



الشركة الكويتية السورية القابضة - ش.م.ك. عامة  
شركة قابضة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

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

الشركة الكويتية السورية القابضة - ش.م.ك. عامة  
شركة قابضة  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

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

الصفحة

المحتويات

تقرير المراجعة

- 1 بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
  - 2 بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
  - 3 بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
  - 4 بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
  - 5 بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
- 17-6 ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

## تقرير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق للشركة الكويتية السورية القابضة (شركة مساهمة كويتية عامة - شركة قابضة) "الشركة الأم" وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") كما في 30 يونيو 2018، وكذلك بيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المجمعة المكثفة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة بناءً على مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة". إن أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتضمن بصورة أساسية إجراء استفسارات من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل إلى حد كبير في نطاقها من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على دراية بكل الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وبناءً عليه فإننا لا نبني رأياً بالتدقيق.

### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المالية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية".

### فقرة توضيحية

نلفت الانتباه إلى ما ورد في إيضاح (13) من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة والذي يبين أن موجودات بلغت قيمتها 16.9 مليون دينار كويتي كما في 30 يونيو 2018 بما يمثل 71% تقريباً من إجمالي قيمة موجودات المجموعة تقع في الجمهورية العربية السورية، وأن المجموعة قد قدرت أن الأحداث السياسية والمتغيرات الاقتصادية الحالية بسوريا من المستبعد أن يكون لها أثر هام على القيم الدفترية لذلك الموجودات.

إن استنتاجنا الوارد أعلاه غير متحفظ فيما يتعلق بهذه الأمر.

### تقرير عن الأمور القانونية والتنظيمية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا أيضاً، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة تتفق مع ما هو وارد بفاتورة الشركة الأم، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود أية مخالفات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع، باستثناء امتلاك الشركة الأم عقارات.



طلال يوسف المزيني  
سجل مراقبى الحسابات رقم 209 فئة A  
ديلويت وتوش، الوزان وشركاه

الكويت في 2 أغسطس 2018

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكتفى كما في 30 يونيو 2018  
(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	2017 30 يونيو	2017 31 ديسمبر	2018 30 يونيو	إيضاح
--	------------------	-------------------	------------------	-------

(مدقة)

10,990,726	10,972,572	10,972,572	5
1,853,267	3,352,820	2,850,971	6
12,843,993	14,325,392	13,823,543	
4,177,906	4,177,906	4,177,906	
1,881,085	2,602,237	3,076,934	5.6
530,519	923,127	1,188,917	7
3,650,334	2,525,344	1,356,021	8
10,239,844	10,228,614	9,799,778	
23,083,837	24,554,006	23,623,321	

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

استثمارات عقارية

موجودات مالية أخرى

الموجودات المتداولة

عقارات بغرض المتاجرة

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل

نقد لدى مؤسسات مالية

اجمالي الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية

رأس المال

احتياطي إجباري

احتياطي إعادة تقييم استثمارات

(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة

حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم

حقوق الجهات غير المسيطرة

اجمالي حقوق الملكية

المطلوبات غير المتداولة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

المطلوبات المتداولة

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

اجمالي المطلوبات

اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

108,465

119,109

129,579

93,716	107,477	284,241
202,181	226,586	413,820
23,083,837	24,554,006	23,623,321

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتففة.



فوزان محمد الفارس

رئيس مجلس الإدارة

مرزوقي ناصر الخرافي

نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المرحلي المجمع المكتف للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018  
(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح	
2017	2018	2017	2018		
129,610	102,318	74,028	40,691		الأنشطة المستمرة
72,802	(10,327)	42,880	(4,758)	9	الإيرادات
(11,066)	8,451	(6,426)	23,445		صافي إيرادات إيجار عقارات
18,166	12,441	13,549	4,377		صافي (خسائر) / أرباح استثمارات
209,512	112,883	124,031	63,755		أرباح / (خسائر) فروق عملات أجنبية
					إيرادات فوائد
183,935	135,725	52,952	83,384		المصروفات والأعباء الأخرى
60,704	64,397	25,226	25,088		تكاليف موظفين
244,639	200,122	78,178	108,472		مصاروفات إدارية
(35,127)	(87,239)	45,853	(44,717)		إجمالي المصروفات والأعباء الأخرى
(6,104)	-	(254)	-		صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الاستقطاعات
(6,782)	-	(282)	-		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(16,955)	-	(706)	-		زكاة
(64,968)	(87,239)	44,611	(44,717)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
743,104	-	-	-		صافي (خسارة) / ربح الفترة من الأنشطة
678,136	(87,239)	44,611	(44,717)		المستمرة
648,366	(111,052)	26,982	(54,710)		الأنشطة غير المستمرة:
29,770	23,813	17,629	9,993		صافي الربح من الأنشطة غير المستمرة
678,136	(87,239)	44,611	(44,717)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
(0.54)	(0.63)	0.15	(0.31)	10	توزيع كما يلي:
3.68	(0.63)	0.15	(0.31)	10	مساهمي الشركة الأم
					حقوق الجهات غير المسيطرة
					(خسارة) / ربحية السهم من الأنشطة المستمرة
					المتأحة لمساهمي الشركة الأم (فلس)
					(خسارة) / ربحية السهم من الأنشطة المستمرة
					والغير مستمرة المتأحة لمساهمي الشركة الأم
					(فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة.

بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكتف للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018  
(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		صافي (خسارة)/ربح الفترة
2017	2018	2017	2018	
678,136	(87,239)	44,611	(44,717)	
-	(501,849)	-	(402,433)	
678,136	(589,088)	44,611	(447,150)	
648,366	(612,901)	26,982	(457,143)	
29,770	23,813	17,629	9,993	
678,136	(589,088)	44,611	(447,150)	

بنود الدخل الشامل الأخرى:  
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل.  
صافي خسارة القيمة العادلة الناتجة من الاستثمار في  
أدوات حقوق الملكية والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال  
الدخل الشامل الآخر  
اجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة

يوزع كما يلي:  
مساهمي الشركة الأم  
حقوق الجهات غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتففة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع المكتف للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018  
 (غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم					
إجمالي حقوق الجهات غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة احتياطي إعادة تقييم استثمارات إيجاري	احتياطي إعادة تقييم استثمارات إيجاري	رأس المال	
22,203,520	4,371,927	17,831,593	31,301	94,094	2017 الرصيد في 1 يناير صافي ربح الفترة
678,136	29,770	648,366	648,366	-	2017 الرصيد في 30 يونيو.
22,881,656	4,401,697	18,479,959	679,667	94,094	2017 الرصيد في 30 يونيو.
24,327,420	4,415,914	19,911,506	550,916	1,593,647	2018 الرصيد في 1 يناير صافي خسارة الفترة
(87,239)	23,813	(111,052)	(111,052)	-	صافي إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
(501,849)	-	(501,849)	-	(501,849)	توزيعات أرباح (أيضاً) (15)
(528,831)	-	(528,831)	(528,831)	-	الرصيد في 30 يونيو 2018
23,209,501	4,439,727	18,769,774	(88,967)	1,091,798	139,253 17,627,690

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتففة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكتمل للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

		السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو	إيضاح
2017	2018		
678,136	(87,239)		
(76,376)	7,209		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(743,104)	-		صافي (خسارة)/ربح الفترة تسويات:
(18,166)	(12,441)		صافي خسائر/(أرباح) استثمارات صافي أرباح الأنشطة غير المستمرة
36,107	10,470		إيرادات فوائد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(123,403)	(82,001)		خسائر العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل
(1,727,562)	(474,697)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,084,649	(272,999)		استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل
(86,718)	(40,141)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(853,034)	(869,838)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
3,621,898	-		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(2,843)	309,965		صافي المحصل من بيع موجودات بعرض البيع ودائع لأجل
18,166	12,441		إيرادات فوائد مستلمة
40,649	-		توزيعات أرباح مستلمة
(69,942)	-		المدفوع لتطوير استثمارات عقارية
3,607,928	322,406		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(13,814)	(311,926)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(13,814)	(311,926)		توزيعات أرباح مدفوعة صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
2,741,080	(859,358)		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
602,255	2,215,379		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
3,343,335	1,356,021	8	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتملة.

بيانات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة لستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018  
(غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. نبذة عن المجموعة

تأسست الشركة الكويتية السورية القابضة "الشركة الأم" كشركة مساهمة كويتية عامة - شركة قابضة - في 28 يوليو 2002. إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتغير الائتمان نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتتجه لها شركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات الازمة ل مباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

إن المقر الرئيسي للشركة الأم يقع في برج رakan، الدور 16، شارع فهد السالم، الكويت.

تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة المعلومات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة المبينة في بياض (12) يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة".

تم الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة من مجلس الإدارة بتاريخ 2 أغسطس 2018.

2. أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

أعدت المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (34) "المعلومات المالية المرحلية". إن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة لا تتضمن جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

في رأي الإدارة أن جميع التعديلات الضرورية بما في ذلك الاستحقاقات المتكررة قد تم إدراجها في المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة ليكون العرض بصورة عادلة. إن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. للحصول على معلومات إضافية، يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

2.2 السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، فيما عدا آثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما يلي:

2.2.1 آثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

خلال الفترة الحالية، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (المعدل في يوليو 2014) والتعديلات اللاحقة ذات الصلة التي أجريت على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات جديدة لـ:

- 1) تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية،
- 2) انخفاض قيمة الموجودات المالية،
- 3) محاسبة التحوط الشاملة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتففة لستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018  
(غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وذلك بدءاً من 1 يناير 2018 وفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار.

وفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، اختارت المجموعة عدم تعديل أرقام المقارنة لفترات السابقة، وبالتالي تم تطبيق معيار المحاسبة الدولي 39 لفترات المقارنة. موضح أدناه التغيرات الهامة لسياسات المحاسبة للمجموعة وكذلك الأثر على المعلومات المالية للمجموعة.

#### 2.2.1.1 السياسة المحاسبية

##### الأدوات المالية

يتم الاعتراف بال موجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع، يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع.

##### الموجودات المالية

يتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تم بالشروط الاعتيادية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع التي تم بالشروط الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها وفقاً للقوانين أو الأعراف المتتبعة بها في السوق. يتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية سواء بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وفقاً لتصنيفها.

##### تصنيف الموجودات المالية

إن أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالأصل المالي من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين بالإضافة إلى الفوائد.

إن أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين مضافاً إليه الفوائد.

بخلاف ذلك يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

- على الرغم مما سبق، قد تقوم المجموعة - بشكل لا يمكن الرجوع فيه - بالاختيارات التالية عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي:
  - يجوز للمجموعة أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة بالنسبة لاستثمار معين في أداة ملكية ضمن الدخل الشامل الآخر وذلك عند استيفاء معايير محددة؛ و
  - يجوز للمجموعة أن تقرر قياس الاستثمار في أداة الدين الذي يستوفي خصائص التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، إذا كان ذلك يزيد أو يقل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

##### التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي المعدلة بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الدخل.

## إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتففة لستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

(غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

### أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التطبيق المبدئي، يجوز للمجموعة أن تختار - بشكل لا يمكن الرجوع فيه - (حسب كل أدلة على حدة) تصنيف الاستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يتم السماح بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الاستثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة أو كانت تمثل مقابل محتمل ضمن عملية اندماج أعمال والذي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية 3.

يتم مدينياً قياس الاستثمارات في أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. يتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة مع تسجيل أي أرباح أو خسائر متراكمة ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تقييف الأرباح/ الخسائر المتراكمة إلى بيان الدخل المجمع عند بيع هذه الاستثمارات، ولكن سوف يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلية.

يتم الاعتراف بالتوزيعات الناتجة من هذه الاستثمارات ضمن بيان الدخل المجمع عندما ينشأ حق المجموعة في استلام التوزيعات ما لم تمثل التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

### الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

الموجودات المالية التي لا تستوفي الشروط الالزمة لكي تقادس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر تقييم في بيان الدخل المجمع إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة. تتضمن الأرباح أو الخسائر المعترف بها في بيان الدخل أي توزيعات أو فوائد مكتسبة من الموجودات المالية. يتم تحديد القيمة العادلة بالطرق الموضحة في إيضاح 3.

### أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية بعملات أجنبية بنفس تلك العملات ويتم ترجمتها بسعر الصرف السائد في نهاية كل فترة.

- بالنسبة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بفارق أسعار الصرف في بيان الدخل المجمع.
- بالنسبة لأدوات الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تدرج فروق أسعار الصرف الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات.
- بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل تدرج فروق أسعار الصرف الخاصة بها في بيان الدخل المجمع.

### انخفاض قيمة موجودات مالية

تقوم المجموعة بتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة لكلٍ من الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، الذمم المدينة، وارتباطات التمويل وعقود الضمان المالي. لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات ملكية. يتم مراجعة مبالغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

تعرف المجموعة دائمًا بالخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية وذلك للمدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود الإنشاء وذمم الإيجار المدينة.

تقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة للمخصصات بالرجوع إلى خبرة المجموعة التاريخية بالخسائر الائتمانية المعدلة بعوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم التوجه الحالي والمتوقع لذاك الظروف الاقتصادية كما في تاريخ التقرير المالي،أخذًا بالاعتبار القيمة الزمنية للنقد كلما كان ذلك مناسباً.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتففة لستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

(غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تعرف المجموعة بالخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية، إذا ارتفعت مخاطر الائتمان المتعلقة بتلك الأدوات المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

من ناحية أخرى، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان المتعلقة بالأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، يتبع على المجموعة قياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً.

يستند تقييم ما إذا كان ينبغي تسجيل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية إلى الزيادة الجوهرية في احتمالية وقوع خطر التعثر منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من الحصول على دليل أن الأصل المالي انخفضت قيمته في تاريخ التقرير المالي أو حدوث التعثر في السداد بشكل فعلي.

تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية، الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من كافة الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر جزءاً من الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية المتوقع أن تنتهي عن أحداث التعثر الممكن حدوثها خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

#### إلغاء الاعتراف بال موجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط في حالة انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو نقل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل للطرف الآخر. في حال عدم قيام المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تقوم المجموعة بثبات حصتها المحفوظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به مقابل المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما يتم الاعتراف بالتزام مالي مضمن بمقدار المتصفات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية لهذا الأصل والمقابل المستلم والمستحق في بيان الدخل المجمع. كذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تصنيف الربح أو الخسارة المترافقه سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن بيان الدخل المجمع. وفي المقابل، عند إلغاء الاعتراف بأي من الاستثمارات في أدوات الملكية التي تم اختيارها من قبل المجموعة عند الاعتراف المبدئي ليتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تقييم الربح أو الخسارة المترافقه سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن بيان الدخل المجمع ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

#### المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

##### التصنيف كأداة دين أو حقوق ملكية

يتم تطبيق أدوات الدين وحقوق الملكية المصدرة من قبل المنشأة ضمن المطلوبات المالية أو حقوق الملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

##### أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المنشأة بصفة المتصفات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار البأشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة و يتم خصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الدخل المجمع نتيجة شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

#### المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي أو القيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018  
(غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

**المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة**

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية التي لا تصنف ضمن البنود التالية، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي:

- 1) المقابل النقدي المحتمل في عملية اندماج الأعمال؛
- 2) محتفظ بها للمتاجرة؛
- 3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدار الفترات ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكليف المعاملة وغير ذلك من علاوات أو خصومات) خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو (حيث يكون مناسباً) على مدى فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

**خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية**

بالنسبة للمطلوبات المالية المقومة بعملات أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة، فإنه يتم تحديد خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية استناداً إلى التكلفة المطفأة لهذه الأدوات. يتم الاعتراف بهذه الخسائر والأرباح الناتجة عن صرف العملات الأجنبية ضمن بند "إيرادات أو مصروفات أخرى" في بيان الدخل المجمع، وذلك للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة.

**الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية**

تقوم المجموعة بالغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم إغاء المجموعة من هذه المطلوبات أو الغاؤها أو انتهاء صلاحية استحقاقها. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المستبعد والمبلغ النقدي المدفوع والمستحق، في بيان الدخل المجمع.

**2.2.1.2 الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9**

يوضح الجدول أدناه تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2018.

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	مخصص الخسارة الإضافي المعترف به للمعيار الدولي للupportInitialize المالية 9	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للمعايير المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للupportInitialize المالية 9	قيمة القیاس الجديدة الأصلية وفقاً للمعايير المحاسبية للتقارير المالية 9	فترة القیاس وفقاً للتقارير المالية 9	استثمارات في أدوات حقوق الملكية للبيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة – بيان الدخل موجودات مالية بالتكلفة المطفأة موجودات مالية بالتكلفة المطفأة التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	استثمارات في أدوات حقوق الملكية أدوات دين بيان الدخل مدينون وأرصدة مدينة أخرى قروض ومدينون النقد والنقد المعادل دائنون وأرصدة دائنة أخرى التزامات مالية بالتكلفة المطفأة
3,352,820	-	3,352,820		استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات من متأخرة البيع	
923,127	-	923,127		استثمارات مالية بيان الدخل	استثمارات مالية بيان الدخل	
2,602,237	-	2,602,237		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى قروض ومدينون	
2,525,344	-	2,525,344		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	النقد والنقد المعادل	
107,477	-	107,477		التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	دائنون وأرصدة دائنة أخرى التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	

ترى إدارة المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير و30 يونيو 2018، ليس له أثراً مادياً على المعلومات المالية وبالتالي لم يتم إجراء تعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأرباح المرحلية كما في 1 يناير 2018 وربع الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

## 2.2.2 أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 إيرادات ناتجة من عقود مبرمة مع عملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 وهو ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً واحداً شاملًا للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل ارشادات التطبيق الحالي للإيرادات، والذي يوجد حالياً في العديد من المعايير والتفسيرات في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم إثبات الإيراد بالمقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل بضائع أو خدمات إلى عميل. وقد وضع المعيار نموذجاً جديداً من خمس خطوات سينطبق على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة 1: تحديد العقد (العقد) مع العميل

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد

الخطوة 5: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تفي الشركة بالالتزام الأداء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "إيرادات ناتجة من عقود مبرمة مع عملاء"، ولم يتربّط على ذلك تغيير سياسة إثبات الإيرادات للمجموعة فيما يتعلق بعقودها مع العملاء. علاوةً على ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 أي تأثير على هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للمجموعة.

## 3. تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسورة في أسواق نشطة.

- المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة. الأسعار المعلنة لموجودات أو التزامات مماثلة في سوق غير نشط. مدخلات - يمكن ملاحظتها - بخلاف الأسعار المعلنة للأدوات المالية.

- المستوى الثالث: طرق تقدير لا تستند مدخلاتها على بيانات سوق يمكن ملاحظتها.

يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الهامة:

يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الهامة:

أساليب التقييم	مستوى القيمة	القيمة العادلة كما في		
		العادلة	30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017
والدخلات الرئيسية				(مدقة)
آخر أمر شراء	الأول	315,701	457,641	437,857
آخر أمر شراء	الأول	214,818	365,486	351,060
طرق تقدير أخرى	الثاني	-	100,000	400,000

استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل:

سندات محلية مسورة

سندات أجنبية مسورة

سندات محلية غير مسورة

سعر الإغلاق	الأول	-	-	أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة
				العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
أسعار السوق المقارنة للأصول المماثلة	الثاني	-	-	أسهم أجنبية مسورة
طرق تقدير أخرى	الثالث	-	-	أسهم محلية غير مسورة

استثمارات متاحة للبيع:

أسهم أجنبية مسورة

أسهم محلية غير مسورة

سعر الإغلاق	الأول	-	-	استثمارات متاحة للبيع:
				أسهم أجنبية مسورة
أسعار السوق المقارنة للأصول المماثلة	الثاني	205,744	179,173	أسهم محلية غير مسورة
طرق تقدير أخرى	الثالث	-	-	أسهم أجنبية غير مسورة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تعادل تقريراً قيمتها الدفترية كما في تاريخ المعلومات المالية.

## إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

### 4. التقديرات والأفتراضات المحاسبية الهامة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة تتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والأفتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقدير. تعتمد التقديرات والأفتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والأفتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل إذا كان التعديل يؤثر على الفترة فقط، أو الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترة الحالية أو الفترات المستقبلية.

### الأحكام الهامة

فيما يلي الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة ضمن المعلومات المالية:

#### تصنيف الاستثمارات في أدوات ملکية - المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (ساري من تاريخ 1 يناير 2018)

عند اقتناء الاستثمار، تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". تتبع المجموعة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتصنيف استثماراتها.

قامت المجموعة بتصنيف كافة الاستثمارات في أدوات الملكية المحافظ عليها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أنها استثمارات استراتيجية ولا يتم التداول عليها بشكل نشط.

#### الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان المرتبطة بالموجودات المالية والبند الأخرى قد أزدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وذلك بغرض تحديد ما إذا كان من الواجب الاعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر أو الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية.

#### مصادر عدم التأكيد من التقديرات

فيما يلي الأفتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالمستقبل ومصادر عدم التأكيد من التقديرات كما في تاريخ البيانات المالية والتي قد ينتج عنها خطر هام يسبب تعديلات جوهيرية على الموجودات والمطلوبات خلال السنة القادمة:

#### تقييم الأدوات المالية

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح 3.

#### الانخفاض في القيمة

تستخدم المجموعة معلومات وأفتراضات ذات نظرية مستقبلية حول احتمالية التغير ومعدلات مخاطر الائتمان المتوقعة.

### استثمارات عقارية

.5

تمثل الاستثمارات العقارية في أراضي قيد التطوير في الجمهورية العربية السورية تم اقتناطها بهدف إقامة مشروعات سكنية استثمارية عليها. جاري استكمال إجراءات الحصول على التراخيص لبعض تلك الأراضي.

5.1

فيما يلي بيان بالحركة على الاستثمارات العقارية خلال الفترة/ السنة:

5.2

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018 (مدقة)
10,920,784	10,920,784	10,972,572
69,942	81,473	-
-	(29,685)	-
<b>10,990,726</b>	<b>10,972,572</b>	<b>10,972,572</b>

الرصيد في بداية الفترة/ السنة  
إضافات  
التغير في القيمة العادلة  
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

**إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018**

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5.3 قامت المجموعة خلال السنوات السابقة باقتناء استثمارات عقارية وعقارات بغرض المتاجرة من شركات تابعة مستبعدة، جاري نقل ملكية العقارات باسم المجموعة خلال الفترة اللاحقة.

تم رهن ملكية أراضي بقيمة 534,716 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2018 (532,896 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017، 535,080 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2017) لصالح أحد البنوك بالجمهورية العربية السورية مقابل تسهيلات ائتمانية ممنوعة لأحد الشركات التابعة المستبعدة وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتسوية ذلك الوضع.

تم تقييم الاستثمارات العقارية بناءً على القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2017.

5.4 قامت المجموعة بسداد مبلغ 1,687,545 دينار كويتي تحت حساب اقتناص أراضي وعقارات بالجمهورية العربية السورية. تم عرض هذه المبالغ ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى وذلك لحين الانتهاء من إجراءات الاقتناء وتسجيل العقارات باسم المجموعة.

.6

**موجودات مالية أخرى**

**أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:**

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقة)	30 يونيو 2018	
-	-	2,030,913	أسهم أجنبية مسيرة
-	-	175,463	أسهم محلية غير مسيرة
-	-	644,595	أسهم أجنبية غير مسيرة
		<u>2,850,971</u>	

**استثمارات متاحة للبيع:**

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقة)	30 يونيو 2018	
-	2,529,053	-	أسهم أجنبية مسيرة
205,744	179,173	-	أسهم محلية غير مسيرة
1,647,523	644,594	-	أسهم أجنبية غير مسيرة
<u>1,853,267</u>	<u>3,352,820</u>	-	

تم تقييم الاستثمارات وفقاً لأسس التقييم الواردة في إيضاح 3.

6.1 إن الاستثمارات في أدوات ملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة قد تم تصنيفها ضمن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث اختارت المجموعة - بشكل غير قابل للرجوع فيه - وقت الاعتراف المبدئي أن تقوم بثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الآخر بدلاً من بيان الدخل، على اعتبار أن هذه الاستثمارات استراتيجية وبالتالي فإن هذا التصنيف يعتبر أكثر ملاءمة.

6.2 إن الاستثمارات في أدوات ملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع للانخفاض في القيمة، كما أن تغيرات القيمة العادلة المتراكمة فياحتياطي إعادة تقييم استثمارات لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل.

6.3 استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقة)	30 يونيو 2018	
315,701	457,641	437,857	سندات محلية مسيرة
214,818	365,486	351,060	سندات أجنبية مسيرة
-	100,000	400,000	سندات محلية غير مسيرة
<u>530,519</u>	<u>923,127</u>	<u>1,188,917</u>	

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل وفقاً لأسس التقييم المبينة في إيضاح 3.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

نقد لدى مؤسسات مالية

.8

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدة) (مدة)	30 يونيو 2018	
2,170,594	943,270	955,491	نقد لدى البنوك
80,178	680,075	207,526	نقد لدى محافظ استثمارية
1,399,562	901,999	193,004	ودائع لأجل
3,650,334	2,525,344	1,356,021	يخصم ودائع لأكثر من ثلاثة أشهر
(306,999)	(309,965)	-	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية
3,343,335	2,215,379	1,356,021	ان الودائع محملة بمعدل فائدة فعلي 2% كما في 30 يونيو 2018 (كما في 31 ديسمبر 2017 و 1.7% - 1.3% - 1.9% كما في 30 يونيو 2017) سنويًا.

صافي (خسائر)/ أرباح استثمارات

.9

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	2017	2018	
20,000	-	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل:
15,727	(7,209)	3,130	(3,250)	أرباح بيع استثمارات
(3,574)	(3,118)	(899)	(1,508)	(خسائر)/ أرباح التغير في القيمة العادلة
32,153	(10,327)	2,231	(4,758)	أتعاب إدارة محافظ استثمارية
40,649	-	40,649	-	استثمارات متاحة للبيع
72,802	-	42,880	-	توزيعات أرباح نقدية

(خسارة)/ ربحية السهم

.10

تم احتساب (خسارة)/ ربحية السهم على أساس صافي (خسارة)/ ربح الفترة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	2017	2018	2017	2018
648,366	(111,052)	26,982	(54,710)	صافي (خسارة)/ ربح الفترة المتاح لمساهمي	الشركة الأم
(743,104)	-	-	-	صافي ربح الفترة من الأنشطة غير المستمرة	المناخ لمساهمي الشركة الأم
(94,738)	(111,052)	26,982	(54,710)	صافي خسارة الفترة من الأنشطة المستمرة	المتاح لمساهمي الشركة الأم
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	2017	2018	2017	2018
(94,738)	(111,052)	26,982	(54,710)	الأنشطة المستمرة:	
				صافي (خسارة)/ ربح الفترة المتاح لمساهمي	الشركة الأم
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والمدفوعة	(سهم)
176,276,900	176,276,900	176,276,900	176,276,900	(خسارة)/ ربحية السهم من الأنشطة المستمرة	المتاح لمساهمي الشركة الأم (فلس)
(0.54)	(0.63)	0.15	(0.31)		

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018  
(غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2017	2018	2017	2018
743,104	-	-	-
176,276,900	176,276,900	176,276,900	176,276,900
4.22	-	-	-
3.68	(0.63)	0.15	(0.31)

الأنشطة غير المستمرة:  
صافي ربح الفترة المتاحة لمساهمي الشركة الأم  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (سهم)  
ربحية السهم من الأنشطة غير المستمرة المتاحة  
لمساهمي الشركة الأم (فلس)  
(خسارة)/ ربحية السهم من الأنشطة المستمرة  
وغير المستمرة المتاحة لمساهمي الشركة الأم  
(فلس)

المعاملات مع الأطراف ذات الصلة .11

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا وأفراد عائلاتهم المقربين. في إطار النشاط الإعتيادي وبموافقة إدارة المجموعة، تمت المعاملات مع تلك الأطراف خلال الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018. فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات الصلة:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		المعاملات مزايا الإدارة العليا أتعاب إدارة محافظ استثمارية
2017	2018	2017	2018	
152,417	112,077	53,204	72,094	الأرصدة مزايا الإدارة العليا إن العقارات بعرض المتاجرة مسجلة باسم طرف ذو صلة. تخضع هذه المعاملات إلى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.
1,785	-	-	-	
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2018	الشركات التابعة هيكل المجموعة
72,462	80,611	88,616	88,616	

تم تجميع المعلومات المالية للشركات التابعة التالية عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة:

البلد	النشاط	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) (%)	الكيان القانوني			اسم الشركة
			30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
الكويت	عقارات	100	100	100	ذ.م.ذ	الشركة الكويتية السورية العقارية
الكويت	قابضة	60.98	60.98	60.98	قابضة	شركة حدائق الناصر القابضة
الكويت	عقارات	99	99	99	ذ.م.ذ	- شركة حدائق الناصر العقارية

تم تجميع المعلومات المالية للشركات التابعة بناءً على معلومات مالية مرحلية مكثفة (غير مدققة) كما في 30 يونيو 2018. بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 14,318,474 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2018 (2017 16,556,953 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017، 2016,508,407 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2017) كما بلغت أرباحها 62,966 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 (788,521 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

القطاعات التشغيلية

.13

قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناء على التقارير التي يتم تقديمها إلى مجلس الإدارة لغرض إتخاذ القرارات الإستراتيجية.  
فيما يلي ملخص عن نشاط كل قطاع من قطاعات المجموعة المطلوب التقرير عنه:

- الاستثمار: يتضمن أنشطة المجموعة الخاصة بالمتاجرة في الأوراق المالية والاستثمار.
- السياحة والنقل: يتضمن إدارة الفنادق وخدمات تشغيل السيارات.
- العقارات: يتضمن المتاجرة في العقارات وتطويرها وإدارتها.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017

الإجمالي	العقارات	السياحة والنقل	الاستثمار	
952,616	84,846	763,553	104,217	إيرادات القطاع
(244,639)	(8,553)	(51,325)	(184,761)	مصروفات القطاع
<u>707,977</u>	<u>76,293</u>	<u>712,228</u>	<u>(80,544)</u>	نتائج القطاع
23,083,837	14,070,536	2,107,871	6,905,430	موجودات القطاع
202,181	2,571	750	198,860	مطلوبات القطاع

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

الإجمالي	العقارات	السياحة والنقل	الاستثمار	
112,883	69,501	2,711	40,671	إيرادات القطاع
(200,122)	(8,474)	(772)	(190,876)	مصروفات القطاع
<u>(87,239)</u>	<u>61,027</u>	<u>1,939</u>	<u>(150,205)</u>	نتائج القطاع
23,623,321	14,169,168	149,306	9,304,847	موجودات القطاع
413,820	2,916	750	410,154	مطلوبات القطاع

فيما يلي التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات:

30 يونيو 2017

الإجمالي	سوريا	الكويت	
23,083,837	14,713,785	8,370,052	الموجودات
202,181	-	202,181	المطلوبات

31 ديسمبر 2017 (مدقة)

الإجمالي	سوريا	الكويت	
24,554,006	16,823,300	7,730,706	الموجودات
226,586	-	226,586	المطلوبات

30 يونيو 2018

الإجمالي	سوريا	الكويت	
23,623,321	16,868,752	6,754,569	الموجودات
413,820	-	413,820	المطلوبات

بلغت موجودات المجموعة الواقعة في سوريا 16.9 مليون دينار كويتي كما في 30 يونيو 2018 بما يمثل 71% تقريباً من إجمالي موجودات المجموعة (16.8 مليون دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 بما يمثل 69% من إجمالي موجودات المجموعة).  
قدرت إدارة المجموعة أن الأحداث الاقتصادية والسياسية الحالية في سوريا من المستبعد أن يكون لها تأثير هام على القيم الدفترية لتلك الموجودات،أخذًا في الاعتبار أن تلك الموجودات قد تم تسجيلها بالقيمة العادلة والتي تعكس أثر الظروف الراهنة. بالإضافة إلى ذلك، ليس هناك قيود على التصرف في هذه الموجودات.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتففة لستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018  
(غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

.14 التزامات ومطلوبات محتملة

توجد لدى المجموعة الالتزامات التالية:

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018
(مدققة)		
-	-	477,830

ارتباطات رأسمالية

ارتباطات مشروعات قيد التنفيذ

.15 توزيعات أرباح

اعتمدت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم بتاريخ 13 مايو 2018 البيانات المالية المجمعة المدققة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، وكذلك تمت الموافقة على التالي:

- توزيعات أرباح نقدية لمساهمين بواقع 3 فلس للسهم عن عام 2017 بـمبلغ 528,831 دينار كويتي.
- عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة.