المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة

شركة الإستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك. ع

[سابقا : شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك. ع]

والشركات التابعة لها

الكويت

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

شركة الإستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك. ع

[سابقا : شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك. ع]

والشركات التابعة له

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

المحتويات

	صفحة
تقرير المراجعة	2 – 1
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع	3
بيان الأرباح أو الخسائر والايرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع	4
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	6 -5
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع	8 - 7
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	10 – 9
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	30 -11

Grant Thornton | An instinct for growth™
القطامي والعيبان وشركاهم

عمارة السوق الكبير
برج أ – الدور التاسع
ص.ب 2986 الصفاة 13030
دولة الكويت
تلفون 9 / 3900-2244-965+
فاكس 8451-2243-965+
www.grantthornton.com.kw

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس الادارة
شركة الإستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك.ع
[سابقا: شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك.ع]
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع لشركة الإستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك.ع [سابقا: شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك.ع] ("الشركة الام") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2019 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به لبيان الارباح أو الخسائر والارباح أو الخسائر والايرادات الشاملة الاخرى 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34. 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 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تأكيد أمر هام

نلفت الإنتباه الى أمر هام ايضاح 11 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي تشير الى ان الشركة الأم لم تتمكن من سداد اقساط معينة بقيمة 5,600,000 د.ك مستحقة لبنك محلي.

ان هذه الأحداث او الظروف قد تشير الى وجود عدم تأكد مادي والذي قد يؤثر على قدرة المجموعة على مواصلة اعمالها على اساس مبدأ الإستمرارية. ان رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

تابع/ تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
لشركة الإستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك. ع

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استنادا الى مراجعتنا، فان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وحسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم يرد الي علمنا وجود اية مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية او عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام والتعديلات اللاحقه لهما خلال فترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كما نفيد ايضا بانه، خلال مراجعتنا، لم يرد الى علمنا اي مخالفات مادية لاحكام القانون رقم 32 لسنة 1968، والتعديلات اللاحقة له، بشأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والقوانين المتصلة بها خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019.

أنور يوسف القطامي
زميل جمعية المحاسبين القانونيين في بريطانيا
(مراقب مرخص رقم 50 فئة أ)
جرانت ثورنتون – القطامي والعيبان وشركاهم

الكويت

14 نوفمبر 2019

شركة الإستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك. ع

[سابقا : شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك. ع]

والشركات التابعة له

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

		الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
		30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018
	ايضاح	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
		د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
العمليات المستمرة					
إيرادات					
ايرادات من العقود مع العملاء		-	16,589	**12,931**	31,742
(خسائر)/ أرباح أخرى من أصول مالية		**(359)**	(1,377)	**50,304**	(5,641)
حصة في نتائج شركات زميلة		**1,275,110**	321,462	**(3,806,968)**	1,179,426
خسارة من استبعاد شركة تابعة	6	-	(7,089,828)	-	(7,089,828)
رد مخصص انتفت الحاجة اليه	5	**1,621,652**	-	**1,621,652**	-
إيرادات فوائد وأخرى		**485,951**	32,828	**801,966**	334,915
		3,382,354	(6,720,326)	**(1,320,115)**	(5,549,386)
المصاريف والأعباء الأخرى					
تكاليف موظفين		**(65,118)**	(112,471)	**(192,853)**	(304,707)
مصروفات واعباء تشغيل أخرى		**(106,080)**	(246,372)	**(347,445)**	(559,870)
هبوط قيمة شركة زميلة	9	**(675,000)**	(251,000)	**(675,000)**	(251,000)
استهلاك		**(956)**	(108)	**(2,837)**	(108)
تكاليف تمويل		**(495,586)**	(800,702)	**(1,637,817)**	(2,325,289)
		(1,342,740)	(1,410,653)	**(2,855,952)**	(3,440,974)
ربح/ (خسارة) الفترة من العمليات المستمرة		**2,039,614**	(8,130,979)	**(4,176,067)**	(8,990,360)
العمليات المتوقفة					
خسارة من العمليات المتوقفة	6	-	(3,492,159)	-	(5,513,300)
ربح/ (خسارة) الفترة		**2,039,614**	(11,623,138)	**(4,176,067)**	(14,503,660)
الخاصه بـ:					
مالكى الشركة الأم		**2,036,167**	(9,268,818)	**(4,212,773)**	(11,321,797)
الحصص غير المسيطرة		**3,447**	(2,354,320)	**36,706**	(3,181,863)
ربح/(خسارة) الفترة		**2,039,614**	(11,623,138)	**(4,176,067)**	(14,503,660)
ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكى الشركة الأم					
– من العمليات المستمرة		**8.17 فلس**	(32.64) فلس	**(16.90) فلس**	(36.36) فلس
– من العمليات المتوقفة		**-**	(4.54) فلس	**-**	(9.06) فلس
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكى الشركة الأم (فلس)	7	**8.17 فلس**	(37.18) فلس	**(16.90) فلس**	(45.42) فلس

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 30 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة الإستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك.ع

[سابقا : شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك.ع]

والشركات التابعة له

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك
ربح/ (خسارة) الفترة	**2,039,614**	(11,623,138)	**(4,176,067)**	(14,503,660)
(خسائر)/ ايرادات شاملة أخرى :				
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا الى بيان الارباح او الخسائر:				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
– صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة	**(447,107)**	(2,353,106)	**(3,355,044)**	(3,075,313)
	(447,107)	(2,353,106)	**(3,355,044)**	(3,075,313)
بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقا الى الارباح او الخسائر:				
حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة	**(821,764)**	(436,109)	**(1,690,524)**	(3,423,600)
فروقات تحويل ناتجة من ترجمة أنشطة أجنبية	**185,406**	1,950,064	**888,262**	2,743,055
	(636,358)	1,513,955	**(802,262)**	(680,545)
مجموع الخسائر الشاملة الاخرى	**(1,083,465)**	(839,151)	**(4,157,306)**	(3,755,858)
مجموع الايرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة	**956,149**	(12,462,289)	**(8,333,373)**	(18,259,518)
الخاصه بـ :				
مالكي الشركة الأم	**935,119**	(9,212,937)	**(8,456,176)**	(14,530,031)
الحصص غير المسيطرة	**21,030**	(3,249,352)	**122,803**	(3,729,487)
	956,149	(12,462,289)	**(8,333,373)**	(18,259,518)

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 30 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة الإستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك.ع

[سابقا : شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك.ع]

والشركات التابعة له

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

		30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدقق)	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)
الاصول	إيضاح	**د.ك**	د.ك	د.ك
نقد ونقد معادل	8	**383,941**	426,616	669,139
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**2,701,155**	3,370,063	51,204
مدينون وأصول أخرى		**3,117,786**	2,825,066	2,622,337
مستحق من أطراف ذات صلة	17	**19,814,397**	19,231,678	18,127,103
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**2,460,695**	6,015,709	9,746,179
عقارات استثمارية		**1,865,033**	1,861,449	2,021,611
استثمار في شركات زميلة	9	**75,633,069**	81,950,281	86,460,483
ممتلكات وآلات ومعدات		**15,160**	17,997	13,061
مجموع الاصول		**105,991,236**	115,698,859	119,711,117
الخصوم وحقوق الملكية				
الخصوم				
دائنون وخصوم أخرى	10	**13,495,264**	14,810,490	22,442,512
مستحق إلى أطراف ذات صلة	17	**3,213,476**	3,420,914	3,675,555
مستحق إلى بنوك		**1,371,944**	727,722	-
قروض	11	**64,262,384**	64,262,384	62,782,145
مجموع الخصوم		**82,343,068**	83,221,510	88,900,212

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 30 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تابع/ بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

		30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر
		2019	2018	2018
		(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)
حقوق الملكية	إيضاح	د.ك	د.ك	د.ك
رأس المال	12	**26,673,255**	72,000,000	72,000,000
علاوة إصدار أسهم	12	-	11,973,061	11,973,061
أسهم خزينة	13	**(32,757,404)**	(32,757,404)	(32,757,404)
احتياطي أسهم خزينة		-	-	104,935
احتياطي قانوني واختياري		**32,757,404**	32,757,404	32,757,404
احتياطي القيمة العادلة		**(1,293,051)**	2,612,831	2,034,548
احتياطي تحويل عملة أجنبية		**(2,864,721)**	(3,352,565)	(3,059,500)
خسائر متراكمة		**(219,312)**	(51,985,172)	(53,482,553)
مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم		**22,296,171**	31,248,155	29,570,491
الحصص غير المسيطرة		**1,351,997**	1,229,194	1,240,414
مجموع حقوق الملكية		**23,648,168**	32,477,349	30,810,905
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		**105,991,236**	115,698,859	119,711,117

حسين علي محمد العتال
رئيس مجلس الإدارة

صالح صالح السلمي
عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 30 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة الإستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك.ع

[سابقا : شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك.ع]

والشركات التابعة له

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدققة)

	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم								الحصص غير المسيطرة	المجموع
	رأس المال د.ك	علاوة اصدار اسهم د.ك	أسهم خزينة 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	د.ك	د.ك
الرصيد في 1 يناير 2019 (مدقق)	72,000,000	11,973,061	(32,757,404)	32,757,404	2,612,831	(3,352,565)	(51,985,172)	31,248,155	1,229,194	32,477,349
حصة في التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 من قبل شركة زميلة	-	-	-	-	-	-	269,542	269,542	-	269,542
حصة في التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 من قبل شركات زميلة	-	-	-	-	-	-	(665,756)	(665,756)	-	(665,756)
الرصيد في 1 يناير 2019 (معدل)	72,000,000	11,973,061	(32,757,404)	32,757,404	2,612,831	(3,352,565)	(52,381,386)	30,851,941	1,229,194	32,081,135
شطب خسائر متراكمة (ايضاح 12)	(45,326,745)	(11,973,061)	-	-	-	-	57,299,806	-	-	-
معاملات مع الملاك	(45,326,745)	(11,973,061)	-	-	-	-	57,299,806	-	-	-
(خسارة)/ ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	(4,212,773)	(4,212,773)	36,706	(4,176,067)
(خسائر)/ ايرادات شاملة اخرى	-	-	-	-	(4,731,247)	487,844	-	(4,243,403)	86,097	(4,157,306)
مجموع (الخسائر)/ الايرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	(4,731,247)	487,844	(4,212,773)	(8,456,176)	122,803	(8,333,373)
خسارة محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	825,365	-	(825,365)	-	-	-
حصة من خسارة استبعاد جزئي لشركة تابعة في شركة زميلة	-	-	-	-	-	-	(99,594)	(99,594)	-	(99,594)
الرصيد في 30 سبتمبر 2019 (غير مدقق)	26,673,255	-	(32,757,404)	32,757,404	(1,293,051)	(2,864,721)	(219,312)	22,296,171	1,351,997	23,648,168

شركة الإستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك.ع

[سابقا : شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك.ع]

والشركات التابعة له

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم								الحصص غير المسيطرة	المجموع
	رأس المال د.ك	علاوة اصدار اسهم د.ك	أسهم خزينة د.ك	احتياطي اسهم خزينة 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	د.ك	د.ك
الرصيد في 1 يناير 2018 (مدقق)	72,000,000	11,973,061	(32,757,404)	104,935	32,757,404	7,958,281	(6,294,013)	(41,641,742)	44,100,522	35,262,300	79,362,822
حصة في التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 من قبل شركة زميلة	-	-	-	-	-	(55,674)	-	55,674	-	-	-
الرصيد في 1 يناير 2018 (معدل)	72,000,000	11,973,061	(32,757,404)	104,935	32,757,404	7,902,607	(6,294,013)	(41,586,068)	44,100,522	35,262,300	79,362,822
انخفاض حصص غير مسيطرة نتيجة استبعاد شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,703,705)	(5,703,705)
عدم تحقق الحصص الغير مسيطرة نتيجة استبعاد شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,046,171)	(25,046,171)
زيادة في الحصص غير المسيطرة نتيجة زيادة رأس مال الشركة التابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	457,477	457,477
معاملات مع الملاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,292,399)	(30,292,399)
خسارة الفترة	-	-	-	-	-	-	-	(11,321,797)	(11,321,797)	(3,181,863)	(14,503,660)
(خسائر) / ايرادات شاملة اخرى	-	-	-	-	-	(6,442,747)	3,234,513	-	(3,208,234)	(547,624)	(3,755,858)
مجموع (الخسائر) / الايرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	(6,442,747)	3,234,513	(11,321,797)	(14,530,031)	(3,729,487)	(18,259,518)
خسارة محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	-	574,688	-	(574,688)	-	-	-
الرصيد في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)	72,000,000	11,973,061	(32,757,404)	104,935	32,757,404	2,034,548	(3,059,500)	(53,482,553)	29,570,491	1,240,414	30,810,905

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 30 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

	ايضاح	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك
أنشطة التشغيل			
خسارة الفترة من العمليات المستمرة		**(4,176,067)**	(8,990,360)
تعديلات:			
ايرادات توزيعات أرباح		-	(3,106)
ايرادات فوائد		**(117,606)**	(29,527)
تكاليف تمويل		**1,235,570**	2,325,289
استهلاك		**2,837**	108
رد مخصص انتفت الحاجة اليه	5	**(1,621,652)**	-
ايرادات اخرى		**(444,887)**	-
حصة في نتائج شركات زميلة		**3,806,968**	(1,179,426)
هبوط قيمة شركة زميلة	9	**675,000**	251,000
ربح من بيع شركة تابعة		-	7,089,828
		(639,837)	(536,194)
التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**668,908**	44,100
مدينون وأصول أخرى		**(292,720)**	406,211
مستحق من أطراف ذات صلة		**(191,812)**	(2,371,797)
دائنون وخصوم أخرى		**(375,176)**	(1,367,033)
مستحق إلى أطراف ذات صلة		**(400,447)**	2,407,491
النقد المستخدم في أنشطة التشغيل المستمرة		**(1,231,084)**	(1,417,222)
ايرادات توزيعات ارباح مستلمة		-	3,106
ايرادات فوائد مستلمة		-	29,527
صافي النقد المستخدم في العمليات المستمرة		**(1,231,084)**	(1,384,589)
صافي النقد المستخدم في العمليات المتوقفة	6	-	(5,727,978)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل		**(1,231,084)**	(7,112,567)

تابع/ بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

	ايضاح	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (غير مدقق)	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)
		د.ك	د.ك
أنشطة الاستثمار			
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة	9	**515,229**	347,811
صافي التدفقات النقدية من إلغاء تجميع شركة تابعة		-	(5,760,047)
المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**28,958**	1,013,263
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) أنشطة الاستثمار		**544,187**	(4,398,973)
أنشطة التمويل			
صافي الحركة على قروض		-	(9,905)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل		-	(9,905)
النقص في النقد والنقد المعادل		**(686,897)**	(11,521,445)
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	8	**(647,552)**	11,844,138
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	8	**(1,334,449)**	322,693

ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية 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 أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت و السوق المالي لدبي.

إن ترخيص أنشطة الاوراق المالية الصادر من هيئة أسواق المال انتهى بتاريخ 29 مارس 2018 والذي بموجبه تقوم الشركة الأم ببعض الأنشطة الاستثمارية. الإدارة لم تجدد الترخيص. وبناءً على ذلك، قامت هيئة أسواق المال بإخطار الشركة الأم في 6 مايو 2018 بأنها لم تعد تعتبر كيانًا مرخصًا بموجب لوائح هيئة أسواق المال. وبالتالي، تقوم الشركة الأم حاليًا بعملية التخلص من المحافظ المالية المدارة (ايضاح 19).

علاوة على ذلك خلال 2018، عندما كانت تخضع الشركة الأم لإشراف بنك الكويت المركزي خلال السنة، قامت بالتواصل مع بنك الكويت المركزي رغبتها ازالة اسمها من سجل بنك الكويت المركزي. في 13 نوفمبر 2018، قام بنك الكويت المركزي بإخطار الشركة الأم بانه سيتم إزالة اسمها من سجل بنك الكويت المركزي فقط بعد اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين لتغيير حالتها القانونية وأنشطتها.

قام المساهمين من خلال الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في 6 يناير 2019 بالموافقة على تغير الكيان القانوني للشركة الأم إلى شركة قابضة، وتغير أنشطتها، والتي تم تسجيله في السجل التجاري في 20 يناير 2019. وبالتالي، في 3 فبراير 2019، تم إزالة الشركة الأم من سجل بنك الكويت المركزي.

تم تعديل الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم كما يلي:

- تقوم ادارة الشركة الام بادارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها.
- استثمار أموالها في الإتجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون.
- تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها اسهما أو حصصا وكفالتها لدى الغير، وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20%.
- تملك حقوق الملكية الصناعية والملكية الفكرية المتعلقة بها والعلامات التجارية او النماذج الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها سواء داخل الكويت او خارجها.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ او صناديق مالية تدار من قبل شركات و جهات مختصة.

ويكون للشركة الام مباشرة الاعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفه مباشرة او بالوكالة.

شركة الإستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك. ع

[سابقا : شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك. ع]

والشركات التابعة له

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. تابع/ تأسيس ونشاط الشركة الأم

ويجوز للشركة الام ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه مع الهيئات التي تزاول اعمالا شبيهة باعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق اغراضها في الكويت أو في الخارج، ولها ان تنشىء او تشارك او تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها.

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

تمت الموافقة على اصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 من قبل أعضاء مجلس اداره الشركه الام بتاريخ 14 نوفمبر 2019.

2. أساس الاعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء التغييرات الموضحة في إيضاح 3.
تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية كما تم تعديلها للاستخدام من قبل حكومة دولة الكويت للمؤسسات المالية التي يشرف عليها بنك الكويت المركزي. تتطلب تلك التنظيمات تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية فيما عدا متطلبات المعيار الدولي للتقاير المالية 9 فيما يتعلق بقياس خسائر الإئتمان المقدرة للتسهيلات الائتمانية. يتطلب بنك الكويت المركزي قياس مخصص خسائر الائتمان بالقيمة الأعلى للمخصص الذي يتم احتسابه بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وفقاً لارشادات بنك الكويت المركزي، والمخصص المطلوب بموجب اللوائح التحوطية لبنك الكويت المركزي.
تم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.
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.
إن اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والخصوم، والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
عند اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام الجوهرية المتخذة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات، هي نفسها المطبقة في البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.
ان نتائج التشغيل لفترة التسعه اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 ليست بالضروره مؤشرا للنتائج التي يمكن توقعها للسنة الماليه المنتهيه في 31 ديسمبر 2019. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع للبيانات المالية المجمعة والافصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.
قامت المجموعة بتجميع المعلومات المالية لشركاتها التابعة باستخدام المعلومات المالية المرحلية المكثفة وحسابات الإدارة كما في 30 سبتمبر 2019.

شركة الإستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك.ع

[سابقا : شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك.ع]

والشركات التابعة له

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

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 2019 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة :

المعيار او التفسير	يفعل للفترات السنوية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الايجار	1 يناير 2019

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الايجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 وثلاثة تفسيرات ذات صلة. أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 متطلبات جديدة ومعدلة فيما يتعلق بمحاسبة عقود الإيجار. ونتيجة لذلك، أصبحت المحاسبة من قبل المستأجر الآن مختلفة بشكل كبير وتزيل التمييز بين عقود الإيجار التمويلي وعقود الإيجار التشغيلي. يتطلب الأمر الآن الاعتراف بأصل حق الإستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة. ومع ذلك، ظلت المحاسبة من قبل المؤجر إلى حد كبير دون تغيير. إن السياسة المحاسبية الجديدة موضحة أدناه.

عند الانتقال، بالنسبة لعقود الإيجار التي تم المحاسبة عنها سابقًا على أنها عقود إيجار تشغيلية حيث قامت الادارة بتحديد عقود ايجاراتها التي تقع تحت مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لديها مدة إيجار متبقية تقل عن 12 شهرًا ولذلك، طبقت المجموعة الاستثناءات الاختيارية لعدم الاعتراف بأصول حق الإستخدام ولكن لحساب مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المتبقية. ان تطبيق هذا التعديل لم ينتج عنه اي اثر جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. باستثناء حصة المجموعة من تعديل الشركات الزميلة عند تطبيق هذا المعيار والذي تم الاعتراف به في الخسائر المتراكمة.

سياسة محاسبية جديدة لعقود الايجار

المجموعة كمستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2019 ، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعرف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل المتضمن) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي يتم تحديده بشكل صريح في العقد أو يتم تحديده ضمنيًا من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيفية ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام

اختارت المجموعة المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام الخيارات العملية. بدلاً من الاعتراف باصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تابع/ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الايجار

تابع/ سياسة محاسبية جديدة لعقود الايجار

قياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في بيان المركز المالي المقاسة على النحو التالي:

أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي لالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة، وتقدير أي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار مقدمة تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد طرح أي حوافز مستلمة).

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة بإستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة ايضا بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

التزام الايجار

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحًا بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك تلك الثابتة في الجوهر) ومدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات ستتم ممارستها الى حد معقول.

بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام بما يتم دفعه وزيادته بالفائدة. يتم إعادة قياسه ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة في جوهرها. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام، أو كربح أو خسارة إذا تم تخفيض اصل حق الاستخدام إلى الصفر.

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض معدات الحاسب الآلي. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا، فإنها تقوم بالمحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الايجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

شركة الإستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك. ع

[سابقا : شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك. ع]

والشركات التابعة له

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تابع/ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الايجار

تابع/ سياسة محاسبية جديدة لعقود الايجار

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكلفة المباشرة المبدئية المتكبدة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لأصول الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة. يتم توزيع إيرادات عقود التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم لعقد الإيجار التمويلي.

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

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

تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

المعيار أو التفسير	يفعل للفترات السنوية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 — تعديلات	1 يناير 2020
معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 – التعديلات	1 يناير 2020

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 – تعديلات

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال" هي تغييرات على الملحق أ "المصطلحات المعرفة"، وإرشادات التطبيق، والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 فقط فيما يتعلق بتعريف النشاط التجاري. التعديلات:

- توضيح أنه لكي يتم اعتبار النشاط تجاريا، يجب أن تشمل الأنشطة والأصول المستحوذ عليها، كحد أدنى، على مدخل وعملية موضوعية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات؛
- تضييق تعريف الأعمال والمخرجات بالتركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف؛
- إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الحصول على عملية موضوعية؛
- إزالة التقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات؛ و
- إضافة اختبار تركيز اختياري يسمح بتقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول التي تم الحصول عليها غير تجارية

لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 – التعديلات

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 تعريف "مادي" ومواءمة التعريف المستخدم في كل من الاطار المفاهيمي والمعايير.

لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4. الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من الإدارة اتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها تلك المطبقة على البيانات المالية المجمعة المدققة السنوية كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 باستثناء التغييرات الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 كما هو مذكور في ايضاح 3 أعلاه. ويشمل ذلك تحديد ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار، وتحديد التأكيد المعقول بتمديد عقد الإيجار أو إنهائه، وتصنيف عقود الإيجار، وتحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها، وتحديد ما إذا كانت هناك عقود إيجار متعددة في عقد واحد وتحديد معدل الخصم المناسب، وتقييم انخفاض القيمة.

5. رد مخصص انتفت الحاجة إليه

خلال سنة سابقة، قامت الشركة الأم برفع دعوى قضائية على وزارة المالية للطعن في أساس احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية المفروضة عن السنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2003 و 31 ديسمبر 2004 و 31 ديسمبر 2005 والبالغة مجموعها 4,739,218 د.ك .

لاحقاً، وبعد تداول القضية في المحكمة الكلية و محكمة الاستئناف ومحكمة التمييز، تم الحكم بأن ضريبة دعم العمالة المستحقة عن السنوات المالية أعلاه تبلغ 3,117,566 د.ك فقط. قامت الشركة الأم خلال الفترة برد المخصص الفائض البالغ 1,621,652 د.ك .

6. العلميات المتوقفة

في بداية سنة 2018، امتلكت المجموعة 57.39% من الأسهم في شركة ايفا للفنادق والمنتجعات – ش.م.ك. ع "ايفا للفنادق والمنتجعات" (شركة تابعة). خلال 2018، قامت الشركة الأم بتحويل 63,543,420 سهم في ايفا للفنادق والمنتجعات، والتي تشكل 10.45% من إجمالي أسهم شركة ايفا للفنادق والمنتجعات – ش.م.ك. ع، إلى بنك أجنبي مقابل مبلغ 12,708,684 د.ك (ما يعادل 42,026,071 دولار أمريكي) كجزء من تسوية قروض أجنبية. بناء على ذلك، قامت المجموعة بإعادة تصنيف حصتها المتبقية البالغة 46.94% في ايفا للفنادق والمنتجعات كشركة زميلة لأن الإدارة تعتقد ان المجموعة فقدت القدرة على التحكم في الشركة المستثمر فيها. يعاد قياس الحصة المحتفظ بها بالقيمة العادلة، مباشرة بعد الاستبعاد الجزئي. نتيجة لذلك، تم إثبات خسارة بمبلغ 7,089,828 د.ك من خلال الأرباح أو الخسائر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة في 30 سبتمبر 2018.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6. تابع/ العمليات المتوقفة

توضح الجداول ادناه مقدار الايرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالعمليات المتوقفة والتي تم تجميعها في الفترة السابقة:

	الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك
الإيرادات				
ايرادات من العقود مع العملاء	-	18,138,105	-	54,474,507
تكلفة الإيرادات	-	(13,429,720)	-	(36,982,097)
	-	4,708,385	-	17,492,410
أتعاب ادارة واستشارة	-	68,750	-	294,538
ربح من استبعاد عقار استثماري	-	1,813	-	1,813
حصة في نتائج شركات زميلة	-	(19,593)	-	(19,593)
صافي الربح من استبعاد شركة تابعة	-	-	-	964,746
إيرادات فوائد		33,993	-	88,772
ايرادات أخرى	-	82,912	-	848,594
	-	4,876,260	-	19,671,280
المصاريف والاعباء الأخرى				
تكاليف موظفين	-	(966,770)	-	(3,154,080)
مصاريف وأعباء تشغيل أخرى	-	(4,049,050)	-	(11,978,418)
استهلاك	-	(974,914)	-	(2,923,558)
تكاليف تمويل	-	(2,407,146)	-	(7,017,684)
	-	(8,397,880)	-	(25,073,740)
خسارة قبل الضرائب المتعلقة بشركات اجنبية	-	(3,521,620)	-	(5,402,460)
ايرادات الضرائب المتعلقة بشركات تابعة أجنبية	-	29,461	-	(110,840)
خسارة الفترة من العمليات المتوقفة	-	(3,492,159)	-	(5,513,300)

فيما يلي التدفقات النقدية الناتجة عن العمليات المتوقفة لفترات التقارير المالية قيد المراجعة:

	التسعة اشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك
أنشطة التشغيل	-	(7,942,593)
أنشطة الاستثمار	-	1,438,301
أنشطة التمويل	-	776,314
صافي النقد المستخدم في العمليات المتوقفة	-	(5,727,978)

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7. ربحية/ (خسارة) السهم الاساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الام

تحتسب ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم بتقسيم ربح / (خسارة) الفترة الخاص بمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمه خلال الفترة باستثناء أسهم الخزينة.

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك**	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك
ربح/ (خسارة) السنة الخاصة بمالكى الشركة الأم				
– من العمليات المستمرة (د.ك)	**2,036,167**	(8,136,181)	**(4,212,773)**	(9,062,949)
– من العمليات المتوقفة (د.ك)	**-**	(1,132,637)	**-**	(2,258,848)
	2,036,167	(9,268,818)	**(4,212,773)**	(11,321,797)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمه خلال الفترة (بإستثناء أسهم الخزينة)	**249,279,884**	249,279,884	**249,279,884**	249,279,884
ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم				
– من العمليات المستمرة	**8.17**	(32.64)	**(16.90)**	(36.36)
– من العمليات المتوقفة	**-**	(4.54)	**-**	(9.06)
المجموع – فلس	**8.17**	(37.18)	**(16.90)**	(45.42)

ربحية السهم الأساسية والمخففة المعلنة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهرالمنتهية في 30 سبتمبر 2018 قبل التعديل بأثر رجعي التابع لانخفاض رأس المال مقابل الخسائر المتراكمة (ايضاح 12) كما يلي:

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك
خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكى الشركة الأم (فلس)		
- من العمليات المستمرة	(12.09)	(13.47)
- من العمليات المتوقفة	(1.68)	(3.36)
مجموع - فلس	(13.77)	(16.83)

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

8. النقد وشبه النقد

	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك
نقد وأرصدة لدى البنوك	**383,941**	426,616	669,139
ناقص: أرصدة محتجزة	**(346,446)**	(346,446)	(346,446)
ناقص: مستحق الى البنوك	**(1,371,944)**	(727,722)	-
النقد وشبه النقد كما في بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	**(1,334,449)**	(647,552)	322,693

9. استثمار في شركات زميلة

الحركة في شركات زميله خلال الفترة/ السنة هي كما يلي :

	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك
القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	**81,950,281**	38,832,258	38,832,258
اضافات	**-**	62,401,687	62,401,687
معاد تصنيفها الى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**-**	(7,480)	(7,480)
حصة في نتائج شركات زميلة	**(3,806,968)**	(1,064,295)	1,159,833
توزيعات ارباح مستلمة	**(515,229)**	(347,811)	(347,811)
هبوط قيمة	**(675,000)**	(607,189)	(251,000)
حصة من ايرادات شاملة أخرى	**(1,690,524)**	(3,502,540)	(3,423,600)
عدم تحقق من استبعاد شركة تابعة	**-**	(11,426,120)	(9,849,356)
حصة التعديل من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9	**(665,756)**	-	
حصة التعديل من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16	**269,542**	-	-
حصة الخسارة من استبعاد جزئي لحصة في شركة تابعة	**(99,594)**	-	-
حصة الخسارة المحققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**-**	77,984	-
تعديل تحويل عملة أجنبية	**866,317**	(2,406,213)	(2,054,048)
	75,633,069	81,950,281	86,460,483

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10. دائنون وارصدة دائنة أخرى

	30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر
	2019	2018	2018
	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
	د.ك	د.ك	د.ك
ذمم دائنة ومستحقات	**1,718,467**	987,341	6,871,049
دائنون ومستحقات متعلقة بالبناء	**263,390**	263,390	263,390
توزيعات ارباح مستحقة	**48,442**	31,721	31,721
مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	**5,422,966**	7,307,684	7,308,140
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والاجازات	**462,230**	471,290	822,445
مخصص قروض مدينة	**-**	-	1,556,000
مستحق الى حاملي بوالص التأمين التكافلي	**2,822,749**	3,223,847	3,131,039
ذمم دائنة أخرى	**2,757,020**	2,525,217	2,458,728
	13,495,264	14,810,490	22,442,512

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11. قروض بنكية

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

	العملة	فترة الإستحقاق من	فترة الإستحقاق الى	نسبة الفائدة الفعلية	الغرض	الأصل المرهون	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك
1	دولار أمريكي	2005-12-28	2027-12-28	%1.5	تمويل إستثمارات المجموعة	أسهم الشركة الأم وإيفا للفنادق والمنتجعات	**24,103,284**	24,103,284	23,209,558
2	يورو	2007-6-15	2027-12-28	%1.5	تمويل إستثمارات المجموعة	أسهم إيفا للفنادق والمنتجعات واستثمارات من خلال الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر	**7,604,100**	7,604,100	7,017,587
3	ديناركويتي	2011-6-26	2023-12-31	%4	تسديد الدين	محفظة محلية بتغطية 120%	**24,000,000**	24,000,000	24,000,000
4	ديناركويتي	2010-1-1	2019-12-31	%4.75	تمويل اسهم محلية	محفظة مالية بتغطية 175% (أ)	**8,555,000**	8,555,000	8,555,000
5	درهم إماراتي	2007-5-1	2020-12-31	%6.3 -% 15.3	تمويل المشاريع	عقارات في النخلة – جميره ، الإمارات العربية المتحدة ، وودائع مقيدة في حساب بنك أجنبي	-	-	-
6	راند	2007-5-23	2018-5-21	%2.25-%10.5	تمويل إستثمارات المجموعة	رهن ممتلكات وآلات ومعدات معينة وعقارات للمتاجرة معينة في شركات تابعة في جنوب افريقيا	-	-	-
7	يورو	2011-9-15	2024-3-15	%6.5	شراء عقارات	عقارات استثمارية مملوكة لشركة تابعة	-	-	-
							64,262,384	64,262,384	62,782,145

(أ) لم تتمكن المجموعة من سداد اقساط قروض بمبلغ 5,600,000 د.ك مستحقة طبقاً للشروط والأحكام التعاقدية الى بنك محلي. وبالتالي، فإن القروض القائمة التي تبلغ 8,555,000 د.ك، اصبحت مستحقة. تعمل إدارة الشركة الأم حاليا علي التباحث مع ذلك البنك المحلي لإعادة هيكلة إستحقاق القرض. قامت الشركة الأم برفع دعاوي قضائية لتحديد المبلغ المستحق الى البنك، وقد قامت المحكمة بإحالة الأمر الى لجنة الخبراء.

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11. تابع/ قروض بنكية

قروض المجموعة مرهونة مقابل أصول المجموعة المحددة كما يلي :

	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك
نقد وأرصدة لدى البنوك محتجزة (ايضاح 8)	**346,446**	346,446	346,446
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**12,199**	17,358	16,523
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	**2,316,934**	5,860,582	2,658,569
استثمار في شركة زميلة	**61,936,024**	70,049,812	28,901,862
استثمار في شركة تابعة	**9,718,629**	7,903,284	373
إجمالي الأصول المرهونة	**74,330,232**	84,177,482	31,923,773

12. شطب خسائر متراكمة

وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي انعقد في 18 يوليو 2019 على اقتراح مجلس الإدارة لشطب الخسائر المتراكمة البالغة 57,299,806 د.ك كما في 31 مارس 2019 عن طريق استخدام علاوة اصدار الأسهم البالغة 11,973,061 د.ك وتخفيض رأس المال بمبلغ 45,326,745 د.ك (453,267,450 سهم). تم الموافقة على تخفيض رأس المال من قبل السلطات المعنية وتم تسجيلها في سجل الشركات في 4 اغسطس 2019.

13. أسهم خزينة

	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)
عدد الأسهم	**17,452,666**	47,110,564	47,110,564
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)	**928,482**	1,323,807	1,130,654

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. التزامات رأسمالية

التزامات إنفاق رأسمالي

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

	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك
انفاق رأسمالي مقدر ومتعاقد عليه لانشاء عقارات قيد التطوير			
وعقارات للمتاجرة	**759,572**	2,539,423	4,899,373
ضمان تمويلي	**203,701**	16,272	14,947
اصدار شيكات مؤجلة	**1,527,759**	1,716,802	3,713,636
	2,491,032	4,272,497	8,627,956

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.

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15. 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 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك**	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك**	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك**	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك**	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك
التسعة أشهر المنتهية:										
ايرادات القطاع:										
من العمليات المستمرة	**12,931**	31,742	**(3,756,664)**	(5,883,410)	-	-	**2,423,618**	302,282	**(1,320,115)**	(5,549,386)
من العمليات المتوقفة	-	294,538	-	1,033,925	-	17,494,223	-	848,594	-	19,671,280
	12,931	326,280	**(3,756,664)**	(4,849,485)	-	17,494,223	**2,423,618**	1,150,876	**(1,320,115)**	14,121,894
ايرادات/ (خسائر) القطاع:										
من العمليات المستمرة	**12,931**	31,742	**(6,069,481)**	(8,459,807)	-	-	**1,880,483**	(562,295)	**(4,176,067)**	(8,990,360)
من العمليات المتوقفة	-	294,538	-	1,033,925	-	(7,690,357)	-	848,594	-	(5,513,300)
ايرادات/ (خسائر) الفترة	**12,931**	326,280	**(6,069,481)**	(7,425,882)	-	(7,690,357)	**1,880,483**	286,299	**(4,176,067)**	(14,503,660)
الاستهلاك									**2,837**	2,923,666
هبوط في القيمة									**675,000**	251,000
تكاليف التمويل									**1,637,817**	9,342,973

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15. تابع / تحليل القطاعات

	إدارة الأصول		خزينة واستثمارات		العقارات		أخرى		المجموع	
	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك
مجموع اصول القطاع	-	-	**81,178,860**	96,927,005	**1,880,193**	2,034,672	-	-	**83,059,053**	98,961,677
مجموع خصوم القطاع	-	-	**(65,634,328)**	(62,782,145)	-	-	-	-	**(65,634,328)**	(62,782,145)
صافي اصول القطاع	-	-	**15,544,532**	34,144,860	**1,880,193**	2,034,672	-	-	**17,424,725**	36,179,532
أصول غير مخصصة									**22,932,183**	20,749,440
خصوم غير مخصصة									**(16,708,740)**	(26,118,067)
صافي الأصول									**23,648,168**	30,810,905

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

16. الجمعية العمومية السنوية

وافقت الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 16 مايو 2019 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، على اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

17. معاملات مع أطراف ذات صلة

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. تم 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.

	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك
الارصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع :			
مستحق من أطراف ذات صله :			
– مستحق من شركة زميلة	**16,394,430**	**16,390,545**	16,362,909
– مستحق من أطراف ذات صله اخرى	**3,419,967**	**2,841,133**	1,764,194
	19,814,397	**19,231,678**	18,127,103
مستحق الى أطراف ذات صله:			
– مستحق الى شركة زميلة	**68,291**	**69,144**	69,598
– مستحق الى أطراف ذات صله اخرى	**3,145,185**	**3,351,770**	3,605,957
	3,213,476	**3,420,914**	3,675,555

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق)	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)	**30 سبتمبر 2019 (غير مدقق)**	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)
المعاملات المدرجة في بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع:				
رسوم الإدارة والاستشارات	-	68,750	-	206,250
ايرادات توزيعات أرباح	-	-	1,972	1,906
تكاليف تمويل	30,551	109,209	**90,323**	503,737
صافي الربح من استبعاد شركة تابعة	-	-	-	388,679
مكافأة الإدارة العليا للمجموعة				
منافع قصيرة الأجل للموظفين	**47,790**	240,267	251,256	591,089

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

17. تابع/ معاملات مع أطراف ذات صلة

المبالغ المستحقة من اطراف ذات صله لا تحمل اي فائدة وليس لها أي شروط سداد محددة.
المبلغ المستحق الى اطراف ذات صله يتضمن مبلغ 2,551,762 د.ك (31 ديسمبر 2018: 2,551,762 د.ك و 30 سبتمبر 2018: 2,551,762 د.ك) والذي يحمل فائدة بمعدل 4.75% (31 ديسمبر 2018: 4.75% و 30 سبتمبر 2018: 2.75% - 4.5%) سنويا ويستحق الدفع في 2021. والارصدة المتبقية البالغة 661,714 د.ك (31 ديسمبر 2018 : 869,152 د.ك و 30 سبتمبر 2018: 1,123,793د.ك) لا تحمل اي فائدة وليس لها أي شروط سداد محددة.

18. قياس القيمة العادلة

18.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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 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).

ان القيم المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الظاهرة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع يمكن تصنيفها على النحو التالي:

	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك
الأصول المالية:			
بالتكلفة المطفأة:			
• نقد ونقد معادل	**383,941**	426,616	669,139
• مدينون واصول اخرى	**2,775,891**	2,477,687	2,622,337
• مستحق من أطراف ذات صله	**19,814,397**	19,231,678	18,127,103
بالقيمة العادلة:			
• *استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر*	**2,701,155**	3,370,063	51,204
• *استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر*	**2,460,695**	6,015,709	9,746,179
	28,136,079	31,521,753	31,215,962
الخصوم المالية:			
بالتكلفة المطفأة			
• دائنون وخصوم أخرى	**13,495,264**	14,810,490	22,442,512
• مستحق إلى أطراف ذات صلة	**3,213,476**	3,420,914	3,675,555
• مستحق الى البنوك	**1,371,944**	727,722	-
• قروض	**64,262,384**	64,262,384	62,782,145
	82,343,068	83,221,510	88,900,212

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

18. تابع/ قياس القيمة العادلة

18.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تعتبر الادارة ان القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة، مقاربة لقيمتها العادلة.

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

إن الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع حسب التسلسل الهرمي المستخدم لقياس القيمة العادلة كما يلي:

30 سبتمبر 2019 (غير مدقق)	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
استثمارات بغرض المتاجرة:				
اسهم محلية مسعرة	32,287	-	-	32,287
اسهم محلية غير مسعرة	-	-	14,555	14,555
اسهم اجنبية غير مسعرة	-	-	2,654,313	2,654,313
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة أخرى				
اسهم محلية مسعرة	18,990	-	-	18,990
اسهم اجنبية مسعرة	3,323	-	-	3,323
صناديق مدارة	-	14,023	-	14,023
اسهم غير مسعرة	-	-	2,424,359	2,424,359
	54,600	14,023	5,093,227	5,161,850

31 ديسمبر 2018 (مدقق)				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر				
استثمارات بغرض المتاجرة:				
اسهم محلية مسعرة	27,633	-	-	27,633
اسهم محلية غير مسعرة	-	-	14,555	14,555
اسهم اجنبية غير مسعرة	-	-	3,327,875	3,327,875
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
اسهم محلية مسعرة	30,951	-	-	30,951
اسهم اجنبية مسعرة	1,813	-	-	1,813
صناديق مدارة	-	26,835	-	26,835
اسهم غير مسعرة	-	-	5,956,110	5,956,110
	60,397	26,835	9,298,540	9,385,772

شركة الإستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك. ع

[سابقا : شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك. ع]

والشركات التابعة له

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

18. تابع/ قياس القيمة العادلة

18.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
استثمارات بغرض المتاجرة:				
اسهم محلية مسعرة	36,649	-	-	36,649
اسهم محلية غير مسعرة	-	-	14,555	14,555
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة أخرى				
اسهم محلية مسعرة	27,604	-	-	27,604
اسهم اجنبية مسعرة	1,971	-	-	1,971
صناديق مدارة	-	26,837	-	26,837
اسهم غير مسعرة	-	-	9,689,767	9,689,767
	66,224	26,837	9,704,322	9,797,383

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى الاول والثاني 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 2019 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك
الرصيد الافتتاحى	**3,342,430**	53,496	53,496
تعديل ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	-	2,672,725	-
استبعاد	**(727,560)**	(38,941)	(38,941)
الأرباح أو الخسائر المسجلة في :			
– بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع	**53,998**	655,150	-
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**2,668,868**	3,342,430	14,555
المبلغ الإجمالي المعترف به في الارباح او الخسائر في أدوات المستوى 3	**53,998**	655,150	-

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

18. تابع/ قياس القيمة العادلة

18.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

استثمارات بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الآخر

	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك
الرصيد الافتتاحى	**5,956,110**	14,272,214	14,272,214
تعديل ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	-	(2,672,725)	-
الحركة بين المستوى 3 والمدرجة بالتكلفة	-	764,220	764,220
اضافات	**436,851**	1,531,020	1,531,020
استبعادات	**(607,466)**	(4,961,975)	(1,003,305)
مبالغ محولة	-	1,394	1,394
عدم تحقق من استبعاد شركة تابعة	-	(2,527,282)	(2,527,282)
الأرباح أو الخسائر المسجلة في :			
– الخسائر الشاملة الأخرى	**(3,361,136)**	(450,756)	(3,348,494)
الرصيد الختامى	**2,424,359**	5,956,110	9,689,767

19. حسابات الأمانة

قامت الشركة الأم سابقا بإدارة 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. ومع ذلك، نتيجة لتغير الوضع القانوني للشركة الأم الى شركة قابضة، لم يعد مسموحا لها إدارة المحافظ. ان رصيد المحفظة الحالي يتم حاليا إما استبعاده أو تحويله الى جهات أخرى. إن الاصول التي تخضع لسيطرة الإدارة في 30 سبتمبر 2019 بلغت قيمتها 981,734 د.ك (31 ديسمبر 2018 : 4,141,000 د.ك و 30 سبتمبر 2018: 4,141,000 د.ك). اكتسبت المجموعة أتعاب إدارة بمبلغ 12,931 د.ك (31 ديسمبر 2018: 15,153 د.ك و 30 سبتمبر 2018: 31,742 د.ك) نتيجة القيام بتلك الأنشطة.

20. معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض الفترة الحالية. إن إعادة التصنيف تلك ليس لها تأثير على صافي الاصول وحقوق الملكية وصافي نتائج الفترة وصافي النقص في النقد والنقد المعادل السابق تسجيله.