المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة

شركة الاستشارات المالية الدولية– ش.م.ك. ع
والشركات التابعة لها
الكويت

30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)

شركة الإستشارات المالية الدولية- ش.م.ك. ع
والشركات التابعة لها
المعلومات الماليةالمرحليه المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)

المحتويات

	صفحة
تقرير المراجعه حول المعلومات الماليةالمرحليه المكثفة المجمعة	1
بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	2
بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع	3
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	5 – 4
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع	7 – 6
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	9 – 8
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة	28 – 10

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الاستشارات المالية الدولية – ش.م.ك. ع
الكويت

المقدمة
قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الإستشارات المالية الدولية (شركه مساهمه كويتيه عامة) والشركات التابعة لها كما في 30 سبتمبر 2014 والمعلومات المالية 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 استنتاجنا 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 أ ن يتم تحديدها من خلال التدقيق. وبناء عليه، فلننا 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).

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 2014 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (25) لعام 2012 أو لاحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لها على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو على مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا ، لم يرد الى علمنا وجود أية مخالفات جوهرية لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللآحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014.

نبين ايضا 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 2014 على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة او نتائج أعمالها

عبداللطيف محمد العيبان(CPA)
(مراقب مرخص رقم94 فئة أ)
جرانت ثورنتون –القطامي والعيبان وشركاهم

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع

		الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في	
	ايضاحات	**30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	**30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك
الايرادات					
إيرادات فوائد وما شابهها		**170,003**	59,736	**329,180**	419,989
إيرادات أتعاب إدارة وعمولات		**52,908**	79,272	**160,040**	653,236
ايرادات استشارية		**371,875**	1,301,682	**371,875**	1,301,682
إيرادات توزيعات أرباح		**-**	3	**218,713**	129,990
صافي الدخل من عمليات الفندقة والخدمات المتعلقة بها	6	**4,080,203**	2,590,259	**13,692,409**	6,872,507
صافي الارباح / (الخسائر) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	11	**69,792**	48,514	**(23,282)**	(1,234,659)
ارباح بيع شركات تابعة	5.3	**1,856,935**	-	**1,856,935**	-
أرباح بيع أصل مصنف كمحتفظ به للبيع		**-**	-	**-**	12,938,184
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية	16	**-**	-	**-**	19,932,188
أرباح / (خسائر) بيع عقارات تحت التطوير	7	**500,119**	787,428	**1,349,376**	(1,519,427)
خسائر بيع حصص في شركة زميلة		**-**	-	**-**	(78,306)
حصة من خسائر شركات زميلة وشركات محاصة	17	**(194,596)**	(2,190,303)	**(859,510)**	(3,753,601)
(خسائر) / أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع		**-**	(531,750)	**30,144**	135,872
(خسائر) / ارباح فروق عملة أجنبية		**(429,315)**	204,114	**(299,653)**	(370,584)
(خسائر) / إيرادات أخرى	8	**(639,461)**	1,331,848	**(1,072,087)**	(1,706,375)
مجموع الإيرادات		**5,838,463**	3,680,803	**15,754,140**	33,720,696
المصاريف والأعباء الأخرى					
مصروفات فوائد وما شابهها		**3,219,201**	3,336,728	**8,341,307**	9,010,430
تكاليف الموظفين والمصاريف المتعلقة بها		**1,760,113**	2,037,280	**5,136,759**	5,176,670
مصروفات تشغيلية أخرى	13	**2,558,208**	1,828,702	**9,965,160**	8,753,635
خسارة هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع		**1,016,143**	(46,852)	**1,086,559**	469,318
خسائر هبوط في قيمة قرض المساهمين الممنوح لشركة زميلة		**-**	-	**-**	3,981,061
رد مخصص أرصدة مستحقة من أطراف ذات صله		**-**	(5,843,057)	**-**	(5,843,057)
استهلاك ممتلكات والات ومعدات		**1,224,278**	1,086,453	**3,584,150**	2,409,132
مجموع المصاريف والأعباء الأخرى		**9,777,943**	2,399,254	**28,113,935**	23,957,189
الربح / (الخسارة) قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة والضرائب على الشركات التابعة الأجنبية		**(3,939,480)**	1,281,549	**(12,359,795)**	9,763,507
ضرائب على شركات تابعة أجنبية		**(8,799)**	27,354	**(100,009)**	(1,486,361)
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي		**-**	57,399	**27,311**	(29,738)
مخصص الزكاه		**-**	63,777	**29,857**	(33,042)
ضريبة دعم العمالة الوطنية		**-**	159,442	**74,642**	(82,605)
(خسارة) / ربح الفترة		**(3,948,279)**	1,589,521	**(12,327,994)**	8,131,761
موزعة الى :					
مالكي الشركة الأم		**(2,091,631)**	937,415	**(7,666,492)**	3,005,261
الحصص غير المسيطرة		**(1,856,648)**	652,106	**(4,661,502)**	5,126,500
(خسارة) / ربح الفترة		**(3,948,279)**	1,589,521	**(12,327,994)**	8,131,761
(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الام (فلس)	9	**(3.11)**	1.40	**(11.40)**	4.48

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر	30 سبتمبر	**30 سبتمبر**	30 سبتمبر
	2014	2013	**2014**	2013
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
	د.ك	د.ك	**د.ك**	د.ك
(خسارة) / ربح الفترة	**(3,948,279)**	1,589,521	**(12,327,994)**	8,131,761
ايرادات شاملة أخرى:				
بنود سيتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع لاحقة				
استثمارات متاحة للبيع:				
– صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	**1,411,875**	(240,272)	**(612,775)**	(1,209,007)
– المحول الى بيان الدخل المرحلى المكثف المجمع نتيجة البيع	**(142,174)**	-	**(181,127)**	(1,990,120)
– المحول الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع نتيجة الهبوط في القيمة	**(1,678,842)**	(46,852)	**(1,608,426)**	469,318
استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة:				
– حصة في (خسائر) / ايرادات شاملة أخرى من الشركات الزميلة وشركات المحاصة	**(1,156,977)**	901,478	**(2,637,370)**	1,910,862
تحويل عملة اجنبية:				
فروق العملة الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية	**(2,288)**	(791,670)	**152,645**	(885,924)
صافي الخسائر الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها لاحقا الى بيان الدخل المرحلى المكثف المجمع	**(1,568,406)**	(177,316)	**(4,887,053)**	(1,704,871)
صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	**-**	-	**-**	-
مجموع (الخسائر) / الارباح الشاملة للفترة	**(5,516,685)**	1,412,205	**(17,215,047)**	6,426,890
مخصص كما يلي:				
مالكى الشركة الأم	**(3,660,038)**	760,100	**(12,553,545)**	1,300,390
الحصص غير المسيطرة	**(1,856,647)**	652,105	**(4,661,502)**	5,125,500
	(5,516,685)	1,412,205	**(17,215,047)**	6,426,890

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

	إيضاحات	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
الاصول				
النقد وشبه النقد	10	**7,184,974**	5,704,539	3,722,704
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	11	**1,318,754**	3,562,854	3,708,028
مدينون وأرصدة مدينة اخرى	12	**16,606,665**	18,499,996	16,302,166
قروض مدينة	13	**-**	1,163,230	1,718,068
مستحق من أطراف ذات صلة	26	**11,698,553**	12,878,614	17,241,259
عقارات للمتاجرة	14	**3,931,044**	4,212,858	5,074,347
استثمارات متاحة للبيع	15	**30,679,199**	34,064,743	34,323,360
عقارات استثمارية	16	**62,640,686**	58,361,664	60,500,365
استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة	17	**47,806,042**	51,661,172	52,038,477
الشهرة		**48,710,230**	48,665,305	48,666,515
عقارات قيد التطوير	18	**149,761,384**	152,715,382	131,127,852
اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	19	**487,912**	335,065	13,043,073
ممتلكات وآلات ومعدات		**121,841,651**	124,544,941	116,777,622
إجمالي الاصول		**502,667,094**	516,370,363	504,243,836
الخصوم وحقوق الملكية				
الخصوم				
دائنون وأرصدة دائنة اخرى	20	**68,706,237**	76,880,802	74,017,612
مستحق إلى أطراف ذات صلة	26	**22,037,804**	23,369,522	22,157,295
قرض لأجل من طرف ذي صلة	26	**-**	-	9,943,636
قروض بنكية	21	**173,981,844**	165,261,762	164,012,495
دفعات مستلمة مقدماً من عملاء		**129,027,993**	123,996,415	125,100,721
إجمالي الخصوم		**393,753,878**	389,508,501	395,231,759

تابع / بيان المركز المالي المرحلي المكثفالمجمع

	إيضاحات	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
حقوق الملكية				
حقوق الملكية الخاصة بمالكيالشركة 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	22	**(32,757,404)**	(32,869,551)	(32,906,428)
احتياطي أرباح أسهم خزينة		**104,935**	-	-
احتياطي قانونيواختياري		**61,426,066**	61,426,066	61,409,962
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة		**7,578,391**	12,618,088	11,094,859
احتياطي تحويل عملة أجنبية		**(5,909,251)**	(6,061,895)	(5,564,829)
خسائر متراكمة		**(38,265,450)**	(30,132,882)	(30,077,576)
إجمالي حقوقالملكية الخاصة بمالكيالشركة الأم		**76,150,348**	88,952,887	87,929,049
الحصص غير المسيطرة		**32,762,868**	37,908,975	21,083,028
اجمالي حقوق الملكية		**108,913,216**	126,861,862	109,012,077
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		**502,667,094**	516,370,363	504,243,836
حسابات الأمانة		**64,799,606**	77,343,907	102,620,905

صالح صالح السلمى
رئيس مجلس الإدارة

طلال جاسم البحر
نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوقالملكية المرحلي المكثف المجمع

	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم									
	رأس المال د.ك	علاوة اصدار اسهم د.ك	أسهم خزينه د.ك	إحتياطي أرباح أسهم خزينة 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 الفرعى د.ك	الحصص غير المسيطرة د.ك	المجموع د.ك
الرصيد كمافي 1 يناير 2014 (مدقق)	72,000,000	11,973,061	(32,869,551)	-	61,426,066	12,618,088	(6,061,895)	(30,132,882)	88,952,887	37,908,975	126,861,862
خسارة الفترة	-	-	-	-	-	-	-	(7,666,492)	(7,666,492)	(4,661,502)	(12,327,994)
(خسائر) / ايرادات شاملة اخرى	-	-	-	-	-	(5,039,697)	152,644	-	(4,887,053)	-	(4,887,053)
مجموع (الخسائر) / الارباح الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	(5,039,697)	152,644	(7,666,492)	(12,553,545)	(4,661,502)	(17,215,047)
شراء اسهم خزينة	-	-	(46,849)	-	-	-	-	-	(46,849)	-	(46,849)
بيع اسهم خزينة	-	-	158,996	-	-	-	-	-	158,996	-	158,996
ربح بيع اسهم خزينة	-	-	-	104,935	-	-	-	-	104,935	-	104,935
الخسارة الناتجة عنشراء حصص غير مسيطر لشركة تابعة (ايضاح 5.2)	-	-	-	-	-	-	-	(466,076)	(466,076)	(367,069)	(833,145)
التغير في الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(117,536)	(117,536)
الرصيد كما في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)	**72,000,000**	**11,973,061**	**(32,757,404)**	**104,935**	**61,426,066**	**7,578,391**	**(5,909,251)**	**(38,265,450)**	**76,150,348**	**32,762,868**	**108,913,216**

تابع / بيان التغيرات في حقوقالملكية 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 الفرعى د.ك	الحصص غير المسيطرة د.ك	المجموع د.ك
الرصيد كمافي 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 كمافي 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**

بيان التدفقات النقديةالمرحلي المكثف المجمع

	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)
	د.ك	د.ك
أنشطة التشغيل		
(خسارة) / ربح الفترة الخاص بمالكي الشركة الام	**(7,666,492)**	3,005,261
تعديلات:		
ارباح بيع استثماراتمتاحة للبيع	**-**	(135,872)
التغير في القيمة العادلةعقارات استثمارية	**(30,144)**	(19,932,188)
(ارباح) / خسائر بيع عقارات تحت التطوير	**(1,349,376)**	1,519,427
ارباح بيع شركات تابعة	**(1,856,935)**	-
ارباح بيع أصل مصنف كأصل محتفظ به للبيع	**-**	(12,938,184)
أرباح بيع عقارات استثمارية	**(20,105)**	-
خسائر هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع	**1,086,559**	469,318
خسائر هبوط في قيمة قرض المساهمين الممنوح لشركة زميلة	**-**	3,981,061
ايرادات توزيعات أرباح	**(218,713)**	(129,990)
ايرادات فوائد وما شابهها	**(329,180)**	(419,989)
مصروفات فوائد وما شابهها	**8,341,307**	9,010,430
رد مخصص أرصدة مستحقة من أطراف ذات صله	**-**	(5,843,057)
مخصصات	**1,225,252**	274,307
استهلاك ممتلكات والات ومعدات	**3,584,150**	2,409,132
خسائر بيع حصص في شركة زميلة	**-**	78,306
حصة من خسائر شركاتزميلة وشركات محاصة	**859,510**	3,753,601
خسائر تحويل عملة أجنبية	**299,654**	370,584
	3,925,487	(14,527,853)
التغيرات فيالأصول والخصومالتشغيلية:		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**2,244,100**	2,291,341
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	**1,275,709**	139,337
قروض مدينة	**(62,022)**	1,402,734
مستحق من أطراف ذات صلة	**1,180,061**	(7,573,353)
عقارات للمتاجرة	**281,814**	391,914
دائنون وارصدة دائنة اخرى	**(8,174,565)**	7,170,136
مستحق إلى أطراف ذات صلة	**(1,331,718)**	4,075,853
دفعات مستلمة مقدماً من عملاء	**5,031,578**	(11,097,409)
النقد الناتج من/ (المستخدم في) أنشطة التشغيل	**4,370,444**	(17,727,300)
ايرادات توزيعات ارباح مستلمة	**218,713**	129,990
ايرادات فوائد وما شابهها مستلمة	**329,180**	419,989
مصروفات فوائد وما شابهها مدفوعة	**(8,341,307)**	(9,010,430)
صافي النقدالمستخدم فيأنشطة التشغيل	**(3,422,970)**	(26,187,751)

تابع / بيان التدفقات النقديةالمرحلي المكثف المجمع

	ايضاح	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)
أنشطة الاستثمار		**د.ك**	د.ك
المحصل من بيعحصص في شركة زميلةوشركات محاصة		**-**	59,134
المحصل من بيع أسهم في شركة تابعة مجمعة		**314**	10,382
المحصل من بيع اصل مصنفكأصل محتفظ به للبيع		**2,474,557**	20,969,625
صافي التغير على الإستثمار في شركات زميلةوشركات محاصة		**2,995,620**	(1,488,340)
صافي الحركة على عقارات تحت التطوير		**(591,334)**	16,652,662
صافي الإضافات على اعمال رأسمالية قيد التنفيذ		**(152,847)**	(12,095,666)
صرافي التغير على ممتلكات وآلات ومعدات		**(880,860)**	4,789,235
المحصل من بيع إستثمارات متاحة للبيع		**70,927**	1,957,741
شراء إستثمارات متاحة للبيع		**(2,781,495)**	(78,299)
صافي التغير على عقارات استثمارية		**635,792**	(1,261,824)
صافي النقدالناتج منأنشطة الاستثمار		**1,770,674**	29,514,650
أنشطة التمويل			
قروض بنكية مستلمة		**28,567,202**	7,923,019
قروض مسددة		**(19,128,341)**	(24,288,653)
التغير في الحصص غير المسيطرة		**(5,612,500)**	4,818,140
شراء أسهم خزينة		**(46,849)**	(85,100)
المحصل من بيع اسهم خزينة		**263,931**	49,587
صافي الحركة علىاحتياطي تحويل عملة أجنبية		**(910,712)**	(2,036,171)
صافي النقدالناتج من/ (المستخدم في) أنشطة التمويل		**3,132,731**	(13,619,178)
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وشبه النقد		**1,480,435**	(10,292,279)
النقد وشبه النقدفي بداية الفترة		**5,704,539**	14,014,983
النقد وشبه النقدفي نهاية الفترة	10	**7,184,974**	3,722,704

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1 . تأسيس ونشاط الشركة الأم

تأسست شركة الاستشارات المالية الدولية ش.م.ك. ع ("الشركة الأم") بتاريخ 31 يناير 1974 كشركة مساهمة كويتية. إن الشركة الأم هي شركة مرخصة كشركة استثمار تزاول نشطها وفق التشريعات الصادرة من بنك الكويت المركزي
يتمثل نشاط الشركة الأم بصفة رئيسية في تقديم خدمات الاستشارات المالية ، والمتاجرة في الاوراق الماليه المحلي والدولية ، والاقتراض ، والاقراض، واصدار الضمانات ، وادارة صناديق الاستثمار والمحافظ الاستثماريه والتعامل بالعقود الآجلة
ان قانون الشركات الصادر بتاريخ 26 نوفمبر 2012 بالمرسوم بالقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات")، الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012، قام بالغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. كما تم لاحقا بتاريخ 27 مارس 2013 تعديل قانون الشركات هذا بالقانون رقم 97 لسنة 2013.
بتاريخ 29 سبتمبر 2013 ، أصدرت وزارة التجارة والصناعة قرار اللائحة التنفيذية لقانون الشركات تحت رقم 2013/432 وذلك وفق متطلبات القانون 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.
اعتمد مجلس إدارة الشركة الام المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 للإصدار بتاريخ .....

2 . أساس العرض

تم اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعه وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 34 – "التقرير المالي المرحلي" وتعليمات بنك الكويت المركزي 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 احتساب 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 السنويه المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 بإستثناء ما يخص تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة كما هو موضح أدناه
إن نتائج التشغيل لفترة التسعة اشهر ليست بالضرورة مؤشرا للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 . للحصول على معلومات إضافية، يتم الرجوع الى البيانات المالية المجمعة المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 .
تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي (د.ك) وهي العملة الاساسية للشركة الام .

أسس التجميع

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

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة من مجلس المعايير الدولية والمطبقة خلال الفترة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية الجديدة والمعدلة التالية خلال الفترة:

المعيار أو التفسير	يفعل للفترات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم 32 (IAS 32): الادوات المالية العرض – تعديلات	1 يناير 2014
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الاصول – معدل	1 يناير 2014
المنشات الاستثمارية – التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27	1 يناير 2014
تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 39)	1 يناير 2014
التفسير 21 (IFRIC) الرسوم	1 يناير 2014

3.1.1 معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32): الادوات المالية العرض – تعديلات

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 باضافة توجيهات تطبيقية لمعالجة التناقضات في تطبيق معايير معيار المحاسبة الدولي 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 وسيطلب تطبيقها بأثر رجعي لا تتوقع الادارة تأثيرا جوهريا على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات.

3.1.2 معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الاصول – معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 بالحد من الظروف التي يطلب فيها الافصاح عن مبلغ الاصول او الوحدات المنتجة للنقد المفك استرداده وكذلك توضيح الافصاحات المطلوبة وتقديم متطلبات واضحة للافصاح عن سعر الخصم المستخدم في تحديد انخفاض القيمة (او الانعكاسات) حيث يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده (استنادا الى القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد) وذلك باستخدام تقنية تقييم حالية ان تطبيق التعديلات لم يكن لها الأثر الجوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة

3.1.3 المنشآت الاستثمارية – التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27

تقوم التعديلات بتحديد عبارة منشأة استثمارية وتقديم توجيهات دعم ومطالبة المنشآت الاستثمارية بقياس الاستثمارات على شكل حصص مسيطرة في منشأة اخرى بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

ان تطبيق التعديلات لم يكن لها الأثر الجوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للمجموعة

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة من مجلس المعايير الدولية والمطبقة خلال الفترة

3.1.4 تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط/التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 39)

يوضح التعديل بانه لا يوجد هناك حاجة لايقاف محاسبة التحوط اذا تم تجديد اداة تحوط مشتقة لتلبية متطلبات الوفاء ببعض المعايير
يشير التجديد الى حدث حيث تتفق الاطراف الاصلية لاداة مشتقة على ان يقوم واحد او اكثر من اطراف المقاصة المقابلة باستبدال الطرف المقابل الاصلي ليصبح الطرف المقابل الجديد لكل طرف من الاطراف ومن اجل تطبيق التعديلات واستمرار محاسبة التحوط، فان التجديد لطرف مقابل مركزي (CCP) يجب ان يحدث كنتيجة للقوانين او اللوائح او ادخال قوانين او لوائح كما ان تبني التعديل لم يكن له اي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة

3.1.5 التفسير 21 (IFRIC) الرسوم

يوضح التفسير رقم 21 ما يلي:
الحدث الملزم الذي يؤدي الى الالتزام هو النشاط الذي يؤدي الى دفع الرسوم كما هو محدد من قبل تشريع الحكومة اذا نشأ هذا النشاط في تاريخ محدد خلال فترة محاسبية، فانه يتم تحقق هذا الالتزام بكامله بذلك التاريخ
يتم تطبيق نفس مبادىء التحقق في البيانات المالية السنوية والمرحلية
تم تطبيق التفسير رقم 21 باثر رجعي وفقا لاحكامه الانتقالية لكن تبني التعديل لم يكن له اي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير الفعالة

بتاريخ المصادقة على هذه المعلومات 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 في السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ في أو بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير لم تقم الادارة بعد بتحديد اثر هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات في المعلومات المالية المرحلية المكثفة. الافصاح عن المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي تتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه

المعيار أو التفسير	يفعل للفترات المالية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الادوات المالية: التحقق والقياس	يحدد فيما بعد
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (14): الحسابات الرسمية المؤجلة	1 يناير 2016
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود والزبائن	1 يناير 2017
محاسبة شراء حصة من نشاط المحاصة (تعديل معيار 11)	1 يناير 2016
بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء (تعديل المعيار الدولي 16 و38)	1 يناير 2016
المعيار التحسينات السنوية على المعايير الدولية دورة 2010 – 2012	1 يوليو 2014
المعيار التحسينات السنوية على المعايير الدولية دورة 2011 - 2013	1 يوليو 2014

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

ينوي مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB استبدال كامل معيار المحاسبة الدولي IAS) رقم 39: الأدوات المالية – التحقق والقياس إن المعيار البديل هو المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (IFRS 9) يتم اصداره على مراحل . حتى تاريخه، تم اصدار الفصول المتعلقة بالتحقق والتصنيف والقياس والاستبعاد المتعلقة بالأصول والخصوم المالية ومحاسبة التحوط. لا تزال الفصول الأخرى المتعلقة بطرق انخفاض القيمة قيد التطوير. سيتم تحديد التاريخ الفعلي للمعيار بالكامل بعد الانتهاء من نموذج انخفاض القيمة الجديد

بالاضافة الى ذلك، في نوفمبر 2013، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية باجراء تعديلات محدودة على نموذج تصنيف الاصول المالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك لمعالجة أمور التطبيق

لم تقم الإدارة بتقييم أثر هذا التعديل الجديد على البيانات المالية المجمعة للمجموعة . لا تتوقع الإدارة تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 حتى يتم الانتهاء منه ويمكن تقييم تأثيره الشامل

3.2.2 *المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (14) الحسابات الرسمية المؤجلة*

يسمح المعيار (14) للمنشأة التي تبنت تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لاول مرة، الاستمرار في محاسبة، مع تغيرات محدودة، لارصدة الحسابات الرسمية المؤجلة وفق ما تم تطبيقه بالسابق على اساس GAAP ، سواء للتطبيق المبدئي للمعايير الدولية للتقارير المالي على البيانات المالية اللاحقة

3.2.3 *المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود والزبائن*

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم (11)، الايرادات، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمسة خطوات يتم استخدامها على كافة عقود الزبائن

الخطوات الخمسة لهذا النموذج هي

- تعريف العقد مع الزبون
- تعريف متطلبات التنفيذ عن العقد
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة على متطلبات التنفيذ كما جاءت بالعقد
- تسجيل الايرادات عند قيام المنشأة بتلبية متطلبات التنفيذ

كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل

- العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتى تتحقق العقود
- التوقيت – فيما اذا تطلب تسجيل الايرادات خلال فترة التنفيذ أو خلال نقطة محددة من الزمن
- التسعير المتغير ومخاطر الائتمان – والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على متغيرات طارئة مثل: تنفيذ مشترط وتسعيره كما تم تحديث بند المعوقات على الإيرادات.
- قيمة الوقت – متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية
- أمور أخرى محددة تتضمن
  * المقابل غير النقدي ومقايضة الاصول
  * تكلفة العقود
  * حق الرد وخيارات الزبائن الاخرى
  * خيارات المورد باعادة الشراء
  * الكفالات.
  * الاصل مقابل الوكيل
  * الترخيص.
  * العمولة.
  * الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
  * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

3.2.4 *محاسبة شراء حصة في نشاط محاصة (تعديل معيار 11)*

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): ترتيبات المحاصة، استخدام كافة مبادىء محاسبة دمج الاعمال الواردة في معيار (3) والمعايير الاخرى وذلك لكافة انشطة المحاصة التي تشمل الاعمال، باستثناء تلك المبادىء التي تتعارض مع متطلبات المعيار الدولي رقم (11)، كما تتطلب الافصاح للمعلومات المطلوبة في المعيار رقم (3) والمعايير الاخرى لدمج الاعمال

تطبق تلك التعديلات سواء على معاملات الشراء الجديدة لحصص في مشاريع محاصة او عند شراء حصص اضافية لانشطة محاصة مطبقة لمعاملات اضافة حصص، لا يتم اعادة قياس الحصص السابقة يتم تطبيق تلك التعديلات بشكل مستقبلي لمعاملات شراء الحصص في انشطة المحاصة

3.2.5 *بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء (تعديل المعيار الدولي 16 و 38)*

تم بيان التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (16) الممتلكات والالات والمعدات والمعيار رقم (38) الاصول غير الملموسة

- تعتبر طريقة استهلاك الاصول على أساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الاصل طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والالات والمعدات
- تعتبر طريقة اطفاء على اساس الدخل الناتج من النشاط الذي يستخدم الاصل غير الملموس طريقة غير مناسبة بشكل بالاستثناء بعض الحالات المحددة
- التوقعات التي تشير الى انخفاض سعر البيع للمواد التي يتم انتاجها باستخدام اصول تحتوي على تكنولوجيا او توقعات ذات عائد تجاري بطيء والتي بدورها قد تؤدي الى انخفاض التوقعات الاقتصادية من ذلك الاصل

3.2.6 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010 - 2012

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3 IFRS)–ان المبلغ المحتمل الذي لا ينطبق عليه تعريف أداة حق الملكية يتم قياسه لاحقا بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغيرات في بالارباح والخسائر
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13)–ان الاضافة على اساس الاستنتاجات تؤكد معالجة القياس الحالية للذمم المدينة والدائنة قصيرة الاجل
- التعديلات على معيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 – الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات الإجمالية بالقطاعات التشغيلية (الشرح والمؤشرات الإقتصادية)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38–عند اعادة تقييم البنود، يتم تعديل القيمة الدفترية الاجمالية بشكل ثابت على اعادة تقييم صافي القيمة الدفترية
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24–ان المنشآت التي تقدم خدمات موظفي الادارة العليا الى المنشأة مقدمة التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير

3.2.7 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011 – 2013

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 (IFRS 1)–ان التعديل على اساس الاستنتاجات يوضح بان المنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية لاول مرة قادرة على استخدام كل من
  - المعايير الدولية للتقارير المالية المفعلة حاليا
  - المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم اصدارها لكن لم يتم تفعيلها بعد والتي تسمح بالتطبيق المبكر

  يجب تطبيق نفس النص لكل معيار دولي على جميع الفترات المقدمة
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3 IFRS)–لا يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على تشكيل ترتيب مشترك في البيانات المالية لنفس الترتيب المشترك

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

3.2.7 تابع / التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011 – 2013

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13)-ان نطاق اعفاء المحفظة (IFRS 13.52) يتضمن كافة البنود التي لها مراكز موازنة في السوق و/او المخاطر الائتمانية للطرف المقابل التي يتم تسجيلها وقياسها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39/المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بغض النظر عما اذا كان ينطبق عليها تعريف الاصل المالي/الالتزام المالي

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40-يؤكد التعديل فيما اذا كان الاستحواذ على عقار استثماري هو دمج اعمال يتطلب حكما لمتطلبات المحددة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 بشكل مستقل عن متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 40، وفيما اذا كان العقار الاستثماري يشغله المالك

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 2013.

5. الشركات التابعة

5.1 ان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركات التابعة التالية كما في 30 سبتمبر 2014 أو 30 يونيو 2014 :

اسم الشركة التابعة	الفترة المالية المنتهية في	النشاط	نسبة المشاركة الفعلية %
ايفا للفنادق والمنتجعات- ش.م.ك. ع والشركات التابعة لها	30 يونيو 2014	عمليات الفندقه	55.98
شركة البحار السبعة للمنتجعات- ش.م.ك (مقفله)	30 يونيو 2014	فنادق ومنتجعات	48.30
شركة عقارات الخليج- ذ.م.م	30 سبتمبر 2014	استثمارات عقارية	46.32
شركة ايفا للطيران- ش.م.ك (مقفلة) والشركة التابعة لها	30 سبتمبر 2014	خدمات الطيران	74.80
شركة دانة العقارية- أس.أ.ل	30 سبتمبر 2014	استثمارات عقاريه	90.00
شركة رديم العقاريه- أس.أ.ل	30 سبتمبر 2014	استثمارات عقاريه	99.70

5.2 في نهاية السنة السابقة قامت احدى الشركات التابعة (شركة ايفا للفنادق والمنتجعات- ش.م.ك. ع) بشراء كامل الحصص غير المسيطرة للمساهمين (15%) والتي تخص شركة إيفا للفنادق والمنتجعات المحدودة (جنوب افريقيا) نتج عن ذلك خسارة بمبلغ 833,145 د.ك والذي تم تسجيله مباشرة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع للفترة

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

5. تابع / الشركات التابعة

5.3 بيع شركات تابعة

- قامت المجموعة خلال الفترة ببيع حصتها البالغة 50% من شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات– ذ.م.م الى شركة الوافر للخدمات التسويقية– ش.م.ك (مقفلة) بمبلغ 1,435,357 د.ك مما نتج عنها ربح بمبلغ 1,054,477 د.ك.
- قامت المجموعة خلال الفترة ببيع حصتها البالغة 100% من شركة بي بي ال جلوبل ميديل ايست للتجارة العامة والمقاولات– ذ.م.م الى شركة الوافر للخدمات التسويقية– ش.م.ك (مقفلة) بمبلغ 1,039,200 د.ك مما نتج عنها ربح بمبلغ 802,458 د.ك.

5.4 الاستحواذ على شركة تابعة

كما هو مبين في الايضاح رقم (ب) 17.2 تم خلال الفترة الحالية شراء النسبة المتبقية (50%) من شركة المحاصة (زمبالي العقارية بي تي واي المحدودة) حيث اصبحت نسبة ملكية المجموعة في تلك الشركة (100%) .

6 . صافي الدخل من عمليات الفندقة والخدمات المتعلقة بها

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك**	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
الايرادات	**7,360,287**	4,805,655	**23,622,790**	12,996,621
التكاليف	**(3,280,084)**	(2,215,396)	**(9,930,381)**	(6,124,114)
	4,080,203	2,590,259	**13,692,409**	6,872,507

7. أرباح / (خسائر) بيع عقارات قيد التطوير

تمثل أرباح / (خسائر) بيع العقارات قيد 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 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك**	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
إيرادات المبيعات	**1,244,653**	2,546,627	**3,698,866**	21,555,585
تكلفة المبيعات	**(744,534)**	(1,759,199)	**(2,349,490)**	(23,075,012)
	500,119	787,428	**1,349,376**	(1,519,427)

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

8. (خسائر) / ايرادات أخرى

تتكون (الخسائر) / الايرادات الاخرى مما يلي:

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك**	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
إيرادات تأجير العقارات	**-**	-	**27,586**	-
صافي إيراد بيع تذاكر وخدمات متعلقة بها	**67,621**	56,914	**163,338**	137,536
رد الفائض من مخصص قروض الهامش	**9,145**	50,313	**95,453**	118,097
ارباح / (خسائر) ناتجة عن مخالفة العملاءلبنود التعاقد البيعية للوحدات السكنية المباعة	**(231)**	-	**553,755**	(675,236)
فوائد على دفعات متأخرة لأرض	**85,045**	-	**(388,609)**	(1,819,213)
تكاليف الطاقة	**(571,464)**	(457,814)	**(571,464)**	(457,814)
ارباح بيع حق انتفاع	**231,643**	-	**231,643**	-
رد مخصص انتفت الحاجة له	**-**	2,290,000	**-**	2,290,000
خسائر أخرى متنوعة	**(461,220)**	(607,565)	**(1,183,789)**	(1,299,745)
	(639,461)	1,331,848	**(1,072,087)**	(1,706,375)

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

تحتسب (خسارة) / ربحية السهم بقسمة (خسارة) / ربح 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 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك**	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
(خسارة) / ربح الفترة الخاص بمالكي الشركة الأم(د.ك)	**(2,091,631)**	937,415	**(7,666,492)**	3,005,261
المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة (بعد استبعاد اسهم الخزينة (سهم)	**672,889,436**	670,413,394	**672,695,832**	670,462,110
(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم(فلس)	**(3.11)**	1.40	**(11.40)**	4.48

10. النقد وشبه النقد

يشتمل النقدوشبه النقدعلى نقد وارصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل وارصدة مستحقه البنوك . تستحق الودائع قصيرة الاجل خلال ثلاث اشهر من تاريخ ايداعها وتحمل فوائد بالاسعار التجاريه السائده

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

11 . استثمارات بالقيمة العادله من خلال الأرباح أو الخسائر

	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
محتفظ بهالغرض المتاجرة:			
محلية			
أوراق مالية مسعرة وصناديق مدارة	**873,211**	1,468,546	1,187,706
اوراق مالية غير مسعرة	**232,157**	232,334	250,619
	1,105,368	1,700,880	1,438,325
أجنبية			
اوراق مالية مسعرة	**118,708**	1,861,974	2,269,703
	94,678	-	-
	213,386	1,861,974	2,269,703
	1,318,754	3,562,854	3,708,028

ان المبالغ المتضمنه في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع هي

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك**	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
ارباح / (خسائر) محققة	**18,744**	(8,719)	**91,172**	(1,320,206)
ارباح / (خسائر) غير محققة	**51,046**	57,233	**(114,454)**	85,547
	69,792	48,514	**(23,282)**	(1,234,659)

12. مدينون وارصدة مدينة اخرى

	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
ذمم مدينة تجارية	**5,657,629**	5,252,568	4,684,452
دفعات مقدمة	**319,397**	1,118,906	530,496
ذمم الشركة الكويتية للمقاصة	**119,001**	143,075	152,174
ذمم موظفين	**44,729**	26,909	33,339
مصاريف مدفوعه مقدما	**2,476,752**	2,662,314	2,029,738
دفعات مقدمة للمقاولين	**151,269**	1,323,569	1,298,684
ذمم أخرى متنوعة	**7,837,888**	7,972,655	7,573,283
	16,606,665	18,499,996	16,302,166

13. قروض مدينة

قامت المجموعة خلال الفترة بأخذ مخصص مقابل كامل ارصدة القروض المدينةتم ادراج المخصص ضمن رصيد مصروفات التشغيل الاخرى في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع للفترة

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

14. عقارات للمتاجرة

	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
شقق سكنية فى دبى– الإمارات العربية المتحدة	**142,542**	-	787,635
عقارات فى جنوب افريقيا	**3,788,502**	4,212,858	4,286,712
	3,931,044	4,212,858	5,074,347

إن العقارات للمتاجرة في جنوب افريقيادبي عبارة عن قسائم أراضي مشتراه في جنوب أفريقيا لأغراض المتاجرة بها وتتكون مناراضي بالتكلفة ومصروفات تطوير خاصة بعقارات غير مباعة

15. استثمارات متاحه للبيع

	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
اوراق مالية مسعرة	**871,095**	3,895,888	3,410,993
أوراق مالية غير مسعرة	**29,808,104**	30,168,855	30,912,367
	30,679,199	34,064,743	34,323,360

تضمن الأوراق المالية الغير مسعرةاستثمارات بقيمة11,978,509 د.ك تم إدراجها بالتكلفة نظرا لعدم توفر مصادر أخرى يمكن الإعتماد عليها لتقدير القيمة العادلة لها(في 31 ديسمبر 2013 :11,412,018 د.ك وفي 30 سبتمبر 2013 : 10,973,672 د.ك). لم يرد الى علم الإدارة معلومات عن اية ظروف قد تؤديالى إنخفاض قيمة تلك الإستثمارات

16. عقارات استثمارية

	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
لبنان	**1,871,131**	1,850,037	1,853,807
الأردن	**401,800**	401,800	401,800
الإمارات العربية المتحدة	**50,792,165**	46,371,172	48,630,855
مصر	**354,966**	354,966	354,966
البرتغال	**9,217,543**	9,379,838	9,111,448
جنوب افريقيا	**3,081**	3,851	147,489
	62,640,686	58,361,664	60,500,365

سجلت المجموعة خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2013 الأرباح الناتجة عن إعادة تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثماريةكما في 31 ديسمبر 2012 والتي تم تقييمها من قبل مقيمين خارجيين مستقلينومرخصين لمزاولة مهنة التقييم العقاريوفق متطلبات هيئة اسواق المالفي دولة الكويت، حيث تم تسجيل الربح الناتج من إعادة التقييم والبالغ19,932,188 د.ك ضمن بيان الدخل المرحلي المكثفالمجمع لفترة التسعة أشهر المنتهية في30 سبتمبر 2013.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17. استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
استثمارات في شركات زميلة (ايضاح 17.1)	**34,354,706**	36,632,501	35,228,645
استثمارات في شركات محاصة (ايضاح 17.2)	**13,451,336**	15,028,671	16,809,832
	47,806,042	51,661,172	52,038,477

17.1 إن تفاصيل الشركات الزميلة هي كما يلي

اسم الشركة الزميلة	الأنشطة الرئيسية	تاريخ الإمتلاك	بلد التاسيس	%	صافي حقوق الملكية كما في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	صافي حقوق الملكية كما في 31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	صافي حقوق الملكية كما في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
شركة زمزم للسياحة الدينية ش.م.ك.م	خدمات الحج والعمره	سبتمبر 2007	الكويت	**20**	**41,153**	41,153	50,000
ليجند وايفا للتطوير (بي تي واي) المحدوده	تطوير العقارات	يونيو 2007	جنوب افريقيا	**50**	**6,751,287**	6,994,390	7,121,566
شركة مجموعة ارزان المالية للتمويل والاستثمار ش.م.ك. ع	تمويل	يوليو 2008	الكويت	**19.36**	**27,562,266**	29,596,958	28,057,079
					34,354,706	36,632,501	35,228,645

بلغت حصة المجموعة خلال الفترة من نتائج أعمال الشركات الزميلة أعلاه ربح بمبلغ 588,115 د.ك (30 سبتمبر 2013: ربح بمبلغ 180,830 د.ك) أدرجت في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع للفترة

17.2 إن تفاصيل شركات المحاصة هي كما يلي:

اسم وتفاصيل شركات المحاصة	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
حصة في زيلوا المحدودة (النشاط الأساسي لشركة المحاصة هو تطوير العقارات – جنوب افريقيا	**871,901**	872,295	1,665,211
حصة في زمبالي العقارية (بي تي واي) ال تي دي. (النشاط الأساسي لشركة المحاصة هو بيع العقارات المطورة – جنوب افريقيا	**-**	102,764	82,445
حصة في بالم جولدن مايل – شركة محاصة (أدناه – ب) (النشاط الرئيسي لشركة المحاصة هو التصاميم التطوير – الإنشاء – التسويق وبيع الشقق واستئجار مراكز التسوق والشقق السكنية – الإمارات العربية المتحدة	**12,579,435**	14,053,612	15,062,176
	13,451,336	15,028,671	16,809,832

أ – بلغت حصة المجموعة خلال الفترة من نتائج أعمال شركات المحاصة أعلاه خسارة بمبلغ 1,447,625 د.ك (30 سبتمبر 2013: خسارة بمبلغ 3,934,431 د.ك) أدرجت في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع للفترة .

ب – خلال الفترة الحالية قامت احدى الشركات التابعة في جنوب افريقيا بشراء نسبة 50% المتبقية من شركة المحاصة (زمبالي العقارية بي تي واي المحدودة) حيث قامت المجموعة بتجميعها مع البيانات المالية المجمعة خلال الفترة الحالية (انظر ايضاح 5.4).

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

18. عقارات قيد التطوير

	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
عقارات فى دبى— الإمارات العربية المتحدة	**131,607,478**	134,437,017	112,211,937
عقارات فى جنوب افريقيا	**5,395,898**	5,626,047	5,867,389
عقارات فى لبنان	**12,758,008**	12,652,318	13,048,526
	149,761,384	152,715,382	131,127,852

19. أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
فنادق ، شقق سكنيه وعقارات تجارية قيد الإنشاء في دبى — الإمارات العربية المتحدة وجنوب أفريقيا	487,912	335,065	**13,043,073**

20. دائنون وارصدة دائنةأخرى

	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
فوائد دائنة مستحقة	**7,661,922**	7,204,202	6,648,457
ذمم دائنة — (أ — أدناه)	**31,001,144**	23,991,138	24,000,930
توزيعات ارباح مستحقة	**515,920**	517,645	517,668
التزامات شراء اراضي	**-**	2,354,353	2,377,530
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	**2,448,592**	2,475,903	2,421,058
ضريبة دعم العمالة الوطنية	**7,618,757**	7,693,399	7,541,052
مخصص الزكاة	**637,454**	667,310	606,371
مخصص مكافآة نهاية الخدمة والاجازات	**2,116,809**	2,429,335	2,413,666
إيرادات مؤجلة	**1,598,478**	1,849,464	1,593,225
حجوزات دائنة مستحقة	**-**	7,329,259	7,535,688
تكاليف بناء مستحقة	**560,131**	6,306,953	7,155,499
آسهم ممتازة قابلة للإسترداد	**2,822,769**	2,831,270	2,859,142
تأمينات مستردة عن إلغاء وإعادة بيع الوحدات	**1,557,917**	2,373,357	2,351,884
رسوم نقل ملكية اراضي مستحقة	**1,064,169**	1,147,342	1,180,861
مخصص إلتزامات طارئة	**73,966**	73,966	73,966
مخصص قروض مدينة	**1,556,000**	1,556,000	-
مخصص غير نقدي	**46,438**	70,430	127,153
ذمم دائنة أخرى	**7,425,771**	6,009,476	4,613,462
	68,706,237	76,880,802	74,017,612

أ) تتضمن الذمم الدائنة ، ذمة مستحقة الى المقاول الرئيسي السابق شركة دبي للمقاولات(DCC)] فيما يتعلق بمشروع بلقيس رزيدنس(المنطقة الحرة) ومشروع قصر تراث مملك سبأ (المنطقة الحرة الخاصة بلشركات التابعة للشركة التابعة الاماراتية خلال السنةالسابقة الغاء عقد(DCC) بموجب اتفاقية مؤرخة في8 أكتوبر2013 للوفاء بكافة الالتزامات التعاقدية والماليةنتيجة لذلك، تم تحديد مبلغ183,103,399 درهم اماراتي(ما يعادل14,126,006 د.ك) كمبلغ مستحق السداد لDCC على قسطين بمبلغ18,300,000 درهم اماراتي (ما يعادل1,411,803 د.ك) ومبلغ 164,803,399 درهم اماراتي (ما يعادل12,714,203 د.ك) يستحقان في 31 مارس 2014 و31 مارس 2015 على التوالي. بناء على ذلك تم سداد المبالغ المستحقةفي 31 مارس2014. كما تم إعادة تصنيف جزء من تلك المبالغ من تكاليف بناء وحجوزات دائنة الى ذمم دائنةلكن لإعادة التصنيف تلك أي أثر على بيان الدخل للفترة

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

21. قروض بنكية

	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك
قروض بالدينار الكويتي	**31,555,000**	33,555,000	33,555,000
قروض بالدولار الامريكي	**39,894,943**	37,194,678	37,202,226
قروض بالدرهم الاماراتي – أدناه	**77,830,903**	64,844,950	63,311,727
قروض باليورو	**13,062,766**	14,160,672	13,942,908
قروض بالراند	**11,321,500**	15,152,924	15,650,550
قروض بالجنيه الاسترليني	**316,732**	353,538	350,084
	173,981,841	165,261,762	164,012,495

تتضمن قروض الدرهم الاماراتي مبلغ 110 مليون درهم أو ما يعادل 8,486,247 د.ك استلمتها المجموعة من أحد المستثمرين الذين يرغبون في الاستثمار في احدى شركات المجموعة في المنطقة الحرة في دبي. تم تقديم اسهم تعادل 32.5% من حصة المجموعة في تلك الشركة التابعة كضمان مقابل الاموال المستلمة ولحين الانتهاء من كافة الترتيبات المتعلقة بتلك المعاملة

تستحق القروض أعلاه على النحو التالي

	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك
خلال سنة	**17,516,500**	23,231,742	63,463,095
أكثر من سنة	**156,465,341**	142,030,020	100,549,400
	173,981,841	165,261,762	164,012,495

22. أسهم خزينة

	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2013 (مدقق)	30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)
عدد الأسهم (ألف سهم)	**47,111**	49,513	50,033
النسبة الى الأسهم المصدرة	**%6.54**	%6.88	%6.95
القيمة السوقية (ألف د.ك)	**3,015**	4,852	4,303

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

23. التزامات رأسمالية

التزامات إنفاق رأسمالي

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

	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
التوقعات والتعاقدات للانفاق الرأسمالي لإنشلعقارات تحت التطوير وعقارات للمتاجرة	**15,573,000**	36,681,000	37,237,000
	15,573,000	36,681,000	37,237,000

تتوقع المجموعة أن تمول التزاماتها للانفاق المستقبلي مرصلامر 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 المتوقعةمن المصادر أعلاه على طبيعة مصدر التمويلوتقديرات الإدارة لمصادر التمويلالأفضل المتاحة في وقتاستحقاقها.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

24. تحليل القطاعات

يتركز نشاط المجموعة في ثلاثقطاعات رئيسية ، هي قطاع ادارة الاصول وقطاعالخزينة والاستثمارات والقطاع العقاري وأخرى.يتم ارسال نتائج القطاعات مباشرة الى الإدارة العليا في المجموعة.بالإضافة الى ذلك، يتم ارسال تقارير ايرادات واصول القطاعات الى المواقع الجغرافية التي تعمل بها المجموعة.فيما يلي التحليل القطاعي والذي يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة

فيما يلي ملخصللخسائر والارباح التي حققتها المجموعة من قطاعات الاعمال

	إدارة الأصول		خزينة واستثمارات		العقارات		أخرى		المجموع	
	30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	**30 سبتمبر 2014**	30 سبتمبر 2013	**30 سبتمبر 2014**	30 سبتمبر 2013	**30 سبتمبر 2014**	30 سبتمبر 2013	**30 سبتمبر 2014**	30 سبتمبر 2013
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	**الف د.ك**	الف د.ك	**الف د.ك**	الف د.ك	**الف د.ك**	الف د.ك	**الف د.ك**	الف د.ك	**الف د.ك**	الف د.ك
ايرادات / (مصاريف) القطاع	**160**	1,955	**1,553**	8,558	**15,069**	25,294	**(1,399)**	(2,086)	**15,383**	33,721
ربح / (خسارة) القطاع	**160**	1,955	**1,553**	8,558	**15,069**	25,294	**(1,399)**	(2,086)	**15,383**	33,721
مصاريف غير موزعة									**(18,387)**	(35,843)
الحصص غير المسيطرة									**(4,662)**	5,127
(خسارة) / ربح الفترة									**(7,666)**	3,005

القطاعات الجغرافية

تمارس المجموعة انشطتها إنطلاقا من موقع واحد في الكويت ، إلا أن اصولالمجموعة منتشرة في مناطق جغرافية مختلفة من العالم.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

25. الجمعية العامة السنوية

صادقت الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة بتاريخ 22 مايو 2014 على البيانات المالية المجمعة للسنةالمالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013، وعلى توصية مجلس الإدارة بعدم توزيع أية أرباح عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ

26. معاملات مع اطراف ذات صله

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع اطراف ذاتصلة ، أي المساهمين واعضاء مجلس الادارة والادارة العليا للشركة الأم وشركاتها التي يملكون فيها حصصا رئيسية. يتم اعتماد سياسات تسعير وشروطهذه المعاملات من قبل ادارة الشركة الأم
ان المعاملات مع لأطراف ذات الصلة المدرجة ضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعةهي كما يلي :

	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2013 (مدقق)	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)
الارصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	**د.ك**	د.ك	د.ك
مستحق من أطراف ذات صله	**11,698,553**	12,878,614	17,241,259
مستحق الى أطراف ذات صله	**22,037,804**	23,369,522	22,157,295
قرض لأجل من طرف ذي صله	**-**	-	9,943,636
المعاملات المدرجةفي بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع			
إيرادات فوائد	**11,262**	34,366	34,366
أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع	**-**	667,621	667,621
ارباح بيع شركات تابعة(ايضاح5.3)	**1,856,935**	-	-
ايرادات استشارية	**371,875**	-	-
مكافأة الإدارة العليا للمجموعة			
منافع قصيرة الأجلللموظفين	**768,122**	785,072	561,974

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

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

27. إدارة المخاطر المالية

جميع النواحي المتعلقة باهداف وسياسات ادارة المخاطر المالية للمجموعة متفقة مع تلك المفصح عنها في البيانات المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 .

28. ملخص فئات الاصول والخصوم الماليةوقياس القيمة العادلة

28.1 ملخص فئات الاصول والخصوم المالية

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

	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)		30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)	
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
الأصول المالية	**ألف د.ك**	**ألف د.ك**	ألف د.ك	ألف د.ك
النقد وشبه النقد	-	**7,185**	-	3,723
إستثمارات بالقيمة العادلةمن خلال الأرباح او الخسائر	**1,087**	**232**	3,457	251
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	-	**16,607**	-	16,302
قروض مدينة	-	-	-	1,591
مستحق من اطراف ذات صله	-	**11,699**	-	17,241
استثمارات متاحة للبيع	**18,701**	**11,979**	23,349	10,974
	19,788	**47,702**	26,806	50,082
الخصوم الملية				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	-	**68,706**	-	73,890
مستحق الى اطراف ذات صله	-	**22,038**	-	22,157
قرض لاجل من طرف ذي صله	-	-	-	9,944
قروض بنكية	-	**173,982**	-	164,012
دفعات مستلمة مقدما من عملاء	-	**129,028**	-	125,101
	-	**393,754**	-	395,104

تعتقد الإدارةأن القيمة الدفترية للأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

28. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم المالية وقياس القيمة العادلة

28.2 التسلسل 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 التي 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 تستند إلى قياس القيمة العادلة

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

30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)

	ايضاح	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
الاصول:		**الف د.ك**	**الف د.ك**	**الف د.ك**	**الف د.ك**
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر					
استثمارات محتفظ بها للمتاجرة					
محلية :					
أوراق مالية مسعره وصناديق مدارة	أ + ب	873	-	-	873
اجنبية :					
اوراق مالية مسعرة	أ	119	-	-	119
اصول مالية متاحة للبيع					
اوراق مالية مسعره	أ	871	-	-	871
صناديق مداره	ب	-	631	-	631
اوراق مالية غير مسعره	ج	-	-	17,199	17,199
صافي القيمة العادلة		**1,863**	**631**	**17,199**	**19,693**

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

28. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم المالية وقياس القيمة العادلة

28.2 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)

	ايضاح	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
الاصول:		الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
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 غيرمسعره	ج	-	-	18,655	18,655
صافي القيمة العادلة		6,869	1,283	18,655	26,807

لم تكن هنالك تحويلات جوهرية بين المستويين 1 و2 خلال فترة التقارير المالية

28.3 القياس بالقيمة العادلة

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

أ) اوراق مالية مسعرة

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

ب) صناديق مدارة

استثمارات الصناديق المليجة 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 غيرمسعرة يتم قياسها بالقيمة العادلة كما يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طرق مختلفة مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة والتي تتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة باسعار او معدلات سوقية مرصودة