



شركة السينما الكويتية الوطنية
KUWAIT NATIONAL CINEMA COMPANY

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018



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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

الصفحة	المحتويات
3-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الدخل المجمع
6	بيان الدخل الشامل المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
35 – 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة المينما الكويتية الوطنية (شركة مساهمة كويتية عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (بشار إليهم معاً "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المتعلقة بالبيانات المالية المجمعة، والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها أهمية قصوى في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها بدون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل كيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

تحقق الإيرادات عروض الأرقام

هناك ثمة مخاطر متصلة فيما يتعلق بصحة وتوقيت الإعراف بالإيرادات المدرجة نظراً لتعقيد بيئة تكنولوجيا المعلومات والتي يتم من خلالها بيع تذاكر عروض الأرقام، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (15) يتم الإعراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة عند بيع التذكرة للعميل وتأدية الخدمه، وعليه فقد اعتبرنا تحقق الإيرادات كأمر تدقيق رئيسي.

قمنا بتقييم نظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة وتقييم إجراءات الرقابة المطبقة على بيئة تكنولوجيا المعلومات وتقييم مدى فاعليتها. فضلاً عن تقييم نظم الرقابة المتعلقة بتسجيل مبيعات التذاكر وتحقق الإيرادات على أساس نقطة زمنية محددة. تضمنت أيضاً إجراءات التدقيق التي قمنا بها إجراء اختبار موضوعي بما في ذلك مطابقة المبيعات بالمتحصلات، وتسجيل الإيرادات من النظام المباشر عبر الإنترنت لمبيعات التذاكر في دفتر الأستاذ العام.

إن السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات من عروض الأرقام مبينة في إيضاح 2.15، كما تم الإفصاح عن تفاصيل الإيرادات في إيضاح 19 من البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقريرنا هذا ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا يعبر بأي شكل عن أي استنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهريّة مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها.

وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير لمراقب الحسابات، إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين (تتمة)
شركة السينما الكويتية الوطنية
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسئوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء. يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الإهمال أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - تقيم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إن مسؤوليتنا هي إبداء التوجيهات والإشراف على وتنفيذ عملية التدقيق للمجموعة. نتحمل المسؤولية كاملةً عن رأي التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، على سبيل المثال لا الحصر، فيما يتعلق بالنطاق المخطط لعملية التدقيق وتوقيتها ونتائجها الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أنظمة الرقابة الداخلية والتي قد يتم حلها خلال عملية التدقيق.
- كما نزيد أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليّتنا والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك فهي تعتبر أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها، أو عندما تقرر في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين (تتمة)
شركة السينما الكويتية الوطنية
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية، وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.



طلال يوسف المرزني
سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

طلال يوسف المرزني
ديلويت وتوش
الوزان وشركاه

الكويت في 5 مارس 2019

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018

(جميع النبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
9,330,088	15,280,339	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
7,077,887	7,080,740	6	استثمارات عقارية
1,084,709	1,598,840	7	موجودات غير ملموسة
37,488,774	38,564,125	8	استثمار في شركة زميلة
18,149,580	12,195,675	9	استثمارات مالية
73,131,038	74,719,719		
			الموجودات المتداولة
742,842	625,829		المخزون
2,133,679	1,951,859	10	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
33,656,363	34,631,716	11	نقد بالصندوق ولدى البنوك والمحافظ الاستثمارية
36,532,884	37,209,404		
109,663,922	111,929,123		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
10,106,250	10,106,250	12	رأس المال
(6,504,855)	(8,095,324)	13	أسهم خزانة
5,065,834	5,065,834	14	احتياطي قانوني
12,475,047	13,346,691	15	احتياطي اختياري
18,016,480	17,444,180	16	احتياطيات أخرى
34,378,713	36,760,616		أرباح مرحلة
73,537,469	74,628,247		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
32,558	36,124		حقوق الجهات غير المسيطرة
73,570,027	74,664,371		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
1,619,794	1,893,452		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
9,469,689	9,143,063	17	المطلوبات المتداولة
25,004,412	26,228,237	18	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
34,474,101	35,371,300		قروض وتسهيلات بنكية
36,093,895	37,264,752		
109,663,922	111,929,123		إجمالي المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

أحمد عبد العزيز الصرعاوي
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد الوهاب مرزوق المرزوق
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	إيضاح	
17,850,613	16,666,657	19	إيرادات النشاط
(14,517,452)	(14,000,182)		تكاليف النشاط
3,333,161	2,666,475		مجمّل الربح
7,778,924	8,470,019	20	إيرادات نشاط أخرى
(2,728,600)	(2,340,768)		مصاريّف إدارية وعمومية
(3,331,610)	(2,841,164)	20	مصاريّف نشاط أخرى
57,470	2,853	6	أرباح تقييم استثمارات عقارية
3,032,759	674,530	21	صافي أرباح استثمارات مالية
3,332,067	3,156,825	8	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
(864,405)	(1,068,389)		فوائد تمويلية
10,609,766	8,720,381		صافي الربح قبل الاستقطاعات
(69,140)	(48,892)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(247,854)	(217,586)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(63,798)	(49,277)		زكاة
(60,000)	(60,000)	23	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
10,168,974	8,344,626		صافي ربح السنة
			يوزع كما يلي:
10,167,707	8,340,685		مساهمي الشركة الأم
1,267	3,941		حقوق الجهات غير المسيطرة
10,168,974	8,344,626		
107.89	89.29	22	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	إيضاح	
10,168,974	8,344,626		صافي ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل:
-	(477,286)		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال بيان الدخل الشامل
381	(260,370)	8	حصة المجموعة من احتياطي التغير في القيمة العادلة لشركة زميلة
381	(737,656)		
			بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل
(1,398,395)	-		المحول لبيان الدخل نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع
(37,023)	14,650	8	حصة المجموعة من احتياطي ترجمة شركة زميلة
(10,320)	62,696		فروق ترجمة بيانات مالية بعملة اجنبية لشركة تابعة
589,772	-		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(855,966)	77,346		
(855,585)	(660,310)		إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
9,313,389	7,684,316		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			يوزع كما يلي:
9,312,122	7,680,375		مساهمي الشركة الأم
1,267	3,941		حقوق الجهات غير المسيطرة
9,313,389	7,684,316		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدين الكويتي)

المجموع	حقوق الجهات غير المسيطرة	حقوق الملكية المتأهلة لمساهمي الشركة الأم						
		إجمالي	أرباح مرصدة	احتياطيات أخرى (إيضاح 16)	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	أسهم خزائنة	رأس المال
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
10,168,974	1,267	10,167,707	10,167,707	-	-	-	-	-
(855,585)	-	(855,585)	-	(855,585)	-	-	-	-
(4,995,847)	(375)	(4,995,472)	(4,995,472)	-	-	-	-	-
(15,075)	-	(15,075)	-	-	-	-	(15,075)	-
312,453	-	312,453	-	103,573	-	-	208,880	-
-	-	-	(1,073,559)	-	1,060,850	12,709	-	-
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
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
110,649	-	110,649	22,639	88,010	-	-	-	-
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
8,344,626	3,941	8,340,685	8,340,685	-	-	-	-	-
(660,310)	-	(660,310)	-	(660,310)	-	-	-	-
7,684,316	3,941	7,680,375	8,340,685	(660,310)	-	-	-	-
(1,590,469)	-	(1,590,469)	-	-	-	-	(1,590,469)	-
45,098	-	45,098	45,098	-	-	-	-	-
(5,155,250)	(375)	(5,154,875)	(5,154,875)	-	-	-	-	-
-	-	-	(871,644)	-	871,644	-	-	-
74,664,371	36,124	74,628,247	36,760,616	17,444,180	13,346,691	5,065,834	(8,095,324)	10,106,250

الرصيد كما في 1 يناير 2017

صافي ربح السنة

بيود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للسنة

شراء أسهم خزائنه

حصة المجموعة من زيادة مساهمة الشركة الأمية الشركة تابعة

توزيعات نقدية (إيضاح 23)

المحول الاحتياطيات (إيضاح 15)

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

(إيضاح 2.1)

الرصيد كما في 1 يناير 2018

التغيرات الناتجة عن تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم 9

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
10,168,974	8,344,626		صافي ربح السنة
			تسويات:
1,667,278	1,966,927	7 + 5	استهلاكات وإطفاءات
531,990	-		خسائر استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
(57,470)	(2,853)		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
(3,332,067)	(3,156,825)	8	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
(3,032,759)	(674,530)	21	صافي أرباح استثمارات متاحة للبيع
207,673	334,040		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
173,870	(119,189)		(رد)/ تدعيم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
864,405	1,068,389		فوائد تمويلية
7,191,894	7,760,585		ربح العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل
(467,936)	117,013		التغير في المخزون
(663,821)	586,166		التغير في الذمم والأرصدة المدينة الأخرى
124,221	(296,943)		التغير في الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى
6,184,358	8,166,821		النقد الناتج من أنشطة العمليات
(45,654)	(60,382)		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
6,138,704	8,106,439		صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(529,135)	(6,523,587)	5	مدفوع لإقتناء ممتلكات ومنشآت ومعدات والدفعات للمشروعات قيد التنفيذ
(1,512,857)	(1,906,504)	7	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
4,921,482	5,476,619		المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
2,863,160	2,637,655	21 + 8	توزيعات أرباح مستلمة وإيرادات فوائد
5,742,650	(315,817)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(15,075)	(1,590,469)		مدفوع لاقتناء أسهم خزانة
312,453	-		محصل من بيع أسهم خزانة
5,121,463	1,223,824		محصل من قروض وتسهيلات بنكية
(4,936,739)	(5,192,230)		توزيعات أرباح مدفوعة
(826,700)	(1,242,409)		فوائد تمويلية مدفوعة
(344,598)	(6,801,284)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
11,536,756	989,338		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
22,119,607	33,656,363	11	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
33,656,363	34,645,701	11	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. التأسيس والأنشطة

تم تأسيس شركة السينما الكويتية الوطنية "الشركة الأم" كشركة مساهمة كويتية عامة في دولة الكويت بتاريخ 5 أكتوبر 1954 لإنشاء دور السينما في دولة الكويت وخارجها وتشغيلها واستغلالها واستيراد وإنتاج وتوزيع الأفلام على اختلاف أنواعها ومقاساتها وتصديرها وتأجيرها وبيعها للغير. وكذلك استيراد كافة الآلات والمعدات اللازمة لصناعة السينما، والاتجار فيها وفي الأفلام الخام وأدوات التصوير وأدوات العرض والأثاثات وبوجه شامل كل ما من شأنه أن يدخل أو يستخدم لصناعة السينما. كذلك الدخول في كافة المناقصات الحكومية أو خاصة تكون داخلة ضمن أغراضها. كما أن لها الحق بالاتفاق مع الفرق المسرحية والموسيقية والفرق الاستعراضية داخل الكويت أو خارجها لإقامة حفلات بشرط ألا يتعارض وجودها مع قوانين البلاد ولوائحها وللشركة الحق في تأجير دور السينما للهيئات الحكومية والخاصة ولمتعهدي إقامة الحفلات. وبوجه عام فإن الشركة تختص بكل ما يتعلق بالسينما وملحقاتها من أوجه التثقيف والترفيه والنشاط الفكري في الكويت وخارجها. واستغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة. كما يكون للشركة إنشاء دور العرض المسرحي وتشغيلها واستغلالها واستيراد كافة الآلات والمعدات والأجهزة اللازمة لهذا النشاط ولها استغلال وتأجير المحلات التجارية والمطاعم والمقاهي وصالات الألعاب الترفيهية في مباني دور العرض السينمائي والمسرحي ولها إدارة وتشغيل الوسائل الإعلامية المرئية والصوتية والقيام بأعمال النشر والتوزيع والإعلام ويكون للشركة أن تمارس أغراضها بصورة مباشرة أو بالتأجير على الغير أو بالوكالة لحساب الغير ويجوز أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها ولها أن تنشئ أو أن يشارك هذه الهيئات أو أن تلحقها بها وتمارس الشركة جميع أغراضها داخل وخارج الكويت.

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

إن هذه البيانات المالية المجمعة، تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة "المجموعة" التالية:

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

لدى المجموعة السيطرة الكاملة على شركاتها التابعة. لا توجد حقوق جهات غير مسيطرة جوهرية تتطلب الإفصاح عنها.

تم الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 5 مارس 2019 إن الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس فيما عدا الاستثمارات العقارية والأراضي وبعض الأدوات المالية حيث تم قياسها بالقيمة العادلة كما هو مبين بالسياسات المحاسبية أدناه.

تعرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للمجموعة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات واقتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصوح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصوح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي يتخللها قدر كبير من الافتراضات أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مفصوح عنها في إيضاح 4.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي يسري مفعولها اعتبارًا من 1 يناير 2018

إن السياسات المحاسبية المطبقة تتفق مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية 15: الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء الذي يسري مفعوله اعتبارًا من 1 يناير 2018.

2.2.1 المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 اعتبارًا من تاريخ التطبيق المبني في 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الأدوات المالية والتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط، بالإضافة إلى بعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية. باستثناء محاسبة التحوط، فإنه يتطلب التطبيق بأثر رجعي ولكن لا يشترط تعديل معلومات المقارنة. بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات بشكل عام بأثر مستقبلي، في ظل وجود بعض الاستثناءات المحدودة.

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

الاعتراف وعدم الاعتراف

يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية لتلك الأداة.

يتم إدراج كافة عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المعتادة للموجودات المالية باستخدام طريقة تاريخ التسوية المحاسبية. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ السداد في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع وفقاً للسياسة المطبقة على الأداة ذات الصلة. إن عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المعتادة هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامّة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (كليا أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بنقل كافة مخاطر ومزايا الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتها عليه. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمر في إدراج الأصل المالي طوال مدة سيطرتها على الأصل المالي. لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إعفاء المجموعة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد.

يتم قياس كافة الموجودات المالية ميدنيًا بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة إلى تكلفة كافة الأدوات المالية باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتسجل تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

تقييم التدفقات النقدية التعاقدية

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأداة المالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط. "الأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبني وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (كان يتم سداد أصل المبلغ أو إطفاء القسط / الخصم).

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

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9:

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

التكلفة المطفأة

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

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

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة يتم لاحقًا قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي المعدلة مقابل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. وتسجل إيرادات الفائدة، أرباح/ خسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. كما تسجل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تطبق المجموعة فئة التصنيف الجديدة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن تودي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الربح أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبني، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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.

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

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

المطلوبات المالية

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 المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض هذه التحويلات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأداة المالية بطريقة تعكس المبالغ بشكل غير متحيز ومرجح بالاحتمالات والتي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يطبق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على كافة الأدوات المالية باستثناء الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. ويتم مراجعة المنهجيات والافتراضات بانتظام بما في ذلك توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطرأ تغييرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاثة التالية استناداً إلى التغيير في الجودة الائتمانية منذ التحقق المبدي.

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً من الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة ملحوظة في الخسائر الائتمانية منذ التحقق المبدي أو حالات التعرض للمخاطر التي تم التحديد بأنها تحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير. تضع المجموعة في اعتبارها الأصل المالي الذي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون معدل تلك المخاطر الائتمانية يستوفي تعريف "فئة الاستثمار" المتعارف عليه دولياً.

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة خلال عمر الأداة من الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدي ولكن لم تتعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأدوات المالية قد زادت بشكل ملحوظ، تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة من أجل مقارنة مخاطر التعثر التي تحدث في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر التي تحدث عند الاعتراف المبدي للأداة المالية.

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – الانخفاض في القيمة الائتمانية.

يتم اعتبار الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية عندما يوجد دليل موضوعي على أن المبلغ المستحق بموجب الأصل المالي غير قابل للتحويل. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية إذا انقضى تاريخ استحقاق المبلغ المستحق بموجب الأداة المالية لأكثر من 90 يوماً أو كان معلوماً أن الطرف المقابل يواجه صعوبات معروفة في السداد، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملائمة. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية على مدار عمر الأصل المالي بالفرق بين مجمل القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للندفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة هي الخسائر الائتمانية التي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والتي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. ويتم احتساب كلا من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً إما على أساس فردي أو مجمع بالاعتماد على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقترض في الوفاء بالتزاماته المالية إما لمدة 12 شهراً (احتمالية التعثر لمدة 12 شهراً) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر على مدى مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء.

تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حدث تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

تطبق المجموعة منهج مسيط لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل لزمها التجارية المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وعليه، يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام مصنفاً ضمن المرحلة 2 ويتم تحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل.

يعرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كخصم من مجمل القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

محاسبة التحوط

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

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

الانتقال

تُطبق التغييرات في السياسات المحاسبية والناجمة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي باستثناء ما هو مبين أدناه:

(أ) لم يتم تعديل فترات المقارنة وإعادة إصدارها. إن الفروقات في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يتم إدراجها في الأرباح المرحلة والاحتياطيات 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 طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

(ب) تم تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله وتم إجراء اختبار لتحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط لتقييم التدفقات النقدية التعاقدية على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدي.

تم الإفصاح عن أثر الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فيما بعد.

الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبدي 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 المبدي 1 يناير 2018.

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

حصة المجموعة من الأثر في الأرباح المرحلة لشركة زميلة (إيضاح 8)
تسويات ناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الأرباح المرحلة للمجموعة
حصة المجموعة من الأثر في احتياطيات شركة زميلة (إيضاح 8)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الأثر المالي للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	
إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مرحلة
7,519,568	34,378,713
88,010	-
-	22,639
7,607,578	34,401,352

الرصيد الختامي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017)
الأثر في إعادة التصنيف وإعادة القياس:
التغير في القيمة العادلة
الأثر في الأرباح المرحلة
الرصيد الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في تاريخ التطبيق المبني
1 يناير 2018

2.2.2 المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العملاء

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد

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

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"، ولم ينتج عنه تغيير في سياسة الاعتراف بإيرادات المجموعة فيما يتعلق بعقودها المبرمة مع العملاء. وعليه، لم يكن له أثر في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.2.3 المعيار الدولي للتقارير المالية 16: "عقود الإيجار"

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويُسمح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار، شريطة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في نفس تاريخ التطبيق.

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا يغير بشكل جوهري من طريقة المحاسبة عن عقود الإيجار بالنسبة للمستأجرين. كما يطالب المستأجرين بتسجيل معظم عقود الإيجار في بيان المركز المالي المجمع كالتزامات عقود إيجار بالإضافة إلى الموجودات الخاضعة لحق الاستخدام. كما يجب على المستأجرين تطبيق نموذج موحد لكافة عقود الإيجار المحققة ويحق لهم اختيار عدم تسجيل عقود الإيجار "قصيرة الأجل" وعقود إيجار الموجودات "منخفضة القيمة". وعلى وجه العموم، فإن نموذج الاعتراف بالأرباح والخسائر على عقود الإيجار المحققة سيكون مشابهاً لمحاسبة عقود الإيجار المطبقة حالياً مع الاعتراف بمصاريف الفوائد والاستهلاكات بصورة منفصلة في بيان الدخل المجمع.

تتزم المجموعة بتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. ولن تعدل معلومات المقارنة. خلال سنة 2018، أجرت المجموعة تقييماً لأثر المعيار الدولي للتقارير المالية 16. يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتوفرة حالياً، وقد يخضع للتغيرات الناشئة عن المزيد من المعلومات المعقولة والمؤيدة التي يتم توفيرها للمجموعة في السنة المالية 2019 عندما تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3 أسس تجميع البيانات المالية
الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها؛ (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و(ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد. تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

يبدأ تجميع شركة تابعة عندما تسيطر الشركة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعية خلال السنة ضمن بيان الدخل المجمع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة. يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة والجهات غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة أو الجهات غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع. يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة. عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و

القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسيطرة. تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، أو التكلفة عند الاعتراف المبدي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للاقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الاقتناء والمطلوبات المتكبدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة المقتناة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرية من المجموعة مقابل الاقتناء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالاقتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

يتم الاعتراف المبدي للموجودات والمطلوبات المقتناة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الاقتناء. في حال زيادة صافي قيمة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم ينكر غير ذلك)

الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصص حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصص مقتناة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كأرباح.

يتم قياس حصص حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصص الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصص. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة -إن وجدت- في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الاقتناء إلى بيان الدخل كما لو تم استبعاد الحصص بالكامل.

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الاقتناء ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية اندماج الأعمال.

يتم اختبار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع الشهرة عليها سنوياً بغرض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما يكون هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

إذا كانت القيم القابلة للاسترداد للوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي وفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أية خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الدخل مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أي من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد.

2.4 الاستثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون فيه للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات هذا الترتيب. إن السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما يكون اتخاذ قرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة يتطلب الموافقة الجماعية للأطراف التي تتقاسم السيطرة.

يتم إدراج نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما عدا وجود استثمار أو جزء منه مصنّف كاستثمار محتفظ بها لغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة". وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة ضمن بيان المركز المالي المجمع مبدئياً بالتكلفة والتي يتم تعديلها لاحقاً بأثر حصص المجموعة من أرباح أو خسائر وأي دخل شامل آخر للشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة. عندما يجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة حصص المجموعة بتلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (متضمنة أية حصص طويلة الأجل تمثل جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة) تتوقف المجموعة عن تسجيل نصيبها في الخسائر. يتم تسجيل الخسائر الإضافية فقط عندما يقع على المجموعة التزام أو قامت بالدفع نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

عند الاستحواذ على شركة زميلة أو مشروع مشترك فإن أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن حصص المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة أو المشروع المشترك كما في تاريخ عملية الاقتناء، يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة. إن أي زيادة في حصص المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة عن تكلفة الاقتناء بعد إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسائر انخفاض في القيمة للشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة. تخضع كامل القيمة الدفترية للاستثمار (متضمناً الشهرة) لدراسة الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات".

عندما تتعامل المجموعة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

2.5 الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات، فيما عدا الأراضي، بالتكلفة ناقصاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. تدرج مصروفات الإصلاحات والصيانة والتجديد غير المادية في بيان الدخل المجموع للفترة التي يتم تكبد هذه مصروفات فيها.

تظهر الأراضي بالقيمة العادلة ويتم إعادة تقييمها من قبل خبراء عقاريين مستقلين، عادة كل 3 إلى 5 سنوات أو قبل ذلك عندما يكون هناك توقعات بوجود تغيرات جوهرية أو حادة. يبيّن إضافة أي فائض ناتج عن إعادة التقييم إلى حقوق الملكية مباشرة تحت بند احتياطي إعادة التقييم، أو يتم إضافته إلى بيان الدخل المجموع بقدر ما تم تحميله سابقاً كخسائر تقييم على بيان الدخل المجموع. أما الانخفاض في صافي القيمة الدفترية الناتج عن إعادة التقييم فيتم تحميله مباشرة على بيان الدخل المجموع أو يتم تخفيض احتياطي إعادة التقييم بقدر الزيادة الناتجة سابقاً عن إعادة التقييم.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرّة باستثناء الأراضي. يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى قيمتها الاستردادية وذلك حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية المقدرّة. يتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان الدخل المجموع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

تدرج المشروعات قيد التنفيذ ضمن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات حتى يتم استكمالها وتجهيزها لتكون صالحة للاستخدام، وفي هذا التاريخ يتم إعادة تبويبها ضمن الموجودات المشابهة لها، ويتم البدء في احتساب استهلاك لها اعتباراً من ذلك التاريخ.

2.6 الموجودات غير الملموسة

يتم اثبات الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد والتي تم اقتنائها بصفة مستقلة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

إن التكاليف التي تتكبدها المجموعة مقابل الحصول على حق استغلال قسائم يتم رسملتها ضمن الموجودات غير الملموسة وإطفائها بطريقة القسط الثابت حسب أعمارها الاقتصادية المتوقعة (20 سنة).

المبالغ المنصرفة كتكلفة لشراء وإنتاج أفلام يتم رسملتها ضمن الموجودات غير الملموسة، ويتم إطفائها على الفترات الزمنية وفقاً للمنافع المستقبلية المتوقعة لها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

يتم حذف الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند ثبوت عدم وجود منفعة مستقبلية من الاستخدام. يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقدار الفرق بين صافي المتحصلات والقيمة الدفترية للأصل المستبعد ويتم إدراجها في بيان الدخل المجموع.

2.7 الاستثمارات العقارية

إن الاستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها للحصول على إيجارات و/أو زيادة قيمتها الراسمالية (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء المحتفظ بها لنفس هذه الأغراض). يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة.

وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الدخل للفترة التي نتجت فيها هذه الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عند البيع أو عندما يتم استبعادها من الاستخدام بشكل دائم وعدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستبعاد. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة من الاستبعاد (يتم احتسابه بمقدار الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل للفترة التي تم فيها الاستبعاد.

2.8 انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بخلاف الشهرة

يتم مراجعة الموجودات الملموسة وغير الملموسة سنوياً لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات بغرض تحديد مبلغ الانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والموجودات غير الملموسة التي لم تتاح للاستخدام بعد من أجل تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل، وحينما يكون هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذا الأصل.

ويتم تحديد صافي القيمة الاستردادية على أساس القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع في السنة التي ظهرت فيها هذه الخسائر. في حال رد الانخفاض في القيمة، يتم عكس الانخفاض في القيمة في حدود صافي القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف برد الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع مباشرة.

2.9 الأدوات المالية (سارية حتى 31 ديسمبر 2017)

يتم الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً للالتزامات التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم التكاليف المتعلقة بالاقتناء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي (باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الدخل"). حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاقتناء مباشرة في بيان الدخل المجموع.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى تصنيفات محددة وهي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، وموجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، وموجودات مالية متاحة للبيع، وقروض ومدىون. تقوم الشركة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي بناءً على الغرض من اقتناء تلك الموجودات المالية. يتم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

القروض ومدىون

هي موجودات مالية بخلاف المشتقات ذات استحقاق ثابت أو محدد، وهي غير مسعرة في أسواق نشطة. تثبت القروض ومدىون (الذمم التجارية ومدىون الأخرى والنقد لدى البنوك) بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العائد الفعلي مخصوماً منها أي خسائر انخفاض في القيمة.

موجودات مالية متاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع ليست مشتقات، وهي التي لم يتم تصنيفها كـ (أ) قروض ومدىون أو (ب) محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو (ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يتم إعادة قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو موضح في إيضاح (3.3).

يتم إدراج التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتتراكم ضمن احتياطي التغير في القيمة العادلة. في حالة بيع أو انخفاض قيمة الموجودات "المتاحة للبيع"، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة من قبل ضمن بند احتياطي التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل.

يتم إثبات الاستثمارات المتاحة للبيع غير المسعرة في سوق نشط والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوق بها بالتكلفة بعد خصم الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة مالية.

يتم إثبات التوزيعات النقدية المتعلقة بالاستثمارات المتاحة للبيع في بيان الدخل عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات، ويتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة المتعلقة بها ضمن بنود بيان الإيرادات الشاملة الأخرى.

الانخفاض في القيمة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة للأصل المالي بخلاف الموجودات المالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل مباشرة عند وجود دليل إيجابي - نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي لهذه الموجودات - أن التدفقات النقدية المتوقعة من ذلك الأصل سوف تتأثر. إن الانخفاض الهام أو الدائم في القيمة العادلة بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع عن التكلفة يعتبر دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقدر خسائر الانخفاض في القيمة بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بعد خصمها باستخدام متوسط سعر الفائدة الفعلي المستخدم أساساً للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة فإن خسائر الانخفاض في القيمة تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية مخصومة طبقاً لمعدلات العائد السارية الفعلية في السوق على الأدوات المالية المشابهة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الموجودات بخسائر الانخفاض في القيمة مباشرة فيما عدا الذمم التجارية حيث يتم تخفيض قيمتها من خلال تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. عند وجود دليل على أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها يتم إعدام تلك الذمم مقابل المخصص المكون. لاحقاً، وفي حالة تحصيل الذمم التي سبق إعدامها يتم إدراجها في بيان الدخل.

عند انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة والتي سبق الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الدخل للفترة.

بالنسبة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة فإنه في حالة حدوث تغير إيجابي في الفترة اللاحقة على خسائر الانخفاض في القيمة، والذي يمكن تحديده علاقته بأحداث تمت بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بشكل موضوعي، فإن خسائر الانخفاض التي تم الاعتراف بها سابقاً يتم ردها من خلال بيان الدخل وفي حدود القيمة الدفترية للدخل في تاريخ رد خسائر الانخفاض في القيمة وبما لا يتعدى التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة سابقاً.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للأسهم المصنفة كمتاحة للبيع لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل، حيث يتم تسجيل أثر أي زيادة في القيمة العادلة لاحقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

الاستبعاد

يتم حذف الأصل المالي من الدفاتر عندما ينتهي حق الشركة في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته في الأصل إلى طرف آخر.

يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم والمدينين والأرباح أو الخسائر التراكمية، المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والمترجمة في بند حقوق الملكية، في بيان الدخل.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبدئي للمطلوبات المالية "متضمنة التسهيلات البنكية والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى" بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة المعاملة المتكبدة ويتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

الاستبعاد

يتم حذف المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالالتزام أو انتهائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمقابل المدفوع والدائنين في بيان الدخل.

2.10 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وتحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح، وتحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها استناداً إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها لإتمام البيع.

2.11 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للائحة مزاي محددة، ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية للالتزام المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.12 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوق فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق والقيم الحالية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام.

2.13 أسهم الخزنة

تتمثل أسهم الخزنة في أسهم الشركة الذاتية التي تم إصدارها وشرائها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم المحاسبة عن أسهم الخزنة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة الإصدار يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مستقل في حقوق الملكية "احتياطي أسهم الخزنة" والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحميل الخسارة المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسارة الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزنة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة والربح الناتج عن بيع أسهم الخزنة.

2.14 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تقوم الشركة بممارسة أنشطتها فيها (عملة التشغيل). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملات أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل المجموع.

شركات المجموعة

يتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة شركات المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في بلاد تعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي باستخدام سعر الإقفال في تاريخ البيانات المالية.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف.
- يتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

2.15 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء عن طريق تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل وتعد السلعة أو الخدمة بأنه قد تم تحويلها عندما يحصل العميل على سيطرة على تلك السلعة أو الخدمة في نقطة زمنية محددة أو على مدي زمني.

يتم قياس الإيرادات بمبلغ العوض الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة. قد يتضمن العوض المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

- يتم الاعتراف بالإيرادات من عروض الأفلام في نقطة محددة، عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء، ويحصل العميل على سيطرة على تلك الخدمة.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من توزيع الأفلام على مدي زمني، عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء عن طريق تحويل حق الاستغلال المتعهد به إلى العميل.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من سلع المأكولات والمشروبات في نقطة محددة، عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء، ويحصل العميل على سيطرة على تلك السلعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الاستشارات على مدي زمني، عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء ويحصل العميل على سيطرة على تلك الخدمة.
- يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى في نقطة محددة أو على مدي زمني، حالما يتم تقديم الخدمة أو عند إتمام الخدمة طبقاً لطبيعة الخدمة.
- يتم الاعتراف بالتوزيعات الناتجة من أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الدخل عندما ينشأ حق الشركة في استلام التوزيعات ما لم تمثل التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد طبقاً للتوزيع الزمني باستخدام طرق فعالة محددة.

2.16 المحاسبة عن عقود الإيجار

يتم معالجة الإيجارات كإيجار تمويلي إذا ما تم تحويل معظم المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية الأصل وفقاً لبنود العقد للمستأجر. يتم معالجة كافة عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم إثبات إيرادات الإيجار التشغيلي بالقسط الثابت على مدار فترة الإيجار. يتم توزيع إيرادات الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس عائد ثابت على صافي قيمة الأصل المؤجر.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

يتم الاعتراف المبدئي بالأصول المستأجرة وفقاً لعقود إيجار تمويلي كموجودات للمجموعة بقيمتها العادلة في بداية الإيجار أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية المقدرة لحد الأدنى للمبالغ المدفوعة للإيجار. يتم إثبات التزام للطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجمع مقابل عقود الإيجار التمويلي. ويتم إثبات المبالغ المسددة مقابل عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الدخل المجمع بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجار.

2.17 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة - التي تستغرق فترة إنشاءها أو تجهيزها فترات طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع - كجزء من تكلفة الأصل وذلك لحين الانتهاء من تجهيزها للاستخدام أو البيع. يتم الاعتراف بباقي تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها.

3. إدارة المخاطر المالية

3.1 المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية وهي مخاطر السوق والتي تتضمن (مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة ومخاطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السوق) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن إدارة المجموعة لهذه المخاطر المالية تتركز في التقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في عوامل السوق.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تحقق خسارة نتيجة التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر السعر.

تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بمراقبة وإدارة مخاطر السوق عن طريق المتابعة الدورية لظروف السوق من حيث تغير أسعار الصرف وأسعار الفائدة وأسعار السوق.

مخاطر العملة الأجنبية

هو خطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية بما يؤثر على تدفقات المجموعة النقدية أو على تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تتعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية الناتج بشكل أساسي من التعامل في الأدوات المالية بالعملات الأجنبية. إن خطر العملات الأجنبية ينتج من المعاملات المستقبلية على الأدوات المالية المثبتة في البيانات المالية للمجموعة. إن معظم معاملات المجموعة تتم بالدينار الكويتي. تتمثل الموجودات المالية بالعملة الأجنبية في بعض الاستثمارات المتاحة للبيع وبعض الذمم المدينة ونقد لدى البنوك بالعملات الأجنبية، كما تتمثل المطلوبات المالية بالعملة الأجنبية في بعض الذمم الدائنة بالعملة الأجنبية.

تقوم المجموعة بمتابعة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

- متابعة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة دورية.
 - وضع حدود للتعامل بعملات أجنبية ولأغراض نشاط المجموعة الأساسي.
- فيما يلي صافي مراكز العملات الأجنبية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2017	2018
18,899,953	18,536,469

دولار أمريكي

فيما يلي الأثر على البيانات المالية المجمعة في حالة ما إذا تغير سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الدينار الكويتي بنسبة 10% بالزيادة أو بالنقص:

2017	2018
1,889,995	1,853,647

صافي الربح

مخاطر السعر

ويتمثل في خطر تقلب القيمة العادلة لأداة مالية أو للتدفقات النقدية المستقبلية كنتيجة لتقلبات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر سعر صرف العملات ومخاطر سعر الفائدة). تتعرض المجموعة لذلك الخطر نظراً لاملاكها استثمارات يتم تصنيفها بالمركز المالي المجمع كاستثمارات متاحة للبيع.

تقوم إدارة المجموعة بمتابعة وإدارة ذلك الخطر عن طريق:

- إدارة استثمارات المجموعة عن طريق محافظ مدارة بواسطة متخصصين.
- الاستثمار في أسهم شركات ذات مراكز مالية جيدة تحقق إيرادات تشغيلية وتوزيعات نقدية عالية، وصناديق استثمارية ذات أداء جيد.
- يتم الاستثمار في أسهم وحصص غير مسعرة فقط في حالة الأنشطة المشابهة على أن يتم دراستها واعتمادها من الإدارة العليا.
- المتابعة الدورية لتغيرات أسعار السوق.

بتاريخ 31 ديسمبر 2018، فيما لو تغيرت أسعار مؤشر السوق بنسبة 5% بالزيادة أو بالنقص مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة، فإن التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع) نتيجة التغير المحتمل بنسبة 5% في مؤشر السوق، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة سوف يكون في حدود 530,850 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (828,545 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017).

مخاطر سعر الفائدة

هو خطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة لتغيرات أسعار الفائدة بالسوق.

إن الأدوات المالية المحملة بأسعار فائدة ثابتة تعرض المجموعة إلى خطر القيمة العادلة عن التغير في أسعار الفائدة، كما أن الأدوات المالية المحملة بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لخطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة. إن الأدوات المالية الهامة التي تحتفظ بها المجموعة والمعرضة لذلك الخطر تتمثل في القروض والتسهيلات البنكية (إيضاح 18). إن القروض الممنوحة للمجموعة ذات سعر فائدة متغير.

بتاريخ 31 ديسمبر 2018، فيما لو كانت أسعار الفائدة ارتفعت/انخفضت بمقدار 1% كان ذلك سوف يؤدي إلى انخفاض/ارتفاع صافي أرباح السنة بمبلغ 287,804 دينار كويتي تقريباً (348,669 دينار كويتي تقريباً - 2017).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم إدارة المجموعة بمتابعة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

- المتابعة الدورية لأسعار الفائدة بالسوق.
- الاقتراض لأجل قصيرة مما يجعل خطر تغيير سعر الفائدة محدوداً.
- الاحتفاظ بودائع قصيرة الأجل.

مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن خطر الائتمان مركز بشكل كبير في الذمم المدينة، والنقد والنقد المعادل. تقوم المجموعة بمراقبة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

- التعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية وسمعة طيبة.
- التعامل مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

وترى إدارة المجموعة أن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في 31 ديسمبر هو كما يلي:

2017	2018	
2,599,666	2,059,937	ذمم وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 10)
33,512,118	34,598,822	الحسابات الجارية والودائع والنقد لدى محافظ استثمارية (إيضاح 11)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. إن إدارة خطر السيولة تتمثل في شكل أساسي في الاحتفاظ برصيد كافي من النقد والأدوات المالية عالية السيولة وإتاحة الموارد المالية لتلبية احتياجات المجموعة من السيولة. إن الالتزامات المالية على المجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 و2017 تستحق خلال سنة، وبالتالي فإنها لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة كما في ذلك التاريخ نظراً لعدم جوهريّة أثر الخصم.

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من إن شركات المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار، إلى جانب توفير أعلى عائد للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل لحقوق الملكية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (القروض مخصوماً منها النقد وأرصدة البنوك) وحقوق الملكية (متضمنة رأس المال، الاحتياطيات، الأرباح المرحلة وحصّة حقوق الجهات غير المسيطرة). خلال عام 2018، لم تتغير استراتيجية المجموعة عما كانت عليه خلال 2017، وهي الاحتفاظ بأقل نسبة ممكنة من المديونية إلى حقوق الملكية.

3.3 القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً. يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات المعروضة الملائمة إلى الحد الأقصى وتقليل استخدام المدخلات غير المعروضة. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المستوى 1- تعتبر المدخلات هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة والتي يكون دخولها متاحاً للمنشأة كما في تاريخ القياس؛

المستوى 2- المدخلات، بخلاف الأسعار المعلنة والمتضمنة في المستوى 1، التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى 3- مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام.

يتم تحديد القيمة العادلة بالنسبة للأدوات المالية المدرجة في سوق نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. ويتم استخدام أسعار الطلب للموجودات وأسعار العرض للمطلوبات. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق مشتركة وصناديق حصص الاستثمار أو أدوات استثمارية مماثلة استناداً إلى آخر قيمة صافية معلنة لتلك الموجودات.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المسعرة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المماثلة أو التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو أسعار الوسطاء.

بالنسبة للأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، يتم تقدير القيمة العادلة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدل العائد الحالي في السوق للأدوات المالية المماثلة.

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية من خلال أفضل وأمثل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمثل استخدام له.

وبالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

ومن أجل إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات للأصول والالتزامات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

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

أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		أنوات حقوق الملكية المصنفة كالتالي:- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
		31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017	
آخر أمر شراء	الأول	-	10,616,996	أسهم مدرجة
صافي قيمة الأصول	الثاني	-	4,168	صناديق استثمارية
التدفقات النقدية المخصومة	الثالث	-	1,574,511	أسهم غير مدرجة

متاحة للبيع:

آخر أمر شراء	الأول	16,570,901	-	أسهم مدرجة
صافي قيمة الأصول	الثاني	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 ومصادر عدم التأكد

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة 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 وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترات المستقبلية.

مبين أدناه التقديرات والافتراضات التي تعتبر جوهرية بالنسبة للأصول والالتزامات بالبيانات المالية المستقبلية.

الأحكام الهامة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تصنيف الاستثمارات في أدوات ملكية - معيار المحاسبة الدولي 39 (سارية حتى 31 ديسمبر 2017)

عند اقتناء الاستثمار، تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "المتاحة للبيع". تتبع الشركة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتصنيف استثماراتها. تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" إذا تم اقتناءها مبدئياً بهدف تحقيق الربح القصير الأجل أو إذا تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند الاقتناء، حيث أنه من الممكن تقدير قيمها العادلة بصورة موثوقة. يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات "متاحة للبيع".

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

عند اقتناء الاستثمار، تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". تتبع الشركة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتصنيف استثماراتها. قامت الشركة بتصنيف كافة الاستثمارات في أدوات الملكية المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أنها استثمارات استراتيجية ولا يتم التداول عليها بشكل نشط.

تصنيف العقارات

تتخذ الإدارة القرار عند حيازة عقار معين سواء كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة أو عقار قيد التطوير أو عقار استثماري. إن مثل هذه الأحكام عند الحيازة ستحدد لاحقاً ما إذا كانت هذه العقارات ستقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، أو بالتكلفة أو القيمة المحققة أيهما أقل، أو بالقيمة العادلة، وإذا ما كانت التغيرات في القيمة العادلة لتلك العقارات ستسجل في بيان الدخل أو في الإيرادات الشاملة الأخرى.

تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار للمتاجرة إذا تم حيازته بصفة أساسية بغرض بيعه ضمن نشاط الأعمال العادية. تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار قيد التطوير إذا تم حيازته بنية تطويره. وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار استثماري إذا تم حيازته لتحقيق إيرادات من تأجيره أو لرفع قيمته أو لاستخدامات مستقبلية غير محددة.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

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

تقييم الأدوات المالية

إن بعض موجودات والتزامات الشركة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية. تقوم إدارة الشركة بتحديد الطرق والمداخل الرئيسية المناسبة للالتزام لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة. إن المعلومات حول طرق التقييم والمداخل اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح 3.3.

دليل الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية (سارية حتى 31 ديسمبر 2017)

تحدد الشركة الانخفاض في الاستثمارات المتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض طويل الأجل أو مادي في قيمة الاستثمارات المصنفة ضمن "الاستثمارات المتاحة للبيع". إن تحديد الانخفاض طويل الأجل أو المادي يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في هذا الشأن. بالإضافة لذلك تقوم الشركة بتقييم ضمن عوامل متعددة التذبذب المعتاد في أسعار الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم للاستثمارات غير المسعرة. إن الانخفاض في القيمة يعتبر ملائماً عندما يكون هناك دليل موضوعي على تدهور المركز المالي للشركة المستثمر فيها أو في الصناعة التي تعمل بها وكذلك في أداء القطاع والتكنولوجيا وعوامل أخرى تشغيلية ومالية مرتبطة بالتدفقات النقدية. يبين إيضاح (9) أثر ذلك على البيانات المالية.

قياس القيمة العادلة وآليات التقييم

إن بعض موجودات والتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمداخل الرئيسية المناسبة للالتزام لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة وفي حالة عدم توافر بيانات سوق يمكن ملاحظتها تقوم المجموعة بالاستعانة بمقيم خارجي مؤهل للقيام بعملية التقييم. إن المعلومات حول طرق التقييم والمداخل اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح (3.3) وإيضاحي (6.5).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الانخفاض في قيمة الشركة الزميلة

يتم عمل تقدير لوجود خسائر انخفاض في قيمة الشركة الزميلة عندما يكون هناك مؤشر على ذلك الانخفاض. يتم دراسة الانخفاض لكامل القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة بما فيها الشهرة وعلى ذلك لا يتم عمل دراسة انخفاض في القيمة للشهرة بشكل مستقل. ترى إدارة المجموعة عدم وجود مؤشرات على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والإهلاكات للممتلكات والمنشآت والمعدات، كما تقوم بزيادة مصروف الإهلاك عندما تقل الأعمار الإنتاجية المقدره عن الأعمار المقدره فيما قيل. أو تقوم بحذف أو تخفيض قيمة الموجودات المتقادمة أو الموجودات غير الاستراتيجية التي يتم الاستغناء عنها أو بيعها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة قيمة الموجودات غير الملموسة بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تلك التقديرات تستند بالضرورة على عدة افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد وقد تختلف النتائج الفعلية عما هو مقدر مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في تلك المخصصات.

مطلوبات محتملة / مطلوبات

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخرج بالكامل عن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارة.

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع	مشروعات قيد التنفيذ	أثاث وأجهزة كمبيوتر	آلات ومعدات وسيارات	مباني	أراضي	
31,830,846	3,184,584	3,734,550	6,190,723	9,111,090	9,609,899	التكلفة أو التقييم
529,135	363,440	960	162,735	2,000	-	كما في 1 يناير 2017
-	(29,278)	5,678	5,600	18,000	-	إضافات السنة
(990,365)	-	-	-	(990,365)	-	محول من مشروعات قيد التنفيذ
(7,020,417)	(2,762,517)	-	-	-	(4,257,900)	استيعادات
24,349,199	756,229	3,741,188	6,359,058	8,140,725	5,351,999	محول إلى استثمارات عقارية
6,523,587	2,506,278	296,133	1,312,239	2,408,937	-	كما في 31 ديسمبر 2017
-	(645,410)	-	252,989	392,421	-	إضافات السنة
(3,215,103)	-	(579,364)	(965,162)	(1,670,577)	-	محول من مشروعات قيد التنفيذ
27,657,683	2,617,097	3,457,957	6,959,124	9,271,506	5,351,999	استيعادات
14,780,505	-	3,348,124	5,615,912	5,816,469	-	كما في 31 ديسمبر 2018
696,981	-	76,854	137,738	482,389	-	مجمع الاستهلاك والانخفاض في القيمة
(458,375)	-	-	-	(458,375)	-	كما في 1 يناير 2017
15,019,111	-	3,424,978	5,753,650	5,840,483	-	استهلاك السنة
573,336	-	62,333	192,753	318,250	-	استيعادات
(3,215,103)	-	(579,364)	(965,162)	(1,670,577)	-	كما في 31 ديسمبر 2017
12,377,344	-	2,907,947	4,981,241	4,488,156	-	استهلاك السنة
15,280,339	2,617,097	550,010	1,977,883	4,783,350	5,351,999	استيعادات
9,330,088	756,229	316,210	605,408	2,300,242	5,351,999	صافي القيمة الدفترية
		15-5	15-4	40-5		كما في 31 ديسمبر 2018
						كما في 31 ديسمبر 2017

- تبلغ التكلفة التاريخية للأراضي والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة 650,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (650,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017). إن آخر تقييم للأراضي تم في 31 ديسمبر 2016.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- إن بعض مباني المجموعة مقامة على أراضي مستأجرة من الدولة بنظام حق الانتفاع.
- تم تحميل الاستهلاك في بيان الدخل كما يلي:

2017	2018	
408,593	428,837	تكاليف النشاط
204,187	60,661	مصاريف نشاط أخرى
84,201	83,838	مصاريف إدارية وعمومية
696,981	573,336	

6. استثمارات عقارية

2017	2018	
-	7,077,887	الرصيد بداية السنة
7,020,417	-	المحول من ممتلكات ومنشآت ومعدات
57,470	2,853	التغير في القيمة العادلة
7,077,887	7,080,740	الرصيد نهاية السنة

تتمثل الاستثمارات العقارية في عقار مملوك للمجموعة تم إنشائه بغرض الاستثمار العقاري بما يتماشى مع النظام الأساسي وتعديلاته. تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 بناءً على التقييم الذي أجري في ذلك التاريخ من قبل مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة. إن هؤلاء المقيمين مرخصين لدى الجهات الرسمية، ولديهم مؤهلات ملائمة وخبرات حديثة في تقييم العقارات في المواقع الموجودة بها العقارات ومن بين هؤلاء المقيمين بنك محلي. قد تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استناداً إلى طرق تقييم مقبولة كطريقة السوق المقارنة وطريقة تكلفة الاستبدال. وحيث أن مدخلات التقييم الجوهرية المستخدمة تعتمد على بيانات سوق غير ملحوظة فقد تم تصنيفها ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (إيضاح 3.3).

إن الزيادة في هذه المدخلات غير الملحوظة سوف تؤدي إلى انخفاض في القيمة العادلة بشكل عام والعكس صحيح. لتقدير القيمة العادلة، تم افتراض أن الاستخدام الحالي للعقارات هو أفضل استخدام لها.

7. موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في حق انتفاع أراضي وتكلفة شراء أفلام. فيما يلي الحركة على الموجودات غير الملموسة خلال السنة:

2017	2018	
536,117	1,084,709	الرصيد كما في 1 يناير
6,032	1,218	فروق ترجمة
1,588,426	2,000,110	إضافات خلال السنة
(75,569)	(93,606)	استيعادات خلال السنة
(970,297)	(1,393,591)	إطفاء السنة
1,084,709	1,598,840	الرصيد كما في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

8. استثمار في شركة زميلة

تتمثل في استثمارات المجموعة في شركة التمدين لمراكز التسوق ش.م.ك (مقفلة) بنسبة 30%. فيما يلي بيان بحركة ذلك الاستثمار خلال العام:

2017	2018	
35,993,349	37,488,774	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	88,010	التعديلات الناتجة عن تطبيق معايير التقرير الدولي رقم 9 (إيضاح 2.2.1)
-	(18,862)	احتياطي التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	69,148	التأثير على الأرباح المرحلة
3,332,067	3,156,825	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
381	(260,370)	حصة المجموعة من احتياطات الشركة الزميلة:
(37,023)	14,650	احتياطي التغير في القيمة العادلة
-	45,098	احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية
(36,642)	(200,622)	حصة المجموعة من زيادة مساهمة الشركة الزميلة لشركة تابعة
(1,800,000)	(1,950,000)	توزيعات أرباح
37,488,774	38,564,125	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

- إن أسهم الشركة الزميلة غير مسعرة. فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة من واقع البيانات المالية لتلك الشركة والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS):

2017	2018	
86,286,816	63,359,887	الموجودات المتداولة
239,896,207	302,187,985	الموجودات غير المتداولة
(46,435,544)	(40,032,868)	المطلوبات المتداولة
(123,135,575)	(165,318,597)	المطلوبات غير المتداولة وحقوق الجهات غير المسيطرة

2017	2018	
36,160,560	34,567,976	الإيرادات
11,152,435	10,753,151	الربح من العمليات المستمرة
11,152,435	10,519,232	ربح السنة
(122,139)	(733,924)	الدخل الشامل الآخر للسنة
11,030,296	9,785,308	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(45,544)	-	التأثير على الأرباح المرحلة بالشركة الزميلة
1,800,000	1,950,000	التوزيعات النقدية المحصلة من الشركة الزميلة خلال السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- فيما يلي التسوية على المعلومات المالية المختصرة أعلاه وصولاً إلى القيمة الدفترية لحصة المجموعة في شركة التمدين لمراكز التسوق - ش.م.ك. (مقفلة) والمدرجة في البيانات المالية المجمعة:

2017	2018	
156,611,904	160,196,407	صافي موجودات الشركة الزميلة
46,983,571	48,058,922	نصيب المجموعة من صافي الموجودات (30%)
(9,494,797)	(9,494,797)	أرباح غير محققة نتيجة استبعاد أثر معاملات متبادلة
37,488,774	38,564,125	القيمة الدفترية لشركة التمدين لمراكز التسوق - ش.م.ك. (مقفلة)

9. استثمارات مالية

بداية من عام 2018، قامت المجموعة بإعادة تويب 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 31 ديسمبر 2018 على النحو التالي:

2017	2018	
-	10,616,996	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
-	1,574,511	أسهم مدرجة
-	4,168	أسهم غير مدرجة
-	12,195,675	صناديق استثمارية
16,570,901	-	استثمارات متاحة للبيع
1,574,511	-	أسهم مدرجة
4,168	-	أسهم غير مدرجة
18,149,580	-	صناديق استثمارية
18,149,580	12,195,675	

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

- خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد جزء من أسهمها من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل، بلغت القيمة العادلة للأسهم المستبعدة في تاريخ إلغاء الاعتراف 5,476,619 دينار كويتي. وبناءً على ذلك، كما بلغت أرباح البيع المرتبطة 2,377,369 دينار كويتي، تم تسجيلها بإحتياطي التغير في القيمة العادلة.

10. ذمم وأرصدة مدينة أخرى

2017	2018	
664,812	721,078	ذمم تجارية
493,031	121	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 24)
210,911	391,781	مصاريف مدفوعة مقدماً
774,038	774,538	تأمينات مستردة
434,480	537,771	ذمم موظفين
233,305	26,429	أرصدة مدينة أخرى
2,810,577	2,451,718	
(676,898)	(499,859)	
2,133,679	1,951,859	مخصص الانخفاض و خسائر الائتمان

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

2017	2018	
503,028	676,898	الرصيد كما في بداية السنة
-	(52,086)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي
173,870	(124,953)	(رد)/ تدعيم مخصص الانخفاض وخسائر الائتمان خلال الفترة/ السنة
676,898	499,859	الرصيد كما في نهاية السنة

يتراوح متوسط فترة الائتمان الممنوحة للعملاء من 30 إلى 90 يوماً. لا توجد فوائد محملة على الذمم التجارية المدينة التي انقضت تاريخ استحقاقها. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة التي تعرضت للانخفاض في القيمة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. وتقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة بالرجوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة بالنسبة للمدين وتحليلاً للمركز المالي الحالي للمدين المعدل نتيجة عوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأنشطة التي يزاولها المدينون وتقدير التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير. وبالتالي، يتم اعتبار الذمم التجارية المدينة التي انقضت أجل استحقاقها لأكثر من 90 يوماً كمنخفضة القيمة. نظرًا لأن التجارب السابقة للمجموعة المتعلقة بالمخاطر الائتمانية لا تبين أنماط الخسارة المختلفة فيما يتعلق بقطاعات العملاء المختلفة بشكل ملحوظ، فإن مخصص الخسارة المستند إلى حالة انقضاء الاستحقاق لم يعد يميز بين قاعدة العملاء المختلفة الخاصة بالمجموعة.

11. نقد بالصندوق ولدى البنوك والمحافظ الإستثمارية

2017	2018	
144,245	46,879	نقد بالصندوق
14,388,792	5,974,904	حسابات جارية لدى البنوك
12,583,475	19,410,976	ودائع لأجل
6,539,851	9,212,942	نقد لدى محافظ استثمارية
33,656,363	34,645,701	اجمالي النقد والنقد المعادل لأغراض التدفقات النقدية
-	(13,985)	مخصصات وخسائر الائتمان
33,656,363	34,631,716	النقد بالصندوق ولدى البنوك والمحافظ استثمارية

بلغ معدل العائد الفعلي على الودائع لأجل 2.37% خلال عام 2018 (1.29% - 2017).

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.

12. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 10,106,250 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (10,106,250 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017) موزعاً على 101,062,500 سهم، بقيمة إسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم نقدية.

13. أسهم الخزانة

2017	2018	
6,765,123	8,316,770	عدد الأسهم (سهم)
6.69	8.23	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
8,524,055	8,890,627	القيمة السوقية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

14. احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من الأرباح الصافية لحساب الاحتياطي القانوني، ويجوز وقف هذا الاقتطاع بقرار من الجمعية العمومية إذا زاد هذا الاحتياطي على نصف رأس المال، ولا يجوز توزيعه على المساهمين إلا في الحالات التي يسمح بها قانون الشركات. بناءً على قرار الجمعية العمومية العادية بتاريخ 14 أبريل 2010، تم إيقاف الإقتطاع من الأرباح الصافية لحساب الإحتياطي القانوني نظراً لبلوغه 50% من رأس المال. خلال 2017، وبناءً على طلب وزارة التجارة والصناعة، قرر مجلس الإدارة تحويل مبلغ 12,709 دينار كويتي من الأرباح المرحلة لحساب الإحتياطي القانوني، وذلك لاستكمال التدعيم الناقص للإحتياطي في عام 2009.

15. احتياطي اختياري

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، تحول نسبة من صافي ربح السنة يقترحها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز للجمعية العمومية وقف هذا التحويل بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. بتاريخ 5 مارس 2019 اقترح مجلس الإدارة تحويل مبلغ 871,644 دينار كويتي إلى حساب الاحتياطي الاختياري عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (1,060,850 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017).

16. احتياطات أخرى

الإجمالي	احتياطي أسهم خزانة	احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي إعادة تقييم أراضي	
18,768,492	23,520	351,022	8,327,810	10,066,140	الرصيد كما في 1 يناير 2017
(855,585)	-	(47,343)	(808,242)	-	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
103,573	103,573	-	-	-	بيع أسهم خزانة
18,016,480	127,093	303,679	7,519,568	10,066,140	الرصيد كما في 31 ديسمبر 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
(723,006)	-	14,650	(737,656)	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال بيان الدخل الشامل
62,696	-	62,696	-	-	احتياطي ترجمة بيانات مالية
(660,310)	-	77,346	(737,656)	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
17,444,180	127,093	381,025	6,869,922	10,066,140	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

* يتضمن احتياطي إعادة تقييم أراضي مايلي:

2017	2018
4,701,999	4,701,999
4,257,900	4,257,900
1,106,241	1,106,241
10,066,140	10,066,140

احتياطي تقييم أراضي ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات
احتياطي تقييم أراضي تم إعادة توبييها للاستثمارات العقارية
احتياطي تقييم أراضي تم بيعها لشركة زميلة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2017	2018	17. نم وأرصدة دائنة أخرى
2,882,192	2,900,664	نم تجارية
1,924,552	1,558,937	مصاريف وأجازات مستحقة
926,823	889,843	دائنة توزيعات
379,151	542,249	تأمينات للغير
657,197	606,398	إيرادات مؤجلة
2,154,065	2,154,065	مخصص مطالبات
60,000	60,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 23)
384,327	326,240	ضرائب واستقطاعات
101,382	104,667	أرصدة دائنة أخرى
9,469,689	9,143,063	

2017	2018	18. قروض وتسهيلات بنكية
24,550,000	21,950,000	قروض قصيرة الأجل
454,412	4,278,237	بنوك - سحب على المكشوف
25,004,412	26,228,237	

إن القروض والتسهيلات البنكية ممنوحة للمجموعة من بنوك محلية مقابل سندات إذنية، وتستحق السداد خلال سنة. (بلغ معدل الفعلي الفعال للقروض والتسهيلات البنكية 4.11% خلال عام 2018 (3.99% - عام 2017).

19. إيرادات النشاط
تتمثل إيرادات النشاط في إيرادات عروض الأفلام السينمائية وإيرادات توزيع الأفلام.
20. إيرادات/ مصاريف نشاط أخرى
تتضمن إيرادات ومصروفات بوفيهات وكافيتريات دور العرض بالإضافة إلى أي إيرادات أو مصاريف بخلاف تلك الناتجة عن النشاط الرئيسي.

2017	2018	21. صافي أرباح استثمارات مالية
1,063,160	687,655	توزيعات نقدية وإيرادات فوائد
(12,610)	(13,125)	مصاريف إدارة محافظ
1,982,209	-	أرباح/ (خسائر) بيع استثمارات
3,032,759	674,530	

22. ربحية السهم الأساسية والمخففة لمساهمي الشركة الأم
تحتسب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزائنة). تحتسب ربحية السهم المخففة عن طريق قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزائنة) زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. لم يكن لدى الشركة الأم أية أسهم مخففة كما في 31 ديسمبر 2018 / 2017.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي المعلومات اللازمة لإحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة استناداً إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزنة خلال السنة:

2017	2018	
10,167,707	8,340,685	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
94,241,404	93,411,865	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزنة (سهم)
107.89	89.29	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

حيث أنه ليس هناك أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

23. توزيعات الأرباح

- بتاريخ 27 مارس 2018 اعتمدت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، كما اعتمدت توزيعات نقدية بواقع 55 فلس للسهم عن أرباح عام 2017. كذلك تم الموافقة على صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 60,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

- بتاريخ 5 مارس 2019 اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيعات نقدية بواقع 50 فلس للسهم عن أرباح عام 2018، كما تم اقتراح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بواقع 60,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. إن هذا الاقتراح يخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

24. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الذين لديهم تمثيل في مجالس الإدارات وأعضاء مجالس الإدارات والمديرين والشركات التي يسيطر عليها المساهمين الرئيسيين. في إطار النشاط العادي للمجموعة تمت خلال السنة معاملات مع أطراف ذات صلة وفيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

2017	2018	المعاملات مع الأطراف ذات الصلة
344,860	298,419	مزاي الإدارة العليا
1,388,044	1,337,332	مصاريف (إيجارات واستشارات وأخرى) محملة على بيان الدخل
185,254	212,694	إيرادات أخرى

2017	2018	الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات
493,031	121	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 10)
6,539,851	9,212,942	نقد لدى محافظ استثمارية
(200,020)	(193,105)	مزاي الإدارة العليا

يقوم طرف ذو صلة بإدارة محفظة استثمارية نيابة عن الشركة. بلغت القيمة الدفترية لهذه المحفظة 12,191,507 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (18,145,412 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017).

إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة تخضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

25. 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 داخل دولة الكويت. إن قطاعات الأنشطة التي يتم عرضها على الإدارة تتمثل فيما يلي: -

- قطاع السينما: يتمثل في الأنشطة المتعلقة بعروض الأفلام السينمائية، وتوزيع الأفلام.
- قطاع البوفيهات: يتمثل في الأنشطة المتعلقة بالبوفيهات الملحقة بدور العرض السينمائي.
- قطاع الاستثمار: ويتمثل في الاستثمار في أسهم وصناديق استثمارية واستثمارات في شركة زميلة والاستثمارات العقارية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

. ويوضح الجدول التالي معلومات عن إيرادات وأرباح وموجودات كل قطاع:

2018					
المجموع	بنود غير موزعة	قطاع الاستثمارات	قطاع البوفيهات	قطاع السينما	
28,970,884	1,820,873	4,440,780	6,042,574	16,666,657	صافي الإيرادات
(20,626,258)	(4,252,797)	(135,908)	(2,237,371)	(14,000,182)	التكاليف
8,344,626	(2,431,924)	4,304,872	3,805,203	2,666,475	أرباح/ (خسائر) القطاعات
111,929,123	33,562,306	62,368,366	298,121	15,700,330	الموجودات
2017					
المجموع	بنود غير موزعة	قطاع الاستثمارات	قطاع البوفيهات	قطاع السينما	
32,051,833	1,488,727	7,118,423	5,594,070	17,850,613	صافي الإيرادات
(21,882,859)	(4,812,558)	(318,909)	(2,233,940)	(14,517,452)	التكاليف
10,168,974	(3,323,831)	6,799,514	3,360,130	3,333,161	أرباح/ (خسائر) القطاعات
109,663,922	31,130,458	66,956,027	609,260	10,968,177	الموجودات

26. التزامات محتملة

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

27. ارتباطات مستقبلية

27.1 ارتباطات إنفاق رأسمالي

2017	2018	
2,867,032	4,149,994	الإنفاق الرأسمالي المقدر المتعاقد عليه بتاريخ المركز المالي المجموع
859,764	1,458,235	ارتباطات مستقبلية لشراء أفلام

27.2 ارتباطات إيجارات مستقبلية

2017	2018	
3,011,042	3,185,070	لا تزيد عن سنة واحدة
11,298,557	11,548,691	أكثر من سنة واحدة ولا تزيد عن خمس سنوات
11,652,871	9,112,116	أكثر من خمس سنوات
25,962,470	23,845,877	