الشركة العربية العقارية ش.م.ك.ع.

وشركاتها التابعة

الكويت

تقرير مراجعة مراقبي الحسابات المستقلين

والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

(غير مدققة)

30 يونيو 2018

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجعة	2 - 1
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)	3
بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)	4
بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)	5
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)	6
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)	7
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)	19 - 8

Deloitte.
ديلويت وتوش
الوزان وشركاه
شارع أحمد الجابر، الشرق
مجمع دار العوضي - الدور السابع والتاسع
ص.ب: 20174 الصفاة 13062
الكويت
هاتف: 2243 8060 - 2240 8844 965+
فاكس: 2245 2080 - 2240 8855 965+
www.deloitte.com

EY
نبني عالماً أفضل للعمل
العيبان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨ - ٢١
شارع أحمد الجابر
هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 2245 6419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

تقرير مراجعة مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة أعضاء مجلس إدارة الشركة العربية العقارية ش.م.ك.ع. المحترمين

الكويت

تقرير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق للشركة العربية العقارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2018 وبيانات الدخل، والدخل الشامل المرحلية المكثفة المجمعة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبيانات التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استنادًا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

باستثناء ما هو مبين أدناه في فقرة "أساس الاستنتاج المتحفظ"، لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتضمن توجيه استفسارات بصفة رئيسية إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل إلى حد كبير في نطاقها من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ

- وفقاً لما ورد في الإيضاح (7) حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم إدراج استثمار المجموعة في شركة شارم دريمز للتنمية العقارية ("شركة زميلة") الذي تم المحاسبة عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بمبلغ 978,885 دينار كويتي في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في 30 يونيو 2018. تم المحاسبة عن حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة استناداً إلى آخر بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2017، وذلك نظراً لعدم توافر أية معلومات مالية لهذه الشركة الزميلة كما في 30 يونيو 2018. وبالتالي، لم نتمكن من تنفيذ إجراءات المراجعة الملائمة لتحديد مدى ضرورة إجراء أي تعديلات على هذا المبلغ.
- وفقاً لما ورد في الإيضاح (9) حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، يتضمن بند المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى مبلغ 7,039,955 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 7,039,955 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 7,039,955 دينار كويتي) ويمثل صافي القيمة الدفترية لمطالبة تعويض مستحقة للمجموعة. لم يتم تحصيل هذا المبلغ حتى تاريخه بسبب المفاوضات الجارية لزيادة مبلغ التعويض. وبالتالي، لم نتمكن من تنفيذ إجراءات المراجعة الملائمة لتحديد مدى ضرورة إجراء أي تعديلات على هذا المبلغ.

الاستنتاج المتحفظ

باستثناء التعديلات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة والتي قد تسترعي انتباهنا في حالة تغير الأمور الموضحة في فقرة "أساس الاستنتاج المتحفظ"؛ واستناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

Deloitte.

العيبان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

EY
نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير مراجعة مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة أعضاء مجلس إدارة الشركة العربية العقارية ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

الكويت

تقرير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (تتمة)

عدم التأكد المادي فيما يتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (2) حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت خسارة بمبلغ 763,032 دينار كويتي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (30 يونيو 2017: خسارة بمبلغ 829,513 دينار كويتي). وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 26,114,835 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 25,190,504 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 27,771,291 دينار كويتي). تشير هذه الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المبينة في الإيضاحين 5 و12 فيما يتعلق بوضع الفندق غير المجمع تحت الحراسة القضائية نتيجة تعثر المجموعة في سداد قرض بنكي تم الحصول عليه من بنك إقليمي في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ 15,398,478 دينار كويتي، إلى عدم تأكد مادي والذي قد يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إن استنتاجنا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الشأن.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافةً إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم، باستثناء الأمور الموضحة في فقرة "أساس الاستنتاج المتحفظ" أعلاه. نرى أيضاً أنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 على وجه قد يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجمع، باستثناء أن الشركة الأم لديها استثمار مباشر في أسهم بعض الشركات التي تختلف أغراضها عن أغراض الشركة الأم (إيضاح 8).

بدر عبدالله الوزان
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
من العيبان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

الكويت في 5 أغسطس 2018

الشركة العربية العقارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
الكويت

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

	إيضاح	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2017 (غير مدققة)
		دينار كويتي		
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
عقار وآلات ومعدات	5	18,382,872	18,917,838	19,288,209
عقارات قيد التطوير		1,704,852	1,480,799	999,037
عقارات استثمارية	6	119,485,538	119,300,079	120,100,818
صافي موجودات فندق غير مجمع	5	308,194	308,194	308,194
استثمار في شركة زميلة	7	978,885	928,582	928,582
موجودات مالية متاحة للبيع	8	-	10,846,214	10,752,192
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	8	10,404,405	-	-
		151,264,746	151,781,706	152,377,032
موجودات متداولة				
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	9	9,126,436	9,050,677	8,960,583
النقد والنقد المعادل		1,426,162	813,893	1,057,121
		10,552,598	9,864,570	10,017,704
مجموع الموجودات		161,817,344	161,646,276	162,394,736
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال		50,984,499	50,984,499	50,984,499
علاوة إصدار أسهم		5,614,733	5,614,733	5,614,733
أسهم خزينة	10	(714,784)	(714,784)	(714,784)
احتياطي قانوني		4,569,660	4,569,660	4,569,660
احتياطي اختياري		4,569,660	4,569,660	4,569,660
احتياطيات أخرى	11	639,763	1,346,439	1,241,591
خسائر متراكمة		(9,301,312)	(8,538,280)	(6,126,233)
إجمالي حقوق الملكية		56,362,219	57,831,927	60,139,126
مطلوبات غير متداولة				
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		458,752	430,335	440,020
قروض وتسهيلات بنكية	12	68,328,940	68,328,940	64,026,595
		68,787,692	68,759,275	64,466,615
مطلوبات متداولة				
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	13	11,136,429	5,885,416	5,700,241
قروض وتسهيلات بنكية	12	25,531,004	29,169,658	32,088,754
		36,667,433	35,055,074	37,788,995
مجموع المطلوبات		105,455,125	103,814,349	102,255,610
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		161,817,344	161,646,276	162,394,736

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

د. عماد جواد بو خمسين
رئيس مجلس الإدارة

د. أنور على النقي
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

		دينار كويتي			
		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	
	إيضاح	2018	2017	2018	2017
الإيرادات					
إيرادات إيجار		1,196,946	863,451	2,365,683	1,832,014
إيرادات من فندق		978,937	973,962	2,031,943	2,028,159
حصة في نتائج شركة زميلة		27,191	23,236	27,191	23,236
ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع		-	577,500	-	577,500
إيرادات توزيعات	14	6,776	-	283,310	276,534
إيرادات أخرى		130,552	116,417	262,940	237,272
		2,340,402	2,554,566	4,971,067	4,974,715
المصروفات					
مصاريف إيجار		220,149	200,042	499,060	406,899
مصاريف تشغيلية من فندق		583,154	559,270	1,124,035	1,065,997
فروق صرف عملات أجنبية		(274,358)	119,639	(90,411)	217,421
تكاليف موظفين		103,089	86,973	202,289	170,928
استهلاك		417,254	399,494	829,561	796,721
مصروفات أخرى		312,806	215,351	588,520	447,363
تكاليف تمويل		1,340,475	1,293,465	2,581,045	2,698,899
		2,702,569	2,874,234	5,734,099	5,804,228
خسارة الفترة		(362,167)	(319,668)	(763,032)	(829,513)
خسارة السهم الأساسية والمخففة	15	(0.72)	(0.63)	(1.51)	(1.64)

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

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

		دينار كويتي			
		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	
	إيضاح	2018	2017	2018	2017
خسارة الفترة		(362,167)	(319,668)	(763,032)	(829,513)
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)					
بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة:					
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع	11	-	427,841	-	816,075
ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع	11	-	(577,500)	-	(577,500)
تعديل ترجمة عملات أجنبية	11	24,586	(1,012,395)	23,879	(1,053,162)
		24,586	**(1,162,054)**	**23,879**	**(814,587)**
بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة:					
التغير في القيمة العادلة لاستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	11	(497,403)	-	(503,237)	-
		(497,403)	**-**	**(503,237)**	**-**
الخسارة الشاملة الأخرى		**(472,817)**	**(1,162,054)**	**(479,358)**	**(814,587)**
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة		**(834,984)**	**(1,481,722)**	**(1,242,390)**	**(1,644,100)**

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

الشركة العربية العقارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية – للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018
(غير مدقق)

	دينار كويتي							
	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	احتياطيات أخرى (إيضاح 11)	خسائر متراكمة	المجموع
الرصيد كما في 1 يناير 2018	50,984,499	5,614,733	(714,784)	4,569,660	4,569,660	1,346,439	(8,538,280)	57,831,927
أثر الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 اعتبارًا من 1 يناير 2018 (إيضاح 3.2)	-	-	-	-	-	(227,318)	-	(227,318)
الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018	50,984,499	5,614,733	(714,784)	4,569,660	4,569,660	1,119,121	(8,538,280)	57,604,609
خسارة الفترة	-	-	-	-	-	-	(763,032)	(763,032)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	(479,358)	-	(479,358)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	(479,358)	(763,032)	(1,242,390)
الرصيد كما في 30 يونيو 2018	50,984,499	5,614,733	(714,784)	4,569,660	4,569,660	639,763	(9,301,312)	56,362,219
الرصيد كما في 1 يناير 2017	50,984,499	5,614,733	(714,784)	4,569,660	4,569,660	2,056,178	(5,296,720)	61,783,226
خسارة الفترة	-	-	-	-	-	-	(829,513)	(829,513)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	(814,587)	-	(814,587)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	(814,587)	(829,513)	(1,644,100)
الرصيد كما في 30 يونيو 2017	50,984,499	5,614,733	(714,784)	4,569,660	4,569,660	1,241,591	(6,126,233)	60,139,126

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

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

	إيضاح	دينار كويتي الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة) 2018	 2017
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
خسارة الفترة		(763,032)	(829,513)
تعديلات لمطابقة خسارة الفترة بصافي التدفقات النقدية:			
استهلاك		829,561	796,721
حصة في نتائج شركة زميلة		(27,191)	(23,236)
ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع		-	(577,500)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		58,438	55,716
إيرادات توزيعات	14	(283,310)	(276,534)
تكاليف تمويل		2,581,045	2,698,899
التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:		2,395,511	1,844,553
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى		(75,759)	15,117,623
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		5,251,013	86,484
التدفقات النقدية الناتجة من العمليات		7,570,765	17,048,660
المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين		(30,021)	(138,916)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		7,540,744	16,909,744
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات لعقار وآلات ومعدات		(294,584)	(223,080)
إضافات لعقارات قيد التطوير		(224,053)	(311,026)
إضافات لعقارات استثمارية		(40,361)	(243,139)
متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع		-	577,500
إضافات لاستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(288,746)	-
إيرادات توزيعات مستلمة		283,310	276,534
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية		(564,434)	76,789
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
قروض وتسهيلات بنكية		(4,060,191)	(13,948,753)
تكاليف تمويل مدفوعة		(2,159,508)	(3,436,584)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(6,219,699)	(17,385,337)
صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل		756,600	(398,804)
تعديلات ترجمة عملات أجنبية		(144,342)	144,947
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة		813,893	1,310,978
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة		1,426,162	1,057,121

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة – 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

1. تأسيس الشركة

تأسست الشركة العربية العقارية ش.م.ك.ع. "الشركة الأم" في دولة الكويت بتاريخ 21 سبتمبر 1976 وهي مدرجة في بورصة الكويت.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الشرق، شارع أحمد الجابر، مركز عماد التجاري، دولة الكويت. تتمثل أنشطة الشركة الأم الرئيسية في:

- ممارسة مختلف الأعمال التجارية العقارية من شراء وبيع الاستثمارات في الأراضي والعقارات وإدارة العقارات للغير والقيام بأنشطة المقاولات والمتاجرة بجميع المواد المتعلقة بالإنشاءات او المطلوبة لها،
- إقامة الأسواق التجارية والمرافق السياحية والرياضية والترفيهية،
- إقامة وتملك الفنادق وإدارتها بما تحويها من أنشطة سياحية،
- إدارة المحافظ العقارية لحساب الشركة الأم فقط والاستثمار في أسهم ومشروعات الشركات الأخرى ذات الأغراض المماثلة لأغراض الشركة الأم؛ وإنشاء وإدارة صناديق الاستثمار العقاري فقط؛ واستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المعلومات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة والفنادق المملوكة لها بالكامل (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") كما يلي:

	بلد التأسيس	النشاط	الكيان القانوني	نسبة الملكية % 30 يونيو 2018	نسبة الملكية % 31 ديسمبر 2017	نسبة الملكية % 30 يونيو 2017
فندق هوليداي إن	الكويت	خدمات	فندق	100	100	100
فندق روتانا الشارقة (إيضاح 5)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات	فندق	100	100	100
أيه أر آي سي بروبرتيز كومباني ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	عقارية	شركة محدودة المسؤولية	100	100	100

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة مجموعة بوخمسين ش.م.ك. (قابضة) ("الشركة الأم الرئيسية") وهي شركة مساهمة مقفلة مسجلة ومؤسسة في الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في 30 يوليو 2018.

2. المفهوم المحاسبي الأساسي

سجلت المجموعة خسارة بمبلغ 763,032 دينار كويتي (30 يونيو 2017: خسارة بمبلغ 829,513 دينار كويتي) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018. وكما في ذلك التاريخ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 26,114,835 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 25,190,504 دينار كويتي، و30 يونيو 2017: 27,771,291 دينار كويتي).

تقر الإدارة أن عدم التأكد ما يزال قائمًا حول قدرة المجموعة على استيفاء متطلبات التمويل وكذلك إعادة تمويل أو سداد التسهيلات البنكية التي حصلت عليها حال استحقاقها. غير أن الإدارة تتوقع بشكل معقول أن تمتلك المجموعة موارد مناسبة تمكنها من مواصلة أنشطتها على مدى المستقبل القريب وأنه يمكن سداد القروض باستخدام التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل. وبالإضافة إلى ذلك، سيواصل المساهمون الرئيسيون في الشركة الأم تقديم وتسهيل الدعم المالي لتمكين المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها اذا دعت الحاجة لذلك.

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن المجموعة سوف تتمكن من إعادة هيكلة ديونها لدى البنوك والوفاء بشروط السداد الإلزامية للتسهيلات البنكية كما هو مفصح عنه في إيضاح 12 من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. إذا لم تتمكن المجموعة من مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية لأي سبب من الأسباب، فقد يؤثر ذلك في قدرة الشركة على تحقيق موجوداتها وسداد التزاماتها في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال وذلك بالمبالغ الواردة في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لكن المجموعة على ثقة بأن المفاوضات مع البنوك سوف تكون ناجحة.

ودون النظر إلى الوقائع المذكورة أعلاه، فقد تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية حيث يواصل المساهمون تقديم الدعم للمجموعة وتوفير التمويل اللازم لسداد التزامات المجموعة عند استحقاقها. إن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن أي تعديلات تتعلق بإمكانية استرداد وتصنيف قيم الموجودات المسجلة وتصنيف المطلوبات والتي قد تكون ضرورية في حال أصبحت المجموعة غير قادرة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

3.1 أساس الاعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". وبالتالي، فإنها لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية مجمعة كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

وفي رأي الإدارة، فقد تم تضمين كافة التسويات (التي تتكون من الاستحقاقات الاعتيادية المتكررة) والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إن النتائج التشغيلية للفترة المرحلية لا تعتبر بالضرورة مؤشرًا على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2018. للحصول على مزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة المدققة والإيضاحات حولها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

يتم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") والمعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء (المعيار الدولي للتقارير المالية 15) اعتبارًا من 1 يناير 2018. موضح أدناه التغير في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق هذه المعايير.

لم يكن للتعديلات الأخرى التي أجريت على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2018 أي أثر مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

3.2 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الصادر في يوليو 2014 بتاريخ تطبيق مبدئي يبدأ اعتبارًا من 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. أدخل المعيار الجديد تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الموجودات المالية بالإضافة إلى بعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

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

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

قامت المجموعة بتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استنادًا إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال واختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق هدفها من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالمجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- طريقة مكافأة مدراء الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة لهذه الموجودات المدارة أو إلى التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر من الجوانب المهمة للتقييم الذي تجريه المجموعة. يستند تقييم نموذج العمل إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراة مؤخرًا في الفترات اللاحقة.

اختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تستوفي اختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

"لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (كأن يتم سداد أصل المبلغ أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح. ولاختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الفائدة عن هذا الأصل.

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالية 9 وفقا للفئات التالية:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي الشروط الآتية ولا يتم تصنيفها وفقًا للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والفوائد فحسب على المبلغ الأساسي القائم.

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة يتم لاحقًا قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي المعدلة مقابل خسائر انخفاض القيمة- إن وجدت. وتسجل إيرادات الفوائد، وأرباح/ خسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. كما تسجل أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في بيان الدخل المجمع.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تصنف المجموعة أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال بغرض تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والفوائد فحسب على المبلغ الأساسي القائم.
- يتم لاحقا قياس أدوات الدين المالية وفقًا للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقًا للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن بيان الدخل المجمع. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح او الخسائر المتراكمة المسجلة سابقًا في الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر الى بيان الدخل المجمع.

أدوات حقوق الملكية المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء وفقًا للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقًا لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقًا وفقًا للقيمة العادلة. وتسجل التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل المجمع. وتسجل التوزيعات في بيان الدخل المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، الا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. عند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة إلى بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية التي يتطلب نموذج أعمالها القيام بالشراء أو البيع أو شروطها التعاقدية التي لا تنشأ عنها في تواريخ محددة والتي تتمثل فقط في دفع المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة إلى ما تقدم، يجوز للمجموعة عند التحقق المبدئي، على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف الموجودات المالية التي لا تستوفي متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفي هذه الحالة، يستبعد أو يؤدي الى انخفاض جوهري في الفروق المحاسبية التي قد تنشأ.

إن الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقًا وفقًا للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الدخل المجمع. كما تسجل إيرادات الفوائد والتوزيعات في بيان الدخل المجمع وفقًا لشروط العقد أو عند ثبوت الحق في استلامها.

المطلوبات المالية

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض هذه التحركات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيفها لاحقًا إلى بيان الدخل المجمع.

وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا يتم فصل المشتقات الضمنية عن الأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال والشروط التعاقدية لها. لم يطرأ أي تغيير على المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية وفي العقود الرئيسية غير المالية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". وعليه، قامت المجموعة بتطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد على موجوداتها المالية. تقوم المجموعة بتجميع المعلومات الاستطلاعية لغرض تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة جوهرية للأداة منذ التحقق المبدئي، وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن إدراج المعلومات الاستطلاعية يؤدي إلى زيادة درجة الحكم المطلوبة لبيان كيفية تأثير التغيرات في هذه العوامل الاقتصادية الكلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم بانتظام مراجعة المنهجيات والافتراضات بما في ذلك تقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطرأ تغيرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاثة التالية استنادا إلى التغير في الجودة الائتمانية منذ التحقق المبدئي.

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهرًا

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

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية

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

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة – في حالة التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية

يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة القيمة الائتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقترض في الوفاء بالتزاماته المالية إما على مدى فترة 12 شهراً (احتمالية التعثر على مدى 12 شهراً) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر على مدى مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حد تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

تطبق المجموعة نهج مبسط لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل لأرصدتها التجارية المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وعليه، يتم تصنيف الأرصدة التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام مصنف ضمن المرحلة 2 ويتم تحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل.

إن الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة أداة دين مالية تتضمن التأخر في سداد المبالغ الأساسية أو الأرباح 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 المقدرة كغير جوهرية بصورة فردية.
يعرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كخصم من مجمل القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

أثر الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 اعتبارًا من 1 يناير 2018 باستخدام النموذج المعدل بأثر رجعي وبناءً على ذلك، لم يتم تعديل الفترات المقارنة. إن الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 قد تم تسجيلها في حقوق الملكية الافتتاحية كما في 1 يناير 2018.
وعليه، فإن المعلومات المالية المعروضة لسنة 2017 لا تعكس متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية 9 و15 وغير قابلة للمقارنة.
يمثل الاستثمار في أوراق مالية المصنف كمتاح للبيع بموجب معيار المحاسبة الدولي 39 الاستثمارات التي تعتزم المجموعة الاحتفاظ بها لمدة طويلة لأغراض استراتيجية. ووفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9، فقد صنفت المجموعة هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق المبدئي كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لم يكن لهذا التصنيف أثر على الأوراق المالية المسعرة حيث تم تسجيلها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بموجب معيار المحاسبة الدولي 39. وفيما يلي أثر إعادة تصنيف الأوراق المالية غير المسعرة كما في 1 يناير 2018 والتي تم تسجيلها حسب التكلفة:

	دينار كويتي *احتياطيات أخرى*
الرصيد الختامي وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39 كما في 31 ديسمبر 2017 (المسجل في الأصل)	1,346,439
أثر إعادة التصنيف أو إعادة القياس:	
التغيير في القيمة العادلة لأوراق مالية معاد تصنيفها من موجودات مالية متاحة للبيع – مسجلة سابقًا بالتكلفة ناقصًا الانخفاض في القيمة – إلى استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(227,318)
الرصيد الافتتاحي وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبدئي اعتباراً من 1 يناير 2018 (معدل)	1,119,121

لم يتم ملاحظة أي أثر جوهري في المطلوبات المالية حيث أن المجموعة صنفت جميع مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39 وتم ترحيل هذا التصنيف وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 بناءً على نموذج الأعمال المعني.
يوضح الجدول أدناه تصنيف وقياس الموجودات المالية وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39:

			دينار كويتي		
	القياس الأصلي وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39	القياس الجديد وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39	احتياطيات أخرى	القيمة الدفترية الجديدة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
1 يناير 2018:					
الموجودات المالية:					
النقد والنقد المعادل	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	813,893	-	813,893
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	9,050,677	-	813,893
أسهم حقوق الملكية	موجودات مالية متاحة للبيع	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر*	10,846,214	(227,318)	10,618,896
إجمالي الموجودات المالية			20,710,784	(227,318)	20,483,466

* وفقًا للوقائع والظروف القائمة عند تاريخ التطبيق المبدئي، قررت الإدارة أن الغرض من الاحتفاظ بالاستثمارات في أسهم حقوق الملكية لم يكن المتاجرة بل لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. وبناءً على ذلك، اختارت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية كاستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ترى الإدارة أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة المدى في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن الأرباح أو الخسائر لن يتوافق مع استراتيجية المجموعة للاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق الأداء المنتظر على المدى البعيد.

3.3. تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014، ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً شاملاً فردياً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل الإرشادات الحالية المتعلقة بالإيرادات والواردة حاليا في كافة المعايير والتفسيرات ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل. يطرح المعيار نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء كما يلي:

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العملاء

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد

الخطوة 5: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي المنشأة التزاماتها

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"، ولم يؤدي إلى تغير في سياسة تحقق الإيرادات الخاصة بالمجموعة فيما يتعلق بعقودها المبرمة مع العملاء. إضافةً إلى ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 أثر مادي في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

4. القيمة العادلة للأدوات المالية

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والافصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية وفقا لأساليب التقييم:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون فيها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم يكون فيها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

يعرض الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة وفقا لمستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

	دينار كويتي		
	المستوى 1	**المستوى 3**	**المجموع**
30 يونيو 2018			
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
أوراق مالية مسعرة	9,347,028	-	9,347,028
أوراق مالية غير مسعرة	-	1,057,377	1,057,377
	9,347,028	1,057,377	10,404,405

	دينار كويتي	
	المستوى 1	**المجموع**
31 ديسمبر 2017		
موجودات مالية متاحة للبيع:		
أوراق مالية مسعرة	9,446,211	9,446,211
	9,446,211	9,446,211

	دينار كويتي	
	المستوى 1	**المجموع**
30 يونيو 2017		
موجودات مالية متاحة للبيع:		
أوراق مالية مسعرة	9,352,189	9,352,189
	9,352,189	9,352,189

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018، لم يتم إجراء أية تحويلات بين المستويين 1 و2 من قياسات القيمة العادلة كما لم يتم إجراء أي تحويلات من أو إلى المستوى 3 من قياسات القيمة العادلة.

5. صافي موجودات فندق غير مجمع / عقار وآلات ومعدات

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، فقدت المجموعة السيطرة على فندق روتانا الشارقة (فندق مملوك بالكامل من قبل المجموعة) وذلك لوضعه تحت الحراسة القضائية (إيضاح 12). بناءً على ذلك، توقفت المجموعة عن تجميع البيانات المالية للفندق.

بلغ صافي قيمة الأرض والمباني الخاصة بفندق روتانا الشارقة 903,018 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2018 (31 ديسمبر 2017: 982,074 دينار كويتي، 30 يونيو 2017: 1,061,129 دينار كويتي). تم تسجيل هذا المبلغ ضمن بند عقار وآلات ومعدات في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في ذلك التاريخ.

يمثل صافي موجودات الفندق غير المجمع البالغ 308,194 دينار كويتي صافي المبلغ المستحق نتيجة تصفية فندق روتانا الشارقة (إيضاح 12).

6. عقارات استثمارية

	دينار كويتي		
	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	**31 ديسمبر 2017** (مدققة)	**30 يونيو 2017** (غير مدققة)
عقارات داخل الكويت	76,873,361	76,833,000	75,622,138
عقارات خارج الكويت	42,612,177	42,467,079	44,478,680
	119,485,538	119,300,079	120,100,818

تم رهن بعض العقارات الاستثمارية مقابل قروض وتسهيلات بنكية ممنوحة للمجموعة (إيضاح 12).

7. استثمار في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة استثمار المجموعة في شركة شارم دريمز للتنمية العقارية (ش.م.م) بنسبة 21.88%.

تم تحديد القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة بناءً على آخر بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2017.

8. استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / موجودات مالية متاحة للبيع

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لأسس التقييم المبينة في إيضاح 4.

يمثل الاستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر البالغة قيمته 10,404,405 دينار كويتي (الموجودات المالية المتاحة للبيع كما في 31 ديسمبر 2017: 10,846,214 و30 يونيو 2017: 10,752,192 دينار كويتي) أسهم في شركات أخرى لها أنشطة غير مماثلة لأنشطة الشركة الأم.

إن الاستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والبالغ 6,175,098 دينار كويتي (الموجودات المالية المتاحة للبيع كما في 31 ديسمبر 2017: 6,229,988 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 6,696,551 دينار كويتي) مرهون مقابل قروض وتسهيلات بنكية (إيضاح 12).

9. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

	دينار كويتي		
	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	**31 ديسمبر 2017** (مدققة)	**30 يونيو 2017** (غير مدققة)
تعويضات مستحقة *	10,057,080	10,057,080	10,057,080
مخصص الانخفاض في القيمة	(3,017,125)	(3,017,125)	(3,017,125)
	7,039,955	7,039,955	7,039,955
أرصدة مدينة	1,341,895	976,990	971,993
دفعة مقدمة لشراء عقارات استثمارية	626,545	626,545	626,544
مصروفات مدفوعة مقدمًا	157,270	153,171	146,625
مدفوعات مقدمًا لمقاولين	149,545	265,357	189,283
مدينو موظفين	25,251	25,375	27,815
مستحق من أطراف ذات صلة (ايضاح 17)	390,095	311,085	382,068
أخرى	229,083	489,491	411,317
	9,959,639	9,887,969	9,795,600
انخفاض القيمة	(833,203)	(837,292)	(835,017)
	9,126,436	9,050,677	8,960,583

* تمثل التعويضات المستحقة قيمة التعويض المستحق للمجموعة عن قيمة أرض بإمارة عجمان (دولة الإمارات العربية المتحدة) والتي تم نزع ملكيتها للمنفعة العامة خلال سنة 1996. وقد بلغ إجمالي التعويض المستحق للشركة الأم من واقع الكتاب الوارد من المجلس البلدي بإمارة عجمان 220 مليون درهم إماراتي (16.76 مليون دينار كويتي تقريبًا) (عيني أو نقدي). في ضوء الكتاب الوارد من مستشار المجموعة، سجلت المجموعة مبلغ 132 مليون درهم إماراتي (10.06 مليون دينار كويتي تقريبًا) وذلك بعد خصم مبلغ 88 مليون درهم إماراتي (6.70 مليون دينار كويتي تقريبًا) لتغطية التكاليف والمصروفات اللازمة لإنهاء إجراءات المطالبة والتحصيل. خلال السنوات السابقة، قامت المجموعة بتسجيل مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ 3,017,125 دينار كويتي بناءً على تقديرات الإدارة للمبالغ القابلة للتحصيل.

10. أسهم خزينة

	دينار كويتي		
	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	**31 ديسمبر 2017** (مدققة)	**30 يونيو 2017** (غير مدققة)
عدد الأسهم (سهم)	4,619,962	4,619,962	4,619,962
تكلفة أسهم خزينة	714,784	714,784	714,784
النسبة من الأسهم المصدرة (%)	0.91	0.91	0.91
القيمة السوقية (دينار كويتي)	136,289	137,675	154,769

إن الاحتياطيات التي تعادل تكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع.

11. احتياطيات أخرى

	دينار كويتي			
	احتياطي أسهم خزينة	**احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة**	**احتياطي ترجمة عملات أجنبية**	**المجموع**
الرصيد كما في 1 يناير 2018	1,098,372	1,560,361	(1,312,294)	1,346,439
التعديلات الناتجة عن الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 اعتبارًا من 1 يناير 2018	-	(227,318)	-	(227,318)
الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018	1,098,372	1,333,043	(1,312,294)	1,119,121
التغير في القيمة العادلة لاستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	(503,237)	-	(503,237)
تعديل ترجمة عملات أجنبية	-	-	23,879	23,879
الرصيد كما في 30 يونيو 2018	1,098,372	829,806	(1,288,415)	639,763
الرصيد كما في 1 يناير 2017	1,098,372	1,227,764	(269,958)	2,056,178
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع	-	816,075	-	816,075
ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع	-	(577,500)	-	(577,500)
تعديل ترجمة عملات أجنبية	-	-	(1,053,162)	(1,053,162)
الرصيد كما في 30 يونيو 2017	1,098,372	1,466,339	(1,323,120)	1,241,591

12. قروض وتسهيلات بنكية

	دينار كويتي		
	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	**31 ديسمبر 2017** (مدققة)	**30 يونيو 2017** (غير مدققة)
الجزء المتداول			
قروض وتسهيلات بنكية	25,531,004	29,169,658	32,088,754
الجزء غير المتداول			
قروض وتسهيلات بنكية	68,328,940	68,328,940	64,026,595
	93,859,944	97,498,598	96,115,349

خلال السنوات السابقة، انقضى تاريخ استحقاق أقساط القروض وتكاليف التمويل المتعلقة بها والبالغة 15,398,478 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 14,981,497 دينار كويتي، و30 يونيو 2017: 14,664,849 دينار كويتي) ولم يتم سدادها إلى بنك اقليمي في دولة الإمارات العربية المتحدة. تعمل المجموعة حاليًا على اتخاذ الاجراءات اللازمة لسداد أو إعادة جدولة هذه الأرصدة غير المدفوعة. إلا أن البنك قام برفع دعوة قضائية ضد المجموعة، وخلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، صدر حكم المحكمة بوضع فندق روتانا الشارقة (شركة تابعة غير مجمعة) تحت الحراسة القضائية وتم تعيين البنك المقرض بصفته الحارس القضائي لحين تسوية النزاع القائم حاليًا بين المجموعة والبنك (إيضاح 5). في أبريل 2018، أصدرت المحكمة الابتدائية حكمًا يلزم المجموعة بسداد مبلغ 48 مليون درهم إماراتي (4 مليون دينار كويتي تقريبًا) والمغطى حاليًا مقابل المستحقات الواردة في الدفاتر وتحويل سند ملكية الفندق إلى البنك الدائن. وبتاريخ 7 مايو 2018، طعنت المجموعة على هذا الحكم، وبانتظار الجلسة القادمة.

في يناير 2018، تعثرت المجموعة في سداد قسط القرض البالغ 12 مليون دينار كويتي من أصل إجمالي القرض البالغ 83 مليون دينار كويتي لبنك محلي. خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بسداد قسط القرض من خلال سحب بنكي على المكشوف تم الحصول عليه من نفس البنك المحلي. وإضافةً إلى ذلك، قامت المجموعة جزئياً بسداد مبلغ 6 مليون دينار كويتي من إجمالي رصيد السحب البنكي على المكشوف خلال الفترة من خلال دعم تم الحصول عليه من الشركة الأم الرئيسية.

تم منح القروض والتسهيلات البنكية من بنوك محلية وأجنبية بمعدلات فائدة سنوية تتراوح من 2.25% إلى 3% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي بالنسبة للبنوك المحلية، ومعدلات فائدة سنوية تتراوح من 2.25% إلى 4.5% فوق معدل أيبور للبنوك الأجنبية.

تم الحصول على قروض وتسهيلات بنكية بمبلغ 302,322 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 300,000 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 29,296,140 دينار كويتي) من مؤسسة مالية إسلامية محلية وهي طرف ذي صلة (إيضاح 17).

تم منح القروض والتسهيلات البنكية مقابل رهن الموجودات التالية:

	دينار كويتي		
	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	**31 ديسمبر 2017** (مدققة)	**30 يونيو 2017** (غير مدققة)
عقار وآلات ومعدات	17,072,846	17,797,625	18,386,842
عقارات قيد التطوير	1,704,852	1,480,799	999,037
عقارات استثمارية (إيضاح 6)	76,873,361	76,833,000	120,100,818
موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 8)	-	6,229,988	6,696,551
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 8)	6,175,098	-	-
	101,826,157	102,341,412	146,183,248

13. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	دينار كويتي		
	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	**31 ديسمبر 2017** (مدققة)	**30 يونيو 2017** (غير مدققة)
دائنون تجاريون	862,288	914,362	859,062
مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 17)	6,177,737	579,954	803,732
توزيعات مستحقة	993,969	993,969	993,969
مصروفات مستحقة وإجازات	351,039	364,047	367,409
تأمينات مستردة	1,293,144	1,296,565	893,854
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	39,344	39,344	39,344
ضريبة دعم العمالة الوطنية	90,682	140,682	165,682
زكاة مستحقة	70,448	104,038	104,038
مخصص مطالبات	938,511	1,073,528	1,228,455
أرصدة دائنة أخرى	319,267	378,927	244,696
	11,136,429	5,885,416	5,700,241

14. إيرادات من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر/ موجودات مالية متاحة للبيع

	دينار كويتي			
	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	
	2018	2017	2018	2017
إيرادات توزيعات	6,776	-	283,310	276,534

15. خسارة السهم الأساسية والمخففة

تحتسب خسارة السهم الأساسية عن طريق قسمة خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة). تحتسب خسارة السهم المخففة عن طريق قسمة خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة) زائدا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخففة كما في 30 يونيو 2018.

	دينار كويتي			
	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	
	2018	2017	2018	2017
خسارة الفترة	(362,167)	(319,668)	(763,032)	(829,513)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (سهم)	505,225,024	505,225,024	505,225,024	505,225,024
خسارة السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)	(0.72)	(0.63)	(1.51)	(1.64)

نظراً لعد وجود أية أدوات مخففة قائمة فإن خسارة السهم الأساسية والمخففة متساوية.

16. معلومات القطاعات

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في الأعمال التجارية العقارية من شراء وبيع للأراضي والعقارات واستثمارها وإدارة العقارات للغير. كذلك تقوم المجموعة باستثمار فوائضها المالية عن طريق الاستثمار المباشر في رؤوس أموال شركات ومحافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

إن قطاعات المجموعة والتي يتم عرضها على الإدارة تتمثل فيما يلي:

- العقارات: يتمثل في كافة الأنشطة المتعلقة بالعقارات بما في ذلك العقارات الاستثمارية.
- الفنادق: يتمثل في كافة الأنشطة المتعلقة بإقامة وتملك الفنادق وإداراتها.
- الاستثمار: يتمثل في كافة الأنشطة المتعلقة بالاستثمار في أسهم ورؤوس أموال الشركات.

يعرض الجدول التالي معلومات حول الإيرادات والمصاريف وتكاليف التمويل و(الخسارة) / الربح لكل قطاع:

	دينار كويتي				
30 يونيو 2018	العقارات	الفنادق	الاستثمار	بنود غير موزعة	المجموع
الإيرادات	2,365,683	2,031,943	310,501	262,940	4,971,067
المصاريف	(679,781)	(1,952,027)	-	(521,246)	(3,153,054)
تكاليف التمويل	(2,211,798)	(363,295)	-	(5,952)	(2,581,045)
(الخسارة) / الربح	(525,896)	(283,379)	310,501	(264,258)	(763,032)
30 يونيو 2017					
الإيرادات	1,832,014	2,028,159	877,270	237,272	4,974,715
المصاريف	(554,766)	(1,853,009)	-	(697,554)	(3,105,329)
تكاليف التمويل	(2,312,834)	(366,230)	-	(19,836)	(2,698,899)
(الخسارة) / الربح	(1,035,585)	(191,080)	877,270	(480,118)	(829,513)

يعرض الجدول التالي معلومات حول الموجودات والمطلوبات لكل قطاع:

	دينار كويتي				
	العقارات	الفنادق	الاستثمار	بنود غير موزعة	المجموع
30 يونيو 2018					
الموجودات	121,699,983	19,880,827	11,531,895	8,704,639	161,817,344
المطلوبات	79,479,691	16,493,820	1,722,922	7,758,691	105,455,125
31 ديسمبر 2017					
الموجودات	121,143,121	20,648,407	12,065,264	7,789,484	161,646,276
المطلوبات	1,265,490	1,164,642	1,449,595	99,934,622	103,814,349
30 يونيو 2017					
الموجودات	121,421,380	20,999,896	11,682,515	8,290,946	162,394,736
المطلوبات	28,633,494	1,240,179	1,031,759	71,350,179	102,255,610

17. معاملات مع أطراف ذات صلة

تعتبر الأطراف أنها ذات صلة إذا كان لأحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثيرًا جوهرياً عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تضمنت معاملات المجموعة خلال الفترة معاملات مع أطراف ذات صلة تتمثل في معاملات مع المساهمين والشركات التي يمتلكون حصصًا رئيسية فيها، والإدارة العليا للشركة الأم.

فيما يلي بيان بتلك المعاملات والأرصدة:

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع:

	دينار كويتي				
	الشركة الأم الرئيسية	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة	أطراف أخرى ذات صلة	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017
المعاملات					
إيرادات توزيعات	-	-	276,534	276,534	276,534
مصروفات إيجار	-	20,400	-	20,400	20,400
فوائد على قروض وتسهيلات بنكية	-	5,951	-	5,951	725,846
أتعاب تسويق	-	-	23,423	23,423	6,281
أتعاب إدارة	-	-	71,799	71,799	10,152
رسوم حجز	-	-	11,711	11,711	3,140
رسوم هولديكس	-	-	4,418	4,418	1,443

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

	دينار كويتي					
	الشركة الأم الرئيسية	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة	أطراف أخرى ذات صلة	30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2017
الأرصدة						
مستحق من أطراف ذات صلة (ايضاح 9)	-	-	390,095	390,095	311,085	382,068
مستحق إلى أطراف ذات صلة (ايضاح 9)	5,540,153	515,794	121,790	6,177,737	579,954	803,732
موجودات مالية متاحة للبيع	-	-	-	-	7,762,756	6,863,617
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	7,361,260	7,361,260	-	-
قروض وتسهيلات بنكية (ايضاح 12)	-	302,322	-	302,322	300,000	29,296,140

مكافأة موظفي الإدارة العليا

كانت مكافأة أعضاء الإدارة العليا خلال الفترة كما يلي:

	دينار كويتي	
	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	**30 يونيو 2017** (غير مدققة)
رواتب ومكافآت	130,000	128,000
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	6,923	6,923

18. مطلوبات محتملة

	دينار كويتي		
	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	**31 ديسمبر 2017** (مدققة)	**30 يونيو 2017** (غير مدققة)
خطابات ضمان	24,191	24,191	24,191

19. الجمعية العمومية السنوية

انعقدت الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بتاريخ 30 أبريل 2018. وبالتالي، تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مساهمي الشركة الأم.

20. أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة لتتوافق مع العرض الحالي (بما في ذلك بعض المبالغ الواردة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة) من دون أي تأثير في خسارة الفترة المنتهية في 30 يونيو 2017 أو إجمالي حقوق الملكية كما في 30 يونيو 2017 و31 ديسمبر 2017. لقد تم إعادة التصنيف لغرض تحسين جودة المعلومات المعروضة.