

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
شركة الإستشارات المالية الدولية - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

شركة الإستشارات المالية الدولية - ش.م.ك.ع والشركات التابعة له
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

المحتويات

صفحة

2 - 1

تقرير المراجعة

3

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلية المكثف المجمع

4

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية المكثف المجمع

6 - 5

بيان المركز المالي المرحلية المكثف المجمع

8 - 7

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثف المجمع

10 - 9

بيان التدفقات النقدية المرحلية المكثف المجمع

37 - 11

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس الادارة
 شركة الإستشارات المالية الدولية - ش.م.ك.ع
 الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف الجموع لشركة الإستشارات المالية الدولية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للربح أو الخسائر والارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة هي الجهة المسئولة عن اعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لاساس الاعداد كما هو مبين في اياضح 2. ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استنادا الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات المراجعة التحليلية واجراءات أخرى . ان نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. وبناء عليه، فإننا لا نبني رأينا 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 المالية، وفقا لأساس الاعداد كما هو مبين في اياضح 2 .

تأكيد أمور هامة

نلفت الانتباه الى ما يلي :

أ) اياضح 4 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة والذي يبين أن المجموعة تكبدت خسائر بقيمة 14,503,660 د.ك لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت الخصوم المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 40,326,987 د.ك.

ب) اياضحي 4 و 10 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة والتي تبين بأن الشركة الأم تعمل حاليا بشكل نشط على إعادة التفاوض حول قروضها القائمة والتي تتضمن أقساط معينة مستحقة. قامت خلال الفترة بتسوية 12,708,684 د.ك والذي يمثل جزء من أحد القروض المستحقة الى بنك اجنبي. ان المفاوضات المتعلقة بالرصيد المتبقى لقرض آخر مستحق الى بنك اجنبي بإجمالي قيمة 35,785 د.ك (متضمنة القوائد)، وبالقرض المستحق الى بنك محلي بقيمة 8,555,000 د.ك ما زالت مستمرة.

ان هذه الأحداث او الظروف قد تشير الى وجود عدم تأكيد مادي والذي قد يؤثر على قدرة المجموعة علىمواصلة اعمالها على اساس مبدأ الإستمرارية. ان رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذه الأمور.

تابع / تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة لشركة الإستشارات المالية الدولية - ش.م.ك.ع

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا ، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر الحاسيبة للشركة الأم. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (١) لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو على مركزها المالي، باستثناء الأمر المشار إليه في اياضح ١ فيما يتعلق بالمركز الشاغر لمنصب الرئيس التنفيذي.

كما نفيد أيضاً بأنه، خلال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا أي مخالفات مادية لاحكام القانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٦٨، والتعديلات اللاحقة له، بشأن النقد و بنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والقوانين المتصلة بها خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، باستثناء الأمر المشار إليه في اياضح ١ فيما يتعلق بإلغاء ترخيص أنشطة الأوراق المالية مع هيئة أسواق المال.



أنور يوسف القطامي
زميل جمعية المحاسبين القانونيين في بريطانيا
(مراقب مرخص رقم ٥٠٥٧٤)
جرانت ثورتون - القطامي والعيان وشركاه

الكويت

21 نوفمبر 2018

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		البيانات المستمرة
(معدل)	(معدل)	(معدل)	(معدل)	
30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	
				الإيرادات
27,598	29,527	9,489	10,109	إيرادات فوائد
45,614	31,742	16,120	16,589	أتعاب ادارة واستشارة
223,767	3,106	221,215	-	إيرادات توزيعات أرباح صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات بالقيمة العادلة
(8,949)	(5,641)	4,265	(1,377)	من خلال الارباح او الخسائر
876,928	-	625,003	-	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
2,277,790	1,179,426	757,399	321,462	حصة في نتائج شركات زميلة
(596,054)	-	(523,318)	-	خسارة من بيع حصص في شركات زميلة
-	(7,089,828)	-	(7,089,828)	خسارة من استبعاد شركة تابعة
(191,473)	302,282	(30,343)	22,719	إيرادات أخرى
2,655,221	(5,549,386)	1,079,830	(6,720,326)	
				المصاريف والأعباء الأخرى
(456,026)	(304,707)	(116,049)	(112,471)	تكاليف الموظفين
(704,706)	(559,870)	(236,087)	(246,372)	مصاريف تشغيلية واعباء أخرى
(36,945)	-	-	-	هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع
-	(251,000)	-	(251,000)	هبوط قيمة شركة زميلة
(7,172)	(108)	(5,442)	(108)	استهلاك
(2,360,601)	(2,325,289)	(805,758)	(800,702)	تكليف تمويل
(3,565,450)	(3,440,974)	(1,163,336)	(1,410,653)	
(910,229)	(8,990,360)	(83,506)	(8,130,979)	خسارة الفترة من العمليات المستمرة
4,413,509	(5,513,300)	2,630,628	(3,492,159)	العمليات المتوقفة
3,503,280	(14,503,660)	2,547,122	(11,623,138)	(خسارة) / ربح من العمليات المتوقفة
				(خسارة) / ربح الفترة
1,455,802	(11,321,797)	1,388,294	(9,268,818)	الخاصه به :
2,047,478	(3,181,863)	1,158,828	(2,354,320)	مالكى الشركة الأم
3,503,280	(14,503,660)	2,547,122	(11,623,138)	الخصص غير المسيطرة
				(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة
				بالالكتى الشركة الأم
(1.67) Fils	(13.47) Fils	(0.21) Fils	(12.09) Fils	ـ من العمليات المستمرة
3.83 Fils	(3.36) Fils	2.27 Fils	(1.68) Fils	ـ من العمليات المتوقفة
2.16 Fils	(16.83) Fils	2.06 Fils	(13.77) Fils	

* لا تتطابق المبالغ الموضحة هنا مع المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة المعدة سابقاً لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 نتيجة التعديلات التي أجريت على العمليات المتوقفة كما هو مفصل في ايضاح 5.2.

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 37 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة.

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف الجموعة

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		(خسارة) / ربح الفترة
30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	
3,503,280	(14,503,660)	2,547,122	(11,623,138)	

(خسائر) / ايرادات شاملة أخرى :

ينبود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

-	(3,075,313)	-	(2,353,106)	- صافي التغيير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
-	(3,075,313)	-	(2,353,106)	

ينبود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر:
استثمارات متاحة للبيع:

(56,091)	-	(42,169)	-	- صافي التغيير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(1,361,621)	-	(369,460)	-	- المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف الجموعة
84,182	-	-	-	- المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف الجموعة
1,602,155	(3,423,600)	1,059,626	(436,109)	نتيجة هبوط القيمة
765,932	2,743,055	(334,478)	1,950,064	حصة من (خسائر) / ايرادات شاملة أخرى لشركات زميلة
1,034,557	(680,545)	313,519	1,513,955	فروقات تحويل ناجمة عن ترجمة عمليات أجنبية
1,034,557	(3,755,858)	313,519	(839,151)	مجموع (خسائر) / الايرادات الشاملة الأخرى
4,537,837	(18,259,518)	2,860,641	(12,462,289)	مجموع (خسائر) / الايرادات الشاملة للفترة

الخاصه بـ :

2,401,340	(14,530,031)	1,951,192	(9,212,937)	مالكى الشركة الأم
2,136,497	(3,729,487)	909,449	(3,249,352)	الشخص غير المسيطرة
4,537,837	(18,259,518)	2,860,641	(12,462,289)	

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

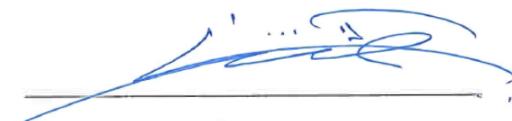
الاصول	إيصالح	د.ك	د.ك	(غير مدقق)	د.ك	د.ك	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017
مجموع الاصول									
النقد والنقد المعادل									
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر									
مدينون وأصول أخرى									
مستحق من أطراف ذات صلة									
عقارات للتجارة									
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر									
استثمارات متاحة للبيع									
عقارات استثمارية									
استثمار في شركات زميلة									
شهرة									
عقارات قيد التطوير									
اعمال رأسمالية قيد التنفيذ									
ممتلكات وألات ومعدات									
386,840,802									
376,812,038									
119,711,117									

مجموع الخصوم						
دفعات مستلمة مقدماً من عملاء						
قرص						
مستحق إلى أطراف ذات صلة						
دائنون وخصوم أخرى						
الخصوم						
298,308,621						
297,449,216						
88,900,212						

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

تابع / بيان المركز المالي المرحلي المكتفف المجمع

30 سبتمبر 2017 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	إيضاح	حقوق الملكية
72,000,000	72,000,000	72,000,000		رأس المال
11,973,061	11,973,061	11,973,061		علاوة إصدار أسهم
(32,757,404)	(32,757,404)	(32,757,404)	11	أسهم خزينة
104,935	104,935	104,935	11	احتياطي أسهم خزينة
32,757,404	32,757,404	32,757,404		احتياطي اجباري و اختياري
6,676,900	7,958,281	2,034,548		احتياطي القيمة العادلة
(6,980,734)	(6,294,013)	(3,059,500)		احتياطي تحويل عملة أجنبية
(31,922,331)	(41,641,742)	(53,482,553)		خسائر متراكمة
51,851,831	44,100,522	29,570,491		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
36,680,350	35,262,300	1,240,414		الخصص غير المسيطرة
88,532,181	79,362,822	30,810,905		مجموع حقوق الملكية
386,840,802	376,812,038	119,711,117		مجموع الخصوم وحقوق الملكية



صالح صالح السلمي

رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المحلي المكافف الجمع (غير مدقق)

المحص غير المسيطرة	المجموع	المحص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بالكي الشركة الأم
			احتياطي احتياطي القيمة العادلة د.أك
			تحويل عمدة خسائر متركة د.أك
			أجنبية د.أك
			د.أك
			أسهم خربيه د.أك
			أحباري واحتياطي د.أك
			علاقة أصدار اسهم د.أك
			رأس أعمال د.أك
			الوصيد في 1 يناير 2018 (مصدق) حصة في التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقديرات المالية رقم 9 من قبل شركة زمالة
79,362,822	35,262,300	44,100,522	(41,641,742) (6,294,013) 7,958,281 32,757,404 104,935 (32,757,404) 11,973,061 72,000,000
			الوصيد في 1 يناير 2018 (معدل) نفص في المحص غير المسطرة نتيجة بيع شركة تابعة (إضاح 5.1) عدم تحقق من المحص غير المسطرة عند استبعاد شركة تابعة (إضاح 5.2) زيادة في المحص غير المسطرة نتيجة زيادة رأس مال شركة تابعة
(5,703,705)	(5,703,705)	-	-
(25,046,171)	(25,046,171)	-	-
457,477	457,477	-	-
(30,292,399)	(30,292,399)	-	-
(14,503,660)	(3,181,863)	(11,321,797) (11,321,797)	-
(3,755,858)	(547,624)	(3,208,234) 3,234,513 (6,442,747)	-
(18,259,518)	(3,729,487)	(14,530,031) (11,321,797) 3,234,513 (6,442,747)	-
			معاملات مع الملاو خسارة الفترة خسائر / ايرادات شاملة أخرى مجموع (خسائ) / الابادات الشاملة للفترة
30,810,905	1,240,414	29,570,491 (53,482,553) (3,059,500) 2,034,548 32,757,404 104,935 (32,757,404) 11,973,061 72,000,000	الوصيد في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) خسارة محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الوصيد في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المروحى المكتف الجمع (غير مدقق)

ان الإضاحات المسينة على الصفحات 37 - 11 - تشكّل جزءاً من هذه المعلمات الملاحية المحلية المكتبة الجمّعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر	التسعة أشهر	
المنتهية في	المنتهية في	
30 سبتمبر	30 سبتمبر	
2017	2018	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	أنشطة التشغيل
د.ك	د.ك	خسارة الفترة من العمليات المستمرة
(910,229)	(8,990,360)	تعديلات:
(876,928)	-	ربح من استثمارات متاحة للبيع
36,945	-	هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع
(223,767)	(3,106)	إيرادات توزيعات أرباح
(27,598)	(29,527)	إيرادات فوائد
2,360,601	2,325,289	تكاليف تمويل
7,172	108	استهلاك
(2,277,790)	(1,179,426)	حصة في نتائج شركات زميلة
-	251,000	هبوط في قيمة شركة زميلة
-	7,089,828	ربح من استبعاد شركة تابعة
596,054	-	خسارة من بيع حصص في شركات زميلة
(1,315,540)	(536,194)	الغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :
169,403	44,100	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(852,953)	406,211	مدینون وارصدہ مدینۃ اخیری
1,170,735	(2,371,797)	مستحق من أطراف ذات صلة
-	-	عقارات للمتاجرة
374,792	(1,367,033)	دائون وارصدہ دائنة اخیری
511,749	2,407,491	مستحق إلى أطراف ذات صلة
-	-	دفعات مستلمة مقدماً من عملاء
58,186	(1,417,222)	النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل
223,767	3,106	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
27,598	29,527	إيرادات فوائد مستلمة
(1,213,670)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
(904,119)	(1,384,589)	صافي النقد المستخدم في العمليات المستمرة
317,282	(5,727,978)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات المتوقفة
(586,837)	(7,112,567)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

تابع / بيان التدفقات النقدية المرحلى المكثف المجمع

* لا تطابق المبالغ الموضحة هنا مع المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجمعة المعدة سابقاً لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 نتيجة التعديلات التي أجريت على العمليات المتوقفة كما هو مفصل في ايضاح 5.2.

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 الشركة الأم هي شركة مرخصة كشركة استثمار تراول نشاطها وفق التشريعات الصادرة من قبل بنك الكويت المركزي وهيئه أسواق المال وأسهمها مدرجة في بورصة الكويت وسوق دبي المالي. إن الشركة الأم والشركات التابعة لها يشار إليها معاً بـ "المجموعة".

الأغراض التي أأسست من أجلها الشركة الأم هي ما يلي:

1. الاستثمار في القطاعات الاقتصادية المختلفة من خلال تأسيس أو المساهمة في تأسيس الشركات والمؤسسات المختلفة التي تراول أعمالاً شبيهة أو مكلمة لأغراض الشركة، وذلك لحسابها ولحساب الغير في داخل الكويت أو خارجها.
2. إدارة الشركات والمؤسسات المختلفة سواء كانت محلية أو أجنبية، وتسيير الخدمات والمنتجات الاستثمارية المملوكة لها أو للغير في داخل الكويت أو خارجها.
3. تملك واقتراض حق التصرف في كل ما تراه لازماً لها من الأموال المنقولة وغير المنقولة أو أي أجزاء منها أو أية حقوق امتياز ترى الشركة أنها لازمة أو ملائمة لطبيعة عملها، أو لتنمية أموالها وما لا يتضمن الإنجاز في السلع لحسابها.
4. مزاولة جميع الأعمال المتعلقة بتداول الأوراق المالية لحسابها ولحساب الغير في داخل الكويت أو خارجها بما فيها بيع وشراء وتسويق الأوراق المالية من أسهم وصكوك وغيرها التي تصدرها الشركة والمؤسسات والميارات الحكومية والخاصة والمحلية والأجنبية، وممارسة أعمال الوساطة المالية وأعمال المسمرة المتعلقة بها.
5. إدارة أموال الأفراد والشركات والمؤسسات العامة والخاصة سواء محلية أو أجنبية، واستثمار هذه الأموال في مختلف القطاعات الاقتصادية من خلال المحافظ الاستثمارية والعقارية في داخل الكويت أو خارجها.
6. تقديم المشورة الاقتصادية المتعلقة بالاستثمار وعقد الدورات وإصدار النشرات التعريفية بالأنشطة الاستثمارية المختلفة للأفراد والشركات والمؤسسات المحلية والأجنبية.
7. إعداد وتقديم الدراسات والاستشارات الفنية والتقنية والاقتصادية والتقييمية، وإعداد دراسات الجدوى للأنشطة الاستثمارية المختلفة وغيرها من الدراسات، مع فحص الجوانب الفنية والمالية والإدارية المتعلقة بتلك الأنشطة وذلك لحسابها أو لحساب الغير داخل الكويت أو خارجها.
8. تأسيس وإدارة أنظمة الاستثمار الجماعي وصناديق الاستثمار المحلية والأجنبية بكافة أنواعها والمساهمة في تأسيسها لحساب الشركة ولحساب الغير طبقاً للقوانين المنظمة وللقواعد والشروط التي تحددها الجهات الرقابية المختصة، وطرح حصصها أو وحداتها للأكتتاب بحيث لا تقل مساهمات الشركة في رأس مال نظام الاستثمار الجماعي أو صندوق الاستثمار عن الحد الأدنى الذي تحدده الجهات الرقابية، وبيع أو شراء حصص أو وحدات في أنظمة الاستثمار الجماعي أو صناديق الاستثمار المحلية لحسابها ولحساب الغير أو تسويقها، بشرط الحصول على الموافقات اللاحمة من الجهات الرقابية المختصة، والقيام بوظيفة أمين الاستثمار ومراقب الاستثمار ومستشار الاستثمار بشكل عام ولصناديق الاستثمار داخل الكويت أو خارجها طبقاً للقوانين المنظمة لذلك.
9. استثمار الأموال لحسابها ولحساب الغير في مختلف أوجه الاستثمار داخل الكويت أو خارجها، وما يتطلب ذلك من تملك الأصول المنقولة وغير المنقولة.

تابع / اوضاعات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. تابع / تأسيس ونشاط الشركة الأم

10. القيام بالأعمال الخاصة بوظائف مدير الإصدار للأوراق المالية التي تصدرها الشركات والمؤسسات والهيئات الحكومية والخاصة المحلية والأجنبية، والقيام بأعمال وكيل الاكتتاب ومستشار الإدارج وأمين ومراقب الاستثمار، بما في ذلك إدارة الإصدارات وتعهدات إدارة عمليات الاكتتاب فيها، وتلقي الطلبات وتغطية الاكتتاب فيها.
11. القيام بكافة الخدمات الاستثمارية التي تساعده على تطوير وتدعم قدرة السوق المالية الندية في الكويت وتلبية حاجاته، وذلك كله في حدود القانون وما يصدر عن الجهات الرقابية المختصة من قرارات أو تعليمات، (ذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة من تلك الجهات).
12. الوساطة في عمليات التمويل وهيكلة وإدارة ترتيبات تمويل الشركات والمؤسسات والهيئات والمشاريع المحلية والدولية في مختلف القطاعات الاقتصادية طبقاً للقواعد والشروط التي تحددها الجهات الرقابية المختصة.
13. القيام بكافة الأعمال المتعلقة بأنشطة ترتيب وإدارة عمليات شراء وبيع الشركات والدمج والاستحواذ والانقسام، وذلك للمؤسسات والهيئات الحكومية والخاصة المحلية والأجنبية.
14. الإقراض والاقتراض وإصدار الكفالات المالية في نطاق تحقيق أغراض الشركة.
15. القيام بأعمال السمسرة في بيع العملات الأجنبية مقابل عملة، وذلك من خلال القيام بأعمال الوساطة بين البائعين والمشترين للعملات الأجنبية وما يتطلبه ذلك من تقديم خدمات المعاملين في أسواق القطع الأجنبي، مثل إسادة النصح والمشورة والقيام بالاتصالات اللازمة عن طريق التلكس والتلفون وغيرها من وسائل الاتصال.
16. يحظر على الشركة أثناء مباشرتها لأغراضها القيام للغير بفتح الحسابات الجارية أو حسابات التوفير أو قبول الودائع أو فتح الاعتمادات المستندية أو تمثيل البنوك الأجنبية.
17. التعامل والمتاجرة في سوق القطع الأجنبي وسوق المعادن الثمينة في دولة الكويت وخارجها لحساب الشركة فقط، مع عدم الإخلال بالحظر المقرر بمقتضى القرار الوزاري الصادر بشأن تنظيم رقابة بنك الكويت المركزي على شركات الاستثمار.
18. العمل كمستشارين ماليين واقتصاديين وإداريين للشركات والمؤسسات العاملة في الكويت ودول الشرق الأوسط.
19. القيام بعمليات بيع وشراء الأوراق المالية الخاصة بالشركات المشابهة لحساب الشركة سواء داخل الكويت أو في الخارج.
20. إدارة الاستثمار لحساب الغير وكذا إدارة محافظ الغير والقيام بأعمال الوساطة المالية، على ألا يشمل ذلك السمسرة بالأسمهم المسجلة في سوق الكويت للأوراق المالية.
21. تملك المنقولات والعقارات الالزمة ل مباشرة نشاط الشركة في الحدود المسموح بها قانوناً.
22. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الشركات والمؤسسات والهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها في داخل الكويت أو خارجها، ولها أن تفتح فرعياً داخل الكويت أو خارجها بما لا يتعارض مع قانون الشركات وتعليمات الجهات الرقابية المختصة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

1. تابع / تأسيس ونشاط الشركة الأم

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو ص.ب 4694 الصفاة 13047 دولة الكويت.
لم تقم الشركة الأم بتعيين رئيس تنفيذي ، وهي احدى متطلبات قانون الشركات. تنوى الشركة الأم تعيين رئيس تنفيذي في أقرب وقت متاح.

إن ترخيص أنشطة الأوراق المالية الصادر من هيئة أسواق المال انتهى بتاريخ 29 مارس 2018 والذي بموجبه تقوم الشركة الأم ببعض الأنشطة الاستثمارية. الإدارة لم تحدد الترخيص. وبناءً على ذلك ، قامت الهيئة العامة لأسواق المال بإخطار الشركة الأم في 6 مايو 2018 بأنها لم تعد تعتبر كياناً مرخصاً بموجب لوائح هيئة أسواق المال. وبالتالي ، تقوم الشركة الأم حالياً بعملية التخلص من المحافظ المالية المدارة (ايضاح 17).

علاوة على ذلك ، تخضع الشركة الأم لإشراف بنك الكويت المركزي. في 13 نوفمبر 2018 ، قام البنك التجاري الكويتي بإخطار الشركة الأم بإزالة اسمها من سجل بنك الكويت المركزي فقط بعد قيام الجمعية العمومية للمساهمين بتغيير أنشطتها. تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 21 نوفمبر 2018.

2. أساس الاعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وفقاً لمعايير الحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات الحاسبة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة الجموعة توافق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الجموعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء التغييرات الموضحة في إيضاح 3. تم إعداد البيانات المالية الجموعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 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 الحاسبة الدولي 39 حول المخصص الجموعي لانخفاض القيمة والتي حلّت محلها متطلبات بنك الكويت المركزي حول الحد الأدنى للمخصص العام.

تم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية والعرض للشركة الأم. لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة كافة المعلومات والتفاصيل المطلوبة لاستكمال البيانات المالية الجموعة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . ويرأى الادارة ، فقد تم ادراج كافة التعديلات المكونة من مستحقات مكررة عادلة تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة يتطلب من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات الحاسبة والمبالغ المسجلة للأصول والخصوم ، والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. إن نتائج التشغيل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 . للمزيد من التفاصيل ، يرجى الرجوع للبيانات المالية الجموعة والتفاصيل المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

2. تابع / أساس الاعداد

تنتهي السنة المالية لشركة رديم العقارية - ش.م.ل ، وشركة دانة العقارية - ش.م.ل ، (شركات تابعة) في 31 ديسمبر ، ولكن لغرض تجميع هذه الشركات التابعة ضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة للمجموعة، تم استخدام المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة وحسابات الإدارة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 بعد عمل التعديلات الالزمة لاثر اي تعاملات جوهريه او احداث للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 .

قامت الجموعة بتجمیع المعلومات المالية للشركات التابعة الأخرى باستخدام المعلومات المالية المرحلية المكثفة وحسابات الإدارة كما في 30 سبتمبر 2018 .

3. التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعولة للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2018 والتي تم تطبيقها من قبل الجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

يُنفَعُ للفترات السنوية

التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس 1 يناير 2018

المعيار الحاسبة الدولي رقم 40 العقار الاستثماري – تعديلات 1 يناير 2018

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014 - 2016 1 يناير 2018

معيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 22 معاملات العملة الأجنبية والدفعة المقدمة 1 يناير 2018

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 IFRS 9 – الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) باصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (2014) ما يمثل اقام خطبه لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يقوم المعيار الجديد بادخال تعديلات واسعة النطاق على تعليمات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأصول المالية كما يقوم ايضا بادخال غوج "خسارة ائتمانية متوقعة" جديد خاص بهبوط قيمة الأصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضا بتقديم تعليمات جديدة حول تطبيق محاسبة التحوط.

فيما يلي الحالات الرئيسية للأثر :

- ان تصنيف وقياس الأصول المالية يستند الى المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للإصول وغموج الاعمال الذي يتم فيه ادارتها.

تابع / إيضاحات 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 9 (IFRS 9) – الأدوات المالية

- ان اي هبوط في القيمة مبني على خسارة ائتمانية متوقعة يسجل على اللذم التجاريه المدين و الاستثمارات في الاصول من نوع الديون المصنفة حاليا كاستثمارات متاحة للبيع ومحفظتها حتى تاريخ الاستحقاق، ما لم يتم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر وفقا للمعايير الجديدة.
- لم يعد بالامكان قياس الاستثمارات في الاسهم بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة وجميع هذه الاستثمارات يتم قياسها عوضا عن ذلك بالقيمة العادلة. يتم عرض التغيرات في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر ما لم تقم الشركة بتصنيف نهائيا لا رجعة فيه لعرضها في الدخل الشامل الآخر.
- اذا استمرت الشركة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها يتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغيرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة.

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على تسعة فئات تصنيف رئيسية للاصول المالية: مقاسة بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. يقوم المعيار بمحذف فئات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الخاصة بالاستثمارات المحفوظة بها حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والمديين والاستثمارات المتاحة للبيع.

بالاضافة الى ذلك، فإن الارباح والخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تسجيلها الان ضمن حقوق الملكية وسيتم نقلها الى الارباح او الخسائر نتيجة الاستبعاد او اعادة القياس.

مع ذلك، فإن الارباح او الخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لاصول حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تسجيلها الان في حقوق الملكية ولن يتم نقلها الى الارباح او الخسائر نتيجة الاستبعاد. كما ان ايرادات توزيعات الارباح على هذه الاصول يتم مواصلة تسجيلها في الارباح او الخسائر.

بناء على تحليل الاصول والخصوص المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018 والظروف التي كانت موجودة في ذلك التاريخ، قامت ادارة المجموعة بتحديد اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة على النحو التالي:

التصنيف والقياس:

سيتم قياس استثمارات الاسهم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر وكذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ان بعض الاستثمارات في ادوات حقوق الملكية الحالية مؤهلة لتحديدتها ضمن فئة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر . كما ان الارباح و الخسائر على هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر . لن يتم بعد الان نقلها الى بيان الارباح او الخسائر نتيجة القياس اللاحق او الاستبعاد. بالإضافة الى ذلك، لم تعد هذه الاستثمارات خاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تابع / المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 IFRS 9 – الأدوات المالية

ان الذمم المدينة محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع ان تؤدي الى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات اصل الدين والفائدة. هنا وقد قامت الادارة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الادوات واستنتجت بأنها تفي بالمعايير الخاصة بقياس التكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. لذا، لا يوجد هناك حاجة لاعادة القياس لهذه الادوات.

يوضح الجدول التالي فئات القياس الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لكل فئة من فئات الأصول المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9		المعيار المحاسبة الدولي رقم 39		الأصول المالية :
القيمة الدفترية	التصنيف	القيمة الدفترية	التصنيف	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
12,190,584	التكلفة المطفأة	12,190,584	قروض ومدينون	النقد والأرصدة لدى البنك
16,009,844	التكلفة المطفأة	16,009,844	قروض ومدينون	مدينون وأصول أخرى
1,927,648	التكلفة المطفأة	1,927,648	قروض ومدينون	مستحق من اطراف ذات صلة
41,808	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	41,808	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	أوراق مالية محلية مسيرة
53,496	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	53,496	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	أوراق مالية محلية غير مسيرة
40,151	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	40,151	متاحة للبيع	أوراق مالية محلية مسيرة
14,082	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	14,082	متاحة للبيع	أوراق مالية أجنبية مسيرة
6,342,692	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	6,342,692	متاحة للبيع	أوراق مالية محلية غير مسيرة
8,693,742	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	8,693,742	متاحة للبيع	أوراق مالية أجنبية غير مسيرة
26,835	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	26,835	متاحة للبيع	صناديق مدارة
45,340,882		45,340,882		مجموع الأصول المالية

لا يوجد هناك أثر على الخصوم المالية للمجموعة وسيتم مواصلة قياسها بالتكلفة المطفأة.

تابع / إيضاحات 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 9 (IFRS 9) – الأدوات المالية

الخسائر القيمة:

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أن تقوم المجموعة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على جميع أصولها المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم بعد ذلك خصم النقص بالتقريب إلى معدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل. ويوجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً: تمثل هذه الخسائر في الخسائر التي تتبع عن احداث افتراضية محتملة خلال الثاني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة: تمثل هذه الخسائر في الخسائر التي تتبع عن احداث افتراضية محتملة على مدى العمر المتوقع للإدارة المالية

قامت المجموعة بتطبيق نهج مبسط على هبوط قيمة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة حسب المطلوب والمسموح به بموجب المعيار. كما قامت المجموعة بتأسيس مجموعة مخصوصة مخصصات تعتمد على خبرة المجموعة التاريخية لخسائر الائتمان معدلة لعوامل تطعيم محددة للمديدين والبيئة الاقتصادية.

قامت الإدارة بمراجعة أصولها المالية بالتكلفة المطفأة لأي الخسائر إضافي ، وتوصلت إلى أنه لا يوجد أي الخسائر إضافي مطلوب. ملخص الأثر على تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9:

كما هو مسموح به من قبل الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، اختارت المجموعة عدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة بخصوص متطلبات التصنيف والقياس وما في ذلك هبوط القيمة. وببناء عليه، فإن المعلومات المقدمة لفترات المقارنة لا تعكس عموماً متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 . فيما يلي تفصيل إعادة التصنيف إلى البيان الافتتاحي للمركز المالي:

في 1 يناير 2018	إعادة تصنيف د.ك	31 ديسمبر 2017	د.ك	الأصول
-	(15,117,502)	15,117,502	15,117,502	استثمارات متاحة للبيع
15,117,502	15,117,502	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

حقوق الملكية		
7,902,607	(55,674)	7,958,281
(41,586,068)	55,674	(41,641,742)

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

معايير المحاسبة الدولي رقم 40 العقارات الاستثمارية - تعديلات

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40 توضح ان التحويلات الى، او من، العقارات الاستثمارية مطلوبة فقط عندما يكون هناك تغير في استخدام العقار مدعاومة بالادلة. وبين التعديلات قائمة الظروف الظاهرة في الفقرة 57 (أ)-(د) كقائمة أمثلة غير حصرية من الادلة بان التغير في الاستخدام قد حدث. كما أكد المجلس أن التغير في نية الادارة، بنفسها، لا يمثل دليل كاف بان التغير في الاستخدام قد حدث. ان ادلة التغير في الاستخدام يجب ان تكون ملموسة.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية - دورة 2014-2016

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28 – يوضح هذا البند ان المنشأة المؤهلة قادرة على الاختيار بين تطبيق طريقة حقوق الملكية او قياس الاستثمار في الشركة الرميلة او شركة المحاصة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، بصورة منفصلة لكل شركة زميلة او شركة محاصة عند التحقق المبدئي للشركة الرميلة او شركة المحاصة. يتم تفعيل التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2018.

لم يكن لتطبيق التعديلات أي أثر جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة للمجموعة.

معاييرلجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 معاملات العملة الأجنبية و الدفعة المقدمة

تقوم التفسيرات بمراقبة اي سعر صرف سيتم استخدامه للتحويل عندما تم الدفعات او يتم استلامها مقدما للابل او المصرف او الایراد ذي الصلة. تم ملاحظة اختلاف في الممارسة في الظروف التي تقوم المنشأة فيها بتسجيل التزام غير نقدى ناتج عن الدفعة المقدمة. ان الاختلاف الناتج عن حقيقة ان بعض المنشآت كانت تقوم بتسجيل الایادات باستخدام سعر الصرف الفوري بالتاريخ الذي تم فيه تسجيل الایادات. يتناول المعيار هذه المسألة بتوضيح ان تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند التتحقق المبدئي للابل او المصرف او الایراد (او جزء منه) هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة مبدئيا بتسجيل الابل غير النقدى او الالتزام غير النقدى الناتج عن دفع او استلام الدفعة المقدمة.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة للمجموعة.

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعولة بعد

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

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

توقع 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 الجموعة 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 الجموعة للمجموعة

يفعل للفترات السنوية
التي تبدأ في

المعيار او التفسير

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او تقديم الأصول بين المستثمر وشركته الرمزية او شركة المحاسبة - تعديلات لم يتم تحديد تاريخ

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار
معيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 23 الشك حول معاملات ضريبة الدخل

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او تقديم الأصول بين المستثمر وشركته الرمزية او شركة المحاسبة - تعديلات

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية الجموعة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الرمزية وشركات المحاسبة (2011)" تقوم بتوضيح معالجة بيع او تقديم الأصول من المستثمر الى شركته الرمزية او شركة المحاسبة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للربح والخسائر الناتجة عن بيع او تقديم الأصول التي تشكل النشاط (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للربح والخسائر حينما لا تشكل الأصول طبيعة النشاط، اي يتم تسجيل الربح او الخسارة فقط الى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الرمزية او شركة المحاسبة.

يتم تطبيق هذه المطلوبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلاً سواء حدثت عملية بيع او تقديم الأصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الأصول (ما ينبع عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) او من قبل البيع المباشر للأصول نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ الى اجل غير مسمى لحين اكمال المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. لا تتوقع الادارة بان تطبق التعديلات في المستقبل سيكون له أثر جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار

سيتم استبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتفسيرات الستة المتعلقة به بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. كما سيتم تسجيل عقود الإيجار في بيان المركز المالي على شكل أصل حق انتفاع والتراكم تأجيرياً.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

تابع / المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 – عقود الاجار

لم تقم الادارة حتى الآن بالتقدير الكامل لأثر المعيار وبالتالي فهي غير قادرة على تقديم معلومات محددة الكمية. مع ذلك، ومن أجل تحديد الأثر، تقوم الادارة حاليا بما يلي:

- اجراء مراجعة كاملة لجميع الاتفاقيات للتقدير فيما اذا كانت اي عقود اضافية ستتصبح الآن عقد ايجار بموجب التعريف الجديد للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.
- البت في اي حكم انتقالى سيتم تطبيقه؛ اما التطبيق الكامل باثر رجعي او التطبيق الجزئي باثر رجعي (الامر الذي يعني انه لا حاجة لتعديل ارقام المقارنة). تقوم طريقة التطبيق الجزئي ايضا بتقديم اعفاء اختياري من اعادة التقدير فيما اذا كانت العقود محل النقاش هي، او تحتوي على، عقد ايجار، بالإضافة الى الاعفاءات الأخرى. ان البت في اي من هذه الذرائع العملية سيتم تطبيقها لمو امر هام لأنها خيارات ملحة واحدة فقط.
- تقييم اوضاعها الحالية الخاصة بالتمويل وعقود الاجار التشغيلية لأن هذه من المحتمل ان تشكل اساس المبالغ التي سيتم رسملتها وتصبح اصول حق انتفاع
- تحديد اي اوضاع محاسبية اختيارية تطبق على محفظة عقود الاجار وفيما اذا كانت ستقوم باستخدام تلك الاستثناءات
- تقييم الاصحاحات الاضافية الالزامية.

معيار لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 23 الشك حول معاملات ضريبة الدخل

يوضح التفسير كيفية تطبيق متطلبات التحقق والقياس لمعيار المحاسبة الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل" حيث يوجد شك حول معاملات ضريبة الدخل. قامت لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية سابقا بالتوضيح بأن معيار المحاسبة الدولي رقم 12، وليس معيار المحاسبة الدولي رقم 37 "المخصصات، الخصوم الطارئة والاصول الطارئة" يطبق على المحاسبة عن معاملات ضريبة الدخل غير المؤكدة. يوضح معيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 23 كيفية تتحقق وقياس اصول و خصوم ضريبة الدخل المؤجلة واللحالية حيث يوجد هناك شك حول المعاملة الضريبية.

ان معاملة الضريبة غير المؤكدة هي أي معاملة ضريبية يتم تطبيقها من قبل المشأة حيث يوجد هناك شك حول ما اذا كان سيتم قبول تلك المعاملة من قبل سلطة الضرائب. على سبيل المثال، قرار بالطالب بخصم مصروف محدد او عدم ادراج بند محدد من بنود الارادات في اقرار ضريبي هو معاملة غير مؤكدة اذا كان قوله غير مؤكد بموجب قانون الضرائب. يتم تطبيق معيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 23 على جميع مجالات محاسبة ضريبة الدخل حيث يوجد شك يتعلق بمعاملة احد البنود، بما في ذلك الارباح او الخسائر الخاضعة للضريبة، الاسس الضريبية للاصول و الخصوم، الخسائر والائتمانات الضريبية والمعدلات الضريبية.

لا تتوقع الادارة بان تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له اثرا جوهريا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

4. المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في 30 سبتمبر 2018 ، تجاوزت الخصوم المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 40,326,987 د.ك. بالرغم من ذلك ، فإن إدارة الشركة الأم تؤكد بأن هذا الوضع مؤقت حيث أنها في طور إعادة هيكلة أصول المجموعة الاستثمارية والتباحث بشأن شروط وتاريخ الاستحقاق لجميع قروضها القائمة.

كما هو وارد في اىضاح 10، فإن أقساط بقيمة 25,650,608 د.ك (متضمنة فوائد) استحقت على قروض ممنوحة للشركة الأم من قبل بنوك معينة. بالرغم من ذلك، خلال الفترة، قامت الشركة الأم بسداد 12,708,684 د.ك من أحد القروض القائمة من بنك أجني. تقوم الشركة الأم حاليا بالتفاوض مع البنك الأجنبي وبنوك محلية لإعادة هيكلة القروض القائمة المتبقية. وبالتالي ، نظراً للمفاوضات النشطة الجارية حاليا مع هذه البنوك، فإن إدارة الشركة الأم، ترى بأنه لن يتم تطبيق أحكام العقود على كامل القروض القائمة نتيجة عدم سداد تلك الأقساط. لذلك ، فإن هذا الأمر لن يكون سببا، بأي حال من الأحوال، في عدم قدرة المجموعة علىمواصلة أعمالها على أساس مبدأ الإستقرارية.

بالإضافة إلى ذلك، ترى الإدارة، بما أن القيمة الدفترية لاجمالي أصول المجموعة تمثل ضعف رصيد القروض القائمة على المجموعة تقريباً، فهي كافية لسداد تلك القروض بالكامل والحفاظ على كامل حقوق ملكية المساهمين. وبالتالي تم اعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة على اساس مبدأ الإستقرارية.

5. استبعاد شركات تابعة

5.1 شركة فاكايشون كلوب فينتشور ال تي دي

في بداية الفترة، احتفظت المجموعة بحصة مسيطرة تشكل 59% من الاسهم في شركة فاكايشون كلوب فينتشور ال تي دي (VCV) (شركة تابعة فرعية اماراتيه). في أبريل 2018 ، قامت المجموعة باستبعاد حصة مسيطرة في شركة (VCV) ، والتي تشكل 23.77% من اجمالي اسهم (VCV) لطرف ذي صلة مقابل مبلغ 3,579,335 د.ك (ما يعادل 43,681,120 درهم اماراتي) تم تسوية المبلغ المستحق مقابل المبلغ المستحق إلى الطرف ذي الصلة. قامت المجموعة بإحتساب حصتها المتبقية البالغة 35.23% في (VCV) كاستثمار في شركة زميلة، استناداً إلى تأثيرها الجوهري. تم تقييم الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة ، مباشرةً بعد استبعاد الحصة المسيطرة.

ان صافي الأصول لشركة (VCV) في تاريخ الاستبعاد كانت كما يلي:

د.ك

الأصول

ممتلكات وألات ومعدات

ذمم تجارية مدينة و أخرى

النقد والنقد المعادل

مجموع الأصول

حقوق الملكية والخصوم

الخصوم

ذمم تجارية دائنة وأخرى

مبلغ مستحق لطرف ذي صلة

المحصل غير المسيطرة

مجموع الخصوم وحقوق الملكية

صافي الأصول كما في تاريخ الاستبعاد الخاص بالمجموعة

137,779

10,632,936

3,348,949

14,119,664

38,619

457,747

5,703,705

6,200,071

7,919,593

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

5. تابع / استبعاد شركة تابعة

5.1 تابع / شركة فاكايشون كلوب فيتشور ال تي دي

د.ك

القيمة العادلة للمقابل المستلم

- تسوية رصيد مستحق لطرف ذي صلة

- القيمة العادلة للفائدة المتبقية في VCV المصنفة الى استثمارات في شركة

(زميلة (ايضاح 8))

3,579,3355,305,0048,884,339(7,919,593)964,746

نافض: إجمالي القيمة الدفترية المستبعدة في تاريخ الاستبعاد

ربح من استبعاد شركة تابعة

5.2 شركة ايفا للفنادق والمنتجعات - ش.م.ك.ع

في بداية الفترة ، امتلكت المجموعة 57.39% من الأسهم في شركة ايفا للفنادق والمنتجعات – ش.م.ك.ع "ايفا للفنادق والمنتجعات" (شركة تابعة). خلال الفترة ، قامت الشركة الأم بتحويل 63,543,420 سهم في ايفا للفنادق والمنتجعات ، والتي تشكل 10.45% من إجمالي أسهم ايفا للفنادق والمنتجعات ، إلى بنك أجنبى مقابل مبلغ 12,708,684 د.ك (ما يعادل 42,026,071 دولار أمريكي) كجزء من تسوية قروض أجنبية (ايضاح 10). نتيجة لذلك ، أعادت المجموعة تصنيف نسبتها المتبقية وبالبالغة 46.94% في ايفا للفنادق والمنتجعات كشركة زميلة حيث تعتقد الإدارة أن المجموعة قد فقدت القدرة على السيطرة على 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 الجموعة في 30 سبتمبر 2018.

في تاريخ الاستبعاد ، فإن القيم الدفترية لصافي الأصول المستبعدة المتعلقة بـ ايفا للفنادق والمنتجعات ونتائج أعمالها حتى تاريخ الاستبعاد هي كما يلي:

د.ك

الأصول

النقد والنقد المعادل

مدينون واصول أخرى

مستحق من اطراف ذات صلة

عقارات للمتاجره

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عقارات استثمارية

استثمار في شركات زميلة

عقارات قيد التطوير

الشهرة

اعمال رأسمالية قيد التنفيذ

ممتلكات وآلات ومعدات

مجموع الأصول5,760,04731,746,7261,235,0505,496,6002,527,2824,052,5479,849,35676,657,524192,95846,760,755105,986,675290,265,520

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

5. تابع/ استبعاد شركة تابعة

5.2 تابع/ شركة ايفا للفنادق والمنتجعات - ش.م.ك.ع

د.ك

حقوق الملكية والخصوم

الخصوم

56,398,132	دائون وخصوم أخرى
47,075,661	مستحق إلى أطراف ذات صلة
120,777,775	قروض
7,957,696	دفعات مقدمة من العملاء
(5,217,083)	احتياطي تحويل عملة أجنبية
(315,922)	احتياطي القيمة العادلة
<u>25,046,171</u>	<u>الخصص غير المسيطرة</u>
<u>251,722,430</u>	<u>مجموع الخصوم وحقوق الملكية</u>
<u>38,543,090</u>	<u>صافي الأصول كما في تاريخ الاستبعاد الخاص بالجموعة</u>

38,543,090	صافي الأصول المستبعدة
38,352,105	القيمة الدفترية للشهره ذات الصلة
<u>76,895,195</u>	<u>إجمالي القيمة الدفترية المستبعدة</u>

د.ك

القيمة العادلة للمقابل المستلم

- تسوية جزء من القروض (ايضاح 10)

- القيمة العادلة للفائدة المتبقية في ايفا للفنادق والمنتجعات المصنفة إلى

استثمارات في شركة زميلة (ايضاح 8)

57,096,683	ناقص: إجمالي القيمة الدفترية المستبعدة في تاريخ الاستبعاد
69,805,367	
(76,895,195)	
(7,089,828)	خسارة من استبعاد شركة تابعة

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

5. تابع / استبعاد شركة تابعة

5.2 تابع / شركة ايفا للفنادق والمنتجعات - ش.م.ك.ع

التسعة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر	30 سبتمبر	
2017	2018	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
د.ك.	د.ك.	
46,047,080	5,4474,507	أيرادات
(26,213,860)	(36,982,097)	تكلفة الإيرادات

19,833,220	17,492,410	أيرادات فوائد
259,775	88,772	أتعاب ادارة واستشارة
202,297	294,538	ربح من استبعاد عقارات استثمارية
-	1,813	صافي الربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
29,085	-	حصة في نتائج شركات زميلة
(378,475)	(19,593)	خسارة من بيع شركة زميلة
6,309,919	-	صافي الربح من استبعاد شركة تابعة (ايضاح 1.5)
-	964,746	أيرادات أخرى
1,908,521	848,594	
28,164,342	19,671,280	

المصاريف والأعباء الأخرى

3,431,368	3,154,080	تكاليف موظفين
10,771,184	11,978,418	مصاريف تشغيل وأعباء أخرى
47,237	-	هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع
(1,229,249)	-	رد مخصص انتفت الحاجة اليه
3,077,668	2,923,558	استهلاك
8,236,311	7,017,684	تكاليف تمويل
24,334,519	25,073,740	

(الخسارة) / الربح قبل الضرائب المتعلقة

3,829,823	(5,402,460)	بشركات أجنبية
583,686	(110,840)	أيرادات الضرائب المتعلقة بشركات تابعة أجنبية
4,413,509	(5,513,300)	(خسارة) / ربح الفترة من العمليات المتوقفة

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

التسعة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر	30 سبتمبر	
2017	2018	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
د.ك.	د.ك.	
10,936,072	(7,942,593)	أنشطة التشغيل
(12,516,677)	1,438,301	أنشطة الاستثمار
1,897,887	776,314	أنشطة التمويل
317,282	(5,727,978)	

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6. (خساره) / ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم

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

النوعية		الثلاثة أشهر المنتهية في		النوعية	
30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018
(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	(خساره) / ربح الفترة الخاص بمالكي الشركة الأم	
(1,119,665)	(9,062,949)	(138,709)	(8,136,181)	- من العمليات المستمرة (د.ك)	
2,575,467	(2,258,848)	1,527,003	(1,132,637)	- من العمليات المتوقفة (د.ك)	
1,455,802	(11,321,797)	1,388,294	(9,268,818)		
المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة)		المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة)		المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة)	
672,889,436	672,889,436	672,889,436	672,889,436	(خساره) / ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم	

(خساره) / ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم

(1.67)	(13.47)	(0.21)	(12.09)	من العمليات المستمرة
3.83	(3.36)	2.27	(1.68)	من العمليات المتوقفة
2.16	(16.83)	2.06	(13.77)	الجموع - فلس

7. النقد والنقد المعدل

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	نقد ونقد معادل كما في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
(غير مدقق) د.ك	(مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	ناقص: أرصدة متحجزة
10,260,455	12,190,584	669,139	
(346,446)	(346,446)	(346,446)	نقد ونقد معادل كما في بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف
9,914,009	11,844,138	322,693	المجموع

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

8. استثمار في شركات زميلة

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

	30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	اضافات (أ)
41,103,181	41,103,181	38,832,258		استبعادات
3,505	20,536	62,401,687		المحول الى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(5,322,370)	(6,814,579)	-		المحول الى استثمارات متاحة للبيع
-	-	(7,480)		حصة في نتائج شركة زميلة
(1,220,526)	-	-		ربح من تحفيض نسبة ملكية
1,899,315	2,229,926	1,159,833		توزيعات ارباح مستلمة
38,234	38,234	-		هبوط قيمة (ب)
-	-	(347,811)		عكس هبوط قيمة
-	(1,442,811)	(251,000)		حصة من أيرادات شاملة أخرى
-	1,493,527	-		عدم تحقق من استبعاد شركة تابعة (ايضاح 5.2)
1,602,155	2,319,177	(3,423,600)		تعديل تحويل العملة الأجنبية
-	-	(9,849,356)		
896,968	(114,933)	(2,054,048)		
39,000,462	38,832,258	86,460,483		

(أ) تتضمن الإضافات مبلغ 5,305,004 د.ك و 57,096,683 د.ك ناتج عن إعادة تصنیف الحصة المتبقیة في شركة فاكايشون كلوب فيتشور الـ بي دي وايـا للفنادق والمتـجـعـات، عـلـى التـوـالـي إـلـى استـثـمـارـ في شـرـكـاتـ زـمـيلـةـ (ـإـيـضـاحـ 5ـ).ـ نـتـيـجـةـ لـذـلـكـ،ـ اـعـرـفـتـ الجـمـوعـةـ بـالـشـهـرـ المـؤـقـتـةـ فيـ ايـفاـ لـلـفـنـادـقـ وـالـمـتـجـعـاتـ بـقـيـمـةـ 29,505,549ـ دـكـ،ـ (ـشـرـكـةـ زـمـيلـةـ)ـ وـسـيـتـمـ تـعـدـيـلـهـاـ باـثـ رـجـعـيـ (ـاـذـ دـعـتـ الحاجـةـ لـذـلـكـ)ـ عـنـدـ اـكـتـمـالـ تـخـصـيـصـ سـعـرـ الشـراءـ النـهـائـيـ خـلـالـ فـتـرـةـ الـقـيـاسـ الـتـيـ مـدـحـماـ سـنـةـ وـاحـدـةـ مـنـ تـارـيخـ الشرـاءـ.

(ب) قـامـتـ الجـمـوعـةـ بـتـقـيـمـ الـقـيـمـةـ العـادـلـةـ لـاـسـتـثـمـارـاـتـاـ فيـ شـرـكـةـ نـيـوـفـاـ سـيـغـورـتـاـ لـلـتـأـمـينـ.ـ وـبـنـاءـ عـلـىـ ذـلـكـ،ـ فـقـدـ اـعـرـفـتـ الجـمـوعـةـ بـخـسـارـةـ هـبـوـطـ بـقـيـمـةـ 251,000ـ دـكـ (ـ31ـ دـيـسـمـبـرـ 2017ـ:ـ 1,442,811ـ دـكـ وـ 30ـ سـبـتمـبـرـ 2017ـ:ـ لاـ شـيءـ).

9. دائنون وخصوم أخرى

	30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	ذمم دائنة ومستحقات
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	دائنون ومستحقات متعلقة بالبناء
30,344,662	31,511,585	6,871,049		توزيعات ارباح مستحقة
10,375,000	12,066,332	263,390		محصل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
565,642	565,642	31,721		محصل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والاجازات
11,063,492	11,120,128	7,308,140		محصل قروض مدينة
2,549,118	2,366,188	822,445		مستحق إلى حاملي بواص التأمين التكافلي
1,556,000	1,556,000	1,556,000		خصوم أخرى
3,421,050	3,334,117	3,131,039		
12,687,219	11,010,213	2,458,728		
72,562,183	73,530,205	22,442,512		

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة الجموعة

10. قروض بنكية

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

فترة الإستحقاق						
نسبة الفائدة	الغرض	الفعالية	إلى	من	العملة	
30 سبتمبر 2017 (غير مدقق) د.إ.	الأصل المرهون (غير مدقق) د.إ.	تمويل إستثمارات المجموعة	تمويل إستثمارات المجموعة	%63.82	2019-12-28	2005-12-28
31 ديسمبر 2017 (غير مدقق) د.إ.	أيضاً الشركة الأم وليانا للنحوادق والمتسبعات	أسهم إيقاعاً للنحوادق والمتسبعات واستثمارات من خلال الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر	تمويل إستثمارات المجموعة	%62.5	2019-12-28	2007-6-15
30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.إ.	محفظة محلية وتعطيلية %62	سداد الدين	تمويل إسهام محلية	%4.75	2023-12-31	2011-6-26
30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.إ.	محفظة محلية وتعطيلية %82	عقارات في المخيلة – جميرا ، الإمارات العربية المتحدة ، ودائع مقددة في حساب بنك أجنبى	تمويل المشاريع	%4.5	2019-12-31	2010-1-1
30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.إ.	-	رهن ممتلكات وألات ومعدات معينة وعقارات للمتجارة	تمويل إستثمارات المجموعة	15.3 -%6.3	2018-12-31	2007-5-1
30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.إ.	-	معينة في شركات تابعة في جنوب إفريقيا	عقارات استثمارية مملوكة لشركة تابعة	%	-	-
30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.إ.	-	شراء عقارات	تمويل عقارات	%9.5	2027-3-31	2007-5-23
30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.إ.	-	شراكة	تمويل عقارات	%6.5	2024-3-15	2011-9-15
30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.إ.	62,782,145				7	碧رو
30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.إ.	62,782,145					

لم تتمكن المجموعة من سداد اقساط قروض بمبلغ 25,650,608 د.إ (متضمنة فوائد) مستحقة طبقاً للشروط التعاقدية الى بنوك أجنبية و محلية معينة. وبالتالي ، فإن قروض تبلغ 30,227,145 د.إ و 8,555,000 د.إ متعلقة ببنوك أجنبية و محلية على التوالي ، أصبحت مستحقة. د.إ. كذلك يمثل جزء من أحد القروض المستحقة لبنك أجنبى عن طريق تحويل 63,543,420 سهم من احدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة ايفا خلال الفترة ، قامت الشركة الأم بتسوية 12,708,684 د.إ. والذي يمثل جزء من أحد القروض المستحقة لبنك أجنبى عن طريق تحويل 63,543,420 سهم من احدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة ايفا للنفاد والمتبعات – ش.م.ل.ع (ايضاح 4 و 5.2). تعلم إدارة الشركة الأم حاليا على الباحث مع تلك البنوك الأجنبية و المحلية لإعادة هكلة القروض الأخرى المستحقة.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

10. تابع / قروض بنكية

قروض الجموعة مرهونة مقابل أصول الجموعة المحددة كما يلي :

30 سبتمبر 2017 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	
346,446	346,446	346,446	نقد وأرصدة لدى البنوك متحجزة
20,553	20,832	16,523	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,422,236	5,219,114	-	عقارات للتجارة
-	-	2,658,569	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال والدخل الشامل الآخر
5,923,107	5,822,770	-	استثمارات متاحة للبيع
2,083,296	1,803,732	28,901,862	استثمار في شركة زميلة
7,991,154	4,525,838	-	عقارات استثمارية
34,383,737	34,033,854	-	عقارات قيد التطوير
88,684,265	87,686,963	-	ممتلكات وآلات ومعدات
91,810,015	57,761,225	373	استثمار في شركة تابعة
236,664,809	197,220,774	31,923,773	إجمالي الأصول المرهونة

11. أسهم خزينة

30 سبتمبر 2017 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	
47,110,564	47,110,564	47,110,564	عدد الأسهم
6.54%	6.54%	6.54%	نسبة الأسهم المصدرة
32,757,404	32,757,404	32,757,404	التكلفة (د.ك)
1,460,427	1,361,495	1,130,654	القيمة السوقية (د.ك)

إن احتياطيات الشركة الأم بما يعادل تكلفة أسهم الخزينة قد تم تحصيصها على أنها غير قابلة للتوزيع. إن أسهم الخزينة المدرجة بالتكلفة بمبلغ 32,743,499 د.ك (31 ديسمبر 2017 و 30 سبتمبر 2017 : 32,743,499 د.ك) مرهونة كضمان مقابل قروض الجموعة.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

12. التزامات رأسمالية

التزامات إنفاق رأسمالي

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

30 سبتمبر 2017 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	انفاق رأسمالی مقدر ومتعاقد عليه لانشاء عقارات قيد التطوير وعقارات للمتاجرة ضمان تمويلي اصدار شيكات مؤجلة
21,103,703	18,330,255	4,899,373	
-	23,425	14,947	
1,687,208	1,881,239	3,713,636	
22,790,911	20,234,919	8,627,956	

تتوقع الجموعة أن تموّل التزاماتها للإنفاق 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
- ه) الإقتراض إذا دعت الحاجة .

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجمعة

١٣. تحليل القطاعات

يتذكر نشاط المجموعة في أربعة قطاعات رئيسية ، هي قطاع ادارة الاصول وقطع المزينة والاستهلاكات والقطع العتاري وأخرى. يتم ارسال نتائج القطاعات معاشرة الى الادارة العليا في المجموعة. بالإضافة الى ذلك، يتم ارسال تقارير ايرادات واصول القطاعات الى المواقع المعرفافية التي تعمل كها المجموعة . فيما يلي التحليل القطاعي والذي يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للادارة :

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجمعة

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

14. الجمعية العمومية السنوية

قام مساهمون الشركة الأم بالصادقة على البيانات المالية الجموعة للمجموعه للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة في 13 مايو 2018 وعلى توصية مجلس الادارة بعدم توزيع اية ارباح عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

15. 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 فعالاً. يتم اعتماد سياسات التسجيل 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 مفصحة عنها أدناه.

30 سبتمبر 2017 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	الارصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف الجموعة :
-	-	16,362,909	مستحق من أطراف ذات صله : *
2,796,637	1,927,648	1,764,194	- مستحق من شركة زميلة
2,796,637	1,927,648	18,127,103	- مستحق من أطراف ذات صله اخرى

مستحق من أطراف ذات صله : *

- مستحق من شركة زميلة

- مستحق من أطراف ذات صله اخرى

275,954	383,636	69,598	مستحق الى أطراف ذات صله :
22,938,182	24,752,409	3,605,957	- مستحق الى شركة زميلة
23,214,136	25,136,045	3,675,555	- مستحق الى أطراف ذات صله اخرى

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 (غير مدقق) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	المعاملات المدرجة في بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف الجموعة :
214,416	206,250	68,750
222,767	1,906	68,750
63,879	-	إيرادات ادارة و استشارات
252,530	503,737	222,767
-	388,679	إيرادات توزيعات أرباح
1,229,249	-	صافي الربح من استثمارات متاحة للبيع
437,709	591,089	تكاليف تمويل
225,258	240,267	صافي الربح من استبعاد شركة تابعة
		رد مخصصات انتفى الحاجة اليها من أطراف ذي صلة
		مكافأة الإدارة العليا للمجموعة :
		منافع قصيرة الأجل للموظفين

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

15. تابع / أرصدة ومعاملات مع اطراف ذات صلة

* تم إدراج مستحق من أطراف ذات صلة بالصافي بعد مخصص يبلغ لاشيء د.ك (31 ديسمبر 2017 : 481,912 د.ك، 30 سبتمبر 2017: 257,101 د.ك).

المبالغ المستحقة من اطراف ذات صلة 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 2017: 8,047,727 د.ك و 30 سبتمبر 2017: 7,964,848 د.ك) يحمل فائدة بمعدل %2.5 الى %4.75 (31 ديسمبر 2017 : 30 سبتمبر 2017 : 15,249,291 د.ك) سنويا. والارصدة المتبقية البالغة 1,123,793 د.ك (31 ديسمبر 2017 : 17,088,318 د.ك و 30 سبتمبر 2017: 3,062,114 د.ك) لا تحمل اي فائدة وليس لها أي شروط سداد محددة. تم رهن حصن في الشركة التابعة بقيمة سوقية تبلغ 31 ديسمبر 2017 : لاشيء د.ك) مقابل مستحق الى اطراف ذات صلة (31 ديسمبر 2017 : لاشيء د.ك و 30 سبتمبر 2017 : لاشيء د.ك).

16. قياس القيمة العادلة

16.1 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 تقدير تتضمن مدخلات خاصة بالاصول او الخصوم التي لا تستند الى بيانات سوقية مرصودة (مدخلات غير قابلة للرصد).

ان القيم المدرجة للاصول والخصوم المالية للمجموعة الظاهرة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع قد يتم تصنيفها على النحو التالي:

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة الجمعة

16. تابع / قياس القيمة العادلة

16.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

الأصول المالية: بالتكلفة المطफأة:	نقد ونقد معادل
(غير مدقق) د.ك	* مديونون واصول اخرى
10,260,455	* مستحق من أطراف ذات صله
15,148,776	
2,796,637	
28,205,868	* بالقيمة العادلة:
	• استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
77,589	• استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	
77,589	* الاستثمارات المتاحة للبيع:
22,147,943	* بالقيمة العادلة
764,506	* بالتكلفة / التكلفة ناقصاً الهبوط بالقيمة
22,912,449	
51,195,906	
	الخصوم المالية: بالتكلفة المططفأة
72,562,183	* دائنون وخصوص أخرى
23,214,136	* مستحق إلى أطراف ذات صلة
197,733,519	* قروض
293,509,838	

تعتبر الادارة ان القيمة المدرجة للمدينين والمطلوبات المالية والتي هي بالتكلفة المططفأة، 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 المكتفف الجموع حسب التسلسل الهرمي المستخدم لقياس القيمة العادلة كما يلي:

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

16. تابع / قياس القيمة العادلة

16.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

						30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)
						استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:
						استثمارات بعرض المتاجرة:
						- اسهم محلية مسيرة
						- اسهم محلية غير مسيرة
						استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الابادات الشاملة أخرى
						- اسهم محلية مسيرة
						- اسهم أجنبية مسيرة
						- صناديق مدارة
						- اسهم غير مسيرة
الجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1			
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك			
36,649	-	-	36,649			
14,555	14,555	-	-			
27,604	-	-	27,604			
1,971	-	-	1,971			
26,832	-	26,832	-			
9,689,767	9,689,767	-	-			
9,797,378	9,704,322	26,832	66,224			

31 ديسمبر 2017 (مدفق)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

						استثمارات بعرض المتاجرة:
						أسهم محلية :
						- اسهم محلية مسيرة
						أسهم أجنبية :
						- اسهم محلية غير مسيرة
						استثمارات متاحة للبيع:
						- اسهم مسيرة
						- اسهم مسيرة
						- صناديق مدارة
الجموع	14,272,214	14,272,214	-	-	96,041	- اسهم غير مسيرة
41,808	-	-	41,808			
53,496	53,496	-	-			
40,151	-	-	40,151			
14,082	-	-	14,082			
26,835	-	26,835	-			
14,448,586	14,325,710	26,835	96,041			

30 سبتمبر 2017 (غير مدقق)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

						استثمارات بعرض المتاجرة:
						أسهم محلية :
						اسهم مسيرة
						اسهم غير مسيرة
						أسهم أجنبية :
						اسهم مسيرة
						استثمارات متاحة للبيع:
						- اسهم مسيرة
						- صناديق مدارة
						- اسهم غير مسيرة
الجموع	22,055,963	22,055,963	-	-	110,914	
44,653	-	-	44,653			
31,597	31,597	-	-			
1,339	-	-	1,339			
64,922	-	-	64,922			
27,058	-	27,058	-			
22,225,532	22,087,560	27,058	110,914			

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى الاول والثاني خلال فترة التقرير.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

16. تابع / قياس القيمة العادلة

16.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القياس بالقيمة العادلة

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

المستوى 3 مقاييس 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 إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

30 سبتمبر 2017 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	
31,597	31,597	53,496	الرصيد الافتتاحى
-	50,000	-	اضافات
-	-	(38,941)	استبعاد
-	(28,101)	-	الأرباح أو الخسائر المسجلة في : - بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع
<u>31,597</u>	<u>53,496</u>	<u>14,555</u>	الرصيد الختامي

استثمارات متاحة للبيع

30 سبتمبر 2017 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقة) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	
20,925,861	20,932,631	14,272,214	الرصيد الافتتاحى
382,835	2,634,634	1,531,020	مشتريات
(1,875,457)	(8,087,262)	(1,003,305)	استبعادات
-	(1,557,693)	-	هبوط
2,602,878	-	1,394	مبالغ محولة
29,500	-	764,220	الحركة بين المستوى 3 والمدرجة بالتكلفة
-	-	(2,527,282)	عدم تحقق من استبعاد شركة تابعة (ايضاح 5.2)
(9,654)	349,904	(3,348,494)	الأرباح أو الخسائر المسجلة في : (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>22,055,963</u>	<u>14,272,214</u>	<u>9,689,767</u>	الرصيد الختامي

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

16. تابع / قياس القيمة العادلة

16.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء 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 يهدف 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 المستوى 3 وتحدد بناءً على أساس التدفقات النقدية المخصومة، بالإضافة إلى المدخلات الأكثر أهمية المتمثلة في معدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان من الأطراف المقابلة.

إن الآثر على بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف الجموعي وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف الجموعي سيكون غير جوهري اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

17. حسابات الأمانة

تدير الجموعة محافظ مالية نيابة عن أطراف أخرى وصناديق مشتركة وتحتفظ بأرصدة نقدية وأوراق مالية في حسابات أمانة لا تظهر ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف الجموعي. إن الأصول التي تخضع لسيطرة الإدارة في 30 سبتمبر 2018 بلغت قيمتها 4,141,000 د.ك (31 ديسمبر 2017 : 29,088,883 د.ك و 30 سبتمبر 2017: 37,526,522 د.ك). اكتسبت الجموعة أتعاب إدارة بمبلغ 15,153 د.ك (30 سبتمبر 2017: 45,614 د.ك) نتيجة القيام بتلك الأنشطة.

18. معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتناسب مع عرض الفترة الحالية. إن إعادة التصنيف تلك ليس لها تأثير على صافي الأصول وحقوق الملكية وصافي نتائج الفترة وصافي الزيادة في النقد وشبيه النقد السابق تسجيله.