المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة

شركة الاستشارات المالية الدولية – ش.م.ك. ع

والشركات التابعة لها

الكويت

30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك. ع
والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

المحتويات

	صفحة
تقرير المراجعه	1
بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع	2
بيان الارباح او الخسائر والايرادات الشامله الاخرى 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	27 – 10

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
البريد الإلكتروني : gt@kw.gt.com
www.gtkuwait.com

Rödl
Middle East
علي الحساوي وشركاه

ص.ب: 22351 الصفاة 13084 الكويت
الشرق - مجمع دسمان - 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.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركه الاستشارات المالية الدولية - ش.م.ك.ع (الشركة الأم) والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2015 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به لبيان الارباح او الخسائر والارباح او الخسائر والايرادات الشامله الاخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لاساس الاعداد كما هو مبين في ايضاح 2 . ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول هذه 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 تمكننا 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 لاساس الاعداد كما هو مبين في ايضاح 2 .

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الاخرى

بالاضافة الى ذلك واستنادا الى مراجعتنا ، فان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية وحسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم يرد الى علمنا وجود ايه مخالفات ماديه لاحكام قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له ، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقه لهما ، أو القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية واللوائح المتعلقة به او لاحكام قانون رقم 7 لسنه 2010 في شان هيئه اسواق المال و لائحته التنفيذيه خلال فترة التسعه أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 على وجه يؤثر ماديا على نشاط الشركه الام أو على مركزها المالي.

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

على عبدّ الرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30
Rödl الشرق الأوسط
برقان — محاسبون عالميون

الكويت
25 نوفمبر 2015

شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك. ع
والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع

	ايضاحات	الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعه اشهر المنتهية في	
		30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك
الإيرادات					
إيرادات فوائد		**40,091**	170,003	**242,576**	329,180
أتعاب اداره وايرادات مماثله		**39,345**	424,783	**81,927**	531,915
إيرادات توزيعات أرباح		**115,009**	-	**161,409**	218,713
صافي الدخل من عمليات الفندقة والخدمات المتعلقة بها	6	**2,631,487**	3,378,824	**12,746,897**	13,840,287
صافي (الخسارة)/ ربح من استثمارات بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر		**(231,280)**	69,792	**(336,556)**	(23,282)
ربح من بيع شركات تابعه		-	1,856,935	-	1,856,935
حصة في نتائج شركات زميلة وشركات محاصة	12	**375,732**	(194,596)	**611,423**	(859,510)
ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع	11 ب	-	-	**6,754,606**	30,144
التغير في القيمه العادله لعقارات استثمارية		-	-	**32,105**	-
ايرادات /(خسائر) أخرى		**203,924**	132,722	**(120,492)**	(170,242)
		3,174,308	5,838,463	**20,173,895**	15,754,140
المصاريف والأعباء الأخرى					
تكاليف الموظفين		**(1,895,236)**	(1,760,113)	**(4,654,149)**	(5,136,759)
مصروفات تشغيل واعباء أخرى		**(2,788,856)**	(2,558,208)	**(10,077,042)**	(9,965,160)
هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع	11	**(77,622)**	(1,016,143)	**(205,975)**	(1,086,559)
استهلاك		**(1,280,602)**	(1,224,278)	**(3,945,100)**	(3,584,150)
فوائد ومصاريف مماثلة		**(2,943,204)**	(3,219,201)	**(9,103,952)**	(8,341,307)
		(8,985,520)	(9,777,943)	**(27,986,218)**	(28,113,935)
الخسارة قبل حصه مؤسسه الكويت للتقدم العلمي وضريبه دعم العماله الوطنيه و الزكاه والضرائب على الشركات التابعة الأجنبية		**(5,811,212)**	(3,939,480)	**(7,812,323)**	(12,359,795)
رد مخصص لحصه مؤسسه الكويت للتقدم العلمي		-	-	-	27,311
رد مخصص لضريبه دعم العماله الوطنيه		**11,456**	-	-	74,642
رد مخصص للزكاه		**4,582**	-	-	29,857
ضرائب على شركات تابعة أجنبية		**14,836**	(8,799)	**(189,742)**	(100,009)
خسارة الفترة		**(5,780,338)**	(3,948,279)	**(8,002,065)**	(12,327,994)
خسارة الفترة الخاصه ب :					
مالكي الشركة الأم		**(3,815,119)**	(2,091,631)	**(3,203,117)**	(7,666,492)
الحصص غير المسيطرة		**(1,965,219)**	(1,856,648)	**(4,798,948)**	(4,661,502)
خسارة الفترة		**(5,780,338)**	(3,948,279)	**(8,002,065)**	(12,327,994)
خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم	7	**(5.67) فلس**	(3.11) فلس	**(4.76) فلس**	(11.40) فلس

ان الايضاحات المبينه على الصفحات 10 - 27 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الارباح او الخسائر والايرادات الشامله الاخرى المرحلي المكثف المجمع

	الثلاثة اشهر المنتهية فى		التسعه اشهر المنتهية فى	
	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك**	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك
خسارة الفترة	**(5,780,338)**	(3,948,279)	**(8,002,065)**	(12,327,994)
ايرادات / (خسائر) شاملة أخرى :				
بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقا الى بيان الارباح او الخسائر:				
استثمارات متاحة للبيع :				
– صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفتره	**109,106**	(1,283,105)	**26,068**	(3,307,759)
– المحول الى بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع نتيجة البيع	-	(142,174)	**(6,807,631)**	(181,127)
– المحول الى بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع نتيجة هبوط القيمة	**77,622**	1,016,143	**205,975**	1,086,559
حصة من ايرادات/ (خسائر) شاملة أخرى لشركات زميلة	**64,219**	(1,156,977)	**(610,286)**	(2,637,370)
فروقات تحويل ناتجة من ترجمة الانشطة الاجنبية	**577,103**	318,935	**692,000**	410,471
مجموع الايرادات/ (الخسائر) الشاملة الاخرى	**828,050**	(1,247,178)	**(6,493,874)**	(4,629,226)
مجموع الخساره الشامله للفتره	**(4,952,288)**	(5,195,457)	**(14,495,939)**	(16,957,220)
مجموع الخساره الشامله للفتره الخاصه بـ :				
مالكى الشركة الأم	**(3,309,186)**	(3,660,032)	**(10,044,291)**	(12,553,545)
الحصص غير المسيطرة	**(1,643,102)**	(1,535,425)	**(4,451,648)**	(4,403,675)
	(4,952,288)	(5,195,457)	**(14,495,939)**	(16,957,220)

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

	إيضاحات	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك
الاصول				
النقد وشبه النقد	8	**8,163,322**	6,460,734	8,178,745
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**659,059**	1,114,621	1,318,754
مدينون وأرصدة مدينة اخرى	9	**21,787,218**	19,304,942	16,606,665
مستحق من أطراف ذات صلة		**2,118,184**	3,134,001	11,698,553
عقارات للمتاجرة		**3,699,388**	4,023,921	3,931,044
أصل مصنف كمحتفظ به للبيع	10	-	5,487,720	-
استثمارات متاحة للبيع	11	**27,931,378**	35,060,848	30,679,199
عقارات استثمارية		**10,523,588**	10,828,524	62,640,686
استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة	12	**39,621,852**	29,183,734	47,806,042
الشهرة		**40,838,977**	40,761,426	48,710,230
عقارات قيد التطوير	13	**176,204,512**	158,251,603	149,761,384
اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	14	**47,384,880**	45,662,545	487,912
ممتلكات وآلات ومعدات		**121,364,522**	119,404,731	121,841,651
مجموع الاصول		**500,296,880**	478,679,350	503,660,865
الخصوم وحقوق الملكية				
الخصوم				
بنك دائن	8	**1,370,110**	980,744	993,771
دائنون وأرصدة دائنة اخرى	15	**73,355,335**	63,205,914	68,706,237
مستحق إلى أطراف ذات صلة	16	**28,560,198**	26,052,377	22,037,804
قروض بنكية	17	**179,979,012**	174,399,170	173,981,844
دفعات مستلمة مقدماً من عملاء	18	**144,893,242**	132,256,127	129,027,993
مجموع الخصوم		**428,157,897**	396,894,332	394,747,649

تابع / بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

	إيضاحات	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك
حقوق الملكية				
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	19	**(32,757,404)**	(32,757,404)	(32,757,404)
احتياطي أسهم خزينة		**104,935**	104,935	104,935
احتياطي قانوني واختياري	23	**32,757,404**	61,426,066	61,426,066
احتياطي القيمة العادلة		**8,294,102**	15,479,976	7,578,391
احتياطي تحويل عملة أجنبية		**(4,616,810)**	(4,961,510)	(5,909,251)
خسائر متراكمة	23	**(40,203,044)**	(65,513,413)	(38,265,450)
مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم		**47,552,244**	57,751,711	76,150,348
الحصص غير المسيطرة		**24,586,739**	24,033,307	32,762,868
مجموع حقوق الملكية		**72,138,983**	81,785,018	108,913,216
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		**500,296,880**	478,679,350	503,660,865

صالح صالح السلمى
رئيس مجلس الإدارة

طلال جاسم البحر
نائب رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المبينه على الصفحات 10 - 27 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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 اسهم خزينه د.ك	احتياطي قانوني واختياري د.ك	احتياطي 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 في 1 يناير 2015	72,000,000	11,973,061	(32,757,404)	104,935	61,426,066	15,479,976	(4,961,510)	(65,513,413)	57,751,711	24,033,307	81,785,018
اطفاء الخسائر المتراكمه(ايضاح 23)	-	-	-	-	(28,668,662)	-	-	28,668,662	-	-	-
شراء حصص غير مسيطرة في شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	(155,119)	(155,119)	155,119	-
استثمار اضافي من قبل الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,472,627	1,472,627
خساره ناتجه من بيع جزئي لاسهم شركه تابعه	-	-	-	-	-	-	-	(57)	(57)	-	(57)
صافي التغير في الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,377,334	3,377,334
معاملات مع المالكين	-	-	-	-	(28,668,662)	-	-	28,513,486	(155,176)	5,005,080	4,849,904
خساره الفتره	-	-	-	-	-	-	-	(3,203,117)	(3,203,117)	(4,798,948)	(8,002,065)
(خسائر) / ايرادات شاملة أخرى:											
استثمارات متاحة للبيع :											
–صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفتره	-	-	-	-	-	26,068	-	-	26,068	-	26,068
–المحول الى بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع نتيجة البيع	-	-	-	-	-	(6,807,631)	-	-	(6,807,631)	-	(6,807,631)
–المحول الى بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع نتيجة هبوط القيمة	-	-	-	-	-	205,975	-	-	205,975	-	205,975
حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميله	-	-	-	-	-	(610,286)	-	-	(610,286)	-	(610,286)
فروقات تحويل نابجة من ترجمة الانشطة الاجنبية	-	-	-	-	-	-	344,700	-	344,700	347,300	692,000
مجموع (الخسائر)/ الايرادات الشاملة الاخرى	-	-	-	-	-	(7,185,874)	344,700	-	(6,841,174)	347,300	(6,493,874)
مجموع (الخساره) / الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	(7,185,874)	344,700	(3,203,117)	(10,044,291)	(4,451,648)	(14,495,939)
الرصيد في 30 سبتمبر 2015	**72,000,000**	**11,973,061**	**(32,757,404)**	**104,935**	**32,757,404**	**8,294,102**	**(4,616,810)**	**(40,203,044)**	**47,552,244**	**24,586,739**	**72,138,983**

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم									
	رأس المال د.ك	علاوة اصدار أسهم د.ك	أسهم خزينه د.ك	احتياطي اسهم خزينه د.ك	احتياطي قانوني واختياري د.ك	احتياطي 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 في 1 يناير 2014	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
شراء اسهم خزينة	-	-	(46,849)	-	-	-	-	-	(46,849)	-	(46,849)
بيع اسهم خزينة	-	-	158,996	-	-	-	-	-	158,996	-	158,996
ربح من بيع اسهم خزينة	-	-	-	104,935	-	-	-	-	104,935	-	104,935
شراء حصص غير مسيطرة لشركة تابعة وشركة محاصة	-	-	-	-	-	-	-	(466,076)	(466,076)	(367,069)	(833,145)
صافي التغير في الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(375,363)	(375,363)
معاملات مع المالكين	-	-	112,147	104,935	-	-	-	(466,076)	(248,994)	(742,432)	(991,426)
خساره الفتره	-	-	-	-	-	-	-	(7,666,492)	(7,666,492)	(4,661,502)	(12,327,994)
(خسائر) / ايرادات شاملة أخرى :											
استثمارات متاحة للبيع :											
– صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفتره	-	-	-	-	-	(3,307,759)	-	-	(3,307,759)	-	(3,307,759)
– المحول الى بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع نتيجة البيع	-	-	-	-	-	(181,127)	-	-	(181,127)	-	(181,127)
– المحول الى بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع نتيجة هبوط القيمة	-	-	-	-	-	1,086,559	-	-	1,086,559	-	1,086,559
حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميله	-	-	-	-	-	(2,637,370)	-	-	(2,637,370)	-	(2,637,370)
فروقات تحويل ناتجة من ترجمة الانشطة الاجنبية	-	-	-	-	-	-	152,644	-	152,644	257,827	410,471
مجموع (الخسائر)/ الايرادات الشاملة الاخرى	-	-	-	-	-	(5,039,697)	152,644	-	(4,887,053)	257,827	(4,629,226)
مجموع (الخساره) / الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	(5,039,697)	152,644	(7,666,492)	(12,553,545)	(4,403,675)	(16,957,220)
الرصيد في 30 سبتمبر 2014	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

ان الايضاحات المبينه على الصفحات 10 - 27 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

	التسعه اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)	التسعه اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)
	د.ك	د.ك
أنشطة التشغيل		
خسارة الفترة	**(8,002,065)**	(12,327,994)
تعديلات:		
ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع	**(6,754,606)**	(30,144)
ربح من بيع شركات تابعه	**-**	(1,856,935)
هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع	**205,975**	1,086,559
ايرادات توزيعات أرباح	**(161,409)**	(218,713)
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية	**(32,105)**	-
ايرادات فوائد	**(242,576)**	(329,180)
فوائد ومصاريف مماثلة	**9,103,952**	8,341,307
استهلاك	**3,945,100**	3,584,150
مخصصات	**-**	1,225,252
حصص في نتائج شركات زميلة وشركات محاصة	**(611,423)**	859,510
خسارة تحويل عملة أجنبية من خصوم غير تشغيلية	**739,695**	299,654
	(1,809,462)	633,466
التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**455,562**	2,244,100
مدينون وارصدة مدينة اخرى	**(2,479,505)**	1,275,709
قروض مدينة	**-**	(62,022)
مستحق من أطراف ذات صلة	**1,015,817**	1,180,061
عقارات للمتاجرة	**324,533**	281,814
دائنون وارصدة دائنة اخرى	**6,510,350**	(8,931,302)
مستحق إلى أطراف ذات صلة	**10,768,397**	(1,331,718)
دفعات مستلمة مقدماً من عملاء	**7,983,249**	5,031,578
النقد الناتج من أنشطة التشغيل	**22,768,941**	321,686
ايرادات توزيعات ارباح مستلمة	**161,409**	218,713
ايرادات فوائد وإيرادات مماثلة مستلمة	**242,576**	329,180
فوائد ومصاريف مماثلة مدفوعة	**(8,163,542)**	(7,584,570)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التشغيل	**15,009,384**	(6,714,991)

تابع / بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

	ايضاح	التسعه اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	التسعه اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك
أنشطة الاستثمار			
المحصل من بيع اصل مصنف كمحتفظ به للبيع		**1,357,432**	2,474,871
صافي التغير على الإستثمار في شركات زميلة وشركات محاصة		**(179,079)**	2,995,620
إضافات على عقارات قيد التطوير		**(9,000,296)**	(1,940,710)
إضافات على اعمال رأسمالية قيد التنفيذ		**(216,796)**	(152,847)
إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات		**(1,335,966)**	(880,860)
المحصل من بيع إستثمارات متاحة للبيع		-	101,071
صافي التغير على عقارات استثمارية		-	585,543
شراء إستثمارات متاحة للبيع		**(88,834)**	(2,781,495)
صافي النقد(المستخدم في)/ الناتج من أنشطة الاستثمار		**(9,463,539)**	401,193
أنشطة التمويل			
الناتج من قروض بنكية		**13,766,800**	28,567,202
المسدد من قروض بنكية		**(12,266,214)**	(19,128,341)
التغير في الحصص غير المسيطرة		**3,377,334**	(950,998)
استثمار من قبل الحصص غير المسيطرة		**1,472,627**	-
شراء اسهم خزينة		-	(46,849)
المحصل من بيع اسهم خزينة		-	263,931
صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل		**6,350,547**	8,704,945
الزيادة في النقد وشبه النقد		**11,896,392**	2,391,147
تعديل عملة أجنبية		**(10,583,170)**	(910,712)
النقد وشبه النقد في بداية الفترة	8	**5,479,990**	5,704,539
النقد وشبه النقد في نهاية الفترة	8	**6,793,212**	7,184,974
معاملات غير نقدية :			
بيع استثمارات متاحة للبيع		**9,563,767**	-
اعاده تصنيف استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند التجميع		**10,984**	-
اضافات على استثمار في شركات زميلة		**(9,686,644)**	-
شراء استثمارات متاحة للبيع		**(2,236,297)**	-
مدينون وارصدة مدينة أخرى		**(2,571)**	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		**2,455,350**	-
الشهرة الناتجه من حيازه شركه تابعه		**(104,639)**	-
بيع اصل مصنف كمحتفظ به للبيع تمت تسويته من خلال حسابات أطراف ذات صلة		**4,130,288**	-
مستحق الى أطراف ذات صله		**(4,130,288)**	-

ان الايضاحات المبينه على الصفحات 10 - 27 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

1. تأسيس ونشاط الشركة الأم

تأسست شركة الاستشارات المالية الدولية ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") في 31 يناير 1974 كشركة مساهمة كويتية عامة وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له. إن الشركة الأم هي شركة مرخصة كشركة استثمار تزاول نشاطها وفق التشريعات الصادرة من قبل بنك الكويت المركزي وهيئه اسواق المال.

يشتمل نشاط الشركة الأم على تقديم خدمات الاستشارات المالية والمتاجرة في الأوراق المالية المحلية والدولية والاقتراض والإقراض وإصدار الضمانات وإدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الاستثمارية والتعامل بالعقود الآجلة.

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

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعه أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 25 نوفمبر 2015.

2. أساس العرض

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعه أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية" باستثناء ما هو مبين أدناه.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وفقاً للتعليمات التنفيذية في دولة الكويت حول مؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي. تتطلب هذه التعليمات تطبيق كافة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، باستثناء متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 حول المخصص المجمع لانخفاض القيمة والتي حلت محلها متطلبات بنك الكويت المركزي حول الحد الأدنى للمخصص العام، كما هو مبين أدناه.

إن مخصص الانخفاض في قيمة القروض والسلف يتفق من كافة النواحي المادية مع متطلبات بنك الكويت المركزي والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حول المخصص المحدد. في هذا الصدد، يتطلب بنك الكويت المركزي احتساب مخصصات عامة بواقع 1% للتسهيلات النقدية وبواقع 0.5% للتسهيلات غير النقدية، والتي لم يتم احتساب مخصص محدد لها.

لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لاستكمال البيانات المالية المجمعه المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية . وبرأي الادارة ، فقد تم ادراج كافة التعديلات المكونة من مستحقات مكررة عادية تعتبر ضرورية لعرض عادل.

ان نتائج التشغيل لفترة التسعه أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 ليست بالضروره مؤشرا للنتائج التي يمكن توقعها للسنة الماليه المنتهيه في 31 ديسمبر 2015 . للمزيد من التفاصيل ، يرجى الرجوع للبيانات المالية المجمعة السنويه والافصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 .

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها على البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

تم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الاساسية والعرض للشركة الأم .

ان السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة مع تلك التي تم استخدامها في اعداد البيانات الماليه المجمعة السنويه للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 بإستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على معايير محددة والتفسيرات الجديدة والمعدلة والمفصح عنها أدناه.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2015. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

المعيار أو التفسير	يفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012	1 يوليو 2014
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013	1 يوليو 2014

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010–2012

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3)–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 بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع.
- 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 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 — الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات الإجمالية بالقطاعات التشغيلية (الشرح والمؤشرات الإقتصادية).

ان مطابقة اصول القطاعات المعلنة مع اجمالي اصول المنشأة مطلوبة في حال يتم تقديمها بشكل منتظم الى رئيس صنّاع القرارات التشغيلية.

- 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.

ان التحسينات السنويه لم ينتج عنها اي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحليه المكثفه المجمعة للمجموعة.

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 رقم 1 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 3)-لا يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على تشكيل ترتيب مشترك في البيانات المالية لنفس الترتيب المشترك.
- 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/الالتزام المالي.
- *التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40* — تقوم هذه التعديلات بتوضيح العلاقة المتبادلة بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 40 عند تصنيف العقار كعقار استثماري او عقار يشغله المالك.

ان التحسينات السنويه لم ينتج عنها اي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحليه المكثفه المجمعة للمجموعة.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

4. اساس التجميع

ان نهاية السنة المالية لشركة ايفا للفنادق والمنتجعات – ش.م.ك. ع (شركة تابعة) هي 31 ديسمبر ولكن لغرض تجميع البيانات المالية لهذه الشركة التابعة ضمن المعلومات الماليه المرحليه المكثفه المجمعة للمجموعة تم استخدام المعلومات المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2015 للشركة التابعة بعد عمل التعديلات اللازمة لاثر اي تعاملات جوهريه او احداث للفتره المنتهيه في 30 سبتمبر 2015.

قامت المجموعة بتجميع المعلومات المالية للشركات التابعة الأخرى باستخدام حسابات الإدارة المقدمة من هذه الشركات كما في 30 سبتمبر 2015.

5. اندماج الاعمال

خلال الفتره، قامت المجموعة بشراء 90.98% من حصص الملكية في الشركه الاولى للتأمين التكافلي– ش.م.ك. ع باجمالي مبلغ 9,698,897 د.ك حيث ان المجموعه كانت تمتلك سابقا ما نسبته 11% من اسهم الملكيه في شركه الاولى للتأمين التكافلي التى كانت مصنفه كاستثمارات بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر. اعاده التصنيف للنسبه المحتفظ بها كاستثمارات بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر نتج عنها خساره بمبلغ 94,105 د.ك.

ان المبلغ الاجمالي البالغ 9,698,897 د.ك تم تسديده عن طريق تحول استثمار المجموعه في اوراق ماليه غير مسعره في شركه نيوفاسيجورتا (انظر ايضاح 11) مدرجه بقيمه تعادل 90.98% من منافع حقوق الملكيه في الشركه الاولى للتامين التكافلي(ايضاح 11).

ان تفاصيل الاصول والخصوم المعرفه للشركه الاولى للتأمين التكافلي– ش.م.ك. ع عند تاريخ الشراء كانت كما يلي:

	د.ك
نقد وارصده لدى البنوك	136,448
استثمارات متاحه للبيع	2,457,901
استثمار في شركات زميله (يتضمن شهره بمبلغ 7,291,365 د.ك نتيجه شراء حصة اضافيه في الشركه الزميله ايضاح 12)	10,646,533
اصول اخرى	2,771
مجموع الاصول	**13,243,653**
مبلغ مستحق الى حاملى الوثائق	2,640,719
خصوم اخرى	57,942
مجموع الخصوم	**2,698,661**
صافي الاصول	**10,544,992**
حصه صافي الاصول المشتراه– 90.98%	9,594,258
مطروحا منها: مبلغ الشراء	(9,698,897)
الشهره	104,639
مبلغ الشراء	9,698,897
نقد عند الشراء	(124,146)
صافي تدفقات الاصول (بيان التدفقات النقديه–معاملات غير نقديه)	9,563,767

تم تحديد القيمة العادلة والمعترف بها للاصول والخصوم المشتراه من قبل اداره الشركه الام. ان التقديرات المشار اليها اعلاه والشهره الناتجه سيتم مراجعتها خلال اثنى عشر شهرا من تاريخ الشراء.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

6. صافي الدخل من عمليات الفندقة والخدمات المتعلقة بها

	الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعه اشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق)	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)	**30 سبتمبر 2015** (غير مدقق)	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)
الإيرادات	**د.ك**	د.ك	**د.ك**	د.ك
بيع عقارات	**329,754**	256,734	**1,642,458**	925,444
ايرادات من نشاطات الفنادق	**6,442,218**	6,806,080	**21,765,241**	21,230,383
ايرادات من نشاطات نادي الشاطئ	**604,274**	515,467	**1,727,133**	1,809,818
اتعاب إدارة	**386,943**	157,203	**1,322,289**	1,054,699
ايرادات خدمات الاقامه السكنيه	**987,944**	(717,297)	**2,832,788**	578,295
ايرادات تأجير	**85,600**	-	**707,946**	75,644
	8,836,733	7,018,187	**29,997,855**	25,674,283
تكاليف مباشره	**(6,205,246)**	(3,639,363)	**(17,250,958)**	(11,833,996)
	2,631,487	3,378,824	**12,746,897**	13,840,287

7. خساره السهم الاساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الام

تحتسب خساره السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم بتقسيم خساره الفتره الخاصة بمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمه خلال الفتره باستثناء أسهم الخزينة.

	الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعه اشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق)	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)	**30 سبتمبر 2015** (غير مدقق)	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)
خساره الفتره الخاصه بمالكي الشركة الأم	**(3,815,119)**	(2,091,631)	**(3,203,117)**	(7,666,492)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمه خلال الفتره (باستثناء أسهم الخزينة)	**672,889,436**	672,889,436	**672,889,436**	672,695,832
خساره السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم	**(5.67) فلس**	(3.11) فلس	**(4.76) فلس**	(11.40) فلس

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

8. النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد المتضمن في بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع من الحسابات التاليه كما يلي:

	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك
نقد وارصدة لدى البنوك	**8,163,322**	5,902,975	7,616,135
ودائع ثابته	-	557,759	562,610
	8,163,322	6,460,734	8,178,745
مطروحا منه : بنك دائن	**(1,370,110)**	(980,744)	(993,771)
النقد وشبه النقد لبيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	**6,793,212**	5,479,990	7,184,974

تحمل الودائع الثابتة العائدة للمجموعة فائدة فعليه بواقع لاشيء % (31 ديسمبر 2014 و 30 سبتمبر 2014: 0.075%) سنوياً.

يتمثل البنك الدائن بتسهيل سحب على المكشوف بمبلغ 1 مليون د.ك من قبل بنك محلي تم استخدام مبلغ 1,370,110 د.ك كما في نهاية الفترة (31 ديسمبر 2014: 980,744 د.ك و 30 سبتمبر 2014 : 993,771 د.ك) و يحمل فائده بواقع 4% (31 ديسمبر 2014 و 30 سبتمبر 2014 : 4%) سنوياً وهو مضمون مقابل محفظه استثماريه مداره.

9. مدينون وارصدة مدينة أخرى

	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك
اصول ماليه			
ذمم مدينة تجارية	**6,558,941**	6,675,282	5,657,629
دفعات مقدمة	**125,396**	313,146	319,397
ذمم الشركة الكويتية للمقاصة	**86,636**	112,191	119,001
ذمم موظفين	**76,584**	50,422	44,729
اصول غير ماليه			
مصاريف مدفوعه مقدما	**2,969,139**	2,279,807	2,476,752
دفعات مقدمة للمقاولين	**2,669,787**	1,969,586	151,269
ذمم أخرى متنوعة	**9,300,735**	7,904,508	7,837,888
	21,787,218	19,304,942	16,606,665

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

10. أصل مصنف كمحتفظ به لغرض البيع

خلال الفترة قامت المجموعة ببيع كامل ملكيتها البالغة 49% في شركة كويت انفست العقارية التي صنفت سابقا كأصل محتفظ به لغرض البيع بإجمالي مبلغ 5,487,720 د.ك وهو نفس القيمة المدرجة للاستثمار. لم ينتج عن معاملة البيع تلك أي ربح أو خسارة.

11. إستثمارات متاحة للبيع

	30 سبتمبر 2015 (غير مدققه) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققه) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك
اوراق مالية محليه مسعره	**310,860**	434,371	520,742
اوراق مالية اجنبيه مسعره	**137,290**	215,446	350,351
اوراق مالية محليه غير مسعره	**12,246,004**	9,677,806	11,588,560
اوراق مالية اجنبيه غير مسعره	**14,597,442**	24,155,188	17,588,503
صناديق مدارة	**639,782**	578,037	631,043
	27,931,378	35,060,848	30,679,199

أ) تتضمن الاوراق المالية الغير مسعرة الأجنبية والمحلية أوراق مالية بقيمة 7,829,958 د.ك (31 ديسمبر 2014: 7,834,672 د.ك و 30 سبتمبر 2014 : 11,978,509 د.ك) مسجلة بالتكلفة ناقصا انخفاض القيمة ان وجد ، حيث ان قيمتها العادلة لا يمكن تحديدها بشكل موثوق منه. لم يرد الى علم الإدارة اية ظروف قد تشير الى انخفاض قيمة هذه الإستثمارات .

ب) خلال الفترة ، قامت المجموعة بشراء 90.98% من منافع الملكية في الشركة الاولى للتامين التكافلي – ش.م.ك.ع ("تكافل") وتم دفع قيمة هذا الاستثمار عن طريق تحويل اسهمها في شركة نيوفا سيجورتا والبالغ قيمتها 9,687,913 د.ك حيث نتج عنه ربح بمبلغ 6,754,606 د.ك (ايضاح 5 و 12) .

ج) ان الصناديق المدارة هي إستثمارات في وحدات صناديق ملكية خاصة تبلغ قيمتها 639,782 د.ك (31 ديسمبر 2014: 578,037 د.ك و 30 سبتمبر 2014 : 631,043 د.ك). تم تحديد القيمه العادله لهذه الاستثمارات باستخدام صافي قيمه الاصول بحسب تقارير مدراء الإستثمار . ترى الاداره ان صافي قيمة الأصول بحسب تقارير مدراء الإستثمار تمثل افضل تقدير للقيمة العادلة للإستثمارات .

د) خلال الفتره، قامت المجموعة بتسجيل خسارة هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع بمبلغ 205,975 د.ك (30 سبتمبر 2014: 1,086,559 د.ك) متعلقة باستثمارات متاحة للبيع محددة. قامت الإدارة بإجراء تحليل لباقي الاستثمارات المتاحة للبيع ذات العلاقة والذي يشير إلى عدم وجود مزيد من الانخفاض في قيمتها.

هـ) استثمارات متاحة للبيع بمبلغ 7,666,457 د.ك (31 ديسمبر 2014: 8,379,535 د.ك و 30 سبتمبر 2014 : 6,180,092 د.ك) مرهونه كضمان مقابل قروض المجموعه (ايضاح 17)

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

12. استثمار في شركات زميلة وشركات محاصه

اسم الشركه الزميله	بلد المنشأ	نسبة المساهمة			النشاط الرئيسى
		30 سبتمبر 2015 (غير مدققه) %	31 ديسمبر 2014 (مدققه)	30 سبتمبر 2014 (غير مدققه) %	
شركة مجموعة ارزان المالية للتمويل والاستثمار– ش.م.ك.ع (مسعرة)	الكويت	**19.36**	19.36	19.36	تمويل
شركة زمزم للسياحة الدينية – ش.م.ك (مقفلة)	الكويت	**20**	20	20	الحج والعمره
ليجند وايفا للتطوير (بي تي واي) المحدوده	جنوب افريقيا	**50**	50	50	تطوير العقارات
شركه نيوفاسيجورتا للتأمين	تركيا	**35**	-	-	تأمين
ابواب كابيتال المحدوده	الامارات	**42.43**	-	-	استثمار
شركه وقايه للتأمين واعادة التأمين التكافلي– ش.م.س(مسعرة)	المملكه العربيه السعوديه	**20**	-	-	تأمين

الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميله وشركات محاصه كما يلي :

	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك
القيمة الدفترية في بداية الفتره/ السنة	**29,183,734**	51,661,172	51,661,172
اضافات	**10,825,611**	-	-
حصة في نتائج	**611,423**	(1,113,532)	(859,510)
هبوط قيمه استثمار في شركات زميله وشركات محاصه	**-**	(18,506,000)	-
تعديلات تحويل العملة الأجنبية	**(388,630)**	(351,040)	(358,250)
حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة	**(610,286)**	(2,506,866)	(2,637,370)
القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة	**39,621,852**	29,183,734	47,806,042
القيمه العادله	**5,985,311**	7,462,206	10,260,533

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

12. تابع / استثمار في شركات زميلة وشركات محاصه

كانت الشركه الأم تحتفظ سابقا ما نسبته 25% من منافع حقوق الملكيه في شركه نيوفاسيجورتا للتأمين التى كانت مصنفه سابقا كاستثمارات متاحه للبيع حيث ان الشركه الام كانت لا تمارس اي تاثير جوهرى على الشركه المستثمر بها. تم تحويل الاسهم في نيوفاسيجورتا للتأمين الى شركه الاولى للتامين التكافلي كجزء من مساهمه الشركه الام في زياده راسمال الشركه الاولى للتامين التكافلي نتج عنها استحواذ الشركه الام على 90.98% من اسهم الملكيه للشركه الاولى للتامين التكافلي. ان الشركه الاولى للتامين التكافلي كانت تحتفظ سابقا ما نسبته 10% من منافع الملكيه في شركه نيوفاسيجورتا للتأمين قبل زيادة رأس المال واصبحت الان تحتفظ بنسبه 35%. حصه الشركه الاولى للتامين التكافلي الاضافيه ما نسبتها 25% من منافع حقوق الملكيه والمشتراه من الشركه الام باجمالي مبلغ 9,687,913 د.ك ونتج عنها شهره معترف بها بمبلغ 7,291,365 د.ك.

ايضا خلال الفترة قامت المجموعه بتملك حصه بنسبه 42.43% في شركه ابواب كابيتال بإجمالي مبلغ 179,079 د.ك نتج عن شراء ابواب شهره بمبلغ 37,706 د.ك.

ان تفاصيل الاصول والخصوم المعرفه لشركة نيوفاسيجورتا للتأمين وشركه ابواب كابيتال عند تاريخ الشراء كانت كما يلي:

	نيوفاسيجورتا	ابواب كابيتال
	د.ك	د.ك
مجموع الاصول	50,265,537	411,850
مجموع الخصوم	(40,679,346)	(78,660)
صافي الاصول	9,586,191	333,190
نسبه صافي الاصول المشتراه	%25	%42.43
حصه صافي الاصول المشتراه	2,396,548	141,373
مطروحا منها:مجمل الشراء	(9,687,913)	(179,079)
الشهره	7,291,365	37,706

ان اجمالي مبلغ الشراء المدفوع من قبل المجموعه لشراء الاسهم الاضافيه في نيوفا تم تحديدها بناء على تقييم مهني مستقل تم اعداده من قبل مقيم مختص باستخدام طريقه التدفقات النقديه المخصومه ولذلك ترى الاداره انه لايوجد انخفاض في قيمه الشهره كما في تاريخ التقرير.

إستثمار المجموعة في شركة وقاية للتأمين وإعادة التأمين التكافلي تم إدراجه بمبلغ 1 د.ك حيث إن الشركة التابعة للمجموعة قامت بإحتساب خسارة هبوط قيمة بالكامل مقابل هذا الاستثمار في 2014.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

13. عقارات قيد التطوير

	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك
عقارات فى دبى – الإمارات	**155,488,462**	140,137,143	131,607,478
عقارات فى جنوب افريقيا	**7,769,070**	5,344,841	5,395,898
عقارات فى لبنان	**12,946,980**	12,769,619	12,758,008
	176,204,512	158,251,603	149,761,384

14. أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك
– جذع النخلة – جميره	**46,510,200**	45,133,824	-
أعمال اساسات وإنشاءات	**874,680**	528,721	487,912
	47,384,880	45,662,545	487,912

15. دائنون وارصدة دائنة أخرى

	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك
مصاريف مستحقة– ادناه (أ)	**4,783,882**	7,092,149	7,661,922
ذمم دائنة – ادناه (ب)	**24,735,734**	24,181,126	31,001,144
توزيعات ارباح مستحقة	**512,511**	515,320	515,920
التزامات مقابل شراء أرض	-	1,201,284	-
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمى	**2,448,681**	2,448,681	2,448,592
ضريبة دعم العمالة الوطنية	**7,630,213**	7,618,757	7,618,757
مخصص الزكاة	**643,930**	639,348	637,454
مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين والاجازات	**2,655,784**	2,311,229	2,116,809
إيرادات مؤجلة	**1,951,592**	2,128,126	1,598,478
حجوزات ضمان مستحقة	**890,123**	-	-
تكاليف بناء مستحقة	**4,208,993**	733,722	560,131
الأسهم الممتازة القابلة للإسترداد	**3,026,771**	2,889,252	2,822,769
تأمينات مستردة عن إلغاء وإعادة بيع الوحدات	**2,091,124**	1,521,039	1,557,917
رسوم نقل ملكية اراضى مستحقة	**2,727,076**	1,054,704	1,064,169
مخصص قروض مدينة	**1,556,000**	1,556,000	1,556,000
ذمم دائنة أخرى	**13,492,921**	7,315,177	7,546,175
	73,355,335	63,205,914	68,706,237

أ) تتضمن المصاريف المستحقة مخصصات بمبلغ1,726,757 د.ك مقابل دعوى قضائيه مرفوعه ضد الشركة التابعة الاماراتية (ايضاح 21).

ب) تتضمن الذمم الدائنه مبلغ 13,223,523 د.ك (ما يعادل 160,460,181 درهم اماراتي) مستحقه لمقاول رئيسي شركة دبي للمقاولات (DCC) قامت المجموعه بدفع مبلغ 12,246,514 د.ك(ما يعادل 148,604,698 درهم اماراتي) الى شركه دبي للمقاولات على قسطين في 3 يوليو 2015 و 15 يوليو 2015.

ج) خلال الفترة قامت المجموعة بتسديد الإلتزامات مقابل شراء ارض البالغة 1,201,284 د.ك نتيجة لذلك السداد تم تحويل سند الملكية لتلك الأرض الى المجموعة.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

16. مستحق إلى أطراف ذات صله

	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)
	د.ك	د.ك	د.ك
شركة ايفا زمبالي للفنادق و المنتجعات المحدودة (بي تي واي)	**1,582,375**	1,173,767	925,164
شركة التلال للإستثمار – ذ.م.م	**1,286,965**	1,303,409	1,235,856
شركة عقارت الكويت- ش.م.ك. ع	**12,334,511**	8,443,876	7,445,013
شركة الرنا للتجارة العامة – ذ.م.م	**3,041,142**	1,600,518	1,567,348
شركة الكويت القابضة- ش.م.ك.م	**2,052,650**	2,053,275	2,053,614
شركه يونايتد انفستمنت برتغال المتحده	**375,801**	375,801	375,801
شركة ايم انترناشيونال الإستشارية – ذ.م.م	**102,585**	105,958	119,343
الشركة الدولية للمنتجعات الدولية – ش.م.ك. ع	**151,950**	143,487	132,017
شركة الضاحية للاستثمار – ذ.م.م	**5,621,665**	5,439,142	5,435,727
الميل الذهبي النخلة (شركة محاصة)	-	-	1,768,351
شركه اي اف جى للوساطه الماليه–ش.م.ك.م	-	3,956,080	-
كويت انفست العقاريه–ش.م.ك.م	**435,040**	603,019	-
شركه ايفا للوساطه العقاريه	**487,075**	-	-
أطراف أخرى ذات صلة	**1,088,439**	854,045	979,570
	28,560,198	26,052,377	22,037,804

خلال الفترة قامت المجموعة ببيع استثمارها في شركة كويت انفست العقارية المصنف كاصل محتفظ به لغرض البيع (ايضاح 10) والبالغ 5,487,720 د.ك الى شركة أي اف جي للوساطة المالية – ش.م.ك.م مقابل المبلغ المستحق 3,956,080 د.ك. ان الفرق البالغ 1,357,432 د.ك تم استلامه نقدا من قبل المجموعة.

المبالغ المستحقه الى أطراف ذات صله لا تحمل فائده وغير مضمونه وتستحق عند الطلب.

17. قروض بنكية

تتمثل أرصدة القروض والتسهيلات البنكية للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي المحلي المكثف المجمع بما يلي :

	العملة	فترة الإستحقاق من	فترة الإستحقاق الى	نسبة الفائدة الفعلية	الغرض	الأصل المرهون	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك
1	دولار أمريكي	2005-12-28	2019-12-28	%2.87	تمويل إستثمارات المجموعة	أسهم الشركة الأم وإيفا للفنادق والمنتجعات	**36,351,000**	35,266,800	34,672,200
2	يورو	2007-6-15	2019-12-28	%2.68	تمويل إستثمارات المجموعة	أسهم إيفا للفنادق والمنتجعات واستثمار متاح للبيع	**6,754,622**	7,054,242	7,290,120
3	ديناركويتي	2013-6-26	2019-6-30	%4.75	تسديد الدين	محفظة محلية بتغطية 120%	***23,000,000**	23,000,000	23,000,000
4	ديناركويتي	2013-1-5	2019-12-31	%3.75	تمويل اسهم محلية	محفظة مالية بتغطية 200%	**8,555,000**	8,555,000	8,555,000
5	درهم إماراتي	2007-5-1	2018-6-30	%12 - %7	تمويل المشاريع	عقارات في النخلة — جميره ، الإمارات العربية المتحدة ، وودائع مقيدة في حساب بنك أجنبي	**84,358,390**	80,042,196	77,830,903
6	راند	2007-5-23	2017-5-21	%8.5 - %2	تمويل إستثمارات المجموعة	رهن ممتلكات وآلات ومعدات معينة وعقارات للمتاجرة معينة في شركات تابعة في جنوب افريقيا	**11,959,294**	12,193,868	11,321,500
7	دولار أمريكي	2010-1-1	2016-12-31	%9	شراء عقارات	أرض ، مدرجة ضمن عقارات قيد التطوير	**3,979,260**	2,977,299	5,222,743
8	يورو	2011-9-15	2024-3-15	%6.5	شراء عقارات	عقارات استثمارية مملوكة لشركة تابعة بمبلغ	**4,416,300**	5,021,760	5,772,646
9	جنيه استرليني	2008-8-1	2018-7-31	%4.5	تمويل استثمارات المجموعة	اصول لشركة مطارات يوتيل المحدوده بمبلغ	**605,146**	288,005	316,732
							179,979,012	174,399,170	173,981,844

*ان المجموعه ملزمه بدفع مبلغ 2.5 مليون د.ك لبنك محلي عند استحقاق قسط بتاريخ 30 يونيو 2015. خلال الفتره دخلت المجموعه باتفاقيه اعاده جدوله مع البنك المعني لتمديد تاريخ استحقاق هذا القسط ليصبح مستحق في 31 ديسمبر 2015.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

17. تابع / قروض بنكية

قروض المجموعة مرهونة مقابل أصول المجموعة المحددة كما يلي :

	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**138,187**	86,315	178,305
عقارات للمتاجرة	**3,699,388**	4,023,921	3,931,044
استثمارات متاحة للبيع	**7,666,457**	8,379,535	6,180,092
استثمار في شركة زميلة	**2,513,426**	3,133,623	4,308,731
عقارات استثمارية	**7,842,094**	8,209,604	9,217,543
عقارات قيد التطوير	**51,863,799**	52,836,912	46,697,572
ممتلكات وآلات ومعدات	**98,378,751**	95,295,566	90,744,120
استثمار في شركة تابعة	**59,955,011**	60,778,583	67,464,226
	232,057,113	232,744,059	228,721,633

18. دفعات مستلمة مقدماً من عملاء

تمثل هذه الأرصدة المبالغ المحصلة مقدماً من عملاء شركة تابعة للمجموعة ، عن بيع شقق سكنية قيد الإنشاء حالياً من قبل المجموعة . يتم تحويل الدفعات المقدمة من هؤلاء العملاء الى بند الايرادات عند اكتمال بناء الوحدة المباعة ، وتسليمها للعميل.

	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**132,256,127**	123,996,415	123,996,415
دفعات مستلمة خلال الفترة / السنة	**8,558,570**	5,774,711	3,605,329
ايرادات محققة خلال الفترة / السنة	**(575,321)**	(40,422)	(173,315)
تعديل تحويل عملات اجنبية	**4,653,866**	2,525,423	1,599,564
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**144,893,242**	132,256,127	129,027,993

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

19. أسهم خزينة

	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)
عدد الأسهم	**47,110,564**	47,110,564	47,111,000
نسبة الأسهم المصدرة	**%6.54**	%6.54	%6.54
التكلفة (د.ك)	**32,757,404**	32,757,404	32,757,404
القيمة السوقية (د.ك)	**1,790,201**	1,884,423	3,015,104

ان احتياطي اسهم الخزينه غير قابل للتوزيع. ان احتياطيات الشركة الام بما يعادل تكلفة أسهم الخزينة قد تم تخصيصها على أنها غير قابلة للتوزيع.
اسهم الخزينة المدرجة بالتكلفة بمبلغ 32,743,499 د.ك (31 ديسمبر 2014 : 32,743,499 د.ك و 30 سبتمبر 2014 : 32,743,499 د.ك) مرهونة كضمان مقابل قروض المجموعة.

20. التزامات رأسمالية

التزامات إنفاق رأسمالي

في 30 سبتمبر 2015 ، يوجد على المجموعة إلتزامات رأسمالية بأن تسدد كافة الأموال اللازمة لتسديد باقي حصتها من تمويل إنشاء المشاريع العقارية في كل من دبي (الإمارات العربية المتحده) وبيروت (لبنان) وجنوب إفريقيا. إن حصة المجموعة من الأموال اللازمة لتمويل تلك المشاريع هي كالتالي :

	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك
التوقعات والتعاقدات للانفاق الرأسمالي لايرادات العقود	**20,188,264**	27,001,086	15,573,000

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 والمنشآت ذات العلاقة والشركات المحاصة ، و
هـ) الإقتراض إذا دعت الحاجة .

تتراوح معدلات التمويل المتوقعة أعلاه حسب طبيعة مصدره وتقديرات الإدارة لمصادر التمويل المتاحة في وقت استحقاقها.

21. التزامات طارئة

قام بعض العملاء 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. ومع ذلك وعلى اساس مبدأ الحيطه والحذر قامت المجموعه بتسجيل مخصص بمبلغ يعادل 1,726,757 د.ك ورد ضمن رصيد المصاريف المستحقه (ايضاح 15–أ) مقابل الخساره المتوقعه والتى قد تنتج عن هذه القضايا باستشاره الخبير القانوني للمجموعه.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

22. تحليل القطاعات

يتركز نشاط المجموعة في اربعة قطاعات رئيسية ، هي قطاع ادارة الاصول وقطاع الخزينة 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 :

	إدارة الأصول		خزينة واستثمارات		العقارات		أخرى		المجموع	
	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2015** (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2015** (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2015** (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2015** (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك
ايرادات القطاع	**81,927**	160,040	**7,433,458**	1,552,180	**12,554,074**	15,069,371	**104,436**	(1,027,451)	**20,173,895**	15,754,140
(خسارة) / ربح القطاع للفترة	**(3,863,173)**	(3,424,110)	**(1,876,469)**	(7,875,686)	**12,554,074**	15,069,371	**(14,816,497)**	(16,097,569)	**(8,002,065)**	(12,327,994)
الاستهلاك									**3,945,100**	3,584,150
الهبوط									**205,975**	1,086,559
فوائد ومصاريف مماثلة									**9,103,952**	8,341,307
مجموع أصول القطاع	**121,364,523**	121,841,651	**117,214,587**	136,692,970	**237,812,368**	216,821,026	-	-	**476,391,478**	475,355,647
مجموع خصوم القطاع	-	-	**(181,349,123)**	(174,975,615)	**(144,893,243)**	(129,027,993)	-	-	**(326,242,366)**	(304,003,608)
صافي أصول القطاع	**121,364,523**	121,841,651	**(64,134,536)**	(38,282,645)	**92,919,125**	87,793,033			**150,149,112**	171,352,039
اصول غير موزعة									**23,905,402**	28,305,218
خصوم غير موزعة									**(101,915,531)**	(90,744,041)
صافي الأصول									**72,138,983**	108,913,216

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

23. الجمعية العمومية السنوية للمساهمين

تم المصادقة على البيانات المالية المجمعه للمجموعه للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 من قبل الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة في 21 سبتمبر 2015 وعلى توصية مجلس الادارة بعدم توزيع اية ارباح عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ.
كما وافقت الجمعيه العموميه العاديه للمساهمين والمنعقده في نفس التاريخ على إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للمجموعه بمبلغ 28,668,662 د.ك عن طريق استخدام الاحتياطي الاختياري بنفس المبلغ.

24. معاملات مع أطراف ذات علاقة

إن الأطراف ذات صلة تمثل المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الرئيسيين للمجموعة، والشركات المسيطر عليها أو تلك التي تخضع لسيطرة مشتركة أو التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف تأثيراً فعالا. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. يتم عند التجميع استبعاد المعاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة لها التي تمثل أطراف ذات صلة بالشركة الأم ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. إن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة مفصح عنها أدناه.
أبرمت المجموعة خلال الفترة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة غير الأعضاء بالمجموعة:

	30 سبتمبر 2015 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك
الارصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع :			
مستحق من أطراف ذات صله	**2,118,184**	3,134,001	11,698,553
مستحق الى أطراف ذات صله	**28,560,198**	26,052,377	22,037,804
مبلغ مستحق الى حاملي الوثائق (متضمن في دائنون وأرصدة دائنة أخرى)	**2,913,654**	-	-
المعاملات المدرجة في بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع:			
إيرادات فوائد	**19,230**	25,284	11,262
فوائد ومصاريف مماثله	**194,665**	284,109	178,592
ربح من بيع شركات تابعه	**-**	1,856,935	1,856,935
ربح من بيع استثمارات متاحه للبيع	**6,754,606**	-	-
ايرادات استشارية	**-**	371,875	371,875
مكافأة الإدارة العليا للمجموعة :			
منافع قصيرة الأجل للموظفين	**790,036**	1,059,914	768,122

25. حسابات الأمانة

تدير المجموعة محافظ مالية نيابة عن أطراف أخرى وصناديق مشتركة وتحتفظ بأرصدة نقدية وأوراق مالية في حسابات أمانة لا تظهر ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع. إن الاصول التي تخضع لسيطرة الإدارة كما في 30 سبتمبر 2015 بلغت قيمتها 41,015,000 د.ك (31 ديسمبر 2014 : 52,082,306 د.ك و 30 سبتمبر 2014: 64,799,606 د.ك). اكتسبت المجموعة أتعاب إدارة بمبلغ 63,556 د.ك (30 سبتمبر 2014: 76,876 د.ك) نتيجة القيام بتلك الأنشطة.

26. إدارة المخاطر المالية

إن كافة أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة تتماشى مع تلك المفصح عنها في البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

27. قياس القيمه العادله

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.
ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من الاسعار المدرجة (غير المعدلة) في اسواق نشطة في ما يتعلق باصول او خصوم مماثلة؛
- مستوى 2 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من مدخلات بخلاف الاسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 والقابلة للرصد في ما يتعلق بالاصول او الخصوم اما بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (المشتقة من الاسعار)؛ و
- مستوى 3 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من اساليب تقييم تتضمن مدخلات خاصة بالاصول او الخصوم التي لا تستند الى بيانات سوقية مرصودة (مدخلات غير قابلة للرصد).

تم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الاصول أو الخصوم المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.
إن الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
30 سبتمبر 2015 (غير مدققه):				
الأصول				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
استثمارات بغرض المتاجرة:				
اسهم محلية:				
اسهم مسعره	567,792	-	-	567,792
اسهم غير مسعره	-	-	71,272	71,272
اسهم اجنبيه:				
اسهم مسعره	19,995	-	-	19,995
إستثمارات متاحة للبيع				
اسهم مسعره	448,150	-	-	448,150
صناديق مدارة	-	639,782	-	639,782
اسهم غير مسعره	-	-	19,013,488	19,013,488
	1,035,937	639,782	19,084,760	20,760,479
31 ديسمبر 2014 (مدققه):				
الأصول				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر				
استثمارات بغرض المتاجرة:				
اسهم محلية:				
اسهم مسعره	763,510	-	-	763,510
اسهم غير مسعره	-	-	232,156	232,156
اسهم اجنبيه:				
اسهم مسعره	118,955	-	-	118,955
إستثمارات متاحة للبيع				
اسهم مسعره	649,817	-	-	649,817
صناديق مدارة	-	578,037	-	578,037
اسهم غير مسعره	-	-	25,998,322	25,998,322
	1,532,282	578,037	26,230,478	28,340,797

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

28. تابع / قياس القيمه العادله

30 سبتمبر 2014 (غير مدققه):	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
الأصول				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر				
استثمارات بغرض المتاجرة:				
اسهم محلية:				
اسهم مسعره	873,211	-	-	873,211
اسهم غير مسعره	-	-	232,156	232,156
اسهم اجنبيه:				
اسهم مسعره	213,387	-	-	213,387
إستثمارات متاحة للبيع				
اسهم مسعره	871,093	-	-	871,093
صناديق مدارة	-	631,043	-	631,043
اسهم غير مسعره	-	-	17,198,552	17,198,552
	1,957,691	631,043	17,430,708	20,019,442

لم تكن هناك أي عمليات تحويل هامة بين مستويات 1 و 2 خلال فترة التقرير.

القياس بالقيمة العادلة

ان الطرق وأساليب التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير السابقة .

المستوى 3 لمقاييس القيمة العادلة

إن الأصول والخصوم المالية للمجموعة المصنفة في المستوى 3 تستخدم أساليب تقييم تستند إلى مدخلات هامة لا تستند إلى المعلومات المرصودة من السوق. يمكن تسوية الأدوات المالية التي تندرج ضمن هذا المستوى من الأرصدة الإفتتاحية الى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

استثمارات بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر

	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)
	د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد الافتتاحى	**232,156**	232,156	232,156
المحول من المستوى رقم 1	**136**	-	-
الأرباح أو الخسائر المسجلة في :			
– بيان الأرباح او الخسائر المرحلى المكثف المجمع	**(161,020)**	-	-
الرصيد الختامى	**71,272**	232,156	232,156

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

27. تابع / قياس القيمه العادله

	استثمارات متاحة للبيع		
	30 سبتمبر 2015 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2014 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك
الرصيد الافتتاحى	**25,998,322**	17,663,070	17,663,070
اضافات	**2,657,098**	624,232	1,524,791
استبعادات	**(9,682,646)**	(2,459,079)	(1,000,827)
الأرباح أو الخسائر المسجلة في :			
– الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى	**40,714**	10,170,099	(988,482)
الرصيد الختامي	**19,013,488**	25,998,322	17,198,552

يقوم الفريق المالي للمجموعة باجراء عمليات تقييم للبنود المالية لاغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3 وذلك بالتشاور مع اخصائيي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل اداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية.

وبالنسبة للأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، لا تختلف قيمهم العادلة بشكل جوهري عن قيمهم المسجلة والتي تستخدم فقط لأغراض الإفصاح. تصنف القيمة العادلة لتلك الأدوات تحت المستوي 3 وتُحدد بناءً على أساس التدفقات النقدية المخصومة، بالإضافة إلى المدخلات الأكثر أهمية المتمثلة في معدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان من الأطراف المقابلة.

إن الاثر على بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع وبيان الارباح او الخسائر والايرادات الشامله الاخرى المرحلي المكثف المجمع سيكون غير جوهري اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.