

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعه وتقرير المراجعة
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - شركة مساهمة كويتية عامة
والشركات التابعة لها
الكويت
31 مارس 2018 (غير مدققه)

المحتويات

صفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الارباح او الخسائر والايادات الشاملة الاخرى المرحلي المكثف المجمع
5 - 4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
7 - 6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
9 - 8	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
27 - 10	ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة



تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس الإدارة
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 31 مارس 2018 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر وبيان الأرباح أو الخسائر والايادات الشاملة الأخرى وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". 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، فاننا لا نبدي رأيا يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استنادا الى مراجعتنا، لم يرد الى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استنادا الى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع السجلات المحاسبية للشركة الأم، حسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية له او عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام، والتعديلات اللاحقة لهم، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017 (غير مدقق) الف د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدقق) الف د.ك	ايضاح	
27,767	32,556		المبيعات
(22,974)	(27,428)		تكلفة المبيعات
4,793	5,128		مجمّل الربح
9,465	28,273	4	ايرادات الإستثمارات
5,400	6,239	11	حصة في نتائج شركات زميله
(48)	-		خسارة من بيع جزئي لشركة زميلة
433	559		ايرادات ايجار
474	37		ايرادات فوائد وايرادات اخرى
(1,689)	(2,021)		تكاليف التوزيع
(5,335)	(6,137)		مصاريف عمومية واداريه ومصاريف اخرى
502	714		ربح من تحويل عملة أجنبية
13,995	32,792		تكاليف تمويل
(7,590)	(7,819)		هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(1,785)	-		هبوط في قيمة ذمم مدينة واصول اخرى
(310)	(437)		الربح قبل الضريبة الاجنبية
4,310	24,536		الضريبة الاجنبية
(78)	(76)	5 أ	الربح قبل محض حصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
4,232	24,460		محض حصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(97)	(725)	5 ب	ربح الفترة
4,135	23,735		ربح الفترة الخاص ب :
3,140	18,516		مالكي الشركة الأم
995	5,219		الحصص غير المسيطرة
4,135	23,735		
2.4 فلس	14.0 فلس	6	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم

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

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017 (غير مدقق) الف د.ك	الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدقق) الف د.ك	
4,135	23,735	ربح الفترة
		(الخسائر) / إيرادات شاملة أخرى :
		بنود سيتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة :
(746)	(4,099)	فروقات اسعار الصرف الناتجة عن تحويل عمليات اجنبية استثمارات متاحة للبيع :
75	-	- صافي التغيرات في القيمة العادلة الناتجة خلال الفترة
(585)	-	- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع نتيجة البيع
1,785	-	- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع نتيجة هبوط في القيمة حصة في إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة
2,148	(724)	- التغيرات في القيمة العادلة
		مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة
2,677	(4,823)	بنود لن يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(592)	(604)	الخسائر الاكتوارية الخاصة بخطة المنافع المحددة
-	(649)	صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في ادوات حقوق الملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
-	(1,183)	حصة في خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة
(592)	(2,436)	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة
2,085	(7,259)	مجموع (الخسائر) / الإيرادات الأخرى الشاملة للفترة
6,220	16,476	مجموع الإيرادات الشاملة للفترة
		مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الخاصة ب :
6,484	14,402	مالكي الشركة الام
(264)	2,074	الحصص غير المسيطرة
6,220	16,476	

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


بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

31 مارس 2017 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققة) الف د.ك	31 مارس 2018 (غير مدققة) الف د.ك	إيضاح	الأصول
43,506	38,436	32,516	7	أرصدة لدى البنوك ونقد
11,326	8,020	6,664	7	ودائع قصيرة الأجل
1,170	1,153	1,153		استثمارات مراجعة ووكالة وصكوك
64,152	95,907	99,979		ذمم مدينه وأصول أخرى
31,312	33,194	32,970		بضاعة
77,168	74,780	376,998	8	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	237,333	9	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
540,383	525,202	-	10	استثمارات متاحة للبيع
66,311	66,121	71,950		عقارات استثمارية
355,589	336,045	335,875	11	استثمار في شركات زميلة
70,783	72,314	72,413		ممتلكات وآلات ومعدات
13,924	14,121	14,172		الشهرة واصول غير ملموسة
1,275,624	1,265,293	1,282,023		مجموع الأصول
				الخصوم وحقوق الملكية
				الخصوم
25,718	22,315	26,780	7	بنوك دائنة
45,407	48,391	55,403		ذمم دائنة وخصوم أخرى
685,850	673,315	667,152	12	قروض وسندات
14,974	15,157	15,019		مخصصات
771,949	759,178	764,354		مجموع الخصوم

تابع / بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

31 مارس 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2018 (غير مدققة)	إيضاح	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
135,985	135,985	135,985	13	رأس المال
(30,375)	(30,375)	(30,375)		أسهم خزينة
122,962	122,962	122,962	13	علاوة إصدار اسهم
113,354	103,959	38,950		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
30,837	30,457	27,826	14	بنود أخرى في حقوق الملكية
(5,833)	13,000	91,432		الأرباح المرحلة / (خسائر متراكمة)
366,930	375,988	386,780		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
136,745	130,127	130,889	13	الحصص غير المسيطرة
503,675	506,115	517,669		مجموع حقوق الملكية
1,275,624	1,265,293	1,282,023		مجموع الخصوم وحقوق الملكية


احمد محمد حسن
الرئيس التنفيذي


سعد محمد السعد
رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف الججمع

		حقوق الملكية الخاصة بالكي الشركة الأم					
		بنود أخرى	التغيرات	حقوق الملكية الخاصة بالكي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بالكي الشركة الأم	
		في حقوق الملكية	المتراكمة في القيمة	إصدار أسهم	إصدار أسهم	علاوة إصدار أسهم	علاوة إصدار أسهم
		(إيضاح 14)	العادية	الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.
		الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.
		الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.
		الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.
		الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.	الف د.ك.
الخصص غير المسيطرة	130,127	375,988	13,000	30,457	103,959	122,962	135,985
الخصص غير المسيطرة	(481)	(3,431)	60,789	-	(64,220)	-	-
الجمع	506,115						
	(3,912)						
	502,203	372,557	73,789	30,457	39,739	122,962	135,985
	129,646	372,557	73,789	30,457	39,739	122,962	135,985
الخصص غير المسيطرة	(1,069)	-	-	-	-	-	-
الخصص غير المسيطرة	(17)	-	-	-	-	-	-
الخصص غير المسيطرة	76	150	150	-	-	-	-
الخصص غير المسيطرة	(1,160)	150	150	-	-	-	-
الجمع	23,735	18,516	18,516	-	-	-	-
	(7,259)	(4,114)	(604)	(2,631)	(879)	-	-
الخصص غير المسيطرة	16,476	14,402	17,912	(2,631)	(879)	-	-
الخصص غير المسيطرة	-	(329)	(419)	-	90	-	-
الخصص غير المسيطرة	517,669	386,780	91,432	27,826	38,950	122,962	135,985
الخصص غير المسيطرة	130,889	386,780	91,432	27,826	38,950	122,962	135,985

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

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع

		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم						الرصيد كما في 1 يناير 2017	
		بنود أخرى	التغيرات	علاوة	أسهام	رأس المال			
		في حقوق الملكية (ايضاح 14)	المتراكمة في القيمة العادية	إصدار اسهم	خزينة	الف دك			
		الف دك	الف دك	الف دك	الف دك	الف دك			
الحصص غير المسيطرة	137,047					135,985			
المجموع	497,379	360,332	108,729	122,962	(30,375)	135,985			
		114	-	-	-	-			
	(6)	-	-	-	-	-			
	82	-	-	-	-	-			
	76	114	-	-	-	-			
مجموع المعاملات مع المالكين									
الإيرادات الشاملة									
ربح الفترة	4,135	3,140	-	-	-	-			
الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة (خسائر اكتوارية وأخرى)	2,085	(592)	4,625	-	-	-			
مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للفترة	6,220	2,548	4,625	-	-	-			
الرصيد كما في 31 مارس 2017	503,675	366,930	113,354	122,962	(30,375)	135,985			

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10- 27 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017 (غير مدققة) الف د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدققة) الف د.ك	
		أنشطة التشغيل
		الربح قبل الضريبة الاجنبية
		تعديلات :
		إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات متاحة للبيع
(3,647)	-	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
-	(147)	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
(1,701)	-	حصة في نتائج شركات زميله
(5,400)	(6,239)	خسارة ناتجة من بيع جزئي لشركة زميلة
48	-	إيرادات فوائد / أرباح من ارصدة بنوك وودائع قصيرة الأجل واستثمارات وكالة ومراجعة
(143)	(103)	وصكوك
1,774	1,930	استهلاك واطفاء
7,590	7,819	تكاليف تمويل
1,785	-	هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
310	437	هبوط في قيمة ذمم مدينة واصول اخرى
329	(138)	صافي محصنات (مردوده)/ محملة
5,255	28,095	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
		بضاعة
1,122	224	ذمم مدينة وأصول أخرى
(2,949)	(2,827)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(386)	(17,414)	ذمم دائنه وخصوم أخرى
(212)	1,973	
2,830	10,051	النقد الناتج من العمليات
(61)	(79)	ضرائب مدفوعة
-	(9)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة المدفوعة
2,769	9,963	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

تابع / بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017 (غير مدققة) الف د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدققة) الف د.ك	ايضاح
		أنشطة الإستثمار
(1,798)	(1,930)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(218)	(727)	إضافات الى استثمار في شركات زميلة
81	-	المحصل من بيع شركات زميلة
(2,017)	(5,829)	إضافة الى عقارات استثمارية
(5,381)	-	شراء استثمارات متاحة للبيع
-	(109)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
1,814	-	توزيعات ارباح مستلمة من استثمار في شركات زميلة
5,242	-	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
-	1,809	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(2,525)	(2,350)	الزيادة في ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد ثلاثة اشهر
(6)	-	الزيادة في استثمارات وكالة تستحق بعد ثلاثة اشهر
(2)	(1)	الزيادة في أرصدة محتجزة
3,647	-	إيرادات توزيعات ارباح مستلمة من استثمارات متاحة للبيع
-	147	إيرادات توزيعات ارباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
87	104	إيرادات فوائد / ارباح مستلمة من ارصدة بنوك وودائع قصيرة الأجل وإستثمارات وكالة و مراجعة وصكوك
(1,076)	(8,886)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		أنشطة التمويل
10,924	(6,163)	صافي (النقص) / الزيادة في قروض
(144)	(30)	توزيعات ارباح مدفوعه للمالكى الشركة الأم
(7,564)	(7,787)	تكاليف تمويل مدفوعة
(38)	(1,160)	التغير في الحصص غير المسيطرة
3,178	(15,140)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
4,871	(14,063)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
(18)	(29)	فروقات تحويل العملة الأجنبية
4,853	(14,092)	
21,409	23,922	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
26,262	9,830	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. التأسيس والنشاط

تأسست مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع (الشركة الأم) في عام 1961 كشركة مساهمة كويتية وذلك بموجب قانون الشركات التجارية في دولة الكويت ، وقد تم تحويلها في ابريل 2003 الى شركة قابضة . إن الشركة الأم والشركات التابعة لها تمثل معا "المجموعة" . يتم تداول اسهم الشركة الام في سوق الكويت للاوراق المالية وسوق دبي المالي .

ان أغراض الشركة الام الرئيسييه هي القيام بما يلي :

- تملك أسهم وحصص في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك حصص في شركات ذات مسؤولية محدوده كويتية أو اجنبية والإشتراك في تأسيس هذه الشركات وإقراضها وإدارتها وكفالتها لدى الغير .
- اقراض الشركات التي تملك فيها 20% من رأس المال أو أكثر للشركة المقترضة وكفالة هذه الشركات لدى الغير .
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون .
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة .

عنوان مكاتب الشركة الأم : ص.ب 417 الصفاة 13005 - دولة الكويت .

اعتمد مجلس ادارة الشركة الام هذه المعلومات الماليه المرحلية المكثفة المجمعه للاصدار في 14 مايو 2018.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 17 أبريل 2018 وتم اعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 10 مايو 2018.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع

2. اساس الإعداد

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 تم اعدادها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

قررت إدارة الشركة الام تغيير عرض بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع الى عرض مبني على السيولة (قام بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع سابقا بالتمييز بين متداول و غير متداول) حيث يقدم معلومات أكثر ملاءمة و مناسبة لانشطة المجموعة.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 ، باستثناء التغيرات الموضحة في ايضاح 3 الناتجة عن التطبيق الجزئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الادوات المالية" اعتباراً من 1 يناير 2018 وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" من 1 يناير 2018.

لا تحتوي هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. برأي ادارة الشركة الام، فقد تم ادراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

ان نتائج التشغيل لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة الماليه المنتهيه في 31 ديسمبر 2018 . للمزيد من التفاصيل ، يرجى الرجوع للبيانات المالية المجمعة والافصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

إن اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للشركة يتطلب من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرية والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والخصوم ، والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرية. عند اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام الجوهرية المتخذة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرية ، هي نفسها المطبقة في البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بخلاف التغيرات الموضحة في الايضاح 3.

3. التغيرات في السياسات المحاسبية

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

المعيار او التفسير	مفعلة للفترات السنوية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الإيرادات من العقود مع العملاء	1 يناير 2018
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 الأدوات المالية: افصاحات متعلقة بافصاحات على التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	1 يناير 2018

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الاخرى في عام 2018 لأول مرة ، ولكن ليس لها تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

لم تقم المجموعة بتطبيق في وقت مبكر أي معايير وتفسيرات وتعديلات تم إصدارها ولم يتم تفعيلها حتى الآن.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) - الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 المعدل في 1 يناير 2018.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) مؤخرا 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 بادخال تغيرات واسعة النطاق على ارشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الاصول المالية كما يقوم ايضا بادخال نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" جديد خاص بهبوط قيمة الاصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضا بتقديم ارشادات جديدة حول تطبيق محاسبة التحوط. فيما يلي المجالات الرئيسية للأثر:

- ان تصنيف وقياس الاصول المالية سوف يحتاج الى مراجعة بناء على المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للاصول ونموذج الاعمال الذي يتم فيه ادارتها.
 - ان اي هبوط في القيمة مبني على خسارة ائتمانية متوقعة سوف يحتاج الى تسجيل على الذمم التجارية المدينة وبعض الاستثمارات في الاصول من نوع الديون المصنفة حاليا كاستثمارات مدرجة بالقيمة المطفأة 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 المجموعة بتصنيف نهائي لا رجعة فيه لعرضها في الايرادات الشاملة الأخرى. سيؤثر هذا على استثمار المجموعة بقيمة 345 الف د.ك (انظر إيضاح 9) في حال الإحتفاظ بهذا الاستثمار في 1 يناير 2018.
 - اذا استمرت المجموعة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها سيتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الايرادات الشاملة الأخرى الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغيرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة.
- يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للاصول المالية: مقاسة بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى (FVOCI) والقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر (FVTPL). يقوم المعيار بمحذف فئات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الحالية الخاصة بالاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والمدينين والاستثمارات المتاحة للبيع. مع ذلك، فان الارباح او الخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لاصول حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى سيتم تسجيلها في حقوق الملكية ولن يتم نقلها الى الارباح او الخسائر نتيجة الاستبعاد. كما ان إيرادات توزيعات الارباح على هذه الاصول سيتم مواصلة تسجيلها في بيان الارباح او الخسائر المجمع.
- 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 المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة على النحو التالي:

التصنيف والقياس:

تحتفظ الادارة بمعظم اصول الدين لغرض الإحتفاظ وتحصيل التدفقات النقدية المطفأة وبناء عليه ، سيتم مواصلة تسجيلها بالتكلفة المطفأة. 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.

وبناء على ذلك ، يتم الاحتفاظ بالنقد والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل واستثمارات مراهجة ووكالة وصكوك وذمم المدينة واصول اخرى لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن يؤدي ذلك إلى حدوث تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات الاصل والفائدة. قامت الإدارة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات ، وخلصت إلى أنها تستوفي معايير قياس التكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9. وبالتالي ، فإن إعادة تصنيف هذه الأدوات كما في 1 يناير 2018 غير مطلوب.

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

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

يوضح الجدول التالي فئات القياس السابقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لأصول المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

التصنيف الأصلي تحت معيار IAS 39	التصنيف الجديد تحت معيار IFRS 9	الفصلية الأصلية المدفعية تحت معيار IAS 39	إعادة قياس - الإئتمانية المتوقعة (ECL)	إعادة قياس - قياس أخرى	الفصلية الجديدة المدفعية تحت معيار IFRS 9
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
ارصده لدى البنوك والنقد	فروض ومدينون	38,436	(14)	-	38,422
ودائع قصيرة الاجل	فروض ومدينون	8,020	(1)	-	8,019
دمم مدينة واصول اخرى	فروض ومدينون	90,448	(447)	-	90,001
استثمارات مريحة ووكالة وصحوك	فروض ومدينون	1,153	-	-	1,153
استثمارات: - صناديق مدارة	استثمارات متاحة للبيع	81,291	-	-	81,291
- صناديق مدارة	استثمارات متاحة للبيع	29,236	-	(21)	29,215
- اسهم مسعرة	استثمارات متاحة للبيع	190,697	-	-	190,697
- اسهم مسعرة	استثمارات متاحة للبيع	40,745	-	-	40,745
- مساهمات في حقوق الملكية غير مسعرة	استثمارات متاحة للبيع	17,144	-	-	17,144
- مساهمات في حقوق الملكية غير مسعرة	استثمارات متاحة للبيع	166,089	-	(299)	165,790
- اسهم مسعرة	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	20,056	-	-	20,056
- اسهم مسعرة	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	4,872	-	-	4,872
- صناديق محلية	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	2,630	-	-	2,630
- صناديق محلية	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	2,704	-	-	2,704
- محافظ وصناديق دولية مدارة	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	43,140	-	-	43,140
- محافظ وصناديق دولية مدارة	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	1,378	-	-	1,378
		738,039	(462)	(320)	737,257

(AFS) - استثمار متاح للبيع ، FVOCI - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ، FVTPL - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر).

* باستثناء الأصول غير المالية بمبلغ 5,459 ألف د.ك.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

إن الجدول التالي يوضح تصنيفات القياس الجديدة تحت المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) حسب نوع الأصل المالي كما في 1 يناير 2018:

تصنيفات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9)			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (FVOCI) الف د.ك	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL) الف د.ك	أصول مالية بالتكلفة المطفأة الف د.ك	
-	-	38,422	أرصدة لدى البنوك ونقد
-	-	8,019	ودائع قصيرة الاجل
-	-	90,001	ذمم مدينة وأصول أخرى
-	-	1,153	استثمارات مرابحة ووكالة وصكوك
244,704	354,958	-	استثمارات
244,704	354,958	137,595	الرصيد في 1 يناير 2018

ليس هناك أي تأثير على الخصوم المالية للمجموعة وسيتم الاستمرار في قياسها بالتكلفة المطفأة.
انخفاض القيمة:

تقوم المجموعة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تستند خسائر الائتمان المتوقعة الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم بعد ذلك خصم النقص بالتقريب الى معدل الفائدة الفعلي الاصلي للاصل. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

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

قامت المجموعة بتطبيق نهج مبسط على هبوط قيمة الذمم التجارية حسب المطلوب والمسموح به بموجب المعيار. كما قامت المجموعة بتأسيس مجموعة مخصصات تعتمد على خبرة الشركة التاريخية لخسائر الائتمان معدلة لعوامل تطلعية محددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

قررت المجموعة أن تطبيق متطلب الانخفاض في القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018 ينتج عنه مخصصات انخفاض في القيمة إضافية كالتالي:

الرصيد في 1 يناير 2018 الف د.ك	التعديلات الف د.ك	الرصيد في 31 ديسمبر 2017 الف د.ك	
(1,985)	(447)	(1,538)	ذمم مدينة وأصول أخرى
(15)	(15)	-	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل
(2,000)	(462)	(1,538)	

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية تابع / المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) - الأدوات المالية

ملخص التأثير على تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 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. تم تسجيل الفروق في القيمة الجارية للوصول المالية والخصوم المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في الأرباح المحتفظ بها والاحتياطات 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 الف د.ك	التعديلات الف د.ك	الرصيد في 31 ديسمبر 2017 كما تم تسجيله الف د.ك	الأصول
38,422	(14)	38,436	أرصدة لدى البنوك والنقد
8,019	(1)	8,020	ودائع قصيرة الأجل
1,153	-	1,153	استثمارات مراهجة ووكالة وصكوك
90,001	(447)	90,448	ذمم مدينة وأصول أخرى
354,958	280,178	74,780	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
244,704	244,704	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(525,202)	525,202	استثمارات متاحة للبيع
334,892	(1,153)	336,045	استثمار في الشركات الزميلة*

* تمثل تعديلات على "استثمار في الشركات الزميلة" حصة المجموعة من تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 المتعلق بالشركة الزميلة بتاريخ 1 يناير 2018. إن الجدول التالي يوضح أثر الانتقال الى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة والأرباح المرحلة:

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطر	حقوق الملكية الخاصة بالكي الشركة الأم	الأرباح المرحلة	التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة	الرصيد الختامي تحت المعيار المحاسبي الدولي (IAS 39) - 31 ديسمبر 2017
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
506,115	130,127	375,988	13,000	103,959	الرصيد الختامي تحت المعيار المحاسبي الدولي (IAS 39) - 31 ديسمبر 2017
-	-	-	305	(305)	أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس : حقوق الملكية، صناديق، واستثمارات أخرى من القيمة العادلة خلال الأرباح أو الخسائر إلى القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	61,381	(61,381)	حقوق الملكية، صناديق، واستثمارات أخرى من متاحة للبيع إلى القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(320)	(238)	(82)	-	(82)	أوراق حقوق ملكية وصناديق كانت مدرجة بالتكلفة من متاحة للبيع إلى القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	2,452	(2,452)	حصة المجموعة من تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 التي تمت من قبل الشركات الزميلة
(1,153)	(43)	(1,110)	(1,110)	-	الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 للأصول المالية للشركات الزميلة
(462)	(161)	(301)	(301)	-	الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 للأصول المالية
(1,977)	(39)	(1,938)	(1,938)	-	تعديلات أخرى متعلقة بتعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
(3,912)	(481)	(3,431)	60,789	(64,220)	تعديلات ناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018
502,203	129,646	372,557	73,789	39,739	الرصيد الإفتتاحي تحت معيار (IFRS 9) - 1 يناير 2018

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود مع العملاء

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الايرادات" ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقود الانشاءات" وتفسيرات 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:

- تعريف العقد مع العميل.
- تعريف التزامات الاداء في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء كما جاءت بالعقد.
- تسجيل الايرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الاداء.

كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:

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

ليس من المتوقع أن يكون لتطبيق المعيار اي أثر مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

4. ايرادات الإستثمارات

الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2017 (غير مدقق) الف د.ك	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدقق) الف د.ك	ايرادات توزيعات ارباح :
203	2,138	- من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	147	- من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
3,647	-	- من استثمارات متاحة للبيع
1,701	-	ربح بيع استثمارات متاحة للبيع
249	2,295	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,665	23,693	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
9,465	28,273	

5. الضريبة ومساهمات قانونية أخرى

(أ) الضريبة الاجنبية

الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية *

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017 (غير مدققة) الف د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدققة) الف د.ك	مصروف ضريبة حالية الحمل خلال الفترة الحالية
(78)	(76)	
(78)	(76)	

* تتضمن الضريبة الاجنبية مبلغ 75 الف د.ك محملة (2017: 78 الف د.ك) من قبل بعض الشركات التابعة الاجنبية والتي تم احتساب الضريبة وفقا لقانون الضرائب المطبق في المملكة المتحدة .

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017 (غير مدققة) الف د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدققة) الف د.ك	(ب) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة للشركات التابعة المحلية حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية مخصص الزكاة
(22)	(166)	
(52)	(352)	
(23)	(207)	
(97)	(725)	

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة الخاصة بمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

الثلثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2017 (غير مدقق)	الثلثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدقق)	ربح الفترة الخاصة بمالكي الشركة الأم (الف د.ك)
3,140	18,516	
1,325,056,996	1,325,056,996	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء اسهم الخزينة) - سهم
2.4 فلس	14.0 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

7. النقد وشبه النقد

31 مارس 2017 (غير مدقق) ألف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقق) ألف د.ك	31 مارس 2018 (غير مدقق) ألف د.ك	
11,326	8,020	6,664	ودائع قصيرة الاجل
43,506	38,436	32,516	ارصدة لدى البنوك والنقد
(25,718)	(22,315)	(26,780)	بنوك دائنة
29,114	24,141	12,400	
(2,525)	-	(2,350)	مطروحا منه : ودائع قصيرة الاجل تستحق بعد ثلاثة اشهر
(327)	(219)	(220)	ارصدة محتجزة
26,262	23,922	9,830	النقد وشبه النقد لبيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجموع

8. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 مارس 2017 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققة) الف د.ك	31 مارس 2018 (غير مدققة) الف د.ك	
25,361	24,928	228,757	أسهم مسعرة
-	-	17,527	مساهمات في حقوق الملكية غير مسعرة
51,807	49,852	130,714	صناديق ومحافظ مدارة
77,168	74,780	376,998	

ان اسهم مسعرة محتفظ بها لدى شركات تابعة محلية بقيمة عادلة تبلغ 24,832 الف د.ك (31 ديسمبر 2017 : 3,365 الف د.ك و 31 مارس 2017 : 3,353 الف د.ك) مضمونة مقابل القروض.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

31 مارس 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2018 (غير مدققة)	
-	-	27,353	صناديق مدارة
-	-	147,394	مساهمات في حقوق الملكية غير مسعرة
-	-	62,586	اسهم مسعرة واوراق دين
-	-	237,333	

أ) خلال السنة 2016 ، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية مشروطة مع طرف اجنبي لبيع 10.45% من حصتها في شركة K-electric ، احدى الشركات المدرجة الباكستانية العاملة في مجال توليد وتحويل وتوزيع الكهرباء. ان الاسهم المذكورة اعلاه محتفظ بها من قبل بعض الشركات التابعة للمجموعة وتم تسجيلها ضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر. مع ذلك، فان اتمام عملية البيع المتوقعة في الاتفاقية المشروطة تم تمديدها خلال السنة السابقة حتى استلام موافقات واقتناع الجهات التنظيمية على الشروط الاخرى المنصوص عليها في الاتفاقية ولذلك فإن الربح أو الخسارة المتوقع من عملية البيع المذكورة اعلاه لم يتم تحديدها.

ب) أسهم مدرجة بقيمة عادلة تبلغ 32,892 الف د.ك (استثمارات متاحة للبيع كما في 31 ديسمبر 2017: 63,921 الف د.ك و 31 مارس 2017: 55,887 الف د.ك) وأسهم غير مسعرة بقيمة عادلة تبلغ 109,471 الف د.ك (استثمارات متاحة للبيع كما في 31 ديسمبر 2017: 109,762 الف د.ك و 31 مارس 2017: 116,762 الف د.ك) مضمونة مقابل قروض بنكية (انظر إيضاح 12).

10. استثمارات متاحة للبيع

31 مارس 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2018 (غير مدققة)	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	صناديق مداره
115,543	110,527	-	
189,725	183,233	-	مساهمات في حقوق ملكية غير مسعرة
235,115	231,442	-	أسهم مسعرة واوراق دين
540,383	525,202	-	

قامت المجموعة بتطبيق للمرة الاولى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 للادوات المالية كما هو موضح في إيضاح 2 و 3 اعتبارًا من 1 يناير 2018. وبناءً عليه ، قامت إدارة المجموعة باعادة تصنيف استثماراتها المتاحة للبيع الحالية الموضحة في إيضاح 3.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11. استثمار في شركات زميلة

ان الحركة على الإستثمار في الشركات الزميلة خلال الفترة / السنة كما يلي :

31 مارس 2017 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققة) الف د.ك	31 مارس 2018 (غير مدققة) الف د.ك	
350,540	350,540	336,045	الرصيد في 1 يناير
218	5,558	727	اضافات خلال الفترة / السنة
5,400	19,035	6,239	حصه في النتائج
(129)	(28,388)	-	بيع / انخفاض في راس المال
2,148	3,368	(1,907)	حصه في الإيرادات الشاملة الأخرى
(1,814)	(9,376)	(1,522)	توزيعات ارباح
(418)	(4,376)	(2,913)	تعديلات ترجمة عملات اجنبية
-	-	(1,153)	الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 للأصول المالية للشركات الزميلة
(356)	(316)	359	تعديلات أخرى
355,589	336,045	335,875	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

12. قروض وسندات

خلال العامين 2011 و 2012، قامت احدى الشركات التابعة المحلية للمجموعة باعادة هيكلة ترتيبات التمويل لديها مع بعض البنوك المحلية وبناء عليه فان القروض البالغة 154,710 الف د.ك (منه مبلغ 64,891 الف د.ك تم دفعة حتى تاريخ التقرير) قد تم تحويلها الى تسهيلات مضمونة طويلة الاجل. وفقا لاتفاقيات اعادة هيكلة القروض، فان هذه القروض بحاجة الى ضمان بنسبة 100%. كما في 31 مارس 2018، 31 ديسمبر 2017 و 31 مارس 2017 فان هذه القروض مضمونة جزئيا (ايضاحات 8 و9) ولايزال عملية تحديد وتحويل الرصيد المطلوب الى اوراق مالية قيد التنفيذ.

الدفعة الثالثة لقسط القرض البالغة 38,677 الف د.ك استحققت في 2014 و 2015 ووافق المقرضون على دفع 50% من المبلغ خلال اربعة أشهر من تاريخ الاستحقاق الاصلي. وبناءا عليه، تم دفع مبلغ 15,024 الف د.ك ومبلغ 4,134 الف د.ك في سنة 2015 و 2016 على التوالي .

ان عملية اعادة جدول قروض الشركة التابعة البالغة 89,819 الف د.ك كما في تاريخ التقرير المالي والمكونة من النسبة المتبقية البالغة 50% (17,964 الف د.ك من القسط الثالث و مبلغ 71,855 الف د.ك للقسط الاخير) ما زالت جارية. مع ذلك، استنادا للاتفاقيات السابقة فان القسط الاخير لأحد القروض (مع 50% من القسط الثالث) يبلغ مجموعه 39,059 الف د.ك استحق بالكامل خلال شهر سبتمبر 2017 وقسط اخر يبلغ 27,500 الف د.ك يستحق في 31 مارس 2018. ان الاقساط الاخيرة للقروض الأخرى البالغ مجموعهما 23,260 الف د.ك تستحق في مايو و سبتمبر 2018.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. تابع/ قروض وسندات

قامت الشركة التابعة المحلية بتقديم خطة اعادة جدولة ديون الى جميع مقرضيها و طلبت ايضا من جميع المقرضين تمديد اتفاقية تجميد الوضع الراهن حيث ان اعادة الهيكلة ما زالت قيد التنفيذ و كذلك مواصلة المفاوضات للوصول الى حل مقبول لاعادة جدولة الدين. كما في 31 مارس 2018، أكد اغلبية المقرضون بأنهم سوف يستمرون على التفاوض على الاحكام والشروط لإعادة هيكلة الديون للوصول الي نهاية ناجحة و تجري الإدارة مناقشات مع المقرض المتبقي لانهاء خطة التسوية. و بناء عليه ، تتوقع ادارة الشركة التابعة المحلية انهاء اعادة جدولة الدين خلال الاشهر القليلة القادمة .

قد تتضمن إعادة جدولة المديونية المذكورة اعلاه تسوية تدفع مقدما لجزء من المديونية ، تقديم ضمانات للممولين على أصول الشركة التابعة، إعادة مناقشة تسعير وفترة سداد التسهيلات الائتمانية وشروط وقيود أخرى تكون عادة مرتبطة بعمليات اعادة جدولة مديونة كهذه.

31 مارس 2017 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققة) الف د.ك	31 مارس 2018 (غير مدققة) الف د.ك	يستحق مجموع القروض والسندات على النحو التالي
25,000	25,000	25,000	سندات - طويلة الاجل
			قروض طويلة الاجل
202,390	342,324	357,419	- الجزء الحالي من قروض طويلة الاجل
316,321	182,973	183,209	- يستحق بعد أكثر من سنة
142,139	123,018	101,524	قروض قصيرة الاجل
685,850	673,315	667,152	

13. رأس المال وعلاوة اصدار الأسهم وتوزيعات الارباح والخصص غير المسيطرة

رأس المال وعلاوة اصدار الأسهم

(أ) في 31 مارس 2018 ، يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقدا من 1,359,853,075 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2017 : 1,359,853,075 سهم و 31 مارس 2017 : 1,359,853,075 سهم).

(ب) ان علاوة الاصدار غير قابلة للتوزيع .

توزيعات الارباح

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 10 مايو 2018 توزيع ارباح نقدية تبلغ 10% بواقع 10 فلس للسهم الواحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016: لاشئ). سيتم تسجيله خلال الربع الثاني من سنة 2018.

الخصص غير المسيطرة

تخفيض رأس المال من قبل شركة تابعة غير مباشرة

في 18 ديسمبر 2017 ، قرر المساهمون في إحدى الشركات التابعة للمجموعة تخفيض رأسمالها من 33,500 الف د.ك الى 14,137 الف د.ك (بمقدار 19,363 الف د.ك) عن طريق تسوية الخسائر المتراكمة بقيمة 17,113 الف د.ك وتوزيع على المساهمين مبلغ 2,250 الف د.ك منها 1,069 الف د.ك تخص الخصص غير المسيطرة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. بنود أخرى في حقوق الملكية

المجموع	احتياطي		احتياطي		الف د.ك
	احتياطي	احتياطي	احتياطي	قانوني	
الف د.ك	أجنبية	خزينة	احتياطي عام	قانوني	الف د.ك
30,457	(2,542)	18,452	1,694	12,853	الرصيد كما في 1 يناير 2018
					الإيرادات الشاملة الأخرى :
(2,631)	(2,631)	-	-	-	فروقات تحويل عمله أجنبية
27,826	(5,173)	18,452	1,694	12,853	الرصيد كما في 31 مارس 2018
31,526	213	18,452	1,694	11,167	الرصيد كما في 1 يناير 2017
					الإيرادات الشاملة الأخرى :
(689)	(689)	-	-	-	فروقات تحويل عمله أجنبية
30,837	(476)	18,452	1,694	11,167	الرصيد كما في 31 مارس 2017

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعه 15. تحليل القطاعات

ان اسلوب المجموعة الخاص بمعلومات تقارير القطاعات هو قطاع الأعمال ، الذي يتطابق مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة :

الجموع	الخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات		هندسه تخصصيه		مواد البناء		استثمار		البراد القطاع 31 مارس 2018 الف د.ك
	31 مارس 2017 الف د.ك	31 مارس 2018 الف د.ك	31 مارس 2017 الف د.ك	31 مارس 2018 الف د.ك	31 مارس 2017 الف د.ك	31 مارس 2018 الف د.ك	31 مارس 2017 الف د.ك	31 مارس 2018 الف د.ك	
43,491	4,891	5,390	11,981	12,212	10,895	14,954	15,724	35,108	
(9,465)		(28,273)							
(5,400)		(6,239)							
48		-							
(433)		(559)							
(474)		(37)							
27,767		32,556							
11,398	193	73	(486)	(734)	701	1,017	10,990	31,285	
(7,590)		(7,819)							
502		714							
4,310		24,536							
1,275,624	20,335	19,522	77,398	77,217	60,285	72,686	1,117,606	1,112,598	
(60,381)	(8,104)	(9,491)	(17,266)	(20,945)	(21,594)	(25,212)	(13,417)	(14,774)	
1,215,243	12,231	10,031	60,132	56,272	38,691	47,474	1,104,816	1,097,824	
(711,568)		(693,932)							
503,675		517,669							

ربح / (خسارة) القطاع

ناقصا :

تكاليف تمويل

ربح من تحويل عملة اجنبية

الربح قبل الضريبة الاجنبية

أصول القطاع

خصوم القطاع

صافي أصول القطاع

فروض وبنوك دائنة

مجموع حقوق الملكية حسب بيان المركز المالي

المرحلي المكثف المجمع

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في شركات زميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وأطراف أخرى ذات صلة مثل المساهمين الرئيسيين وشركات يملك فيها أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة حصصاً رئيسية أو بإمكانهم ممارسة تأثير ملموس أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة . فيما يلي بيان بأهم التعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة :

31 مارس 2018 (غير مدققه) الف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققه) الف د.ك	31 مارس 2017 (غير مدققه) الف د.ك
الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع		
مستحق من أطراف ذات صلة (متضمنة في الذمم المدينة وأصول أخرى)		
864	825	4,622
- مستحق من شركات زميلة		
5,041	5,845	3,075
- مستحق من أطراف أخرى ذات صلة		
70	70	70
- مستحق من موظفي الإدارة العليا		
مستحق الى أطراف ذات صلة (متضمنة في الذمم الدائنة وخصوم أخرى)		
20	20	20
- مستحق الى شركات زميلة		
1,059	1,492	75
- مستحق الى أطراف اخرى ذات صلة		
المعاملات مع الاطراف ذات صلة		
تكاليف تطوير وبناء		
مشتريات مواد أولية - من شركات زميلة		
مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة		
منافع قصيرة الاجل للموظفين		
منافع نهاية الخدمة		
1,612	4,174	
739	755	
1,003	923	
43	53	
1,046	976	

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17. تابع / الأدوات المالية

مستوى 1 ألف د.ك	مستوى 2 ألف د.ك	مستوى 3 ألف د.ك	المجموع ألف د.ك	31 مارس 2017 : أصول بالقيمة العادلة استثمارات متاحة للبيع
-	-	31,316	31,316	- صناديق مدارة
-	2,852	77,967	80,819	- صناديق ملكية خاصة
-	12,819	157,407	170,226	- محافظ مدارة أخرى
209,673	1,007	24,435	235,115	- مساهمات في حقوق ملكية غير مسعرة
25,361	-	-	25,361	- اسهم مسعرة وأوراق دين
-	5,862	-	5,862	- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,439	33,951	8,555	45,945	- اسهم مسعرة
238,473	56,491	299,680	594,644	- صناديق محلية
				- محافظ و صناديق دولية مدارة
				مجموع الأصول

قياسات القيمة العادلة

ان قياس المجموعة للأصول والخصوم المالية المصنفة في المستوى (3) تستخدم تقنيات تقييم تستند الى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المعلنة. كما يمكن تسوية الادوات المالية ضمن هذا المستوى من الارصدة الافتتاحية الى الارصدة الختامية على النحو التالي:

31 مارس 2017 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققة) ألف د.ك	31 مارس 2018 (غير مدققة) ألف د.ك	الرصيد الافتتاحي
297,135	297,135	230,310	صافي التغير بالقيمة العادلة المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى
(532)	1,618	6,718	هبوط في قيمة الاستثمارات المسجل في الأرباح أو الخسائر
(798)	(3,401)	-	صافي التغير بالقيمة العادلة المسجل في الأرباح أو الخسائر
150	805	-	صافي الإضافات خلال الفترة / السنة
3,725	10,500	3,043	محول من استثمار مدرج بالتكلفة الى القيمة العادلة
-	-	20,214	اعادة تصنيف
-	(76,347)	(3,564)	الرصيد الختامي
299,680	230,310	256,721	

ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى (3) الى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر او اجمالي الأصول او اجمالي الخصوم او اجمالي حقوق الملكية.

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض حساب القيمة العادلة ، لم تتغير مقارنة بتقرير السنة / الفترة السابقة ، باستثناء بعض الاسهم الأجنبية المسعرة التي تم احتسابها بالقيمة العادلة بناء على اسعار سوقية قابلة للمراقبة حيث تعتقد ادارة المجموعة بان هذه التقييمات تمثل بشكل اكبر القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بناء على المعلومات المتوفرة للادارة. وفقاً لذلك ، تم تحويل هذه الاستثمارات التي تبلغ قيمتها المدرجة 14,634 ألف د.ك من المستوى 3 إلى المستوى 1.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18. أصول بصفة الامانة

تدير احدى الشركات التابعة للمجموعة صناديق مشتركة ومحافظ نيابة عن أطراف ذات صلة واطراف اخرى خارجية وتحتفظ بأوراق مالية في حسابات أمانة لا يتم تسجيلها ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع. بلغ إجمالي الأصول المدارة كما في 31 مارس 2018 مبلغ 8,697 ألف د.ك (31 ديسمبر 2017 : 8,840 ألف د.ك وفي 31 مارس 2017 مبلغ 5,281 ألف د.ك) وهي تتضمن أصول مدارة نيابة عن أطراف ذات صلة بقيمة 2,752 ألف د.ك (31 ديسمبر 2017 : 2,968 ألف د.ك و 31 مارس 2017 : 2,904 ألف د.ك).

19. الالتزامات الطارئة وارتباطات رأسمالية

يوجد على المجموعة كما في 31 مارس 2018 التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان مصدرة بمبلغ 24,505 ألف د.ك (31 ديسمبر 2017 : 24,705 ألف د.ك و 31 مارس 2017 : 16,416 ألف د.ك).

في تاريخ التقرير ، توجد على المجموعة ارتباطات رأسمالية لشراء استثمارات وحياسة ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية بمبلغ إجمالي قدره 38,322 ألف د.ك (31 ديسمبر 2017 : 43,418 ألف د.ك و 31 مارس 2017 : 50,048 ألف د.ك). وقرض ملتزم لطرف ذي صلة بمبلغ 1,802 ألف د.ك (31 ديسمبر 2017 : 2,720 ألف د.ك و 31 مارس 2017 : لاشئ د.ك).

في تاريخ التقرير، يوجد على المجموعة إلتزام بدفع إيجارات متعلقة بعقود التأجير بمبلغ 4,613 ألف د.ك (31 ديسمبر 2017 : 4,815 ألف د.ك و 31 مارس 2017 : لاشئ د.ك).

20. أحداث لاحقة

خلال السنة السابقة، قامت المجموعة ببيع احدى الشركات الزميلة الاجنبية ، كما تم تحقيق صافي مبلغ بيع 43,028 ألف د.ك وتم ادراجة في ذمم مدينة وأصول أخرى كما في 31 ديسمبر 2017 و 31 مارس 2018. لاحقا لتاريخ التقرير ، استلمت المجموعة المقابل بالكامل.

21. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتناسب مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية. إن إعادة التصنيف ليس له اثر على صافي الاصول وصافي حقوق الملكية وصافي النتائج للفترة او صافي الزيادة في النقد او النقد المعادل السابق تسجيلة.