



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

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



الكونفدرالية الكويتية السورية القابضة
Kuwait Syrian Holding

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

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
مع تقرير المراجعة

الصفحة

المحتويات

تقرير المراجعة

- 1 بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكتف (غير مدقق)
 - 2 بيان الدخل المرحلي المجمع المكتف (غير مدقق)
 - 3 بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكتف (غير مدقق)
 - 4 بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكتف (غير مدقق)
 - 5 بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكتف (غير مدقق)
- إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة (غير مدققة)

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المرفق للشركة الكويتية السورية القابضة (شركة مساهمة كويتية عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018، وكذلك بيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والاتفاقات النقدية المرحلية المجمعة المكثفة لفترة التسعة 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 للمعيار 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 الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وبناء 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 17.5 مليون دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2018 بما يمثل 74% 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 بدفاتر الشركة الأم، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، على وجه يوثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع، باستثناء امتلاك الشركة الأم عقارات.



طلال يوسف المزيني
سجل مرأقي الحسابات رقم 209 فئة A
دليويت وتوش، الوزان وشركاه

الكويت في 1 نوفمبر 2018

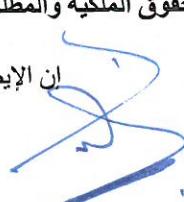
بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكتف كما في 30 سبتمبر 2018
(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

إيضاح 30 سبتمبر 2018 31 ديسمبر 2017 30 سبتمبر 2017
(مدقق)

				الموجودات
11,002,257	10,972,572	10,972,572	5	الموجودات غير المتدولة
1,853,267	3,352,820	3,033,732	6	استثمارات عقارية
12,855,524	14,325,392	14,006,304		موجودات مالية أخرى
				الموجودات المتدولة
4,177,906	4,177,906	4,177,906		عقارات بغرض المتاجرة
2,215,904	2,602,237	3,860,925	5.6	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
524,250	923,127	614,772	7	استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل
3,327,582	2,525,344	1,024,927	8	نقد لدى مؤسسات مالية
10,245,642	10,228,614	9,678,530		اجمالي الموجودات
23,101,166	24,554,006	23,684,834		
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
17,627,690	17,627,690	17,627,690		رأس المال
78,508	139,253	139,253		احتياطي إيجاري
94,094	1,593,647	1,274,559		احتياطي إعادة تقييم استثمارات
680,651	550,916	(85,848)		(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة
18,480,943	19,911,506	18,955,654		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
4,415,222	4,415,914	4,454,756		حقوق الجهات غير المسيطرة
22,896,165	24,327,420	23,410,410		اجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتدولة
113,787	119,109	134,902		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				المطلوبات المتدولة
91,214	107,477	139,522		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
205,001	226,586	274,424		اجمالي المطلوبات
23,101,166	24,554,006	23,684,834		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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



فوزان محمد القارش
رئيس مجلس الإدارة

مرزوق ناصر الخرافي
نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المرحلي المجمع المكتف للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح	
2017	2018	2017	2018		
185,995	156,372	56,385	54,054		الأنشطة المستمرة
103,195	61,333	30,393	71,660	9	الإيرادات
27,847	15,957	9,681	3,516		صافي إيرادات إيجار عقارات
317,037	233,662	96,459	129,230		صافي دخل استثمارات
					إيرادات فوائد
235,883	188,646	51,948	52,921		المصروفات والأعباء الأخرى
86,322	93,415	25,618	29,018		تكليف موظفين
15,405	20,692	4,339	29,143		مصاروفات إدارية
337,610	302,753	81,905	111,082		خسائر فروق عملات أجنبية
(20,573)	(69,091)	14,554	18,148		إجمالي المصروفات والأعباء الأخرى
(6,113)	-	(9)	-		صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الاستقطاعات
(6,792)	-	(10)	-		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(16,981)	-	(26)	-		زكاة
(50,459)	(69,091)	14,509	18,148		ضريبة دعم العمالة الوطنية
743,104	-	-	-		صافي ربح / (خسارة) الفترة من الأنشطة المستمرة
692,645	(69,091)	14,509	18,148		الأنشطة غير المستمرة:
649,350	(107,933)	984	3,119		صافي الربح من الأنشطة غير المستمرة
43,295	38,842	13,525	15,029		صافي ربح / (خسارة) الفترة
692,645	(69,091)	14,509	18,148		توزيع كما يلي:
(0.53)	(0.61)	0.01	0.02	10	مساهمي الشركة الأم
3.69	(0.61)	0.01	0.02	10	حقوق الجهات غير المسيطرة
					ربحية / (خسارة) السهم من الأنشطة المستمرة
					المتأتية لمساهمي الشركة الأم (فلس)
					ربحية / (خسارة) السهم من الأنشطة المستمرة
					والغير مستمرة المتأتية لمساهمي الشركة الأم
					(فلس)

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكتف للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		صافي ربح / (خسارة) الفترة
2017	2018	2017	2018	
692,645	(69,091)	14,509	18,148	

بنود الدخل الشامل الأخرى:

بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل:
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

-	(319,088)	-	182,761
692,645	(388,179)	14,509	200,909

649,350	(427,021)	984	185,880
43,295	38,842	13,525	15,029
692,645	(388,179)	14,509	200,909

يوزع كما يلي:

مساهمي الشركة الأم
حقوق الجهات غير المسيطرة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع المكتف للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدقق)

حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم						
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الجهات غير المسيطرة	إجمالي حقوق الجهات	أرباح مرحلة إعادة احتساب (خسائر متراكمة)	أرباح مرحلة إعادة احتساب استثمارات	احتياطي إيجاري	رأس المال
22,203,520	4,371,927	17,831,593	31,301	94,094	78,508	17,627,690
692,645	43,295	649,350	-	-	-	-
22,896,165	4,415,222	18,480,943	680,651	94,094	78,508	17,627,690
24,327,420	4,415,914	19,911,506	550,916	1,593,647	139,253	17,627,690
(528,831)	-	(528,831)	(528,831)	-	-	-
(69,091)	38,842	(107,933)	(107,933)	-	-	-
(319,088)	-	(319,088)	-	(319,088)	-	-
23,410,410	4,454,756	18,955,654	(85,848)	1,274,559	139,253	17,627,690

الرصيد في 1 يناير 2017
صافي ربح الفترة
الرصيد في 30 سبتمبر 2017

الرصيد في 1 يناير 2018
توزيعات أرباح (إيجار)
صافي (خسارة)/ربح الفترة
إجمالي بند الدخل الشامل الأخرى
الرصيد في 30 سبتمبر 2018

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

		إيضاح	
		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018		
692,645	(69,091)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(107,674)	(65,722)		صافي (خسارة)/ربح الفترة
(743,104)	-		تسويات:
(27,847)	(15,957)		صافي دخل استثمارات
41,429	15,793		صافي أرباح الأنشطة غير المستمرة
(144,551)	(134,977)		إيرادات فوائد
(2,035,407)	(1,258,688)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,095,242	317,139		خسائر العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل
(85,888)	(40,671)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(1,170,604)	(1,117,197)		استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل
			دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
3,621,898	-		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(5,809)	309,965		صافي المحصل من بيع موجودات بغرض البيع
27,847	15,957		ودائع لأجل
40,649	56,938		إيرادات فوائد مستلمة
(81,473)	-		توزيعات أرباح مستلمة
3,603,112	382,860		المدفوع لتطوير استثمارات عقارية
			صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(17,146)	(456,115)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(17,146)	(456,115)		توزيعات أرباح مدفوعة
2,415,362	(1,190,452)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
602,255	2,215,379		
3,017,617	1,024,927	8	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
			النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
			النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 في 28 يوليو 2002.

ان 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 بنوعيها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.

- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتغير لا تقل 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 لشركات 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 وشركتها التابعة المبينة في المقدمة (12) يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة".

تم الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة من مجلس الإدارة بتاريخ 1 نوفمبر 2018.

2. أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس 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 سبتمبر 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 أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما يلي:

2.2.1 أثر 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.

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 التغييرات الهامة للسياسات المحاسبية للمجموعة وكذلك الأثر على المعلومات المالية للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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 (خلاف 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 بكلّة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط الاعتيادية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالشروط الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها وفقاً للقوانين أو الأعراف المتبعية 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 مضافة إليه الفوائد.

خلاف 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 يزيل أو يقل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبى.

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 للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التطبيق المبني، يجوز للمجموعة أن تختار - بشكل لا يمكن الرجوع فيه - (حسب كل أداة 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 محفظة بها بغرض المتاجرة أو كانت تمثل مقابل محتمل ضمن عملية اندماج أعمال والذي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية .3.

يتم مبنياً 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 تقدير الاستثمارات. لن يتم إعادة تقييم الأرباح/ الخسائر المتراكمة إلى بيان الدخل المجمع عند بيع هذه الاستثمارات، ولكن سوف يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

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 بفرق أسعار الصرف في بيان الدخل المجمع.
- بالنسبة لأدوات الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تدرج فرق أسعار الصرف الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي إعادة تقدير استثمارات.
- بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل تدرج فرق أسعار الصرف الخاصة بها في بيان الدخل المجمع.

انخفاض قيمة موجودات مالية

تقوم المجموعة بتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل من الاستثمارات في أدوات دين 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 المبني بالأداء 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.

تقدير 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 لتلك الظروف الاقتصادية كما في تاريخ التقرير المالي،أخذًا بالاعتبار القيمة الزمنية للنقد كلما كان ذلك مناسباً.

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 المبني.



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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.

يسند 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 بدلأ 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 تنتج عن أحداث التعثر الممكن حدوثها خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط في حالة انتفاء 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 بإثبات حصتها المحتفظ 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 مضمون بمقدار المتحصلات 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 أدلة الدين 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 تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية المصدرة من قبل المنشأة ضمن المطلوبات المالية أو حقوق الملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعرفيات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أدلة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المنشأة بصفتها المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة. يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة ويتم 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.

ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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) محفظتها 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 وال نقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشکل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتکاليف 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 تشکل جزءاً من علاقة تحوط محددة.

الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

2.2.1.2 الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبني 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 المبني في 1 يناير 2018.

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	مخصص الخسارة الإضافي المعترف به وفقاً لمعايير المحاسبة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	فترة القياس	الأصلية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	استثمارات في أدوات حقوق الملكية أدوات دين
3,352,820	-	3,352,820	استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات مالية بالقيمة العادلة	استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات في أدوات حقوق الملكية أدوات دين
923,127	-	923,127	بيان الدخل موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	بيان الدخل موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	بيان الدخل موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	بيان الدخل موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
2,602,237	-	2,602,237	بيان الدخل موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	بيان الدخل موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	بيان الدخل موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	بيان الدخل موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
2,525,344	-	2,525,344	بيان الدخل موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	بيان الدخل موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	بيان الدخل موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	بيان الدخل موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
107,477	-	107,477	بيان الدخل التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	بيان الدخل التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	بيان الدخل التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	بيان الدخل التزامات مالية بالتكلفة المطفأة

ترى إدارة المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير و 30 سبتمبر 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 وخسارة الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018.



ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً واحداً شاملًا لمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل إرشادات 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 بالتزام الأداء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "إيرادات ناتجة من عقود مبرمة مع عملاء"، ولم يتربّع 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 للموجودات أو التزامات مماثلة في سوق غير نشط. مدخلات - يمكن ملاحظتها - بخلاف الأسعار المعلنة للأدوات المالية.

- المستوى الثالث: طرق تقييم 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 والدخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		
		30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018 (مدقة)
استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل:				
آخر أمر شراء	الأول	310,542	457,641	142,331
آخر أمر شراء	الأول	213,708	365,486	72,441
طرق تقييم أخرى	الثاني	-	100,000	400,000
أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
سعر الإغلاق	الأول	-	-	2,216,948
أسعار السوق المقارنة للأصول المماثلة	الثاني	-	-	172,189
طرق تقييم أخرى	الثالث	-	-	644,595
استثمارات متاحة للبيع:				
سعر الإغلاق	الأول	-	2,529,053	-
أسعار السوق المقارنة للأصول المماثلة	الثاني	205,744	179,173	-

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



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للنوعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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 ملكية - 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 والبنود 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 الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالمستقبل ومصادر عدم التأكيد من التقديرات كما في تاريخ البيانات المالية والتي قد ينتج عنها خطر هام يسبب تعديلات جوهرية 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 إيصال 3.

الانخفاض في القيمة

تستخدم المجموعة معلومات وافتراضات ذات نظرية مستقبلية حول احتمالية التعرض ومعدلات مخاطر الائتمان المتوقعة.

استثمارات عقارية

5

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

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

5.2

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقة)	30 سبتمبر 2018	الرصيد في بداية الفترة/ السنة إضافات التغير في القيمة العادلة الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
10,920,784	10,920,784	10,972,572	
81,473	81,473	-	
-	(29,685)	-	
11,002,257	10,972,572	10,972,572	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للنوعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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.

5.4 تم رهن ملكية أراضي بقيمة 535,262 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2018 (532,896 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017، 533,624 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2017) لصالح أحد البنوك بالجمهورية العربية السورية مقابل تسهيلات ائتمانية منسوبة لأحد الشركات التابعة المستبعدة وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتسوية ذلك الوضع.

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

5.6 خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بسداد مبلغ 1,687,545 دينار كويتي تحت حساب اقتناء 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 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقة)	30 سبتمبر 2018	
-	-	2,216,948	أسهم أجنبية مسورة
-	-	172,189	أسهم محلية غير مسورة
-	-	644,595	أسهم أجنبية غير مسورة
-	-	3,033,732	

استثمارات متاحة للبيع:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقة)	30 سبتمبر 2018	
-	2,529,053	-	أسهم أجنبية مسورة
205,744	179,173	-	أسهم محلية غير مسورة
1,647,523	644,594	-	أسهم أجنبية غير مسورة
1,853,267	3,352,820	-	

6.1 تم تقييم الاستثمارات وفقاً لأسس التقييم الواردة في إيضاح 3.

6.2 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 التغييرات 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.

6.3 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.

7. استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقة)	30 سبتمبر 2018	
310,542	457,641	142,331	سندات محلية مسورة
213,708	365,486	72,441	سندات أجنبية مسورة
-	100,000	400,000	سندات محلية غير مسورة
524,250	923,127	614,772	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

.8

نقد لدى مؤسسات مالية

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقة)	30 سبتمبر 2018	
1,828,704	943,270	318,416	نقد لدى البنوك
97,233	680,075	512,403	نقد لدى محافظ استثمارية
1,401,645	901,999	194,108	ودائع لأجل
3,327,582	2,525,344	1,024,927	يخصم ودائع لأكثر من ثلاثة أشهر
(309,965)	(309,965)	-	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية
3,017,617	2,215,379	1,024,927	إن الودائع محملة بمعدل فائدة فعلي 2.25 % كما في 31 ديسمبر 2017 و 1.5 % كما في 30 سبتمبر 2018 (1.7 %)

.9

صافي دخل استثمارات

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	2017	2018	
20,000	(25,325)	-	(25,325)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل:
20,051	34,109	4,324	41,318	(خسائر) / أرباح بيع استثمارات
(4,479)	(4,389)	(905)	(1,271)	أرباح التغير في القيمة العادلة
35,572	4,395	3,419	14,722	أتعاب إدارة محافظ استثمارية
-	56,938	-	56,938	موجودات مالية أخرى
67,623	-	26,974	-	توزيعات أرباح نقدية
103,195	61,333	30,393	71,660	استثمارات متاحة للبيع
				توزيعات أرباح نقدية

.10

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	2017	2018	
(93,754)	(107,933)	984	3,119	الأنشطة المستمرة:
176,276,900	176,276,900	176,276,900	176,276,900	صافي ربح / خسارة الفترة المتاحة لمساهمي
(0.53)	(0.61)	0.01	0.02	الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والمدفوعة (سهم)
ربحية / خسارة (السهم من الأنشطة المستمرة المتاحة لمساهمي الشركة الأم (فلس))

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	2017	2018	
743,104	-	-	-	الأنشطة غير المستمرة:
176,276,900	176,276,900	176,276,900	176,276,900	صافي ربح الفترة المتاحة لمساهمي الشركة الأم
4.22	-	-	-	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (سهم) ربحية السهم من الأنشطة غير المستمرة المتاحة لمساهمي الشركة الأم (فلس))
3.69	(0.61)	0.01	0.02	ربحية / خسارة (السهم من الأنشطة المستمرة غير المستمرة المتاحة لمساهمي الشركة الأم (فلس))

ربحية / خسارة (السهم من الأنشطة المستمرة غير المستمرة المتاحة لمساهمي الشركة الأم (فلس))

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

11. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018. فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات الصلة:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018		المعاملات
2017	2018	2017	2018	مزايا الإدارة العليا أتعاب إدارة محافظ استثمارية
192,422 1,785	152,082 -	40,005 -	40,005 -	
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2018	الأرصدة
-	80,611	92,687		مزايا الإدارة العليا

إن العقارات بعرض المتاجرة مسجلة باسم طرف ذو صلة.
تخضع هذه المعاملات إلى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

12. الشركات التابعة هيكل المجموعة

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

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

تم تجميع المعلومات المالية للشركات التابعة بناءً على معلومات مالية مرحلية مكثفة (غير مدققة) كما في 30 سبتمبر 2018.
بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة 14,179,791 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2018 (16,556,953 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017، 16,551,687 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2017) كما بلغت أرباحها 101,421 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (828,448 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017).

13. القطاعات التشغيلية

قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017

الإجمالي	العقارات	السياحة والنقل	الاستثمار	
1,060,141	132,563	762,256	165,322	إيرادات القطاع
(337,610)	(21,608)	(44,763)	(271,239)	مصروفات القطاع
<u>722,531</u>	<u>110,955</u>	<u>717,493</u>	<u>(105,917)</u>	نتائج القطاع

الإجمالي	العقارات	السياحة والنقل	الاستثمار	
23,101,166	14,108,177	2,113,510	6,879,479	موجودات القطاع
205,001	3,671	1,125	200,205	مطلوبات القطاع
<u>23,684,834</u>	<u>14,106,801</u>	<u>72,990</u>	<u>9,505,043</u>	

الإجمالي	العقارات	السياحة والنقل	الاستثمار	
233,662	107,361	3,704	122,597	إيرادات القطاع
(302,753)	(7,816)	(1,828)	(293,109)	مصروفات القطاع
<u>(69,091)</u>	<u>99,545</u>	<u>1,876</u>	<u>(170,512)</u>	نتائج القطاع

الإجمالي	العقارات	السياحة والنقل	الاستثمار	
23,684,834	14,106,801	72,990	9,505,043	موجودات القطاع
274,424	2,555	375	271,494	مطلوبات القطاع
<u>23,684,834</u>	<u>14,106,801</u>	<u>72,990</u>	<u>9,505,043</u>	

فيما يلي التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات:

30 سبتمبر 2017

الإجمالي	سوريا	الكويت	
23,101,166	14,770,017	8,331,149	الموجودات
205,001	-	205,001	المطلوبات

31 ديسمبر 2017 (مدقة)

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

30 سبتمبر 2018

الإجمالي	سوريا	الكويت	
23,684,834	17,486,128	6,198,706	الموجودات
274,424	-	274,424	المطلوبات

بلغت موجودات المجموعة في سوريا 17.5 مليون دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2018 بما يمثل 74% 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 ل تلك 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 المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

14. التزامات ومطلوبات محتملة

توجد لدى المجموعة الالتزامات التالية:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018 (مدقة)
-	-	100,237

ارتباطات رأسمالية

ارتباطات مشروعات قيد التنفيذ

15. توزيعات أرباح

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

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