المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعه وتقرير المراجعة

مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – شركة مساهمة كويتية عامة

والشركات التابعة لها

الكويت

30 يونيو 2018 (غير مدققه)

مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع

والشركات التابعة لها

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

30 يونيو 2018 (غير مدققة)

المحتويات

	صفحة
تقرير المراجعة	1
بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع	2
بيان الارباح او الخسائر والايرادات الشاملة الاخرى المرحلي المكثف المجمع	3
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	5 - 4
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع	7 - 6
بيان التدفقات النقديه المرحلي المكثف المجمع	9 – 8
ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	30 – 10

عمارة السوق الكبير
برج أ - الدور التاسع
ص. ب 2986 الصفاة 13030
دولة الكويت
تلفون 9 / 3900-2244-965+
فاكس 8451-2243-965+
www.grantthornton.com.kw

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس الإدارة
مجموعة الصناعات الوطنيه 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 30 يونيو 2018 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر وبيان الارباح او الخسائر والايرادات الشاملة الاخرى وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية لفترة الستة 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 الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 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 القطامى
زميل جمعية المحاسبين القانونيين في بريطانيا
(مراقب مرخص رقم 50 فئة أ)
جرانت ثورنتون — القطامى والعيبان وشركاهم

الكويت
8 أغسطس 2018

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

		الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
	إيضاح	30 يونيو 2018 (غير مدقق) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدقق) الف د.ك	30 يونيو 2018 (غير مدقق) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدقق) الف د.ك
المبيعات		**29,980**	26,233	**62,536**	54,000
تكلفة المبيعات		**(24,493)**	(21,032)	**(51,921)**	(44,006)
مجمل الربح		**5,487**	5,201	**10,615**	9,994
ايرادات الإستثمارات	4	**15,708**	6,460	**43,981**	15,925
حصة في نتائج شركات زميله	11	**5,033**	5,378	**11,272**	10,778
ربح / (خسارة) من بيع جزئي لشركة زميلة	11	**2,536**	-	**2,536**	(48)
ايرادات ايجار		**637**	400	**1,196**	833
ايرادات فوائد وايرادات اخرى	13 ج	**1,242**	1,131	**1,279**	1,605
تكاليف التوزيع		**(2,277)**	(1,814)	**(4,298)**	(3,503)
مصاريف عمومية واداريه ومصاريف اخرى		**(5,125)**	(5,236)	**(11,262)**	(10,571)
(خسارة)/ ربح من تحويل عملة أجنبية		**(1,102)**	629	**(388)**	1,131
		22,139	12,149	**54,931**	26,144
تكاليف تمويل		**(8,834)**	(7,915)	**(16,653)**	(15,505)
هبوط في قيمة الشهرة		**(1,278)**	-	**(1,278)**	-
هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع		**-**	(1,077)	**-**	(2,862)
صافي رد / (هبوط) في قيمة ذمم مدينة واصول اخرى		**392**	(89)	**(45)**	(399)
الربح قبل الضريبة الاجنبية		**12,419**	3,068	**36,955**	7,378
الضريبة الاجنبية	5 أ	**(247)**	(147)	**(323)**	(225)
الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة		**12,172**	2,921	**36,632**	7,153
مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	5 ب	**(308)**	(35)	**(1,033)**	(132)
ربح الفترة		**11,864**	2,886	**35,599**	7,021
ربح الفترة الخاص بـ :					
مالكي الشركة الأم		**6,392**	2,090	**24,908**	5,230
الحصص غير المسيطرة		**5,472**	796	**10,691**	1,791
		11,864	2,886	**35,599**	7,021
ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم	6	**4.8 فلس**	1.6 فلس	**18.8 فلس**	4.0 فلس

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 30 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الارباح أو الخسائر والايرادات الشاملة الاخرى المرحلي المكثف المجمع

	الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
	30 يونيو 2018 (غير مدقق) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدقق) الف د.ك	30 يونيو 2018 (غير مدقق) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدقق) الف د.ك
ربح الفترة	**11,864**	2,886	**35,599**	7,021
الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة أخرى :				
بنود سيتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة :				
فروقات اسعار الصرف:				
– فروقات اسعار الصرف الناتجة عن تحويل عمليات اجنبية	**(1,818)**	(735)	**(5,917)**	(1,481)
– المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع نتيجة البيع الجزئي لشركة زميلة	**2,310**	-	**2,310**	-
استثمارات متاحة للبيع :				
– صافي التغيرات في القيمة العادلة الناتجة خلال الفترة	-	(18,125)	-	(18,050)
– المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع نتيجة البيع	-	(615)	-	(1,200)
– المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع نتيجة هبوط في القيمة	-	1,077	-	2,862
حصة في ايرادات/(خسائر) شاملة اخرى لشركات زميلة				
– التغيرات في القيمة العادلة	**254**	1,129	**(470)**	3,277
مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة	**746**	(17,269)	**(4,077)**	(14,592)
بنود لن يتم اعادة تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة				
الارباح / (الخسائر) الاكتوارية الخاصة بخطة المنافع المحددة	**698**	195	**94**	(397)
صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في ادوات حقوق الملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	**(4,235)**	-	**(4,884)**	-
حصة في خسائر شاملة اخرى لشركات زميلة	**(550)**	-	**(1,733)**	-
مجموع (الخسائر) / الايرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة	**(4,087)**	195	**(6,523)**	(397)
مجموع الخسائر الشاملة الاخرى للفترة	**(3,341)**	(17,074)	**(10,600)**	(14,989)
مجموع الايرادات / (الخسائر) الشاملة للفترة	**8,523**	(14,188)	**24,999**	(7,968)
مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الخاصة بـ :				
مالكي الشركة الام	**(1,121)**	(8,901)	**13,281**	(2,417)
الحصص غير المسيطرة	**9,644**	(5,287)	**11,718**	(5,551)
	8,523	(14,188)	**24,999**	(7,968)

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

الأصول	إيضاح	30 يونيو 2018 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققة) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققة) الف د.ك
أرصدة لدى البنوك ونقد	7	**35,417**	38,436	39,821
ودائع قصيرة الأجل	7	**34,256**	8,020	11,908
استثمارات مرابحة ووكالة وصكوك		**1,153**	1,153	1,173
ذمم مدينه وأصول أخرى	11 ب	**60,426**	95,907	61,508
بضاعة		**35,287**	33,194	33,174
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	8	**375,014**	74,780	75,478
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	9	**235,543**	-	-
استثمارات متاحة للبيع	10	-	525,202	525,219
عقارات استثمارية		**74,856**	66,121	67,994
استثمار في شركات زميلة	11	**323,518**	336,045	356,890
ممتلكات وآلات ومعدات		**83,824**	72,314	70,981
الشهره واصول غير ملموسة		**12,632**	14,121	14,117
مجموع الأصول		**1,271,926**	1,265,293	1,258,263
الخصوم وحقوق الملكية				
الخصوم				
بنوك دائنة	7	**21,509**	22,315	23,612
ذمم دائنة وخصوم أخرى		**53,189**	48,391	46,844
قروض وسندات	12	**665,512**	673,315	685,705
مخصصات		**14,140**	15,157	14,588
مجموع الخصوم		**754,350**	759,178	770,749

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 30 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تابع / بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

		30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2017 (غير مدققة)
حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم	إيضاح	**الف د.ك**	الف د.ك	الف د.ك
رأس المال	13	**135,985**	135,985	135,985
أسهم خزينة		**(30,375)**	(30,375)	(30,375)
علاوة إصدار اسهم	13	**122,962**	122,962	122,962
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة		**29,861**	103,959	102,668
بنود أخرى في حقوق الملكية	14	**28,204**	30,457	30,337
الأرباح المرحلة / (خسائر متراكمة)		**85,770**	13,000	(3,548)
حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم		**372,407**	375,988	358,029
الحصص غير المسيطرة	13	**145,169**	130,127	129,485
مجموع حقوق الملكية		**517,576**	506,115	487,514
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		**1,271,926**	1,265,293	1,258,263

سعد محمد السعد
رئيس مجلس الإدارة

احمد محمد حسن
الرئيس التنفيذي

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 30 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم								
	رأس المال الف د.ك	أسهم خزينة الف د.ك	علاوة إصدار اسهم الف د.ك	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة الف د.ك	بنود أخرى في حقوق الملكية (ايضاح 14) الف د.ك	ارباح محتفظ بها الف د.ك	المجموع الفرعي الف د.ك	الحصص غير المسيطرة الف د.ك	المجموع الف د.ك
الرصيد كما في 1 يناير 2018	135,985	(30,375)	122,962	103,959	30,457	13,000	375,988	130,127	506,115
تعديلات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018 (انظر ايضاح 3)	-	-	-	(64,220)	-	60,789	(3,431)	(481)	(3,912)
الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدل)	135,985	(30,375)	122,962	39,739	30,457	73,789	372,557	129,646	502,203
معاملات مع المالكين									
مبلغ مستحق الى حصص غير مسيطرة من تخفيض رأس المال لشركة تابعة (انظر ايضاح 13 ج)	-	-	-	-	-	-	-	(1,069)	(1,069)
حصص غير مسيطرة ناشئة من الاستحواذ على شركات تابعة جديدة (انظر ايضاح 13 ج)	-	-	-	-	-	-	-	6,257	6,257
توزيعات ارباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة من شركات تابعة	-	-	-	-	-			(1,581)	(1,581)
توزيعات ارباح مدفوعة	-	-	-	-	(251)	(13,000)	(13,251)	-	(13,251)
تغيرات اخرى في الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	150	150	(132)	18
مجموع المعاملات مع المالكين	-	-	-	-	(251)	(12,850)	(13,101)	3,475	(9,626)
الإيرادات الشاملة									
ربح الفترة	-	-	-	-	-	24,908	24,908	10,691	35,599
(الخسائر)/ الايرادات الشاملة الأخرى للفترة (أرباح اكتوارية وأخرى)	-	-	-	(9,719)	(2,002)	94	(11,627)	1,027	(10,600)
مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	(9,719)	(2,002)	25,002	13,281	11,718	24,999
خسارة محققة من استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	-	-	-	(159)	-	(171)	(330)	330	-
الرصيد كما في 30 يونيو 2018	135,985	(30,375)	122,962	29,861	28,204	85,770	372,407	145,169	517,576

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10- 30 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم								
	رأس المال الف د.ك	أسهم خزينة الف د.ك	علاوة إصدار اسهم الف د.ك	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة الف د.ك	بنود أخرى في حقوق الملكية (ايضاح 14) الف د.ك	الخسائر المتراكمة الف د.ك	المجموع الفرعي الف د.ك	الحصص غير المسيطرة الف د.ك	المجموع الف د.ك
الرصيد كما في 1 يناير 2017	135,985	(30,375)	122,962	108,729	31,526	(8,495)	360,332	137,047	497,379
معاملات مع المالكين									
الزيادة في الحصص غير المسيطرة لشركة تابعة	-	-	-	-	-	114	114	(114)	-
توزيعات ارباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة من شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	(2,132)	(2,132)
تغيرات اخرى في الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	235	235
مجموع المعاملات مع المالكين	-	-	-	-	-	114	114	(2,011)	(1,897)
الإيرادات الشاملة									
ربح الفترة	-	-	-	-	-	5,230	5,230	1,791	7,021
الخسائر الشاملة الأخرى للفترة (خسائر اكتوارية وأخرى)	-	-	-	(6,061)	(1,189)	(397)	(7,647)	(7,342)	(14,989)
مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة	-	-	-	(6,061)	(1,189)	4,833	(2,417)	(5,551)	(7,968)
الرصيد كما في 30 يونيو 2017	135,985	(30,375)	122,962	102,668	30,337	(3,548)	358,029	129,485	487,514

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10- 30 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقديه المرحلي المكثف المجمع

	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدققة) الف د.ك	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 (غير مدققة) الف د.ك
أنشطة التشغيل		
الربح قبل الضريبة الاجنبية	**36,955**	7,378
تعديلات :		
ايرادات توزيعات ارباح من استثمارات متاحة للبيع	**-**	(5,984)
ايرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	**(2,680)**	-
ربح من بيع استثمارات متاحه للبيع	**-**	(3,715)
حصة في نتائج شركات زميله	**(11,272)**	(10,778)
ربح / (خسارة) ناتجة من بيع جزئي لشركة زميلة	**(2,536)**	48
ايرادات فوائد / أرباح من ارصدة بنوك وودائع قصيرة الأجل واستثمارات وكالة ومرابحة	**(418)**	(374)
ربح من الاستحواذ على شركة تابعة (الشهرة السلبية)	**(593)**	-
استهلاك واطفاء	**3,294**	3,758
ممتلكات وآلات ومعدات مشطوبة	**210**	-
تكاليف تمويل	**16,653**	15,505
هبوط في قيمة الشهرة	**1,278**	-
هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع	**-**	2,862
هبوط في قيمة ذمم مدينة واصول اخرى	**45**	399
صافي مخصصات مردود	**(1,117)**	(57)
	39,819	9,042
التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :		
بضاعه	**(1,495)**	(740)
ذمم مدينة وأصول أخرى	**34,459**	(519)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر	**(14,545)**	1,304
ذمم دائنه وخصوم أخرى	**(101)**	726
النقد الناتج من العمليات	**58,137**	9,813
ضرائب مدفوعة	**(234)**	(202)
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة المدفوعة	**(42)**	(9)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	**57,861**	9,602

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 30 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تابع / بيان التدفقات النقديه المرحلي المكثف المجمع

	ايضاح	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدققة) الف د.ك	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 (غير مدققة) الف د.ك
أنشطة الإستثمار			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات		**(3,735)**	(3,864)
اضافة الى عقارات استثمارية		**(8,720)**	(4,250)
اضافة الى استثمار في شركات زميلة		**(947)**	(511)
المحصل من بيع جزئى لشركة زميلة		**11,823**	81
توزيعات ارباح مستلمة من شركات زميلة		**8,593**	7,178
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**(2,998)**	-
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**1,679**	-
شراء استثمارات متاحة للبيع		-	(9,488)
المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع		-	7,787
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الاستحواذ على شركة تابعة		**(326)**	-
المحصل من بيع عقارات استثمارية		-	550
الزيادة في استثمارات وكالة تستحق بعد ثلاثة اشهر		**(600)**	(9)
النقص في أرصدة محتجزة		**213**	8
ايرادات توزيعات ارباح مستلمه من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		**2,680**	-
ايرادات توزيعات ارباح مستلمه من استثمارات متاحه للبيع		-	5,984
ايرادات فوائد / ارباح مستلمة من ارصدة بنوك وودائع قصيرة الأجل وإستثمارات وكالة ومرابحة		**366**	194
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار		**8,028**	3,660
أنشطة التمويل			
حركة التأجير التمويلى		**(23)**	(55)
صافي (النقص) / الزيادة في قروض		**(11,715)**	10,779
توزيعات ارباح مدفوعه لمالكى الشركة الأم		**(11,380)**	(279)
توزيعات ارباح مدفوعه للحصص غير المسيطرة		**(1,581)**	(2,132)
تكاليف تمويل مدفوعة		**(16,703)**	(15,261)
التغير في الحصص غير المسيطرة		**(837)**	121
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		**(42,239)**	(6,827)
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل		**23,650**	6,435
فروقات تحويل العملة الأجنبية		**(14)**	(44)
		23,636	6,391
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة		**23,922**	21,409
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	7	**47,558**	27,800

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعه

1. التأسيس والنشاط

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

ان أغراض الشركه الام الرئيسيه 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 المتوفره 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 الشركه الام هذه المعلومات الماليه المرحلية المكثفة المجمعه للاصدار في 8 أغسطس 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 المجمعه

2. اساس الإعداد

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 اكثر 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" اعتبارا من 1 يناير 2018 وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" من 1 يناير 2018.

لاتحتوي هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقا 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 الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 ليست بالضروره مؤشرا 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 والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والخصوم ، والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام الجوهرية المتخذة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات ، 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	مفعل للفترات السنوية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الايرادات من العقود مع العملاء	1 يناير 2018
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 الادوات 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 المفعل 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 الاخرى (FVOCI) والقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر (FVTPL). يقوم المعيار بحذف 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 الاخرى مسجلة الآن في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع (معروضة في احتياطي "التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة" في حقوق الملكية) ومحولة الى الأرباح المرحلة نتيجة الإستبعاد ولن يتم نقلها الى الارباح او الخسائر. كما ان ايرادات 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 المجموعة بمعظم اصول الدين لغرض الإحتفاظ وتحصيل التدفقات النقدية المطفأه وبناء عليه ، سيتم مواصلة تسجيلها بالتكلفة المطفأة.

وبناءا على ذلك ، يتم الاحتفاظ بالنقد والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل واستثمارات مرابحة 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 الاخرى حيث ان بعض الاستثمارات في ادوات حقوق الملكية الحالية مؤهلة لتحديدها ضمن فئة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى. 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 / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

يوضح الجدول التالي فئات القياس السابقة وفقًا 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	القيمة الدفترية الأصلية تحت معيار IAS 39	إعادة قياس – الخسارة الإئتمانية المتوقعة (ECL)	إعادة قياس– اخرى	القيمة الدفترية الجديدة تحت معيار IFRS 9
الأصول المالية			**الف د.ك**	**الف د.ك**	**الف د.ك**	**الف د.ك**
أرصدة لدى البنوك والنقد	قروض ومدينون	بالتكلفة المطفأه	38,436	(14)	-	38,422
ودائع قصيرة الاجل	قروض ومدينون	بالتكلفة المطفأه	8,020	(1)	-	8,019
ذمم مدينة وأصول أخرى*	قروض ومدينون	بالتكلفة المطفأه	90,448	(447)	-	90,001
استثمارات مرابحة ووكالة وصكوك	قروض ومدينون	بالتكلفة المطفأه	1,153	-	-	1,153
استثمارات:						
– صناديق مدارة	استثمارات متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	81,291	-	-	81,291
– صناديق مدارة	استثمارات متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	29,236	-	(21)	29,215
– اسهم مسعرة	استثمارات متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	190,697	-	-	190,697
– اسهم مسعرة	استثمارات متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	40,745	-	-	40,745
– مساهمات في حقوق الملكية غير مسعرة	استثمارات متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	17,144	-	-	17,144

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

	التصنيف الأصلي تحت معيار IAS 39	التصنيف الجديد تحت معيار IFRS 9	القيمة الدفترية الأصلية تحت معيار IAS 39	إعادة قياس – الخسارة الإئتمانية المتوقعة (ECL)	إعادة قياس– اخرى	القيمة الدفترية الجديدة تحت معيار IFRS 9
الأصول المالية			الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
تابع / استثمارات:						
– مساهمات في حقوق الملكية غير مسعرة	استثمارات متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	166,089	-	(299)	165,790
– اسهم مسعرة	بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	20,056	-	-	20,056
– اسهم مسعرة	بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	4,872	-	-	4,872
– صناديق محلية	بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	2,630	-	-	2,630
– صناديق محلية	بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	2,704	-	-	2,704
– محافظ وصناديق دولية مدارة	بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	43,140	-	-	43,140
– محافظ وصناديق دولية مدارة	بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	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 / التغيرات 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	
	اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر (FVTPL)	(FVOCI)	أصول مالية بالتكلفة المطفأة
	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
أرصدة لدى البنوك ونقد	-	-	38,422
ودائع قصيرة الاجل	-	-	8,019
ذمم مدينة وأصول أخرى	-	-	90,001
استثمارات مرابحة ووكالة وصكوك	-	-	1,153
استثمارات	354,958	244,704	-
الرصيد في 1 يناير 2018	354,958	244,704	137,595

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

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

تابع / *المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) – الأدوات 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 المجموعة التاريخية لخسائر الائتمان معدلة لعوامل تطلعية محددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

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

ملخص التأثير على تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

كما هو مسموح به من قبل الاحكام 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 للصول المالية والخصوم المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في الارباح المحتفظ بها والاحتياطات كما في 1 يناير 2018. وبناء عليه، فان المعلومات المقدمة لفترات المقارنة لا تعكس عموما 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 31 ديسمبر 2017 كما تم تسجيلة الف د.ك	التعديلات الف د.ك	الرصيد في 1 يناير 2018 كما تم تعديله الف د.ك
الاصول			
ارصدة لدى البنوك والنقد	38,436	(14)	38,422
ودائع قصيرة الاجل	8,020	(1)	8,019
استثمارات مرابحة ووكالة وصكوك	1,153	-	1,153
ذمم مدينة وأصول اخرى	90,448	(447)	90,001
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	74,780	280,178	354,958
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	-	244,704	244,704
استثمارات متاحة للبيع	525,202	(525,202)	-
استثمار في الشركات الزميلة*	336,045	(1,153)	334,892

* تمثل تعديلات على "استثمار في الشركات الزميلة" حصة المجموعة من تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 المتعلق بالشركة الزميلة بتاريخ 1 يناير 2018.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

إن الجدول التالي يوضح أثر الإنتقال الى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على التغيرات المتراكمه في القيمة العادلة والأرباح المرحلة:

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

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات 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 المنشاة 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 مشترط) 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.

لم يكن لتطبيق المعيار اي أثر مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

4. ايرادات الإستثمارات

	الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
	30 يونيو 2018 (غير مدقق) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدقق) الف د.ك	30 يونيو 2018 (غير مدقق) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدقق) الف د.ك
ايرادات توزيعات ارباح :				
– من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	4,803	471	6,941	674
– من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	2,533	-	2,680	-
– من استثمارات متاحة للبيع	-	2,337	-	5,984
ربح بيع استثمارات متاحه للبيع	-	2,014	-	3,715
أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	589	504	2,884	753
أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	7,783	1,134	31,476	4,799
	15,708	6,460	43,981	15,925

5. الضريبة ومساهمات قانونية أخرى

أ) الضريبة الاجنبية

الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية *

	الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
	30 يونيو 2018 (غير مدققة) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققة) الف د.ك	30 يونيو 2018 (غير مدققة) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققة) الف د.ك
مصروف ضريبة حالية				
المحمل خلال الفترة الحالية	(247)	(147)	(323)	(225)
	(247)	(147)	(323)	(225)

* تتضمن الضريبة الاجنبية مبلغ 284 الف د.ك محملة (2017: 225 الف د.ك) من قبل بعض الشركات التابعة الاجنبية والتي تم أحتساب الضريبة وفقا لقانون الضرائب المطبق في المملكة المتحدة .

	الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
	30 يونيو 2018 (غير مدققة) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققة) الف د.ك	30 يونيو 2018 (غير مدققة) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققة) الف د.ك
ب) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة للشركات التابعة المحلية				
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	(117)	(11)	(283)	(33)
مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية	(76)	(21)	(428)	(73)
مخصص الزكاة	(115)	(3)	(322)	(26)
	(308)	(35)	(1,033)	(132)

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6. ربحية السهم الأساسية والمخففة

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

	الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
	30 يونيو 2018 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدقق) د.ك	**30 يونيو 2018 (غير مدقق) د.ك**	30 يونيو 2017 (غير مدقق) د.ك
ربح الفترة الخاصة بمالكي الشركة الأم (الف د.ك)	**6,392**	2,090	**24,908**	5,230
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفتره (باستثناء اسهم الخزينه) – سهم	**1,325,056,996**	1,325,056,996	**1,325,056,996**	1,325,056,996
ربحية السهم الأساسية والمخففة	**4.8 فلس**	1.6 فلس	**18.8 فلس**	4.0 فلس

7. النقد وشبة النقد

	30 يونيو 2018 (غير مدقق) ألف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدقق) ألف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدقق) ألف د.ك
ارصدة لدى البنوك والنقد	**35,417**	38,436	39,821
ودائع قصيرة الاجل	**34,256**	8,020	11,908
بنوك دائنة	**(21,509)**	(22,315)	(23,612)
	48,164	24,141	28,117
مطروحا منه : ودائع قصيرة الاجل تستحق بعد ثلاثة اشهر	**(600)**	-	-
ارصدة محتجزة	**(6)**	(219)	(317)
النقد وشبه النقد لبيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	**47,558**	23,922	27,800

8. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	30 يونيو 2018 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققة) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققة) الف د.ك
أسهم مسعرة واوراق دين	**222,905**	24,928	25,660
مساهمات في حقوق الملكية غير مسعرة	**17,978**	-	-
صناديق ومحافظ مدارة	**134,131**	49,852	49,818
	375,014	74,780	75,478

ان اسهم مسعرة وصناديق مدارة محتفظ بها لدى المجموعة بقيمة عادلة تبلغ 139,640 الف د.ك (31 ديسمبر 2017 : 131,205 الف د.ك و 30 يونيو 2017 : 135,746 الف د.ك) مضمونة مقابل القروض.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2017 (غير مدققة)
صناديق مدارة	30,630	-	-
مساهمات في حقوق الملكية غير مسعرة	149,140	-	-
اسهم مسعرة	55,773	-	-
	235,543	-	-

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 أعلاه لم يتم تحديدها.

ب) أسهم مدرجة بقيمة عادلة تبلغ 17,450 الف د.ك (استثمارات متاحة للبيع كما في 31 ديسمبر 2017: 38,955 الف د.ك و 30 يونيو 2017: 33,073 الف د.ك) وأسهم غير مسعرة بقيمة عادلة تبلغ 6,532 الف د.ك (إستثمارات متاحة للبيع كما في 31 ديسمبر 2017: 6,888 الف د.ك و 30 يونيو 2017: 6,368 الف د.ك) مضمونة مقابل قروض بنكية (انظر إيضاح 12).

10. استثمارات متاحة للبيع

	30 يونيو 2018 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققة) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققة) الف د.ك
صناديق مداره	-	110,527	119,375
مساهمات في حقوق ملكية غير مسعرة	-	183,233	184,762
أسهم مسعرة واوراق دين	-	231,442	221,082
	-	525,202	525,219

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 ايضاح 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 :

	30 يونيو 2018 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققة) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققة) الف د.ك
الرصيد في 1 يناير	**336,045**	350,540	350,540
اضافات خلال الفترة / السنة	**947**	5,558	511
حصه في النتائج	**11,272**	19,035	10,778
بيع / انخفاض في راس المال (انظر ايضاح 11 أ و ب)	**(9,287)**	(28,388)	(129)
حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى	**(2,203)**	3,368	3,277
توزيعات ارباح	**(8,593)**	(9,376)	(7,178)
تعديلات ترجمة عملات اجنبية	**(3,256)**	(4,376)	(735)
الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 للأصول المالية للشركات الزميلة	**(1,153)**	-	-
تعديلات أخرى	**(254)**	(316)	(174)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**323,518**	336,045	356,890

أ) خلال الفترة الحالية ، قامت احدى الشركات التابعة المحلية للمجموعة ببيع جزئي (6.17% من ملكيتها البالغة 49.11% كما في 31 ديسمبر 2017) لاحدى شركاتها الزميلة الاجنبية(بنك ميزان المحدود) بمقابل مبلغ 11,823 الف د.ك نتج عنه صافي ربح قدره 2,536 الف د.ك. كما في 30 يونيو 2018 انخفضت نسبة ملكية المجموعة في هذه الشركة الزميلة الى 42.94%.

ب) خلال السنة السابقة ، قامت المجموعة ببيع احدى الشركات الزميلة الاجنبية ، وكان صافي محصل البيع يبلغ 43,028 الف د.ك مستحق ومدرج ضمن الذمم المدينة والاصول الاخرى كما في 31 ديسمبر 2017. خلال الفترة الحالية، استلمت المجموعة المحصل بالكامل.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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 دفعه 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 30 يونيو 2018، 31 ديسمبر 2017 و 30 يونيو 2017 فان هذه القروض مضمونة جزئيا (ايضاحات 8 و9) ولايزال عملية تحديد وتحويل الرصيد المطلوب الى اوراق مالية قيد التنفيذ.

ان عملية اعادة جدولة قروض الشركة التابعة البالغة 89,819 الف د.ك كما في تاريخ التقرير ما زالت جارية. مع ذلك، استنادا للاتفاقيات السابقة فان القرض البالغ 39,059 الف د.ك استحق بالكامل خلال شهر سبتمبر 2017 وقرضين اخرين يبلغ مجموعهما 29,188 الف د.ك استحقا في 31 مارس 2018 و في 31 مايو 2018. ان القرض الأخر البالغ 21,572 الف د.ك يستحق في سبتمبر 2018.

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 30 يونيو 2018، أكد المقرضون بأنهم سوف يستمرون على التفاوض على الاحكام والشروط لإعادة هيكلة الديون للوصول الي نهاية ناجحة. وبناء عليه ، تتوقع ادارة الشركة التابعة المحلية انهاء اعادة جدولة الدين/التسوية 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.

يستحق مجموع القروض والسندات على النحو التالي	30 يونيو 2018 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققة) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققة) الف د.ك
سندات – طويلة الاجل	**25,000**	25,000	25,000
قروض طويلة الاجل			
– الجزء الحالى من قروض طويلة الاجل	**332,675**	342,324	166,769
– يستحق بعد أكثر من سنة	**180,709**	182,973	328,246
قروض قصيرة الاجل	**127,128**	123,018	165,690
	665,512	673,315	685,705

يتضمن الجزء الجاري من القروض طويلة الاجل القروض المستحقة للشركة التابعة المذكورة اعلاه والبالغة 89,095 الف د.ك (31 ديسمبر 2017: 90,475 الف د.ك و 30 يونيو 2017: 75,582 الف د.ك).

تتضمن القروض تسهيلات تمويل طويلة الأجل غير مضمونة تم الحصول عليها من قبل إحدى الشركات الأجنبية التابعة غير المباشرة للمجموعة من بنك إسلامي سعودي ومؤسسة مالية والمبلغ المستحق خلال سنة واحدة من التسهيلات يبلغ 1,581 الف د.ك. بلغت أرصدة التسهيلات غير المستخدمة كما في 30 يونيو 2018 مبلغ 9,641 الف د.ك. لاحقا لتاريخ التقرير، تم ضمان القروض المذكورة أعلاه بالإستثمارات الأجنبية المسعرة (المصنفة كإستثمارات من خلال الارباح أو الخسائر) بقيمة عادلة بمبلغ 7,551 الف د.ك.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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

أ) رأس المال وعلاوة اصدار الأسهم

في 30 يونيو 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 30 يونيو 2017 : 1,359,853,075 سهم).

ان علاوة الاصدار غير قابلة للتوزيع .

ب) 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).

ج) الحصص 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 الحصص غير المسيطرة.

الحصص غير المسيطرة الناشئة من استحواذ على شركات تابعة

خلال الفترة ، استحوذت احدى الشركات التابعة للمجموعة على بعض الشركات التابعة الاجنبية الجديدة والحصص غير المسيطرة الناشئه عن استحواذ هذه الشركات التابعة بمبلغ 6,257 الف د.ك. علاوة على ذلك، أدى استحواذ إحدى الشركات التابعة إلى فائض مساومة (شهرة سلبية) بقيمة 593 الف د.ك تم إدراجها تحت بند "إيرادات أخرى" في بيان الارباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع خلال الفترة الحالية.

14. بنود أخرى في حقوق الملكية

	احتياطي قانوني الف د.ك	احتياطي عام الف د.ك	ربح بيع احتياطي اسهم خزينة الف د.ك	احتياطي تحويل عملة أجنبية الف د.ك	المجموع الف د.ك
الرصيد كما في 1 يناير 2018	12,853	1,694	18,452	(2,542)	30,457
معاملات مع الملاك:					
توزيعات ارباح مدفوعة	-	(251)	-	-	(251)
الإيرادات الشاملة الأخرى :					
فروقات تحويل عمله أجنبية	-	-	-	(3,192)	(3,192)
فروقات أسعار الصرف المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع نتيجة البيع الجزئي لشركة زميلة	-	-	-	1,190	1,190
الرصيد كما في 30 يونيو 2018	12,853	1,443	18,452	(4,544)	28,204
الرصيد كما في 1 يناير 2017	11,167	1,694	18,452	213	31,526
الإيرادات الشاملة الأخرى :					
فروقات تحويل عمله أجنبية	-	-	-	(1,189)	(1,189)
الرصيد كما في 30 يونيو 2017	11,167	1,694	18,452	(976)	30,337

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 :

	استثمار		مواد البناء		هندسه تخصصيه وكيماويات		الخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات		المجموع	
الثلاثة اشهر المنتهية	30 يونيو 2018 الف د.ك	30 يونيو 2017 الف د.ك	30 يونيو 2018 الف د.ك	30 يونيو 2017 الف د.ك	30 يونيو 2018 الف د.ك	30 يونيو 2017 الف د.ك	30 يونيو 2018 الف د.ك	30 يونيو 2017 الف د.ك	30 يونيو 2018 الف د.ك	30 يونيو 2017 الف د.ك
ايراد القطاع	**25,156**	13,369	**12,525**	9,667	**15,003**	12,688	**2,452**	3,878	**55,136**	39,602
ناقصا :										
ايرادات الإستثمارات									**(15,708)**	(6,460)
حصة في أرباح شركات زميله									**(5,033)**	(5,378)
ربح ناتج عن بيع جزئي لشركة زميلة									**(2,536)**	-
ايرادات إيجار									**(637)**	(400)
إيرادات فوائد وايرادات اخرى									**(1,242)**	(1,131)
المبيعات حسب بيان الأرباح أو الخسائر المرحلى المكثف المجمع									**29,980**	26,233
ربح القطاع	**20,808**	9,502	**1,196**	299	**290**	382	**61**	171	**22,355**	10,354
ناقصا :										
تكاليف تمويل									**(8,834)**	(7,915)
(خسارة)/ ربح تحويل عملة اجنبية									**(1,102)**	629
الربح قبل الضريبة الاجنبية									**12,419**	3,068

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعه

15. تابع / تحليل القطاعات

	استثمار		مواد البناء		هندسه تخصصيه وكيماويات		الخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات		المجموع	
الستة اشهر المنتهية	30 يونيو 2018 الف د.ك	30 يونيو 2017 الف د.ك	30 يونيو 2018 الف د.ك	30 يونيو 2017 الف د.ك	30 يونيو 2018 الف د.ك	30 يونيو 2017 الف د.ك	30 يونيو 2018 الف د.ك	30 يونيو 2017 الف د.ك	30 يونيو 2018 الف د.ك	30 يونيو 2017 الف د.ك
ايراد القطاع	**60,264**	29,093	**27,479**	20,562	**27,215**	24,669	**7,842**	8,769	**122,800**	83,093
ناقصا :										
ايرادات الإستثمارات									**(43,981)**	(15,925)
حصة في أرباح شركات زميله									**(11,272)**	(10,778)
(ربح) / خسارة نتيجة بيع جزئي لشركة زميلة									**(2,536)**	48
ايرادات إيجار									**(1,196)**	(833)
إيرادات فوائد وايرادات اخرى									**(1,279)**	(1,605)
المبيعات حسب بيان الأرباح أو الخسائر المرحلى المكثف المجمع									**62,536**	54,000
ربح / (خسارة) القطاع	**52,093**	20,492	**2,213**	1,000	**(444)**	(104)	**134**	364	**53,996**	21,752
ناقصا :										
تكاليف تمويل									**(16,653)**	(15,505)
(خسارة)/ ربح تحويل عملة اجنبية									**(388)**	1,131
الربح قبل الضريبة الاجنبية									**36,955**	7,378
أصول القطاع	**1,083,246**	1,097,815	**76,963**	61,240	**94,133**	78,651	**17,584**	20,557	**1,271,926**	1,258,263
خصوم القطاع	**(11,259)**	(14,143)	**(25,575)**	(22,849)	**(22,816)**	(16,013)	**(7,679)**	(8,427)	**(67,329)**	(61,432)
صافي اصول القطاع	**1,071,987**	1,083,672	**51,388**	38,391	**71,317**	62,638	**9,905**	12,130	**1,204,597**	1,196,831
قروض وسندات وبنوك دائنة									**(687,021)**	(709,317)
مجموع حقوق الملكية حسب بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع									**517,576**	487,514

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعه

16. معاملات مع أطراف ذات صله

تتمثل الأطراف ذات الصلة في شركات زميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وأطراف أخرى ذات صلة مثل المساهمين الرئيسيين وشركات يملك فيها اعضاء 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 :

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	30 يونيو 2018 (غير مدققه) الف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققه) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققه) الف د.ك
مستحق من أطراف ذات صله (متضمنة في الذمم المدينة وأصول أخرى)			
– مستحق من شركات زميلة	**1,005**	825	3,950
– مستحق من أطراف أخرى ذات صله	**5,174**	5,845	3,370
– مستحق من موظفى الإدارة العليا	**70**	70	70
مستحق الى أطراف ذات صله (متضمنة في الذمم الدائنة وخصوم أخرى)			
– مستحق الى شركات زميلة	**418**	20	20
– مستحق الى أطراف اخرى ذات صلة	**659**	1,492	553

المعاملات مع الاطراف ذات صلة	30 يونيو 2018 (غير مدققه) الف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققه) الف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققه) الف د.ك
تكاليف تطوير وبناء	**4,657**	2,555	2,719
بيع عقارات استثمارية واستثمارات متاحة للبيع	**-**	1,173	1,159
شراء استثمار من شركة زميلة	**3,537**	-	-
تحويل اصول الى طرف ذي صلة	**-**	350	350

المعاملات المتضمنة في بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع	الثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدققه) الف د.ك	الثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 (غير مدققه) الف د.ك	الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدققه) الف د.ك	الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 (غير مدققه) الف د.ك
مشتريات مواد أولية – من شركات زميلة	**834**	737	**1,589**	1,476
مكافآت موظفى الإدارة العليا للمجموعة				
منافع قصيرة الاجل للموظفين	**1,097**	1,065	**2,020**	2,068
منافع نهاية الخدمة	**34**	133	**87**	176
	1,131	1,198	**2,107**	2,244

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعه

17. الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية (الذمم المدينة والأصول الأخرى واستثمارات مرابحة ووكالة وصكوك واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وودائع قصيرة الأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد) والخصوم المالية (البنوك الدائنة واقتراض وسندات والذمم الدائنة والخصوم الاخرى).

ان المبالغ المدرجة للاصول والخصوم المالية الاخرى كما في 30 يونيو 2018 تعتبر مقاربة لقيمها العادلة.

يوضح الجدول التالي الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية الى ثلاثة مستويات استنادا الى اهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للاصول والخصوم المالية. فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات والمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار) . و
- مستوى 3 : معطيات الموجودات والمطلوبات التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناء على ادنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت الى قياس القيمة العادلة.

تم تصنيف مجاميع الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي حسب التسلسل الهرمي المستخدم لقياس القيمة العادلة كما يلي:

30 يونيو 2018 :	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
أصول بالقيمة العادلة	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر				
– صناديق مدارة	-	4,806	25,824	30,630
– مساهمات في حقوق ملكية غير مسعرة	-	53,574	95,566	149,140
– اسهم مسعرة	55,773	-	-	55,773
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر				
– اسهم مسعرة واوراق دين	222,905	-	-	222,905
– أسهم غير مسعرة	-	-	17,978	17,978
– محافظ و صناديق مدارة	-	38,779	95,352	134,131
مجموع الأصول	278,678	97,159	234,720	610,557

31 ديسمبر 2017 :	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
أصول بالقيمة العادلة	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك
استثمارات متاحة للبيع				
– صناديق مدارة				
صناديق ملكية خاصة	-	-	33,372	33,372
صناديق مدارة اخرى	-	3,786	72,655	76,441
– مساهمات في حقوق ملكية غير مسعرة	-	61,531	102,202	163,733
– اسهم مسعرة	216,808	-	14,634	231,442
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
– اسهم مسعرة واوراق دين	24,928	-	-	24,928
– محافظ وصناديق مدارة	654	41,751	7,447	49,852
مجموع الأصول	242,390	107,068	230,310	579,768

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعه

17. تابع / الأدوات المالية

30 يونيو 2017 :	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
أصول بالقيمة العادلة	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك
استثمارات متاحة للبيع				
– صناديق مدارة				
صناديق ملكية خاصة	-	-	33,525	33,525
محافظ مدارة اخرى	-	4,357	78,034	82,391
– مساهمات في حقوق ملكية غير مسعرة	-	14,033	151,315	165,348
– اسهم مسعرة وأوراق دين	195,222	1,034	24,825	221,081
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
– اسهم مسعرة	25,660	-	-	25,660
– محافظ و صناديق مدارة	1,804	39,299	8,715	49,818
مجموع الأصول	222,686	58,723	296,414	577,823

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:

	30 يونيو 2018 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2017 (مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2017 (غير مدققة) ألف د.ك
الرصيد الافتتاحى	230,310	297,135	297,135
صافي التغير بالقيمة العادلة	(1,318)	2,423	2,874
هبوط في قيمة الاستثمارات المسجل في الأرباح أو الخسائر	-	(3,401)	(2,530)
صافي (البيع) / الاضافات خلال الفترة / السنة	(1,075)	10,500	(1,065)
محول من استثمار مدرج بالتكلفة الى القيمة العادلة	20,214	-	-
اعادة تصنيف	(13,411)	(76,347)	-
الرصيد الختامي	234,720	230,310	296,414

ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى (3) الى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح او 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 علي اسعار سوقية قابلة للمراقبة حيث تعتقد ادارة المجموعة بان هذه التقييمات تمثل بشكل اكبر القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بناء علي المعلومات المتوفرة للادارة. وفقاً لذلك ، تم تحويل هذه الاستثمارات التي تبلغ قيمتها المدرجة 14,634 الف د.ك من المستوى 3 إلى المستوى 1.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعه

18. أصول بصفة الامانة

تدير احدى الشركات التابعة للمجموعة صناديق مشتركة ومحافظ نيابه 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 المداره كمـــا في 30 يونيو 2018 مبلغ 8,568 الف د.ك (31 ديسمبر 2017 : 8,840 الف د.ك وفي 30 يونيو 2017 مبلغ 4,661 الف د.ك) وهي تتضمن أصول مداره نيابة عن أطراف ذات صله بقيمة 2,735 الف د.ك (31 ديسمبر 2017 : 2,968 الف د.ك و 30 يونيو 2017 : 2,235 الف د.ك).

19. الالتزامات الطارئة وارتباطات رأسمالية

يوجد على المجموعة كما في 30 يونيو 2018 إلتزامات طارئة مقابل خطابات ضمان مصدرة بمبلغ 17,707 لف د.ك (31 ديسمبر 2017 : 24,705 الف د.ك و 30 يونيو 2017 : 19,918 الف د.ك).

في تاريخ التقرير ، توجد على المجموعة ارتباطات رأسماليه لشراء استثمارات وحيازة ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية بمبلغ إجمالي قدره 35,338 ألف د.ك (31 ديسمبر 2017 : 43,418 الف د.ك و 30 يونيو 2017 : 49,474 الف د.ك). وقرض ملتزم لطرف ذي صلة بمبلغ 1,517 الف د.ك (31 ديسمبر 2017 : 2,720 الف د.ك و 30 يونيو 2017 : لاشئ د.ك).

في تاريخ التقرير، يوجد على المجموعة إلتزام بدفع إيجارات متعلقة بعقود التأجير بمبلغ 4,600 الف د.ك (31 ديسمبر 2017 : 4,815 الف د.ك و 30 يونيو 2017 : 4,463 د.ك).

20. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتناسب 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.