

شركة الأرجان العالمية العقارية - ش.م.ك. (عامّة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
(غير مدققة)
مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

شركة الأرجان العالمية العقارية - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
(غير مدققة)
مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

المحتويات

| صفحة | تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة |
|--------|--|
| 2 | بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق) |
| 3 | بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق) |
| 4 | بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق) |
| 5 | بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق) |
| 6 | بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق) |
| 18 – 7 | إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة) |

RSM البزيع وشركاهم

برج الراية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000
ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعفة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
لشركة الأرجان العالمية العقارية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق لشركة الأرجان العالمية العقارية - شركة مساهمة كويتية (عامة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في 30 يونيو 2018 ، وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية المجمعفة المكثفة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية آنذاك وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المجمعفة المكثفة لفترة الستة أشهر المنتهية آنذاك . إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعفة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي" من مسؤولية إدارة الشركة الأم . إن مسؤوليتنا هي التعبير عن استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعفة المكثفة بناء على مراجعتنا .

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة" . إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعفة المكثفة تشتمل مبدئياً على توجيه استفسارات للموظفين المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى . إن نطاق المراجعة الفعلية أقل من ما هو مطبق في عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وهي بالتالي لا تمكننا من التأكيد على أننا على علم بكافة الأحداث الهامة التي من الممكن تحديدها خلال عملية التدقيق ، وبناء عليه فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق .

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا ، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المجمعفة المرفقة لم تعد ، من جميع النواحي المادية ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك ، واستناداً إلى مراجعتنا ، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمعفة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم ، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا لم يرد إلى علمنا خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 ، أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ، ولائحته التنفيذية ، والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها .


نأيف مساعد البزيع

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت
8 أغسطس 2018

شركة الأرجان العالمية العقارية - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المرحلي المجموع المكتف (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 30 يونيو 2017 | 31 ديسمبر 2017 (مدقق) | 30 يونيو 2018 | إيضاحات | الموجودات |
|------------------|-----------------------------|------------------|---------|--|
| | | | | الموجودات المتداولة : |
| 8,216,126 | 5,536,487 | 3,623,578 | | نقد ونقد معادل |
| 1,343,854 | 689,305 | 750,245 | 4 | إجمالي المبلغ المستحق من العملاء عن أعمال المقاولات |
| 8,663,711 | 10,054,264 | 8,289,506 | 5 | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| 21,188,451 | 22,958,419 | 21,995,446 | 6 | مستحق من أطراف ذات صلة |
| 21,380,709 | 15,776,650 | 15,037,447 | 7 | عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة |
| 319,455 | 271,923 | 295,795 | | مخزون |
| 61,112,306 | 55,287,048 | 49,992,017 | | |
| - | 8,117,708 | 8,039,095 | 8 | موجودات مصنفة بغرض البيع |
| 61,112,306 | 63,404,756 | 58,031,112 | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | | الموجودات غير المتداولة : |
| 250,000 | 9,500,000 | 9,000,000 | 5 | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| 18,372,288 | 18,927,582 | 18,952,888 | | استثمارات في شركات زميلة |
| - | - | 7,331,549 | 9 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| 7,092,610 | 7,248,079 | - | 9 | موجودات مالية متاحة للبيع |
| 62,682,010 | 73,291,679 | 74,390,542 | | عقارات استثمارية |
| 66,555 | 60,114 | 53,674 | | حق انتفاع أرض للتطوير |
| 1,983,356 | 1,697,873 | 1,605,911 | | ممتلكات وعقارات ومعدات |
| 90,446,819 | 110,725,327 | 111,334,564 | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| 151,559,125 | 174,130,083 | 169,365,676 | | مجموع الموجودات |
| | | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | | المطلوبات المتداولة : |
| 766,648 | 1,825,851 | 2,076,870 | | بنوك دائنة |
| 5,370,000 | 4,800,576 | 4,673,432 | | قروض لأجل |
| 482,378 | 463,472 | 1,041,471 | | أقساط عقود بيع مرابحة |
| 275,316 | 278,016 | 208,988 | | إجمالي المبلغ المستحق إلى العملاء عن أعمال المقاولات |
| 16,890,302 | 18,415,066 | 14,463,728 | 10 | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| 170,268 | 142,565 | 125,002 | 6 | مستحق إلى أطراف ذات صلة |
| 23,954,912 | 25,925,546 | 22,589,491 | | |
| - | 1,414,613 | 1,406,251 | 8 | مطلوبات مصنفة بغرض البيع |
| 23,954,912 | 27,340,159 | 23,995,742 | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | | المطلوبات غير المتداولة : |
| 37,696,802 | 51,149,772 | 50,304,697 | | قروض لأجل |
| 1,982,067 | 2,402,873 | 2,508,125 | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| 39,678,869 | 53,552,645 | 52,812,822 | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| 63,633,781 | 80,892,804 | 76,808,564 | | مجموع المطلوبات |
| | | | | حقوق الملكية : |
| 26,500,000 | 26,500,000 | 26,500,000 | | رأس المال |
| 15,811,095 | 15,811,095 | 15,811,095 | | علاوة اصدار |
| 7,844,089 | 8,381,339 | 8,381,339 | | احتياطي إجباري |
| 5,162,322 | 5,162,322 | 5,162,322 | | احتياطي اختياري |
| (3,567,554) | (3,567,554) | (3,567,554) | 11 | أسهم خزانة |
| 142,723 | 302,058 | 388,049 | | التغيرات التراكمية في القيمة العادلة |
| 2,394,759 | 2,504,023 | 2,439,309 | | احتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| 18,385 | 11,765 | (16,570) | | أثر التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة |
| 31,358,550 | 35,454,813 | 34,809,321 | | أرباح مرحلة |
| - | 439,661 | 432,582 | | إحتياطي ترجمة عملات أجنبية متعلقة بالموجودات |
| 85,664,369 | 90,999,522 | 90,339,893 | | المصنفة بغرض البيع |
| 2,260,975 | 2,237,757 | 2,217,219 | | مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| 87,925,344 | 93,237,279 | 92,557,112 | | الحصص غير المسيطرة |
| 151,559,125 | 174,130,083 | 169,365,676 | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

البيانات المرفقة من (1) إلى (19) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة.

هيثم سليمان حمود الخالد
رئيس مجلس الإدارة

خالد خضير مشعان خضير المشعان
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شركة الأرجان العالمية العقارية - ش.م.ك. (عامة)
 وشركاتها التابعة
 بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
 للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو | | الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو | | إيضاحات | |
|---------------------------------|-------------|-----------------------------------|-----------|---------|---|
| 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | | |
| | | | | | العمليات المستمرة : |
| 59,275 | 857,632 | (9,202) | 712,374 | 12 | صافي إيرادات (خسائر) المشاريع |
| 1,337,418 | 1,216,624 | 688,313 | 559,524 | | صافي إيرادات الإيجارات |
| 1,374,320 | 787,072 | 704,692 | 158,340 | 13 | صافي إيرادات المنتجات |
| (779) | (22,518) | 1,624 | (26,518) | | حصة من نتائج أعمال شركات زميلة |
| 117,477 | 81,480 | 57,630 | 40,142 | | صافي أرباح استثمارات |
| 2,887,711 | 2,920,290 | 1,443,057 | 1,443,862 | | مجمّل ربح التشغيل |
| (1,727,078) | (1,751,947) | (900,946) | (839,361) | | مصروفات إدارية وعمومية |
| (111,646) | (116,820) | (50,691) | (51,279) | | استهلاكات وإطفاءات |
| (3,802) | (28,453) | (2,250) | (778) | 5 ، 4 | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| 1,045,185 | 1,023,070 | 489,170 | 552,444 | | ربح التشغيل |
| 8,368 | 254 | - | 18 | | إيرادات فوائد |
| (498,224) | (910,375) | (231,656) | (482,633) | | مصاريف تمويل |
| (35,640) | 1,088 | (9,904) | 3,715 | | أرباح (خسائر) فروقات عملات أجنبية |
| 7,264 | - | 2,200 | - | | إيرادات أخرى |
| 526,953 | 114,037 | 249,810 | 73,544 | | ربح الفترة من العمليات المستمرة |
| | | | | | العمليات غير المستمرة: |
| | | | | | (خسارة) ربح الفترة من العمليات غير |
| 32,833 | (64,649) | 23,413 | (65,380) | 8 | المستمرة |
| | | | | | ربح الفترة قبل ضريبة دعم العمالة |
| 559,786 | 49,388 | 273,223 | 8,164 | | الوطنية |
| (17,998) | (3,985) | (6,287) | (2,828) | | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| 541,788 | 45,403 | 266,936 | 5,336 | | ربح الفترة |
| | | | | | المتعلق بـ : |
| 539,239 | 65,941 | 265,428 | 13,244 | | مساهمي الشركة الأم |
| 2,549 | (20,538) | 1,508 | (7,908) | | الحصص غير المسيطرة |
| 541,788 | 45,403 | 266,936 | 5,336 | | |
| 2.11 | 0.26 | 1.04 | 0.05 | 14 | ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم (فلس) |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة.

شركة الأرجان العالمية العقارية - ش.م.ك. (عامة)
 وشركاتها التابعة
 بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
 للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو | | الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو | | |
|---------------------------------|----------|-----------------------------------|---------|--|
| 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | |
| 541,788 | 45,403 | 266,936 | 5,336 | ربح الفترة |
| | | | | الدخل الشامل الآخر: |
| | | | | بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح |
| | | | | أو الخسائر المجمع: |
| 76,903 | - | 51,374 | - | التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع |
| (351,789) | (64,714) | (207,583) | 395,825 | فروقات ترجمة عملات من العمليات الأجنبية |
| 5,037 | (28,335) | 217 | 1,038 | حصة من التغير في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة |
| - | (7,079) | - | 35,409 | فروقات ترجمة عملات أجنبية متعلقة بالموجودات المصنفة بغرض البيع |
| | | | | بند لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر |
| | | | | المجمع: |
| - | 85,991 | - | 7,248 | التغير التراكمي في القيمة العادلة لموجودات مالية (أدوات |
| (269,849) | (14,137) | (155,992) | 439,520 | حقوق ملكية) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| 271,939 | 31,266 | 110,944 | 444,856 | الأخر |
| | | | | مجموع الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) |
| | | | | مجموع الدخل الشامل للفترة |
| | | | | المتعلق بـ: |
| 269,390 | 51,804 | 109,436 | 452,764 | مساهمي الشركة الأم |
| 2,549 | (20,538) | 1,508 | (7,908) | الحصص غير المسيطرة |
| 271,939 | 31,266 | 110,944 | 444,856 | |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف.

شركة الأرجان العالمية العقارية - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكتف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو | |
|---------------------------------|---|
| 2017 | 2018 |
| | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : |
| 526,953 | 114,037 |
| 32,833 | (64,649) |
| | ربح الفترة من العمليات المستمرة |
| | (خسارة) ربح الفترة من العمليات غير المستمرة |
| | تسويات : |
| 779 | 22,518 |
| 327,099 | 197,031 |
| 3,802 | 28,453 |
| (117,477) | (81,480) |
| (8,368) | (254) |
| 498,224 | 910,375 |
| (7,234) | - |
| 16,820 | - |
| 138,051 | 155,726 |
| 1,411,482 | 1,281,757 |
| | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : |
| (927,608) | 1,653,385 |
| 24,235 | (280,017) |
| (167,622) | (565,261) |
| (1,500,588) | 2,638,416 |
| (13,800) | (23,872) |
| 3,700,796 | (3,869,669) |
| (519,138) | 143,465 |
| 2,007,757 | 978,204 |
| (286,212) | (68,000) |
| (65,295) | (50,474) |
| (45,000) | (5,000) |
| 1,611,250 | 854,730 |
| | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية: |
| 355,867 | - |
| - | 2,521 |
| (1,139,204) | (1,021,398) |
| (113,688) | (98,629) |
| 7,499 | - |
| - | 81,480 |
| 118,515 | - |
| 8,368 | 254 |
| (762,643) | (1,035,772) |
| | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية : |
| 206,472 | 251,019 |
| 19,716,639 | (972,219) |
| 73,357 | 577,999 |
| (17,360,000) | - |
| (1,450,392) | (12,654) |
| (99,733) | (17,563) |
| (1,060,783) | (1,478,156) |
| 640,163 | - |
| 665,723 | (1,651,574) |
| 1,514,330 | (1,832,616) |
| - | (80,293) |
| 6,701,796 | 5,536,487 |
| 8,216,126 | 3,623,578 |

ان الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تشكل جزءا من المعلومات المالية المرحلية المجمع المكنفة.

1- تأسيس ونشاط الشركة الأم

تأسست شركة الأرجان العالمية العقارية - شركة مساهمة كويتية (عامة) (الشركة الأم) ، بموجب عقد تأسيس شركة مساهمة كويتية (مقفلة) موثق لدى وزارة العدل - إدارة التسجيل العقاري والتوثيق تحت رقم 819 جلد 1 بتاريخ 5 مارس 2002 ، وقد اجتمعت الجمعية العامة التأسيسية للشركة الأم بتاريخ 8 ابريل 2002 ، وأعلنت قيام الشركة نهائياً ، وقد تم قيد الشركة الأم في السجل التجاري تحت رقم 88093 .

إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت .

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو صندوق بريد رقم 8904 ، السالمية 22060 ، دولة الكويت .

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 8 أغسطس 2018 .

2- أسس العرض

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للفترة ماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 ، فيما عدا السياسات المطبقة والنتيجة عن تطبيق المعايير الجديدة بداية من 1 يناير 2018 كما هو مبين في إيضاح 3. لم تطبق المجموعة في وقت مبكر أي معيار أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها وغير جارية التأثير حتى الآن.

إن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات المتمثلة في الاستحقاقات العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل . إن نتائج الأعمال للفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018 ، لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن نتائج الأعمال التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 . للحصول على معلومات إضافية يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 .

3- التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق معايير جديدة

قامت المجموعة بتطبيق مبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء" ، وأن التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيق تلك المعايير هي ملخصة أدناه:

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 بتاريخ 1 يناير 2018 كتاريخ تطبيق أولي. إن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تمثل تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم 39 - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يقدم المعيار الجديد تغييرات جوهرياً على محاسبة الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية:

لتحديد تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم جميع الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، على أساس مزيج من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وصفات التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها على المستوى الذي يعكس بشكل أفضل كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق أهداف أعمالها وتوليد التدفقات النقدية التعاقدية. أي ما إذا كان هدف المجموعة هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو تحصيل كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أيهما قابلاً للتطبيق (على سبيل المثال الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "البيع" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة على أساس كل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحافظ المجمعة.

تم استبدال فئة قياس المعيار المحاسبي الدولي رقم (39) للموجودات المالية المتاحة للبيع بفئة أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف أرباح أو خسائر البيع إلى بيان الأرباح أو الخسائر ، كما تم إستبدال فئة القروض ومدينون بفئة أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.

تظل المحاسبة عن المطلوبات المالية هي نفسها كما كانت إلى حد كبير في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناشئة عن مخاطر الائتمان الخاصة بالمشأة والمتعلقة بالمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض مثل هذه الحركات في الدخل الشامل الآخر ولاحقا لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة اختيار تصنيف بعض استثماراتها كأدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف أدوات الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 32 الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها بغرض المتاجرة. يتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر من تلك الأدوات إلى بيان الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات توزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يثبت حق المجموعة في استلام الدفعات. إن أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقديرات انخفاض القيمة. عند البيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من التغير التراكمي في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشرطين التاليين:
يحتفظ بالموجودات ضمن نموذج عمل يهدف إلى جمع التدفقات النقدية التعاقدية.
الشروط التعاقدية للموجودات المالية هي أن تستلم تدفقاتها النقدية في تواريخ محددة عن طريق دفعات من أصل المبلغ المستحق بالإضافة إلى الفوائد على أصل المبلغ المستحق القائم.

يتم قياس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

انخفاض قيمة الموجودات المالية
إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) قد غير بشكل جوهري طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 بمنهج خسارة الائتمان المتوقع المستقبلي.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة أن تقوم بتسجيل مخصص لخسائر الائتمان المستقبلية لجميع أدوات الدين التي لا يحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن خسائر الائتمان المتوقعة مبنية على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ويتم تخفيض العجز باستخدام معدل الفائدة الفعلي للأصل.

بالنسبة للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى، إجمالي المبلغ المستحق من العملاء عن أعمال المقاولات والمستحق من أطراف ذات صلة، قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات تستند إلى خسائر الائتمان التاريخية للمجموعة، مع تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

المرحلة الانتقالية
- تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) وذلك من خلال إجراء التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق الأولي من خلال تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالموجودات المالية وتصنيف بعض الاستثمارات في أدوات الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن أثر هذا التغيير في السياسة المحاسبية كما في 1 يناير 2018 هو نقص الأرباح المرحلة بمبلغ 711,433 ديناراً كويتياً، على النحو التالي:

الأرباح المرحلة
35,454,813
رصيد الاقفال تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (39) (31 ديسمبر 2017)

أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس:

خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لأدوات الدين بالتكلفة المطفأة - (إيضاح 4 - أ)
(711,433)

الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2018
34,743,380

- تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ بداية التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9).

يوضح الجدول التالي التسوية بين فئات القياس الأولية والقيمة الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبية الدولي رقم (39) وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

| القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) | القيمة الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبية الدولي رقم (39) | التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) | التصنيف الأولي وفقاً للمعيار المحاسبية الدولي رقم (39) | الموجودات المالية: |
|---|---|--|--|--|
| 5,536,487 | 5,536,487 | التكلفة المطفأة | قروض ومدينون | نقد ونقد معادل |
| 545,874 | 689,305 | التكلفة المطفأة | قروض ومدينون | إجمالي المبلغ المستحق من العملاء عن أعمال المقاولات |
| 18,986,262 | 19,554,264 | التكلفة المطفأة | قروض ومدينون | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| 7,248,079 | 7,248,079 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | موجودات مالية متاحة للبيع | أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| 22,958,419 | 22,958,419 | التكلفة المطفأة | قروض ومدينون | مستحق من أطراف ذات صلة |
| 55,275,121 | 55,986,554 | | | مجموع الموجودات المالية |
| | | | | المطلوبات المالية: |
| 1,825,851 | 1,825,851 | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | بنوك دائنة |
| 55,950,348 | 55,950,348 | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | قروض لأجل |
| 463,472 | 463,472 | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | أقساط عقود بيوع مرابحة |
| 18,415,066 | 18,415,066 | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| 142,565 | 142,565 | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | مستحق إلى أطراف ذات صلة |
| 76,797,302 | 76,797,302 | | | مجموع المطلوبات المالية |

لم يتم تعديل أرقام المقارنة حيث تم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المقدمة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 والفترة المالية المقارنة المنتهية في 30 يونيو 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) وبالتالي فهي ليست مقارنة.

ب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والذي يحدد إطار موحد وشامل لكيفية وتوقيت وأحجية الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبية الدولي رقم (18) "الإيرادات"، معيار المحاسبية الدولي رقم (11) "عقود الأندشاء" وبعض التفسيرات الأخرى المتعلقة بالإيرادات ويقدم المعيار نموذج جديد متعلق بالرقابة على الاعتراف بالإيرادات باستخدام نهج الخمس خطوات على جميع العقود مع العملاء.

إن الخمس خطوات المطبقة في هذا النموذج هي كالتالي:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء في العقد.
- تحديد سعر الصفقة.
- توزيع سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الاعتراف بالإيراد عندما (أو كلما) تفي الشركة بالتزام الأداء.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، ستقوم المجموعة بتطبيق نهج التأثير التراكمي عن طريق إعادة تعديل رصيد الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018 بأثر رجعي مع عدم تعديل رصيد الفترات السابقة.

إن المجموعة تقوم بأعمال بيع وتأجير العقارات، الخدمات الفندقية، التجارة العامة بالإضافة إلى عقود المقاولات والتشييد مع الجهات الحكومية والخاصة.

إن تطبيق هذا المعيار المبدئي لم ينتج عنه أي تغيير مادي في السياسات المحاسبية للمجموعة حيث أن معظم إيرادات المجموعة تقع في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وليس له أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة ولا تزال هناك دراسات على بعض شركات المجموعة والتي بصدد الإنتهاء، والتي تتمثل في:

(أ) بيع العقارات

تتضمن عقود المجموعة مع العملاء لبيع العقارات التزاماً واحداً بالأداء. استنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع العقارات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، بشكل عام عند تسليم العقارات.

(ب) تقديم الخدمات

يتم تقديم الخدمات بشكل منفصل من قبل المجموعة. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، قامت المجموعة بتقييم وجود التزام منفرد في عقود الخدمات التي يتم تقديمها من قبل المجموعة.

(ج) خدمات عقود المقاولات

يتم إدراج الإيرادات من عقود المقاولات خلال فترة التنفيذ باستخدام طريقة نسبة الإنجاز والتي تتوافق مع معايير التحقق التي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، وبالتالي حددت المجموعة أن معايير التحقق خلال فترة التنفيذ لا تزال مناسبة لعقودها بشأن خدمات المقاولات.

(د) دفعات مقدمة من العملاء

بشكل عام، تتلقى المجموعة دفعات قصيرة الأجل من عملائها. قبل اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، قامت المجموعة بعرض تلك الدفعات كدفعات مقدمة من العملاء في بيان المركز المالي المجموع.

عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، بالنسبة للدفعات قصيرة الأجل، لن تقوم المجموعة بتعديل المبلغ الموعد بأثر مكونات التمويل في العقود، حيث تتوقع المجموعة، أن المدة بين الفترة الزمنية التي يدفع فيها العميل للسلعة أو الخدمة وبين توقيت بيع السلعة أو تقديم الخدمة من قبل المجموعة للعميل هي قصيرة الأجل.

4- إجمالي المبلغ المستحق من العملاء عن أعمال المقاولات

| 30 يونيو 2017 | 31 ديسمبر 2017 (مدققة) | 30 يونيو 2018 |
|------------------|------------------------------|------------------|
| 1,343,854 | 689,305 | 900,294 |
| - | - | (150,049) |
| <u>1,343,854</u> | <u>689,305</u> | <u>750,245</u> |

إجمالي المبلغ المستحق من العملاء عن أعمال المقاولات
 مخصص مبالغ مستحقة من العملاء عن أعمال المقاولات
 مشكوك في تحصيلها (أ)

(أ) إن حركة مخصص المبلغ المستحق من العملاء عن أعمال المقاولات خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

| 30 يونيو 2017 | 31 ديسمبر 2017 (مدققة) | 30 يونيو 2018 |
|------------------|------------------------------|------------------|
| - | - | 143,431 |
| - | - | 6,618 |
| - | - | <u>150,049</u> |

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)
 المحمل خلال الفترة / السنة

5- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| 30 يونيو 2017 | 31 ديسمبر 2017 (مدققة) | 30 يونيو 2018 |
|------------------|------------------------------|-------------------|
| 5,022,181 | 5,774,115 | 3,986,073 |
| (501,442) | (685,053) | (1,131,256) |
| 4,520,739 | 5,089,062 | 2,854,817 |
| 881,035 | 222,905 | 247,521 |
| - | - | (143,634) |
| 881,035 | 222,905 | 103,887 |
| 1,464,510 | 1,525,518 | 1,762,504 |
| 1,085,596 | 11,390,891 | 11,303,932 |
| 502,115 | 661,003 | 869,534 |
| 183,796 | 348,485 | 127,957 |
| 236,743 | 278,399 | 229,650 |
| 39,177 | 38,001 | 37,225 |
| <u>8,913,711</u> | <u>19,554,264</u> | <u>17,289,506</u> |

مدينون تجاريون
 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أ)
 صافي المدينين التجاريين
 إيرادات مستحقة
 مخصص إيرادات مستحقة مشكوك في تحصيلها (أ)
 صافي إيرادات مستحقة
 دفعات مدفوعة مقدما
 مصاريف مدفوعة مقدما
 محجوز ضمان
 تأمينات مستردة
 مدينون موظفون
 عهد نقدية

والتي تتمثل في :

| 30 يونيو 2017 | 31 ديسمبر 2017 (مدققة) | 30 يونيو 2018 | |
|------------------|------------------------------|-------------------|--------------------|
| 8,663,711 | 10,054,264 | 8,289,506 | الجزء المتداول |
| 250,000 | 9,500,000 | 9,000,000 | الجزء غير المتداول |
| <u>8,913,711</u> | <u>19,554,264</u> | <u>17,289,506</u> | |

(أ) إن حركة مخصص الديون والإيرادات المستحقة المشكوك في تحصيلها خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

| 30 يونيو 2017 | 31 ديسمبر 2017 (مدققة) | 30 يونيو 2018 | |
|------------------|------------------------------|------------------|---|
| 497,640 | 497,640 | 685,053 | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| - | - | 568,002 | أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) |
| 3,802 | 187,413 | 21,835 | المحمل خلال الفترة / السنة |
| <u>501,442</u> | <u>685,053</u> | <u>1,274,890</u> | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

6- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة ضمن النشاط الاعتيادي كالشركات الزميلة، أفراد الإدارة العليا، وبعض الأطراف الأخرى ذات الصلة. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي :

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف:

| 30 يونيو 2018 | | | | | | |
|------------------|------------------------------|------------|-----------------------|-------------------------|-------------|----------------------------------|
| 30 يونيو 2017 | 31 ديسمبر 2017 (مدققة) | الإجمالي | أطراف أخرى ذات صلة | أفراد الإدارة العليا | شركات زميلة | |
| 21,188,451 | 22,958,419 | 21,995,446 | 280,033 | 51,391 | 21,664,022 | مستحق من أطراف ذات صلة |
| - | 1,274,077 | 1,533,331 | - | - | 1,533,331 | عقارات محتفظ بها لغرض التجارة |
| - | - | (7,150) | - | (7,150) | - | إيرادات ودفعات مقبوضة مقدماً |
| (170,268) | (142,565) | (125,002) | - | - | (125,002) | مستحق إلى أطراف ذات صلة |

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المجمع المكثف:

| الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 | الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 | | | |
|--|--|----------------------|-------------|-----------------------|
| | الإجمالي | أفراد الإدارة العليا | شركات زميلة | |
| - | 1,804 | - | 1,804 | إيرادات المشاريع |
| 22,877 | 41,007 | 41,007 | - | إيرادات الإيجارات |
| 22,190 | 41,037 | 41,037 | - | إيرادات المنتجات |
| 45,067 | 83,848 | 82,044 | 1,804 | إجمالي الإيرادات |
| - | (1,804) | - | (1,804) | تكاليف المشاريع |
| (6,030) | (8,596) | (8,596) | - | تكاليف المنتجات |
| (6,000) | (10,676) | (10,676) | - | مصاريف إدارية وعمومية |
| (12,030) | (21,076) | (19,272) | (1,804) | إجمالي التكاليف |
| الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 | الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 | | | |
| | الإجمالي | أفراد الإدارة العليا | شركات زميلة | |
| 1,837 | 3,619 | - | 3,619 | إيرادات المشاريع |
| 45,754 | 102,967 | 102,967 | - | إيرادات الإيجارات |
| 50,032 | 67,219 | 67,219 | - | إيرادات المنتجات |
| 97,623 | 173,805 | 170,186 | 3,619 | إجمالي الإيرادات |
| (1,837) | (3,619) | - | (3,619) | تكاليف المشاريع |
| (14,517) | (14,177) | (14,177) | - | تكاليف المنتجات |
| (15,000) | (20,553) | (20,553) | - | مصاريف إدارية وعمومية |
| (31,354) | (38,349) | (34,730) | (3,619) | إجمالي التكاليف |

مزايأ أفراد الإدارة العليا

| السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو | | الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو | | |
|---------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|---------------------|
| 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | |
| 428,634 | 423,821 | 213,423 | 186,404 | رواتب ومزايأ أخرى |
| 39,475 | 38,967 | 17,572 | 21,343 | إجازات |
| 25,459 | 34,378 | 12,273 | 13,947 | مكافأة نهاية الخدمة |
| 493,568 | 497,166 | 243,268 | 221,694 | |

7- عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

| 30 يونيو 2017 | 31 ديسمبر 2017 (مدققة) | 30 يونيو 2018 | |
|-------------------|------------------------|--------------------|---|
| 19,436,682 | 19,436,682 | 15,776,650 | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| 2,335,514 | 6,112,975 | 2,292,024 | إضافات |
| 143,548 | 278,083 | 315,472 | تكاليف اقتراض مرسمة |
| (356,693) | (1,279,734) | (3,397,109) | استبعادات |
| - | (2,051,463) | - | إطفاء أراضي لصادفي قيمتها البيعية المتوقع تحقيقها |
| (178,342) | (259,057) | 50,410 | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| - | (6,460,836) | - | محول إلى موجودات مصنفة بغرض البيع - (إيضاح 8) |
| 21,380,709 | 15,776,650 | 15,037,447 | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

إن عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة بقيمة 15,037,447 ديناراً كويتياً كما في 30 يونيو 2018 (كما في 31 ديسمبر 2017 - 15,776,650 ديناراً كويتياً وكما في 30 يونيو 2017 - 13,176,620 ديناراً كويتياً) مسجلة بأسماء أطراف ذات صلة ، ويوجد تنازلات منهم تفيد ملكية المجموعة لتلك العقارات.

إن بعض العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة بقيمة 14,042,409 ديناراً كويتياً كما في 30 يونيو 2018 (كما في 31 ديسمبر 2017 - 14,253,036 ديناراً كويتياً وكما في 30 يونيو 2017 - لا شيء دينار كويتي) مرهونة لصالح بنوك أجنبية مقابل تسهيلات بنكية.

8- موجودات ومطلوبات مصنفة بغرض البيع

قرر مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ 21 ديسمبر 2017 ، البدء بالعمل على بيع مشروعين مملوكين لشركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم بمملكة البحرين ، ويتمثل كلا المشروعين في أراضي وعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة وعليه ، فقد تم إدراج موجودات ومطلوبات الشركة التابعة كموجودات ومطلوبات مصنفة بغرض البيع ، وفيما يلي قيمتها الدفترية :

| 30 يونيو 2017 | 31 ديسمبر 2017 (مدققة) | 30 يونيو 2018 | |
|---------------|------------------------|------------------|------------------------------------|
| - | 83,569 | 163,862 | موجودات مصنفة بغرض البيع: |
| - | 1,573,303 | 1,462,439 | نقد لدى البنك |
| - | 6,460,836 | 6,412,794 | مدنيون وأرصدة مدينة أخرى |
| - | 8,117,708 | 8,039,095 | عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة |
| - | - | - | مجموع الموجودات المصنفة بغرض البيع |
| - | 1,202,685 | 1,201,350 | مطلوبات مصنفة بغرض البيع: |
| - | 211,928 | 204,901 | أقساط قرض |
| - | 1,414,613 | 1,406,251 | داننوت وأرصدة دائنة أخرى |
| - | - | - | مجموع المطلوبات المصنفة بغرض البيع |

إن القرض ممنوح للشركة التابعة بقيمة إجمالية 1,500,000 دينار بحريني (يعادل مبلغ 1,201,350 دينار كويتي) وذلك لتمويل العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة الخاصة بالشركة التابعة ، مقابل رهن مشروع بمبلغ 1,725,859 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2018 ، وحوالة حق على إيرادات ذلك المشروع.

إن تحليل (خسائر) أرباح الفترة من العمليات غير المستمرة هي كالتالي:

| السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو | | الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو | | |
|---------------------------------|----------|-----------------------------------|----------|---|
| 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | |
| 34,049 | (64,263) | 23,848 | (65,112) | صافي (خسائر) أرباح عقارات محتفظ بها |
| (1,216) | (386) | (435) | (268) | لغرض المتاجرة |
| | | | | مصروفات إدارية وعمومية |
| 32,833 | (64,649) | 23,413 | (65,380) | (خسارة) ربح الفترة من العمليات غير المستمرة |

تم احتساب (خسارة) ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة كما يلي:

| السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو | | الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو | | |
|---------------------------------|----------|-----------------------------------|----------|---|
| 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | |
| 32,833 | (64,649) | 23,413 | (65,380) | (خسارة) ربح الفترة من العمليات غير المستمرة |
| (821) | - | (585) | - | نصيب العمليات غير المستمرة من حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة |
| 32,012 | (64,649) | 22,828 | (65,380) | |

| السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو | | الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو | | |
|---------------------------------|-------------|-----------------------------------|-------------|---|
| 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | |
| 265,000,000 | 265,000,000 | 265,000,000 | 265,000,000 | عدد الأسهم القائمة : |
| (9,722,950) | (9,722,950) | (9,722,950) | (9,722,950) | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة |
| 255,277,050 | 255,277,050 | 255,277,050 | 255,277,050 | ناقصا : المتوسط المرجح لأسهم الخزينة |
| | | | | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |
| فلس | فلس | فلس | فلس | |
| 0.125 | (0.253) | 0.089 | (0.256) | (خسارة) ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة |
| 1.985 | 0.513 | 0.951 | 0.306 | ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة |
| 2.11 | 0.26 | 1.04 | 0.05 | ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم - (إيضاح 14) |

9- إعادة تصنيف موجودات مالية متاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 في 1 يناير 2018، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، وكننتيجة لذلك أعادت تصنيف الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لأساليب التقييم المفصّل عنها في (إيضاح - 18).

10- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| 30 يونيو 2017 | 31 ديسمبر 2017 (مدققة) | 30 يونيو 2018 | |
|-------------------|------------------------------|-------------------|---|
| 2,055,379 | 2,289,134 | 2,034,492 | دائنون تجاريون |
| 4,052,521 | 7,767,641 | 3,829,805 | إيرادات مؤجلة |
| 3,626,145 | 2,026,479 | 1,900,740 | إيرادات ودفعات مقبوضة مقدما |
| 601,826 | 1,008,110 | 1,208,424 | مصارييف مستحقة |
| 830,002 | 786,631 | 822,556 | محجوز ضمان لمقاولي الباطن |
| 427,547 | 691,137 | 768,509 | تأمين إيجارات |
| 197,854 | 559,983 | 413,885 | مخصص صيانة مشاريع منتهية |
| 1,625,066 | 1,695,244 | 1,797,116 | مخصص ضرائب |
| 217,441 | 217,441 | 217,441 | حصة الزكاة المستحقة |
| 165,747 | 165,747 | 165,747 | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة |
| 276,133 | 232,743 | 168,728 | ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة |
| 798,987 | 777,329 | 775,847 | اجازات موظفين مستحقة |
| 785,355 | 8,219 | 188,864 | دائنون موظفون |
| 1,230,299 | 154,228 | 141,574 | دائنو توزيعات |
| - | 35,000 | 30,000 | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة |
| <u>16,890,302</u> | <u>18,415,066</u> | <u>14,463,728</u> | |

11- أسهم خزانة

| 30 يونيو 2017 | 31 ديسمبر 2017 (مدققة) | 30 يونيو 2018 | |
|------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|
| 9,722,950 | 9,722,950 | 9,722,950 | عدد الأسهم |
| %3.6690 | %3.6690 | %3.6690 | النسبة إلى الأسهم المدفوعة |
| 1,555,672 | 1,458,443 | 1,555,672 | القيمة السوقية (دينار كويتي) |
| 3,567,554 | 3,567,554 | 3,567,554 | التكلفة (دينار كويتي) |

قامت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الأرباح المرحلة بما يساوي رصيد تكلفة أسهم الخزانة كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ الشركة الأم بأسهم الخزانة.

12- صافي إيرادات (خسائر) المشاريع

| السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 | | السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 | | الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 | | الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 | |
|---|-------------|---|-------------|---|-------------|---|-------------|
| 1,371,794 | 7,020,832 | 497,469 | 4,949,443 | 497,469 | 4,949,443 | 497,469 | 4,949,443 |
| (1,312,519) | (6,163,200) | (506,671) | (4,237,069) | (506,671) | (4,237,069) | (506,671) | (4,237,069) |
| 59,275 | 857,632 | (9,202) | 712,374 | (9,202) | 712,374 | (9,202) | 712,374 |

إيرادات المشاريع
 تكاليف المشاريع

13- صافي إيرادات المنتجعات

| السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 | | السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 | | الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 | | الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 | |
|---|-------------|---|-------------|---|-------------|---|-------------|
| 4,159,410 | 4,304,093 | 2,111,292 | 1,888,106 | 2,111,292 | 1,888,106 | 2,111,292 | 1,888,106 |
| (2,785,090) | (3,517,021) | (1,406,600) | (1,729,766) | (1,406,600) | (1,729,766) | (1,406,600) | (1,729,766) |
| 1,374,320 | 787,072 | 704,692 | 158,340 | 704,692 | 158,340 | 704,692 | 158,340 |

إيرادات المنتجعات
 تكاليف المنتجعات

14- ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (بعد استبعاد أسهم الخزينة). لا يوجد أسهم مخففة. إن المعلومات الضرورية لاحتساب ربحية السهم الأساسية بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة هي كما يلي :

| الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو | | الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو | | ربح الفترة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم |
|---------------------------------|-------------|-----------------------------------|-------------|---|
| 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | |
| 539,239 | 65,941 | 265,428 | 13,244 | |
| | | | | عدد الأسهم القائمة : |
| 265,000,000 | 265,000,000 | 265,000,000 | 265,000,000 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدره |
| (9,722,950) | (9,722,950) | (9,722,950) | (9,722,950) | ناقصا : المتوسط المرجح لأسهم الخزينة |
| 255,277,050 | 255,277,050 | 255,277,050 | 255,277,050 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |
| | | | | ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة |
| 2.11 | 0.26 | 1.04 | 0.05 | الأم (فلس) (إيضاح - 8) |

15- الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 27 مايو 2018 ، على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 ، كما أقرت بعدم توزيع أرباح نقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 29 مايو 2017 ، على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 ، كما أقرت توزيع أرباح نقدية بنسبة 10% من القيمة الاسمية للأسهم القائمة كما في تاريخ إقرار التوزيع (بواقع 10 فلس للسهم الواحد)، أي ما يعادل مبلغ 2,552,771 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

17- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

يوجد على المجموعة التزامات محتملة هي كما يلي :

| 30 يونيو 2017 | 31 ديسمبر 2017 (مدققة) | 30 يونيو 2018 | |
|------------------|------------------------------|------------------|------------------------|
| 270,564 | 587,742 | 622,275 | مقابل اعتمادات مستندية |
| 6,305,372 | 6,936,626 | 6,631,608 | مقابل خطابات ضمان |
| 6,575,936 | 7,524,368 | 7,253,883 | |

إن الارتباطات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها كما في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق ولم تستحق هي كما يلي:

| 30 يونيو 2017 | 31 ديسمبر 2017 (مدققة) | 30 يونيو 2018 | |
|------------------|------------------------------|------------------|--------------------------|
| 1,889,524 | 1,880,927 | 1,887,560 | مقابل عقارات قيد التطوير |

18- قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر/ المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية .

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس . يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية :

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام .
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي .

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر/ المتاحة للبيع التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة من خلال مستوى قياس متسلسل إستناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي :

المستوى الأول : ويشمل أسعار السوق النشطة المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة .

المستوى الثاني : ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر .

المستوى الثالث : ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح .

يبين الجدول التالي تحليل بنود الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر/ المتاحة للبيع المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة :

| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | 30 يونيو 2018 : |
|-----------|----------------|----------------|---------------|--|
| 7,331,549 | 3,229,575 | 4,101,974 | - | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | 31 ديسمبر 2017 (مدققة) : |
| 7,200,079 | 3,181,575 | 4,018,504 | - | موجودات مالية متاحة للبيع |
| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | 30 يونيو 2017 : |
| 7,044,610 | 3,179,120 | 3,865,490 | - | موجودات مالية متاحة للبيع |

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 ، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة لقياس القيمة العادلة .

19- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة / للفترة السابقة لتتماشى مع أرقام الفترة الحالية. إن عملية إعادة التبويب لم يكن لها تأثير على ربح المجموعة أو حقوق الملكية المجمعة للسنة / للفترة السابقة.