

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

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

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

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

الصفحة	المحتويات
	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المراجعة 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 التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
17-6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة (غير مدققة)

## الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع. دولة الكويت

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

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق للشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع "الشركة الأم" وشركاتها التابعة "يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة" كما في 30 سبتمبر 2018، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المراجعة المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية". إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة بناءً على مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

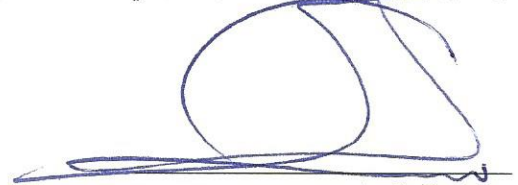
لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة". إن أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتضمن بصورة أساسية إجراء استفسارات من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. 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 نبدي رأي تدقيق.

### الاستنتاج

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

### تقرير عن الأمور القانونية والتنظيمية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا أيضاً، فإن المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة تتفق مع ما هو وارد بدفاتر الشركة الأم، وأنه في حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود أية مخالفات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتها اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



بدر عبدالله الوزان

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

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف كما في 30 سبتمبر 2018

(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	إيضاح	الموجودات
443,756	845,380	542,058	4	النقد والنقد المعادل
85,954	72,772	6,193,915	5	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,849,853	1,622,014	1,776,379		مدينون وموجودات أخرى
1,039,580	1,020,780	1,052,836		مخزون
-	-	15,451,368	5	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
16,448,344	22,205,975	-	5	موجودات مالية متاحة للبيع
17,490,652	7,175,716	7,457,311	6	استثمار في شركة زميلة
2,605,819	2,463,130	4,613,130	7	عقارات استثمارية
4,010,203	3,991,993	4,110,455		أثاث ومعدات
-	4,576,054	4,576,054		موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
43,974,161	43,973,814	45,773,506		مجموع الموجودات
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>				
<b>المطلوبات</b>				
375,635	2,846,044	2,679,342		تسهيلات بنكية
2,511,709	-	-		دائنو مرابحة
2,448,809	2,470,081	2,288,222		دائنون ومطلوبات أخرى
5,336,153	5,316,125	4,967,564		إجمالي المطلوبات
<b>حقوق الملكية</b>				
21,687,750	21,687,750	21,687,750		رأس المال
2,813,184	2,813,184	2,813,184		علاوة إصدار أسهم
560,389	706,279	706,279		احتياطي قانوني
11,255,425	11,172,435	10,284,618		احتياطي التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
(1,873,467)	(1,906,792)	(1,906,792)	8	أسهم خزينة
318,561	318,561	318,561		احتياطي أسهم خزينة
-	-	68,870		حصة المجموعة في احتياطيات شركات زميلة
3,876,166	3,866,272	4,610,936		أرباح مرحلة
38,638,008	38,657,689	38,583,406		إجمالي حقوق الملكية
-	-	2,222,536		حقوق الجهات غير المسيطرة
43,974,161	43,973,814	45,773,506		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

ممدوح عبد الغني الشريبي  
الرئيس التنفيذي

عبد الوهاب محمد الوزان  
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف لفترة التسعة 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	
<b>الإيرادات</b>				
1,182,033	1,127,351	5,010	(21,396)	9 صافي أرباح الاستثمارات
(34,281)	262,948	-	71,663	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
21,911	-	21,911	-	ربح من بيع حصة في شركة زميلة
1,070,648	1,362,361	286,191	468,465	الربح من الأنشطة التشغيلية
95,641	101,604	80,330	48,762	إيرادات أخرى
<u>2,335,952</u>	<u>2,854,264</u>	<u>393,442</u>	<u>567,494</u>	
<b>المصاريف</b>				
(986,079)	(1,137,378)	(337,862)	(377,547)	مصاريف أخرى
(58,009)	(114,512)	(19,018)	(21,995)	تكاليف تمويل
<u>1,291,864</u>	<u>1,602,374</u>	<u>36,562</u>	<u>167,952</u>	ربح الفترة قبل الاستقطاعات
(11,627)	(14,421)	(329)	(1,547)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(33,491)	(41,811)	(1,690)	(5,233)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(11,771)	(6,017)	(311)	(2,093)	الزكاة
<u>1,234,975</u>	<u>1,540,125</u>	<u>34,232</u>	<u>159,079</u>	ربح الفترة
<b>يوزع كما يلي:</b>				
1,234,975	1,413,959	34,232	87,966	لمساهمي الشركة الأم
-	126,166	-	71,113	لحقوق الجهات غير المسيطرة
<u>1,234,975</u>	<u>1,540,125</u>	<u>34,232</u>	<u>159,079</u>	
6.11	7.06	0.17	0.44	10 ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف لفترة التسعة 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	
1,234,975	1,540,125	34,232	159,079	ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
				<i>بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف:</i>
645,099	-	145,761	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
	68,870		971	حصة المجموعة في احتياطات شركات زميلة
21,569	-	-	-	معاد تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع عند الانخفاض في القيمة
30,697	-	(8,115)	-	معاد تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع المكثف عند البيع والاسترداد
				<i>بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف:</i>
-	(500,152)	-	(53,595)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية
697,365	(431,282)	137,646	(52,624)	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
1,932,340	1,108,843	171,878	106,455	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
				توزع كما يلي:
1,932,340	982,677	171,878	35,342	لمساهمي الشركة الأم
-	126,166	-	71,113	لحقوق الجهات غير المسيطرة
1,932,340	1,108,843	171,878	106,455	

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

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع  
وشركتها التابعة  
دولة الكويت

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

جميع المبالغ بالدينار الكويتي)												
المجموع	حقوق الجهات غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	أرباح مرحلة	حصة المجموعة في احتياطات شركات زميلة	احتياطي أسهم خريزة	أسهم خريزة	احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال		
38,657,689	-	38,657,689	3,866,272	-	318,561	(1,906,792)	11,172,435	706,279	2,813,184	21,687,750		
(90,198)	-	(90,198)	292,163	-	-	-	(382,361)	-	-	-		
38,567,491	-	38,567,491	4,158,435	-	318,561	(1,906,792)	10,790,074	706,279	2,813,184	21,687,750		
1,540,125	126,166	1,413,959	1,413,959	-	-	-	(500,152)	-	-	-		
(431,282)	-	(431,282)	-	68,870	-	-	(500,152)	-	-	-		
1,108,843	126,166	982,677	1,413,959	68,870	-	-	(500,152)	-	-	-		
(1,001,436)	-	(1,001,436)	(1,001,436)	-	-	-	-	-	-	-		
2,131,044	-	-	5,304	-	-	-	(5,304)	-	-	-		
-	2,131,044	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	(34,674)	34,674	34,674	-	-	-	-	-	-	-		
40,805,942	2,222,536	38,583,406	4,610,936	68,870	318,561	(1,906,792)	10,284,618	706,279	2,813,184	21,687,750		
36,867,886	-	36,867,886	2,641,191	-	318,561	(1,711,249)	10,558,060	560,389	2,813,184	21,687,750		
1,234,975	-	1,234,975	1,234,975	-	-	-	-	-	-	-		
697,365	-	697,365	-	-	-	-	697,365	-	-	-		
1,932,340	-	1,932,340	1,234,975	-	-	-	697,365	-	-	-		
(162,218)	-	(162,218)	-	-	-	(162,218)	-	-	-	-		
38,638,008	-	38,638,008	3,876,166	-	318,561	(1,873,467)	11,255,425	560,389	2,813,184	21,687,750		

إن الإيضاحات المرتقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكلفة.

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
30 سبتمبر			
2017	2018		
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة العمليات</b>
1,234,975	1,540,125		ربح الفترة
			تسويات:
(1,182,033)	(1,127,351)	9	صافي أرباح الاستثمارات
34,281	(262,948)		حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
(21,911)	-		ربح من بيع حصة في شركة زميلة
11,200	-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
109,546	38,510		استهلاك
-	(1,962)		ربح من بيع أثاث ومعدات
76,687	96,793		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
58,009	114,512		تكاليف تمويل
320,754	397,679		ربح العمليات قبل التغيير في رأس المال العامل
(303,238)	(154,365)		مدينون وموجودات أخرى
51,638	484,938		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
212,724	(32,056)		مخزون
(351,257)	(877,430)		دائنون ومطلوبات أخرى
-	(26,394)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مدفوعة
(69,379)	(207,628)		صافي النقد المستخدم في أنشطة العمليات
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(889,981)	-		شراء موجودات مالية متاحة للبيع
1,819,985	223,818		المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
-	(39,975)		شراء أسهم في شركة زميلة
(7,087,092)	-		اقتناء شركة زميلة
425,000	-		المحصل من بيع حصة في شركة زميلة
(72,615)	(157,010)		شراء أثاث ومعدات
-	2,000		المحصل من بيع أثاث ومعدات
960,879	1,097,473		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(4,843,824)	1,126,306		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
-	(18,956)		التغير في القيمة العادلة للحصص غير المسيطرة
1,107,470	(166,702)		صافي التغير في التسهيلات البنكية
(58,009)	(114,512)		تكاليف تمويل مدفوعة
-	(921,830)		توزيعات أرباح مدفوعة
(162,218)	-		شراء أسهم خزينة
887,243	(1,222,000)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من أنشطة التمويل
(4,025,960)	(303,322)		<b>النقص في النقد والنقد المعادل</b>
4,094,081	845,380		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
68,121	542,058	4	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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



# الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

### 1. التأسيس والأنشطة

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تسجيلها وتأسيسها في 14 يناير 1979 وقد تم إدراج أسهمها في سوق الكويت للأوراق المالية وسوق دبي المالي وتعمل في أنشطة الاستثمارات في الأسواق المحلية والدولية كما هو مبين في المادة (5) من النظام الأساسي للشركة الأم. تخضع الشركة الأم لرقابة هيئة أسواق المال.

يقع مكتب الشركة الأم المسجل في الدور الخامس والأربعون من برج الراية 2، شارع عبد العزيز حمد الصقر، ص.ب 25825 الصفاة، الكويت.

إن هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة، تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة والمبينة أدناه، ويشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة".

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)		
			30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2017
شركة العلا الوطنية للعقارات ش.ش.و	الكويت	أنشطة العقارات	100	100	100
شركة الغد لإدارة المشاريع ش.ش.و	الكويت	إدارة المشاريع العقارية	100	100	100
شركة الغد العالمية للتجارة العامة ذ.م.م	الكويت	تجارة عامة	100	100	100
شركة الأهلية للكيماويات ش.م.ك.م	الكويت	صناعة	62.6	100	100
شركة سمات وود للتجارة العامة ذ.م.م	الكويت	تجارة عامة	100	-	-

خلال الفترة، تم بيع 37.4% من أسهم شركة الأهلية للكيماويات ش.م.ك.م "الشركة التابعة" وذلك مقابل الحصول على أصول عقارية تبلغ قيمتها العادلة 2,150,000 دينار كويتي والتي تم تصنيفها كاستثمارات عقارية (إيضاح 7) ونتج عن ذلك انخفاض مساهمة المجموعة في تلك الشركة التابعة من 100% إلى 62.6%، كما نتج عن ذلك تسجيل مبلغ 34,674 دينار كويتي ضمن حقوق الملكية والذي يمثل في الفرق بين القيمة العادلة للأصول العقارية وصافي القيمة الدفترية للشركة التابعة.

قامت المجموعة برهن 60.7% من أسهم الشركة الأهلية للكيماويات لأحد البنوك المحلية كضمان للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من قبل هذا البنك.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بالجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ 8 مايو 2018 كما تم اعتماد توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بواقع 5% (5 فلس للسهم) ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2017.

تم الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 31 أكتوبر 2018.

### 2. أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة

#### 2.1 أسس الأعداد

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 المتكررة 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 مماثلة 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:

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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 للفتترات السابقة، وبالتالي تم تطبيق معيار المحاسبة الدولي 39 للفتترات المقارنة. موضع 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 المجمع، يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع.

الموجودات المالية

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

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات التالية كالتالي:

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

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين مضافاً إليه الفوائد.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المصنفة المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

*التكلفة المطفأة*

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

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الدخل.

*أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر*

عند التطبيق المبدئي، يجوز للمجموعة أن تختار - بشكل لا يمكن الرجوع فيه - (حسب كل أداة على حدة) تصنيف الاستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يتم السماح بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الاستثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة 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 متراكمة ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح/ الخسائر المتراكمة إلى بيان الدخل المجمع عند بيع هذه الاستثمارات، ولكن سوف يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

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

*الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل*

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

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

تتضمن الأرباح أو الخسائر المعترف بها في بيان الدخل أي توزيعات أو فوائد مكتسبة من الموجودات المالية. يتم تحديد القيمة العادلة بالطرق الموضحة في إيضاح 12.

*أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية*

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

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

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

**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 عقود الضمان المالي. لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات ملكية. يتم مراجعة مبالغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني بالأداة المالية المعنية.

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

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

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

من ناحية أخرى، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان المتعلقة بالأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني، 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 المبني 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.

**إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية**

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط في حالة انتفاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو نقل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل للطرف الآخر. في حال عدم قيام المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به 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 المبني ليتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترتبة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن بيان الدخل المجمع ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلية.

**المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية**

**التصنيف كأداة دين أو حقوق ملكية**

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

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

**أدوات حقوق الملكية**

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

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

**المطلوبات المالية**

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

**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 عملية 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 المقدر (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 الغاؤها أو انتهاء صلاحية استحقاقها. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المستبعد والمبلغ النقدي المدفوع والمستحق، في بيان الدخل المجمع.

**2.2.1.2 التسويات الانتقالية والإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9**

يوضح الجدول التالي أثر التسوية الانتقالية لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على احتياطي القيمة العادلة والأرباح المرحلة:

احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المرحلة	
11,172,435	3,866,272	الرصيد الختامي بموجب معيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017)
		أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس:
(382,361)	382,361	استثمار في أوراق مالية من متاحة للبيع إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(90,198)	خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (شركة زميلة)
10,790,074	4,158,435	الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في تاريخ التطبيق المبني في 1 يناير 2018

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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 لمعيار المحاسبة الدولي 39	فئة القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	فئة القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	استثمارات في أدوات حقوق الملكية (إيضاح 5)
6,649,228	-	6,649,228	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات في أدوات حقوق الملكية (إيضاح 5)
15,556,747	-	15,556,747	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات في أدوات حقوق الملكية (إيضاح 5)
1,622,014	-	1,622,014	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض ومديون	مديون
845,380	-	845,380	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض ومديون	النقد والندف المعادل (إيضاح 4)
5,316,125	-	5,316,125	التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	دائنون وقروض

ترى إدارة المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير و30 سبتمبر 2018، ليس له أثراً مادياً على خسائر الائتمان المتوقعة للمعلومات المالية وبالتالي لم يتم إجراء تعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأرباح المرحلة باستثناء أثر إعادة التصنيف كما في 1 يناير 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 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً واحداً شاملاً للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل إرشادات التطبيق الحالي للإيرادات، والذي يوجد حالياً في العديد من المعايير والتفسيرات في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم إثبات الإيراد بالمقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل بضائع أو خدمات إلى عميل. وقد وضع المعيار نموذجاً جديداً من خمس خطوات سينطبق على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العميل

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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.

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

الانخفاض في القيمة

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

مصادر عدم التأكد من التقديرات

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

تقييم الأدوات المالية

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح 12.

الانخفاض في القيمة

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

4. النقد والنقد المعادل

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
3,666	4,232	9,030	نقد في الصندوق
440,090	841,148	533,028	أرصدة لدى البنوك والمحافظ
443,756	845,380	542,058	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك والمحافظ
(375,635)	(374,766)	-	حساب مكشوف لدى البنك
68,121	470,614	542,058	إجمالي النقد والنقد المعادل

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5. استثمارات

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
85,954	72,772	528,653	أسهم مسعرة
-	-	5,665,262	أسهم غير مسعرة
85,954	72,772	6,193,915	

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية محلية مسعرة وغير مسعرة تبلغ قيمتها العادلة 1,158,401 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2018 (1,134,702 دينار كويتي - 31 ديسمبر 2017 و1,457,364 دينار كويتي - 30 سبتمبر 2017) مرهونة لأحد البنوك المحلية كضمان للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من قبل هذا البنك.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
-	-	15,449,735	أسهم محلية وأجنبية - غير مسعرة
-	-	1,633	صناديق أجنبية مدارة - غير مسعرة
-	-	15,451,368	

موجودات مالية متاحة للبيع

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
706,215	690,989	-	أسهم محلية وأجنبية مسعرة
15,696,079	21,486,264	-	أسهم محلية وأجنبية غير مسعرة
46,050	28,722	-	محافظ أجنبية مدارة
16,448,344	22,205,975	-	

يبين (الإيضاح 12) إفصاحات الجدول الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع.

6. استثمار في شركة زميلة

يتمثل الاستثمار في شركة زميلة استثمار في مساهمة الشركة الأم في شركة مجموعة الخصوصية القابضة بنسبة ملكية 30% (29.5% - 31 ديسمبر 2017)، بلغت حصة المجموعة في نتائج أعمال تلك الشركة مبلغ 262,948 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2018 تم تسجيلها استناداً إلى آخر معلومات مالية معدة بواسطة إدارة الشركة الزميلة.

إن أسهم شركة مجموعة الخصوصية القابضة مرهونة لأحد البنوك المحلية كضمان للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من قبل بنك محلي. كما في 30 سبتمبر 2018، بلغت القيمة العادلة بناءً على سعر السوق المعلن (المستوى الأول) للاستثمار في تلك الشركة الزميلة 2,212,500 دينار كويتي.



الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

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

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

7. عقارات استثمارية

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
2,605,819	2,605,819	2,463,130	الرصيد في أول الفترة / السنة
-	-	2,150,000	الإضافات
-	(142,689)	-	التغير في القيمة العادلة
2,605,819	2,463,130	4,613,130	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تتمثل الإضافات خلال الفترة في قيمة الأصول العقارية التي تم الحصول عليها مقابل استبعاد بعض أسهم شركة الأهلية للكيماويات ش.م.ك.م "الشركة التابعة". تم التوصل للقيمة العادلة لتلك العقارات من قبل مقيمين مستقلين، وقد تم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى الطريقة سعر البيع المقارن. إن تلك الأصول العقارية مسجلة باسم أطراف ذات صلة ويوجد كتب تنازل بملكية تلك الأصول العقارية للمجموعة.

تم استبعاد تلك المعاملة في بيان التدفقات النقدية المجمع حيث أنها معاملة غير نقدية.

8. أسهم خزينة

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
15,940,207	16,590,207	16,590,207	عدد الأسهم
7	8	8	نسبة الأسهم المصدرة (%)
1,219,426	880,940	1,161,314	القيمة السوقية (دينار كويتي)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزينة المشتراه طوال فترة تملكها من قبل الشركة الأم وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة، وهذه الأسهم غير مرهونة.

9. صافي أرباح الاستثمارات

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
34,102	33,792	20	(18,848)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(14,188)	(3,914)	2,835	(2,548)	أرباح محققة من البيع
-	278,742	-	-	التغير في القيمة العادلة
19,914	308,620	2,855	(21,396)	توزيعات أرباح
-	818,731	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	818,731	-	-	إيرادات توزيعات أرباح
222,809	-	(3,136)	-	موجودات مالية متاحة للبيع
(21,569)	-	-	-	أرباح محققة من البيع
960,879	-	5,291	-	خسائر الانخفاض في القيمة
1,162,119	-	2,155	-	توزيعات أرباح
1,182,033	1,127,351	5,010	(21,396)	صافي أرباح الاستثمارات

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

10. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة). يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة) زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي قد يتم إصدارها في عملية تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية. لم يكن لدى الشركة الأم أسهم عادية مخفضة قائمة كما في 30 سبتمبر.

إن المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر هي كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
1,234,975	1,413,959	34,232	87,966	ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (سهم)
202,248,097	200,287,293	200,937,293	200,287,293	ربحية السهم (فلس)
6.11	7.06	0.17	0.44	

11. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تم إبرامها ضمن سياق الأعمال العادي من قبل المجموعة مع أطراف ذات علاقة، أي المساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولون التنفيذيون وموظفو الإدارة العليا للمجموعة وأفراد عائلاتهم من الدرجة الأولى والشركات التي يمثلون المالكين الرئيسيين لها أو التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

إن الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة المتضمنة في المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة هي كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
125,350	143,200	42,700	60,400	مكافآت الإدارة العليا: مرتبات ومزايا قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
19,982	19,982	6,666	6,682	
145,332	163,182	49,366	67,082	

12. قياس القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية والالتزامات المالية كما يلي:

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

المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة. الأسعار المعلنة لموجودات أو التزامات مماثلة في سوق غير نشط. مدخلات يمكن ملاحظتها بخلاف الأسعار المعلنة للموجودات والالتزامات.

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو الالتزامات لا تستند على بيانات سوق يمكن ملاحظتها.

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

الشركة الوطنية الدولية القابضة ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في			مستوى	أساليب التقييم	مدخلات غير ملحوظة هامة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	2017/9/30	2017/12/31	2018/9/30				
<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة</b>							
<b>من خلال الأرباح أو الخسائر</b>							
أسهم محلية مسعرة	85,954	72,772	528,653	1	آخر أمر شراء	-	-
أسهم محلية غير مسعرة	-	-	5,665,262	3	سعر السوق المقارن	سعر السوق المقارن	التغيرات في معامل
					إلى القيمة الدفترية إلى عوامل خصم	إلى القيمة الدفترية لعدم سببها عنها تغيرات في	السوق ومعدل الخصم
					لشركات مماثلة تعمل في نفس المجال	القيمة الدفترية لعدم سببها عنها تغيرات في	القيم العادلة
					التدفقات النقدية	توافر سوق	كلما زاد سعر الخصم
					المخصومة	سعر الخصم ومعدل النمو	كلما قلت القيمة العادلة
<b>اوراق مالية مصنفة بالقيمة العادلة</b>							
<b>من خلال الدخل الشامل الأخر</b>							
اوراق مالية محلية وأجنبية	-	-	15,451,368	3	سعر السوق المقارن	سعر السوق المقارن	التغيرات في معامل
					إلى القيمة الدفترية إلى عوامل خصم	إلى القيمة الدفترية لعدم سببها عنها تغيرات في	السوق ومعدل الخصم
					لشركات مماثلة تعمل في نفس المجال	القيمة الدفترية لعدم سببها عنها تغيرات في	القيم العادلة
					التدفقات النقدية	توافر سوق	كلما زاد سعر الخصم
					المخصومة	سعر الخصم ومعدل النمو	كلما قلت القيمة العادلة
<b>موجودات مالية متاحة للبيع</b>							
اوراق مالية محلية وأجنبية مسعرة	706,215	690,989	-	1	آخر أمر شراء	-	-
صناديق أجنبية مدارة	46,050	28,722	-	2	تقرير صافي قيمة الوحدات	-	-
اوراق مالية محلية وأجنبية غير مسعرة	14,363,259	19,836,361	-	3	سعر السوق المقارن	سعر السوق المقارن	التغيرات في معامل
					إلى القيمة الدفترية إلى عوامل خصم	إلى القيمة الدفترية لعدم سببها عنها تغيرات في	السوق ومعدل الخصم
					لشركات مماثلة تعمل في نفس المجال	القيمة الدفترية لعدم سببها عنها تغيرات في	القيم العادلة
					التدفقات النقدية	توافر سوق	كلما زاد سعر الخصم
					المخصومة	سعر الخصم ومعدل النمو	كلما قلت القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للموجودات المالية من المستوى 3 المدرجة بالقيمة العادلة.

في بداية الفترة/ السنة	صافي الأرباح (الخسائر) المسجلة في بيان الدخل الشامل المرحلي المجموع المكثف	صافي الأرباح / (الخسائر) المسجلة في بيان الدخل الشامل المرحلي المجموع المكثف	صافي الأرباح / (الخسائر) المسجلة في بيان الدخل الشامل المرحلي المجموع المكثف	في نهاية الفترة / السنة
------------------------	--	--	--	-------------------------

**موجودات مالية متاحة للبيع:**

اوراق مالية محلية وأجنبية غير مسعرة	-	-	19,836,361	30 سبتمبر 2018
	15,451,368	(4,384,993)	-	
	19,836,361	5,858,497	1,140,775	31 ديسمبر 2017 (مدققة)
	14,363,259	834,415	691,755	30 سبتمبر 2017

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري تعادل تقريباً قيمتها الدفترية كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة.

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

13. معلومات القطاعات

- تقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها 3 قطاعات تشغيل يتم رفع التقارير حولها كما يلي:
- أنشطة الاستثمار المالي وتتضمن المشاركة في صناديق مالية وعقارية وإدارة متطلبات السيولة لدى المجموعة.
  - أنشطة الاستثمار العقاري وتتضمن الاستثمار والمتاجرة في العقارات وبناء أو تطوير العقارات بغرض بيعها ضمن سياق العمل العادي والخدمات العقارية الأخرى المتعلقة بها.
  - الأنشطة الصناعية وتتضمن تصنيع وبيع المنتجات الكيميائية.
- إن معلومات تقارير القطاعات مبينة كما يلي:

الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018					
المجموع	غير موزعة	الاستثمار المالي	أنشطة الاستثمار العقاري	الأنشطة الصناعية	
5,270,088	101,604	1,390,299	-	3,778,185	إيرادات القطاعات
(3,729,963)	(62,249)	(604,193)	-	(3,063,521)	مصاريف القطاعات
1,540,125	39,355	786,106	-	714,664	إجمالي نتائج القطاعات
45,773,506	4,576,054	29,403,654	4,613,130	7,180,668	موجودات القطاعات
4,967,564	2,870,648	-	-	2,096,916	مطلوبات القطاعات
الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017					
المجموع	غير موزعة	الاستثمار المالي	أنشطة الاستثمار العقاري	الأنشطة الصناعية	
2,335,952	95,641	1,169,663	-	1,070,648	إيرادات القطاعات
(1,100,977)	(505,475)	-	(13,980)	(581,522)	مصاريف القطاعات
1,234,975	(409,834)	1,169,663	(13,980)	489,126	إجمالي نتائج القطاعات
43,974,161	319,306	32,938,942	2,605,819	8,110,094	موجودات القطاعات
5,336,153	2,435,185	-	-	2,900,968	مطلوبات القطاعات