



شركة السينما الكويتية الوطنية
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)



شركة السينما الكويتية الوطنية
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

الصفحة	المحتويات
	تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
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)
17 – 6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

شركة السينما الكويتية الوطنية
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 لشركة السينما الكويتية الوطنية - شركة مساهمة كويتية عامة - "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (يعرفوا مجتمعين بالمجموعة) كما في 30 سبتمبر 2018، وكذلك بيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المجمعثة المكثفة لفترة التسعة 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 المجمعثة المكثفة تتضمن بصورة أساسية إجراء استفسارات من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل إلى حد كبير في نطاقها من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وبناءً عليه فإننا لا نبدى 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 الأمور القانونية والتنظيمية 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 أية مخالفات خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

طلال يوسف المرزني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ

ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 31 أكتوبر 2018



شركة السينما الكويتية الوطنية
KUWAIT NATIONAL CINEMA COMPANY

شركة السينما الكويتية الوطنية
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
10,149,214	9,330,088	14,432,623	5	الممتلكات والمنشآت والمعدات
7,020,417	7,077,887	7,077,887		استثمارات عقارية
890,874	1,084,709	1,223,086		موجودات غير ملموسة
36,530,591	37,488,774	37,341,309	6	استثمار في شركة زميلة
20,801,572	18,149,580	12,955,564	7	استثمارات مالية
75,392,668	73,131,038	73,030,469		
				الموجودات المتداولة
347,577	742,842	455,232		المخزون
2,542,548	2,133,679	2,302,338	8	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
25,815,742	33,656,363	34,592,720	9	نقد بالصندوق ولدى البنوك و المحافظ الاستثمارية
28,705,867	36,532,884	37,350,290		
104,098,535	109,663,922	110,380,759		
				مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
10,106,250	10,106,250	10,106,250		رأس المال
(6,502,597)	(6,504,855)	(7,739,149)	10	أسهم خزانة
5,053,125	5,065,834	5,065,834		احتياطي قانوني
11,414,197	12,475,047	12,475,047		احتياطي إختياري
18,932,334	18,016,480	17,720,526	11	احتياطيات أخرى
34,223,051	34,378,713	36,331,525		أرباح مرحلة
73,226,360	73,537,469	73,960,033		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
32,431	32,558	35,019		حقوق الجهات غير المسيطرة
73,258,791	73,570,027	73,995,052		
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
1,583,806	1,619,794	1,873,833		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				المطلوبات المتداولة
9,219,289	9,469,689	9,055,052		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
20,036,649	25,004,412	25,456,822	12	قروض وتسهيلات بنكية
29,255,938	34,474,101	34,511,874		
30,839,744	36,093,895	36,385,707		
104,098,535	109,663,922	110,380,759		إجمالي المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

أحمد عبد العزيز الصارعي
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد الوهاب مرزوق المرزوق
رئيس مجلس الإدارة



شركة السينما الكويتية الوطنية
KUWAIT NATIONAL CINEMA COMPANY

شركة السينما الكويتية الوطنية
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2017	2018	2017	2018	
13,872,403	12,969,088	5,328,177	5,139,059	إيرادات النشاط
(10,863,283)	(10,606,709)	(4,089,012)	(4,188,043)	تكاليف النشاط
3,009,120	2,362,379	1,239,165	951,016	مجمل الربح
6,103,021	6,466,869	2,189,622	2,518,109	إيرادات نشاط أخرى
(1,907,558)	(1,733,431)	(706,703)	(608,525)	مصاريف إدارية وعمومية
(1,830,618)	(1,921,064)	(674,200)	(737,573)	مصاريف نشاط أخرى
1,920,294	661,014	490,008	7,072	صافي أرباح استثمارات مالية
2,660,294	2,353,873	735,452	688,602	6 حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة
(624,969)	(795,647)	(210,387)	(272,176)	فوائد تمويلية
9,329,584	7,393,993	3,062,957	2,546,525	صافي الربح قبل الاستقطاعات
(65,161)	(44,276)	(22,981)	(16,410)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(231,839)	(238,920)	(77,495)	(121,386)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(92,958)	(67,981)	(51,755)	(39,066)	زكاة
8,939,626	7,042,816	2,910,726	2,369,663	صافي ربح الفترة
8,938,486	7,039,980	2,910,507	2,367,751	يوزع كما يلي:
1,140	2,836	219	1,912	مساهمي الشركة الأم
8,939,626	7,042,816	2,910,726	2,369,663	حقوق الجهات غير المسيطرة
94.87	75.25	30.87	25.70	13 ربحية السهم (فلس)

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



شركة السينما الكويتية الوطنية
KUWAIT NATIONAL CINEMA COMPANY

شركة السينما الكويتية الوطنية
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المرحلي المجموع المكثف للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
8,939,626	7,042,816	2,910,726	2,369,663	صافي ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
				بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل:
	282,604	-	1,009,342	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال بيان الدخل الشامل
(289,811)	(678,319)	(198,188)	(54,213)	حصة المجموعة من احتياطات شركة زميلة
(289,811)	(395,715)	(198,188)	955,129	
(568,082)	-	(328,333)	-	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل
(33,241)	12,764	(8,041)	2,835	المحول لبيان الدخل نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع
(14,074)	(1,013)	(6,783)	(294)	حصة المجموعة من احتياطات شركة زميلة
				فروق ترجمة بيانات مالية بعملات اجنبية لشركة تابعة
965,477	-	30,856	-	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
350,080	11,751	(312,301)	2,541	
60,269	(383,964)	(510,489)	957,670	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
8,999,895	6,658,852	2,400,237	3,327,333	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				يوزع كما يلي:
8,998,755	6,656,016	2,400,018	3,325,421	مساهمي الشركة الأم
1,140	2,836	219	1,912	حقوق الجهات غير المسيطرة
8,999,895	6,658,852	2,400,237	3,327,333	

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

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	حقوق الجهات غير المسيطرة	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية المتاحة لمساهمين الشركة الام					رأس المال	
			أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى (إيضاح 11)	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	أسهم خزانة		
68,955,107	31,666	68,923,441	30,280,037	18,768,492	11,414,197	5,053,125	(6,698,660)	10,106,250	الرصيد كما في 1 يناير 2017
8,939,626	1,140	8,938,486	8,938,486	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
60,269	-	60,269	-	60,269	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
8,999,895	1,140	8,998,755	8,938,486	60,269	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(12,817)	-	(12,817)	-	-	-	-	(12,817)	-	شراء أسهم خزانه
312,453	-	312,453	-	103,573	-	-	208,880	-	بيع أسهم خزانه
(4,995,847)	(375)	(4,995,472)	(4,995,472)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 14)
73,258,791	32,431	73,226,360	34,223,051	18,932,334	11,414,197	5,053,125	(6,502,597)	10,106,250	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2017
73,570,027	32,558	73,537,469	34,378,713	18,016,480	12,475,047	5,065,834	(6,504,855)	10,106,250	الرصيد كما في 1 يناير 2018
110,649	-	110,649	22,639	88,010	-	-	-	-	التعديلات الناتجة عن تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم 9 (إيضاح 2.2.1.2)
73,680,676	32,558	73,648,118	34,401,352	18,104,490	12,475,047	5,065,834	(6,504,855)	10,106,250	الرصيد كما في 1 يناير 2018 المعدل
7,042,816	2,836	7,039,980	7,039,980	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
(383,964)	-	(383,964)	-	(383,964)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
6,658,852	2,836	6,656,016	7,039,980	(383,964)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	محول من احتياطي التغير في القيمة
(1,234,294)	-	(1,234,294)	-	-	-	-	(1,234,294)	-	العادلة للأرباح المرحلة نتيجة البيع
45,068	-	45,068	45,068	-	-	-	-	-	شراء أسهم خزانه
(5,155,250)	(375)	(5,154,875)	(5,154,875)	-	-	-	-	-	حصة المجموعة من زيادة مساهمة الشركة الزميلة لشركة تابعة
73,995,052	35,019	73,960,033	36,331,525	17,720,526	12,475,047	5,065,834	(7,739,149)	10,106,250	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018

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

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	
8,939,626	7,042,816	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
		صافي ربح الفترة
		تسويات:
982,660	1,484,589	استهلاكات وإطفاءات
(1,920,294)	(661,014)	صافي أرباح استثمارات مالية
(2,660,294)	(2,353,873)	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة
-	(140,685)	أرباح الانتمان
163,671	290,968	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
624,969	795,647	فوائد تمويلية
6,130,338	6,458,448	ربح العمليات قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(72,671)	287,610	مخزون
(888,411)	26,018	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(122,344)	(249,463)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
5,046,912	6,522,613	النقد الناتج من أنشطة العمليات
(37,640)	(36,929)	المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5,009,272	6,485,684	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(1,448,656)	(5,449,509)	المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(1,274,433)	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
2,355,305	5,476,619	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
2,858,287	2,620,782	توزيعات أرباح مستلمة
3,764,936	1,373,459	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
153,700	452,410	قروض وتسهيلات بنكية
299,637	(1,234,294)	صافي (المدفوع لشراء) / المحصل من بيع أسهم خزانة
(605,019)	(969,668)	فوائد تمويلية مدفوعة
(4,926,391)	(5,161,105)	توزيعات أرباح مدفوعة
(5,078,073)	(6,912,657)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
3,696,135	946,486	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
22,109,607	33,636,234	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
25,805,742	34,582,720	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة (ايضاح 9)

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1 نبذة عن الشركة

إن شركة السينما الكويتية الوطنية "الشركة الأم" هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تأسيسها في دولة الكويت بتاريخ 5 أكتوبر 1954 لمزاولة جميع الأعمال المتعلقة بصناعة السينما والترفيه والثقافة.
إن الشركة الأم مدرجة بسوق الكويت للأوراق المالية.

يقع مقر الشركة في ضاحية الزهراء - مول 360 - الدور الرابع، ص.ب 502 الصفاة - 13006 الصفاة - الكويت.

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة المعلومات المالية للشركة الأم وشركتيها التابعتين التاليتين (المجموعة):

نسبة المساهمة (%)	النشاط	بلد التأسيس
99.25	النشر والتوزيع الفني	دولة الكويت
100	الإنتاج والتوزيع الفني	جمهورية مصر العربية

تم الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 من مجلس الإدارة بتاريخ 31 أكتوبر 2018. تم اعتماد البيانات المالية المجمعّة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من الجمعية العمومية للمساهمين بتاريخ 27 مارس 2018.

2 أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

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

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

2.2 السياسات المحاسبية الهامة

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

2.2.1 أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

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

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

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وذلك بدءاً من 1 يناير 2018 وفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار. وفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، اختارت المجموعة عدم تعديل أرقام المقارنة للفترة السابقة، وبالتالي تم تطبيق معيار المحاسبة الدولي 39 للفترة المقارنة.

موضح أدناه التغييرات الهامة للسياسات المحاسبية للمجموعة وكذلك الأثر على المعلومات المالية للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي، ما لم يذكر غير ذلك)

2.2.1.1 السياسة المحاسبية

الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

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

يتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية سواء بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وفقاً لتصنيفها.

تصنيف الموجودات المالية

إن أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالأصل المالي من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين بالإضافة إلى الفوائد.

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛ و

- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين مضافاً إليه الفوائد.

بخلاف ذلك يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

على الرغم مما سبق، قد تقوم المجموعة - بشكل لا يمكن الرجوع فيه - بالاختيارات التالية عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي:

- يجوز للمجموعة أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة بالنسبة لاستثمار معين في أداة ملكية ضمن الدخل الشامل الآخر وذلك عند استيفاء معايير محددة؛ و

- يجوز للمجموعة أن تقرر قياس الاستثمار في أداة الدين الذي يستوفي خصائص التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، إذا كان ذلك يزيد أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

التكلفة المطفأة

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

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الدخل.

أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

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

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

تتضمن الأرباح أو الخسائر المعترف بها في بيان الدخل أي توزيعات أو فوائد مكتسبة من الموجودات المالية. يتم تحديد القيمة العادلة بالطرق الموضحة في إيضاح 3.

أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية

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

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

انخفاض قيمة موجودات مالية

تقوم المجموعة بتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل من الاستثمارات في أدوات دين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، الذمم المدينة، وارتباطات التمويل وعقود الضمان المالي. لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات ملكية. يتم مراجعة مبالغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

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

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

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

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كأداة دين أو حقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي أو القيمة العادلة من خلال بيان الدخل. 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 كدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. يتم عرض هذه التغيرات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

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

(1) المقابل النقدي المحتمل في عمية اندماج الأعمال؛

(2) محتفظ بها للمتاجرة؛

(3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

2.2.1.2 الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يوضح الجدول أدناه تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 في تاريخ التطبيق المبني في 1 يناير 2018.

الفرق	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 39	فئة القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	فئة القياس الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 39	استثمارات في أدوات حقوق الملكية
-	18,149,580	18,149,580	استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات متاحة للبيع	
52,086	2,185,765	2,133,679	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	مديون ومديون	مديون وأرصدة مدينة أخرى
(10,129)	33,646,234	33,656,363	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	مديون ومديون	النقد والنقد المعادل
(456)	(9,470,145)	(9,469,689)	التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	دائون وأرصدة دائنة أخرى
41,501					
(18,862)					
22,639					
88,010					

نصيب المجموعة من التأثيرات على الأرباح المرحلة للشركة الزميلة (إيضاح 6)

التعديلات الناتجة عن تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم 9 على الأرباح المرحلة للمجموعة

نصيب المجموعة من التأثيرات على احتياطات الشركة الزميلة (إيضاح 6)

لم تقم المجموعة سابقاً بتصنيف أية موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجموع وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. كما لم تقم المجموعة بتحديد أية موجودات مالية أو مطلوبات مالية لكي يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجموع كما في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

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

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 وهو ساري المفعول للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً واحداً شاملاً للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل إرشادات التطبيق الحالي للإيرادات، والذي يوجد حالياً في العديد من المعايير والتفسيرات في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم إثبات الإيراد بالمقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

بضائع أو خدمات إلى عميل. وقد وضع المعيار نموذجاً جديداً من خمس خطوات سينطبق على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العميل

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد

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

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

3 تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة. الأسعار المعلنة لموجودات أو التزامات مماثلة في سوق غير نشط. مدخلات - يمكن ملاحظتها - بخلاف الأسعار المعلنة للأدوات المالية.
- المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند مدخلاتها على بيانات سوق يمكن ملاحظتها.

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

أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		
		30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018

أدوات حقوق الملكية المصنفة كالتالي:-
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

أصناف	الأول	-	11,376,885	أسهم مدرجة
آخر أمر شراء	الأول	-	11,376,885	أسهم غير مدرجة
التدفقات النقدية المخصصة	الثالث	-	1,574,511	صناديق استثمارية
صافي قيمة الأصول	الثاني	-	4,168	متاحة للبيع
آخر أمر شراء	الأول	19,222,791	16,570,901	أسهم مدرجة
صافي قيمة الأصول	الثاني	4,270	4,168	صناديق استثمارية

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تعادل تقريباً قيمتها الدفترية كما في تاريخ المعلومات المالية.

4 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الأحكام الهامة

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

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

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

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

الانخفاض في القيمة

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

مصادر عدم التأكد من التقديرات

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

تقييم الأدوات المالية

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح 3.

الانخفاض في القيمة

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

5 الممتلكات والمنشآت والمعدات

تتمثل الحركة على الممتلكات والمنشآت والمعدات فيما يلي: -

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
17,050,341	17,050,341	9,330,088	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
474,902	529,135	5,449,509	إضافات خلال الفترة/ السنة
-	(531,990)	-	استبعادات
(7,020,417)	(7,020,417)	-	محول إلى استثمارات عقارية
(355,612)	(696,981)	(346,974)	استهلاك الفترة/ السنة
10,149,214	9,330,088	14,432,623	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

6 استثمار في شركة زميلة

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018 (مقابلة) بنسبة 30%	
35,993,349	35,993,349	37,488,775	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	-	88,010	التعديلات الناتجة عن تطبيق معايير التقرير الدولي رقم 9 (إيضاح 2.2.1.2)
-	-	(18,862)	احتياطي التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	69,148	التأثير على الأرباح المرحلة
2,660,294	3,332,067	2,353,873	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(289,811)	381	(678,319)	حصة المجموعة من احتياطيات الشركة الزميلة:
(33,241)	(37,023)	12,764	احتياطي التغير في القيمة العادلة
(323,052)	(36,642)	(665,555)	احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية
-	-	45,068	حصة المجموعة من التغير على الأرباح المرحلة
(1,800,000)	(1,800,000)	(1,950,000)	توزيعات أرباح
36,530,591	37,488,774	37,341,309	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

7 استثمارات مالية

خلال العام، قامت المجموعة بإعادة تبويب استثماراتها المتاحة للبيع إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل، وذلك تطبيقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، وبالتالي تم تصنيف الاستثمارات المالية كما في 30 سبتمبر 2018 على النحو التالي:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
-	-	11,376,885	أسهم مدرجة
-	-	1,574,511	أسهم غير مدرجة
-	-	4,168	صناديق استثمارية
-	-	12,955,564	

استثمارات متاحة للبيع

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
19,222,791	16,570,901	-	أسهم مدرجة
1,574,511	1,574,511	-	أسهم غير مدرجة
4,270	4,168	-	صناديق استثمارية
20,801,572	18,149,580	-	
20,801,572	18,149,580	12,955,564	المجموع

- تم تحديد القيمة العادلة وفقاً للأساس المبين في إيضاح 3.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	8 ذمم وأرصدة مدينة أخرى
583,831	664,812	612,942	ذمم تجارية
528,591	493,031	777	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 17)
391,930	210,911	789,011	مصاريف مدفوعة مقدماً
775,513	774,038	774,538	تأمينات مستردة
415,711	434,480	524,894	ذمم موظفين
350,000	233,305	82,397	أرصدة مدينة أخرى
3,045,576	2,810,577	2,784,559	
(503,028)	(676,898)	(482,221)	مخصص الانخفاض وخسائر الائتمان
2,542,548	2,133,679	2,302,338	

تتمثل الحركة على مخصص الانخفاض وخسائر الائتمان في القيمة فيما يلي:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
503,028	503,028	676,898	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
-	-	(52,086)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي (رد)/ تدعيم مخصص الانخفاض وخسائر الائتمان خلال الفترة/ السنة
-	173,870	(142,591)	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
503,028	676,898	482,221	

9 نقد بالصندوق ولدى البنوك والمحافظ الاستثمارية

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
251,084	144,245	58,572	نقدية بالصندوق
13,991,083	14,388,792	12,525,564	حسابات جارية لدى البنوك
7,585,998	12,583,475	12,826,160	ودائع لأجل
3,987,577	6,539,851	9,196,329	نقدية لدى محافظ استثمارية
25,815,742	33,656,363	34,606,625	إجمالي النقد والنقد المعادل
-	-	(13,905)	مخصصات وخسائر الائتمان
25,815,742	33,656,363	34,592,720	صافي النقد بالصندوق و لدى البنوك والمحافظ الاستثمارية
25,815,742	33,656,363	34,592,720	لأغراض التدفقات النقدية
(10,000)	(10,000)	(10,000)	صافي النقد بالصندوق و البنوك والمحافظ الاستثمارية يخصم: ودائع لأكثر من ثلاثة أشهر
25,805,742	33,646,363	34,582,720	النقد بالصندوق ولدى البنوك والمحافظ الاستثمارية لأغراض التدفقات النقدية

تتضمن مخصصات خسائر الانخفاض مبلغ 10,129 دينار كويتي قيمة المكون خصماً من الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018 نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) بأثر رجعي.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

10 أسهم الخزانة

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
6,763,132	6,765,123	7,965,618	عدد الأسهم (سهم)
6.69	6.69	7.88	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
8,115,758	8,524,055	7,224,816	القيمة السوقية

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

11 احتياطيات أخرى

الإجمالي	احتياطي أسهم خزانه	احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطي إعادة تقييم أراضي	
18,768,492	23,520	351,022	8,327,810	10,066,140	الرصيد كما في 1 يناير 2017
60,269	-	(47,315)	107,584	-	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
103,573	103,573	-	-	-	بيع أسهم خزانه
18,932,334	127,093	303,707	8,435,394	10,066,140	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2017
18,016,480	127,093	303,679	7,519,568	10,066,140	الرصيد كما في 1 يناير 2018
88,010	-	-	88,010	-	التعديلات الناتجة عن تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم 9
18,104,490	127,093	303,679	7,607,578	10,066,140	الرصيد كما في 1 يناير 2018 المعدل القيمة العادلة للاستثمارات من خلال
(395,715)	-	-	(395,715)	-	بيان الدخل الشامل
11,751	-	11,751	-	-	احتياطي ترجمة بيانات مالية
(383,964)	-	11,751	(395,715)	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
17,720,526	127,093	315,430	7,211,863	10,066,140	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018

12 قروض وتسهيلات بنكية

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
19,550,000	24,550,000	24,550,000	قروض قصيرة الأجل
486,649	454,412	906,822	بنوك - سحب على المكشوف
20,036,649	25,004,412	25,456,822	

إن القروض والتسهيلات البنكية ممنوحة للمجموعة من بنوك محلية مقابل سندات إذنيه.

بلغ متوسط معدل الفائدة للقروض والتسهيلات 4.18% كما في 30 سبتمبر 2018 (3.99% كما في 31 ديسمبر 2017، 4.09% كما في 30 سبتمبر 2017).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

13 ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة كما يلي: -

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
8,938,486	7,039,980	2,910,507	2,367,751	صافي ربح الفترة
94,221,910	93,550,087	94,297,899	92,142,596	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
94.87	75.25	30.87	25.70	ربحية السهم (فلس)

حيث أنه لا توجد لدى الشركة الأم أدوات مخففة قائمة فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متساويتين.

14 توزيعات أرباح

بتاريخ 27 مارس 2018 اعتمدت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، كما أقرت توزيعات نقدية بواقع 55 فلس للسهم عن أرباح عام 2017. كما اعتمدت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لعام 2017.

15 المعلومات القطاعية

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في الأعمال المتعلقة بصناعة السينما والترفيه والثقافة، كما تقوم المجموعة باستثمار فوائدها المالية عن طريق استثمارها في محافظ مالية.

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

- قطاع السينما: يتمثل في الأنشطة المتعلقة بعرض الأفلام السينمائية.
- قطاع البوفيهات: يتمثل في الأنشطة المتعلقة بالبوفيهات الملحقة بدور العرض السينمائي.
- قطاع الاستثمار: ويتمثل في الاستثمار في أسهم وصناديق استثمارية واستثمارات عقارية.

ويوضح الجدول التالي معلومات عن إيرادات وأرباح وموجودات كل قطاع:

بيان نشاط القطاعات كما في 30 سبتمبر 2018

المجموع	بنود غير موزعة	قطاع الاستثمارات	قطاع البوفيهات	قطاع السينما	
22,587,750	1,609,760	3,484,778	4,524,124	12,969,088	صافي الإيرادات
(15,544,934)	(3,159,549)	(105,691)	(1,672,985)	(10,606,709)	التكاليف
7,042,816	(1,549,789)	3,379,087	2,851,139	2,362,379	ارباح القطاعات
110,380,759	37,136,283	61,571,731	180,810	11,491,935	الموجودات

بيان نشاط القطاعات كما في 30 سبتمبر 2017

المجموع	بنود غير موزعة	قطاع الاستثمارات	قطاع البوفيهات	قطاع السينما	
24,556,012	1,220,456	5,051,136	4,412,017	13,872,403	صافي الإيرادات
(15,616,386)	(3,045,897)	(102,991)	(1,604,215)	(10,863,283)	التكاليف
8,939,626	(1,825,441)	4,948,145	2,807,802	3,009,120	ارباح القطاعات
104,098,535	25,776,272	66,594,707	256,619	11,470,937	الموجودات

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

16 التزامات محتملة

بلغت خطابات الضمان الصادرة لصالح الغير 2,386,680 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2018 (385,796 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017، 346,306 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2017).

17 المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تعتبر الأطراف ذات صلة إذا كان أحدهما قادر على التحكم بالطرف الآخر وممارسة تأثيرها عليه في صنع قرارات مالية أو تشغيلية، في إطار النشاط الاعتيادي تضمنت معاملات المجموعة خلال الفترة معاملات مع أطراف ذات صلة. إن هذه المعاملات تمت في إطار النشاط الاعتيادي للمجموعة وبنفس شروط التعامل مع الغير. إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة تخضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

فيما يلي بيان بحجم وطبيعة هذه المعاملات خلال الفترة:
المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	مزاييا الإدارة العليا مصاري (إيجارات واستشارات وأخرى) محملة على بيان الدخل إيرادات أخرى
213,581	217,863	
1,084,101	1,254,650	
138,941	165,850	

كما بلغت الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات ما يلي:
الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 8) مستحق لأطراف ذات صلة نقد لدى محافظ استثمارية (إيضاح 9) مزاييا الإدارة العليا طويلة الأجل مزاييا الإدارة العليا قصيرة الأجل
528,591	493,031	777	
16,220	-	215,523	
3,987,577	6,539,851	9,196,329	
174,542	179,489	171,643	
23,913	20,531	18,904	

يقوم طرف ذو صلة بإدارة محفظة استثمارية نيابة عن الشركة. بلغت القيمة الدفترية لهذه المحفظة 12,951,396 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2018 (18,145,412 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017، 20,797,302 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2017). إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة تخضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.