

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وتقرير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018
(غير مدققة)

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمع المكنفة وتقرير المراجعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018
(غير مدققة)

الصفحة	المحتويات
	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمع المكنفة
1	بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكنف (غير مدقق)
2	بيان الدخل المرحلي المجمع المكنف (غير مدقق)
3	بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكنف (غير مدقق)
4	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكنف (غير مدقق)
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكنف (غير مدقق)
17-6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمع المكنفة (غير مدققة)

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق للشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع "الشركة الأم" وشركاتها التابعة "يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة" كما في 30 يونيو 2018، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المراجعة المكثفة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية". إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

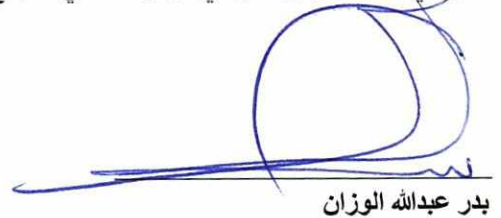
لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة". إن أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتضمن بصورة أساسية إجراء استفسارات من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى.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

الاستنتاج

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

تقرير عن الأمور القانونية والتنظيمية الأخرى

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



بدر عبدالله الوزان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ

ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 26 يوليو 2018

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف كما في 30 يونيو 2018

(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	إيضاح	
				الموجودات
5,455,118	845,380	1,206,422	4	النقد والنقد المعادل
275,183	72,772	6,340,450	5	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,686,656	1,622,014	1,956,064		مدينون وموجودات أخرى
990,570	1,020,780	1,422,915		مخزون
-	-	15,659,144	5	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
16,444,023	22,205,975	-	5	موجودات مالية متاحة للبيع
11,730,152	7,175,716	7,384,676	6	استثمار في شركات زميلة
2,605,819	2,463,130	4,613,130	7	عقارات استثمارية
4,037,052	3,991,993	4,127,566		أثاث ومعدات
-	4,576,054	4,576,054		موجودات مصنفة كمحفظ بها بغرض البيع
43,224,573	43,973,814	47,286,421		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
1,599,506	2,846,044	3,098,937		تسهيلات بنكية
3,158,937	2,470,081	3,487,997		دائنون ومطلوبات أخرى
4,758,443	5,316,125	6,586,934		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
21,687,750	21,687,750	21,687,750		رأس المال
2,813,184	2,813,184	2,813,184		علاوة إصدار أسهم
560,389	706,279	706,279		احتياطي قانوني
11,117,779	11,172,435	10,319,699		احتياطي التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
(1,873,467)	(1,906,792)	(1,906,792)	8	أسهم خزينة
318,561	318,561	318,561		احتياطي أسهم خزينة
-	-	67,899		حصة المجموعة في احتياطيات شركات زميلة
3,841,934	3,866,272	4,541,484		أرباح مرحلة
38,466,130	38,657,689	38,548,064		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
-	-	2,151,423		حقوق الجهات غير المسيطرة
38,466,130	38,657,689	40,699,487		مجموع حقوق الملكية
43,224,573	43,973,814	47,286,421		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

ممدوح عبد الغني الشربيني
الرئيس التنفيذي

باسم عبدالله العثمان
نائب رئيس مجلس الإدارة

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2017	2018	2017	2018	
1,177,023	1,148,747	891,514	780,381	9
(34,281)	191,285	(34,281)	121,302	
784,457	893,896	366,120	415,461	
15,311	52,842	8,498	37,821	
1,942,510	2,286,770	1,231,851	1,354,965	
(648,217)	(759,831)	(343,498)	(402,729)	
(38,991)	(92,517)	(20,904)	(19,872)	
1,255,302	1,434,422	867,449	932,364	
(11,298)	(12,874)	(7,807)	(8,355)	
(31,801)	(36,578)	(21,917)	(23,263)	
(11,460)	(3,924)	(9,141)	(1,145)	
1,200,743	1,381,046	828,584	899,601	
1,200,743	1,325,993	828,584	844,548	
-	55,053	-	55,053	
1,200,743	1,381,046	828,584	899,601	
5.92	6.62	4.10	4.22	10

الإيرادات

صافي أرباح الاستثمارات

حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة

الربح من الأنشطة التشغيلية

إيرادات أخرى

المصاريف

مصاريف أخرى

تكاليف تمويل

ربح الفترة قبل الاستقطاعات

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

ضريبة دعم العمالة الوطنية

الزكاة

ربح الفترة

يوزع كما يلي:

لمساهمي الشركة الأم

لحقوق الجهات غير المسيطرة

ربحية السهم المتاحة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف.

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
1,200,743	1,381,046	828,584	899,601	ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى:				
<i>بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف:</i>				
499,338	-	523,383	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
-	67,899	-	44,429	حصة المجموعة في احتياطات شركات زميلة
21,569	-	21,569	-	معاد تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع عند الانخفاض في القيمة
38,812	-	(12,739)	-	معاد تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع المكثف عند البيع والاسترداد
<i>بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف:</i>				
-	(446,557)	-	(538,209)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية
559,719	(378,658)	532,213	(493,780)	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
1,760,462	1,002,388	1,360,797	405,821	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة				
توزع كما يلي:				
1,760,462	947,335	1,360,797	350,768	لمساهمي الشركة الأم
-	55,053	-	55,053	لحقوق الجهات غير المسيطرة
1,760,462	1,002,388	1,360,797	405,821	

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

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	حقوق الجهات غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	أرباح مرحلة	حصة المجموعة في احتياطات شركات زميلة	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي التغيرات المترجمة في القيمة العادلة	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
38,657,689	-	38,657,689	3,866,272	-	318,561	(1,906,792)	11,172,435	706,279	2,813,184	21,687,750	كما في 1 يناير 2018
(90,198)	-	(90,198)	292,163	-	-	-	(382,361)	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 2.2)
38,567,491	-	38,567,491	4,158,435	-	318,561	(1,906,792)	10,790,074	706,279	2,813,184	21,687,750	الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018
1,381,046	55,053	1,325,993	1,325,993	-	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة
(378,658)	-	(378,658)	-	67,899	-	-	(446,557)	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
1,002,388	55,053	947,335	1,325,993	67,899	-	-	(446,557)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(1,001,436)	-	(1,001,436)	(1,001,436)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية
-	-	-	23,818	-	-	-	(23,818)	-	-	-	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
2,131,044	2,131,044	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعاد حصة في شركة تابعة
-	(34,674)	34,674	34,674	-	-	-	-	-	-	-	أثر انخفاض مساهمة الشركة الأم في شركة تابعة (إيضاح 1)
40,699,487	2,151,423	38,548,064	4,541,484	67,899	318,561	(1,906,792)	10,319,699	706,279	2,813,184	21,687,750	كما في 30 يونيو 2018
36,867,886	-	36,867,886	2,641,191	-	318,561	(1,711,249)	10,558,060	560,389	2,813,184	21,687,750	كما في 1 يناير 2017
1,200,743	-	1,200,743	1,200,743	-	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة
559,719	-	559,719	-	-	-	-	559,719	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
1,760,462	-	1,760,462	1,200,743	-	-	-	559,719	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(162,218)	-	(162,218)	-	-	-	(162,218)	-	-	-	-	شراء أسهم خزينة
38,466,130	-	38,466,130	3,841,934	-	318,561	(1,873,467)	11,117,779	560,389	2,813,184	21,687,750	كما في 30 يونيو 2017

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

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
2017	2018		
1,200,743	1,381,046		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
			ربح الفترة
(1,177,023)	(1,148,747)	9	تسويات:
34,281	(191,285)		صافي أرباح الاستثمارات
2,800	-		حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
73,924	25,485		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(1,962)		استهلاك
50,786	74,385		أرباح بيع أثاث ومعدات
38,991	92,715		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
224,502	231,637		تكاليف تمويل
(299,374)	(334,050)		ربح العمليات قبل التغيير في رأس المال العامل
(140,446)	359,799		مدينون وموجودات أخرى
261,734	(402,135)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(365,228)	121,431		مخزون
-	(14,972)		داننون ومطلوبات أخرى
(318,812)	(38,290)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
			صافي النقد المستخدم في أنشطة العمليات
(811,226)	-		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
1,611,041	223,818		شراء موجودات مالية متاحة للبيع
-	(39,975)		المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(63,842)	(161,096)		شراء أسهم في شركة زميلة
-	2,000		شراء أثاث ومعدات
949,818	1,097,474		المحصل من بيع أثاث ومعدات
1,685,791	1,122,221		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
			صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
-	(18,956)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(178,653)	252,893		التغيير في حقوق الغير مسيطرة
(38,991)	(92,715)		صافي التغيير في تسهيلات بنكية
-	(864,111)		تكاليف تمويل مدفوعة
(162,218)	-		توزيعات نقدية مدفوعة
(379,862)	(722,889)		شراء أسهم خزينة
			صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
987,117	361,042		الزيادة في النقد والنقد المعادل
4,094,081	845,380		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
5,081,198	1,206,422	4	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف.

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. التأسيس والأنشطة

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تسجيلها وتأسيسها في 14 يناير 1979 وقد تم إدراج أسهمها في سوق الكويت للأوراق المالية وسوق دبي المالي وتعمل في أنشطة الاستثمارات في الأسواق المحلية والدولية كما هو مبين في المادة (5) من النظام الأساسي للشركة الأم. تخضع الشركة الأم لرقابة هيئة أسواق المال.

يقع مكتب الشركة الأم المسجل في الدور الخامس والأربعون من برج الراجية 2، شارع عبد العزيز حمد الصقر، ص.ب 25825 الصفاة، الكويت.

إن هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة، تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة والمبينة أدناه، ويشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة".

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)		
			30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2017
شركة العلا الوطنية للعقارات ش.ش.و	الكويت	أنشطة العقارات	100	100	100
شركة الغد لإدارة المشاريع ش.ش.و	الكويت	إدارة المشاريع العقارية	100	100	100
شركة الغد العالمية للتجارة العامة ذ.م.م	الكويت	تجارة عامة	100	100	100
شركة الأهلية للكيماويات ش.م.ك.م	الكويت	صناعة	62.6	100	100
شركة سمارت وود للتجارة العامة ذ.م.م	الكويت	تجارة عامة	100	-	-

خلال الفترة، تم بيع 37.4% من أسهم شركة الأهلية للكيماويات ش.م.ك.م "الشركة التابعة" وذلك مقابل الحصول على أصول عقارية تبلغ قيمتها العادلة 2,150,000 دينار كويتي والتي تم تصنيفها كاستثمارات عقارية (إيضاح 6) ونتج عن ذلك انخفاض مساهمة المجموعة في تلك الشركة التابعة من 100% إلى 62.6%، كما نتج عن ذلك تسجيل مبلغ 34,674 دينار كويتي ضمن حقوق الملكية والذي يتمثل في الفرق بين القيمة العادلة للأصول العقارية وصافي القيمة الدفترية للشركة التابعة.

قامت المجموعة برهن 60.7% من أسهم الشركة الأهلية للكيماويات لأحد البنوك المحلية كضمان للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من قبل هذا البنك.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بالجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ 8 مايو 2018 كما تم اعتماد توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بواقع 5% (5 فلس للسهم) ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2017.

تم الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 26 يوليو 2018.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

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

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

2.2 السياسات المحاسبية الهامة

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

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.2.1 أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

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

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

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وذلك بدءاً من 1 يناير 2018 وفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار. وفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، اختارت المجموعة عدم تعديل أرقام المقارنة للفترات السابقة، وبالتالي تم تطبيق معيار المحاسبة الدولي 39 للفترات المقارنة. موضح أدناه التغييرات الهامة للسياسات المحاسبية للمجموعة وكذلك الأثر على المعلومات المالية للمجموعة.

2.2.1.1 التغيير في السياسة المحاسبية

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع، يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع.

الموجودات المالية

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

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات التالية كالتالي:

- التكلفة المضافة.
- أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.
- إن أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المضافة:
- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالأصل المالي من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين بالإضافة إلى الفوائد.

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

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

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

التكلفة المطفأة

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

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الدخل.

أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

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

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر تقييم في بيان الدخل المجمع إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة.

تتضمن الأرباح أو الخسائر المعترف بها في بيان الدخل أي توزيعات أو فوائد مكتسبة من الموجودات المالية. يتم تحديد القيمة العادلة بالطرق الموضحة في (إيضاح 12).

أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية

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

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

انخفاض قيمة موجودات مالية

تقوم المجموعة بتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل من الاستثمارات في أدوات دين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، الذمم المدينة، وارتباطات التمويل وعقود الضمان المالي. لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

في القيمة للاستثمارات في أدوات ملكية. يتم مراجعة مبالغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني بالأداة المالية المعنية.

تعترف المجموعة دائماً بالخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية وذلك للمدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود الإنشاء وضم الإيجار المدينة.

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

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كأداة دين أو حقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المطلوبات المالية

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

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

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

(1) المقابل النقدي المحتمل في عملية اندماج الأعمال.

(2) محتفظ بها للمتاجرة.

(3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

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

خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

2.2.1.2 التسوية الانتقالية والإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يوضح الجدول التالي أثر التسوية الانتقالية لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على احتياطي القيمة العادلة والأرباح المرحلة:

احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المرحلة	
11,172,435	3,866,272	الرصيد الختامي بموجب معيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017)
		أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس:
(382,361)	382,361	استثمار في أوراق مالية من متاحة للبيع إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(90,198)	خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (شركة زميلة)
10,790,074	4,158,435	الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في تاريخ التطبيق المبدي في 1 يناير 2018

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يوضح الجدول أدناه تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي

39 في تاريخ التطبيق المبدي في 1 يناير 2018.

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	مخصص الخسارة الإضافي المعترف به وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	فئة القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	فئة القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	استثمارات في أدوات حقوق الملكية (إيضاح 5)
6,649,228	-	6,649,228	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات في أدوات حقوق الملكية (إيضاح 5)
15,556,747	-	15,556,747	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات في أدوات حقوق الملكية (إيضاح 5)
1,622,014	-	1,622,014	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض ومدنيون	مدنيون
845,380	-	845,380	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض ومدنيون	النقد والنقد المعادل (إيضاح 4)
5,316,125	-	5,316,125	التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	دائنون وقروض

تري إدارة المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير و30 يونيو 2018، ليس له أثراً مادياً على خسائر الائتمان المتوقعة للمعلومات المالية وبالتالي لم يتم إجراء تعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأرباح المرحلة باستثناء أثر إعادة التصنيف وخسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية للشركة الزميلة كما في 1 يناير 2018.

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

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

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العميل

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد

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

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

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

الأحكام الهامة

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

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

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

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

الانخفاض في القيمة

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

مصادر عدم التأكد من التقديرات

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

تقييم الأدوات المالية

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في (إيضاح 12).

الانخفاض في القيمة

تستخدم المجموعة معلومات وافتراضات ذات نظرة مستقبلية حول احتمالية التعثر ومعدلات مخاطر الائتمان المتوقعة.

4. النقد والنقد المعادل

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
7,367	4,232	4,882	نقد في الصندوق
5,447,751	841,148	1,201,540	أرصدة لدى البنوك والمحافظ
5,455,118	845,380	1,206,422	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك والمحافظ
(373,920)	(374,766)	-	حساب مكشوف لدى البنك
5,081,198	470,614	1,206,422	إجمالي النقد والنقد المعادل

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5. استثمارات

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
275,183	72,772	470,534	أسهم مسعرة
-	-	5,869,916	أسهم غير مسعرة
275,183	72,772	6,340,450	

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية محلية مسعرة وغير مسعرة تبلغ قيمتها العادلة 1,154,439 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2018 (1,134,702 دينار كويتي - 31 ديسمبر 2017 و353,544 دينار كويتي - 30 يونيو 2017) مرهونة لأحد البنوك المحلية كضمان للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من قبل هذا البنك.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
-	-	15,655,469	أسهم محلية وأجنبية
-	-	3,675	صناديق أجنبية مدارة
-	-	15,659,144	

موجودات مالية متاحة للبيع

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
803,139	690,989	-	أسهم محلية وأجنبية مسعرة
15,596,380	21,486,264	-	أسهم محلية وأجنبية غير مسعرة
44,504	28,722	-	محافظ أجنبية مدارة
16,444,023	22,205,975	-	

يبين (الإيضاح 12) إفصاحات الجدول الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع.

6. استثمار في شركات زميلة

نسبة الملكية (%)		النشاط الأساسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2017 (مدققة)			
-	40	تقديم خدمات الرعاية الصحية في دولة الإمارات العربية المتحدة	جزيرة مان	مركز دبي الصحي (DWC)
-	22	تقديم وصيانة الألياف البصرية لأنظمة كشف التسلل	استراليا	فيونشر فايرر تكنولوجي (FFT)
30	29.5	شراء أسهم في شركات مساهمة كويتية وغير كويتية	الكويت	شركة مجموعة الخصوصية القابضة

بلغت حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركات الزميلة 191,285 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2018 تم تسجيلها استناداً إلى آخر معلومات مالية غير مدققة معدة بواسطة إدارات الشركات الزميلة (خسارة 34,281 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2017).

تم رهن أسهم شركة مجموعة الخصوصية القابضة لأحد البنوك المحلية كضمان للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من قبل بنك محلي. كما في 30 يونيو 2018، بلغت القيمة العادلة بناءً على سعر السوق المعلن (المستوى الأول) للاستثمار في شركة مجموعة الخصوصية القابضة 2,781,000 دينار كويتي.

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

عقارات استثمارية			7.
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
2,605,819	2,605,819	2,463,130	الرصيد في أول الفترة / السنة
-	-	2,150,000	الإضافات
-	(142,689)	-	التغير في القيمة العادلة
2,605,819	2,463,130	4,613,130	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تتمثل الإضافات خلال الفترة في قيمة الأصول العقارية التي تم الحصول عليها مقابل استبعاد بعض أسهم شركة الأهلية للكيماويات ش.م.ك.م "الشركة التابعة". تم التوصل للقيمة العادلة لتلك العقارات من قبل مقيمين مستقلين، وقد تم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى الطريقة سعر البيع المقارن. إن تلك الأصول العقارية مسجلة باسم أطراف ذات صلة ويوجد كتب تنازل بملكية تلك الأصول العقارية للمجموعة.

تم استبعاد تلك المعاملة في بيان التدفقات النقدية المجمع حيث أنها معاملة غير نقدية.

أسهم خزينة			8.
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
15,940,207	16,590,207	16,590,207	عدد الأسهم
7	8	8	نسبة الأسهم المصدرة (%)
924,532	880,940	980,481	القيمة السوقية (دينار كويتي)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزينة المشتراه طوال فترة تملكها من قبل الشركة الأم وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة، وهذه الأسهم غير مرهونة.

صافي أرباح الاستثمارات				9.
السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح				
أو الخسائر				
34,082	52,640	(2,437)	(14,695)	(خسائر) / أرباح محققة من البيع
(17,023)	(1,366)	(9,204)	(30,523)	التغير في القيمة العادلة
-	278,742	-	9,490	إيرادات توزيعات أرباح
17,059	330,016	(11,641)	(35,728)	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل				
الشامل الأخر				
-	818,731	-	816,109	إيرادات توزيعات أرباح
-	818,731	-	816,109	
موجودات مالية متاحة للبيع				
225,945	-	159,615	-	أرباح محققة من البيع
(21,569)	-	(21,569)	-	خسائر الانخفاض في القيمة
955,588	-	765,109	-	إيرادات توزيعات أرباح
1,159,964	-	903,155	-	
1,177,023	1,148,747	891,514	780,381	

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

10. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة). يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة) زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي قد يتم إصدارها في عملية تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية. لم يكن لدى الشركة الأم أسهم عادية مخفضة محتملة قائمة كما في 30 يونيو.

إن المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو هي كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
1,200,743	1,325,993	828,584	844,548	ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (سهم)
202,918,063	200,287,293	202,275,398	200,287,293	ربحية السهم (فلس)
5.92	6.62	4.10	4.22	

11. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تم إبرامها ضمن سياق الأعمال العادي من قبل المجموعة مع أطراف ذات علاقة، أي المساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة والمسئولون التنفيذيون وموظفو الإدارة العليا للمجموعة وأفراد عائلاتهم من الدرجة الأولى والشركات التي يمثلون المالكين الرئيسيين لها أو التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

إن الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة المتضمنة في المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة هي كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
82,650	82,800	41,550	41,700	مكافآت الإدارة العليا:
13,316	13,300	6,666	6,650	مرتبات ومزايا قصيرة الأجل
95,966	96,100	48,216	48,350	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

12. قياس القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية والالتزامات المالية كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المماثلة في أسواق نشطة.

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

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو الالتزامات لا تستند على بيانات سوق يمكن ملاحظتها.

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري.

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في			مستوى القيمة العادلة وأساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مدخلات غير ملحوظة هامة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	2017/6/30	2017/12/31	2018/6/30			
موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة						
من خلال الأرباح أو الخسائر						
أسهم محلية مسعرة	470,534	72,772	275,183	1	-	-
أسهم محلية غير مسعرة	5,869,916	-	-	3	-	-
التغيرات في معامل						
سعر السوق المقارن	سعر السوق المقارن	سعر السوق المقارن	سعر السوق المقارن	سعر السوق المقارن	سعر السوق المقارن	سعر السوق المقارن
إلى القيمة الدفترية	إلى القيمة الدفترية	إلى القيمة الدفترية	إلى القيمة الدفترية	إلى القيمة الدفترية	إلى القيمة الدفترية	إلى القيمة الدفترية
لشركات مماثلة تعمل	لشركات مماثلة تعمل	لشركات مماثلة تعمل	لشركات مماثلة تعمل	لشركات مماثلة تعمل	لشركات مماثلة تعمل	لشركات مماثلة تعمل
في نفس المجال	في نفس المجال	في نفس المجال	في نفس المجال	في نفس المجال	في نفس المجال	في نفس المجال
التدفقات النقدية	التدفقات النقدية	التدفقات النقدية	التدفقات النقدية	التدفقات النقدية	التدفقات النقدية	التدفقات النقدية
المخصومة	المخصومة	المخصومة	المخصومة	المخصومة	المخصومة	المخصومة
أوراق مالية مصنفة بالقيمة العادلة						
من خلال الدخل الشامل الأخر						
أوراق مالية محلية وأجنبية	15,659,144	-	-	3	-	-
التغيرات في معامل						
سعر السوق المقارن	سعر السوق المقارن	سعر السوق المقارن	سعر السوق المقارن	سعر السوق المقارن	سعر السوق المقارن	سعر السوق المقارن
إلى القيمة الدفترية	إلى القيمة الدفترية	إلى القيمة الدفترية	إلى القيمة الدفترية	إلى القيمة الدفترية	إلى القيمة الدفترية	إلى القيمة الدفترية
لشركات مماثلة تعمل	لشركات مماثلة تعمل	لشركات مماثلة تعمل	لشركات مماثلة تعمل	لشركات مماثلة تعمل	لشركات مماثلة تعمل	لشركات مماثلة تعمل
في نفس المجال	في نفس المجال	في نفس المجال	في نفس المجال	في نفس المجال	في نفس المجال	في نفس المجال
التدفقات النقدية	التدفقات النقدية	التدفقات النقدية	التدفقات النقدية	التدفقات النقدية	التدفقات النقدية	التدفقات النقدية
المخصومة	المخصومة	المخصومة	المخصومة	المخصومة	المخصومة	المخصومة
موجودات مالية متاحة للبيع						
أوراق مالية محلية وأجنبية مسعرة						
أوراق مالية محلية وأجنبية مسعرة	690,989	803,139	-	1	-	-
صناديق أجنبية مدارة						
صناديق أجنبية مدارة	28,722	44,504	-	2	-	-
أوراق مالية محلية وأجنبية غير مسعرة						
أوراق مالية محلية وأجنبية غير مسعرة	19,836,361	14,263,560	-	3	-	-

يوضح الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للموجودات المالية من المستوى 3 المدرجة بالقيمة العادلة:

في بداية الفترة / السنة	صافي الأرباح المسجلة في بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف	صافي الأرباح / (الخسائر) المسجلة في بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف	صافي المشتريات والتحويلات والمبيعات والتسويات	في نهاية الفترة / السنة
-------------------------	--	--	---	-------------------------

موجودات مالية متاحة للبيع:

أوراق مالية محلية وأجنبية غير مسعرة	19,836,361	-	(4,177,217)	15,659,144
30 يونيو 2018	12,837,089	1,140,775	5,858,497	19,836,361
31 ديسمبر 2017 (مدققة)	12,837,089	562,916	863,555	14,263,560
30 يونيو 2017				

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري تعادل تقريباً قيمتها الدفترية كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

13. معلومات القطاعات

تقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها 3 قطاعات تشغيل يتم رفع التقارير حولها كما يلي:

- أنشطة الاستثمار المالي وتتضمن المشاركة في صناديق مالية وعقارية وإدارة متطلبات السيولة لدى المجموعة.
- أنشطة الاستثمار العقاري وتتضمن الاستثمار والمتاجرة في العقارات وبناء أو تطوير العقارات بغرض بيعها ضمن سياق العمل العادي والخدمات العقارية الأخرى المتعلقة بها.
- الأنشطة الصناعية وتتضمن تصنيع وبيع المنتجات الكيميائية.

إن معلومات تقارير القطاعات مبينة كما يلي:

الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018					
المجموع	غير موزعة	الاستثمار المالي	أنشطة الاستثمار العقاري	الأنشطة الصناعية	
3,829,327	-	1,392,874	-	2,436,453	إيرادات القطاعات
(2,448,281)	(53,376)	(432,847)	-	(1,962,058)	مصاريف القطاعات
1,381,046	(53,376)	960,027	-	474,395	إجمالي نتائج القطاعات
47,286,421	4,576,054	30,552,332	4,613,130	7,544,905	موجودات القطاعات
6,586,934	3,941,561	-	-	2,645,373	مطلوبات القطاعات

الفترة المنتهية في 30 يونيو 2017					
المجموع	غير موزعة	الاستثمار المالي	أنشطة الاستثمار العقاري	الأنشطة الصناعية	
1,942,510	15,311	784,457	-	1,142,742	إيرادات القطاعات
(741,767)	(363,322)	(364,465)	(13,980)	-	مصاريف القطاعات
1,200,743	(348,011)	419,992	(13,980)	1,142,742	إجمالي نتائج القطاعات
43,224,573	5,004,305	8,104,847	2,605,819	27,509,602	موجودات القطاعات
4,758,443	1,743,588	3,014,855	-	-	مطلوبات القطاعات

14. ارتباطات والتزامات محتملة

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
606,932	622,468	236,468	خطابات ضمان
129,926	118,733	-	خطابات ائتمان واعتماد
736,858	740,201	236,468	