



الشركة التجارية العقارية - ش.م.ك.ع  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة  
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015  
مع تقرير مراجعة  
(غير مدققة)



الشركة التجارية العقارية - ش.م.ك.ع  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة  
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015  
مع تقرير مراجعة  
(غير مدققة)

الصفحة

المحتويات

تقرير مراجعة

1	بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
2	بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
3	بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
4	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
14 - 6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

الشركة التجارية العقارية  
شركة مساهمة كويتية - (عامة)  
دولة الكويت

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق للشركة التجارية العقارية (ش.م.ك.ع) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في 30 يونيو 2015، وكذلك بيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المجمعثة المكثفة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعثة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعثة 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 نطاق المراجعة أقل بشكل جوهري 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. ولذلك فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الاستنتاج

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

تقرير عن مراجعة المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا أيضاً، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمعثة المكثفة تتفق مع ما هو وارد بدفاتر الشركة الأم، وأنه في حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود مخالفات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015 لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة على وجه يوثق مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

قيس محمد النصف

سجل مراقبي الحسابات رقم 38 فئة "أ"  
BDO النصف وشركاه

بدر عبدالله الوزان

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

الكويت في 12 أغسطس 2015

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكتف كما في 30 يونيو 2015  
(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015	إيضاح	
				<b>الموجودات</b>
				موجودات غير متداولة
28,657,796	29,158,985	29,436,957		ممتلكات ومنشآت ومعدات
23,930,740	1,730,774	-		مشروعات قيد التنفيذ
257,436,384	286,144,100	288,249,724	3	استثمارات عقارية
27,325,039	32,673,424	32,116,232	4	استثمارات في شركات زميلة
19,881,308	21,943,443	18,056,887	5	استثمارات متاحة للبيع
<u>357,231,267</u>	<u>371,650,726</u>	<u>367,859,800</u>		
				<b>موجودات متداولة</b>
7,834,900	8,535,263	8,930,436		أراضي وعقارات بغرض المتاجرة
10,525,082	18,544,029	18,544,029		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
5,109,778	6,567,722	11,875,644	6	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
2,710,283	6,529,424	5,054,850	7	النقد والنقد المعادل
<u>26,180,043</u>	<u>40,176,438</u>	<u>44,404,959</u>		
<u>383,411,310</u>	<u>411,827,164</u>	<u>412,264,759</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
				حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
170,198,775	170,198,775	178,708,714	8	رأس المال
1,308,384	1,308,384	1,308,384		علاوة اصدار
(1,480,295)	(1,808,875)	(1,874,529)	9	أسهم خزانة
28,192,606	30,163,475	30,163,475		احتياطي اجباري
23,454,895	24,440,329	24,440,329		احتياطي اختياري
5,957,103	8,398,606	6,693,598	10	احتياطيات أخرى
22,291,631	35,187,204	21,325,879		أرباح مرحلة
<u>249,923,099</u>	<u>267,887,898</u>	<u>260,765,850</u>		<b>اجمالي حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم</b>
10,466,756	12,379,733	12,054,137		حقوق الجهات غير المسيطرة
<u>260,389,855</u>	<u>280,267,631</u>	<u>272,819,987</u>		<b>اجمالي حقوق الملكية</b>
				<b>المطلوبات</b>
				مطلوبات غير متداولة
1,189,780	1,073,375	1,033,383		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
96,137,266	96,740,402	110,000,714	11	تمويل من الغير
<u>97,327,046</u>	<u>97,813,777</u>	<u>111,034,097</u>		
				<b>مطلوبات متداولة</b>
9,627,538	10,578,282	9,601,074		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
16,066,871	23,167,474	18,809,601	11	تمويل من الغير
25,694,409	33,745,756	28,410,675		
123,021,455	131,559,533	139,444,772		
<u>383,411,310</u>	<u>411,827,164</u>	<u>412,264,759</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
				<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعفة المكتفة.

عدوان محمد العدواني  
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالفتاح محمد رفيع معرفي  
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015

(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح	
2014	2015	2014	2015		
5,700,347	5,795,804	2,913,808	3,012,224	12	الإيرادات صافي أرباح استثمارات عقارية
9,176	43,433	9,176	43,433		أرباح بيع أراضي وعقارات بغرض المتاجرة
(223,805)	(26,443)	(136,670)	(51,891)	13	صافي خسائر فندقية صافي (خسائر)/ أرباح استثمارات في شركات زميلة
808,689	296,946	527,335	(171,295)		صافي أرباح استثمارات فروقات تقييم عملات أجنبية
426,489	2,547,507	164,632	2,168,146	14	رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(22,158)	11,586	(14,361)	3,845		إيرادات أخرى
294,175	-	-	-	6	إجمالي الإيرادات
50,080	153,698	17,042	62,536		
7,042,993	8,822,531	3,480,962	5,066,998		
1,320,370	1,144,876	732,337	659,034		المصاريف والأعباء الأخرى
2,158,404	2,402,079	1,100,996	1,274,681		مصاريف إدارية وأعباء أخرى
3,478,774	3,546,955	1,833,333	1,933,715		أعباء تمويل إجمالي المصروفات
3,564,219	5,275,576	1,647,629	3,133,283		صافي الربح قبل الإستهقاعات
(21,199)	(28,030)	(8,288)	(18,843)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(65,809)	(106,541)	(29,301)	(66,277)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(23,714)	(32,158)	(9,117)	(21,538)		مصروف الزكاة
3,453,497	5,108,847	1,600,923	3,026,625		صافي ربح الفترة
3,115,494	4,766,393	1,444,400	2,860,322		يوزع كما يلي :
338,003	342,454	156,523	166,303		مساهمي الشركة الأم
3,453,497	5,108,847	1,600,923	3,026,625		حقوق الجهات غير المسيطرة
1.75	2.70	0.81	1.62	15	ربحية السهم لمساهمي الشركة الأم (فلس)

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015  
(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2014	2015	2014	2015	
3,453,497	5,108,847	1,600,923	3,026,625	صافي ربح الفترة
68,154	29,920	15,306	(64,982)	بنود الدخل الشامل الأخرى:
-	31,673	-	31,673	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل:
15,626	13,358	5,561	56,768	حصة المجموعة في احتياطات شركات زميلة
-	(1,779,959)	-	(1,754,303)	فروق ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية
15,626	(1,766,601)	5,561	(1,697,535)	استثمارات متاحة للبيع
83,780	(1,705,008)	20,867	(1,730,844)	التغير في القيمة العادلة
3,537,277	3,403,839	1,621,790	1,295,781	المحول لبيان الدخل نتيجة البيع
3,199,274	3,061,385	1,465,267	1,129,478	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
338,003	342,454	156,523	166,303	إجمالي الدخل الشامل للفترة
3,537,277	3,403,839	1,621,790	1,295,781	يوزع كما يلي:
				مساهمي الشركة الأم
				حقوق الجهات غير المسيطرة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجموع المكثف للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015  
(غير مدقق)

رجميع المبالغ بالدينار الكويتي

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الجهات		حقوق الملكية المتأخرة للشركة الأم						
	غير المبسطة	المجموع	أرباح مرجلة	إحتياطيات أخرى (إيضاح 10)	إحتياطي اختياري	إحتياطي اجباري	أسهم خزائنة	علاوة إصدار	رأس المال
268,555,170	10,738,652	257,816,518	29,320,650	5,873,323	23,454,895	28,192,606	(532,115)	1,308,384	170,198,775
3,453,497	338,003	3,115,494	3,115,494	-	-	-	-	-	-
83,780	-	83,780	-	83,780	-	-	-	-	-
(948,180)	-	(948,180)	-	-	-	-	(948,180)	-	-
(6,336)	(6,874)	538	538	-	-	-	-	-	-
(10,145,051)	-	(10,145,051)	(10,145,051)	-	-	-	-	-	-
(603,025)	(603,025)	-	-	-	-	-	-	-	-
260,389,855	10,466,756	249,923,099	22,291,631	5,957,103	23,454,895	28,192,606	(1,480,295)	1,308,384	170,198,775
280,267,631	12,379,733	267,887,898	35,187,204	8,398,606	24,440,329	30,163,475	(1,808,875)	1,308,384	170,198,775
5,108,847	342,454	4,766,393	4,766,393	-	-	-	-	-	-
(1,705,008)	-	(1,705,008)	-	(1,705,008)	-	-	-	-	-
(65,654)	-	(65,654)	-	-	-	-	(65,654)	-	-
-	-	-	(8,509,939)	-	-	-	-	-	8,509,939
(10,116,334)	-	(10,116,334)	(10,116,334)	-	-	-	-	-	-
(23,122)	(6,630)	(16,492)	(16,492)	-	-	-	-	-	-
(66,126)	(81,173)	15,047	15,047	-	-	-	-	-	-
(580,247)	(580,247)	-	-	-	-	-	-	-	-
272,819,987	12,054,137	260,765,850	21,325,879	6,693,598	24,440,329	30,163,475	(1,874,529)	1,308,384	178,708,714

الرصيد كما في 1 يناير 2015  
صافي ربح الفترة  
بئرد الدخل الشامل الأخرى للفترة  
شراء أسهم خزائنة  
توزيعات أسهم منحة  
توزيعات أرباح نقدية  
تعديلات ناتجة عن تجميع شركة تابعة  
أثر اقتناء حصة في شركة تابعة  
توزيعات نقدية في شركة تابعة  
الرصيد كما في 30 يونيو 2015

الرصيد كما في 1 يناير 2014  
صافي ربح الفترة  
بئرد الدخل الشامل الأخرى للفترة  
شراء أسهم خزائنة  
أثر اقتناء حصة في شركة تابعة  
توزيعات أرباح نقدية  
توزيعات نقدية في شركة تابعة  
الرصيد كما في 30 يونيو 2014

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف للفترة المنتهية في 30 يونيو 2015

(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2014	2015	
3,453,497	5,108,847	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		تسويات:
1,114,555	803,818	استهلاك
(808,690)	(296,946)	صافي أرباح استثمارات في شركات زميلة
(426,489)	(2,547,507)	صافي أرباح استثمارات
22,158	(11,586)	فروقات تقييم عملات أجنبية
(294,175)	-	رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
2,158,404	2,402,079	أعباء تمويل
117,000	91,141	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المكون خلال الفترة
5,336,260	5,549,846	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
111,971	(395,173)	أراضي وعقارات بغرض المتاجرة
(3,301,275)	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,654,028	(4,759,306)	نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(2,223,866)	(1,187,365)	نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
1,577,118	(791,998)	النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(46,099)	(131,133)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المدفوع خلال الفترة
1,531,019	(923,131)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(11,088)	(1,081,790)	المدفوع لإقتناء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(2,110,678)	-	المدفوع في مشروعات قيد التنفيذ
(188,888)	(374,850)	المدفوع لإقتناء استثمارات عقارية
(6,336)	(66,126)	المدفوع لإقتناء حصة إضافية في شركة تابعة
(875,752)	(1,580,397)	المدفوع لشراء استثمارات متاحة للبيع
171,703	5,467,128	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
2,000,000	-	المحصل من مرابحات لدى مؤسسات مالية
353,718	799,607	توزيعات نقدية مستلمة
623,794	336,494	المحصل من توزيعات أرباح من شركات زميلة
(43,527)	3,500,066	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
10,722,218	8,902,439	صافي التغير في تمويل من الغير
(948,180)	(65,654)	شراء أسهم خزانة
(1,752,183)	(2,776,227)	أعباء تمويل مدفوعة
(9,943,321)	(9,531,820)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(603,025)	(580,247)	صافي التغير في حقوق الجهات غير المسيطرة
(2,524,491)	(4,051,509)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(1,036,999)	(1,474,574)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
3,747,282	6,529,424	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
2,710,283	5,054,850	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

## 1. نبذة عن المجموعة

تأسست الشركة التجارية العقارية كشركة مساهمة كويتية مغلقة "الشركة الأم" وفقاً لعقد تأسيس رقم 104/ م جلد 1 بتاريخ 4 فبراير 1968 والتي تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم 11329 بتاريخ 28 فبراير 1968 وتم إعادة قيدها تحت رقم 239 بتاريخ 21 ديسمبر 1981 طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية. وتتمثل الأغراض الأساسية التي أسست من أجلها الشركة في القيام بمختلف الأعمال والأموال العقارية والزراعية والصناعية والتجارية والقيام بأعمال تعهدات وإنشاءات الطرق والأبنية بما في ذلك بيع وشراء الأراضي والعقارات وتأجيرها واستئجارها وإقامة المباني، وإستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق إستثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات مالية متخصصة، وإنشاء الصناديق العقارية وإدارتها لصالح الشركة ولصالح الغير أو كما ينص عليه عقد التأسيس مادة 5 والنظام الأساسي للشركة مادة 4. يتعين على إدارة الشركة مزاوله جميع الأغراض التي أسست من أجلها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السحاء.

يقع المركز الرئيسي للشركة في شارع جابر المبارك - بناية الشركة التجارية العقارية - الشرق - الكويت. ص.ب 4119 الصفاة - 13042 الكويت.

بتاريخ 21 ديسمبر 2004، تم تسجيل أسهم الشركة لدى سوق الكويت للأوراق المالية .

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة المعلومات المالية المرحلية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة").

اسم الشركة	النشاط	بلد التأسيس	نسبة المساهمة (%)		
			30 يونيو 2015	31 ديسمبر 2014	30 يونيو 2014
شركة المتاجرة العقارية	استثمار عقاري	دولة الكويت	71.52	71.33	70.32
فندق سيفونى ستايل (فندق ميسوني سابقاً)	خدمات فندقية	دولة الكويت	100	100	100
الشركة التجارية للتطوير العقاري	استثمار عقاري	مملكة البحرين	100	100	-

تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة أعلاه بناءً على معلومات مالية معدة من قبل الإدارة كما في 30 يونيو 2015.

بلغ إجمالي موجودات ومطلوبات الشركات التابعة المجمعة 41,934,748 دينار كويتي و1,493,989 دينار كويتي على التوالي كما في 30 يونيو 2015 (43,457,851 دينار كويتي و1,352,477 دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2014 - 35,490,063 دينار كويتي و1,392,138 دينار كويتي على التوالي كما في 30 يونيو 2014). بلغ إجمالي نتائج أعمال الشركات التابعة المجمعة 1,534,734 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 يونيو 2015 (1,636,223 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 يونيو 2014).

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة من قبل مجلس إدارة الشركة في 12 اغسطس 2015.

## 2. أسس الإعداد

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لا تتضمن جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. في رأي الإدارة، تم إدراج كافة التعديلات والاستحقاقات الاعتيادية التي تعتبر ضرورية لعرض عادل في المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

إن نتائج العمليات لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية المجمعة ويجب قراءتها مع البيانات المالية السنوية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 فيما عدا التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية واجبة التطبيق للفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015:

### المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وأصبحت واجبة التطبيق

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي صدرت وبدأ سريانها، ولم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتعديلات أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2015  
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير واجبة التطبيق

للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 11 المحاسبة عن اقتناء حصص في العمليات المشتركة
  - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38 توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء
  - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة: النباتات المعمرة
- لا تتوقع إدارة المجموعة أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتعديلات أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للمجموعة.

للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 2018

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تتوقع إدارة المجموعة أنه من المحتمل أن يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 أثر جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في المعلومات المالية المجمعة للمجموعة. غير أنه لا يمكن تقدير أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بشكل عملي وذلك حتى تقوم المجموعة بدراسة أثر ذلك بشكل تفصيلي.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

تتوقع إدارة المجموعة أن يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في المستقبل تأثيراً مادياً على المبالغ الموضح عنها فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. غير أنه لا يمكن تقدير أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بشكل عملي وذلك حتى تقوم المجموعة بدراسة هذا الأثر بشكل تفصيلي.

3. استثمارات عقارية

30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015	
257,247,496	257,247,496	286,144,100	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
188,888	2,667,321	374,850	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(11,368,860)	-	مبيعات خلال الفترة / السنة
-	23,171,196	1,730,774	المحول من مشاريع قيد التنفيذ
-	14,426,947	-	التغير في القيمة العادلة
257,436,384	286,144,100	288,249,724	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

خلال الفترة، تم الانتهاء من مشروع تطوير "داين زون" المدرج ضمن مشروعات قيد التنفيذ وتم تحويله إلى الاستثمارات العقارية.

4. استثمارات في شركات زميلة

30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015	
21,658,409	21,658,409	32,673,424	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	5,124,730	-	إضافات خلال الفترة / السنة
637,388	1,295,031	262,606	حصة في نتائج الأعمال
5,413,580	5,413,580	-	تحويلات من استثمارات متاحة للبيع
(623,794)	(1,019,793)	(785,295)	توزيعات نقدية
-	-	(84,351)	مبيعات خلال الفترة / السنة
-	50,208	19,928	ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية
68,154	(20,043)	29,920	حصة في الاحتياطات
171,302	171,302	-	رد خسائر الانخفاض في القيمة
27,325,039	32,673,424	32,116,232	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن الاستثمار في الشركة الزميلة "شركة السالمية جروب لتنمية المشاريع" والبالغ 10,251,513 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2015 مرهون مقابل تمويل ممنوح للشركة الزميلة.

تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركات الزميلة من واقع آخر بيانات ومعلومات مالية متاحة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015  
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5. استثمارات متاحة للبيع

30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015
1,243,669	1,137,800	1,060,141
10,812,774	12,556,388	13,720,519
7,824,865	8,249,255	3,276,227
19,881,308	21,943,443	18,056,887

استثمارات في أسهم - مسعرة  
استثمارات في أسهم - غير مسعرة  
استثمارات في صناديق عقارية - غير مسعرة

6. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015
4,863,597	4,719,490	4,850,244
768,802	154,107	31,337
(2,595,709)	(3,994,482)	(3,994,482)
3,036,690	879,115	887,099
25,000	26,818	25,000
857,972	4,264,498	9,046,745
374,890	736,861	690,430
161,601	166,601	185,445
42,272	-	-
611,353	493,829	1,040,925
5,109,778	6,567,722	11,875,644

ذمم تجارية  
مستحق من أطراف ذات صلة  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
مصروفات مدفوعة مقدماً  
الاكتتاب في أسهم وحصص تحت التخصيص  
دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات  
تأمينات مستردة  
مستحق من شركات تابعة تحت التصفية  
أرصدة مدينة أخرى

إن الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالتالي:

30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015
4,545,709	4,545,709	3,994,482
-	1,418,772	-
(294,175)	(294,175)	-
(1,655,825)	(1,675,824)	-
2,595,709	3,994,482	3,994,482

الرصيد في بداية الفترة/السنة  
مخصص مكون خلال الفترة/السنة  
رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
ديون معدومة  
الرصيد في نهاية الفترة/السنة

7. النقد والنقد المعادل

30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015
17,237	20,850	25,992
2,357,347	6,496,065	4,028,808
335,699	12,509	50
-	-	1,000,000
2,710,283	6,529,424	5,054,850
-	-	1.125

نقد في الصندوق  
نقد لدى بنوك ومؤسسات مالية  
نقد لدى محافظ استثمارية  
مراحيات لدى بنوك ومؤسسات مالية  
إجمالي النقد والنقد المعادل  
معدل العائد الفعلي على المراجحات (%)

8. رأس المال

بتاريخ 29 مارس 2015، اعتمدت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم توزيع أسهم منحة بنسبة 5% (إيضاح 19) وبناءً على ذلك أصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ 178,708,714 دينار كويتي موزعاً على عدد 1,787,087,137 سهم قيمة كل سهم 100 فلس كويتي وجميعها أسهم نقدية. تم التأشير في السجل التجاري بأثر ذلك.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015  
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015	9. أسهم خزانة
15,329,451	18,789,860	20,491,853	عدد الأسهم - سهم
0.90	1.10	1.15	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
1,456,298	1,785,037	1,721,316	القيمة السوقية - (دينار كويتي)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزانة المشتراة طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

الإجمالي	فانض إعادة تقييم ممتلكات ومنشآت ومعدات	ترجمة عملات أجنبية	حصة المجموعة من احتياطيات شركات زميلة	احتياطي التغير في القيمة العادلة	10. احتياطيات أخرى
5,873,323	5,547,886	-	(1,667,886)	1,993,323	الرصيد كما في 1 يناير 2014
83,780	-	-	68,154	15,626	إجمالي الأرباح الشاملة للفترة
5,957,103	5,547,886	-	(1,599,732)	2,008,949	الرصيد كما في 30 يونيو 2014
8,398,606	5,547,886	50,208	(1,687,929)	4,488,441	الرصيد كما في 1 يناير 2015
(1,705,008)	-	31,673	29,920	(1,766,601)	إجمالي الأرباح الشاملة للفترة
6,693,598	5,547,886	81,881	(1,658,009)	2,721,840	الرصيد كما في 30 يونيو 2015

30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015	11. تمويل من الغير
96,137,266	96,740,402	110,000,714	تمويل من الغير - الجزء غير المتداول
16,066,871	23,167,474	18,809,601	تمويل من الغير - الجزء المتداول
112,204,137	119,907,876	128,810,315	
5 - 3.75	4 - 3.75	4 - 3.75	معدل التكلفة الفعلي (%)

يتمثل التمويل الممنوح من الغير في عقود مرابحة وتورق. يتم تجديد جزء من العقود بشكل سنوي أو لأكثر من سنة خلال الفترة المحددة.

حصلت المجموعة على التمويل من الغير مقابل رهن الموجودات التالية:

30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015	
28,628,293	29,085,466	29,141,966	ممتلكات ومنشآت ومعدات
13,668,875	-	-	مشروعات قيد التنفيذ
210,732,913	210,105,380	223,850,155	استثمارات عقارية
1,228,380	-	-	أراضي وعقارات بغرض المتاجرة

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		12. صافي أرباح استثمارات عقارية
2014	2015	2014	2015	
6,862,980	7,079,549	3,510,699	3,574,295	إيرادات تأجير
(1,162,633)	(1,283,745)	(596,891)	(562,071)	مصاريف تشغيل
5,700,347	5,795,804	2,913,808	3,012,224	صافي إيرادات تأجير

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2015  
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		صافي خسائر فندقية
2014	2015	2014	2015	
2,956,126	2,827,321	1,457,233	1,364,183	صافي إيرادات فندقية
(3,179,931)	(2,853,764)	(1,593,903)	(1,416,074)	مصاريف تشغيل - متضمنة
(223,805)	(26,443)	(136,670)	(51,891)	الاستهلاكات

تتضمن مصاريف التشغيل مصروف استهلاك مبنى الفندق وتجهيزاته بمبلغ 775,812 دينار كويتي عن الفترة المنتهية في 30 يونيو 2015 (1,103,970 دينار كويتي - 30 يونيو 2014).

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		صافي أرباح استثمارات
2014	2015	2014	2015	
-	1,766,775	-	1,766,775	استثمارات متاحة للبيع
194,828	280,939	87,517	149,433	صافي أرباح بيع
194,828	2,047,714	87,517	1,916,208	توزيعات نقدية
(10,724)	-	(71,002)	-	استثمارات مالية بالقيمة
5,433	-	5,496	-	العادلة من خلال بيان الدخل
236,952	499,793	142,621	251,938	التغير في القيمة العادلة
231,661	499,793	77,115	251,938	صافي أرباح بيع
426,489	2,547,507	164,632	2,168,146	توزيعات نقدية

15. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح الفترة المتاح لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد خصم المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزنة القائمة خلال الفترة وذلك كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		صافي ربح الفترة لمساهمي الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم) ربحية السهم (فلس)
2014	2015	2014	2015	
3,115,494	4,766,393	1,444,400	2,860,322	
1,775,588,039	1,767,273,533	1,773,319,703	1,767,190,205	
1.75	2.70	0.81	1.62	

تم تعديل ربحية السهم وكذلك المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للفترة المقارنة لاحتساب أثر توزيع أسهم المنحة التي تم اعتماد توزيعها في الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة بتاريخ 29 مارس 2015 (إيضاح 19).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015  
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

16. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا والشركات الزميلة والشركات التي يكون للشركة تمثيل في مجلس إدارتها. تخضع جميع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. وتتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات في الآتي:

30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015	بيان المركز المالي المجموع ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
768,802	154,107	31,337	
224,990	1,195,191	174,254	بيان الدخل المجموع مزاي الإدارة العليا

17. الارتباطات الرأس مالية والالتزامات المحتملة

الارتباطات الرأس مالية

30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015	رأس مال غير مستدعي - استثمارات عقود مبرمة عن مشاريع قيد التنفيذ
12,154,980	6,014,000	2,106,000	
3,550,550	931,524	243,239	
15,705,530	6,945,524	2,349,239	

الالتزامات المحتملة

30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015	خطابات الضمان
4,714,944	4,056,286	4,056,286	

18. موجودات محتملة

خلال عام 2014، صدر حكم من المحكمة الكلية بالدعوى رقم 2014/115 ببيع/2 والمقامة من قبل الشركة الأم وآخرين بشأن فرز وتجنيد حصة الملاك من قسائم أراضي على الشبوع بدولة الكويت بمساحة إجمالية 6,277 متر مربع. بلغ نصيب الشركة الأم منها 22%. قررت المحكمة عرض تلك الأراضي للبيع بالمزاد العلني لتعذر الفرز وقسمة تلك القسائم، وقد صدر حكم بتاريخ 7 يناير 2015 ببيع الجزء الأكبر من العقارات.

19. توزيعات أرباح

بتاريخ 29 مارس 2015، انعقدت الجمعية العامة العادية السنوية وغير العادية للمساهمين وتم اعتماد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 واعتماد توزيع أرباح نقدية بواقع 6% على المساهمين المقيدين في تاريخ انعقاد الجمعية العامة العادية للشركة وتوزيع أسهم منحة بواقع 5% (5 أسهم لكل 100 سهم) (إيضاح 8).

20. المعلومات القطاعية

يتركز نشاط المجموعة في قطاعين تشغيليين رئيسيين، هما القطاع العقاري وقطاع الاستثمارات. يتم التقرير عن نتائج القطاعين إلى الإدارة التنفيذية العليا بالمجموعة بالإضافة إلى ذلك، يتم التقرير عن نتائج أعمال المجموعة وموجوداتها والتزاماتها طبقاً للأماكن الجغرافية التي تعمل بها المجموعة. يتم قياس الإيرادات والأرباح والموجودات والالتزامات وفقاً لنفس الأسس المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي التحليل القطاعي التشغيلي والذي يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015

مجموع	القطاع الاستثماري	القطاع العقاري
9,940,992	2,844,453	7,096,539
(1,771,786)	(104,688)	(1,667,098)
8,169,206	2,739,765	5,429,441
(3,071,945)		
11,586		
5,108,847		

الإيرادات  
التكاليف المباشرة  
مجمل الأرباح  
تكاليف غير موزعة  
فروق تقييم العملة  
صافي الأرباح

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014

مجموع	القطاع الاستثماري	القطاع العقاري
8,177,703	1,529,352	6,648,351
(1,804,252)	(126,406)	(1,677,846)
6,373,451	1,402,946	4,970,505
(2,897,796)		
(22,158)		
3,453,497		

الإيرادات  
التكاليف المباشرة  
مجمل الأرباح  
تكاليف غير موزعة  
فروق تقييم العملة  
صافي الأرباح

التوزيع الجغرافي

التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات

الموجودات		
30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015
342,795,249	352,581,744	347,374,278
25,416,089	32,591,505	34,804,045
15,199,972	26,653,915	30,086,436
383,411,310	411,827,164	412,264,759

دولة الكويت  
دول الخليج  
أخرى

المطلوبات		
30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015
82,125,388	83,089,680	91,308,384
40,896,067	48,469,853	48,136,388
123,021,455	131,559,533	139,444,772

دولة الكويت  
دول الخليج

نتائج الأعمال

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015			
مجموع	أخرى	دول الخليج	دولة الكويت
8,822,531	683,529	(389,794)	8,528,796
(3,713,684)	-	(1,017,467)	(2,696,217)
5,108,847	683,529	(1,407,261)	5,832,579

إجمالي الإيرادات  
إجمالي المصروفات  
صافي الربح/ (الخسارة)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014

مجموع	أخرى	دول الخليج	دولة الكويت
7,042,993	150,332	99,848	6,792,813
(3,589,496)	-	(794,092)	(2,795,404)
3,453,497	150,332	(694,244)	3,997,409

إجمالي الإيرادات  
إجمالي المصروفات  
صافي الربح

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015  
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

21. تقديرات القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية وفقاً لمستويات التقييم التالية:

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

المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة.

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في			تاريخ التقييم	مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مدخلات غير ملحوظة هامة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	30 يونيو 2015	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2014					
استثمارات متاحة للبيع	1,060,141	1,137,800	1,243,669	2015/6/30	الأول	آخر أمر شراء صافي قيمة	لا يوجد	لا يوجد
	16,959,611	20,742,851	17,520,587	2014/12/31	الثاني	الوحدة المعلن	لا يوجد	لا يوجد
	37,135	62,792	588,833	2014/12/31	الثالث	طرق تقييم فنية	المعدلة لمخاطر السوق	كلما زادت مخاطر السوق انخفضت القيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	-	-	1,723,969	-	الأول	آخر أمر شراء صافي قيمة	لا يوجد	لا يوجد
	18,544,029	18,544,029	8,801,113	2014/12/31	الثاني	الوحدة المعلن	لا يوجد	لا يوجد

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري (لكن يشترط الإفصاح عن القيمة العادلة):

30 يونيو 2014		31 ديسمبر 2014 (مدققة)		30 يونيو 2015	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
768,802	768,802	154,107	154,107	31,337	31,337
4,340,976	4,340,976	6,413,615	6,413,615	11,844,307	11,844,307
2,710,283	2,710,283	6,529,424	6,529,424	5,054,850	5,054,850
7,820,061	7,820,061	13,097,146	13,097,146	16,930,494	16,930,494
107,424,720	112,204,137	117,868,017	119,907,876	125,542,139	128,810,315
9,627,538	9,627,538	10,578,282	10,578,282	9,601,074	9,601,074
117,052,258	121,831,675	128,446,299	130,486,158	135,143,213	138,411,389

موجودات مالية

قروض وذمم مدينة

مستحق من أطراف

ذات صلة

ذمم تجارية وغير

تجارية

نقد ونقد معادل

مطلوبات مالية

مطلوبات مالية

(بالتكلفة المطفأة)

تمويل من الغير

ذمم دائنة وأرصدة

دائنة أخرى

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015  
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

مستويات تحديد القيمة العادلة في المستوى (3)		
30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015
7,820,061	13,097,146	16,930,494
7,820,061	13,097,146	16,930,494
117,052,258	128,446,299	135,143,213
117,052,258	128,446,299	135,143,213

موجودات مالية  
قروض و ذمم مدينة  
الإجمالي  
مطلوبات مالية  
مطلوبات مالية (بالتكلفة المضافة)  
الإجمالي

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية في المستوى 3 أعلاه باستخدام طرق تقييم فنية متعارف عليها مثل التدفقات النقدية المخصومة أو استخدام مضاعف السعر أو القيمة الدفترية المعدلة.  
التسوية لتحديد القيمة العادلة للمستوى 3:

استثمارات غير مدرجة متاحة للبيع		
30 يونيو 2014	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 يونيو 2015
6,002,414	6,002,414	62,792
-	-	(25,657)
-	-	-
-	-	-
(5,413,581)	(5,413,580)	-
-	(526,042)	-
588,833	62,792	37,135

الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة  
إجمالي الأرباح أو الخسائر:  
- في بيان الدخل  
- في بيان الدخل الشامل الآخر  
مشتريات  
استيعادات / تسويات  
تحويلات خارج المستوى 3  
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

إن التحويلات خارج المستوى الثالث تتمثل في استثمارات تم إدراجها بالتكلفة حيث أنها مقتناة حديثاً.