

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

30 يونيو 2018  
(غير مدققة)

الشركة الدولية للمتغيرات - ش.م.ك.ع  
والشركة التابعة لها  
المعلومات المالية المرحلية المكتففة الجموعة  
30 يونيو 2018

## المحتويات

### صفحة

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

## تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين  
الشركة الدولية للمراجعات - ش.م.ك.ع  
الكويت

### المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكتفف المجمع المرفق للشركة الدولية للمراجعات (شركة مساهمه كوبية عامة) ("الشركة الأم") والشركة التابعة لها (يشار اليهما معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2018 والمعلومات المرحلية المكتففة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسئولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة وفقاً لمعايير الحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي". ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة 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 جوهرى عن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. وبناء عليه، فإننا لا نبني رأينا على التدقيق.

### الاستنتاج

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

### تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة متفقة مع الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وحسبما وصل إليه علمتنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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.

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

الكويت

6 أغسطس 2018

## بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018		اضمانت	الإيرادات
(غير مدقق)	د.ك	(غير مدقق)	د.ك		
2,459,283	2,538,299	1,401,963	1,309,981	5	إيرادات تأجير
(1,809,627)	(1,940,197)	(894,473)	(955,998)		مصاريف عقارية
649,656	598,102	507,490	353,983		
34,299	(103,562)	40,918	(6,417)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة
-	(6,372)	-	(6,372)		من خلال الأرباح أو الخسائر
43,652	44,976	21,935	22,489		خسائر من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من
-	573	-	-		خلال الأرباح أو الخسائر
727,607	533,717	570,343	363,683		إيرادات فوائد
					إيرادات أخرى
					<b>المصاريف والاعباء الأخرى</b>
(113,456)	(110,075)	(59,799)	(48,228)		تكاليف موظفين
(142,172)	(167,934)	(60,973)	(104,641)		مصاريف عمومية وادارية
(255,628)	(278,009)	(120,772)	(152,869)		
					<b>الربح قبل مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية</b>
471,979	255,708	449,571	210,814		<b>ومخصص الزكاة</b>
(10,311)	(6,764)	(10,311)	(5,537)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(4,124)	(2,275)	(4,124)	(1,784)		<b>مخصص الزكاة</b>
457,544	246,669	435,136	203,493		<b>ربح الفترة</b>
2.96	1.60	2.82	1.32	6	<b>ربحية السهم الأساسية والمخففة</b>

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

## بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ربح الفترة
30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	
(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	
457,544	246,669	435,136	203,493	

خسائر شاملة أخرى:

بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر  
المجمع:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة  
الأخرى :

-				- صافي التغير في القيمة العادلة الناجمة خلال الفترة
-				مجموع الخسائر الشاملة الأخرى
-				مجموع الإيرادات الشاملة للفترة
-	(34,972)	-	-	457,544
-	(34,972)	-	-	211,697
457,544	211,697	435,136	203,493	

الشركة الدولية للمنتجعات - ش.م.ك.ع  
والشركة التابعة لها  
المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة  
30 يونيو 2018 (غير مدققة)

## بيان المركز المالي المرحلي المكثف الجموعة

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	ايجايات	الاصول
(غير مدقق) د.ك.	(مدقق) د.ك.	(غير مدقق) د.ك.		اصول غير متداولة
1,338,474	1,420,290	1,373,896		ممتلكات وآلات ومعدات
3,931,714	3,874,061	3,889,131		استثمارات في محافظ عقارية
43,786	49,574	49,574		استثمار في شركة زميلة
-	-	303,578		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
367,363	338,550	-		استثمارات متاحة للبيع
5,681,337	5,682,475	5,616,179		
<hr/>				
اصول متداولة				
2,672,914	2,279,253	2,484,166	7	ذمم مدينة واصول اخرى
327,413	327,413	327,413		استثمارات في محافظ عقارية
343,028	294,874	191,312		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,775,000	1,652,660	1,652,660		ودائع لأجل
20,692	1,161,102	14,666	8	نقد وأرصدة لدى البنوك
5,139,047	5,715,302	4,670,217		
10,820,384	11,397,777	10,286,396		<b>مجموع الاصول</b>
<hr/>				
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
(7,630,502)	(7,680,406)	(7,455,564)		خسائر متراكمة
8,733,941	8,694,854	8,884,724		
<hr/>				
خصوص غير متداولة				
176,149	179,864	168,337		محصص مكافأة خاتمة الخدمة للموظفين
176,149	179,864	168,337		
<hr/>				
خصوص متداولة				
404,524	-	282,663	8	مستحق إلى بنك
1,505,770	2,523,059	950,672	9	ذمم دائنة وخصوص اخرى
1,910,294	2,523,059	1,233,335		
2,086,443	2,702,923	1,401,672		<b>مجموع الخصوم</b>
10,820,384	11,397,777	10,286,396		<b>مجموع حقوق الملكية والخصوص</b>

عبدالله عبدالرزاق العصافور  
نائب رئيس مجلس الإداره

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

30 يونيو 2018 (غير مدققة)

## بيان التغيرات في حقوق الملكية المohlji المكتف المجتمع

الربيع في 30 يونيو 2017 (غير مدققة)	الصيغة في 31 ديسمبر 2018 (غير مدققة)	التعديلات الناجمة عن تطبيق العيارات الدولية للتقارير المالية رقم 9 (إضافة 3.1) الصيغة في 1 يناير 2018 (معدل)	رأس المال	احتياطي إجمالي	احتياطي إجمالي	احتياطي إجمالي	احتياطي إجمالي
رأس المال	احتياطي إجمالي	احتياطي إجمالي	احتياطي إجمالي	احتياطي إجمالي	احتياطي إجمالي	احتياطي إجمالي	احتياطي إجمالي
8,694,854 (21,827)	5,821	921,229	15,448,210	5,821	921,229	15,448,210	5,821
8,673,027 (7,702,233)	5,821	921,229	15,448,210	-	-	-	-
246,669	246,669	-	-	-	-	-	-
(34,972)	-	(34,972)	-	-	-	-	-
211,697	246,669	(34,972)	-	-	-	-	-
8,884,724 (8,276,397)	(7,455,564) (8,088,046)	(29,151) (4,996)	921,229	15,448,210	921,229	15,448,210	921,229
457,544	457,544	-	-	-	-	-	-
457,544	457,544	-	-	-	-	-	-
8,733,941	(7,630,502)	(4,996)	921,229	15,448,210	921,229	15,448,210	921,229

## بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف الجموع

الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 (غير مدقق)	الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)	ايضاح	د.ك	د.ك	أنشطة التشغيل
457,544	246,669				ربح الفترة
-	106,826				تعديلات :
13,747	10,668				الاستهلاك
(43,652)	(44,976)				مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
427,639	319,187				ايرادات فوائد
<b>التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :</b>					
(162,976)	(183,883)				ذمم مدينة واصول اخرى
(34,299)	103,562				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,966,808)	(1,572,387)				ذمم دائنة وخصوم اخرى
(73,323)	(22,195)				مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(1,809,767)	(1,355,716)				<b>صافي النقد المستخدم في انشطة التشغيل</b>
<b>أنشطة الاستثمار</b>					
(66,601)	(60,432)				إضافات الى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(15,070)				إضافات الى استثمارات في بحافط عقارية
43,652	2,119				ايرادات فوائد مستلمة
(22,949)	(73,383)				<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار</b>
(1,832,716)	(1,429,099)				<b>النقد وشبيه النقد</b>
1,448,884	1,161,102				النقد وشبيه النقد في بداية الفترة
(383,832)	(267,997)	8			<b>النقد وشبيه النقد في نهاية الفترة</b>

## ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة الجماعة

### 1. تأسيس ونشاط الشركة

تأسست الشركة الدولية للممتلكات - ش.م.ك.ع (عام) بتاريخ 10 فبراير 1976 طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية تحت اسم شركة مشاريع الكويت للتعهيد والعقارات كشركة مساهمة كويتية عامة وهي الشركة الأم الرئيسية للمجموعة ("الشركة الأم") . بتاريخ 7 فبراير 1998 تم تعديل اسم الشركة إلى الشركة الدولية للممتلكات . إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية . تتكون المجموعة من الشركة الأم 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 قسم 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 الحالات بكلفة انواعها على ان توفر الشروط المطلوبة فيما يراول 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 والمصاعد وأعمال تكيف الهواء بما يكفل المحافظة على المبني وسلامتها.
- إدارة وتشغيل واستثمار وإيجار واستئجار الفنادق والنواحي والموتيلات وبيوت الضيافة والإستراحات والمتزهات والحدائق والمعارض والمطاعم والمجمعات السكنية والمتجمعة السياحية والصحية والمشروعات الترفيهية والرياضية والمرحليات وذلك على مختلف الدرجات والمستويات شاملة جميع الخدمات الأصلية والمساعدة والمرافق الملحقة بها وغيرها من الخدمات اللازمة لها.
- تنظيم المعارض العقارية الخاصة بمشاريع الشركة العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في الوزارة.
- إقامة المزادات العقارية.
- تملك الأسواق التجارية والمجمعات 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.
- إنشاء 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 او بالوكالة.

يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او أن تشارك بأي ووجه مع الم هيئات التي تراول أعمالاً شبيهه بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج . ولها أن تشتري هذه الم هيئات أو تشارك في ملكيتها.

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

تمت الموافقة على اصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة الجماعة لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 من قبل أعضاء مجلس ادارة الشركة الام بتاريخ 6 أغسطس 2018 .

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتشفة الجموعة

### 2. أساس العرض

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

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

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

### 3. التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الجموعة

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

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 الابادات من العقود مع العملاء
1 يناير 2018	معيار المحاسبة الدولي رقم 40 العقار الاستثماري – تعديلات
1 يناير 2018	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016
1 يناير 2018	معيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 22 معاملات العملة الأجنبية والدفعة المقدمة

#### 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 الاصول المالية كما يقوم ايضاً بدخول نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" جديد خاص بمحبوط قيمة الاصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضاً بتقديم تعليمات جديدة حول تطبيق محاسبة التحوط.

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة 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

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 ونوذج الاعمال الذي يتم فيه ادارتها.
- ان اي هبوط في القيمة مبني على خسارة ائتمانية متزمعة سوف يحتاج الى تسجيل على الذمم التجارية المدينة والاستثمارات في الاصول من نوع الديون المصنفة حاليا كاستثمارات متاحة للبيع ومحفظ 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 نهائيا لا رجعة فيه لعرضها في الايرادات الشاملة الأخرى.
- اذا استمرت الشركة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الحصوم المالية، عندها سيتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الايرادات الشاملة الأخرى الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغيرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالجموعة.

يجتبي 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 المحفظ بما حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والمدينين والاستثمارات المتاحة للبيع. بالإضافة الى ذلك، فان الارباح والخسائر الناجحة عن القياس اللاحق لادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى (FVOCI) سيتم تسجيلها ضمن حقوق الملكية وسيتم نقلها الى الارباح او الخسائر نتيجة الاستبعاد او اعادة القياس.

مع ذلك، فان الارباح او الخسائر الناجحة 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 ايرادات توزيعات الارباح على هذه الاصول سيتم مواصلة تسجيلها في الارباح او الخسائر.

بناء على تحليل الاصول والخصوم المالية للمجموعه كما في 1 يناير 2018 والظروف التي كانت موجودة في ذلك التاريخ، قامت ادارة المجموعه بتحديد اثر تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على البيانات المالية الجموعة للمجموعه على النحو التالي:

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتشفة الجموعة

### 3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الجموعة

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 المطفأة. مع ذلك، من المتم قياس بعض الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL) حيث ان التدفقات النقدية ليست فقط دفعات لاصل الدين والفائدة.

سيتم قياس استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وكذلك بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حيث ان بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية الحالية مؤهلة لتحديد ضم فئة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. كما ان الأرباح و الخسائر على هذه الاستثمارات لن يتم بعد الآن نقلها الى بيان الأرباح او الخسائر نتيجة القياس اللاحق او الاستبعاد. بالإضافة الى ذلك، لم تعد هذه الاستثمارات خاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. ان الذمم التجارية المدينة تحفظ بما لتحقيل التدفقات 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 تقييم المعايير الخاصة بقياس التكلفة المطفأة 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 الأصول المالية:

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

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017  
 إعادة تصنيف الإستثمارات المتاحة للبيع:  
 - استثمارات محلية غير مسورة

إعادة تصنيف وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:  
 - أوراق مالية محلية مسورة

- محافظ مدارة

- أوراق مالية محلية غير مسورة

إعادة تصنيف القروض والذمم المدينة:  
 - ذمم مدينة وأصول أخرى

- ودائم لأجل

- نقد وارصدة لدى البنوك

الرصيد كما في 1 يناير 2018

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

## 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

انخفاض القيمة:

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ان تقوم المجموعة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على جميع اصولها المالية المقاومة بالتكلفة المطأفة. 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 الفعلية الاصلي للاصل. وموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

• خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهرا: تمثل هذه الخسائر في الحسابات التي تنتج عن احداث افتراضية محتملة خلال الاثني عشر شهرا بعد تاريخ التقارير المالية؛ و

• خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة: تمثل هذه الخسائر في الحسابات التي تنتج عن احداث افتراضية محتملة على مدى العمر المتوقع للاداة المالية

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

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

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

## 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 / المعايير الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) – الأدوات المالية  
 ملخص الأثر على تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9:

كما هو مسموح به من قبل الاحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، اختارت المجموعة عدم تعديل معلومات المقارنة لفترات السابقة بخصوص متطلبات التصنيف والقياس وهبوط القيمة. ان الفروق في المبالغ المدرجة للأصول والخصوم المالية الناتجة 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 ممتلكة للبيع
338,550	338,550	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
294,874	-	294,874	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
2,257,426	(21,827)	2,279,253	ذمم مدينة واصول اخرى
1,652,660	-	1,652,660	ودائم لأجل
1,161,102	-	1,161,102	نقد وأرصدة لدى البنك
<b>حقوق الملكية</b>			
<b>(7,702,233)</b>	<b>(21,827)</b>	<b>(7,680,406)</b>	<b>خسائر متراكمة</b>

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء  
 تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الإيرادات" ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقود الانتهاء" وتفسيرات محاسبية مختلفة تتعلق بالإيرادات ، وهو يعطي فوژوج 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 الأداء في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء كما جاءت بالعقد.
- تسجيل الإيرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الأداء.

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتشفة الجماعة

### 3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الجماعة

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 جزءة تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتى تدمر العقود.
- التوقيت – فيما اذا تطلب تسجيل الإيرادات 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 مشترط) كما تم تحديث بند المعوقات على الإيرادات.
- قيمة الوقت – متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.
- أمور أخرى محددة تتضمن:
  - \* المقابل غير النقدي ومقايضة 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 الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

تقوم الجماعة بتسجيل الإيرادات من المصدر الرئيسي التالي:

- تأجير وحدات بالأسواق التجارية بناء على عقود مبرمة مع المستأجرين : قامت الجماعة باعادة تقييم سياسة تحقق ايراداتها واستنتجت بأنها ستواصل تحقق ايراداتها بإستخدام طريقة القسط الثابت على عمر عقد الإيجار . وبالتالي ، فان تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 بتاريخ 1 يناير 2018 لم يكن له اي اثر على البيانات المالية الجماعة 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 مدعاومة بالادلة . وبين التعديلات قائمة الظروف الظاهرة في الفقرة 57 (أ)-(د) كقائمة أمثلة غير حصرية من الادلة بان التغير في الاستخدام قد حدث. كما أكد المجلس أن التغير في نية الادارة، بنفسها، لا يمثل دليل كاف بان التغير في الاستخدام قد حدث. ان ادلة التغير في الاستخدام يجب ان تكون ملموسة.

ان تطبيق هذه التعديلات لم يكن له اثرا جوهريا على البيانات المالية الجماعة للمجموعة.

## تابع / اوضاعات حول المعلومات المالية المرحلية المكتشفة المجمعة

### 3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

##### التحسيينات 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 المحاسبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، بصورة منفصلة لكل شركة زميلة او شركة محاسبة عند التحقق المبدئي للشركة الزميلة او شركة المحاسبة.

ان تطبيق هذه التعديلات لم يكن له اثرا جوهريا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

**معاييرلجنة التفسيرات المالية الدولية رقم 22 معاملات العملاء الأجنبية والدفعة المقدمة**  
 تقوم التفسيرات بمراقبة اي سعر صرف سيتم استخدامه للتحويل عندما تم الدفعات او يتم استلامها مقدما للاصل او المصرف او الارصاد 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 الارادات باستخدام سعر الصرف الفوري بالتاريخ الذي تم فيه تسجيل الارادات. يتناول المعيار هذه المسألة بتوضيح ان تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند التتحقق المبدئي للاصل او المصرف او الارصاد (او جزء منه) هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة مبدئيا بتسجيل الاصل غير النقدى او الالتزام غير النقدى الناتج عن دفع او استلام الدفعة المقدمة.

ان تطبيق هذه التعديلات لم يكن له اثرا جوهريا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### 3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعولة بعد

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

توقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط 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.

يُفعل لفترات السنوية  
 التي تبدأ في

**المعيار او التفسير**

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

1 يناير 2019

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار

## تابع / اوضاعات حول المعلومات المالية المرحلية المكتشفة الجماعة

### 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 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او تقديم الاصول بين المستثمر وشريكه الزميلة او شركة المحاصة - تعديلات

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

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

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلاً سواء حدثت عملية بيع او تقديم الاصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الاصول (ما يتبع 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 الاخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الادارة بان تطبق هذه التعديلات قد يكون له اثر على البيانات المالية الجماعة للمجموعة.

### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الاجار

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

لم تقم الادارة حتى الان بالتقييم 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 للتقييم فيما اذا كانت اي عقود اضافية ستصبح الان عقد ايجار بموجب التعريف الجديد للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.
- البنت في اي حكم انتقالي سيتم تطبيقه؛ اما التطبيق الكامل باثر رجعي او التطبيق الجزئي باثر رجعي (الامر الذي يعني انه لا حاجة لتعديل ارقام المقارنة). تقوم طريقة التطبيق الجزئي ايضا بتقديم اعفاء اختياري من اعادة التقييم فيما اذا كانت العقود محل النقاش هي، او تحتوي على، عقد ايجار، بالإضافة الى الاعفاءات الاخرى. ان البنت في اي من هذه الدوائر العملية سيتم تطبيقها وهو امر هام لانها خيارات لمرة واحدة فقط.

- تقييم اوضاعها المالية الخاصة بالتمويل وعقود الاجار التشغيلية لان هذه من المحمول ان تشكل اساس المبالغ التي سيتم رسملتها وتصبح اصول حق انتفاع
- تحديد اي اوضاعات محاسبية اختيارية تطبق على محفظة عقود الاجار وفيما اذا كانت ستقوم باستخدام تلك الاستثناءات
- تقييم الاوضاعات الاضافية الالزامية.

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة الجماعة

### 4. الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكتففة الجماعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة الجماعة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب 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

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيرادات إيجار من عقار مدار (إيضاح 9.1)
30 يونيو 2017	(غير مدققة)	30 يونيو 2017	(غير مدققة)	
2,459,283	2,538,299	1,401,963	1,309,981	
2,459,283	2,538,299	1,401,963	1,309,981	

### 6. ربحية السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة بتقسيم ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ربح الفترة (د.ك)
30 يونيو 2017	(غير مدققة)	30 يونيو 2017	(غير مدققة)	
457,544	246,669	435,136	203,493	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال				
154,482,100	154,482,100	154,482,100	154,482,100	الفترة
2.96	1.60	2.82	1.32	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 7. ذمم مدينة وأصول أخرى

30 يونيو 2017 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقة) د.ك	30 يونيو 2018 (غير مدققة) د.ك	
1,599,356	1,599,356	1,599,356	مستحق من تصفية شركة زميلة (7.1)
45,291	61,629	113,165	مدينو إيجار
77,788	96,538	316,494	مصاريف مدفوعة مقدما
1,620,834	1,314,394	1,251,075	مستحق من أطراف ذات صلة (7.2)
25,603	5,668	25,026	فوائد مستحقة
27,924	25,550	24,759	أصول أخرى
3,396,796 (723,882)	3,103,135 (823,882)	3,329,875 (845,709)	شخص ديون مشكوك في تحصيلها
2,672,914	2,279,253	2,484,166	

7.1 خلال عام 2014 ، وافق مساهمو شركة المروء 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 للنرم 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 يونيو 2018.

7.2 يتضمن الرصيد المستحق من أطراف ذات صلة مبلغ 1,200,512 د.ك (31 ديسمبر 2017 : 1,177,016 د.ك و 30 يونيو 2017 : 1,153,751 د.ك) يحمل فائدة بمعدل 2.5 % 31 ديسمبر 2017: 2.5 % و 30 يونيو 2017: 2 % ) فوق سعر خصم بنك الكويت المركزي ولا يوجد تاريخ محدد للسداد.  
يتضمن الرصيد المستحق من أطراف ذات صلة مبلغ 1,013,137 د.ك (31 ديسمبر 2017 : 993,161 د.ك و 30 يونيو 2017 : 973,383 د.ك) يحمل فائدة بمعدل 2.5 % (31 ديسمبر 2017: 2.5 % و 30 يونيو 2017: 2 % ) 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 يونيو 2017 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقة) د.ك	30 يونيو 2018 (غير مدققة) د.ك	
20,692	1,161,102	14,666	نقد وأرصدة لدى البنوك
(404,524)	-	(282,663)	مستحق إلى البنك
(383,832)	1,161,102	(267,997)	النقد وشبيه النقد كما في بيان التدفقات النقدية

يمثل المستحق إلى البنك تسهيلات السحب على المكشوف من بنك محلي وتحمل معدل ربح يبلغ 5.25%.

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

### 9. ذمم دائنة وخصوم أخرى

30 يونيو 2017 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقة) د.ك	30 يونيو 2018 (غير مدققة) د.ك	ذمم دائنة مصاريف إيجار مستحقة (9.1) مستحق إلى أطراف ذات صلة مخصص إجازات و مصروفات مستحقة مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية مخصص الزكاة
317,171	236,794	273,112	
126,694	1,646,698	-	
988,230	545,429	575,393	
41,808	60,319	64,447	
24,394	25,788	27,414	
7,473	8,031	10,306	
1,505,770	2,523,059	950,672	

9.1 تمثل مصاريف الإيجار المستحقة المبلغ المستحق للحكومة بموجب عقد إدارة العقارات. دخلت المجموعة في عقد إدارة عقارات مع الحكومة و بموجبه سوف تدير عقار لمدة إحدى عشر سنة وستة أشهر تبدأ من فبراير 2014. تلتزم المجموعة بدفع مبلغ 3,420,000 د.ك سنوياً للحكومة لمدة عشر سنوات تبدأ من مايو 2015. على الرغم من أن الحكومة تنازلت عن هذه الدفعات من فبراير 2014 ولمدة 15 شهر وذلك من أجل أن تقوم المجموعة بتنفيذ أعمال الصيانة والتجديد 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 ، إعتمدت الجمعية العمومية السنوية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 15,000 د.ك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016 : لا شيء) تم الإعتراف بها ضمن المصروفات العمومية والإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتفف 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 اشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدققة) إيرادات التشغيل
363,683	9,700	353,983	
203,493	9,700	193,793	
			الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدققة) إيرادات / (خسائر) التشغيل
533,717	(64,958)	598,675	
246,669	(64,958)	311,627	
10,286,396	2,197,124	8,089,272	
1,401,672	-	1,401,672	
8,884,724	2,197,124	6,687,600	
			مجموع الأصول مجموع الخصوم صافي الأصول الموظفة

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجمجمة

### 11. تابع / معلومات القطاعات

المجموع	استثمار	عقارات	
د.ك	د.ك	د.ك	
			الثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 (غير مدققة)
570,343	62,853	507,490	إيرادات التشغيل
			ربح الفترة
435,136	62,853	372,283	الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 (غير مدققة)
			إيرادات التشغيل
727,607	77,951	649,656	ربح الفترة
457,544	77,951	379,593	مجموع الأصول
10,820,384	2,513,562	8,306,822	مجموع الخصوم
2,086,443	-	2,086,443	صافي الأصول الموظفة
8,733,941	2,513,562	6,220,379	

### 12. أرصدة ومعاملات مع اطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يأمكthem ممارسة تأثير ملحوظ أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تعبير 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 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف الجمجمة
(غير مدققة) د.ك	(مدقة) د.ك	(غير مدققة) د.ك	مستحق من اطراف ذات صلة (ايضاح 7) - قبل المخصص
1,620,834	1,314,394	1,251,075	مستحق الى اطراف ذات صلة (ايضاح 9)
988,230	545,429	575,393	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
37,708	33,466	162,234	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	184,808	استثمار في شركة زميلة
43,786	49,574	49,574	

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة الجماعة

### 12. تابع / ارصدة ومعاملات مع اطراف ذات صلة

الستة اشهر المنتهية في	الثلاثة اشهر المنتهية في			
30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	المحاسبة
(غير مدقق) د.ك.	(غير مدقق) د.ك.	(غير مدقق) د.ك.	(غير مدقق) د.ك.	
1,290,542	1,514,978	832,970	784,308	ارادات تأجير - (أ - أدناه)
117,984	125,858	49,242	76,929	أتعاب إستشارات - (ب - أدناه)
22,436	23,494	11,504	12,049	ارادات فوائد
<b>مكافأة الادارة العليا</b>				
50,843	46,487	24,721	37,442	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
-	15,000	-	15,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (ضمن المصارييف العمومية والإدارية)
<b>50,843</b>	<b>61,487</b>	<b>24,721</b>	<b>52,442</b>	

- (أ) بموجب عقد إدارة العقارات المبرم مع أحد الأطراف ذات الصلة ، تقوم الشركة ذات الصلة بإدارة عقار سوق الصفة مقابل رسوم إدارة متفق عليها. كما تقوم الجماعة بتأجير بعض الوحدات إلى أطراف ذات صلة.
- (ب) تقوم إحدى الشركات ذات الصلة المتخصصة بمجال 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 تتبدل المجموعة أعمال التجديد. تقدر المجموعة تكاليف أعمال التحسينات والتتجديفات تلك بمبلغ 28,183 د.ك. كما في 30 يونيو 2018 (31 ديسمبر 2017 : 87,767 د.ك و 30 يونيو 2017 : 222,778 د.ك).

### 14. التزامات طارئة

بلغت المطلوبات الطارئة كما في 30 يونيو 2018 فيما يخص خطابات الضمان القائمة 4,125,876 د.ك (31 ديسمبر 2017: 4,125,876 د.ك و 30 يونيو 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 والخصوص 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 الحامة للقياس وذلك على النحو التالي:

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

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

### 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 الجموع يمكن ان تصنف على النحو التالي :

30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	
2017	2017	2018	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
د.ك	د.ك	د.ك	
20,692	1,161,102	14,666	أصول مالية بالتكلفة المطفأة :
1,775,000	1,652,660	1,652,660	نقد وأرصدة لدى البنك
2,595,126	2,182,715	2,167,672	ودائع لأجل
343,028	294,874	191,312	ذمم مدينة وأصول أخرى (ايضاح 7)
		303,578	أصول مالية بالقيمة العادلة :
367,363	338,550	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,101,209	5,629,901	4,329,888	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
			استثمارات متاحة للبيع :
1,505,770	2,523,059	950,672	استثمارات متاحة للبيع
404,524	-	282,663	
1,910,294	2,523,059	1,233,335	

  

خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:			
ذمم دائنة وخصوم أخرى			
مستحق إلى بنك			
1,505,770	2,523,059	950,672	
404,524	-	282,663	
1,910,294	2,523,059	1,233,335	

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 المكتففة 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 المكتفف المجمع يتم تصنيفها الى التسلسل المرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

30 يونيو 2018 (غير مدققة)

المجموع	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	ايضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
27,724	-	-	27,724	أ				اوراق مالية محلية مسيرة
162,234	-	-	162,234	ب				محافظ محلية مدارة
1,354	1,354	-	-	ج				اوراق محلية محلية غير مسيرة
								استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
174,857	-	-	174,857	ب				محافظ محلية مدارة
128,721	128,721	-	-	ج				استثمارات محلية غير مسيرة
494,890	130,075	-	364,815					

31 ديسمبر 2017 (مدقة)

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

30 يونيو 2017 (غير مدققة)

المجموع	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	ايضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
303,763	-	-	303,763	أ				اوراق محلية محلية مسيرة
37,708	-	-	37,708	ب				محفظة محلية مدارة
1,557	1,557	-	-	ج				اوراق محلية محلية غير مسيرة
367,363	367,363	-	-	ج				استثمارات متاحة للبيع
710,391	368,920	-	341,471					اوراق محلية محلية غير مسيرة

لم تكن هناك أي عمليات تحويل بين مستويات 1 و 2 خلال فترة التقرير.  
 القياس بالقيمة العادلة

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

أ) اوراق مالية مسيرة

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

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المترتبة المكتففة 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 للمراقبة. كما ان الادوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من بداية السنة المالية الى نهايتها كما يلي:

المجموع	د.ك	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	د.ك	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	د.ك	30 يونيو 2018 (غير مدققة)
340,107		338,550		1,557		الأرصدة الافتتاحية
(175,060)		(174,857)		(203)		المحول الى محافظ مدارة
						ارباح او خسائر مسجلة في:
(34,972)		(34,972)		-		- خسائر شاملة اخرى
130,075		128,721		1,354		الأرصدة النهائية
						31 ديسمبر 2017 (مدقة)
368,920		367,363		1,557		الرصيد الافتتاحي
(39,630)		(39,630)		-		ارباح او خسائر مدرجة في:
10,817		10,817		-		- بيان الارباح او الخسائر الجموع
340,107		338,550		1,557		الارصدة النهائية
						30 يونيو 2017 (غير مدققة)
368,920		367,363		1,557		الأرصدة الافتتاحية
						ارباح او خسائر مدرجة في:
				-		- ايرادات شاملة اخرى
368,920		367,363		1,557		الأرصدة النهائية

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

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة الجموعة

### **16. إدارة المخاطر المالية**

إن كافة أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة تتماشى مع تلك المفصح عنها في البيانات المالية الجموعة المدققة السنوية لسنة 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 الاستثمار 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.