

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
الشركة الدولية للمجموعات - ش.م.ك.ع
والشركة التابعة لها
الكويت

30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

الشركة الدولية للمجموعات - ش.م.ك.ع
والشركة التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2018

المحتويات

صفحة

- 1 تقرير المراجعة
 - 2 بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
 - 3 بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع
 - 4 بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
 - 5 بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
 - 6 بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
- إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة 24 – 7



Grant Thornton

القطامي والعيان وشركاه

An instinct for growth™

عمارة السوق الكبير
برج ١ - الدور الخامس
ص.ب 2986 الصفادة 13030
دولة الكويت
+965-2244-3900 / 9
+965-2243-8451 فاكس
www.grantthornton.com.kw

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

الى السادة أعضاء مجلس الادارة المحترمين
الشركة الدولية للمراجعات - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق للشركة الدولية للمراجعات (شركة مساهمه كويتية عامة) ("الشركة الأم") والشركة التابعة لها (يشار اليهما معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018 والمعلومات المرحلية المكثفة الجموعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتడفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة هي المسئولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي". ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقاً 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 إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقير، 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 على التدقير.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمتنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المالية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي".

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا ، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة متفقة مع الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وحسبما وصل إليه علمتنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو النظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي .

Dr. د. دينيس

أنور يوسف القطامي
زميل جمعية المحاسبين القانونيين في بريطانيا
(مراقب مرخص رقم 50 فئة A)
جرانت ثورتون - القطامي والعيان وشركاه

الكويت

15 أكتوبر 2018

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

التسعه اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر (غير مدقق) د.ك	ايضاحات
3,686,274	3,449,556	1,226,991	911,257	5
(2,706,745)	(2,869,818)	(897,118)	(929,621)	
979,529	579,738	329,873	(18,364)	
				التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة
98,552	(110,421)	64,253	(6,859)	من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(6,372)	-	-	خسائر من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من
4,996	-	4,996	-	خلال الأرباح أو الخسائر
65,349	67,121	21,697	22,145	أيرادات توزيعات ارباح
-	573	-	-	أيرادات فوائد
1,148,426	530,639	420,819	(3,078)	أيرادات أخرى
				المصاريف والاعباء الأخرى
(151,488)	(140,333)	(38,032)	(30,258)	تكليف موظفين
(205,049)	(230,343)	(62,877)	(62,409)	مصاريف عمومية وادارية
(356,537)	(370,676)	(100,909)	(92,667)	
				(خسارة) / الربح قبل مخصص ضريبة دعم
791,889	159,963	319,910	(95,745)	العمالة الوطنية ومخصص الزكاة
(18,311)	(3,330)	(8,000)	3,434	رد مخصص / (مخصص) ضريبة دعم العمالة الوطنية
(7,324)	(1,332)	(3,200)	943	رد مخصص / (مخصص) الزكاة
766,254	155,301	308,710	(91,368)	(خسارة) / ربح الفترة
4.96 فلس	1.01 فلس	2.00 فلس	(0.59) فلس	(خسارة) / ربحية السهم الاساسية والمخففة
			6	

ان الإيضاحات المبنية على الصفحتين 7 - 24 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع

التسعه اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر 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	
766,254	155,301	308,710	(91,368)	
خسائر شاملة أخرى:				
بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى :				
-	(34,972)	-	-	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
-	(34,972)	-	-	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى
766,254	120,329	308,710	(91,368)	مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للفترة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف الجموعة

30 سبتمبر 2017 (غير مدقق) د.ك.	31 ديسمبر 2017 (مدقق) د.ك.	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك.	إيضاحات		الأصول
1,388,503	1,420,290	1,320,437			أصول غير متداولة
3,953,496	3,874,061	3,889,131			ممتلكات وألات ومعدات
43,784	49,574	49,574			استثمارات في محافظ عقارية
-	-	303,578			استثمار في شركة زميلة
367,363	338,550	-			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
5,753,146	5,682,475	5,562,720			استثمارات متاحة للبيع
					أصول متداولة
2,661,665	2,279,253	2,268,278	7		ذمم مدينة واصول أخرى
327,413	327,413	327,413			استثمارات في محافظ عقارية
407,316	294,874	184,453			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,775,000	1,652,660	1,652,660			ودائع لأجل
97,247	1,161,102	527,490	8		نقد وأرصدة لدى البنوك
5,268,641	5,715,302	4,960,294			
11,021,787	11,397,777	10,523,014			مجموع الأصول
					حقوق الملكية والخصوص
					حقوق الملكية
15,448,210	15,448,210	15,448,210			رأس المال
921,229	921,229	921,229			احتياطي إجباري
(4,996)	5,821	(29,151)			احتياطي القيمة العادلة
(7,321,792)	(7,680,406)	(7,546,932)			خسائر متراكمة
9,042,651	8,694,854	8,793,356			
					خصوم غير متداولة
					مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
176,256	179,864	168,099			
176,256	179,864	168,099			
					خصوم متداولة
					ذمم دائنة وخصوم أخرى
1,802,880	2,523,059	1,561,559	9		
1,802,880	2,523,059	1,561,559			
1,979,136	2,702,923	1,729,658			مجموع الخصوم
11,021,787	11,397,777	10,523,014			مجموع حقوق الملكية والخصوص

خالد علي العتال

رئيس مجلس الإدارة


 الشركة الدولية للممتلكات ش.م.ك.ع.
 INTERNATIONAL RESORTS COMPANY K.S.P.C.



بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتفف الجمجم

احتياطي إيجاري	رأس المال	احتياطي إيجاري	رأس المال	احتياطي إيجاري	رأس المال
التقييم العادلة خسائر متراكمة د.إ.	د.إ.	التقييم العادلة خسائر متراكمة د.إ.	د.إ.	التقييم العادلة خسائر متراكمة د.إ.	د.إ.
8,694,854 (21,827) (21,827)	5,821	921,229	15,448,210	الرصيد في 31 ديسمبر 2017 (صدقى التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولى للتقارير المالية رقم 9 (إضاح 3.1) الرصيد في 1 يناير 2018 (معدل)	
8,673,027 (7,702,233)	5,821	921,229	15,448,210		
155,301	-	-	-	ربح الفترة	
(34,972)	-	(34,972)	-	خسائر شاملة أخرى:	
120,329 155,301 (34,972)				- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة	
8,793,356 (7,546,932) (29,151)	921,229	15,448,210		مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للفترة	
8,276,397 (8,088,046) (4,996)	921,229	15,448,210		الرصيد في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)	
766,254 766,254 -	-	-		الرصيد في 31 ديسمبر 2016 (مصدقى ربح الفترة)	
766,254 766,254 -	-	-		مجموع الإيرادات الشاملة للفترة	
9,042,651 (7,321,792) (4,996)	921,229	15,448,210		الرصيد في 30 سبتمبر 2017 (غير مدقق)	

ان الإيضاحات المالية على الصفحات 7 - 24 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتملة الجمجمة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف الجموعة

التسعه اشهر الانتهية في 30 سبتمبر 2017 (غير مدقق)	التسعه اشهر الانتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)	ايضاح	د.ك	د.ك	أنشطة التشغيل
766,254	155,301				ربح الفترة
6,265	160,285				تعديلات :
18,859	13,981				المستهلاك
(4,996)	-				مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(65,349)	(67,121)				ايرادات توزيعات ارباح
721,033	262,446				ايرادات فوائد
					التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
(87,806)	54,029				ذمم مدينة واصول اخرى
(98,587)	110,421				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
(1,669,698)	(961,500)				ذمم دائنة وخصوم اخرى
(78,308)	(25,746)				مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(1,213,366)	(560,350)				صافي النقد المستخدم في انشطة التشغيل
					أنشطة الاستثمار
(122,895)	(60,432)				إضافات الى ممتلكات وآلات ومعدات
(21,782)	(15,070)				إضافات الى استثمارات في محافظ عقارية
1,410	2,240				ايرادات فوائد مستلمة
4,996	-				ايرادات توزيعات ارباح مستلمة
(138,271)	(73,262)				صافي النقد المستخدم في انشطة الاستثمار
(1,351,637)	(633,612)				النقد في النقد وشبيه النقد
1,448,884	1,161,102				النقد وشبيه النقد في بداية الفترة
97,247	527,490	8			النقد وشبيه النقد في نهاية الفترة

ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

١. تأسيس ونشاط الشركة

تأسست الشركة الدولية للممجتمعات - ش.م.ك (عامة) بتاريخ 10 فبراير 1976 طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية تحت اسم شركة مشاريع الكويت للتعهير والعقارات كشركة مساهمة كويتية عامة وهي الشركة الأم الرئيسية للمجموعة ("الشركة الأم") . بتاريخ 7 فبراير 1998 تم تعديل اسم الشركة الى الشركة الدولية للممجتمعات . إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية . تتكون المجموعة من الشركة الام والشركة التابعة المملوكة بالكامل : شركة عسجد الكويت للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م . ان الأغراض الرئيسية للشركة الأم كما يلي :

- تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة داخل دولة الكويت أو خارجها وكذلك إدارة أملاك الغير وكل ذلك بما لا يخالف الأحكام المنصوص عليها في القوانين القائمة وحظرها من الإتجار في قسمين السكن الخاص على النحو الذي نصت عليه هذه القوانين .
- تملك وبيع وشراء اسهم وسندات الشركات العقارية لحساب الشركة فقط في الكويت وفي الخارج .
- إعداد الدراسات وت تقديم الإستشارات في المجالات بكافة انواعها على ان توفر الشروط المطلوبة فيما يزاول تقديم هذه الخدمة .
- تملك وإدارة الفنادق والنواحي الصحية والمرافق السياحية وإيجارها واستئجارها .
- القيام باعمال الصيانة المتعلقة بالمباني والعقارات المملوكة للشركة وللغير بما في ذلك اعمال الصيانة وتنفيذ الأعمال المدنية والميكانيكية والكهربائية والمساعدات وأعمال تكيف الهواء بما يكفل المحافظة على المبني وسلامتها .
- إدارة وتشغيل واستئجار واستئجار الفنادق والنواحي والموتيلاط وبيوت الضيافة والإستراحات والمتزهات والحدائق والمعارض والمطاعم والجمعيات السكنية والمجتمعات السياحية والصحية والمشروعات الترفيهية والرياضية وال محلات وذلك على مختلف الدرجات والمستويات شاملة جميع الخدمات الأصلية والمساعدة والمرافق الملحقة بها وغيرها من الخدمات الازمة لها .
- تنظيم المعارض العقارية الخاصة بمشاريع الشركة العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في الوزارة .
- إقامة المزادات العقارية .
- تملك الأسواق التجارية والمجتمعات السكنية وإدارتها سواء المملوكة للشركة أو للغير .
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة .
- نظام خيار شراء الأسهم لصالح الموظفين .
- انشاء وإدارة الصناديق العقارية (بعد موافقة بنك الكويت المركزي) .
- المساهمة المباشرة لوضع البنية الأساسية للمناطق والمشاريع السكنية والتجارية والصناعية والسياحية والعمانية والرياضية بنظام البناء والتشغيل والتحويل (BOT) وإدارة المرافق العقارية بنظام (BOT) سواء لصالح الشركة او للغير .

تستطيع الشركة مزاولة نشاطاتها في الكويت وخارجها اما بشكل مباشر أو بالوكالة .

يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو أن تشارك بأي وجه مع الميئات التي تزاول أعمالاً شبهاً بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج . ولها أن تشتري هذه الميئات أو تشارك في ملكيتها .

عنوان الشركه الام : ص.ب 4800 الصفاه - الرمز البريدي 13048 - دولة الكويت .

تمت الموافقة على اصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 من قبل أعضاء مجلس ادارة الشركه الام بتاريخ 15 أكتوبر 2018 .

تابع / اوضاعات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

2. أساس العرض

لقد اعدت المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة للمجموعة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 34 : "التقرير المالي المرحلي" . ان السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة متماثلة مع تلك التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على بعض المعايير والتفسيرات والمفاصح عنها أدناه.

تم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الأساسية وعملة العرض للشركة الأم.
 لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة كافة المعلومات والتفاصيل المطلوبة لاستكمال البيانات المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وبرأي الادارة ، فقد تم ادراج كافة التعديلات المكونة من مستحقات مكررة عادية تعتبر ضرورية لعرض عادل .

ان نتائج التشغيل لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2018 . للمزيد من التفاصيل ، يرجى الرجوع للبيانات المالية المجمعة والتفاصيل المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

3. التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1

المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

يفعل لفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار او التفسير

1 يناير 2018	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس،
1 يناير 2018	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الإيدادات من العقود مع العملاء
1 يناير 2018	معيار المحاسبة الدولي رقم 40 العقار الاستثماري – تعديلات 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) مؤخراً باصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (2014) ما يمثل اتمام خطته لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يقوم المعيار الجديد بدخول تغييرات واسعة النطاق على تعليمات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأصول المالية كما يقوم ايضاً بدخول نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" جديد خاص بمحفوظ قيمة الأصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضاً بتقديم تعليمات جديدة حول تطبيق محاسبة التحوط.

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 9 (IFRS 9) – الأدوات المالية

فيما يلي الحالات الرئيسية لأثر المعيار :

- ان تصنيف وقياس الاصول المالية سوف يحتاج الى مراجعة بناء على المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للاصول وغذوج الاعمال الذي يتم فيه ادارتها.
 - ان اي هبوط في القيمة مبني على خسارة ائتمانية متوقعة سوف يحتاج الى تسجيل على الذمم التجارية المدينة والاستثمارات في الاصول من نوع الديون المصنفة حاليا كاستثمارات متاحة للبيع ومحفظها بما 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 سيتم قياسها عوضا عن ذلك بالقيمة العادلة. سيتم عرض التغيرات في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر ما لم تقم الشركة بتصنيف ثماني لا رجعة فيه لعرضها في الابادات الشاملة الأخرى.
 - اذا استمرت الشركة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها سيتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الابادات الشاملة الأخرى الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغيرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة.
- يمحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للاصول المالية: مقاسة بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الابادات الشاملة الأخرى (FVOCI) والقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر (FVTPL). يقوم المعيار بمحذف فئات معنوي المحاسبة الدولي رقم 39 الحالية الخاصة بالاستثمارات المحفوظ بما حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والمديين والاستثمارات المتاحة للبيع. بالإضافة الى ذلك، فإن الارباح والخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الابادات الشاملة الأخرى (FVOCI) سيتم تسجيلها 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 الابادات الشاملة الأخرى سيتم تسجيلها في حقوق الملكية ولن يتم نقلها الى الارباح او الخسائر نتيجة الاستبعاد. كما ان ايرادات توزيعات الارباح على هذه الاصول سيتم مواصلة تسجيلها في الارباح او الخسائر.

بناء على تحليل الاصول والخصوم المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018 والظروف التي كانت موجودة في ذلك التاريخ، قامت ادارة المجموعة بتحديد أثر تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة على النحو التالي:

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

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

التصنيف والقياس:

تحتفظ الادارة بمعظم اصول الدين لغرض الإحتفاظ وتحصيل التدفقات النقدية المرتبطة بما وبناء عليه ، سيتم مواصلة تسجيلها بالتكلفة المطफأة. مع ذلك، من المحتمل قياس بعض الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر (FVTPL) حيث ان التدفقات النقدية ليست فقط دفعات لاصل الدين والفائدة.

سيتم قياس استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر وكذلك بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حيث ان بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية الحالية مؤهلة لتحديدتها ضمن فئة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. كما ان الارباح و الخسائر على هذه الاستثمارات لن يتم بعد الآن نقلها الى بيان الارباح او الخسائر نتيجة القياس اللاحق او الاستبعاد. بالإضافة الى ذلك، لم تعد هذه الاستثمارات خاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة.

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

فيما يلي ملخص الأثر على اعادة التصنيف حسب فئة الاصول المالية:

فئات IFRS 9		فئات IAS 39	
القيمة الدفترية	التصنيف	القيمة الدفترية	التصنيف
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
338,550	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	338,550	استثمارات متاحة للبيع
259,851	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر	259,851	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
33,466	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر	33,466	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
1,557	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر	1,557	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
2,257,426	بالتكلفة المطفأة	2,279,253	قروض ومدينون
1,652,660	بالتكلفة المطفأة	1,652,660	قروض ومدينون
1,161,102	بالتكلفة المطفأة	1,161,102	قروض ومدينون
5,704,612		5,726,439	

اعادة تصنیف واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:

- أوراق مالية محلية مسيرة

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
 اعادة تصنیف الإستثمارات المتاحة للبيع:

- استثمارات محلية غير مسيرة

اعادة تصنیف القروض والذمم المدينة:

- ذمم مدينة وأصول اخرى

- ودائع لأجل

- نقد وارصدة لدى البنوك

الرصيد كما في 1 يناير 2018

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

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة الجموعة

3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الجموعة

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

انخفاض القيمة:

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ان تقوم الجموعة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على جميع اصولها المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الجموعة استلامها. يتم بعد ذلك خصم النقص بالتقريب الى معدل الفائدة الفعلي الاصلية للاصل. ويعود المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، تقوم الجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهرا: تمثل هذه الخسائر في الخسائر التي تنتج عن احداث افتراضية محتملة خلال الاثني عشر شهرا بعد تاريخ التقارير المالية؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة: تمثل هذه الخسائر في الخسائر التي تنتج عن احداث افتراضية محتملة على مدى العمر المتوقع للاداء المالية

قامت الجموعة بتطبيق نهج مبسط على هبوط قيمة الدعم المدينة والأصول الأخرى حسب المطلوب والمسموح به بموجب المعيار. كما قامت الجموعة بتأسيس مجموعة مخصصات تعتمد على خبرة الجموعة التاريخية لخسائر الائتمان معدلة لعوامل تطعيم محددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

قررت الجموعة بان تطبق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الخاصة بمباطئ القيمة كما في 1 يناير 2018 ينتج عنه مخصصات هبوط قيمة اضافية على النحو التالي:

المخصص كما في	المخصص كما في	
1 يناير	31 ديسمبر	
2018	2017	التعديلات
د.ك	د.ك	
(845,709)	(21,827)	(823,882)
		ذمم مدينة وأصول أخرى

لم يكن هناك هبوط قيمة إضافي مادي على الأصول المالية الأخرى للمجموعه.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة 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
 مالخص 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 وهبوط القيمة. ان الفرق في المبالغ المدرجة للأصول والخصوم المالية الناجمة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 مسجلة في الخسائر المتراكمة كما في 1 يناير 2018. وبناء عليه، فإن المعلومات المقدمة لفترات المقارنة لا تعكس عموماً متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39.

ان تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نتج عنه الأثر التالي:

الرصيد في 1 يناير 2018 كما تم تعديله د.ك	تعديلات / إعادة تصنيف د.ك	الرصيد في 31 ديسمبر 2017 كما تم التقرير عنه د.ك	الاصول
-	(338,550)	338,550	استثمارات متاحة للبيع
338,550	338,550	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
294,874	-	294,874	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسائر
2,257,426	(21,827)	2,279,253	ذمم مدينة وأصول أخرى
1,652,660	-	1,652,660	ودائع لأجل
1,161,102	-	1,161,102	نقد وأرصدة لدى البنوك
حقوق الملكية			
(7,702,233)	(21,827)	(7,680,406)	خسائر متراكمة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الاعيرادات من العقود مع العملاء
 تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الاعيرادات" ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقود الانتهاء" وتفصيلات محاسبية مختلفة تتعلق بالإيرادات ، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

الخطوات الخمس لهذا النموذج هي:

- تعریف العقد مع العميل.
- تعریف التزامات الأداء في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء كما جاءت بالعقد.
- تسجيل الاعيرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الأداء.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

3. تابع / التغيرات في السياسات الحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تابع / المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء

كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:

- العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة – وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتي تدمج العقود.
- التوقيت – فيما اذا تطلب تسجيل الإيرادات خلال الفترة أو خلال نقطة محددة من الزمن.
- التسجيل المتغير ومخاطر الائتمان – والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على أدوات سعرية متغيرة أو طارئة (مثال: تنفيذ مشترط) كما تم تحديث بند المعوقات على الإيرادات.
- قيمة الوقت – متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.
- أمور أخرى محددة تتضمن:
 - * المقابل غير النقدي ومقاييس الأصول.
 - * تكلفة العقود.
 - * حق الرد وخيارات العملاء الأخرى.
 - * خيارات المورد باعادة الشراء.
 - * الكفالات.
 - * الاصل مقابل الوكيل.
 - * الترخيص.
 - * تعويض الضرر.
 - * الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
 - * صفة الأمانة وترتيبات الفوترة والاحفاظ.

تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات من المصدر الرئيسي التالي:

- تأجير وحدات بالأسواق التجارية بناء على عقود مرتبطة مع المستأجرين :
- قامت المجموعة باعادة تقييم سياسة تحقق إيراداتها واستنتجت بأنها ستواصل تتحقق إيراداتها بإستخدام طريقة القسطنطinte الثابت على عمر عقد الإيجار. وبالتالي، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 بتاريخ 1 يناير 2018 لم يكن له أي أثر على البيانات المالية الجموعة للمجموعة.

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 مدعومة 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 بان التغير في الاستخدام قد حدث. ان ادلة التغير في الاستخدام يجب ان تكون ملموسة.

ان تطبيق هذه التعديلات لم يكن له أثرا جوهريا على البيانات المالية الجموعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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 الزميلة او شركة الخاصة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، بصورة منفصلة لكل شركة زميلة او شركة خاصة عند التحقق المبدئي للشركة الزميلة او شركة الخاصة.

ان تطبيق هذه التعديلات لم يكن له أثراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 معاملات العملة الأجنبية و المكافحة المقدمة

تقوم التفسيرات بمراقبة اي سعر صرف سيتم استخدامه للتحويل عندما تتم الدفعات او يتم استلامها مقدماً للأصل او المصرف او الايراد 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 الايرادات باستخدام سعر الصرف الفوري بالتاريخ الذي تم فيه تسجيل الايرادات. يتناول المعيار هذه المسألة بتوضيح ان تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند التتحقق المبدئي للأصل او المصرف او الايراد (او جزء منه) هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة مبدئياً بتسجيل الأصل غير النقدى او الالتزام غير النقدى الناتج عن دفع او استلام الدفعة المقدمة.

ان تطبيق هذه التعديلات لم يكن له أثراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعولة بعد

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

توقع الادارة أن يتم تبني كلية 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 بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

يفعل لفترات السنوية
المعيار او التفسير

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشريكه الزميلة او لم يتم تحديد تاريخ شركة الخاصة - تعديلات

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار

تابع / اوضاعات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولي ولكن غير المفعولة بعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعايير المحاسبة الاموال رقم 28 بيع او تقديم الاصول بين المستثمر وشركته الرميلة او شركة المحاسبة - تعديلات ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" ومعايير المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الرميلة وشركات المحاسبة (2011)" تقوم بتوضيح معالجة بيع او تقديم الاصول من المستثمر الى شركته الرميلة او شركة المحاسبة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للربح والخسائر الناجمة عن بيع او تقديم الاصول التي تشكل النشاط (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال").
 - تتطلب التسجيل الجزئي للربح والخسائر حينما لا تشكل الاصول طبيعة النشاط، اي يتم تسجيل الربح او الخسارة فقط الى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الرميلة او شركة المحاسبة.
- يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلاً سواء حدثت عملية بيع او تقديم الاصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل المخصص في الشركة التابعة التي تمتلك الاصول (ما ينبع عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) او من قبل البيع المباشر للاصول نفسها.
- قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ الى اجل غير مسمى لحين اكمال المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الادارة بان تطبيق هذه التعديلات قد يكون له اثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الاجار

سيتم استبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتفسيرات السبعة المتعلقة به بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. كما سيتم تسجيل عقود الاجار في بيان المركز المالي على شكل أصل حق انتفاع والتزام تأجيري.

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

- اجراء مراجعة كاملة لجميع الاتفاقيات للتقدير فيما اذا كانت اي عقود اضافية ستتصبح الان 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 ايضاً بتقديم اعفاء اختياري من اعادة التقييم فيما اذا كانت العقود محل النقاش هي، او تتحوّل على، عقد ايجار، بالإضافة الى الاعفاءات الأخرى. ان البت في اي من هذه الذرائع العملية سيتم تطبيقها لتو اهم لانها خيارات ملحة واحدة فقط.
- تقييم اوضاعاتها الحالية الخاصة بالتمويل وعقود الاجار التشغيلية لان هذه من المتحمل ان تشكل اساس المبالغ التي سيتم رسملتها وتتصبح اصول حق انتفاع
- تحديد اي اوضاعات محاسبية اختيارية تطبق على محفظة عقود الاجار وفيما اذا كانت ستقوم باستخدام تلك الاستثناءات
- تقييم الاصحاحات الاضافية اللازمة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجماعة

4. الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجماعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام و القيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجماعة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها على البيانات المالية الجماعة السنوية المدققة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

5. إيرادات تأجير

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيرادات إيجار من عقار مدار (إيضاح 9.1)
30 سبتمبر 2017	(غير مدققة)	30 سبتمبر 2018	(غير مدققة)	
3,686,274	3,449,556	1,226,991	911,257	
3,686,274	3,449,556	1,226,991	911,257	

6. (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة بقسم (خسارة) / ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		(خسارة) / ربح الفترة (د.ك.)
30 سبتمبر 2017	(غير مدققة)	30 سبتمبر 2018	(غير مدققة)	
766,254	155,301	308,710	(91,386)	
154,482,100	154,482,100	154,482,100	154,482,100	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
4.96	1.01	2.00	(0.59)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7. ذمم مدينة وأصول أخرى

30 سبتمبر 2017 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقة) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	
1,599,356	1,599,356	1,599,356	مستحق من تصفية شركة زميلة (7.1)
162,217	61,629	125,087	مدينون إيجار
52,132	96,538	107,901	مصاريف مدفوعة مقدما
1,508,200	1,314,394	1,222,046	مستحق من أطراف ذات صلة (7.2)
35,670	5,668	34,865	فوائد مستحقة
27,972	25,550	24,732	أصول أخرى
3,385,547	3,103,135	3,113,987	
(723,882)	(823,882)	(845,709)	<u>مخصص ديون مشكوك في تحصيلها</u>
2,661,665	2,279,253	2,268,278	

7.1 خلال عام 2014 ، وافق مساهمو شركة المروءة لخدمات الحج والعمرة - ش.م.ك.م على تصفية الشركة وقاموا بتعيين مُصفي بموجب قانون الشركات. وعليه، أعادت المجموعة تصنيف القيمة الدفترية لاستثماراتها في شركة زميلة للذمم المدينة والأصول الأخرى حيث فقدت المجموعة التأثير الملحوظ على الشركة المستثمر فيها. لم تكن القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف مختلفة بشكل مادي عن القيمة الدفترية. بالإضافة إلى ذلك ، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد مؤشر على انخفاض باقي القيمة الدفترية كما في 30 سبتمبر 2018.

7.2 يتضمن الرصيد المستحق من أطراف ذات صلة مبلغ 1,212,698 د.ك (31 ديسمبر 2017 : 1,177,016 د.ك و 30 سبتمبر 2017 : 2,165,383 د.ك) يحمل فائدة بمعدل 2.5 % (31 ديسمبر 2017 : 2.5% و 30 سبتمبر 2017 : 2.5%) فوق سعر خصم بنك الكويت المركزي ولا يوجد تاريخ محدد للسداد.

يتضمن الرصيد المستحق من أطراف ذات صلة مبلغ 1,023,497 د.ك (31 ديسمبر 2017 : 993,161 د.ك و 30 سبتمبر 2017 : 983,272 د.ك) يحمل فائدة بمعدل 2.5 % (31 ديسمبر 2017 : 2.5% و 30 سبتمبر 2017 : 2.5%) فوق سعر خصم بنك الكويت المركزي. إن هذا الرصيد مضمون مقابل رهن بعض الاستثمارات لصالح المجموعة.

8. النقد وشبيه النقد

يتكون النقد وشبيه النقد في بيان التدفقات النقدية من حسابات المركز المالي التالية :

30 سبتمبر 2017 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقة) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	
97,247	1,161,102	527,490	<u>نقد وأرصدة لدى البنوك</u>
97,247	1,161,102	527,490	<u>النقد وشبيه النقد كما في بيان التدفقات النقدية</u>

تابع / اوضاعات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9. ذمم دائنة وخصوم أخرى

30 سبتمبر 2017 (غير مدققة) د.ك.	31 ديسمبر 2017 (مدقة) د.ك.	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك.	
279,097	236,794	248,421	ذمم دائنة
886,696	1,646,698	506,704	مصاريف إيجار مستحقة (9.1)
553,765	545,429	722,976	مستحق إلى أطراف ذات صلة
40,255	60,319	61,820	مخصص إجازات و مصروفات مستحقة
32,394	25,788	12,275	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
10,673	8,031	9,363	مخصص الزكاة
1,802,880	2,523,059	1,561,559	

9.1 تمثل مصاريف الإيجار المستحقة المبلغ المستحق للحكومة بموجب عقد إدارة عقارات مع الحكومة وبحسبه سوف تدير عقار لمدة إحدى عشر سنة وستة أشهر تبدأ من فبراير 2014. تلتزم المجموعة بدفع مبلغ 3,420,000 د.ك سنويًا للحكومة لمدة عشر سنوات تبدأ من مايو 2015. على الرغم من أن الحكومة تنازلت عن هذه الدفعة من فبراير 2014 ولمدة 15 شهر وذلك من أجل أن تقوم المجموعة بتنفيذ أعمال الصيانة والتتجديد للعقارات. إلا أن المجموعة تدرج تكاليفها السنوية على مدى فترة العقد بالكامل للتماشي مع الإيرادات ذات الصلة. يسجل الإيجار المستلم من قبل المجموعة من العقار كإيراد إيجار (إيضاح 5). تم سداد المبلغ المستحق للحكومة خلال الفترة.

10. الجمعية العمومية للمساهمين

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 8 مايو 2018 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017، كما اعتمدت مقترن مجلس الإدارة بعدم توزيع أية أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016: لا شيء). بالإضافة إلى ذلك ، اعتمدت الجمعية العمومية السنوية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 15,000 د.ك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016 : لا شيء) تم الاعتراف بها ضمن المصاريف العمومية والإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلية المكثف المجمع.

11. معلومات القطاعات

تمثل القطاعات التشغيلية للمجموعة العقار والإستثمار ، فيما يلي المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات :

المجموع د.ك.	استثمار د.ك.	عقارات د.ك.	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) إيرادات التشغيل
(3,078)	15,286	(18,364)	
(91,368)	15,286	(106,654)	ربح الفترة
			التسعه اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) إيرادات / (خسائر) التشغيل
530,639	(49,672)	580,311	
155,301	(49,672)	204,973	ربح / (خسائر) الفترة
10,523,014	2,190,265	8,332,749	مجموع الأصول
1,729,658	-	1,729,658	مجموع الخصوم
8,793,356	2,190,265	6,603,091	صافي الأصول الموظفة

تابع / اوضاعات حول المعلومات المالية المكتففة الجموعة

11. تابع / معلومات القطاعات

المجموع	استثمار	عقارات	
د.ك	د.ك	د.ك	
الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)			
420,819	90,946	329,873	ايرادات التشغيل
308,710	90,946	217,764	ربح الفترة
التسعه اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)			
1,148,426	168,897	979,529	ايرادات التشغيل
766,254	168,897	597,357	ربح الفترة
11,021,787	2,593,463	8,428,324	مجموع الأصول
1,979,136	-	1,979,136	مجموع الخصوم
9,042,651	2,593,463	6,449,188	صافي الأصول الموظفة

12. أرصدة ومعاملات مع اطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الرملية والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يأمكفهم تأثير ملحوظ أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. ان المعاملات بين الشركة الأم والشركة التابعة لها ، والتي هي طرف ذي صلة للشركة الأم ، قد تم حذفها عند التجميع ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. فيما يلي بيان بأرصدة ومعاملات المجموعة مع الأطراف ذات صلة :

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
د.ك	د.ك	د.ك	
1,508,200	1,314,394	1,222,046	أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكتفف الجموعة
553,765	545,429	722,976	مستحق من اطراف ذات صلة (ايضاح 7) - قبل المخصص
36,951	33,466	184,453	مستحق الى اطراف ذات صلة (ايضاح 9)
-	-	184,808	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. تابع / ارصدة ومعاملات مع اطراف ذات صلة

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
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	المعاملات متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف الجماع
1,957,289	1,958,301	666,747	443,323	أيرادات تأجير - (أ - أدناه)
168,476	177,026	50,492	51,168	أتعاب إستشارات - (ب - أدناه)
34,066	35,678	11,630	12,184	أيرادات فوائد
مكافأة الادارة العليا				
59,198	53,960	8,355	7,473	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
-	15,000	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (ضمن المصارييف العمومية والإدارية)
59,198	68,960	8,355	7,473	

- (أ) بموجب عقد إدارة العقارات الميرم مع أحد الأطراف ذات الصلة ، تقوم الشركة ذات الصلة بإدارة عقار سوق الصفة مقابل رسوم إدارة متفق عليها. كما تقوم المجموعة بتأجير بعض الوحدات إلى أطراف ذات صلة.
- (ب) تقوم إحدى الشركات ذات الصلة المتخصصة بـ مجال الإستشارات القانونية والمالية والإدارية بتقديم خدمات استشارية للمجموعة مقابل أتعاب استشارية كما ورد بياناً أعلاه.

13. ارتباطات رأسمالية

دخلت المجموعة خلال عام 2013 في عقد إدارة عقار. وبناء على العقد، يتوقع أن تتකب المجموعة أعمال التجديد. تقدر المجموعة تكاليف أعمال التحسينات والتتجديدات تلك بمبلغ 28,183 د.ك. كما في 30 سبتمبر 2018 (31 ديسمبر 2017 : 87,767 د.ك و 30 سبتمبر 2017 : 170,622 د.ك).

14. التزامات طارئة

بلغت المطلوبات الطارئة كما في 30 سبتمبر 2018 فيما يخص خطابات الضمان القائمة 4,125,876 د.ك (31 ديسمبر 2017 : 4,125,876 د.ك و 30 سبتمبر 2017 : 4,431,724 د.ك).

15. قياس القيمة العادلة

15.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

ان الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات المهمة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول وخصوم مماثلة.
- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
- مستوى 3 : أساليب التقييم تتضمن معطيات الاصول والخصوم المالية التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15. تابع / قياس القيمة العادلة

15.2 قياس القيمة العادلة للادوات المالية

ان القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع يمكن ان تصنف على النحو التالي :

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
(غير مدققة)	(مدقة)	(غير مدققة)	
د.ك	د.ك	د.ك	أصول مالية بالتكلفة المطفأة :
97,247	1,161,102	527,490	نقد وأرصدة لدى البنك
1,775,000	1,652,660	1,652,660	ودائع لأجل
2,609,533	2,182,715	2,160,377	ذمم مدينة وأصول أخرى (ايضاح 7)
407,316	294,874	184,453	أصول مالية بالقيمة العادلة :
-	-	303,578	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
367,363	338,550	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
5,256,459	5,629,901	4,828,558	استثمارات متاحة للبيع
1,802,880	2,523,059	1,561,559	خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
1,802,880	2,523,059	1,561,559	ذمم دائنة وخصوم أخرى

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للأصول والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمها العادلة.

يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنیف الأصول أو الخصوم المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتشفة الجمعة

15. تابع / قياس القيمة العادلة

15.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المرحلي المكتشف المجمع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:
 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

المجموع	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	ايضاح	
184,453	-	184,453	-	ب	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: محافظ محلية مدارة
					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
303,578	44,924	258,654	-	ب	محافظ محلية مدارة
488,031	44,924	443,107	-		

31 ديسمبر 2017 (مدقة)

المجموع	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	ايضاح	
259,851	-	-	259,851	أ	اوراق مالية محلية مسيرة
33,466	-	-	33,466	ب	محافظ محلية مدارة
1,557	1,557	-	-	ج	اوراق مالية محلية غير مسيرة
338,550	338,550	-	-	ج	استثمارات محلية غير مسيرة
633,424	340,107	-	293,317		

30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)

المجموع	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	ايضاح	
368,808	-	-	368,808	أ	اوراق مالية محلية مسيرة
36,951	-	-	36,951	ب	محفظة محلية مدارة
1,557	1,557	-	-	ج	اوراق مالية محلية غير مسيرة
367,363	367,363	-	-	ج	استثمارات متاحة للبيع
774,679	368,920	-	405,759		اوراق مالية محلية غير مسيرة

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقييمات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

أ) اوراق مالية مسيرة

جميع الاسهم العادي المدرجة يتم تداولها عموماً في اسواق الوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

تابع / اوضاعات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

15. تابع / قياس القيمة العادلة

15.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

تابع / القياس بالقيمة العادلة

ب) محفظة محلية مدارة

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

ج) اوراق مالية غير مسيرة
 ان الاوراق المالية غير المدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة المقدرة باستخدام نماذج مثل نموذج التدفقات النقدية المخصومة الذي يتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل اسعار او معدلات سوقية ملحوظة.

مستوى 3 : قياسات القيمة العادلة

ان اصول المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تستخدم تقنيات تقييم تستند الى مدخلات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للرقابة. كما ان الادوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من بداية السنة المالية الى نهايتها كما يلي:

المجموع	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى او الخسائر الأخرى	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)
د.ك	د.ك	د.ك	الأرصدة الافتتاحية
340,107	338,550	1,557	(260,211)
(260,211)	(258,654)	(1,557)	المحول الى محفظة مدارة
(34,972)	(34,972)	-	ارباح او خسائر مسجلة في:
44,924	44,924	-	- خسائر شاملة اخرى
			الأرصدة النهائية
			31 ديسمبر 2017 (مدقة)
368,920	367,363	1,557	الرصيد الافتتاحي
(39,630)	(39,630)	-	ارباح أو خسائر مدرجة في:
10,817	10,817	-	- بيان الارباح او الخسائر الجموع
340,107	338,550	1,557	- ايرادات شاملة اخرى
			الارصدة النهائية
			30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)
368,920	367,363	1,557	الأرصدة الافتتاحية
-	-	-	ارباح او خسائر مدرجة في:
368,920	367,363	1,557	- ايرادات شاملة اخرى
			الأرصدة النهائية

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

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16. إدارة المخاطر المالية

إن كافة أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة تتماشى مع تلك المفصح عنها في البيانات المالية المجمعة المدققة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

17. استحواذ اختياري

خلال الفترة، وفي اجتماعه المنعقد بتاريخ 7 مايو 2018 وافق مجلس إدارة الشركة الأم على عرض الإستحواذ الإختياري غير النقدي على أسهم الشركة الأم المقدم من شركة عقارات الكويت - ش.م.ك.ع (طرف ذي صلة) وذلك بعد الإطلاع على موافقة هيئة اسوق المال على نشر مستند عرض الإستحواذ بناء على الدراسة المعدة بواسطة مستشار الإستثمار الذي تم تعيينه لهذا الغرض، ورفع هذه التوصية لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 5 يوليو 2018 للشركة مقدمة العرض (شركة عقارات الكويت - ش.م.ك.ع) على عملية الاستحواذ المشار إليها أعلاه وجاري حاليا إتمام كافة الإجراءات للإنتهاء من عملية الاستحواذ قبل نهاية السنة.

18. حدث لاحق

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم في إجتماعه المنعقد بتاريخ 15 أكتوبر 2018 بالموافقة على انسحاب الشركة الأم الإختياري من الإدراج في بورصة الكويت للأوراق المالية ورفع هذه التوصية إلى الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم للبت فيها واتخاذ ما يلزم من إجراءات.