

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)



RSM البرزيع وشركاهم

برج المراقبة ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصفر، شرق
ضرب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000

ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait



نبني عالماً
أفضل للعمل

العيان والعصيمي وشركاهم

إرنست ويونغ

هاتف 2245 2880 / 2295 5000

فاكس 2245 6419

kuwait@kw.ey.com

www.ey.com/me

محاسبون قانونيون

صندوق رقم ٧٤ الصفاة

الكويت الصفاة ١٢٠٠١

ساحة الصفاة

برج بينك الطابق ١٨ - ٢٠

شارع احمد الجابر

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

مقدمة

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

نطاق المراجعة

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

النتيجة

استناداً 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 رقم 34.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

نايف مساعد البرزيع

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91

RSM البرزيع وشركاهم

بدر عادل العبدالجادر

سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

13 نوفمبر 2018

الكويت

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

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

(منقحة)				
30 سبتمبر 2017 (معاد إدراجها)* الف دينار كويتي	31 ديسمبر 2017 (معاد إدراجها)* الف دينار كويتي	30 سبتمبر 2018 الف دينار كويتي	إيضاحات	
				الموجودات
1,366,705	1,569,565	1,742,525	3	نقد في الصندوق ولدى البنوك
620,046	646,675	731,964		أذونات وسندات خزانة وأوراق دين أخرى
5,128,255	5,240,825	4,695,946		قروض وسلف
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
45,252	35,355	110,668		موجودات مالية متاحة للبيع
432,669	514,103	-		موجودات مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق
80,374	77,597	-		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	262,523		موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
-	-	181,689	17	موجودات أخرى
414,009	447,200	495,790		عقارات محتفظ بها للمتاجرة
57,744	91,564	105,758		استثمار في شركات زميلة
451,415	375,305	364,263		استثمار في شركة محاصة إعلامية
127,075	177,863	-	17	عقارات استثمارية
428,372	522,946	526,491		ممتلكات ومنشآت ومعدات
266,043	316,624	323,173		موجودات غير ملموسة
302,075	329,163	324,015		
<u>9,720,034</u>	<u>10,344,785</u>	<u>9,864,805</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
1,839,746	2,056,010	1,747,074		المستحق إلى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى
4,940,759	5,108,535	4,989,132		ودائع من عملاء
448,824	482,085	578,683	4	قروض دائنة
222,380	321,229	298,020	5	سندات
662,418	660,381	664,281	6	أوراق دفع متوسطة الأجل
390,979	504,817	552,472		مطلوبات أخرى
<u>8,505,106</u>	<u>9,133,057</u>	<u>8,829,662</u>		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
447,521	439,275	301,885	7	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
146,440	146,440	146,440		أوراق رأسمالية مستدامة
620,967	626,013	586,818		الحصص غير المسيطرة
<u>1,214,928</u>	<u>1,211,728</u>	<u>1,035,143</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>9,720,034</u>	<u>10,344,785</u>	<u>9,864,805</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

فيصل حمد العيار
نائب رئيس مجلس الإدارة (التففيدي)

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

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات
2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي	2017 الف دينار كويتي	2018 الف دينار كويتي	
العمليات المستمرة:				
الإيرادات:				
285,867	326,006	98,038	107,430	
52,768	17,605	7,581	8,747	8
41,330	41,721	14,935	18,120	
9,725	16,359	4,044	3,713	
10,305	10,012	3,382	3,215	
69,300	72,647	26,045	26,039	
-	19,574	-	6,336	
16,492	15,857	6,164	4,537	
13,874	25,613	3,043	4,611	
8,727	15,526	2,844	4,700	
508,388	560,920	166,076	187,448	
المصروفات:				
185,340	213,509	63,445	73,041	
7,913	8,352	2,613	2,698	
48,912	52,557	18,794	18,942	
14,205	14,881	5,195	4,175	
-	9,742	-	2,691	
128,618	137,347	39,319	45,453	
17,760	17,192	4,033	5,400	
402,748	453,580	133,399	152,400	
105,640	107,340	32,677	35,048	
(16,732)	(11,290)	(3,628)	(6,313)	
(8,324)	(2,555)	442	(383)	
80,584	93,495	29,491	28,352	
(10,212)	(11,710)	(3,401)	(3,828)	
70,372	81,785	26,090	24,524	
(18,418)	(22,968)	(6,849)	(3,196)	17
51,954	58,817	19,241	21,328	
22,306	20,373	8,159	8,316	
29,648	38,444	11,082	13,012	
51,954	58,817	19,241	21,328	
فلس	فلس	فلس	فلس	
10.69	9.44	3.29	3.43	9
10.69	9.44	3.29	3.43	9
23.73	25.81	8.14	5.72	9
23.73	25.81	8.14	5.72	9

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018	2017	2018
ألف	ألف	ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
51,954	58,817	19,241	21,328
ربح الفترة			
إيرادات شاملة أخرى:			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة			
صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الخسائر الشاملة الأخرى حصة في خسائر شاملة أخرى من شركات زميلة وشركة محاصة			
-	(17,542)	-	(5,233)
-	(4,362)	-	(870)
-	(21,904)	-	(6,103)
بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة:			
أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
-	(4,294)	-	(1,277)
-	(75)	-	2
-	1,254	-	148
موجودات مالية متاحة للبيع:			
7,193	-	866	-
صافي التغير في القيمة العادلة			
(152)	-	642	-
(6,327)	9,564	(904)	4,410
(4,555)	(9,843)	(3,732)	(3,695)
التغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية تعديل تحويل عملات أجنبية حصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى الناتجة من شركات زميلة وشركة محاصة			
3,338	-	(1,258)	-
(503)	(3,394)	(4,386)	(412)
(503)	(25,298)	(4,386)	(6,515)
51,451	33,519	14,855	14,813
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة			
الخاصة بـ:			
مساهمي الشركة الأم			
22,924	5,470	3,791	5,654
الحصص غير المسيطرة			
28,527	28,049	11,064	9,159
51,451	33,519	14,855	14,813

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

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

التسعة أشهر المنتهية في
30 سبتمبر

2017
الف
دينار كويتي

2018
الف
دينار كويتي

إيضاحات

80,584
(18,418)

93,495
(22,968)

17

أنشطة التشغيل
الربح قبل الضرائب من العمليات المستمرة
خسائر من عملية موقوفة

62,166

70,527

تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:

(285,867)

(326,006)

8

(52,768)

(17,605)

(9,725)

(16,359)

185,340

213,509

17,760

17,192

16,732

11,290

8,324

2,555

18,418

22,968

(2,976)

2,381

80

267

17

مخصص خسائر الائتمان
مخصص انخفاض قيمة استثمارات
حصصة في نتائج من عملية موقوفة
خسائر (إيرادات) التحويل من قروض مستحقة واوراق دفع متوسطة الاجل
مخصص برنامج خيار شراء اسهم للموظفين

(42,516)

(19,281)

(1,060)

(403)

55,205

134,127

140,296

355,716

22,467

(3,680)

-

40,366

4,190

-

(110,458)

16,749

(4,022)

(4,488)

(469,357)

(308,936)

120,975

(119,403)

57,073

16,897

3,154

13,619

282,028

263,848

(202,056)

(210,631)

(15,134)

(12,970)

(159,215)

161,530

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة التشغيل

-

(7,129)

-

(24,866)

782

758

(9,494)

-

(4,001)

7,630

60,710

-

9,196

8,857

10

أنشطة الاستثمار
حيازة شركة تابعة بالصافي بعد النقد الذي تم حيازته
اكتتاب إضافي لخصص في استثمار في شركة محاصة إعلامية
صافي الحركة على عقارات استثمارية
شراء موجودات مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق
صافي الحركة على استثمار في شركات زميلة
متحصلات من البيع الجزئي لاستثمار في شركة محاصة اعلامية
توزيعات ارباح من شركات زميلة

صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة الاستثمار

(6,096)

96,598

64,729

-

-

(23,209)

(4,103)

(5,012)

5,057

1,444

(33,311)

(13,534)

(11,131)

(11,059)

(10,089)

(11,575)

7,248

(744)

12,304

32,909

(2,645)

(7,132)

(92,363)

172,557

1,455,043

1,559,770

1,362,680

1,732,327

3

صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
النقد والنقد المعادل في 1 يناير

النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

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

الخاصة بمساهمي الشركة الأم													
رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أسهم الشركة المشتركة	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة	احتياطي تحويل	احتياطي خيار شراء أسهم للموظفين	احتياطي آخر	أرباح مرحلة	الإجمالي	رأسمالية	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
147,357	3,111	(85,312)	106,821	106,546	737	(78,172)	1,597	(1,621)	238,211	439,275	146,440	626,013	1,211,728
-	-	-	-	-	9,206	-	-	-	(129,877)	(120,671)	-	(71,651)	(192,322)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	957	957	-	46	1,003
147,357	3,111	(85,312)	106,821	106,546	9,943	(78,172)	1,597	(1,621)	109,291	319,561	146,440	554,408	1,020,409
-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,373	20,373	-	38,444	58,817
-	-	-	-	-	(6,567)	(8,336)	-	-	-	(14,903)	-	(10,395)	(25,298)
-	-	-	-	-	(6,567)	(8,336)	-	-	20,373	5,470	-	28,049	33,519
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,355)	(13,355)	-	-	(13,355)
7,368	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,368)	-	-	-	-
-	-	(5,012)	-	-	-	-	-	-	-	(5,012)	-	-	(5,012)
-	-	2,361	-	-	-	-	-	-	(917)	1,444	-	-	1,444
-	-	-	-	-	(1,574)	-	-	-	1,574	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	267	-	-	267	-	-	267
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,575)	(11,575)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,124)	(7,124)	-	(3,935)	(11,059)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,283	21,283
-	-	-	-	-	-	-	-	634	-	634	-	(1,412)	(778)
154,725	3,111	(87,963)	106,821	106,546	1,802	(86,508)	1,864	(987)	102,474	301,885	146,440	586,818	1,035,143

كما في 30 سبتمبر 2018

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

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

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

الخاصة بمساهمي الشركة الأم														
رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أسهم الشركة المشترية	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	التغيرات المترابطة	احتياطي تحويل	احتياطي برنامج خيار	احتياطي شراء أسهم للموظفين	احتياطي آخر	أرباح مرحلة	الإجمالي	أوراق رأسمالية	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
147,357	3,111	(86,216)	106,821	106,546	(3,620)	(64,448)	1,534	(1,306)	261,692	471,471	146,440	598,474	1,216,385	كما في 1 يناير 2017 كما هو مدرج مسبقاً
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,263)	(6,263)	-	(6)	(6,269)	تأثير إعادة الإدراج (إيضاح 2)
147,357	3,111	(86,216)	106,821	106,546	(3,620)	(64,448)	1,534	(1,306)	255,429	465,208	146,440	598,468	1,210,116	كما في 1 يناير 2017 (معاد إدراجه)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,306	22,306	-	29,648	51,954	ربح الفترة
-	-	-	-	-	5,142	(4,524)	-	-	-	-	618	(1,121)	(503)	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
-	-	-	-	-	5,142	(4,524)	-	-	-	-	22,924	28,527	51,451	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,684)	-	-	(33,684)	توزيعات أرباح لسنة 2016 بقيمة 25 فلس للسهم (إيضاح 7)
-	-	(4,103)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,103)	شراء أسهم الشركة المشترية
-	-	5,050	-	-	-	-	-	-	-	7	5,057	-	5,057	بيع أسهم الشركة المشترية
-	-	-	-	-	-	-	172	-	(92)	-	80	-	80	المدفوعات بالأسهم للموظفين
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,089)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,089)	سداد فوائد الأوراق الرأسمالية المستدامة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(761)	(7,200)	(7,200)	(3,931)	(11,131)	التغيرات في ملكية شركات تابعة
-	-	-	-	-	-	-	-	(761)	-	-	(761)	-	7,231	
147,357	3,111	(85,269)	106,821	106,546	1,522	(68,972)	1,706	(2,067)	236,766	447,521	146,440	620,967	1,214,928	كما في 30 سبتمبر 2017

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

1 معلومات حول الشركة

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

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة") لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في 13 نوفمبر 2018.

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم ما يلي:

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة

أساس العرض

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

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأوتو المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء اعتباراً من 1 يناير 2018 كما هو موضح في الإيضاح 2.1، وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 5: الموجودات غير المالية المحتفظ بها لغرض البيع والعملية الموقوفة ("المعيار الدولي للتقارير المالية 5") السياسة المحاسبية.

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة ومجموعات البيع كمحتفظ بها لغرض البيع إذا كان بالإمكان استرداد قيمتها الدفترية بصورة رئيسية من خلال عملية بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة ومجموعات البيع المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع أيهما أقل ما لم تكن البنود المعروضة في مجموعة البيع ليست جزءا من نطاق القياس المحدد وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 5. تعتبر معايير التصنيف كمحتفظ بها لغرض البيع مستوفاة فقط في حالة ارتفاع احتمالات البيع وتوافر الاصل أو مجموعة البيع للبيع الفوري بحالتها الحاضرة. ويجب أن تلتزم الإدارة بعملية البيع المتوقع أن تتأهل للتحقق كمعاملة بيع تامة خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف. ويتوقف المحاسبة عن الاستثمار ضمن حقوق الملكية في شركات المحاصة فور تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع.

تتأهل مجموعة البيع كعملية موقوفة فقط إذا كان تتمثل في بند لمنشأة تم بيعها أو تم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع بالإضافة إلى أنها:

- تمثل مجالا رئيسيا منفصلا من الأعمال أو منطقة جغرافية للعمليات
- تشكل جزءا من خطة فردية منسقة لبيع مجال أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات أو
- تتمثل في شركة تابعة تم حيازتها بصورة حصرية لغرض إعادة البيع.

يتم استبعاد العمليات الموقوفة من نتائج العمليات المستمرة وتعرض في صورة مبلغ مستقل كأرباح أو خسائر بعد الضرائب من العمليات الموقوفة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع.

2.1 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

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

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

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

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

التغيرات في تصنيف وقياس فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

التحقق المبدئي للأدوات المالية

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

الربح أو الخسارة على مدار يوم واحد

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

التغيرات في تصنيف وقياس فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)
تقييم نموذج الاعمال

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

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

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

اختبار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط

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

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

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

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

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

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)
أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة

التصنيف

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

التصنيف

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

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

القياس اللاحق

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

أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

الأصل المالي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

المرحلة 1: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً

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

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

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

المرحلة 3: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة - في حالة التعرض لانخفاض في القيمة الائتمانية

يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة في القيمة الائتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل. إن هذا التقييم يستند إلى نفس المعايير الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39، وبالتالي لم يطرأ تغيير كبير على منهجية المجموعة في احتساب المخصصات المحددة.

الائتمان منخفض القيمة الذي تم شراؤه أو استحداثه:

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

الائتمان منخفض القيمة الذي تم شراؤه أو استحدثه: (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

إدراج المعلومات المستقبلية

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

محاسبة التحوط

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

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

الاحكام والتقدير والتفويضات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

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

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

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

الانتقال

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

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

أرباح مرحلة ألف دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة ألف دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة ألف دينار كويتي
--------------------------------	--	--

التأثير على إعادة التصنيف وإعادة القياس:

استثمارات في أوراق مالية (دين) من مدرجة بالتكلفة المطفأة إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
استثمارات في أوراق مالية (دين) من متاح للبيع إلى مدرجة بالتكلفة المطفأة
استثمارات في أوراق مالية (دين واسهم) من متاح للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
استثمارات في أوراق مالية (أسهم ودين) من المتاحة للبيع إلى المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

-	195	110
-	744	418
(2,683)	3,283	3,035
(8,985)	4,905	(2,301)
(79)	79	-
(118,130)	-	(72,913)
(129,877)	9,206	(71,651)

التأثير على تحقق خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية:
تحقق خسائر الائتمان المتوقعة طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لموجودات الدين المالية المدرجة وفقا للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تحقق خسائر الائتمان المتوقعة طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية المدرجة وفقا للتكلفة المطفأة

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

التصنيف الأصلي وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الأصلية الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 39	القيمة الجديدة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التعديلات انتقالية
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي

الموجودات المالية

الموجودات المالية	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الأصلية الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 39	القيمة الجديدة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التعديلات انتقالية
قروض ومدنيين	التكلفة المطفأة	1,569,565	1,569,111	(454)
نقد في الصندوق ولدى البنوك	قروض ومدنيين	646,675	865,942	219,267
اذونات وسندات خزينة وأوراق دين أخرى	قروض ومدنيين	5,240,825	5,056,960	(183,865)
قروض وسلف	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	35,355	83,944	48,589
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات	514,103	322,130	(191,973)
موجودات مالية متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	77,597	-	(77,597)
موجودات مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق	التكلفة المطفأة	447,200	447,119	(81)
موجودات أخرى	التكلفة المطفأة	8,531,320	8,345,206	(186,114)
إجمالي الموجودات المالية				

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

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في 30 سبتمبر 2018

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018	إعادة القياس ألف دينار كويتي	إعادة التصنيف ألف دينار كويتي	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 كما في 31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي
-	-	-	447,200
-	(81)	-	-
447,119	(81)	-	447,200
الرصيد الختامي			
موجودات مالية متاحة للبيع			
-	-	-	514,103
-	-	(274,015)	-
-	-	(81,127)	-
-	-	(158,961)	-
-	-	(514,103)	514,103
الرصيد الختامي			
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
-	-	-	-
-	(3,368)	274,015	-
-	306	17,833	-
-	-	33,344	-
322,130	(3,062)	325,192	-
الرصيد الختامي			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
-	-	-	35,355
-	-	81,127	-
-	806	(33,344)	-
83,944	806	47,783	35,355
الرصيد الختامي			

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في 30 سبتمبر 2018

3 نقد في الصندوق ولدى البنوك

30 سبتمبر 2017 ألف دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي	30 سبتمبر 2018 ألف دينار كويتي
735,722	1,127,545	798,501
626,958	432,225	933,826
1,362,680	1,559,770	1,732,327
4,025	9,795	10,198
1,366,705	1,569,565	1,742,525

نقد وأرصدة لدى البنوك
ودائع ذات فترات استحقاق أصلية حتى ثلاثة أشهر

النقد والنقد المعادل
يضاف: ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر

4 قروض دائنة

30 سبتمبر 2017 ألف دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي	30 سبتمبر 2018 ألف دينار كويتي
18,000	-	-
-	42,053	-
18,000	42,053	-
489,282	529,857	479,623
409,715	389,976	613,485
898,997	919,833	1,093,108
(468,173)	(479,801)	(514,425)
448,824	482,085	578,683

من قبل الشركة الأم:
قروض ذات فترة استحقاق خلال سنة واحدة
قروض ذات فترة استحقاق أكثر من سنة واحدة

من قبل الشركات التابعة:
قروض ذات فترة استحقاق خلال سنة واحدة
قروض ذات فترة استحقاق أكثر من سنة واحدة

ناقصاً: قروض فيما بين شركات المجموعة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في 30 سبتمبر 2018

5 سندات

(مدققة)	30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2017
ألف	ألف	ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
مصدرة من قبل الشركة الأم:			
سندات بفائدة ثابتة بنسبة 5.25% سنوياً وتستحق في 28 ديسمبر 2024	35,608	35,568	-
سندات بفائدة متغيرة بنسبة 2.25% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق في 28 ديسمبر 2024	63,302	63,232	-
مصدرة من قبل شركات تابعة:			
سندات بفائدة ثابتة بنسبة 5.65% سنوياً وتستحق في 27 ديسمبر 2022*	-	35,210	35,201
سندات بفائدة متغيرة بنسبة 3.90% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي (بحد أقصى 6.65% سنوياً) وتستحق في 27 ديسمبر 2022 *	-	37,199	37,189
سندات بفائدة ثابتة بنسبة 5.75% سنوياً واستحققت في 24 يونيو 2018	-	36,450	36,450
سندات بفائدة متغيرة بنسبة 3.25% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي واستحققت في 24 يونيو 2018	-	23,550	23,550
سندات بفائدة ثابتة بنسبة 6% سنوياً وتستحق في 9 مارس 2026	29,832	29,805	29,796
سندات بفائدة متغيرة بنسبة 3.95% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي (بحد أقصى 7% سنوياً) وتستحق في 9 مارس 2026	69,278	69,215	69,194
سندات بفائدة ثابتة بنسبة 5.75% سنوياً وتستحق في 19 أبريل 2023	32,150	-	-
سندات بفائدة متغيرة بنسبة 2.5% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتستحق في 19 أبريل 2023	27,850	-	-
سندات بفائدة ثابتة بنسبة 6% سنوياً وتستحق في 26 يوليو 2023	14,900	-	-
سندات بفائدة متغيرة بنسبة 2.75% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي (بحد أقصى 7% سنوياً) وتستحق في 26 يوليو 2023	25,100	-	-
	298,020	330,229	231,380
	-	(9,000)	(9,000)
	298,020	321,229	222,380

ناقصاً: استبعادات بين شركات المجموعة

لاحقاً لفترة المعلومات المالية وبتاريخ 8 نوفمبر 2018، أصدرت المجموعة سندات بمبلغ 100,000 ألف دينار كويتي تتضمن سندات بمبلغ 14,000 ألف دينار كويتي بمعدل فائدة ثابت بنسبة 5.50% سنوياً تستحق على أساس نصف سنوي في صورة دفعات مؤجلة يتم استحقاقها في 8 نوفمبر 2023، وسندات بمعدل فائدة متغير بمبلغ 86,000 ألف دينار كويتي بنسبة 2.25% زائداً معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي (بحد أقصى 6.5%) سنوياً تستحق الدفع على أساس نصف سنوي في صورة دفعات مؤجلة ويتم استحقاقها في 8 نوفمبر 2023.

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في 30 سبتمبر 2018

6 أوراق دفع متوسطة الأجل

(مدققة)	30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2017
	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
أوراق دفع متوسطة الأجل باليورو صادرة من قبل الشركة الأم من خلال شركات ذات أغراض خاصة:			
أوراق دفع بمعدل ثابت بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي لفترة 10 سنوات وتستحق في 23 فبراير 2027 وتحمل سعر فائدة كوبون بمعدل 4.5% سنويًا وتستحق السداد على أساس نصف سنوي، وهي مدرجة في سوق لندن للأوراق المالية.	147,766	146,840	146,947
أوراق دفع بمعدل ثابت بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي لفترة 10 سنوات وتستحق في 15 يوليو 2020 وتحمل سعر فائدة كوبون بمعدل 9.375% وتستحق السداد على أساس نصف سنوي، وهي مدرجة في سوق لندن للأوراق المالية.	151,048	150,189	150,329
أوراق دفع بمعدل ثابت بمبلغ 233 مليون دولار (في الأصل 500 مليون دولار أمريكي) لفترة 5 سنوات وتستحق في 5 فبراير 2019 وتحمل سعر فائدة كوبون بمعدل 4.8% وتستحق السداد على أساس نصف سنوي، وهي مدرجة في سوق لندن للأوراق المالية.	70,538	70,172	70,248
أوراق دفع بمعدل ثابت بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي لفترة 7 سنوات وتستحق في 15 مارس 2023 وتحمل سعر فائدة كوبون بمعدل 5% وتستحق السداد على أساس نصف سنوي، وهي مدرجة في سوق لندن للأوراق المالية.	151,550	150,875	151,075
مصدرة من قبل شركات تابعة من خلال شركات ذات أغراض خاصة:			
أوراق دفع بمعدل ثابت بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي لفترة 5 سنوات وتستحق في 14 سبتمبر 2021 وتحمل سعر فائدة كوبون بمعدل 3.125%، وهي مدرجة في السوق الأيرلندي للأوراق المالية.	150,678	149,842	149,971
	671,580	667,918	668,570
	(7,299)	(7,537)	(6,152)
	664,281	660,381	662,418
ناقصاً: استبعادات ما بين شركات المجموعة			

7 حقوق الملكية الخاصة بالمساهمين وأسهم الشركة المشتراة والاحتياطيات والتوزيعات

(أ) رأس المال

(مدققة)	30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2017
	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
رأس مال مصرح به (أسهم بقيمة 100 فلس للسهم)	200,000	200,000	200,000
رأس مال مصدر ومدفوع بالكامل (أسهم بقيمة 100 فلس للسهم)*	154,725	147,357	147,357

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

7 حقوق الملكية الخاصة بالمساهمين وأسهم الشركة المشتراة والاحتياطيات والتوزيعات والأوراق الرأس مالية المستدامة (تنمة)

(ب) علاوة إصدار أسهم

إن علاوة إصدار الأسهم غير متاحة للتوزيع.

(ج) أسهم الشركة المشتراة

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
عدد أسهم الشركة المشتراة	130,881,515	151,851,851	
النسبة المئوية من رأس المال	8.88%	9.81%	
القيمة السوقية (ألف دينار كويتي)	46,725	31,889	

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

(د) توزيعات أرباح

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

8 إيرادات استثمار

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
8,242	3,351	5,223	2,548	أرباح بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
240	347	41	(369)	خسارة بيع أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(871)	-	(155)	ربح بيع موجودات مالية متاحة للبيع
1,967	-	913	-	إيرادات توزيعات أرباح
3,154	13,619	694	5,615	خسائر بيع عقارات استثمارية
(99)	(125)	(37)	-	أرباح من بيع استثمار في شركات زميلة
747	176	747	-	ربح شراء شركة تابعة بسعر مجزي (إيضاح 10)
-	1,108	-	1,108	ربح البيع الجزئي لاستثمار في شركة محاصة اعلامية
38,517	-	-	-	
52,768	17,605	7,581	8,747	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في 30 سبتمبر 2018

9 ربحية (خسارة) السهم

الأساسية:

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				ربحية السهم الأساسية:
				ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة
40,724	43,341	15,008	11,512	
(18,418)	(22,968)	(6,849)	(3,196)	خسارة الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات الموقوفة
22,306	20,373	8,159	8,316	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم
(7,200)	(7,124)	(3,508)	(3,520)	ناقصاً: مدفوعات فوائد أوراق رأسمالية مستدامة خاصة بمساهمي الشركة الأم
15,106	13,249	4,651	4,796	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم بعد مدفوعات فوائد أوراق رأسمالية مستدامة
أسهم	أسهم	أسهم	أسهم	
1,547,251,338	1,547,251,338	1,547,251,338	1,547,251,338	عدد الأسهم القائمة:
(134,702,238)	(144,435,367)	(135,527,941)	(150,413,882)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل المتوسط المرجح لعدد أسهم الشركة المشتراة
1,412,549,100	1,402,815,971	1,411,723,397	1,396,837,456	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة*
فلس	فلس	فلس	فلس	
10.69	9.44	3.29	3.43	ربحية السهم الأساسية
23.73	25.81	8.14	5.72	ربحية السهم الأساسية من العمليات المستمرة
(13.04)	(16.37)	(4.85)	(2.29)	خسارة السهم الأساسية من العملية الموقوفة

9 ربحية (خسارة) السهم (تتمة)

المخففة:

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
40,724	43,341	15,008	11,512	ربحية السهم المخففة:
(18,418)	(22,968)	(6,849)	(3,196)	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة
22,306	20,373	8,159	8,316	خسارة الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات الموقوفة
(7,200)	(7,124)	(3,508)	(3,520)	ناقصاً: مدفوعات فوائد أوراق رأسمالية مستدامة خاصة بمساهمي الشركة الأم
15,106	13,249	4,651	4,796	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم بعد مدفوعات فوائد أوراق رأسمالية مستدامة
1,412,549,100	1,402,815,971	1,411,723,397	1,396,837,456	عدد الأسهم القائمة:
10.69	9.44	3.29	3.43	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
23.73	25.81	8.14	5.72	ربحية السهم المخففة
(13.04)	(16.37)	(4.85)	(2.29)	ربحية السهم المخففة من العمليات المستمرة
				خسارة السهم المخففة من العملية الموقوفة

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

*تم تعديل ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة للفترة المقارنة لتعكس توزيعات أسهم المنحة (إيضاح 7 د).

10 دمج الاعمال

خلال سبتمبر 2018، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بحيازة نسبة 71.18% من حصة الملكية الفعلية لشركة بيت الاستثمار العالمي ش.م.ك. (مقفلة) - شركة مساهمة كويتية خاضعة لهيئة أسواق المال بصفتها شركة استثمار وخاضعة للبنك المركزي الكويتي فيما يتعلق بأنشطة التمويل. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة بيت الاستثمار العالمي في إدارة الموجودات والخدمات المصرفية الاستثمارية وأنشطة الوساطة. وتمكنت المجموعة من ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها وبالتالي فقد أصبحت هذه الشركة تابعة للمجموعة. وبناءا عليه، فقد تم تجميع شركة بيت الاستثمار العالمي اعتبارا من تاريخ ممارسة السيطرة. تم المحاسبة عن عملية الحيازة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الاعمال ("المعيار الدولي للتقارير المالية 3").

فيما يلي عرض موجز للمقابل المدفوع أو المستحق والقيم المؤقتة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة والحصص غير المسيطرة والحصة النسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة المشتركة:

الف دينار كويتي	
32,895	الموجودات
149	نقد في الصندوق ولدى البنوك
5,992	اذونات وسندات خزانة واوراق دين أخرى
19,346	قروض وسلف
6,992	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
129	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
690	استثمار في شركات زميلة
7,562	عقارات استثمارية
11,021	ممتلكات ومعدات
84,776	موجودات أخرى
14,646	المطلوبات
70,130	مطلوبات أخرى
1,507	صافي الموجودات
68,623	الحصص غير المسيطرة
(40,024)	قيمة صافي الموجودات
(7,715)	المقابل المدفوع نقدا
(19,776)	المقابل المؤجل المستحق
1,108	الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتركة
(40,024)	ربح شراء بسعر مجزي
32,895	التدفقات النقدية الناتجة من دمج الاعمال
(7,129)	المقابل النقدي
(7,129)	النقد وارصدة لدى البنوك في شركة تابعة تم حيازتها
(7,129)	صافي التدفقات النقدية الصادرة نتيجة دمج الاعمال

وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 3، قامت المجموعة بتوزيع مبدئي لسعر الشراء ما أدى الى ربح من دمج الاعمال حيث أن القيمة العادلة المؤقتة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة تجاوزت مقابل الشراء المدفوع والمصروفات المتعلقة بالمعاملة. وتم تسجيل الحصص غير المسيطرة مقابل حصة ملكية نسبية في صافي الموجودات المحددة لشركة بيت الاستثمار العالمي.

تم تسجيل تكاليف الحيازة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع للمجموعة.

في حالة وقوع عملية دمج الاعمال في بداية السنة، كانت إيرادات المجموعة وارباح مساهمي الشركة لترتفع بمبلغ 10,705 ألف دينار كويتي و3,386 ألف دينار كويتي على التوالي.

10 دمج الاعمال (تتمة)

يجب على المجموعة سداد المقابل المؤجل بمبلغ 2,500 ألف دينار كويتي بعد 180 يوم من تاريخ الحيازة، كما يستحق سداد المبلغ المتبقي بقيمة 5,215 ألف دينار كويتي بحلول يناير 2019 وفقاً لشروط الاتفاقية الموقعة بين الطرفين.

11 تغطية صافي استثمار في عمليات أجنبية

قامت المجموعة بتصنيف وتحديد استثماراتها في عمليات أجنبية (أي استثمارات في مجموعة بانثر للإعلام المحدودة، وشركة الخليج المتحدة القابضة ش.م.ب.، وشركة تقاعد للتوفير والتقاعد ش.م.ب.، ومركز بولسار للمعرفة) وأوراق دفع متوسطة الأجل باليورو كتغطية لصافي الاستثمار في عمليات أجنبية. يتم استخدام أوراق الدفع متوسطة الأجل باليورو لتغطية انكشاف المجموعة لمخاطر تحويل العملات الأجنبية بالدولار الأمريكي من هذه الاستثمارات. خلال الفترة، تم تحويل الأرباح أو الخسائر بمبلغ 1,519 ألف دينار كويتي الناتجة عن إعادة تحويل العملات الأجنبية لهذا الاقتراض إلى بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع من أجل مقاصة أي خسائر ناتجة عن تحويل صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية. لم يكن هنالك أي حالات انعدام فعالية خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018.

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

12 معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

المساهم الرئيسي	الشركات الزميلة	أخرى	المجموع	31 ديسمبر (مدققة)	30 سبتمبر
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:					
-	-	-	-	769	-
-	22,632	335,486	358,118	488,175	515,870
2,227	974	507	3,708	45,337	3,887
-	23,886	31,776	55,662	51,763	30,217
86,728	14,143	18,313	119,184	76,813	88,607
-	3,031	-	3,031	3,018	3,022
480	27	61,194	61,701	117,500	560
-	1,509	906	2,415	2,415	2,415
التزامات ومطلوبات محتملة:					
-	-	57	57	667	717
25	79,820	4,816	84,661	77,457	33,675

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في 30 سبتمبر 2018

12 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر		أخرى	الشركات الزميلة	المساهم الرئيسي	
2017	2018	الف	الف	الف	
الف	الف	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
14,261	11,807	7,929	806	3,072	المعاملات:
-	9,945	9,945	-	-	إيرادات فوائد
4,831	8,163	1,816	1,280	5,067	إيرادات توزيعات ارباح
38,517	-	-	-	-	إيرادات اتعاب وعمولات
2,375	4,972	2,586	610	1,776	ربح البيع الجزئي لاستثمار في شركة
					محاصة اعلامية
					مصروف فوائد

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

13 معلومات القطاعات

وافق مجلس إدارة الشركة الام على البدء في تطوير خطة فعالة للتخارج حصتها في شركة مجموعة بانثر للإعلام المحدودة المعروفة باسم "OSN" - قطاع وسائل الاعلام. وبناء عليه، ولأغراض الإدارة، سجلت المجموعة قطاع وسائل الإعلام كعملية موقوفة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 (إيضاح 17)، كما تنظم القطاعات الأخرى إلى ستة قطاعات أعمال رئيسية استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى مسئول اتخاذ القرارات التشغيلية، كما يلي:

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

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

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

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

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

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

إن أسعار التحويل بين قطاعات التشغيل مدرجة بالسعر المعتمد من قبل إدارة المجموعة.

يبين الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح قبل الضرائب من العمليات المستمرة فيما يتعلق بقطاعات التشغيل لدى المجموعة:

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2017		2018	
نتائج القطاع	إيرادات القطاع	نتائج القطاع	إيرادات القطاع
الف	الف	الف	الف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
92,616	368,805	130,725	411,914
(5,619)	61,743	(39,879)	32,690
3,630	3,630	5,316	5,316
4,984	25,764	3,939	26,071
(4,608)	65,016	(2,380)	76,978
(2,827)	13,260	2,324	39,921
(7,592)	(29,830)	(6,550)	(31,970)
80,584	508,388	93,495	560,920

الأنشطة المصرفية التجارية
إدارة الأصول وخدمات الاستثمارات المصرفية
تأمين
القطاع الصناعي
ضيافة وعقارات
أخرى
الاستعدادات بين القطاعات
إيرادات ونتائج القطاعات

13 معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات التشغيل لدى المجموعة:

(معاد إدراجه) 30 سبتمبر 2017 ألف دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي	30 سبتمبر 2018 ألف دينار كويتي	
8,412,684	8,798,228	8,217,402	الموجودات:
699,275	860,141	744,092	الأنشطة المصرفية التجارية
71,911	73,369	71,622	إدارة الأصول وخدمات الاستثمارات المصرفية
127,075	177,863	-	تأمين وسائل الإعلام
260,753	267,168	263,009	القطاع الصناعي
787,880	865,106	899,184	ضيافة وعقارات
176,002	283,978	259,048	أخرى
(815,546)	(981,068)	(771,241)	الاستبعادات بين القطاعات
-	-	181,689	موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
9,720,034	10,344,785	9,864,805	إجمالي الموجودات
7,436,375	7,851,858	7,406,603	المطلوبات:
966,964	1,153,527	1,173,229	الأنشطة المصرفية التجارية
122,335	115,596	112,650	إدارة الأصول وخدمات الاستثمارات المصرفية
425,252	560,827	589,170	القطاع الصناعي
157,148	204,790	193,425	ضيافة وعقارات
(602,968)	(753,541)	(645,415)	أخرى
8,505,106	9,133,057	8,829,662	الاستبعادات بين القطاعات
			إجمالي المطلوبات

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

14 التزامات

يوجد لدى المجموعة الالتزامات التالية:

(مدققة) 30 سبتمبر 2017 ألف دينار كويتي	31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي	30 سبتمبر 2018 ألف دينار كويتي	
269,965	330,985	314,745	التزامات تتعلق بالائتمان:
982,692	1,031,100	957,099	خطابات اعتماد
1,252,657	1,362,085	1,271,844	ضمانات
760,421	808,803	728,560	خطوط ائتمان غير مسحوبة
175,345	145,418	110,409	التزامات تتعلق بالاستثمار
2,188,423	2,316,306	2,110,813	

15 المشتقات

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

(مدققة)		
30 سبتمبر 2017 ألف دينار كويتي	31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي	30 سبتمبر 2018 ألف دينار كويتي
المشتقات المحتفظ بها للمتاجرة:		
(متضمنة البنود التي لا تفي بشروط التحوط)		
934,933	1,353,156	1,046,643
287,593	329,785	288,607
339,377	339,068	495,404
		عقود مبادلة عملات أجنبية آجلة
		مبادلات أسعار الفائدة
		خيارات

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوط القيمة العادلة:

318,446	221,829	217,243
105,753	105,613	106,085
		عقود مبادلة العملات الأجنبية الآجلة
		مبادلات أسعار الفائدة

تحوط التدفقات النقدية:

234,509	234,056	270,288
		مبادلات أسعار الفائدة

16 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية، باستثناء أوراق الدفع متوسطة الأجل التي تبلغ قيمتها العادلة 668,876 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 694,909 ألف دينار كويتي). بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات الطبيعة النقدية السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل (أقل من ثلاثة أشهر) فمن المفترض أن القيمة الدفترية تعادل تقريباً قيمتها العادلة. ينطبق هذا الافتراض أيضاً على الودائع تحت الطلب وحسابات الادخار التي ليس لها تاريخ استحقاق محدد والأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة.

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

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

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

16 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

مجموع القيمة العادلة ألف دينار كويتي	المستوى 3 ألف دينار كويتي	المستوى 2 ألف دينار كويتي	المستوى 1 ألف دينار كويتي	
				30 سبتمبر 2018
				موجودات تقاس بالقيمة العادلة
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
				من خلال الأرباح أو الخسائر:
				أوراق مالية
3,262	1,155	-	2,107	أوراق دين مالية
3,907	-	-	3,907	صناديق مدارة
103,499	84,417	14,426	4,656	
110,668	85,572	14,426	10,670	
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
				من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
				أسهم
138,070	63,908	42,012	32,150	أوراق دين مالية
124,453	8,149	6,330	109,974	
262,523	72,057	48,342	142,124	
				31 ديسمبر 2017
				موجودات تقاس بالقيمة العادلة
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
				من خلال الأرباح أو الخسائر:
				أوراق مالية
29,724	26,880	-	2,844	أوراق دين مالية
4,396	-	-	4,396	صناديق مدارة
1,235	847	388	-	
35,355	27,727	388	7,240	
				موجودات مالية متاحة للبيع:
				أسهم
90,351	43,263	4,913	42,175	أوراق دين مالية
308,846	38,000	-	270,846	صناديق مدارة
71,323	60,235	11,088	-	
470,520	141,498	16,001	313,021	

16 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

مجموع القيمة العادلة ألف دينار كويتي	المستوى 3 ألف دينار كويتي	المستوى 2 ألف دينار كويتي	المستوى 1 ألف دينار كويتي	
				30 سبتمبر 2017
				موجودات تقاس بالقيمة العادلة
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
				من خلال الأرباح أو الخسائر:
				أسهم
36,277	34,440	-	1,837	أوراق دين مالية
6,123	-	-	6,123	صناديق مدارة
2,852	2,462	390	-	
<u>45,252</u>	<u>36,902</u>	<u>390</u>	<u>7,960</u>	
				موجودات مالية متاحة للبيع:
				أسهم
96,102	40,355	10,875	44,872	أوراق دين مالية
230,784	39,276	-	191,508	صناديق مدارة
73,598	61,277	12,321	-	
<u>400,484</u>	<u>140,908</u>	<u>23,196</u>	<u>236,380</u>	

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

17 عمليات موقوفة

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

قامت المجموعة بالمحاسبة عن شركة بانثر بطريقة حقوق الملكية. في 8 أغسطس 2018، وافق مجلس إدارة الشركة الام على البدء في تطوير خطة فعالة للتخارج من الاستثمار في شركة بانثر بالكامل. وقد قامت المجموعة بتعيين خبير استثمار مصرفي دولي لهذا الغرض. ونتيجة لذلك، تم تصنيف الاستثمار في شركة المحاسبة الإعلامية تحت بند "أصل غير متداول محتفظ به لغرض البيع" وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة" ("المعيار الدولي للتقارير المالية 5") في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في 30 سبتمبر 2018

17 عمليات موقوفة (تتمة)

يمثل نشاط شركة OSN بانثر قطاع الاعلام التشغيلي للمجموعة بالكامل. ووفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 5، يتم تصنيف الاستثمار في شركة او اس ان كعملية موقوفة، وبناءا عليه، توقف عرض قطاع الاعلام في الايضاح المتعلق بمعلومات القطاع. ويعرض الجدول التالي نتائج شركة بانثر للفترة:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	* 2018	2017	* 2018	
الف	الف	الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
136,071	92,535	42,683	12,377	الإيرادات
(168,958)	(130,549)	(55,756)	(17,666)	المصروفات
(32,887)	(38,014)	(13,073)	(5,289)	خسارة الفترة من العمليات الموقوفة
(32,803)	(38,084)	(13,076)	(5,288)	اجمالي الخسائر الشاملة للفترة من العمليات الموقوفة
(18,418)	(22,968)	(6,849)	(3,196)	حصة المجموعة في خسارة الفترة من العمليات الموقوفة
(18,364)	(23,010)	(6,851)	(3,195)	حصة المجموعة في اجمالي الخسائر الشاملة للفترة من العمليات الموقوفة

يلخص الجدول التالي القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الاستثمار في شركة محاصة وأصل غير متداول محتفظ به لغرض البيع:

(معاد إدراجه)	(معاد إدراجه)	(مدققة)	30 سبتمبر	
30 سبتمبر	31 ديسمبر	2017	* 2018	
الف	الف	الف	الف	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
72,735	81,750	90,698		موجودات متداولة
429,275	428,292	427,372		موجودات غير متداولة
(157,722)	(119,906)	(133,884)		مطلوبات متداولة
(7,825)	(70,310)	(58,276)		مطلوبات غير متداولة
336,463	319,826	325,910		حقوق الملكية
127,075	177,863	-		القيمة الدفترية للمجموعة كاستثمار في شركة محاصة إعلامية
-	-	181,689		القيمة الدفترية للمجموعة واصل غير متداول محتفظ به لغرض البيع

* يمثل النشاط حتى 8 أغسطس 2018، قبل التصنيف الى الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة.