

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
(غير مدققة)

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
(غير مدققة)
مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة

المحتويات

صفحة	
1	تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
22 - 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة (غير مدققة)

RSM البزيع وشركاهم

برج الراية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000
ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait

برج الشهيد، الدور السادس

شارع خالد بن الوليد، شرق
ص.ب: 25578، الصفاة 13116
الكويت

تليفون: +96522426999

فاكس: +96522401666

www.bdo.com.kw

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المراجعة

السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة) (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في 30 يونيو 2018، وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة وفقاً لأسس العرض المبينة في إيضاح رقم (2) من مسؤولية إدارة الشركة الأم. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة حول هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تشتمل مبدئياً على توجيه إستفسارات للموظفين المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة الفعلية أقل مما هو مطبق في عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وهي بالتالي لا تمكننا من التأكيد على أننا على علم بكافة الأحداث الهامة التي من الممكن تحديدها خلال عملية التدقيق، وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.


النتيجة


إستناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المراجعة المرفقة لم تعد، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، فإن المعلومات المالية المرحلية المراجعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وحسب ما ورد إليه علمنا وإعتقادنا، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما خلال فترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على المركز المالي للمجموعة أو على نتائج أعمالها.

علاوة على ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا وإعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية ولأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية والتعديلات اللاحقة ولائحته التنفيذية خلال فترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على المركز المالي للمجموعة أو على نتائج أعمالها.

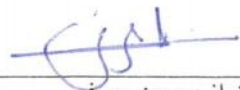

نایف مساعد البزيع
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاهم


فیصل صقر الصقر
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 172
BDO النصف وشركاه

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 يونيو 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	إيضاح	الموجودات
16,507,956	29,432,297	51,545,652	4	نقد ونقد معادل
25,210,040	14,269,124	1,041,797	5	ودائع لأجل
3,949,809	3,754,084	23,514,519	6	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
32,233,597	38,280,321	35,770,518	7	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
6,977,728	8,859,430	8,443,303		موجودات أخرى
12,283,510	12,277,779	2,372,779	8	عقارات قيد التطوير
-	-	33,842,679	9	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
55,344,345	54,414,761	-	10	موجودات مالية متاحة للبيع
40,588,021	31,161,125	44,227,194	11	استثمار في شركات زميلة
63,639,577	61,561,035	63,515,052		عقارات استثمارية
29,489,088	29,174,649	28,222,792		ممتلكات وعقارات ومعدات
13,081,271	13,082,348	13,078,536		موجودات غير ملموسة
8,914,635	8,914,635	8,914,635		الشهرة
308,219,577	305,181,588	314,489,456		مجموع الموجودات
				<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
				المطلوبات:
3,925,612	5,596,165	6,076,430		تسهيلات بنكية
29,856,745	28,689,160	41,725,398		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
510,490	424,964	633,670		التزام مقابل تأجير تمويلي
22,129,916	19,863,119	22,459,546	12	مرابحات ووكالات دائنة
4,247,289	4,700,514	3,740,635		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
60,670,052	59,273,922	74,635,679		مجموع المطلوبات
				<u>حقوق الملكية:</u>
113,361,735	113,361,735	113,361,735		رأس المال
34,108,277	34,108,277	34,108,277		علاوة إصدار
(8,232,657)	(8,232,657)	(8,232,657)	13	أسهم خزانة
19,215,639	22,435,139	22,435,139		إحتياطي إجباري
4,985,680	8,205,180	8,205,180		إحتياطي إختياري
2,995,385	931,460	902,537	14	بنود حقوق ملكية أخرى
35,635,867	27,726,704	31,270,226		أرباح مرحلة
202,069,926	198,535,838	202,050,437		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
45,479,599	47,371,828	37,803,340		الحصص غير المسيطرة
247,549,525	245,907,666	239,853,777		مجموع حقوق الملكية
308,219,577	305,181,588	314,489,456		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة.



نواف حسين معرفي
الرئيس التنفيذي للمجموعة وعضو
مجلس إدارة

خالد سلطان بن عيسى
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2017	2018	2017	2018	
1,088,765	2,817,634	868,237	1,957,025	15
1,781,089	2,188,000	1,102,372	491,441	
1,446,684	1,302,294	745,972	629,790	
9,064,807	8,120,974	4,140,313	3,075,184	16
(68,535)	(13,789)	-	-	
4,383,212	4,404,234	2,066,493	4,074,768	11
41,316,388	4,668,327	30,413,756	630,542	11
-	925,500	-	-	8
-	361,116	-	361,116	11
(570,004)	(7,119)	(15,068)	36,744	
1,158,547	1,067,461	399,192	243,388	
59,600,953	25,834,632	39,721,267	11,499,998	
7,895,580	7,573,267	3,789,582	2,682,474	
1,307,075	1,423,626	580,529	758,147	
1,191,792	1,271,576	442,495	599,502	
71,119	54,707	36,551	29,249	
13,239,034	254,458	12,717,892	(577,072)	17
401,892	625,352	162,598	138,724	
24,106,492	11,202,986	17,729,647	3,631,024	
35,494,461	14,631,646	21,991,620	7,868,974	
(196,385)	-	(117,931)	-	
(814,147)	(200,065)	(532,226)	(91,402)	
(257,731)	(7,245)	(160,172)	(7,245)	
34,226,198	14,424,336	21,181,291	7,770,327	
32,319,277	12,300,676	19,972,237	6,449,912	
1,906,921	2,123,660	1,209,054	1,320,415	
34,226,198	14,424,336	21,181,291	7,770,327	
31.04	11.81	19.18	6.20	18

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يوليو		إيضاح	ربح الفترة
2017	2018	2017	2018		
34,226,198	14,424,336	21,181,291	7,770,327		
					صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر:
					بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:
(166,091)	-	(118,053)	-	14	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
(183,304)	116,525	33,691	209,318	14	فروقات ترجمة صملة من العمليات الأجنبية
3,536,898	(1,984,076)	3,452,765	(983,447)	14 & 11	حصة المجموعة من (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر في الشركات الزمينة
					بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:
					التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(1,139,600)	-	(206,497)	14	صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للفترة
3,187,503	(3,007,151)	3,368,403	(980,626)		مجموع الدخل الشامل للفترة
37,413,701	11,417,185	24,549,694	6,789,701		
35,506,780	9,293,525	23,340,640	5,469,286		الخاص بـ:
1,906,921	2,123,660	1,209,054	1,320,415		مساهمي الشركة الأم
37,413,701	11,417,185	24,549,694	6,789,701		الحصص غير المسيطرة مجموع الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامّة) وشركائها التابعة (المجموعة)
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المرحلي المحقق المدقق)
 للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
 (جميع الأرقام بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية الخاصة بـسماهي الشركة الأم											
	المجموع	المحصن	المجموع الجزئي	أرباح مرطبة	حقوق ملكية أخرى (الاحتياطي 14)	احتياطي إحتياطي	احتياطي إحتياطي	احتياطي إحتياطي	أسيوم خزانة	صلاوة إصدار	رأس المال
	245,967,666	47,371,828	198,535,838	27,726,704	931,480	8,205,180	22,435,139	(8,232,657)	34,108,277	113,361,735	
	(1,918,024)	-	(1,918,024)	(1,459,132)	(418,892)	-	-	-	-	-	
	243,989,642	47,371,828	196,617,614	26,257,572	482,568	8,205,180	22,435,139	(8,232,657)	34,108,277	113,361,735	
	11,417,185	2,123,660	9,293,525	12,300,676	(3,007,151)	-	-	-	-	-	
	73,217	-	73,217	-	73,217	-	-	-	-	-	
	(8,338,245)	(11,692,148)	3,353,903	(7,288,022)	3,353,903	-	-	-	-	-	
	(7,288,022)	-	(7,288,022)	-	-	-	-	-	-	-	
	239,853,777	37,803,340	202,050,437	31,270,226	902,537	8,205,180	22,435,139	(8,232,657)	34,108,277	113,361,735	
	222,434,602	45,459,996	176,974,606	13,728,050	(192,118)	4,985,680	19,215,639	(8,232,657)	34,108,277	113,361,735	
	37,413,701	1,906,921	35,506,780	32,319,277	3,187,503	-	-	-	-	-	
	(10,411,460)	-	(10,411,460)	(10,411,460)	-	-	-	-	-	-	
	(1,887,318)	(1,887,318)	-	-	-	-	-	-	-	-	
	247,549,525	45,479,599	202,069,926	35,635,867	2,995,385	4,985,680	19,215,639	(8,232,657)	34,108,277	113,361,735	

إن الإيضاحات المرتبطة من (1) إلى (25) تتكامل جزئياً مع المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

الرصود كما في 31 ديسمبر 2017
 تغير تطبيق المحول الولي للقرارد المالية رقم
 (9) في 1 يناير 2018 (الاحتياطي 3)
 الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدل)
 مجموعة (الامتياز التام) المدفوع التام للفترة
 أرباح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
 من خلال المدفوع الأخر
 التغير في حصص حقوق ملكية شركة تابعة
 الرصيد كما في 30 يونيو 2018
 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016
 مجموع الأرباح الأقال للفترة
 توزيعات نقدية 10% (الاحتياطي 23)
 التغير في المحصن غير المسجل
 الرصيد كما في 30 يونيو 2017

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير منقذ)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2017	2018
35,494,461	14,631,646
(1,088,765)	(2,817,634)
68,535	13,789
(4,383,212)	(4,404,234)
(41,316,388)	(4,668,327)
-	(925,500)
-	(361,116)
1,191,792	1,271,576
13,239,034	254,458
401,892	625,352
370,946	357,695
3,978,295	3,977,705
(187,310)	1,165,995
(1,739,381)	(253,203)
617,863	11,486,497
2,669,467	16,376,994
(51,132)	(1,082,267)
2,618,335	15,294,727
(25,210,040)	10,469,827
58,990	(508,110)
-	(70,989)
(1,976,621)	-
(11)	-
48,301,271	5,256,937
(35,519)	(1,980,850)
-	10,830,500
(309,648)	274,813
1,965,843	1,900,472
902,234	1,171,405
23,696,499	27,344,005
1,134,955	480,265
(12,895,781)	208,706
(5,387,024)	2,328,780
(523,235)	(1,003,929)
(10,096,929)	(5,527,780)
(1,938,454)	(11,683,734)
(29,706,468)	(15,197,692)
(3,391,634)	27,441,040
19,899,590	29,432,297
-	(5,327,685)
16,507,956	51,545,652

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة تسويات:

صافي أرباح الاستثمارات
التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
أرباح بيع جزئي لاستثمار في شركة زميلة
أرباح من بيع عقارات قيد التطوير
أثر تحويل شركة تابعة إلى شركة زميلة
مصاريق تمويلية
خسائر الانخفاض في القيمة وصافي مخصصات أخرى
إستهلاك وإطفاء
مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
مدينون وأرصدة مدينة أخرى
موجودات أخرى
دائنون وأرصدة دائنة أخرى
النقد الناتج من العمليات
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

ودائع لأجل
صافي الحركة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
صافي الحركة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
صافي الحركة في موجودات مالية متاحة للبيع
المدفوع لشراء حصة إضافية في استثمار في شركة زميلة
المحصل من بيع جزئي لاستثمار في شركة زميلة
صافي الحركة في عقارات استثمارية
المحصل من بيع عقارات تحت التطوير
صافي الحركة في ممتلكات وعقارات ومعدات
توزيعات أرباح نقدية مستلمة من شركات زميلة
توزيعات أرباح نقدية مستلمة
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

تسهيلات بنكية
التزام مقابل تأجير تمويلي
مرايجات ووكالات دائنة
مصاريق تمويلية مدفوعة
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
التغير في الحصص غير المسيطرة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
نقد ونقد معادل في بداية الفترة
نقد متعلق بتحويل شركة تابعة إلى زميلة
نقد ونقد معادل في نهاية الفترة (إيضاح 4)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

1 - التأسيس والنشاط
إن شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" (والمعروفة سابقاً باسم شركة الامتياز للاستثمار - ش.م.ك. (عامة)) هي شركة مساهمة كويتية عامة مسجلة في دولة الكويت. تم تأسيس الشركة بموجب عقد تأسيس رقم 2074 / جلد 1 والمؤرخ في 6 أبريل 2005 وتعديلاته اللاحقة وأخرها ما تم التأسيس عليه بالسجل التجاري تحت رقم 106905 بتاريخ 12 نوفمبر 2014. إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

إن أنشطة التمويل للشركة الأم يتم تنظيمها والإشراف عليها من قبل بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال كشركة استثمارية.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو ص.ب : 29050 الصفاة، الرمز البريدي 13151، دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 19 يوليو 2018.

2 - أسس العرض
لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة للفترة مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستثناء التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعايير الجديدة كما هو مذكور في إيضاح (3).

لم تقوم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها وغير جارية التأثير. إن التعديلات والتفسيرات الأخرى تنطبق لأول مرة في 2018، ولكن ليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة.

إن المعلومات المالية المرحلية المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعدل للاستخدام من قبل مؤسسات الخدمات المالية في دولة الكويت والتي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي فيما يتعلق بالحد الأدنى للمخصص العام بنسبة 1% على التسهيلات النقدية وبنسبة 0.5% على التسهيلات غير النقدية. إن سياسة المجموعة لاحتساب مخصص الانخفاض في القيمة للقروض الممنوحة تتماشى من جميع النواحي المادية مع متطلبات المخصصات المحددة التي نص عليها بنك الكويت المركزي. في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات المتمثلة في الاستحقاقات المتكررة العادية والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل في المعلومات المالية المرحلية المجمعة. إن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن نتائج الأعمال التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018. للحصول على معلومات إضافية يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

3 - التغيرات في السياسات المحاسبية المهمة
قامت المجموعة بتطبيق مبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع عملاء" (راجع بند (أ) أدناه) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (راجع بند (ب) أدناه) من تاريخ 1 يناير 2018. كما بدأ سريان عدد من التعديلات من تاريخ 1 يناير 2018 ولكنها ليس لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة.

من المتوقع أيضاً أن يتم إدراج التغيرات التي تمت على السياسات المحاسبية في البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2018.

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15: إيرادات العقود مع عملاء
يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 إطار عمل شاملاً لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. كما يجل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 18: "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11: "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (13) وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (15) وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (18) وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) لم ينتج عن تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في 1 يناير 2018 أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 والمعلومات المالية المرحلية المجمعة لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 حيث أن معظم إيرادات المجموعة التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 متمثلة فيما يلي:

تصنيع وبيع المنتجات الطبية:

يتم الوفاء بالتزامات الأداء التي تتعلق بتصنيع وبيع المجموعة للمنتجات الطبية في نقطة زمنية وبالتحديد عند تقديم المنتجات حيث تقوم المجموعة بتصنيع تلك المنتجات في الغالب مقابل أوامر محددة.

خدمات تعليمية:

تمثل الإيرادات من الخدمات التعليمية رسوم التسجيل والرسوم الدراسية حيث يتم تحقق الإيرادات خلال فترة التنفيذ على مدى فترة التعليم حيث أن معظم التزامات الأداء يتم الوفاء بها خلال الفترة المالية وبالتالي لا ينتج عنها إيرادات ليتم إدراجها لاحقاً مثل الوضع الحالي.

خدمات عقود المقاولات:

يتم إدراج الإيرادات من عقود الخدمات الهندسية والإنشاءات خلال فترة التنفيذ باستخدام طريقة نسبة الإنجاز والتي تتوافق مع معايير التحقق التي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، وبالتالي حددت المجموعة أن معايير التحقق خلال فترة التنفيذ لا تزال مناسبة لعقودها بشأن الخدمات الهندسية والإنشاءات.

إن أنواع الإيرادات الأخرى للمجموعة تتمثل بشكل رئيسي في صافي إيرادات الاستثمارات وإيرادات تأجير والتي تقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: الأدوات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 متطلبات تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع بنود غير مالية. ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس.

يلخص الجدول التالي تأثير الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وتأثيره على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة (للمزيد عن طريقة الانتقال، راجع الإيضاح أدناه).

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (دينار كويتي)	إيضاح	
(448,892)	14	إحتياطي القيمة العادلة
1,918,024	7	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(1,469,132)	14 & 7	أرباح مرحلة (بالصافي)

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المهمة الجديدة وطبيعة وتأثير التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة.

i. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بشكل كبير بالمتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 بشأن تصنيف وقياس المطلوبات المالية. ومع ذلك، فإنه يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولية رقم 39 بالنسبة للموجودات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المتدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية. فيما يلي تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، عند التطبيق المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي كمقاس بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الديون، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 يعتمد بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية له.

يتم قياس أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين والأ يكون مصنفًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

يتم قياس استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به في إطار نموذج أعمال تم تحقيق هدفه من خلال كلاً من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

عند التحقق المبدئي لاستثمار حقوق ملكية غير محتفظ به بغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل لارجعة فيه أن تعرض تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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.

إن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن ذمم تجارية مدينة بدون عنصر تمويل جوهري تم قياسه ميدانياً بسعر المعاملة) يتم قياسه ميدانياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى حيازته.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة
من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (راجع (ب) أدناه). يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر من إلغاء الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات دين بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزءاً من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن الأرباح أو الخسائر.

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على القيم الدفترية للموجودات المالية في 1 يناير 2018 مبين بمزيد من التوضيح أدناه.

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
 إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة (غير مدققة)
 للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة به فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لكل فئة من فئات الموجودات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018.

التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	القيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 (دينار كويتي)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (دينار كويتي)	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (دينار كويتي)	الموجودات المالية
قروض ومديون	التكلفة المطفأة	29,432,297	29,432,297	-	نقد ونقد معادل
قروض ومديون	التكلفة المطفأة	14,269,124	14,269,124	-	ودائع لأجل
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ("أ")	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية	3,754,084	3,754,084	-	أدوات ملكية - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ("أ")
قروض ومديون	التكلفة المطفأة	30,608,224	28,690,200	(1,918,024)	مديون وأرصدة مدينة أخرى ("ب")
متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية	33,054,580	33,380,260	325,680	أدوات ملكية متاحة للبيع ("ج")
متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	21,360,181	21,483,393	123,212	أدوات ملكية متاحة للبيع ("د")
		132,478,490	131,009,358	(1,469,132)	المجموع

(أ) تم تصنيف أوراق حقوق الملكية هذه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث أنها كانت تدار على أساس القيمة العادلة وتم مراقبة أدائها على هذا الأساس. في 1 يناير 2018، ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، اتخذت الإدارة قراراً غير قابل للإلغاء بالاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بخلاف إدراجها بالربح أو الخسارة حيث أنها استثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة أنها أكثر صلة بالدخل الشامل الآخر.

(ب) إن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى التي تم تصنيفها كقروض وذمم مدينة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. إن الزيادة بمبلغ 1,918,024 في مخصص الانخفاض في القيمة لهذه الذمم المدينة قد تم إدراجها ضمن الأرباح المرحلة الافتتاحية في 1 يناير 2018 عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. لا يوجد ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى تم إدراجها في 1 يناير 2018 عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15.

(ج) تمثل أوراق حقوق الملكية هذه الاستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما تم السماح به في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بتاريخ التطبيق المبدئي على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بخلاف معيار المحاسبة الدولي رقم 39، فإن احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الاستثمارات لن يتم إعادة تصنيفه نهائياً بعد ذلك ضمن الربح أو الخسارة.

(د) تمثل أوراق حقوق الملكية هذه الاستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى القصير لأغراض المناجزة. وفقاً لما تم السماح به في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بتاريخ التطبيق المبدئي على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ويتم إدراج الربح والخسارة المتعلقة بها ضمن الأرباح أو الخسارة.

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لمودج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم 39 بمودج "خسائر الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يتم إدراج الخسائر الائتمانية بشكل مسبق عن وقت إدراجها ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم 39. تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة نقد ونقد معادل، وودائع لأجل، ومديون وأرصدة مدينة أخرى.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً؛ وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ البيانات المالية، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة؛ وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً:

- سندات الدين ذات المخاطر الائتمانية الضئيلة بتاريخ البيانات المالية، و
- سندات الدين الأخرى، الأرصدة لدى البنوك و الودائع لأجل (أي، مخاطر التعثر التي تحدث بعد العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والمعلومات الاستطلاعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 30 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في الحالات التالية:

- ألا يكون من المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)، أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 90 يوماً.

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقبية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة لخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحاببة لكافة حالات العجز في اللقد (بمعنى، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

بتاريخ كل بيانات مالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية أم لا. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

إن مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمديون والأرصدة المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

تأثير نموذج الانخفاض في القيمة الجديد

بالنسبة للموجودات التي تقع في نطاق نموذج الانخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يتوقع بشكل عام زيادة خسائر الانخفاض في القيمة وأن تصبح أكثر تطلباً. حددت المجموعة أن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018 ينتج عنه مخصص إضافي للانخفاض في القيمة كما يلي.

المبلغ (دينار كويتي)	
3,181,577	مخصص الخسائر كما في 31 ديسمبر 2017 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39
5,099,601	مخصص الخسائر كما في 1 يناير 2018 وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
1,918,024	انخفاض إضافي في القيمة مدرج كما في 1 يناير 2018 على المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح 7)

دعم مدينة وموجودات عقود

يعرض التحليل التالي مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة وموجودات العقود عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لعملائها.

إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

يبين الجدول التالي معلومات حول التعرض للمخاطر الائتمانية وخسائر الائتمان المتوقعة كما في 1 يناير 2018.

منخفض القيمة الائتمانية	إجمالي القيمة الدفترية (دينار كويتي)	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر (%)	
لا	1,153,284	1.19%	لم تنقضي فترة استحقاقها
لا	11,669,341	3.29%	انقضت فترة الاستحقاق 1 - 90 يوماً
لا	1,436,653	27.69%	انقضت فترة الاستحقاق 91 - 180 يوماً
لا	1,042,409	36.76%	انقضت فترة الاستحقاق 180 - 360 يوماً
نعم	2,771,212	100%	انقضت فترة الاستحقاق بأكثر من 360 يوماً

iii. الانتقال

حصلت المجموعة على استثناء على تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة). تم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ضمن الأرباح المرحلة والإحتياطيات كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المعروضة لسنة 2017 لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ولكنها تعرض متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39.

تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدي.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف والغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أنواع حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

4- نقد و نقد معادل

	(مدقق)		
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
16,507,956	14,082,297	28,402,694	نقد في الصندوق ولدى البنوك
-	15,350,000	23,142,958	ودائع بنكية قصيرة الأجل
16,507,956	29,432,297	51,545,652	

يتراوح معدل العائد الفعلي على الودائع البنكية قصيرة الأجل من 2% إلى 2.375% سنوياً (31 ديسمبر 2017 : 1.56% إلى 1.70% سنوياً ، 30 يونيو 2017: لا شيء) إن تلك الودائع لديها استحقاق تعاقدي بمعدل يتراوح من 30 يوم إلى 90 يوم.

5- ودائع لأجل

يتراوح معدل العائد الفعلي على الودائع لأجل من 1.5% إلى 2.38% سنوياً (31 ديسمبر 2017: 1.875% إلى 1.950% سنوياً، 30 يونيو 2017: 1.625% إلى 1.938% سنوياً)، إن تلك الودائع لديها استحقاق تعاقدي بمعدل 92 يوم (31 ديسمبر 2017: من 180 يوم إلى 365 يوم، 30 يونيو 2017: من 92 يوم إلى 180 يوم).

6- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	(مدقق)		
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
724,869	717,509	1,290,803	صناديق استثمارية
152,641	135,929	-	محافظ استثمارية
3,072,299	2,900,646	22,223,716	أوراق مالية غير مسعرة
3,949,809	3,754,084	23,514,519	

في 1 يناير 2018، ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، قامت المجموعة بإعادة تصنيف التالي:

- إعادة تصنيف موجوات مالية بقيمة دفترية تبلغ 3,754,084 دينار كويتي إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 9).
- إعادة تصنيف موجوات مالية بقيمة دفترية تبلغ 21,360,181 دينار كويتي من موجودات مالية متاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 10).

7- مدنيون وأرصدة مدينة أخرى

	(مدقق)		
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
1,644,858	1,480,841	1,220,658	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 19)
759,373	7,672,097	4,488,873	دفعات مقدمة
6,952,114	7,356,228	3,385,082	مدنيون عقود
7,019,517	9,077,384	11,816,000	مستحق من عملاء عن أعمال المقاولات
2,867,502	4,256,772	3,755,213	مدنيون محجوزات ضمان
4,149,073	519,361	5,114,987	أوراق قبض
4,187,962	5,134,207	4,351,338	مدنيون تجاريون لشركات تابعة
155,916	242,026	265,351	موظفون مدنيون
8,237,231	5,722,982	5,830,978	أرصدة مدينة أخرى
(3,739,949)	(3,181,577)	(4,457,962)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أ)
32,233,597	38,280,321	35,770,518	

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

(أ) إن الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
3,151,746	3,151,746	3,181,577	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	-	1,918,024	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في 1 يناير 2018 (إيضاح 3).
-	58,235	-	أثر الاستحواذ على شركة تابعة
-	(1,860,631)	-	أثر تضفية شركات تابعة
-	-	(95,628)	أثر تحويل شركة تابعة إلى شركة زميلة صافي مخصص (لم يعد له ضرورة) محمل للفترة / السنة (إيضاح 17)
588,203	1,832,227	(546,011)	
3,739,949	3,181,577	4,457,962	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

8 - عقارات قيد التطوير
خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018، قامت المجموعة ببيع عقار قيد التطوير بقيمة دفترية تبلغ 9,905,000 دينار كويتي مقابل 10,830,500 دينار كويتي، والذي نتج عنه ربح بمقدار 925,500 دينار كويتي .

9 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
-	-	692,693	أوراق مالية مسعرة
-	-	31,544,270	أوراق مالية غير مسعرة
-	-	1,605,716	صناديق ومحافظ
-	-	33,842,679	

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض المتاجرة والتي اتخذت المجموعة من أجلها قراراً غير قابل للإلغاء عند التحقق المبني للاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بخلاف إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر حيث أنها استثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة إن هذا التصنيف أكثر ملاءمة.

في 1 يناير 2018، ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، قامت المجموعة بإعادة تصنيف التالي:

- إعادة تصنيف موجودات مالية بقيمة دفترية تبلغ 3,754,084 دينار كويتي من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 6).
- إعادة تصنيف موجودات مالية بقيمة دفترية تبلغ 33,054,580 دينار كويتي من موجودات مالية متاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 10).
- إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية تبلغ 6,929,000 دينار كويتي مرهونة مقابل مرابحات ووكالات دائنة (إيضاح 12).

10 - موجودات مالية متاحة للبيع

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
128,737	99,770	-	أوراق مالية مسعرة
53,457,814	52,225,883	-	أوراق مالية غير مسعرة
1,757,794	2,089,108	-	صناديق ومحافظ
55,344,345	54,414,761	-	

في 1 يناير 2018، ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، قامت المجموعة بإعادة تصنيف التالي:

- إعادة تصنيف موجودات مالية بقيمة دفترية تبلغ 21,360,181 دينار كويتي إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 6).
- إعادة تصنيف موجودات مالية بقيمة دفترية تبلغ 33,054,580 دينار كويتي إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 9).

11 - استثمار في شركات زميلة

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
41,567,490	41,567,490	31,161,125	الرصيد في بداية الفترة / السنة
11	525,598	-	إضافات
(6,984,883)	(7,015,050)	(588,610)	استبعادات (أ)
-	(12,277,831)	-	المحول إلى استثمار في شركات تابعة
-	-	13,143,407	المحول إلى استثمار في شركات زميلة (ب)
4,383,212	5,924,205	4,404,234	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	856,169	-	أرباح من شراء أسهم إضافية في شركة زميلة
3,536,898	3,498,595	(1,984,076)	حصة المجموعة من (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل
(1,965,843)	(1,965,843)	(1,900,472)	الشامل الآخر في شركات زميلة (إيضاح 14)
			توزيعات أرباح نقدية مستلمة من شركات زميلة
			تأثير الحصص غير المسيطرة من (الخسارة الشاملة
51,136	47,792	(8,414)	الأخرى) الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
40,588,021	31,161,125	44,227,194	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(أ) خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018، قامت المجموعة ببيع جزئي لاستثمارها في شركة زميلة (شركة هيومن سوفت القابضة - ش.م.ك. (قابضة)) بمبلغ 5,256,937 دينار كويتي، وقد نتج عن ذلك ربح بمبلغ 4,668,327 دينار كويتي أدرج في بيان الأرباح والخسائر المرحلي المجمع المكثف، وعليه خفض استثمار المجموعة في الشركة الزميلة إلى 8.87% كما في 30 يونيو 2018، هذا ومازالت المجموعة تمارس تأثير جوهري على تلك الشركة الزميلة والمتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة عن طريق التمثيل في مجلس إدارة الشركة الزميلة.

(ب) خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018، فقدت المجموعة السيطرة على إحدى شركاتها التابعة - شركة تريبلي القابضة - ش.م.ك. (قابضة)، وذلك بفقدان أغلبية حقوق التصويت في مجلس إدارة الشركة التابعة ولكن ما زالت المجموعة تمتلك تأثير جوهري على الشركة، وبالتالي، تم إعادة تصنيف شركة تريبلي القابضة - ش.م.ك. (قابضة) من شركة تابعة إلى شركة زميلة للمجموعة. ونتيجة لفقدان السيطرة قامت المجموعة بعدم تجميع شركة تريبلي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) في المعلومات المالية المرحلية المجمعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018. إن إعادة التصنيف نتج عنه أيضاً انخفاض نسبة ملكية المجموعة في الشركة التابعة - شركة الدار للهندسة والإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة) من 87.5% إلى 50.69%، حيث أن شركة الدار للهندسة والإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة) كانت مدرجة سابقاً في دفاتر شركة تريبلي القابضة - ش.م.ك. (قابضة) كشركة زميلة بنسبة 36.81%.

قامت المجموعة بتسجيل ربح بمبلغ 361,116 دينار كويتي في بيان الأرباح والخسائر المرحلي المجمع المكثف نتيجة إعادة تصنيف شركة تريبلي القابضة - ش.م.ك. (قابضة) من شركة تابعة إلى شركة زميلة.

12 - مرابحات ووكالات دائنة

يمثل بند مرابحات ووكالات دائنة في عقود مبرمة مع مؤسسات مالية إسلامية وبنوك محلية وأجنبية، مستحقة السداد لفترات تتراوح من ثلاثة أشهر إلى أربع سنوات، إن متوسط معدل الربح المتعلق بالمرابحات والوكالات الدائنة يبلغ 2.69% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي (31 ديسمبر 2017: 2.75% سنوياً، 30 يونيو 2017: 2.75% سنوياً).

إن المرابحات الدائنة المتعلقة بشركة البلاد للاستثمار العقاري - ش.م.ك. (مقفلة) (شركة تابعة للمجموعة) بقيمة دفترية تبلغ 9,198,295 دينار كويتي مضمونة مقابل رهن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 6,929,000 دينار كويتي (إيضاح 9).

إن المرابحات الدائنة المتعلقة بشركة الرناج القابضة - ش.م.ك. (قابضة) (شركة تابعة للمجموعة) بقيمة دفترية تبلغ 10,173,420 دينار كويتي مضمونة مقابل رهن استثمار شركة الرناج القابضة - ش.م.ك. (قابضة) في شركاتها التابعة التالية:

عدد الأسهم	الشركة التابعة
4,512,397	شركة الدلتا للصناعات الدوائية (دلتا فارما) - ش.م.م.
8,173,644	الشركة الفرعونية للأدوية (فارو فارما) - ش.م.م.

13 - أسهم خزانة

	(مدقق)	30 يونيو	
	31 ديسمبر	30 يونيو	
	2017	2018	
	92,471,371	92,471,371	عدد الأسهم
	8.16	8.16	النسبة للأسهم المصدرة (%)
	14,610,477	12,761,049	القيمة السوقية (دينار كويتي)
	8,232,657	8,232,657	التكلفة (دينار كويتي)

قامت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الإحتياطيات بما يساوي رصيد أسهم الخزانة كما في 30 يونيو 2018. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة إحتفاظ المجموعة بأسهم الخزانة.

إن أسهم الخزانة كما في 30 يونيو 2018 غير مرهونة.

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (مقناة) وشركائها التابعة (المجموعة)
 إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة (مترددة)
 لفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
 (جميع الأرقام بالدينار الكويتي)

14 - يزيد حقوق ملكية أخرى

المجموع	إجمالي القيمة الزائدة لموجودات مالية بالقيمة المتأصلة من خلال الأبطال الكامل الأخر	المجموع	إجمالي القيمة الزائدة لموجودات مالية بالقيمة المتأصلة من خلال الأبطال الكامل الأخر	المجموع	إجمالي القيمة الزائدة لموجودات مالية بالقيمة المتأصلة من خلال الأبطال الكامل الأخر	المجموع	إجمالي القيمة الزائدة لموجودات مالية بالقيمة المتأصلة من خلال الأبطال الكامل الأخر	المجموع	إجمالي القيمة الزائدة لموجودات مالية بالقيمة المتأصلة من خلال الأبطال الكامل الأخر
931,460	-	931,460	-	931,460	-	931,460	-	931,460	-
(448,892)	-	(448,892)	-	(448,892)	-	(448,892)	-	(448,892)	-
482,568	-	482,568	-	482,568	-	482,568	-	482,568	-
73,217	73,217	73,217	73,217	73,217	73,217	73,217	73,217	73,217	73,217
3,353,903	-	3,353,903	-	3,353,903	-	3,353,903	-	3,353,903	-
(3,007,151)	-	(3,007,151)	-	(3,007,151)	-	(3,007,151)	-	(3,007,151)	-
902,537	73,217	975,754	73,217	902,537	73,217	975,754	73,217	902,537	73,217
(192,118)	-	(192,118)	-	(192,118)	-	(192,118)	-	(192,118)	-
3,187,503	-	3,187,503	-	3,187,503	-	3,187,503	-	3,187,503	-
2,995,385	-	2,995,385	-	2,995,385	-	2,995,385	-	2,995,385	-

الرسوب كما في 31 ديسمبر 2017
 تأجيل تطبيق المرسوم الوزاري رقم 19 في 1 يناير 2018
 (إيضاح 3)
 الرصيد كما في 1 يناير 2018
 (أضحت)
 أرباح من بيع موجودات مالية بالقيمة
 المتأصلة من خلال الأبطال الكامل
 الأخر
 الأرباح في حصص حقوق ملكية شركة
 مجموعة (الفترة الزائدة الأخرى)
 الأرباح المتأصلة الأخرى للفترة
 الزمنية كما في 30 يونيو 2018

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

15 - صافي أرباح الاستثمارات

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2017	2018	2017	2018
(27,544)	1,505,193	37,631	1,154,686
-	141,036	-	27,251
214,075	-	195,229	-
902,234	1,171,405	635,377	775,088
1,088,765	2,817,634	868,237	1,957,025

أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أرباح محققة من بيع من موجودات مالية
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أرباح محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
توزيعات أرباح نقدية

16 - صافي إيرادات تشغيلية من شركات تابعة

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2017	2018	2017	2018
2,032,437	2,731,575	1,141,621	1,238,179
5,514,958	4,459,151	2,364,074	1,923,662
1,517,412	930,248	634,618	(86,657)
9,064,807	8,120,974	4,140,313	3,075,184

هندسة وإنشاءات
مبيعات وأنشطة طبية
تعليمية

17 - خسائر الإنخفاض في القيمة وصافي مخصصات أخرى

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2017	2018	2017	2018
588,203	(546,011)	555,885	(576,933)
2,203,934	-	2,203,934	-
472,355	-	-	-
9,895,783	-	9,869,839	-
22,808	-	88,234	-
-	652,188	-	5,864
55,951	148,281	-	(6,003)
13,239,034	254,458	12,717,892	(577,072)

صافي مخصص (لم يعد له ضرورة) محمل (إيضاح
7)
الإنخفاض في قيمة عقارات قيد التطوير
الإنخفاض في قيمة ممتلكات وعقارات ومعدات
خسائر الإنخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
مخصص ضريبة لشركات تابعة
مخصص دعاوي قضائية
أخرى

18 - ربحية السهم

ليست هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. يتم احتساب ربحية السهم بقسمة ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط
المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2017	2018	2017	2018
32,319,277	12,300,676	19,972,237	6,449,912
سهم	سهم	سهم	سهم
1,133,617,350	1,133,617,350	1,133,617,350	1,133,617,350
(92,471,371)	(92,471,371)	(92,471,371)	(92,471,371)
1,041,145,979	1,041,145,979	1,041,145,979	1,041,145,979
فلس	فلس	فلس	فلس
31.04	11.81	19.18	6.20

ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم

عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزنة
للمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم

شركة مجموعة الامتياز الاستثمارية - ش.م.م.ك (مفصلة) وشركائها التابعة (المجموعة)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة (نظر مدققة)
التقديرة المنتهية في 30 يونيو 2018
(جميع الأرقام بالدينار الكويتي)

19 - أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة
قائمة المجموعة بالتداول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين الرئيسيين أعضاء مجلس الإدارة، أفراد الإدارة العليا، المدراء التنفيذيين للمجموعة، الشركات الزميلة وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسماء وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

(مدقق)			
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2017
1,644,858	1,480,841	1,220,658	1,219,186
(162,087)	(162,087)	(1,190,133)	(1,190,133)
1,482,771	1,318,754	30,525	29,053
6,490,740	387,953	5,772,057	359,319
1,130,853	-	1,170,330	-
السنة المنتهية في 30 يونيو			
2017	2018	2017	2018

(i) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:

مدفونين وأرصدة مبنية أخرى (إيضاح 7)
مخصص نفون مشكور في تخصصاتها
صافي مدفون وأرصدة مبنية أخرى
دائرون وأرصدة مبنية أخرى
مراجعات وكالات دائنة

(ii) المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:

صافي أرباح الاستثمارات
إيرادات إيجارات
مصاريف تمويلية
مخصص لم يعد له ضرورة

(iii) مزايا أفراد الإدارة العليا

رواتب وحوافر ومكافآت
مكافأة نهاية الخدمة
مزايا ما بعد التوظيف

322,050	308,000	27,042	36,593	84,356	68,886
---------	---------	--------	--------	--------	--------

20 - موجودات امانة
 بلغ إجمالي الموجودات المحفوظ بها من قبل الشركة الأم (بنود بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع) بصفة الأمانة أو الوكالة كما في 30 يونيو 2018 مبلغ 129,832,900 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 149,987,579 دينار كويتي، 30 يونيو 2017: 146,523,364 دينار كويتي).

21 - الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة
 يوجد على المجموعة ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة كما يلي:

(أ) الارتباطات الرأسمالية

30 يونيو 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	ارتباطات رأسمالية لشركات تابعة
1,329,175	2,414,420	1,290,689	

(ب) الإلتزامات المحتملة

30 يونيو 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	خطابات ضمان إعتمادات مستندية
16,739,023	24,353,425	16,138,483	
1,854,417	1,988,136	1,791,651	
18,593,440	26,341,561	17,930,134	

22 - معلومات القطاع
 يتم تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول بنود المجموعة والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل المسؤول الأول عن اتخاذ القرارات التشغيلية من أجل تقييم أدائها. قامت الإدارة بتصنيف منتجات وخدمات المجموعة في القطاعات التشغيلية التالية "القطاعات التشغيلية":

- عقارات استثمارية
- الاستثمارات المالية
- طبي
- التعليم
- النفط والمقاولات
- أخرى

فيما يلي عرض المعلومات المتعلقة بتقارير قطاعات المجموعة:

(أ) الإيرادات والنتائج القطاعية:

ربح القطاع السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيرادات القطاع السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
(7,123,378)	1,694,022	2,424,540	2,604,466	عقارات استثمارية
1,162,910	5,095,158	3,652,042	4,862,075	الاستثمارات المالية
4,991,238	3,142,484	6,123,567	4,231,735	طبي
43,633,563	7,127,163	44,764,226	7,127,163	التعليم
2,477,230	7,209,005	2,679,133	7,023,134	النفط والمقاولات
(42,555)	(13,941)	(42,555)	(13,941)	أخرى
45,099,008	24,253,891	59,600,953	25,834,632	المجموع
(7,895,580)	(7,573,267)			مصاريف عمومية وإدارية
(1,307,075)	(1,423,626)			مصاريف بيعية وتسويقية
(401,892)	(625,352)			إستهلاك وإطفاء
(1,268,263)	(207,310)			مصاريف تشغيل غير موزعة
34,226,198	14,424,336			ربح الفترة

23 - الجمعية العامة
وافقت الجمعية العامة العادية السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 21 مارس 2018، على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، كما وافقت على توزيع أرباح نقدية بواقع 7 فلس للسهم، كما وافقت على توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 114,700 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

وافقت الجمعية العامة العادية السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 17 أبريل 2017، على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، كما وافقت على توزيع أرباح نقدية بواقع 10 فلس للسهم، كما وافقت على توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 105,550 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

24 - قياس القيمة العادلة

إن تفاصيل مستويات قياس القيمة العادلة هي كالتالي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

إن الجدول التالي يظهر الأدوات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة كما في:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	30 يونيو 2018
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
1,290,803	-	1,290,803	-	صناديق استثمارية
22,223,716	22,223,716	-	-	أوراق مالية غير مسعرة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
692,693	-	-	692,693	أوراق مالية مسعرة
31,544,270	31,544,270	-	-	أوراق مالية غير مسعرة
1,605,716	-	1,605,716	-	صناديق ومحافظ
<u>57,357,198</u>	<u>53,767,986</u>	<u>2,896,519</u>	<u>692,693</u>	<u>المجموع</u>
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	31 ديسمبر 2017 (متفق)
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
717,509	-	717,509	-	صناديق استثمارية
135,929	-	135,929	-	محافظ استثمارية
2,900,646	2,900,646	-	-	أوراق مالية غير مسعرة
99,770	-	-	99,770	موجودات مالية متاحة للبيع:
49,930,544	49,930,544	-	-	أوراق مالية مسعرة
2,089,108	-	2,089,108	-	أوراق مالية غير مسعرة
55,873,506	52,831,190	2,942,546	99,770	صناديق ومحافظ
				<u>المجموع</u>
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	30 يونيو 2017
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
724,869	-	724,869	-	صناديق استثمارية
152,641	-	152,641	-	محافظ استثمارية
3,072,299	3,072,299	-	-	أوراق مالية غير مسعرة
128,737	-	-	128,737	موجودات مالية متاحة للبيع:
53,457,814	53,457,814	-	-	أوراق مالية مسعرة
1,757,794	-	1,757,794	-	أوراق مالية غير مسعرة
59,294,154	56,530,113	2,635,304	128,737	صناديق ومحافظ
				<u>المجموع</u>

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018، لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث.

25- معلومات مهمة أخرى

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018، قامت المجموعة بالدخول في معاملات مهمة أخرى وتتمثل على النحو التالي:

1- قامت المجموعة بتوقيع عقد بيع كامل ملكيتها في شركتها التابعة - شركة أي ميديكا للرعاية الصحية ش.م.ك. - (مقفلة)، وبالتالي سيتم استبعادها من دفاتر المجموعة وذلك بعد استيفاء الإجراءات القانونية اللازمة مع احتفاظ المجموعة بكافة الحقوق والالتزامات الناشئة عن القضايا المتعلقة بالشركة التابعة والمنظورة حالياً أمام القضاء. وسينتج عنه خسارة بقيمة 61,684 دينار كويتي والتي سوف تظهر في البيانات المالية المجمعة للمجموعة عند الانتهاء من الإجراءات القانونية اللازمة.

2- قامت المجموعة بتوقيع عقد مع إحدى الشركات الزميلة لبيع استثمار في أسهم ملكية مدرج ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 6,734,000 دينار كويتي. ولن ينتج عن البيع أي أرباح أو خسائر.

3- قامت المجموعة بتوقيع عقد مع إحدى الشركات الزميلة والذي يتمثل في:

(i) الاستحواذ على نسبة 49.414% من رأس مال شركة مجد للأغذية ش.م.ك. - (مقفلة)، بمبلغ 5,682,664 دينار كويتي. ونتيجة لذلك، سوف تمارس المجموعة السيطرة على شركة مجد للأغذية - ش.م.ك. (مقفلة) وتجمعها بنسبة ملكية 61%.

(ii) شراء حصة ملكية إضافية بنسبة 20% في شركتها التابعة - شركة الرناج القابضة - ش.م.ك. (قابضة) والتي تمثل عدد 40,335,726 سهم من أسهم الشركة التابعة بمبلغ 3,630,215 دينار كويتي. ونتيجة لذلك، سوف تزيد ملكية المجموعة في شركتها التابعة من 72.47% إلى 92.47%.

إن أثر تجميع البيانات المالية للشركات التابعة - شركة مجد للأغذية ش.م.ك. - (مقفلة) وشركة الرناج القابضة - ش.م.ك. (قابضة) ضمن البيانات المالية للمجموعة بالنسب المشار إليها أعلاه في بنود (i) و(ii) سوف يتم عكسه بعد الانتهاء من الإجراءات القانونية اللازمة وتحويل الملكية.