

الشركة الكويتية للمنتزهات ش.م.ك عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

الشركة الكويتية للمنتزهات ش.م.ك عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

صفحة	المحتويات
	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
1	بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
2	بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
3	بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
4	بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
16-6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

الشركة الكويتية للمنتزعات ش.م.ك علامة

دولة الكويت

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المصنفة المرفق للشركة الكويتية للمنتزعات ش.م.ك علامة "الشركة الأم" وشركتها التابعة (يشمل إليهما مجتمعين "بالمجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018، وكذلك بيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المصنفة المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المصنفة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المصنفة المكثفة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

تقرير عن الأمور القانونية والتنظيمية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا أيضاً، فإن المعلومات المالية المرحلية المصنفة المكثفة تتفق مع ما هو وارد بنفاذ الشركة الأم، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود مخالفات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لأحكام قانون الشركات رقم T لسنة 2016 ولإلحاحه التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتها اللاحقة، على وجه يؤثر ماديًا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المصنفة.



بدر عبد الله الوزان

سجل مراهبي الحكاميات رقم 62 فئة أ

ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 14 نوفمبر 2018

الشركة الكويتية للمنتزعات ش.م.ك عامة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

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

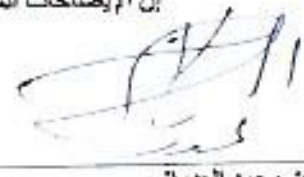
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (منقذة)	30 سبتمبر 2018	إيضاح
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
4,853,791	4,342,781	2,870,095	
12,010,250	11,841,583	11,856,040	
100,750	100,625	101,065	
211,761	211,761	211,761	
17,176,552	16,496,750	15,038,961	
موجودات متداولة			
		12,664,738	5 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر
13,327,692	14,205,318	-	5 استثمارات متاحة للبيع
4,747,882	4,931,096	5,087,129	6 مدينون وأرصدة مدينية أخرى
2,858,861	2,892,324	1,832,806	7 نقد وحسابات بنكية وودائع لأجل
20,934,435	22,028,738	19,584,673	
38,110,987	38,525,488	34,623,634	
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
19,646,550	19,646,550	19,646,550	
3,070,321	3,271,889	3,271,889	
(1,305,659)	(1,305,659)	(1,305,659)	8 أسهم خزائنة
(503,473)	400,577	(1,117,362)	احتياطي التغير في القيمة العادلة
(173,200)	(174,533)	(160,315)	احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملية اجنبية
5,358,958	5,521,763	5,671,130	أرباح مرحلة
26,093,497	27,360,587	26,006,233	
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
746,369	781,376	764,437	
2,934,563	4,817,630	2,091,629	9 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
3,680,932	5,599,006	2,856,066	مستحق لبنوك ومؤسسات مالية
مطلوبات متداولة			
5,058,706	2,402,544	2,968,750	9 مستحق لبنوك ومؤسسات مالية
3,277,852	3,163,351	2,792,585	10 دائنون وأرصدة دائنة أخرى
8,336,558	5,565,895	5,761,335	
12,017,490	11,164,901	8,617,401	
38,110,987	38,525,488	34,623,634	
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

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



إبراهيم محمد الغام
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



عدوان محمد الدواني
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الكويتية للمنتزهات ش.م.ك عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2017	2018	2017	2018	
7,999,906	7,918,580	2,869,637	2,540,267	إيرادات العمليات
(6,153,900)	(6,376,364)	(2,144,085)	(2,081,074)	تكاليف العمليات
1,846,006	1,542,216	725,552	459,193	مجمول ربح العمليات
365,465	486,041	-	5,000	صافي أرباح استثمارات
65,429	-	(18,673)	-	أرباح بيع استثمارات عقارية
13,082	1,711	2,258	(30,286)	إيرادات أخرى
(2,156)	(1,283)	(708)	86	خسائر فروق عملات أجنبية
-	(86,038)	-	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(368,738)	(356,068)	(113,070)	(115,852)	مصاريف عمومية وإدارية
(321,842)	(271,067)	(87,171)	(91,846)	تكاليف تمويل
1,597,246	1,315,512	508,188	226,295	الربح قبل الاستقطاعات
(14,375)	(11,840)	(4,573)	(2,037)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(35,812)	(26,301)	(13,194)	(6,414)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(13,371)	(8,310)	(5,278)	(2,516)	مصروف الزكاة
1,533,688	1,269,061	485,143	215,328	صافي ربح الفترة
8.36	6.92	2.64	1.17	ربحية السهم (قلم)

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

الشركة الكويتية للمنتزهات ش.م.ك عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
1,533,688	1,269,061	485,143	215,328	صافي ربح الفترة
				بنود الخسارة الشاملة الأخرى
				بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل
				المرحلي المجمع المكثف:
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى:
				التخيز في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من
				خلال الدخل الشامل الأخرى
-	(1,494,287)	-	445,623	
-	(1,494,287)	-	445,623	
				بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي
				المجمع المكثف:
				موجودات مالية متاحة للبيع:
				التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
				احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية
928,263	-	(176,540)	-	
11,109	14,218	1,084	3,051	
939,372	14,218	(175,456)	3,051	
939,372	(1,480,069)	(175,456)	448,674	إجمالي بنود الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى
2,473,060	(211,008)	309,687	664,002	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة

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

الشركة الكويتية للمنتجات ش.م.ك عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

(رصيد المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	ارباح مرحلة	احتياطي ترجيعة ديون مخرجة بعملة اجنبية	احتياطي التغير في القيمة المتداولة	اسهم خزائنة	احتياطي اجبري	رأس المال
24,537,728	4,742,561	(184,309)	(1,431,736)	(1,305,659)	3,070,321	19,646,550
1,533,688	1,533,688	-	-	-	-	-
939,372	-	11,109	928,263	-	-	-
(917,291)	(917,291)	-	-	-	-	-
26,093,497	5,358,958	(173,200)	(503,473)	(1,305,659)	3,070,321	19,646,550
27,360,587	5,521,763	(174,533)	400,577	(1,305,659)	3,271,889	19,646,550
(179,762)	(179,762)	-	-	-	-	-
27,180,825	5,342,001	(174,533)	400,577	(1,305,659)	3,271,889	19,646,550
1,269,061	1,269,061	-	-	-	-	-
(1,480,069)	-	14,218	(1,494,287)	-	-	-
-	23,652	-	(23,652)	-	-	-
(46,292)	(46,292)	-	-	-	-	-
(917,292)	(917,292)	-	-	-	-	-
26,006,233	5,671,130	(160,315)	(1,117,362)	(1,305,659)	3,271,889	19,646,550

إن الإيضاحات المرتبطة تتعلق جزئياً ولا يتجزأ من هذه الملاحظات المالية المرتبطة المجمعة الملتزمة.

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017 كما سبق عرضه

تعديلات تلتحقه عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالية و

(الإيضاح 2.2.1)

الرصيد كما في 1 يناير 2018 (المعدل)

مساقي ربع الفترة

يزود (الخصم) الدخل الشامل الأخر

الإحتياطي المحوّل من بيع استثمارات مالية بالقيمة المتداولة من

خلال الدخل الشامل الأخر

خسوة من بيع استثمارات مالية بالقيمة المتداولة من خلال الدخل

الشامل الأخر

توزيعات نقدية (الإيضاح 12)

الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018

الشركة الكويتية للمنتزهات ش.م.ك عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2017	2018	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,533,688	1,269,061	صافي ربح الفترة
		تسويات:
		استهلاك
1,705,979	1,759,016	صافي أرباح استثمارات متاحة للبيع
(365,465)	(486,041)	أرباح بيع استثمارات عقارية
(65,429)	-	ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,447)	-	تكاليف تمويل
321,842	271,067	مخصص خسائر الائتمان
-	117,013	تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
20,885	-	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
139,968	191,992	أرباح العمليات قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
3,290,021	3,122,108	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(216,427)	(452,808)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(645,112)	(634,823)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(60,623)	(208,931)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
2,367,859	1,825,546	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(222,978)	(285,476)	المدفوع لإقتناء ممتلكات ومنشآت ومعدات
17,681	-	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,432,965	-	المحصل من بيع استثمارات عقارية
48,260	-	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
450,000	(213,682)	صافي الحركة على الودائع لأجل
360,423	486,041	توزيعات أرباح مستلمة
2,086,351	(13,117)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(883,248)	(679,116)	توزيعات أرباح مدفوعة
(1,572,395)	(2,161,328)	المستحق لبنوك ومؤسسات مالية
(306,772)	(245,185)	تكاليف تمويل مدفوعة
(2,762,415)	(3,085,629)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
1,691,795	(1,273,200)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,167,066	2,892,324	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
2,858,861	1,619,124	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. التأسيس والنشاط

تم تأسيس الشركة الكويتية للمنتزهات - شركة مساهمة كويتية (عامة) "الشركة الأم" - في الكويت، بموجب عقد تأسيس رقم 4179 بتاريخ 7 أغسطس 2002، وقد تم قيد الشركة الأم بالسجل التجاري بتاريخ 22 سبتمبر 2002 تحت رقم 91093. إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 7887 الفحيحيل 64009، دولة الكويت.

إن الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي:

1. تصميم، إنشاء، إدارة واستغلال منتزه المنقف (بلاج 13) طبقاً للعقد الموقع مع شركة المشروعات السياحية (ش.م.ك) وملحق العقد الموقع مع وزارة المالية والذي يتضمن فندق (خمس درجات) صالات احتفالات، محلات، شاليهات، مراكز رياضية.
2. شراء واستئجار المعدات والماكينات والمواد الغذائية والاستهلاكية التي تخدم أغراض الشركة.
3. تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة داخل دولة الكويت وخارجها، وكذا إدارة أملاك الغير، وكل ذلك بما لا يخالف الأحكام المنصوص عليها في القوانين القائمة وما حظرته من الإتجار في قسائم السكن الخاص على النحو الذي نصت عليه هذه القوانين.
4. تملك وبيع وشراء أسهم وسندات الشركات العقارية لحساب الشركة فقط في الكويت وفي الخارج.
5. إعداد الدراسات وتقديم الاستشارات في المجالات العقارية بكافة أنواعها على أن تتوفر الشروط المطلوبة في من يزاول تقديم هذه الخدمة.
6. تملك وإدارة الفنادق والنوادي الصحية والمرافق السياحية وإيجارها واستئجارها.
7. القيام بأعمال الصيانة المتعلقة بالمباني والعقارات المملوكة للشركة بما في ذلك أعمال الصيانة وتنفيذ الأعمال المدنية والميكانيكية والكهربائية والمساعد وأعمال تكييف الهواء بما يكفل المحافظة على المباني وسلامتها.
8. إدارة وتشغيل واستثمار وإيجار واستئجار الفنادق والنوادي والموتيلات وبيوت الضيافة والامترادات والمنتزهات والحديقة والمعارض والمطاعم والكافيتريات والمجمعات السكنية والمنتجعات السياحية والصحية والمشروعات الترويحية والرياضية والمحلات وذلك على مختلف الدرجات والمستويات شاملاً جميع الخدمات الأصلية والمساعدة والمرافق الملحقة بها وغيرها من الخدمات اللازمة لها.
9. تنظيم المعارض العقارية الخاصة بمشاريع الشركة العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في الوزارة.
10. إقامة المزادات العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في الوزارة.
11. تملك الأسواق التجارية والمجمعات السكنية وإدارتها.
12. استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة.

ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشترك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

تمارس الشركة الأم أنشطتها وفقاً لتعاليم الشريعة الإسلامية السمحاء.

تمتلك الشركة الأم فندق خمس نجوم "منتجع هيلتون الكويت" في دولة الكويت.

تم إدراج الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 21 يوليو 2007.

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للمجموعة المعلومات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة المملوكة بالكامل الشركة البحرينية للمنتزهات ذ.م.م ويشار إليهما معاً "المجموعة". تم تجميع المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة بالإعتماد على معلومات مالية إدارية كما في 30 سبتمبر 2018.

بتاريخ 16 مايو 2018، اعتمدت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 نوفمبر 2018.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2. أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

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

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

2.2 السياسات المحاسبية الهامة

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

2.2.1 أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

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

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

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

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

2.2.1.1 التغيير في السياسة المحاسبية

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجموع، يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بيان الدخل المجموع.

الموجودات المالية

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير منقحة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات التالية كالتالي:

- التكلفة المطفأة.
- أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.
- إن أدوات الدين التي تمتد في الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة:
- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالأصل المالي من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين بالإضافة إلى القوائد.
- إن أدوات الدين التي تمتد في الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين مضافاً إليه القوائد.

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

التكلفة المطفأة

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

يتم الاعتراف بإيرادات القوائد في بيان الدخل.

أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

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

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

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

أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية

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

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

انخفاض قيمة موجودات مالية

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كإداة دين أو حقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

المطلوبات المالية

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

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

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

(1) المقابل النقدي المحتمل في صمالية اندماج الأعمال (2) محتفظ بها للمتاجرة (3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

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

خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

الشركة الكويتية للمنتزعات ش.م.ك عامة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.2.1.2 الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يوضح الجدول التالي أثر التسوية الانتقالية لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الأرباح المرحلة:

الأرباح المرحلة	الرصيد الختامي بموجب معيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017)
5,521,763	أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس:
	خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة المتعلقة بالمجموعة
(179,762)	الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في تاريخ التطبيق المبني في 1 يناير 2018
5,342,001	

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

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	مخصص الخسارة الإضافي المعترف به وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 39	فئة القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	فئة القياس الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 39	استثمارات في أدوات حقوق الملكية (إيضاح 5) مدينون (إيضاح 6)
14,205,318	-	14,205,318	استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	استثمارات متاحة للبيع قروض ومدينون	النقد والتفد المعادل (إيضاح 7) قروض ومدينون
1,014,835	(179,762)	1,194,597	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض ومدينون	دائنون وقروض
2,892,324	-	2,892,324	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	التزامات مالية	
10,383,525	-	10,383,525	التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	

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

تري إدارة المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير و30 سبتمبر 2018، ليس له أثر مادياً على المعلومات المالية وبالتالي لم يتم إجراء تعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018 وريح الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018.

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

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

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العميل

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد

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

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

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

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

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

علاقة المخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	مخلات غير ملحوظة هامة	أساليب التقييم والمخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		أنواع حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
				2017/12/31	2018/09/30	
-	-	آخر أمر شراء	1	-	4,315,130	أسهم مسعرة
كلما زادت مخاطر السوق انخفضت القيمة العادلة	القيمة التقديرية المعدلة بمخاطر السوق	القيمة التقديرية المعدلة	3	-	8,349,608	أسهم غير مسعرة

علاقة المخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	مخلات غير ملحوظة هامة	أساليب التقييم والمخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		استثمارات متاحة للبيع
				2017/12/31	2018/09/30	
-	-	آخر أمر شراء	1	4,933,341	-	أسهم مسعرة
كلما زادت مخاطر السوق انخفضت القيمة العادلة	القيمة التقديرية المعدلة بمخاطر السوق	القيمة التقديرية المعدلة	3	9,271,977	-	أسهم غير مسعرة

التسوية لتحديد القيمة العادلة للمستوى 3

استثمارات غير مسعرة

31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018
2,247,715	9,271,977
6,419,350	-
604,912	(922,369)
9,271,977	8,349,608

الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
صافي الإضافات/ (الإستثمارات) داخل المستوى 3
التحيز في القيمة العادلة
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل مستمر تعادل تقريباً قيمتها التقديرية.

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الأحكام الهامة

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

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

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

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

الانخفاض في القيمة

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

مصادر عدم التأكد من التقديرات

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

تقييم الأدوات المالية

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

الانخفاض في القيمة

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

استثمارات

5.

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
-	-	4,315,130	استثمارات مسعرة
-	-	8,349,608	استثمارات غير مسعرة
-	-	12,664,738	

استثمارات متاحة للبيع

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
5,206,088	4,933,341	-	استثمارات مسعرة
8,121,604	9,271,977	-	استثمارات غير مسعرة
13,327,692	14,205,318	-	

تتضمن الاستثمارات مبلغ 10,361,774 دينار كويتي مرهونة لبنوك كما في 30 سبتمبر 2018 (10,964,352 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017، 10,055,040 دينار كويتي - 30 سبتمبر 2017) مقابل تسهيلات منوحة للمجموعة ولإحدى الشركات المستثمر فيها.

الشركة الكويتية للمنتزعات ش.م.ك عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

6. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018
547,521	567,812	595,479
(25,039)	(30,897)	(91,055)
522,482	536,915	504,424
669,400	730,571	663,707
3,009,523	3,005,928	3,489,043
340,500	340,500	340,500
205,977	317,182	89,455
4,747,882	4,931,096	5,087,129

نعم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مدفوعات مقدمة
مبالغ مدفوعة مقدماً لشراء استثمار عقاري
مستحق من أطراف ذات صلة
أرصدة مدينة أخرى

7. نقد وحسابات بنكية وودائع لأجل

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018
12,733	13,891	16,026
2,833,623	2,474,930	1,602,929
12,505	12,300	169
-	391,203	213,682
2,858,861	2,892,324	1,832,806
-	-	213,682
2,858,861	2,892,324	1,619,124

نقد بالصندوق
نقد لدى بنوك
نقد لدى محافظ استثمارية
ودائع لأجل
الإجمالي (لأغراض بيان المركز المالي المجمع)
يخصم: ودائع لأجل تستحق لأكثر من ثلاث شهور
الإجمالي (لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع)

8. أسهم خزانة

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018
13,007,174	13,007,174	13,007,174
6.62	6.62	6.62
1,001,552	888,390	728,402

عدد الأسهم (سهم)
النسبة من الأسهم المصدرة (%)
القيمة السوقية (دينار كويتي)

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

9. مستحق لبنوك ومؤسسات مالية

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018
2,934,563	4,817,630	2,091,629
5,058,706	2,402,544	2,968,750
7,993,269	7,220,174	5,060,379

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

بلغ متوسط معدل التكلفة الفعلي على التسهيلات الإئتمانية 5.5% كما في 30 سبتمبر 2018 (5.1% - 31 ديسمبر 2017، 5.4% - 30 سبتمبر 2017).

إن المستحق لبنوك ومؤسسات مالية مملووح بضمان استثمارات عقارية وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 5) وورهن بعض العقارات المملوكة لمساهم رئيسي وكفالاته.

الشركة الكويتية للمنتزهات ش.م.ك عامة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

10. دافنون وأرصدة دائنة أخرى

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
748,156	256,559	157,065	ذمم دائنة
831,554	1,442,519	857,745	مصاريف مستحقة وإجازات
81,307	81,307	81,307	مستحق عن شراء استثمارات
96,617	98,883	119,782	مستحق لأطراف ذات صلة
96,734	100,589	112,340	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
103,840	100,025	68,057	دائنو توزيعات
1,319,644	1,083,469	1,396,289	أخرى
3,277,852	3,163,351	2,792,585	

11. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة الذي يتم تحديده على أساس عدد الأسهم القائمة لرأس المال المصدر خلال الفترة بعد خصم أسهم الخزائنة، وفيما يلي بيان حساب ربحية السهم:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

2017	2018	2017	2018
1,533,688	1,269,061	485,143	215,328
183,458,326	183,458,326	183,458,326	183,458,326
8.36	6.92	2.64	1.17

صافي ربح الفترة (دينار كويتي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
بعد خصم أسهم الخزائنة (سهم)
ربحية السهم (فلس)

12. توزيعات أرباح نقدية

انعقدت الجمعية العامة العادية للشركة الأم بتاريخ 16 مايو 2018، واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 كما اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 5 فلس للسهم عن عام 2017 ومكافأة لأعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بمبلغ 40,000 دينار كويتي عن نفس العام.

13. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي الشركة الأم الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وكبار المساهمين وأفراد الإدارة العليا. وفي إطار النشاط العادي للمجموعة، تضمنت معاملات المجموعة خلال الفترة معاملات تمت مع أطراف ذات صلة. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات صلة وكذلك الأرصدة الناتجة عنها ضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
340,500	340,500	340,500	الأرصدة
96,617	98,883	119,782	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 6)
			مستحق لأطراف ذات صلة

لا تحمل المبالغ المستحقة من / إلى الأطراف ذات الصلة أية فائدة وتحصل / تسدد عند الطلب.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

2017	2018	2017	2018
177,404	181,010	59,135	60,337
359,321	479,951	-	-

المعاملات
مزايا الإدارة العليا
أرباح استثمارات

14. الارتباطات والالتزامات الطارئة

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
440,225	83,140	440,225	كفالات بنكية

الشركة الكويتية للمنزلات ش.م.ك عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية הרجعية المجمعة المكثفة للفترة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

التقرير القطاعية 15

تنظم المجموعة في ثلاثة قطاعات تشغيلية رئيسية: الفنادق، الاستقر المضي والمقرن، يتم رفع تقارير كل القطاعات إلى الإدارة التنفيذية العليا. علاوة على ذلك، يتم رفع تقارير النتائج التشغيلية ومجردات ومطلوبات المجموعة وفقاً للمناطق الجغرافية التي تعمل فيها. يتم تولى الإيرادات والأرباح والمجردات والمطلوبات وفقاً لنسب الأسهم المسندة المتبقية في إحصاء البيانات المالية المجمعة.

فيما يلي التحليل القطاعي المتعلق مع التقرير الداخلية المقدم للإدارة التنفيذية:

30 سبتمبر 2017			30 سبتمبر 2018		
الإجمالي	المقرات	الاستقر المضي	الإجمالي	المقرات	الاستقر المضي
8,442,027	75,209	366,912	8,387,354	-	468,774
(6,153,900)	-	-	(6,462,402)	-	(6,462,402)
2,288,127	75,209	366,912	1,924,952	-	468,774
1,855	-	-	18,978	-	18,978
(756,294)	-	-	(674,869)	-	-
1,533,688	-	-	1,269,061	-	-
38,110,987	12,010,250	19,431,381	34,623,634	-	487,752
12,017,490	-	10,067,194	8,617,402	-	29,882,135
					6,371,168
					2,246,234

التوزيع الجغرافي

30 سبتمبر 2017			30 سبتمبر 2018		
الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي	دولة الكويت	الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي	دولة الكويت
8,443,882	76,656	8,367,226	8,466,234	41,197	8,425,037
(6,910,194)	(242,799)	(6,667,395)	(7,197,173)	(130,517)	(7,066,656)
1,533,688	(166,143)	1,699,831	1,269,061	(89,320)	1,358,381
38,110,987	13,695,754	24,415,233	34,623,634	13,295,847	21,327,787
12,017,490	4,633,621	7,383,869	8,617,402	2,788,942	5,828,460

إيرادات القطاع
مصروف القطاع
نتائج القطاع
موجودات القطاعات
مطلوبات القطاعات