

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

30 يونيو 2018 (غير مدققة)



RSM الميزع وشركاهم

برج الرابية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب 2115 الصفاة 3022، دولة الكويت

ت +965 22961000
ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait



نبني عالماً
أفضل للعمل

العيان والعصيمي وشركاهم

إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٢٠٠١
ساحة الصفاة
برج بينك الطابق ١٨ - ٢٠
شارع أحمد الجابر

هاتف 2245 2880 / 2295 5000
فاكس 2245 6419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2018 وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة اشهر والستة اشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المرحليين المكثفين المتعلقين به لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي" ("معيار المحاسبة الدولي 34"). إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المنفقين المستقلين للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. حسيماً وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة له، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نايف مساعد الميزع

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91
RSM الميزع وشركاهم

بدر عادل العبدالجار

سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

31 يوليو 2018
الكويت

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

(مدققة)	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	إيضاحات
	(معاد لإرجاعها) * ألف دينار كويتي	(معاد لإرجاعها) * ألف دينار كويتي	
الموجودات			
نقد في الصندوق ولدى البنوك	1,570,162	1,626,845	3
أذونات وسندات خزانة وأوراق دين أخرى	649,580	778,311	
قروض وسلف	5,119,031	4,771,510	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	79,569	91,199	
موجودات مالية متاحة للبيع	419,259	-	
موجودات مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق	80,077	-	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	281,290	
موجودات أخرى	371,255	504,657	
عقارات محتفظ بها للمتاجرة	56,526	92,315	
استثمار في شركات زميلة	448,456	367,904	
استثمار في شركة محاصة إعلامية	130,795	181,010	4
عقارات استثمارية	426,712	532,619	
ممتلكات ومنشآت ومعدات	260,338	315,944	
موجودات غير ملموسة	302,640	325,000	
مجموع الموجودات	9,914,400	9,868,604	
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
المستحق إلى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى	2,101,513	1,810,952	
ودائع من عملاء	4,900,466	5,021,833	
قروض دائنة	440,111	561,939	5
سندات	222,330	257,953	6
أوراق دفع متوسطة الأجل	664,058	663,403	7
مطلوبات أخرى	382,660	546,486	
إجمالي المطلوبات	8,711,138	8,862,566	
حقوق الملكية			
حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم	449,607	300,577	8
أوراق رأسمالية مستدامة	146,440	146,440	
الحصص غير المسيطرة	607,215	559,021	
إجمالي حقوق الملكية	1,203,262	1,006,038	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	9,914,400	9,868,604	



فيصل حمد العيار
نائب رئيس مجلس الإدارة (التنفيذي)

* إن بعض المبالغ المدرجة في هذا البيان لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2017 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كما في 30 يونيو 2017 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالتفصيل في إيضاح 2.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات
2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	2017 ألف دينار كويتي	2018 ألف دينار كويتي	
				الإيرادات:
187,829	218,576	97,826	108,718	إيرادات فوائد
45,187	8,858	40,418	7,274	9 إيرادات استثمار
26,395	23,601	12,678	11,871	إيرادات أتعاب وعمولات
5,681	12,646	(3,516)	4,822	حصة في نتائج شركات زميلة
(11,569)	(19,772)	(7,499)	(9,788)	4 حصة في نتائج شركة محاصة إعلامية
6,923	6,797	4,277	3,176	إيرادات خدمات شبكات الأقمار الصناعية
43,255	46,608	20,576	24,040	الرقمية
-	13,238	-	7,137	إيرادات ضيافة وعقارات
10,328	11,320	5,728	5,399	إيرادات خدمات تعليمية
10,831	21,002	6,739	13,204	إيرادات تصنيع وتوزيع
5,883	10,826	1,978	6,894	إيرادات أخرى
				ربح تحويل عملات أجنبية
330,743	353,700	179,205	182,747	الإيرادات
				المصروفات:
121,895	140,468	65,163	72,363	مصروف فوائد
5,300	5,654	2,773	2,652	مصروف خدمات شبكات الأقمار الصناعية
30,118	33,615	15,495	18,117	الرقمية
-	7,051	-	3,425	مصروفات ضيافة وعقارات
9,010	10,706	5,073	5,025	مصروفات خدمات تعليمية
89,299	91,894	46,503	46,444	مصروفات تصنيع وتوزيع
13,727	11,792	6,390	5,721	مصروفات عمومية وإدارية
				استهلاك وإطفاء
269,349	301,180	141,397	153,747	المصروفات
61,394	52,520	37,808	29,000	ربح التشغيل قبل المخصصات
(13,104)	(4,977)	(11,286)	(4,116)	مخصص خسائر الائتمان
(8,766)	(2,172)	(8,354)	(2,172)	مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية
39,524	45,371	18,168	22,712	وغير مالية أخرى
(6,811)	(7,882)	(2,606)	(3,796)	الربح قبل الضرائب
32,713	37,489	15,562	18,916	الضرائب
				ربح الفترة
				الخاص بـ:
14,147	12,057	9,080	6,421	مساهمي الشركة الأم
18,566	25,432	6,482	12,495	الحصص غير المسيطرة
32,713	37,489	15,562	18,916	
فلس	فلس	فلس	فلس	
7.40	6.01	6.34	4.48	10 ربحية السهم:
				الأساسية - الخاصة بمساهمي الشركة الأم
7.40	6.01	6.34	4.48	10 المخففة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2017	2018	2017	2018
ألف	ألف	ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
32,713	37,489	15,562	18,916
ربح الفترة			
إيرادات شاملة أخرى:			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة			
صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
-	(12,309)	-	(5,524)
-	(12,309)	-	(5,524)
بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة:			
أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
-	(3,017)	-	(1,753)
-	(77)	-	34
-	1,106	-	166
موجودات مالية متاحة للبيع:			
6,327	-	2,109	-
(794)	-	(351)	-
(5,423)	5,154	(6,831)	3,434
(823)	(6,148)	3,175	(1,201)
4,596	(3,492)	(760)	(5,057)
3,883	(6,474)	(2,658)	(4,377)
3,883	(18,783)	(2,658)	(9,901)
36,596	18,706	12,904	9,015
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة			
الخاصة بـ:			
مساهمي الشركة الأم			
الحصص غير المسيطرة			
19,133	(184)	8,836	(1,233)
17,463	18,890	4,068	10,248
36,596	18,706	12,904	9,015

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

الستة اشهر المنتهية في
30 يونيو

2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي	ايضاحات
39,524	45,371	
(187,829)	(218,576)	
(45,187)	(8,858)	9
(5,681)	(12,646)	
11,569	19,772	4
121,895	140,468	
13,727	11,792	
13,104	4,977	
8,766	2,172	
(2,306)	1,818	
26	57	
(32,392)	(13,653)	
920	(22)	
25,671	87,631	
153,148	280,473	
(17,114)	(5,736)	
-	26,889	
17,963	-	
(49,526)	(30,005)	
(2,700)	223	
(207,590)	(245,058)	
80,682	(86,702)	
25,261	29,074	
2,460	8,004	
188,328	185,747	
(119,833)	(144,336)	
(7,167)	(6,245)	
58,111	86,284	
371	1,131	
-	(21,209)	
(9,197)	-	
(5,172)	7,630	
60,710	-	
4,253	3,723	
50,965	(8,725)	
(14,809)	79,854	
64,897	(63,276)	
(3,027)	(3,538)	
5,042	349	
(33,159)	(13,435)	
(5,655)	(5,562)	
(9,740)	(10,537)	
1,463	(569)	
5,012	(16,714)	
(1,014)	(3,587)	
113,074	57,258	
1,455,043	1,559,770	
1,568,117	1,617,028	3

أنشطة التشغيل

الربح قبل الضرائب
تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
إيرادات فوائد
إيرادات استثمار
حصة في نتائج شركات زميلة
حصة في نتائج شركة محاصة إعلامية
مصروف فوائد
استهلاك وإطفاء
مخصص خسائر الائتمان
مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية وغير مالية أخرى
إيرادات تحويل عملات اجنبية من قروض مستحقة واوراق دفع متوسطة الاجل
مخصص برنامج خيار شراء اسهم للموظفين

التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:

ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ستة أشهر
أذونات وسندات خزانه واوراق دين أخرى
قروض وسلف
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
موجودات مالية متاحة للبيع
موجودات أخرى
عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
المستحق إلى بنوك ومؤسسات مالية أخرى
ودائع من عملاء
مطلوبات أخرى
توزيعات أرباح مستلمة
فوائد مستلمة
فوائد مدفوعة
ضرائب مدفوعة

صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

صافي الحركة على عقارات استثمارية
اكتتاب إضافي لخصص في استثمار في شركة محاصة إعلامية
شراء موجودات مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق
صافي الحركة على استثمار في شركات زميلة
متحصلات من البيع الجزئي لاستثمار في شركة محاصة اعلامية
توزيعات ارباح من شركات زميلة

صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

المحصل من (سداد) قروض دائنة بالصافي
سداد سندات بالصافي
متحصلات من اوراق دفع متوسطة الاجل بالصافي
شراء اسهم الشركة المشترية
متحصلات من بيع اسهم الشركة المشترية
توزيعات ارباح مدفوعة الى مساهمي الشركة الام
فوائد مدفوعة لأوراق راسمالية مستدامة
توزيعات ارباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
الحركة في الحصص غير المسيطرة

صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة التمويل

صافي فروق تحويل عملات اجنبية

صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل

النقد والنقد المعادل في 1 يناير

النقد والنقد المعادل في 30 يونيو

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

الخاصة بمساهمي الشركة الأم

رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أسهم الشركة المشتراة	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة	احتياطي تحويل عمولات أجنبية للموظفين	احتياطي خيار شراء أسهم للموظفين	احتياطي آخر	أرباح مرحلة	الإجمالي	أوراق رأسمالية مستدامة	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
147,357	3,111	(85,312)	106,821	106,546	737	(78,172)	1,597	(1,621)	238,211	439,275	146,440	626,013	1,211,728
-	-	-	-	-	9,206	-	-	-	(129,877)	(120,671)	-	(71,651)	(192,322)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	957	957	-	46	1,003
147,357	3,111	(85,312)	106,821	106,546	9,943	(78,172)	1,597	(1,621)	109,291	319,561	146,440	554,408	1,020,409
-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,057	12,057	-	25,432	37,489
-	-	-	-	-	(6,772)	(5,469)	-	-	-	(12,241)	-	(6,542)	(18,783)
-	-	-	-	-	(6,772)	(5,469)	-	-	12,057	(184)	-	18,890	18,706
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,355)	(13,355)	-	-	(13,355)
7,368	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,368)	-	-	-	-
-	-	(3,538)	-	-	-	-	-	-	-	(3,538)	-	-	(3,538)
-	-	615	-	-	-	-	-	-	(266)	349	-	-	349
-	-	-	-	-	(1,505)	-	-	-	1,505	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	57	-	-	-	57	-	-	57
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,537)	(10,537)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,604)	(3,604)	-	(1,958)	(5,562)
-	-	-	-	-	-	-	-	1,291	-	1,291	-	(1,782)	(491)
154,725	3,111	(88,235)	106,821	106,546	1,666	(83,641)	1,654	(330)	98,260	300,577	146,440	559,021	1,006,038

كما في 1 يناير 2018 (معاد إدراجه) *
التعديل الانتقالي من تطبيق المعيار الدولي
للتقارير المالية 9 في
1 يناير 2018 (إيضاح 2.1)
التعديل الانتقالي من تطبيق المعيار الدولي
للتقارير المالية 15 في
1 يناير 2018

الرصيد في 1 يناير 2018 (معاد إدراجه)
ربح الفترة
خسائر شاملة أخرى

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة
توزيعات أرباح لسنة 2017 بقيمة 10
فلس للسهم (إيضاح 8)
إصدار اسم منحة (إيضاح 8)
شراء اسهم خزينة
بيع اسهم خزينة
المحول إلى الأرباح المرحلة من بيع
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
الأخرى
المدفوعات بالأسهم للموظفين
توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص
غير المسيطرة
سداد فوائد الأوراق الرأسمالية المستدامة
التغيرات في ملكية شركات تابعة

كما في 30 يونيو 2018

* إن بعض المبالغ المدرجة في هذا البيان لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2017 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالتفصيل في إيضاح 2.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) (تتممة)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

الخاصة بمساهمي الشركة الأم														
رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أسهم الشركة المشتركة	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	التغيرات المترابطة	احتياطي تحويل	احتياطي برنامج خيار	احتياطي شراء أسهم للموظفين	احتياطي آخر	أرباح مرحلة	الإجمالي	أوراق رأسمالية	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
147,357	3,111	(86,216)	106,821	106,546	(3,620)	(64,448)	1,534	(1,306)	261,692	471,471	146,440	598,474	1,216,385	كما في 1 يناير 2017 كما هو مدرج مسبقاً
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,263)	(6,263)	-	(6)	(6,269)	تأثير إعادة الإدراج (إيضاح 2)
147,357	3,111	(86,216)	106,821	106,546	(3,620)	(64,448)	1,534	(1,306)	255,429	465,208	146,440	598,468	1,210,116	كما في 1 يناير 2017 (معاد إدراجه)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,147	14,147	-	18,566	32,713	ربح الفترة
-	-	-	-	-	6,140	(1,154)	-	-	-	-	-	(1,103)	3,883	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
-	-	-	-	-	6,140	(1,154)	-	-	-	-	-	-	36,596	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,684)	-	-	(33,684)	توزيعات أرباح لسنة 2016 بقيمة 25 فلس للسهم (إيضاح 8)
-	-	(3,027)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,027)	شراء أسهم الشركة المشترية
-	-	5,034	-	-	-	-	-	-	8	5,042	-	-	5,042	بيع أسهم الشركة المشترية
-	-	-	-	-	-	-	118	-	(92)	26	-	-	26	المدفوعات بالأسهم للموظفين
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,740)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,963)	سداد فوائد الأوراق الرأسمالية المستدامة
-	-	-	-	-	-	-	-	601	-	601	-	-	2,987	التغيرات في ملكية شركات تابعة
147,357	3,111	(84,209)	106,821	106,546	2,520	(65,602)	1,652	(705)	232,116	449,607	146,440	607,215	1,203,262	كما في 30 يونيو 2017

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

1 معلومات حول الشركة

إن شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة تم تسجيلها وتأسيسها وفقاً للقوانين المطبقة في دولة الكويت بتاريخ 2 أغسطس 1975، وهي مدرجة في بورصة الكويت. إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 23982 الصفاة 13100 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة") لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في 31 يوليو 2018.

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم ما يلي:

- 1- تملك الأسهم في الشركات الكويتية أو الأجنبية والحصص في الشركات ذات المسؤولية غير المحدودة الكويتية أو الأجنبية والمشاركة في تأسيس هذه الشركات وإقرانها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
- 2- إقراض الأموال إلى الشركات التي تمتلك الشركة فيها الأسهم وكفالتها لدى الغير حيث تمتلك الشركة الأم القابضة نسبة 20% أو أكثر من رأسمال الشركة المقترضة.
- 3- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم امتياز أو أي حقوق أخرى ذات صلة وتأجيرها لشركات أخرى أو استغلالها داخل أو خارج دولة الكويت.
- 4- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة عملياتها في إطار الحدود التي ينص عليها القانون.
- 5- استغلال الفوائض المالية المتاحة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية وعقارية تدار من قبل شركات متخصصة.

إن المساهم الرئيسي للشركة الأم هو شركة الفتوح القابضة ش.م.ك. (مقفل).

2 السياسات المحاسبية الهامة

أساس العرض

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي".

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء اعتباراً من 1 يناير 2018 كما هو موضح في الإيضاح 2.1.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

تم إعادة إدراج بيان المركز المالي المجمع المقارن كما في 31 ديسمبر 2017 و30 يونيو 2017 وبيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع المقارن للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8: السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية في المحاسبة عن الانخفاض في استثمار المجموعة في شركة محاصة إعلامية بمبلغ 5,667 ألف دينار كويتي واستثمار في شركات زميلة بمبلغ 602 ألف دينار كويتي. أدت إعادة الإدراج إلى انخفاض في قيمة الأرباح المرحلة بمبلغ 6,263 ألف دينار كويتي والحصص غير المسيطرة بمبلغ 6 ألف دينار كويتي. لم يكن لإعادة الإدراج أي تأثير على بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع وبيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017.

وترى الإدارة أنه قد تم إدراج كافة التعديلات التي تتكون من الاستحقاقات العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2018.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وقد تم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك.

2.1 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه لم يسر بعد.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

فيما يلي ملخص بالتغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15:

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على كافة الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. يطرح المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع عملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل.

يتطلب ذلك المعيار من المجموعة ممارسة الاحكام مع وضع كافة الحقائق والظروف ذات الصلة في الاعتبار عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. يحدد المعيار كذلك المحاسبة عن التكاليف الزائدة من الحصول على عقود وتكاليف تتعلق مباشرة باستيفاء العقد.

لقد قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 باستخدام طريقة التأثير المتراكم (بدون أي مبررات عملية) بهدف التطبيق المبدئي لهذا المعيار المسجل في تاريخ التطبيق المبدئي (أي في 1 يناير 2018). وبالتالي، لم تتم إعادة إدراج المعلومات المعروضة لسنة 2017 – أي تم عرضها كما سبق تسجيلها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 18 ومعيار المحاسبة الدولي 11 والتفسيرات ذات الصلة.

لم يؤد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 إلى تغييرات مادية في سياسة تحقق الإيرادات للمجموعة فيما يتعلق بعقودها المبرمة مع العملاء. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15، قامت المجموعة بتسجيل تسوية في استثماراتها في شركة محاصة إعلامية بمبلغ 1,003 ألف دينار كويتي وأرباح مرحلة بمبلغ 957 ألف دينار كويتي، 46 ألف دينار كويتي في الحصص غير المسيطرة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9")

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والذي يسري اعتباراً من 1 يناير 2018. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات التحقق والقياس للموجودات والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التغطية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس ويمثل تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39. يتضمن المعيار الجديد تغييرات جوهرية في المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

التغيرات في تصنيف وقياس فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الأدوات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات – استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تم استبدال فئات قياس الموجودات المالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع والمحتفظ بها حتى الاستحقاق والمدرجة بالتكلفة المطفأة) بالفئات التالية:

- أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة
- أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند عدم التحقق
- أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند عدم التحقق
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض هذه الحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") (تتمة)

التغيرات في تصنيف وقياس فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)
وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لم يعد يتم فصل المشتقات المضمنة عن الأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال والشروط التعاقدية المتعلقة بها. لم يطرأ أي تغيير على طريقة المحاسبة عن المشتقات المضمنة في المطلوبات المالية والعقود الرئيسية غير المالية.

التحقق المبدي للأدوات المالية

يتعمد تصنيف الأدوات المالية عند التحقق المبدي على الشروط التعاقدية ونموذج الأعمال في إدارة تلك الأدوات كما هو مبين أدناه. يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة باستثناء في حالة الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ويتم إضافة تكاليف المعاملة إلى هذا المبلغ أو استقطاعها منه. ويتم قياس الأرصدة التجارية المدينة بسعر المعاملة. عندما تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية عند التحقق المبدي عن سعر المعاملة، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الربح أو الخسارة على مدار يوم واحد كما هو موضح أدناه:

الربح أو الخسارة على مدار يوم واحد

عندما يختلف سعر المعاملة للأداة عن القيمة العادلة عند استحداث تلك الأداة وكانت القيمة العادلة تستند إلى أسلوب تقييم يستخدم فقط المدخلات الملحوظة في معاملات السوق، تقوم المجموعة بإدراج الفرق بين سعر المعاملة والقيمة العادلة في إيرادات الاستثمار. في الحالات التي تستند فيها القيمة العادلة إلى النماذج التي لها بعض المدخلات غير الملحوظة، يكون الفرق بين سعر المعاملة والقيمة العادلة مؤجلاً ويُدْرَج فقط في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع عندما تصبح المدخلات ملحوظة أو عندما يتم عدم التحقق لتلك الأداة.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ويقصد بذلك ما إذا كان هدف المجموعة يقتصر على تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كلا من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وفي حالة عدم إمكانية تطبيق أي من الهدفين (كأن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع". لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة ولكن على مستوى أعلى من المحافظ المجمعّة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ورفع التقارير إلى موظفي الإدارة العليا للمنشأة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛ بالإضافة إلى
- كيفية مكافأة مديري الأعمال (على سبيل المثال أن تستند المكافأة إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).
- كما أن معدل التكرار وقيمة وتوقيت المبيعات المتوقع تعتبر من العوامل المهمة في تقييم المجموعة.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون وضع نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة من تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراة مؤخراً.

اختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط

تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال في حالة وجود مدفوعات للمبلغ الأساسي أو إطفاء لعلاوة/خصم).

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") (تتمة)

اختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط (تتمة)

إن العناصر الأكثر أهمية للربح في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولتقييم اختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الربح عن هذا الأصل.

على النقيض، فإن الشروط التعاقدية التي تسمح بالتعرض لأكثر من المستوى الأدنى من الانكشاف للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسي لا تتيح تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط. وفي مثل هذه الحالات، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

وتعمل المجموعة على إعادة التصنيف فقط عند تغير نموذج الأعمال المستخدم في إدارة تلك الموجودات. وتتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة البيانات المالية الأولى التالية للتغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات متكررة بدرجة كبيرة.

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

قامت المجموعة اعتباراً من 1 يناير 2018 بتصنيف كافة موجوداتها المالية استناداً إلى نموذج الاعمال لإدارة الموجودات والشروط التعاقدية للأصل والتي تقاس كما يلي:

أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة

التصنيف

يتم قياس الأصل المالي وفقاً للتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشروط التالية وعدم تصنيفه كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والفائدة فحسب للمبلغ الأساسي القائم.

يتم تصنيف النقد والنقد المعادل وسندات وأذونات الخزينة وأوراق الدين الأخرى والقروض والدفعات مقدماً والموجودات الأخرى كأدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

يتم قياس أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة العائد الفعلي بعد تعديله لكي يعكس خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

أدوات الدين المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

التصنيف

تطبق المجموعة فئة التصنيف الجديدة لأدوات الدين المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال بغرض تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية
- أن تستوفي الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فحسب.

القياس اللاحق

يتم لاحقاً أدوات الدين المالية وفقاً للقيمة العادلة مع ادراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغييرات في القيمة العادلة والمدرجة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء تحقق أرباح وخسائر انخفاض القيمة العادلة. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر. وتقوم إدارة المجموعة بتصنيف بعض السندات المسعرة وغير المسعرة - كأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - ضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") (تتمة)

أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة اختيار تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع. يتم تسجيل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع عندما يثبت الحق في استلام الدفعات باستثناء أن تستفيد المجموعة من مثل هذه المتحصلات كأن يتم استرداد جزء من تكلفة الأداة وفي تلك الحالة يتم تسجيل الأرباح ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة. عند البيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع. ويتم إدراج الاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن الاستثمار في أوراق مالية في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.

الأصل المالي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح قصيرة الأجل. يتم تسجيل وقياس الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع وفقاً للقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك وعند التحقق المبدئي، قد تقوم المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة وإيرادات التمويل وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع طبقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام المدفوعات.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير في طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض القيمة للقروض وذلك عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة القروض والموجودات المالية الأخرى للدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتزامات القرض وعقود الضمانات المالية. يستند المخصص إلى خسائر لائتمان المتوقعة المرتبطة باحتمال التعثر في فترة اثنا عشر شهر التالية ما لم تكن هناك زيادة جوهرية في خسائر الائتمان منذ الاستحداث. وفي حالة أن يستوفي الأصل المالي تعريف الائتمان منخفض القيمة الذي تم شراؤه أو استحداثه، يستند المخصص إلى التغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأصل.

تطبق المجموعة طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. وتطراً لتغيرات على الموجودات من خلال المراحل الستة التالية استناداً إلى التغيير في الجودة الائتمانية منذ التحقق المبدئي.

المرحلة 1: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً

بالنسبة للاكتشافات التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي، يتم تسجيل جزء خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية والمرتبطة باحتمالية وقوع أحداث تعثر خلال فترة اثني عشر شهراً التالية.

المرحلة 2: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة - دون التعرض لانخفاض في القيمة الائتمانية

بالنسبة للاكتشافات التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي ولكن دون التعرض لانخفاض في القيمة الائتمانية، يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

المرحلة 3: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة - في حالة التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة في القيمة الائتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل. إن هذا التقييم يستند الى نفس المعايير الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39، وبالتالي لم يطرأ تغيير كبير على منهجية المجموعة في احتساب المخصصات المحددة.

الائتمان منخفض القيمة الذي تم شراؤه أو استحداثه:

إن موجودات الائتمان منخفض القيمة الذي تم شراؤه أو استحداثه تتمثل في الموجودات التي انخفضت قيمتها الائتمانية عند التحقق المبدئي. يتم تسجيل موجودات الائتمان منخفض القيمة الذي تم شراؤه أو استحداثه بالقيمة العادلة عند التحقق الأصلي وتدرج إيرادات الفوائد لاحقاً استناداً إلى معدل الفائدة الفعلية الذي تم تعديل قيمته الائتمانية. تدرج الخسائر الائتمانية المتوقعة فقط أو الافراج عنها إلى الحد الذي يوجد عنده تغييراً تبعياً في خسائر الائتمان المتوقعة.

بالنسبة للموجودات المالية التي لا يتوفر لدى المجموعة بخصوصها أي توقعات معقولة بالاسترداد سواء المبلغ القائم بالكامل أو جزء منه، يتم تخفيض إجمالي القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل المالي. ويتم اعتبار ذلك عدم تحقق (جزئي) للأصل المالي.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بالمبلغ المساوي لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء ما يلي حيث يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهر:

- استثمارات في أوراق الدين المالية المحددة على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ البيانات المالية، و
- الأدوات المالية الأخرى التي لم يطرأ لها أي زيادة في مخاطر الائتمان بصورة ملحوظة منذ التحقق المبدئي.

تسجل الإدارة خسائر الائتمان المتوقعة على مدار اثني عشر شهراً للحسابات الجارية لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى والإيداعات لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، حيث يتم تحديدها كأدوات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ المعلومات المالية. وتمثل هذه الأدوات المالية استثمارات في سندات للشركات والجهات السيادية ذات تصنيف مرتفع للجودة الائتمانية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة للموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية. ويعتبر الأصل المالي "منخفض ائتمانياً" في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة ويكون له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي منتج مخصوم لتقدير احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. إن احتمالية التعثر تمثل احتمالات التعثر في عدم قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المالية سواء على مدى 12 شهر (احتمالية التعثر لمدة 12 شهراً) أو على مدى العمر الإنتاجي (احتمالية التعثر لمدى العمر الإنتاجي) المتبقي للالتزام. إن قيمة التعرض عند التعثر تمثل الانكشافات المتوقعة في حالة التعثر. تقوم المجموعة باحتساب قيمة التعرض عند التعثر، من الانكشافات الحالية للأدوات المالية والتغيرات المحتملة في المبالغ الحالية وفقاً للعقد بما في ذلك الإطفاء. إن قيمة التعرض عند التعثر لأصل مالي تمثل مجمل قيمته المدرجة بالدفاتر. ويمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسائر المتوقعة نتيجة التعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

يتم قياس التزام المجموعة وفقاً لكل ضمان بالمبلغ المسجل مبدئياً ناقصاً الإطفاء المتراكم المسجل في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع ومخصص خسائر الائتمان أيهما أعلى. تقوم المجموعة لذلك الغرض بتقدير خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى القيمة الحالية للمدفوعات المتوقعة التي يتم دفعها للمالك مقابل خسائر الائتمان التي تكبدها. ويتم استقطاع العجز بمعدل الفائدة المعدلة بالمخاطر ذات الصلة بالتعرض للمخاطر. تدرج خسائر الائتمان المتوقعة ذات الصلة بعقود الضمانات المالية مع المخصصات.

عند تحديد مدى الزيادة الجوهرية في مخاطر التعثر منذ التحقق المبدئي، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات الكيفية ومؤشرات التراجع والتحليل بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم مخاطر الائتمان المتوقعة بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

إن الأداة الموضوعية على انخفاض أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية مصنفة ضمن القروض والسلف تتضمن التأخر في سداد المبالغ الأساسية أو الفوائد لأكثر من 90 يوماً أو وقوع أي صعوبات معروفة في التدفقات النقدية بما في ذلك استدامة خطة أعمال الطرف المقابل وتدني درجات التصنيف الائتماني ومخالفة الشروط الأصلية للعقود والقدرة على تحسين الأداء بمجرد وقوع أية صعوبة مالية وتدهور قيمة الضمانات وغيرها من الأدلة. وتعمل المجموعة على تقييم مدى وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة على أساس فردي لكل أصل جوهري بصورة فردية وعلى أساس مجمع للموجودات الأخرى المقدره كغير جوهريه بصورة فردية.

إدراج المعلومات المستقبلية

تقوم المجموعة بإدراج المعلومات المستقبلية في تقديرها لمدى زيادة المخاطر الائتمانية لأداة ما بصورة جوهريه منذ التحقق المبدئي وقياسها لخسائر الائتمان المتوقعة. قامت المجموعة بإجراء تحليل تاريخي لتحديد المتغيرات الاقتصادية الأساسية التي تؤثر على المخاطر الائتمانية والخسائر الائتمانية المتوقعة لكل محفظة. يتم تطبيق التعديلات على الاقتصاديات الكبرى ذات الصلة لاستنباط التغيرات من السيناريوهات الاقتصادية. ويعكس ذلك التوقعات المعقولة والمؤيدة لشروط الاقتصاديات الكبرى المستقبلية التي لا يتم استنباطها في نطاق أساس حسابات خسائر الائتمان المتوقعة. تتضمن عوامل الاقتصاديات الكبرى التي يتم مراعاتها، على سبيل المثال لا الحصر، إجمالي المنتج الداخلي ومؤشر السعر الاستهلاكي والمصروفات الحكومية ويستلزم ذلك تقييم الاتجاه الحالي والمتوقع لدائرة الاقتصاديات الكبرى. يؤدي إدراج المعلومات المستقبلية إلى زيادة درجة الأحكام المطلوبة فيما يتعلق بكيفية تأثير التغيرات في عوامل الاقتصاديات الكبرى على خسائر الائتمان المتوقعة. يتم مراجعة المنهجيات والافتراضات بما في ذلك أي توقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

محاسبة التغطية

يستمر تطبيق متطلبات محاسبة التغطية العامة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طبقاً لأنواع الستة لآليات محاسبة التغطية الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39. ومع ذلك، يتوافر قدر أكبر من المرونة بالنسبة لأنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التغطية لاسيما فيما يتعلق بتوسيع نطاق أنواع الأدوات المؤهلة كأدوات تغطية وأنواع بنود المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التغطية. إضافة إلى ذلك، تم تحديث اختبار الفعالية واستبداله بمبدأ "العلاقة الاقتصادية". كما أن إجراء تقييم فعالية التغطية بأثر رجعي لم يعد مطلوباً.

وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة باختيار الاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التغطية الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

الإحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

إن قياس خسائر الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 في كافة فئات الموجودات المالية يتطلب وضع احكاماً على وجه التحديد وتقدير قيمة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وقيمة الضمانات عند تحديد خسائر الانخفاض في القيمة وتقييم الزيادة الجوهريه في خسائر الائتمان. يتم استنباط تلك التقديرات من خلال عدد من العوامل التي من الممكن ان تؤدي التغيرات فيها إلى مستويات مختلفة من المخصصات.

إن حساب خسائر الائتمان المتوقعة لدى المجموعة تمثل مخرجات النماذج المعقدة إلى جانب عدداً من الافتراضات الأساسية بشأن اختيار المدخلات المتغيرة وارتباطاتها. تتضمن عناصر نماذج خسائر الائتمان المتوقعة التي تعتبر تقديرات للأحكام المحاسبية ما يلي:

- نموذج تصنيف الائتمان الداخلي للمجموعة، والذي يسند احتمالية التعثر إلى فئات الأفراد.
- معايير التقييم لدى المجموعة في حالة وجود زيادة جوهريه في مخاطر الائتمان وبالتالي يجب ان يتم قياس مخصصات الموجودات المالية على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي والتقييم النوعي
- تقسيم الموجودات المالية عندما يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مجمع.
- تطوير نماذج خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك الصيغ المتنوعة واختيار المدخلات
- تحديد الارتباطات بين السيناريوهات الاقتصادية الكبرى والمدخلات الاقتصادية مثل مستوى البطالة وقيم الضمانات وتأثير ذلك على احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر.
- اختيار السيناريوهات الاقتصادية الكبرى المستقبلية واحتمالية ترجيحها لإدراج المدخلات الاقتصادية في نماذج خسائر الائتمان المتوقعة.

من سياسة المجموعة القيام بمراجعة نماذجها بشكل منتظم في سياق التعرض للخسائر الفعلية وتعديلها عند الضرورة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") (تتمة)

الانتقال

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 اعتباراً من 1 يناير 2018 كما هو مبين أدناه:

(أ) أعيد إدراج الفترات المقارنة. وتم تسجيل الفروق في القيم المدرجة بالدفاتر للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة والاحتياطيات كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2017 ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

(ب) تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
- في حالة ارتباط أداة الدين المالية بمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، تقتصر المجموعة على ارتفاع مخاطر الائتمان للأصل بصورة ملحوظة منذ التحقق المبدئي للأصل.

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018 انتهت إلى انخفاض الأرباح المرحلة بمبلغ 129,877 ألف دينار كويتي وانخفاض الحصص غير المسيطرة بمبلغ 71,651 ألف دينار كويتي، وارتفاع احتياطي القيمة العادلة بمبلغ 9,206 ألف دينار كويتي كما يلي:

أرباح مرحلة ألف دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة ألف دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة ألف دينار كويتي
-	195	110
-	744	418
(2,683)	3,283	3,035
(8,985)	4,905	(2,301)
(79)	79	-
(118,130)	-	(72,913)
(129,877)	9,206	(71,651)

التأثير على إعادة التصنيف وإعادة القياس:

استثمارات في أوراق مالية (دين) من مدرجة بالتكلفة المطفأة إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

استثمارات في أوراق مالية (دين) من متاح للبيع إلى مدرجة بالتكلفة المطفأة

استثمارات في أوراق مالية (دين وأسهم) من متاح للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

استثمارات في أوراق مالية (أسهم ودين) من المتاحة للبيع إلى المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

التأثير على تحقق خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية بخلاف القروض والسلف إلى العملاء والمؤسسات المالية: تحقق خسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لموجودات الدين المالية المدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تحقق خسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية المدرجة وفقاً للتكلفة المطفأة

صافي التأثير طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2018

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 يوضح الجدول التالي مطابقة فئات القياس الأصلية والقيمة المدرجة بالدفاتر طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات والمطلوبات المالية لدى المجموعة كما في 1 يناير 2018.

القيمة الجديدة المدرجة بالدفاتر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الأصلية المدرجة بالدفاتر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	الموجودات المالية
1,569,111	(454)	التكلفة المطفأة	قروض ومدينين	نقد في الصندوق ولدى البنوك
865,942	219,267	التكلفة المطفأة	قروض ومدينين	اذونات وسندات خزينة وأوراق دين أخرى
5,056,960	(183,865)	التكلفة المطفأة القيمة العادلة	قروض ومدينين القيمة العادلة	قروض وسلف
83,944	48,589	من خلال الأرباح أو الخسائر القيمة العادلة	من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
322,130	(191,973)	من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	متاح للبيع محتفظ بها حتى	موجودات مالية متاحة للبيع
-	(77,597)	التكلفة المطفأة	الاستحقاق	موجودات مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق
447,119	(81)	التكلفة المطفأة	قروض ومدينين	موجودات أخرى
8,345,206	(186,114)	8,531,320		إجمالي الموجودات المالية

تتضمن التعديلات الانتقالية الأخرى الحصة في خسائر الائتمان المتوقعة على القروض والسلف من الاستثمار في شركات زميلة بمبلغ 358 ألف دينار كويتي والمطلوبات الأخرى بمبلغ 5,850 ألف دينار كويتي.

تمت إعادة قياس الرصيد الافتتاحي لمخصص القروض والدفعات المقدمة لدى المجموعة بحسب معيار المحاسبة الدولي 39 والبالغ 77,930 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 حيث أصبحت مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة الافتتاحية المحتسبة للقروض والدفعات المقدمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9: 261,795 ألف دينار كويتي.

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") (تتمة)

مطابقة القيمة المدرجة بالدفاتر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 بالقيمة المدرجة بالدفاتر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

يوضح الجدول التالي مطابقة القيمة المدرجة بالدفاتر طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 والقيمة المدرجة بالدفاتر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018.

القيمة المدرجة بالدفاتر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018	إعادة القياس ألف دينار كويتي	إعادة التصنيف ألف دينار كويتي	القيمة المدرجة بالدفاتر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 كما في 31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
-	-	-	1,569,565	النقد في الصندوق ولدى البنوك
-	(454)	-	-	الرصيد الافتتاحي
1,569,111	(454)	-	1,569,565	مخصص انخفاض القيمة
				الرصيد الختامي
-	-	-	646,675	أدونات وسندات خزينة وأوراق دين أخرى
-	-	59,764	-	الرصيد الافتتاحي
-	-	158,961	-	من موجودات مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق
-	(435)	-	-	من موجودات مالية متاحة للبيع
-	977	-	-	مخصص انخفاض القيمة
865,942	542	218,725	646,675	إعادة القياس
				الرصيد الختامي
-	-	-	5,240,825	قروض ودفعات مقدماً
-	(183,865)	-	-	الرصيد الافتتاحي
5,056,960	(183,865)	-	5,240,825	مخصص انخفاض القيمة
				الرصيد الختامي
-	-	-	77,597	محتفظ بها حتى الاستحقاق
-	-	(59,764)	-	الرصيد الافتتاحي
-	-	(17,833)	-	إلى ادونات وسندات خزينة وأوراق دين أخرى
-	-	(77,597)	77,597	إلى الإيرادات الشاملة الأخرى
				الرصيد الختامي

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") (تتمة)

مطابقة القيمة المدرجة بالدفاتر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 بالقيمة المدرجة بالدفاتر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. (تتمة)

القيمة المدرجة بالدفاتر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018	إعادة القياس ألف دينار كويتي	إعادة التصنيف ألف دينار كويتي	القيمة المدرجة بالدفاتر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 كما في 31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي	
-	-	-	447,200	موجودات أخرى
-	(81)	-	-	الرصيد الافتتاحي
447,119	(81)	-	447,200	مخصص انخفاض القيمة
				الرصيد الختامي
-	-	-	514,103	موجودات مالية متاحة للبيع
-	-	(274,015)	-	الرصيد الافتتاحي
-	-	(81,127)	-	إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	(158,961)	-	إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	-	(514,103)	514,103	إلى ادونات وسندات خزينة وأوراق دين أخرى
				الرصيد الختامي
-	-	-	-	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(3,368)	274,015	-	الرصيد الافتتاحي
-	306	17,833	-	من المتاحة للبيع
-	-	33,344	-	من محتفظ بها حتى الاستحقاق
-	-	-	-	من مدرجة بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر
322,130	(3,062)	325,192	-	الرصيد الختامي
-	-	-	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	-	35,355	الرصيد الافتتاحي
-	-	81,127	-	من المتاحة للبيع
-	806	(33,344)	-	إلى المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
83,944	806	47,783	35,355	الرصيد الختامي

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

3 نقد في الصندوق ولدى البنوك

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي	30 يونيو 2018 ألف دينار كويتي	
	951,913	973,688	نقد وأرصدة لدى البنوك
	616,204	643,340	ودائع ذات فترات استحقاق أصلية حتى ثلاثة أشهر
	1,568,117	1,617,028	النقد والنقد المعادل
	2,045	9,817	يضاف: ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر
	1,570,162	1,626,845	

4 استثمار في شركة محاصة إعلامية

تمتلك المجموعة حصة بنسبة 60.50% في مجموعة بانثر للإعلام المحدودة المعروفة باسم "OSN" وهي شركة تخضع للسيطرة المشتركة تم تأسيسها في دبي ومسجلة في مركز دبي المالي العالمي. تقدم الشركة خدمات قنوات الأقمار الصناعية المشفرة مدفوعة الأجر في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا.

يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في مجموعة بانثر للإعلام المحدودة باستخدام طريقة حقوق الملكية. فيما يلي معلومات مالية موجزة عن مجموعة بانثر للإعلام المحدودة قبل الاستبعادات ما بين الشركات:

	(معاد إدراجها) 30 يونيو 2017 ألف دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي	30 يونيو 2018 ألف دينار كويتي	
	82,907	81,750	90,348	موجودات متداولة
	430,815	428,292	427,081	موجودات غير متداولة
	(132,260)	(119,906)	(135,009)	مطلوبات متداولة
	(36,945)	(70,310)	(57,562)	مطلوبات غير متداولة
	344,517	319,826	324,858	حقوق الملكية
	130,795	177,863	181,010	القيمة المدرجة بالدفاتر للمجموعة

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 ألف دينار كويتي		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 ألف دينار كويتي		
93,388	80,158	45,580	38,535	إيرادات
(113,202)	(112,883)	(58,658)	(54,736)	مصروفات
(19,814)	(32,725)	(13,078)	(16,201)	خسائر الفترة
(19,727)	(32,796)	(13,058)	(16,205)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
(11,569)	(19,772)	(7,499)	(9,788)	حصة المجموعة في خسائر الفترة
(11,513)	(19,815)	(7,483)	(9,791)	حصة المجموعة في إجمالي الخسائر الشاملة للفترة

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

5 قروض دائنة

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي	30 يونيو 2018 ألف دينار كويتي
	-	-
	42,053	-
	<u>42,053</u>	<u>-</u>
	18,000	-
	-	-
	<u>18,000</u>	<u>-</u>
	489,893	386,508
	1,655	7,169
	347,485	596,233
	56,576	70,274
	<u>895,609</u>	<u>1,060,184</u>
	(473,498)	(498,245)
	<u>440,111</u>	<u>561,939</u>

من قبل الشركة الأم:

قروض ذات فترة استحقاق خلال سنة واحدة
قروض ذات فترة استحقاق أكثر من سنة واحدة

من قبل الشركات التابعة:

قروض ذات فترة استحقاق خلال سنة واحدة
دائنو تمويل اسلامي ذات فترة استحقاق خلال سنة واحدة
قروض ذات فترة استحقاق أكثر من سنة واحدة
دائنو تمويل اسلامي ذات فترة استحقاق أكثر من سنة واحدة

ناقصاً: قروض فيما بين شركات المجموعة

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

6 سندات

(مدققة)	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
ألف	ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			مصدرة من قبل الشركة الأم:
-	35,568	35,594	سندات بفائدة ثابتة بنسبة 5.25% سنوياً وتستحق في 28 ديسمبر 2024
-	63,232	63,279	سندات بفائدة متغيرة بنسبة 2.25% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق في 28 ديسمبر 2024
			مصدرة من قبل شركات تابعة:
			سندات بفائدة ثابتة بنسبة 5.65% سنوياً وتستحق في 27 ديسمبر 2022*
35,191	35,210	-	سندات بفائدة متغيرة بنسبة 3.90% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي (بحد أقصى 6.65% سنوياً) وتستحق في 27 ديسمبر 2022*
37,179	37,199	-	سندات بفائدة ثابتة بنسبة 5.75% سنوياً واستحقت في 24 يونيو 2018
36,450	36,450	-	سندات بفائدة متغيرة بنسبة 3.25% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي واستحقت في 24 يونيو 2018
23,550	23,550		سندات بفائدة ثابتة بنسبة 6% سنوياً وتستحق في 9 مارس 2026
29,787	29,805	29,823	سندات بفائدة متغيرة بنسبة 3.95% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق في 9 مارس 2026
69,173	69,215	69,257	سندات بفائدة ثابتة بنسبة 5.75% سنوياً وتستحق في 19 أبريل 2023
-	-	32,150	سندات بفائدة متغيرة بنسبة 2.5% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق في 19 أبريل 2023
-	-	27,850	
231,330	330,229	257,953	
(9,000)	(9,000)	-	ناقصاً: استبعادات بين شركات المجموعة
222,330	321,229	257,953	

لاحقاً لنهاية الفترة في 26 يوليو 2018، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بإصدار سندات بمبلغ 40,000 ألف دينار كويتي تتضمن سندات بمعدل ثابت بمبلغ 14,900 ألف دينار كويتي بنسبة 6% يتم استحقاقها في 26 يوليو 2023، وسندات بمعدل متغير بمبلغ 25,100 ألف دينار كويتي بنسبة 2.75% زائد معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي ويتم استحقاقها في 26 يوليو 2023.

* إن السندات المساندة المصدرة في 2012 والتي يمكن استدعاءها بناء على خيار البنك بعد 5 سنوات من تاريخ الإصدار تم سدادها خلال الفترة.

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

7 أوراق دفع متوسطة الأجل

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي	30 يونيو 2018 ألف دينار كويتي
--	--	--

أوراق دفع متوسطة الأجل باليورو مصدرة من قبل الشركة الأم من خلال شركات ذات أغراض خاصة:

أوراق دفع بمعدل ثابت بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي لفترة 10 سنوات وتستحق في 23 فبراير 2027 وتحمل سعر فائدة كوبون بمعدل 4.5% سنوياً وتستحق السداد على أساس نصف سنوي، وهي مدرجة في سوق لندن للأوراق المالية.

147,273 146,840 147,528

أوراق دفع بمعدل ثابت بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي لفترة 10 سنوات وتستحق في 15 يوليو 2020 وتحمل سعر فائدة كوبون بمعدل 9.375% وتستحق السداد على أساس نصف سنوي، وهي مدرجة في سوق لندن للأوراق المالية.

150,694 150,189 150,834

أوراق دفع بمعدل ثابت بمبلغ 233 مليون دولار (في الأصل 500 مليون دولار أمريكي) لفترة 5 سنوات وتستحق في 5 فبراير 2019 وتحمل سعر فائدة كوبون بمعدل 4.8% وتستحق السداد على أساس نصف سنوي، وهي مدرجة في سوق لندن للأوراق المالية.

70,429 70,172 70,450

أوراق دفع بمعدل ثابت بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي لفترة 7 سنوات وتستحق في 15 مارس 2023 وتحمل سعر فائدة كوبون بمعدل 5% وتستحق السداد على أساس نصف سنوي، وهي مدرجة في سوق لندن للأوراق المالية.

151,500 150,875 151,400

مصدرة من قبل شركات تابعة من خلال شركات ذات أغراض خاصة:

أوراق دفع بمعدل ثابت بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي لفترة 5 سنوات وتستحق في 14 سبتمبر 2021 وتحمل سعر فائدة كوبون بمعدل 3.125%، وهي مدرجة في السوق الأيرلندي للأوراق المالية.

150,325 149,842 150,455

670,221 667,918 670,667

(6,163) (7,537) (7,264)

664,058 660,381 663,403

ناقصاً: استيعادات ما بين شركات المجموعة

8 حقوق الملكية الخاصة بالمساهمين وأسهم الشركة المشتراة والاحتياطيات والتوزيعات

(أ) رأس المال

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي	30 يونيو 2018 ألف دينار كويتي
--	--	--

رأس مال مصرح به (أسهم بقيمة 100 فلس للسهم)

رأس مال مصدر ومدفوع بالكامل (أسهم بقيمة 100 فلس للسهم)*

* يتكون من عدد 1,049,620,700 سهم (31 ديسمبر 2017: 1,049,620,700 سهم و30 يونيو 2017: 1,049,620,700 سهم) مدفوع بالكامل نقداً بينما تم إصدار عدد 497,630,638 سهم (31 ديسمبر 2017: 423,952,003 سهم و30 يونيو 2017: 423,952,003 سهم) كأسهم منحة.

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

8 حقوق الملكية الخاصة بالمساهمين وأسهم الشركة المشتراة والاحتياطيات والتوزيعات والأوراق الرأس مالية المستدامة (تتمة)

(ب) علاوة إصدار أسهم

إن علاوة إصدار الأسهم غير متاحة للتوزيع.

(ج) أسهم الشركة المشتراة

	30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
	127,791,229	131,027,237	150,134,670	عدد أسهم الشركة المشتراة
	8.67%	8.89%	9.70%	النسبة المئوية من رأس المال
	42,938	43,894	37,384	القيمة السوقية (ألف دينار كويتي)

إن الاحتياطيات بما يعادل تكلفة أسهم الشركة المشتراة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع.

(د) توزيعات أرباح

في 4 أبريل 2018، اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين توزيع أرباح نقدية بقيمة 10 فلس للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016: 25 فلس للسهم) وتوزيعات أسهم منحة بقيمة 5% (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016: لا شيء) إلى مساهمي الشركة الأم المقيدون في السجلات في تاريخ المعلومات المالية.

9 إيرادات استثمار

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,019	803	605	291	أرباح بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
199	716	(232)	(14)	ربح (خسارة) بيع أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,054	-	303	-	ربح بيع موجودات مالية متاحة للبيع
2,460	8,004	1,222	6,888	إيرادات توزيعات أرباح
(62)	(125)	3	(117)	(خسائر) ارباح بيع عقارات استثمارية
-	176	-	-	أرباح من بيع استثمار في شركات زميلة
38,517	-	38,517	-	ربح البيع الجزئي لاستثمار في شركة محاصة اعلامية
45,187	8,858	40,418	7,274	

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

10 ربحية السهم

الأساسية:

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم بعد مدفوعات فوائد الأوراق الرأسمالية المستدامة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، كما يلي:

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	ربحية السهم الأساسية:
14,147	12,057	9,080	6,421	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم ناقصاً: مدفوعات فوائد أوراق رأسمالية مستدامة خاصة بمساهمي الشركة الأم
(3,692)	(3,604)	(124)	(124)	
10,455	8,453	8,956	6,297	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم بعد مدفوعات فوائد أوراق رأسمالية مستدامة
أسهم	أسهم	أسهم	أسهم	عدد الأسهم القائمة:
1,547,251,338	1,547,251,338	1,547,251,338	1,547,251,338	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة
(133,520,113)	(141,396,565)	(133,961,272)	(142,522,777)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الشركة المشتراة
1,413,731,225	1,405,854,773	1,413,290,066	1,404,728,561	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة*
فلس	فلس	فلس	فلس	ربحية السهم الأساسية
7.40	6.01	6.34	4.48	

المخفضة:

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال قسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم بعد مدفوعات فوائد الأوراق الرأسمالية المستدامة، المعدل بما يعكس تأثير النقص في الربح نتيجة لممارسة الأسهم العادية المحتملة لشركات تابعة، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة مضافاً إليه المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المحتمل إصدارها عند تحويل كافة خيارات شراء الأسهم للموظفين. يوجد لدى الشركة الأم خيارات شراء أسهم للموظفين قائمة تم إصدارها بموجب برنامج خيار شراء الأسهم للموظفين، والتي قد يكون لها تأثير مخفف على الربحية.

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	ربحية السهم المخفضة:
14,147	12,057	9,080	6,421	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم ناقصاً: مدفوعات الفوائد لأوراق رأسمالية مستدامة خاصة بمساهمي الشركة الأم
(3,692)	(3,604)	(124)	(124)	
10,455	8,453	8,956	6,297	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم بعد مدفوعات فوائد أوراق رأسمالية مستدامة
أسهم	أسهم	أسهم	أسهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة*
1,413,731,225	1,405,854,773	1,413,290,066	1,404,728,561	
فلس	فلس	فلس	فلس	ربحية السهم المخفضة
7.40	6.01	6.34	4.48	

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

10 ربحية السهم (تتمة)

لم يتم أخذ تأثير خيار شراء أسهم عند الإصدار في الحسبان عند احتساب ربحية السهم المخففة حيث إن النتيجة غير مخففة.

*تم تعديل ربحية السهم الأساسية والمخففة للفترة المقارنة لتعكس توزيعات أسهم المنحة (إيضاح 8 د).

11 تغطية صافي استثمار في عمليات أجنبية

قامت المجموعة بتصنيف وتحديد استثماراتها في عمليات أجنبية (أي استثمارات في مجموعة بانثر للإعلام المحدودة، وشركة الخليج المتحدة القابضة ش.م.ب.، وشركة تقاعد للتوفير والتقاعد ش.م.ب.، ومركز بولسار للمعرفة) وأوراق دفع متوسطة الأجل باليورو كتغطية لصافي الاستثمار في عمليات أجنبية. يتم استخدام أوراق الدفع متوسطة الأجل باليورو لتغطية انكشاف المجموعة لمخاطر تحويل العملات الأجنبية بالدولار الأمريكي من هذه الاستثمارات. خلال الفترة، تم تحويل الأرباح أو الخسائر بمبلغ 1,204 ألف دينار كويتي الناتجة عن إعادة تحويل العملات الأجنبية لهذا الاقتراض إلى بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع من أجل مقاصة أي خسائر ناتجة عن تحويل صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية. لم يكن هنالك أي حالات انعدام فعالية خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018.

أبرم بنك برقان عقود تحويل عملات أجنبية آجلة بين الليرة التركية والدولار الأمريكي، ويتم تجديدها على أساس شهري وقد تم تصنيف هذه العقود كتغطية لصافي استثمار البنك في شركته التابعة التركية. تم تنفيذ هذه المعاملة على أساس صافي المراكز الدائنة بالدولار الأمريكي. ويتم تحويل الأرباح أو الخسائر من إعادة تحويل العقود الموضحة أعلاه إلى بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع لمقاصة أي أرباح أو خسائر ناتجة من تحويل صافي الاستثمارات في الشركة التابعة التركية. ولم يتم تسجيل أي انعدام لفاعلية هذه التغطيات لصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر خلال الفترة.

12 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تتم مع أطراف ذات علاقة؛ أي المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة تتكون مما يلي:

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	المجموع 30 يونيو 2018	الشركات			
			أخرى	الزميلة وشركات المحاصة	المساهم الرئيسي	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
						بيان المركز المالي المرحلي
						المكثف المجمع:
						نقد في الصندوق ولدى البنوك
	769	-	-	-	-	قروض وسلف *
514,933	488,175	370,961	350,080	20,881	-	موجودات أخرى
4,642	45,337	16,959	13,638	713	2,608	المستحق إلى البنوك
						والمؤسسات المالية الأخرى *
38,551	51,763	53,929	30,168	23,761	-	ودائع من عملاء *
99,845	76,813	104,475	18,896	16,955	68,624	أوراق دفع متوسطة الأجل
3,030	3,018	3,028	-	3,028	-	مطلوبات أخرى
556	117,500	89,578	89,071	27	480	أوراق رأسمالية مستدامة
2,415	2,415	2,415	906	1,509	-	
						التزامات ومطلوبات محتملة:
						خطاب اعتماد
756	667	80	80	-	-	ضمانات
32,199	77,457	81,622	4,545	77,052	25	

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

12 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		أخرى الف دينار كويتي	الشركات الزميلة وشركات المحاصة الف دينار كويتي	المساهم الرئيسي الف دينار كويتي	المعاملات:
2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي				
9,293	8,810	5,993	949	1,868	إيرادات فوائد
-	4,795	4,795	-	-	إيرادات توزيعات ارباح
2,908	1,885	785	1,056	44	إيرادات اتعاب وعمولات
38,517	-	-	-	-	ربح البيع الجزئي لاستثمار في شركة محاصة
1,460	2,652	1,279	291	1,082	اعلامية مصروف فوائد

* تتعلق الارصدة لدى أطراف ذات علاقة بعمليات شركة تابعة بالقطاع المصرفي.

13 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى ستة قطاعات أعمال رئيسية استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى مسئول اتخاذ القرارات التشغيلية، كما يلي:

الأنشطة المصرفية التجارية: تتمثل في الأنشطة المصرفية التجارية التي تقوم بها المجموعة وتتضمن الخدمات المصرفية للأفراد والشركات والخدمات المصرفية الخاصة ومنتجات الخزانة. تعمل هذه المنشآت تحت رقابة البنوك المركزية في الدول التي تعمل بها.

إدارة الأصول وخدمات الاستثمارات المصرفية: تتمثل في أنشطة إدارة الأصول وخدمات الاستثمارات المصرفية التي تقوم بها المجموعة وتتضمن إدارة الموجودات وتمويل الشركات (خدمات الاستشارات وخدمات الأسواق المالية) والاستشارات الاستثمارية والبحوث وإدارة الثروات.

التأمين: يمثل هذا القطاع أنشطة التأمين التي تقدمها المجموعة والخدمات المتعلقة الأخرى.

وسائل الإعلام: يمثل هذا القطاع أنشطة المجموعة في تقديم خدمات شبكات الأقمار الصناعية الرقمية والخدمات الأخرى ذات الصلة.

القطاع الصناعي: يمثل الأنشطة التي تقوم بها المجموعة في تطوير المشاريع الصناعية والصناعات الغذائية والمرافق والخدمات والمعدات الطبية والقطاعات الأخرى ذات الصلة.

أنشطة الضيافة والعقارات: يمثل الأنشطة التي تقوم بها المجموعة في قطاع الضيافة والعقارات.

أخرى: يمثل الأنشطة الأخرى التي تقوم بها المجموعة وتتضمن الاستشارات والخدمات الإدارية والتعليمية والاستشارية.

إن أسعار التحويل بين قطاعات التشغيل مدرجة بالسعر المعتمد من قبل إدارة المجموعة. يبين الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح قبل الضرائب فيما يتعلق بقطاعات التشغيل لدى المجموعة:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو				
2017		2018		
نتائج القطاع الف دينار كويتي	إيرادات القطاع الف دينار كويتي	نتائج القطاع الف دينار كويتي	إيرادات القطاع الف دينار كويتي	
58,496	246,713	89,423	277,598	الانشطة المصرفية التجارية
3,974	54,734	(25,935)	18,049	إدارة الأصول وخدمات الاستثمارات المصرفية
2,571	2,571	3,468	3,468	تأمين
(11,569)	(11,569)	(19,772)	(19,772)	وسائل الإعلام
4,646	18,063	4,853	20,653	القطاع الصناعي
(4,498)	40,224	(69)	51,995	ضيافة وعقارات
(1,628)	8,416	(1,343)	23,818	أخرى
(12,468)	(28,409)	(5,254)	(22,109)	الاستبعاذات بين القطاعات
39,524	330,743	45,371	353,700	إيرادات ونتائج القطاعات

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

13 معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات التشغيل لدى المجموعة:

(معد إدراجه) (معد إدراجه) 30 يونيو 2017 ألف دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي	30 يونيو 2018 ألف دينار كويتي	
8,604,488	8,798,228	8,294,351	الموجودات:
729,479	860,141	716,009	الأنشطة المصرفية التجارية
70,852	73,369	71,332	إدارة الأصول وخدمات الاستثمارات المصرفية
130,795	177,863	181,010	تأمين
259,796	267,168	272,365	وسائل الإعلام
788,027	865,106	873,314	القطاع الصناعي
169,691	283,978	269,352	ضيافة وعقارات
(838,728)	(981,068)	(809,129)	أخرى
			الاستبعادات بين القطاعات
9,914,400	10,344,785	9,868,604	إجمالي الموجودات
7,661,635	7,851,858	7,497,810	المطلوبات:
982,799	1,153,527	1,128,431	الأنشطة المصرفية التجارية
125,413	115,596	117,651	إدارة الأصول وخدمات الاستثمارات المصرفية
421,457	560,827	571,226	القطاع الصناعي
152,125	204,790	200,067	ضيافة وعقارات
(632,291)	(753,541)	(652,619)	أخرى
			الاستبعادات بين القطاعات
8,711,138	9,133,057	8,862,566	إجمالي المطلوبات

يمثل بند الاستبعادات بين القطاعات استبعاد الأرصدة والمعاملات التي تتم بين القطاعات المختلفة داخل المجموعة والناجمة في السياق العادي لأعمال المجموعة.

14 التزامات

يوجد لدى المجموعة الالتزامات التالية:

(مدققة) 30 يونيو 2017 ألف دينار كويتي	31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي	30 يونيو 2018 ألف دينار كويتي	
309,784	330,985	319,721	التزامات تتعلق بالائتمان:
1,003,000	1,031,100	995,651	خطابات اعتماد
			ضمانات
1,312,784	1,362,085	1,315,372	خطوط ائتمان غير مسحوبة
791,576	808,803	858,651	التزامات تتعلق بالاستثمار
130,758	145,418	106,945	
2,235,118	2,316,306	2,280,968	

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

المشتقات 15

يبين الجدول التالي القيمة الاسمية للمشتقات القائمة كما في تاريخ المعلومات المالية. إن القيمة الاسمية للمشتقات تستند إلى الأصل أو المعدل أو المؤشر الأساسي المرتبط بالمشتقات.

	31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي	30 يونيو 2018 ألف دينار كويتي	(مدققة) 30 يونيو 2017 ألف دينار كويتي
المشتقات المحتفظ بها للمتاجرة:			
(متضمنة البنود التي لا تفي بشروط التغطية)			
عقود مبادلة عملات أجنبية آجلة	1,353,156	1,091,692	1,024,030
مبادلات أسعار الفائدة	329,785	312,657	290,921
خيارات	339,068	712,514	280,909
مشتقات محتفظ بها للتغطية:			
تغطية القيمة العادلة:			
عقود مبادلة العملات الأجنبية الآجلة	221,829	105,980	320,106
مبادلات أسعار الفائدة	105,613	245,429	106,050
تغطية التدفقات النقدية:			
مبادلات أسعار الفائدة	234,056	287,568	242,580

القيمة العادلة للأدوات المالية 16

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها المدرجة بالدفاتر، باستثناء أوراق الدفع متوسطة الأجل التي تبلغ قيمتها العادلة 670,057 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 694,909 ألف دينار كويتي). بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات الطبيعة النقدية السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل (أقل من ثلاثة أشهر) فمن المفترض أن القيمة المدرجة بالدفاتر تعادل تقريباً قيمتها العادلة. ينطبق هذا الافتراض أيضاً على الودائع تحت الطلب وحسابات الإيداع التي ليس لها تاريخ استحقاق محدد والأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة.

إن القيمة العادلة للأوراق المالية المسعرة تؤخذ من أسعار السوق المعلنة في سوق نشطة، إذا كانت متوفرة. بالنسبة للأوراق المالية غير المسعرة، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. يمكن أن تتضمن تلك الأساليب استخدام معاملات حديثة ذات شروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

يتم تحديد القيمة العادلة للصناديق المدرجة في أسواق نشطة بالرجوع إلى أسعار الشراء المعلنة لها. تستند القيمة العادلة للصناديق غير المدرجة إلى صافي قيمة الموجودات التي يتم تحديدها من قبل مدير الصندوق باستخدام أسعار السوق المعلنة للموجودات الأساسية - إذا كانت متوفرة - أو غير ذلك من الأساليب المقبولة الأخرى مثل السعر المدفوع حديثاً من قبل مستثمر آخر أو القيمة السوقية لشركة مماثلة.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

المستوى 1: أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى 2: أساليب أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة ملحوظة، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مدخلات ذات تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

16 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة وفقا لمستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

مجموع القيمة العادلة ألف دينار كويتي	المستوى 3 ألف دينار كويتي	المستوى 2 ألف دينار كويتي	المستوى 1 ألف دينار كويتي	
				30 يونيو 2018
				موجودات تقاس بالقيمة العادلة
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
				من خلال الأرباح أو الخسائر:
				أوراق مالية
24,772	17,791	-	6,981	أوراق دين مالية
3,940	-	-	3,940	صناديق مدارة
62,487	61,233	1,254	-	
91,199	79,024	1,254	10,921	
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
				من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
				أسهم
132,371	87,417	19,747	25,207	أوراق دين مالية
148,919	14,662	-	134,257	
281,290	102,079	19,747	159,464	
				31 ديسمبر 2017
				موجودات تقاس بالقيمة العادلة
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
				من خلال الأرباح أو الخسائر:
				أوراق مالية
29,724	26,880	-	2,844	أوراق دين مالية
4,396	-	-	4,396	صناديق مدارة
1,235	847	388	-	
35,355	27,727	388	7,240	
				موجودات مالية متاحة للبيع:
90,351	43,263	4,913	42,175	أسهم
308,846	38,000	-	270,846	أوراق دين مالية
71,323	60,235	11,088	-	صناديق مدارة
470,520	141,498	16,001	313,021	
38,881	-	38,881	-	مشتقات
(21,754)	-	(21,754)	-	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
				مشتقات

شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

16 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)
الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

مجموع القيمة العادلة ألف دينار كويتي	المستوى 3 ألف دينار كويتي	المستوى 2 ألف دينار كويتي	المستوى 1 ألف دينار كويتي	
				30 يونيو 2017
				موجودات تقاس بالقيمة العادلة
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
				من خلال الأرباح أو الخسائر:
				أسهم
40,343	34,817	-	5,526	أوراق دين مالية
36,448	-	-	36,448	صناديق مدارة
2,778	2,382	396	-	
<u>79,569</u>	<u>37,199</u>	<u>396</u>	<u>41,974</u>	
				موجودات مالية متاحة للبيع:
				أسهم
89,086	35,126	7,521	46,439	أوراق دين مالية
217,777	39,276	-	178,501	صناديق مدارة
73,052	56,775	16,277	-	
<u>379,915</u>	<u>131,177</u>	<u>23,798</u>	<u>224,940</u>	

خلال الفترة، لم تكن هناك أي تحويلات مادية بين مستويات القيمة العادلة. إن تأثير بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع أو بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع يعتبر غير مادي، إذا طرأ تغيير في متغيرات المخاطر المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المسعرة بنسبة 5%.