

شركة مجمعات الأسواق التجارية الكويتية ش.م.ك.م

إجتماع الجمعية العامة العادية للسنة
المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المالية المنتهية في 2018/12/31

حضرات السادة / مساهمي شركة مجمعات الأسواق التجارية الكويتية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته...

" الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف المرسلين سيدنا محمد وعلى آل بيته الطيبين الطاهرين وصحبه ومن اتبعه إلى يوم الدين ."

■ يسعدني ويشرفني بالإصالة عن نفسي وبثنيابة عن اخواني أعضاء مجلس الإدارة وجميع العاملين بالشركة ان نرحب بكم في اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة وان نقدم لكم تقرير مجلس الإدارة السنوي لشركة مجتمعات الأسواق التجارية الكويتية عن السنة المالية السنوية في 31 ديسمبر 2018 .

▪ حرصاً من مجلس إدارة الشركة على حماية حقوق مساهميها فقد تم التركيز خلال عام 2018 على إستكمال تسوية السديونيات مع البنوك والجهات الدائنة الأخرى وحماية أصول الشركة حيث بلغت المديونية عند إستلام مجلس الإدارة الحالي في بداية عام 2013 مئتي و 123 مليون دينار كويتي والتي تم تخفيضها خلال السنوات السابقة وفق التالي :

سراجي مالي مستحققات البنوك كما في 2013/1/1

123 مليون د.ك

تم السداد كالتالي :

❖ ما تم سداده وتسييره خلال عامي 2013 ، 2014

(42) مليون د.ك

❖ ما تم سداد وتسويته خلال عام 2015

(16) مليون دك

❖ ما تم سدادہ و تسویفہ خلال عام 2016

(55,2) مليون - ك

❖ ما تم إنجازه ونسويته خلال عام 2017

(1.4) مليون د.ك

❖ مائتم سدادہ و تسویق، خلال عام 2018

(3.3) مليون - ك

❖ اجنبی النسل

(1179) مٹیوں - ٹک

سراجيائي مستحققات الجنوك كما في 2018/12/31

5.1 ملین د.د

هذا بالإضافة الى تسجيل ارباح قدرها 19.5 مليون دينار كويتي عبارة عن حصص من التفضيلات مقابل السداد النقدي تم خلال عام 2016.

■ واتوجه بالشكر وعظيم الإمتنان إلى البنوك الكويتية التي تفهمّت الموقف المالي المتأزم للشركة خلال الفترة السابقة وسانّدت مجلس إدارة الشركة في عبور عن الزحاجة وإعادة إحياء الشركة واستعادة مساهمينا لجزء من حقوقهم الصناعية.

■ ومازالت جهود مجلس الإدارة مستمرة مع باقى البنوك و الجهات الدائنة لتسوية كافة المديونيات القائمة بجدولة البعض منها و سداد البعض الآخر عن طريق التخلص من الأصول الغير استراتيجية و الغير المدرة و التي تشكل عبء على كاهل الشركة وجب التخلص منه و ذلك بأفضل فرص بيعية ممكنة لتحقيق الهدف المحوري و هو تعظيم القيمة الحقيقية لسهم الشركة.

المؤشرات المالية :

■ حققت الشركة الأم خلال السنة المالية المنتهية في 2018/12/31 ربح قدره 792 ألف دينار كويتي بربحية للسهم قدرها 8 فلس مقارنة بالعام السابق والتي حققت الشركة فيه ربح قدرها 973 مليون دينار كويتي وربحية للسهم قدرها 9.5 فلس.

■ كما بلغت إجمالي أصول الشركة 22.6 مليون دينار كويتي كما في 2018/12/31 مقارنة بالعام السابق الذي بلغت فيه 25.3 مليون دينار كويتي بنسبة انخفاض 10.7% تقريباً ويرجع سبب هذا الانخفاض إلى الانخفاض في قيمة بعض الأصول والخارج من بعض الأصول.

كما ارتفعت حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم لتصبح 13.1 مليون دينار كويتي مقارنة بالعام السابق الذي بلغت فيه 12 مليون دينار كويتي وبسبة ارتفاع قدرها 9.2% تقريباً.

السادة المساهمين الكرام :

اتقدم اليكم بالشكر الجزيل على ثقتكم الكبيرة التي كنتم و سارالت دافعا وداعما لسيرتنا كما تعودنا منكم دائماً لتعزيز وتطوير أداء الشركة و تلبية طموحاتكم و تحضيتكم علماً اعزائي المساهمين ان سياسة الباب المفتوح لإدارة الشركة و القائمين عليها هي إحدى شعاراتنا ومبادئنا وما يصاحب ذلك من الشفافية في طرح و عرض المعلومات.

وهي الختام أود ان اتقدم بـالحسن الشكر و التقدير من جميع الاعضاء مجلس الادارة و التنفيذية و كافة العاملين بالشركة على جهودهم المبذولة في تطوير و تنفيذ استراتيجية العمل لضمان استمرارية الشركة و تطوير الاداء و تحقيق العوائد المطلوبة و نجيب محافظ السوق و الانسان و البيئة و ثقيلت اسعار الفائدة و يبقى لنا

ان تجدد لكم وعودنا التي دائماً على تحقيقها بان تبقى ادارة الشركة مستمرة في العمل لما فيه المصلحة العامة للشركة و مساهمتها الكرام .

ونسأل الله ان يحفظ الكويت و أهلها من كل مكروه تحت قيادة حضرة صاحب السمو أمير البلاد المفدى الشيخ صباح الاحمد الجابر الصباح حفظه الله ورعاه وسمو ولي عهده الأمين الشيخ نواف الاحمد الجابر الصباح وسمو رئيس مجلس الوزراء الشيخ جابر المبارك الحمد الصباح حفظه الله ورعاه.

"والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته"

حسين عبد الله جواهر

رئيس مجلس الإدارة

المحترمين

السادة / مساهمي شركة مجمعات الأسواق التجارية الكويتية ش.م.ك.

تحية طيبة وبعد ، ، ، ، ،

الموضوع : تقرير بالتعاملات مع الأطراف ذات الصلة خلال السنة المالية المنتهية في 2018/12/31

- قامت الشركة خلال السنة المالية المنتهية في 2018/12/31 بإستلام توزيعات أرباح نقدية بمبلغ --/460,241 د.ك عن عام 2017 من مساهمتها في عدد 92,048,298 سهم من أسهم الشركة التجارية العقارية بقيمة دفترية للأسهم بمبلغ --/6,284,856 د.ك واحتياطي تغير في القيمة العادلة بمبلغ --/1,599,300 د.ك .
- كما توجد أرصدة دائنة أخرى لأطراف ذات صلة على النحو التالي :

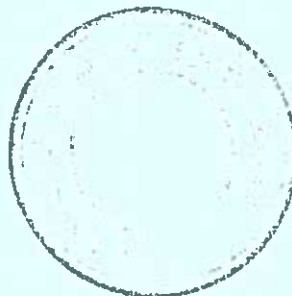
#	طرف ذو صلة	المبلغ / د.ك
1	شركة جيان العقارية	425,476/--
2	الشركة الكويتية للمنتزعات	343,509/--
3	شركة الفرص الخليجية	150,000/--
4	الشركة المتحدة للترفيه والسياحة	62,500/--
	الإجمالي	981,485/--

- تقوم شركة مجمعات الأسواق بضمان تسهيلات إئتمانية ممنوحة لشركة دانة الخورالعقارية بقيمة --/1,036,856 د.ك عن معاملات عقارية .

ومن المتوقع إستمرار نفس المعاملات خلال السنة المالية القادمة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

حسين عبدالله جوهري
رئيس مجلس الإدارة



شركة مجمعات الأسواق التجارية الكويتية
Kuwait Commercial Markets Complex Co.



شركة مجمعات الأسواق التجارية الكويتية
شركة مساهمة كويتية مغلقة
وشركاؤها التابعة
دولة الكويت

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

شركة مجمعات الأسواق التجارية الكويتية
شركة مساهمة كويتية مغلقة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

المحتويات	صفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	2-1
بيان المركز المالي المجمع	3
بيان الدخل المجمع	4
بيان الدخل الشامل المجمع	5
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	6
بيان التدفقات النقدية المجمع	7
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	32-8

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
شركة مجمعات الأسواق التجارية الكويتية
شركة مساهمة كويتية مغلقة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة
الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة مجموعات الأسواق التجارية الكويتية - شركة مساهمة كويتية "الشركة الأم" وشركاتها التابعة "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، فيما عدا الآثار المحتملة للأمور المبينة بفقرة أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للفترة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما ورد بالإيضاحات (7 و 25)، تتضمن البيانات المالية المجمعة استثمار المجموعة في الشركة الزميلة الشركة المتحدة للترفيه والسياحة ش.م.ك.م. والبالغ رصيدها 2,273,919 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2,092,012 دينار كويتي - 2017). بلغت حصة المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من الأرباح والخسائر 10,804 دينار كويتي (144,000 دينار كويتي - 2017)، وحصلتها من الإيرادات الشاملة الأخرى 105,978 دينار كويتي (لا شيء - 2017). لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملزمة فيما يتعلق بالقيم الدفترية لهذه الشركة الزميلة، حيث أننا لم نتتمكن من التواصل مع إدارة هذه الشركة الزميلة ومدقق حساباتها، كما لم يتم موافقتنا بالدراسة اللازمة لتقدير قيمة الانخفاض في قيمة الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2018.

وبالتالي لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك تسويات قد تكون ضرورية فيما يتعلق بهذه المبالغ.

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 لربأنا المتحفظ.

فقرة توضيحية

نشير إلى ما ورد بإيضاح (1) من تلك البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بزيادة المطلوبات المتداولة للمجموعة عن الموجودات المتداولة بمبلغ 3,863,467 دينار كويتي. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسئوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المعنولة 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 فترة 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 المسئولين عن الحوكمة مسئولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الدادة المساهمين (تتمة)
شركة مجمعات الأسواق التجارية الكويتية
شركة مساهمة كويتية مقفلة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات 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 مجتمع 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.
 - تفهم 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 ومعقولة 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 مواصلة 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 مواصلة 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 كاملة 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 تحديدها خلال عملية التدقيق.

تقرير عن المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك بحسابات 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 دفاتر الشركة الأم، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، باستثناء ما ورد بفقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته 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 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.

علي بدر الوزان

مراقب حسابات مرخص رقم 246 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

ديلويت وتوش
السوق، وشركاه

الكويت في 2 أبريل 2019

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

1 يناير 2017 (معدلة - إيضاح 25)	31 ديسمبر 2017 (معدلة - إيضاح 25)	2018	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
289,190	257,245	225,847	5	ممتلكات وعقارات ومعدات
2,359,674	2,092,015	2,273,922	7	استثمارات في شركات زميلة
4,080,395	3,657,241	3,524,524	8	استثمارات عقارية
-	-	10,944,857	9	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
11,759,232	12,797,217	-	9	موجودات مالية متاحة للبيع
18,488,491	18,803,718	16,969,150		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
6,451,423	5,952,915	5,359,427	10	أراضي وعقارات بغرض المتاجرة
851,838	281,422	230,470	11	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
16,123	-	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
595,923	268,009	23,679	12	النقد والنقد المعادل
7,915,307	6,502,346	5,613,576		مجموع الموجودات المتداولة
26,403,798	25,306,064	22,582,726		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
10,264,766	10,264,766	10,264,766	13	رأس المال
1,035,516	969,472	988,383		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
978,336	2,128,941	1,906,918		التغير التراكمي في القيمة العادلة
91,417	91,417	197,395		حصة المجموعة في احتياطيات شركة زميلة
(2,404,098)	(1,431,135)	(269,726)		خسائر متراكمة
9,965,937	12,023,461	13,087,736		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
7,313,550	5,058,337	-	15	تسهيلات ائتمانية
80,611	28,380	17,947		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
7,394,161	5,086,717	17,947		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
2,500,174	3,340,641	5,142,964	15	تسهيلات ائتمانية
6,543,526	4,855,245	4,334,079	16	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
9,043,700	8,195,886	9,477,043		مجموع المطلوبات المتداولة
26,403,798	25,306,064	22,582,726		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

عبد المطلب عبد المطلب، مخرج
نائب رئيس مجلس الإدارة

حسين عبدالله جوهري
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	إيضاح	
(معدلة - إيضاح 25)			
			الإيرادات
295,879	(17,670)	17	صافي (خسائر) / أرباح استثمارات عقارية
144,000	10,804	7	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
-	202,345	7	رد خسائر انخفاض في قيمة شركات زميلة
903,236	577,584	18	صافي أرباح استثمارات
(222,426)	840,561	19	صافي أرباح / (خسائر) أراضي وعقارات بغرض المتاجرة
5,468	(1,240)		فروق تحويل عملات أجنبية
893,899	20,728	20	إيرادات أخرى
2,020,056	1,633,112		إجمالي الإيرادات
			المصاريف والأعباء الأخرى
(167,387)	(121,478)		تكاليف موظفين
(516,445)	(401,726)		مصاريف وأعباء تمويل
(320,481)	(285,921)	21	مصاريف أخرى
(42,409)	(32,302)	11	مخصصات خسائر انقراض
(1,046,722)	(841,427)		إجمالي المصاريف والأعباء الأخرى
973,334	791,685		ربح السنة قبل حصة الزكاة
(371)	(2,560)		حصة الزكاة
972,963	789,125		ربح السنة

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

شركة مجمعات الأنشواط النفطية الكويتية ش.م.ب. (مغلقة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2017	2018	
(معدلة - إيضاح 25)		
972,963	789,125	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع
1,150,605	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
-	105,978	حصة المجموعة من إحتياطيات شركة زميلة
(66,044)	18,911	فروقات ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية
		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(385,701)	(إجمالي بنود (الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى للسنة
1,084,561	(260,812)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
2,057,524	528,313	

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

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)					
رأس المال	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	التغير التراكمي في القيمة العادلة	حصة المجموعة من إحتياطيات شركة زميلة	خسائر مترجمة (معدلة - إيضاح 25)	مجموع حقوق الملكية
10,264,766	1,035,516	978,336	-	(3,172,352)	9,106,266
-	-	-	91,417	768,254	859,671
10,264,766	1,035,516	978,336	91,417	(2,404,098)	9,965,937
-	(66,044)	1,150,605	-	972,963	2,057,524
10,264,766	969,472	2,128,941	91,417	(1,431,135)	12,023,461
10,264,766	969,472	2,128,941	-	(2,343,389)	11,019,790
-	-	-	91,417	912,254	1,003,671
10,264,766	969,472	2,128,941	91,417	(1,431,135)	12,023,461
-	-	535,962	-	-	535,962
10,264,766	969,472	2,664,903	91,417	(1,431,135)	12,559,423
-	-	(372,284)	-	372,284	-
-	18,911	(385,701)	105,978	789,125	528,313
10,264,766	988,383	1,906,918	197,395	(269,726)	13,087,736

كما في 31 ديسمبر 2017 كما سبق عرضه
تدريجات سنوات سابقة (إيضاح 25)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017 (المعلن)
إثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و (إيضاح 2.2.1)
الرصيد المعلن كما في 1 يناير 2018
أرباح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد في 31 ديسمبر 2018

إن الإيضاحات المرفقة 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 الأنشطة التشغيلية:
972,963	789,125		ربح السنة
31,945	31,398		التسويات:
(144,000)	(10,804)		استهلاك
-	(202,345)		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
229,800	186,000		رد خسائر انخفاض في قيمة شركات زميلة
(20,286)	-		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
(903,236)	(577,584)	18	أرباح بيع استثمارات عقارية
222,426	(840,561)	19	صافي أرباح استثمارات
(58,900)	(5,889)		صافي (أرباح) / خسائر أراضي وعقارات بغرض المتاجرة
42,409	32,302		مخصصات لم يعد لها ضرورة
(713,752)	-		مخصصات خسائر انتمان
516,445	401,726		أرباح عن تسوية مشروع محاسبة لزلوة الخيار
9,367	5,802		مصاريف وأعباء تمويل
185,181	(190,830)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
276,082	(163,548)		(خسارة) / ربح العمليات قبل التغير في رأس المال العامل
223,584	24,539		أراضي وعقارات بغرض المتاجرة
1,076,983	(805,890)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,761,830	(1,135,729)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(61,598)	(16,235)		النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة العمليات
1,700,232	(1,151,964)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
-	(27,737)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
245,269	-		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
-	2,002,627		المدفوع لشراء استثمارات عقارية
213,640	-		المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
-	1,597,596		المحصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
33,089	-		المحصل من بيع استثمارات عقارية
(122)	-		المحصل من بيع أراضي وعقارات بغرض المتاجرة
753,619	577,584	18	المحصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل
411,659	137,220	7	النقد المستبعد من شركة تابعة تحت التصفية
1,657,154	4,287,290		توزيعات أرباح نقدية مستلمة
(1,480,790)	465,537		توزيعات أرباح نقدية مستلمة من شركات زميلة
(7,180)	(7,522)		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(2,197,330)	(3,837,671)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(3,685,300)	(3,379,656)		صافي الحركة على تسهيلات انتمانية
(327,914)	(244,330)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمساهمين
595,923	268,009		مصاريف وأعباء تمويل مدفوعة
268,009	23,679	12	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي النقص في النقد والنقد المعادل
			النقد والنقد المعادل في بداية السنة
			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. تأسيس ونشاط الشركة الأم

- تأسست شركة مجمعات الأسواق التجارية الكويتية - ش.م.ك. (مقتلة) بموجب المرسوم الأميري الصادر في 9 فبراير 1982. بتاريخ 13 نوفمبر 2017 وافقت الجمعية العمومية الغير عادية على تعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وذلك بما يتوافق مع متطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وبتاريخ 4 ديسمبر 2017 تم التأشير بذلك بالسجل التجاري.
- إن عنوان الشركة الأم المسجل هو: ص. ب. 23541 الصفاة، الرمز البريدي 13096، دولة الكويت.
- إن أهم الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم كما يلي:
- تملك وإدارة وإيجار واستئجار المراكز التجارية مثل المجمعات التجارية والسكنية والأسواق المركزية، والمعارض التجارية.
 - والصناعية وما قد يلحق بأي منها ويكون لازماً لخدمتها من المطاعم ومحلات بيع المربطات والمقاهي ومراكز التسلية.
 - المتاجرة بالسلع الاستهلاكية بالجملة والمفرق.
 - تنظيم وإدارة الأسواق الحرة.
 - تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة داخل دولة الكويت وخارجها وكذلك 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.
 - تملك وبيع وشراء أسهم ومندات الشركات العقارية لحساب الشركة فقط في الكويت وفي الخارج.
 - إعداد الدراسات وتقديم الاستشارات في المجالات العقارية بكافة أنواعها على أن تتوفر الشروط المطلوبة في من يزاول تقديم هذه الخدمة.
 - تملك وإدارة الفنادق والنادي الصحية والمرافق السياحية وإيجارها واستئجارها.
 - القيام بأعمال الصيانة المتعلقة بالمباني والعقارات المملوكة للشركة وللغير بما في ذلك أعمال الصيانة وتنفيذ الأعمال المدنية والميكانيكية والكهربائية والمساعد وأعمال تكييف الهواء بما يكفل المحافظة على المباني وسلامتها.
 - إدارة وتشغيل واستثمار وإيجار واستئجار الفنادق والنادي والموتيلات وبيوت الضيافة والاستراحات والمنتزهات والحدائق والمعارض والمطاعم والكافيتريات والمجمعات السكنية والمنتجعات السياحية والصحية والمشروعات الترفيهية والرياضية والمرافق الترفيهية وقاعات الاحتفالات والأسواق الشعبية والمحلات وذلك على مختلف الدرجات والمستويات شاملاً ذلك جميع الخدمات الأصلية والمساعدة والمرافق الملحقة بها وغيرها من الخدمات اللازمة لها.
 - تنظيم المعارض العقارية الخاصة بمشاريع الشركة العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في الوزارة.
 - إقامة المزايدات العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في الوزارة.
 - تملك الأسواق التجارية والمجمعات السكنية وإدارتها.
 - إنشاء وإدارة الصناديق العقارية (بعد موافقة بنك الكويت المركزي).
 - المعاممة المباشرة لوضع البنية الأساسية للمناطق والمشاريع السكنية والتجارية والصناعية بنظام (البناء والتشغيل والتحويل) (B.O.T.) وإدارة المرافق العقارية بنظام (B.O.T.).
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- يكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.
- كما في 31 ديسمبر 2018، زادت المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة بمبلغ 3,863,467 دينار كويتي، وتقوم المجموعة بوضع الخطط اللازمة للتخارج من بعض الأصول والحصول على الدعم اللازم من كبار مساهمي المجموعة وكذلك تمديد أجل استحقاق بعض المطلوبات المتداولة إذا دعت الحاجة.
- تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 24 مارس 2019 إن الجمعية العامة للمساهمين لديها صلاحية تعديل البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

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 وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس، باستثناء بعض الموجودات والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

2.2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

2.2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة دون أن ينتج عنها أثر مادي في البيانات المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 في هذه البيانات المالية.

- دورة التحسينات السنوية 2014-2016 التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 ومعياري المحاسبة الدولي 28.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22 "معاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المدفوع مقدماً"
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2 "الدفع على أساس السهم"
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 4 "عقود التأمين"
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: "العقارات الاستثمارية"
- المعيار الدولي للتقارير المالية 15: "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"
- المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

إن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن له أي تأثير مادي على المبالغ المفصّل عنها للسنوات الحالية والسابقة باستثناء أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9.

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

في السنة الحالية، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (المعدل في يوليو 2014) والتعديلات اللاحقة ذات الصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى التي يسري مفعولها على الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. اختارت المجموعة عدم تعديل أرقام المقارنة المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية كما هو مسموح به في الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات جديدة لغرض:

- (1) تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية؛
- (2) انخفاض قيمة الموجودات المالية و
- (3) محاسبة التحوط العام.

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 منهجاً جديداً لتصنيف وقياس الموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تدار فيه الموجودات وخصائص التدفقات النقدية. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث فئات لتصنيف الموجودات المالية: المقاسة بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستبعد هذا المعيار الفئات الحالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39؛ وهي المحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمدينين والمتاحة للبيع. قيمت المجموعة معايير التصنيف والقياس ليتم تطبيقها على العديد من الموجودات المالية مع مراعاة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من حيث نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية ودفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

تم شرح السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في إيضاح 2.3.

لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أثر جوهري في السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تطبيق نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" بدلاً من نموذج "الخسائر الائتمانية المتكبدة" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من المجموعة المحاسبة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات التي تطرأ عليها في تاريخ كل بيان مركز مالي لتعكس أثر التغيرات في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبني للموجودات المالية. وبعبارة أخرى، لم يعد من الضروري وقوع حدث ائتماني قبل الاعتراف بالخسائر الائتمانية.

تم شرح السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في إيضاح 2.3

الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

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

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	أثر تطبيق المعيار 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
13,333,179	535,962	12,797,217	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات متاحة للبيع	مدنيون وأرصدة مدنية أخرى
281,422	-	281,422	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض ومدنيون	التد والتد المعادل
268,009	-	268,009	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض ومدنيون	دائنون وقروض
8,398,978	-	8,398,978	التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	

تري إدارة المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير و31 ديسمبر 2018، ليس له أثر مادي 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.

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

احتياطي القيمة العادلة	خسائر مترتبة	الرصيد الختامي بموجب معيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017)
2,128,941	(2,343,389)	أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس:
535,962	-	استثمار في أوراق مالية من متاحة للبيع إلى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,664,903	(2,343,389)	الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في تاريخ التطبيق المبني في 1 يناير 2018

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" وبسري مفعوله اعتباراً من 1 يناير 2018. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 3. يضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي يتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل.

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

تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الجديد في إيضاح 2.3.11.

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

2.2.2. معايير وتفسيرات جديدة صادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية بعد.

سارية المفعول للفترة السوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
1 يناير 2019	المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار
1 يناير 2019	دورة التحسينات السوية 2015 - 2017 على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" والمعيار الدولي للتقارير المالية 11 "الترتيبات المشتركة"، ومعيار المحاسبة الدولي 12 "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة الدولي 23 "كالف الاقراض".
1 يناير 2019	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 23 عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل
1 يناير 2019	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 19 الأدوات المالية فيما يتعلق بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السليبي.
1 يناير 2019	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 منافع الموظفين فيما يتعلق بتعديل أو تخفيض أو تسوية خطة منافع محددة
1 يناير 2019	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة فيما يتعلق بالحصول طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
1 يناير 2020	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2 والمعيار الدولي للتقارير المالية 3 و المعيار الدولي للتقارير المالية 6 والمعيار الدولي للتقارير المالية 14، ومعيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 ومعيار المحاسبة الدولي 34 ومعيار المحاسبة الدولي 37 ومعيار المحاسبة الدولي 38، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 12 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 19 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 20 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 32 لتحديث البيانات المتعلقة بالمراجع والالتزامات من إطار المفاهيم أو عندما تشير تلك البيانات إلى إصدار مختلف من إطار المفاهيم.
1 يناير 2020	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال فيما يتعلق بتعريف الأعمال
1 يناير 2020	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 فيما يتعلق بتعريف المادية
1 يناير 2021	المعيار الدولي للتقارير المالية 17 - عقود التأمين
تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. ما يزال التطبيق مسموحاً به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28 (الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (2011) المتعلقة بمعالجة بيع أو مضاهمة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

لا تتوقع المجموعة أنه سينتج عن تطبيق المعايير المدرجة أعلاه أثر مادي في البيانات المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية، باستثناء ما هو مبين أدناه:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: "عقود الإيجار"

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على الفترات السوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر باقتراض تطبيق معيار الإيرادات الجديد، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "15"، في نفس تاريخ التطبيق.

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

تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تتوقع المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 قد لا يكون له أثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

2.3.1 أسس تجميع البيانات المالية

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم 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 الأم على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة ضمن بيان الدخل المجموع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة الأم والجهات غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة الأم 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 الأم.

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:

(أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و

(ب) 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 متبقى في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، أو التكلفة عند الاعتراف المبدي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

اندماج الأعمال

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

يتم الاعتراف المبدي للموجودات والمطلوبات المقتناة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بقرتبات 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 الإقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجموع كإرباح.

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

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

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقننة بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء (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 الإقتناء إلى بيان الدخل كما لو تم استبعاد الحصة بالكامل.

إن عمليات دمج الأعمال للمنشآت تحت السيطرة المشتركة لا تدرج ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (المعدل)، بإمكان الإدارة استخدام طريقة المحاسبة السابقة.

إن طريقة المحاسبة السابقة من الممكن أن تؤدي إلى إختلاف بين المقابل المدفوع وإجمالي القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات (كما في تاريخ المعاملة) للمنشأة المقننة. يتم إدراج هذا الفرق ضمن حقوق الملكية في الأرباح المرحلة أو ضمن احتياطي منفصل.

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن إقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الإقتناء 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 لوحدة 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 ووفقاً 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.

الاستثمارات في شركات زميلة

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 مصنف كاستثمار محتفظ بها لغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنه تحت المعيار 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 مبنياً بالتكلفة والتي يتم تعديلها لاحقاً بأثر حصة 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 حصة 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 إذا 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 الإقتناء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة أو المشروع المشترك كما في تاريخ عملية الإقتناء، يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة عن تكلفة الإقتناء بعد إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.2 الأدوات المالية (سارية اعتباراً من 1 يناير 2018):

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة 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 المجموع) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، حيث يكون مناسباً، 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 الغاء 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 يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

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

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الأصول المالية على النحو التالي:

- التكلفة المطفأة

- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

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

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

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

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

• يجوز للشركة أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة بالنسبة لاستثمار معين في أداة ملكية ضمن بيان 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 يقل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقاً باستخدام التكلفة المطفأة خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي بعد إضافة الانخفاض في الموجودات المالية.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الدخل المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التطبيق المبني، يجوز للشركة 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 مترتبة ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات.

إن يتم إعادة تصنيف الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة إلى بيان الدخل 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 الشركة في استلام التوزيعات. ما لم تمثل التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج التوزيعات ضمن بند "إيرادات الاستثمار" في بيان الدخل المجمع (إيضاح 18).

أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير قياسها بالتكلفة المطفأة أو من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في بيان الدخل أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة من الموجودات المالية.

أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية المقومة بعملة أجنبية بنفس تلك العملة ويتم ترجمتها بسعر الصرف السائد في نهاية كل فترة، وخاصة ما يلي:

- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بفروق صرف العملات في بيان الدخل المجمع.
- بالنسبة لأدوات الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات.
- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف في بيان الدخل المجمع.

انخفاض قيمة موجودات مالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات في أدوات دين والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم المدينة، فضلاً عن التزامات القروض وعقود الضمان المالي. لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل بيان مالي ليعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني بالأداة المالية.

تعترف المجموعة دائماً بمخصص خسائر ائتمانية مدى الحياة للمدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود البناء والإيجار. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة تستند إلى الخبرة التاريخية لخسائر ائتمان المجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم الاتجاهات الحالية والمستقبلية في تاريخ كل بيان مالي، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية مدى الحياة إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني. من ناحية أخرى، إذا لم تزداد مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف المبني، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة لهذه الأداة المالية بمبلغ يعادل 12 شهراً من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. يستند تقييم ما إذا كان يجب الإقرار بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقع مدى الحياة على زيادات كبيرة في احتمالية حدوث تخلف عن السداد منذ الاعتراف المبني في تاريخ البيانات المالية.

يمثل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، يمثل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً الجزء الذي من المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ كل بيان مالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط في حالة انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو نقل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا 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 المصاحب له مقابل المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما يتم الاعتراف بالتزام مالي مضمون بمقدار المتحصلات المستلمة.

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

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية**التصنيف كدين 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 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 بالشركة ويتم خصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الدخل نتيجة شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة 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 الفائدة الفعالة:

(1) المقابل النقدي المحتمل في عملية اندماج الأعمال؛

(2) محتفظ بها للمتاجرة؛

(3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدار الفترات ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط 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 المقيمة 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 للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإغفاء من التزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحية استحقاقها. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المستبعد والمبلغ النقدي المدفوع والمستحق، في بيان الدخل.

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

2.3.3 الأدوات المالية (سارية حتى 31 ديسمبر 2017)

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي. يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية: الموجودات المالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" والموجودات المحتفظ بها حتى الاستحقاق والأصول المالية المتاحة للبيع و "القروض ومدينون". يعتمد التصنيف على طبيعة وغرض الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بكافة مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. تصنف المجموعة أصولها المالية كقروض و ذمم مدينة ومستثمرين متاحين للبيع.

القروض والمدينين

القروض والمدينين هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس القروض والمدينين (بما في ذلك المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والنقد في البنوك) بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي انخفاض في القيمة.

استثمارات متاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي غير مشتقة ولا تصنف كـ (أ) القروض والمدينين، (ب) الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، أو (ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع في الدخل الشامل الآخر والمتركمة تحت عنوان التغيرات في احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم التخلص من الاستثمار أو يتم تحديد انخفاض قيمته، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة.

يتم قياس الاستثمارات في أسهم متاحة للمتاجرة التي ليس لها أسعار سوقية مدرجة في سوق نشط والتي لا يمكن قيمتها العادلة بشكل موثوق به بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير.

يتم إثبات توزيعات أرباح أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع في الربح أو الخسارة عندما يتم إنشاء حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح. يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في فئة أخرى

انخفاض القيمة

يتم تقييم الموجودات المالية، بخلاف الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لمؤشرات الاضمحلال في نهاية كل فترة مالية. تعتبر الموجودات المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أنه نتيجة لواحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الاعتراف المبدئي للأصل المالي، تأثرت التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار.

بالنسبة للاستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، يعتبر الانخفاض الكبير أو المتواصل في القيمة العادلة للاستثمارات باقلاً من تكلفتها دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها هو الفرق بين القيمة الدفترية الأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس مبلغ خسارة انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل السوق الحالي للعائد لأصل مالي مماثل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بخسارة انخفاض القيمة مباشرة لجميع الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب المخصص. عندما تعتبر الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. يتم قيد المبالغ المستردة التالية للمبالغ المشطوبة سابقاً في بيان الدخل.

عندما يعتبر الأصل المالي للموجودات المتاحة للبيع منخفض القيمة، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر في الفترة.

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

بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، في حالة انخفاض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة، ويمكن ان يرتبط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات انخفاض القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ رد انخفاض القيمة ما كانت التكلفة المطفأة لو لم يتم الاعتراف بانخفاض القيمة.

فيما يتعلق باستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، فإن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً في الربح أو الخسارة يتم ردها من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي زيادة في القيمة العادلة لاحقاً لخسارة انخفاض القيمة في الدخل الشامل الآخر.

إلغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم بتحويل الموجود المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر.

عند استبعاد أحد الأصول المالية بالكامل، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المبلغ المستلم والمدينين والأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في حقوق الملكية في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والأرصدة الدائنة الأخرى) مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إلغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم إطفاء وانتهاء المجموعة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء تحققها والمبلغ المدفوع والدائن في الربح أو الخسارة.

2.3.4 ممتلكات وعقارات ومعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً 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 المجمع للفترة التي يتم تكبد هذه المصروفات فيها. يتم رسملة هذه المصاريف في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أنها قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام هذه الموجودات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة باستثناء الأراضي كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنة)	
25 - 17	مباني
5	أجهزة حاسب آلي ومعدات
5	أثاث وديكورات وتركيبات
3	سيارات

يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات بقيمتها الاستردادية وذلك حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية.

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 المجمع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

2.3.5 انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة والغير ملموسة 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 المجمع 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 المجمع مباشرة.

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

2.3.6 استثمارات عقارية

إن الاستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها للحصول على إيجارات و/أو زيادة قيمتها الرأسمالية (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 المجموع للفترة التي نتجت فيها هذه الأرباح أو الخسائر. يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عند البيع أو عندما يتم الاستبعاد 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 المجموع للفترة التي تم فيها الاستبعاد.

2.3.7 أراضي وعقارات بغرض المتاجرة

يتم إثبات الأراضي والعقارات بغرض المتاجرة عند اقتنائها بالتكلفة، ويتم تحديد التكلفة وفقاً لتكلفة كل أرض أو عقار على حدة حيث تتمثل التكلفة في القيمة العادلة للمقابل المدفوع مضافاً إليه مصروفات نقل الملكية والدلالة وأية مصروفات أخرى لازمة لتطوير الأرض أو العقار. يتم تبويب الأراضي والعقارات بغرض المتاجرة ضمن الموجودات المتداولة وتقيم بالتكلفة أو القيمة الاستردادية أيهما أقل على أساس إفرادي وتحدد القيمة الاستردادية على أساس القيمة البيعية المقدرة ناقصاً المصروفات المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

2.3.8 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة كالتزامات في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه التوزيعات من المساهمين.

2.3.9 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للاتحة مزايا محددة. بالنسبة للعاملين غير الكويتيين في دول أخرى فيتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقوانين العمل السائدة في هذه الدول، 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 المجمعة وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية لالتزام المجموعة.

2.3.10 المخصصات

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 موثوقة فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق والقيم الحالية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام.

2.3.11 تحقق الإيراد

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يكون عنده تدفق في المنافع الاقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة منها. كما يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات.

- تتحقق إيرادات التأجير من الاستثمارات العقارية على أساس الاستحقاق.
- يتم إثبات ناتج بيع الاستثمارات المالية والعقارية وكذلك الأراضي والعقارات بغرض المتاجرة من ربح أو خسارة في بيان الدخل المجموع عند إتمام عملية البيع والتي تتحقق عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المباع إلى المشتري.
- يتم إدراج التوزيعات العائدة عن الاستثمارات في بيان الدخل المجموع عند ثبوت الحق في استلامها.

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

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

يتم الاعتراف المبني بالأصول المستأجرة وفقاً لعقود إيجار تمويلي كموجودات للمجموعة بقيمتها العادلة في بداية الإيجار أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية المقدرة للحد الأدنى للمبالغ المنفوعة للإيجار. يتم إثبات التزام الطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجموع مقابل عقود الإيجار التمويلي. ويتم إثبات المبالغ المستددة مقابل عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الدخل المجموع بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجار.

يتم رسملة تكاليف الاقراض 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.

2.3.14 العملات الأجنبية

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

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

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 المجموع باستخدام سعر الإقبال في تاريخ البيانات المالية المجمعة.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل المجموع باستخدام متوسط سعر الصرف.
- يتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع ١% من الربح الخاص بمساهمي الشركة بعد خصم حصة الشركة من أرباح الشركات المساهمة المدرجة التابعة والزميلة والمحول إلى الاحتياطي الإجمالي.

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة، بعد خصم حصة الشركة من أرباح الشركات المساهمة التابعة والمزيلة طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً. لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

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

ب) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في احتمال خسارة المجموعة نتيجة عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته المالية تجاه المجموعة. يتم إدارة خطر الائتمان على مستوى المجموعة من خلال مراقبة سياسة الائتمان على أساس مستمر.

إن الموجودات المعرضة لخطر الائتمان تتمثل في النقد وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والمدينين التجاريين والأطراف ذات الصلة.

تقوم المجموعة بإدارة خطر الائتمان المتعلق بالنقد وودائع لدى البنوك والاستثمارات في مرابحات من خلال التعامل مع مؤسسات مالية محلية وأجنبية تحظى بسمعة ائتمانية طيبة.

فيما يتعلق بخطر الائتمان الخاص بالذمم التجارية، تقوم المجموعة بالتعامل مع قطاعات متنوعة من العملاء لتخفيض ذلك الخطر بالإضافة إلى تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل على حدة.

فيما يتعلق بخطر الائتمان الخاص بالأطراف ذات صلة، تحظى الأطراف ذات الصلة بسمعة ائتمانية جيدة وتوجد شروط تعاقدية مع هذه الأطراف لسداد هذه المديونية.

ج) مخاطر السيولة

هي خطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. لإدارة خطر السيولة تحاول المجموعة الاحتفاظ برصيد كافي من النقد والاستثمارات عالية السيولة بالإضافة إلى إتاحة مصادر التمويل من خلال الاتفاق على تسهيلات ائتمانية توفر السيولة للمجموعة عند الحاجة.

إن الجدول الآتي يبين تحليل للالتزامات المجمعة على أساس التدفقات النقدية غير المخصومة طبقاً للشروط التعاقدية كما في 31 ديسمبر:

2018			تسهيلات ائتمانية دائنون وأرصدة دائنة أخرى
أقل من 3 شهور	من 3 أشهر إلى سنة	من 1 إلى 5 سنوات	
-	5,142,964	-	تسهيلات ائتمانية دائنون وأرصدة دائنة أخرى
131,954	1,799,188	2,402,937	
2017			تسهيلات ائتمانية دائنون وأرصدة دائنة أخرى
أقل من 3 شهور	من 3 أشهر إلى سنة	من 1 إلى 5 سنوات	
2,153,755	1,186,888	5,058,335	تسهيلات ائتمانية دائنون وأرصدة دائنة أخرى
459,952	211,914	4,183,379	

3.2 مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من أن شركات المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار، إلى جانب توفيراً على عائد للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل لحقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة في صافي الديون (التسهيلات الائتمانية مخصوماً منها النقد والنقد المعادل) وحقوق الملكية (متضمنة رأس المال، الاحتياطي والخسائر المتراكمة). فيما يلي بيان بنسبة المديونية إلى إجمالي رأس المال كما في 31 ديسمبر:

2018		إجمالي التسهيلات الائتمانية (ناقصاً) النقد والنقد المعادل	صافي الديون	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي رأس المال	نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال (%)
2017	2018					
8,398,978	5,142,964	(268,009)	8,130,969	13,087,736	20,154,430	40.34%
(268,009)	(23,679)					
8,130,969	5,119,285	13,087,736	18,207,021	18,207,021	18,207,021	28.12%
12,023,461	13,087,736					
20,154,430	18,207,021	18,207,021	18,207,021	18,207,021	18,207,021	28.12%
%40.34	%28.12					

3.3 تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

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

إيضاحات: دول البيانات المالية المجمعة السنة العنقاية في 31 ديسمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	تاريخ التقييم	مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمداخل الرئيسية	مدخلات غير ملحوظة الهامة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
17/12/31	18/12/31					
موجودات مالية بالقيمة العادلة						
من خلال الدخل الشامل الآخر						
أهمهم محلية مسعرة	6,284,856 -	31 ديسمبر	1	آخر أمر شراء	-	-
أهمهم محلية وأجنبية غير مسعرة	4,200,880 -	31 ديسمبر	3	طرق تقييم فنية	القيمة الدفترية	كلما زادت مخاطر السوق انخفضت القيمة العادلة
صناديق استثمارية محلية وأجنبية	459,121 -	31 ديسمبر	2	صافي قيمة الوحدة المعطن	-	-
استثمارات متاحة للبيع						
أهمهم محلية مسعرة	8,422,419	31 ديسمبر	1	آخر أمر شراء	-	-
أهمهم محلية وأجنبية غير مسعرة	3,907,017	31 ديسمبر	3	طرق تقييم فنية	القيمة الدفترية	كلما زادت مخاطر السوق انخفضت القيمة العادلة
صناديق استثمارية محلية وأجنبية	467,781	31 ديسمبر	2	صافي قيمة الوحدة المعطن	-	-

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة لقياس القيمة العادلة.

لا تختلف القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة كما في تاريخ البيانات المالية.

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة ومصادر عدم التأكد

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 والفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترة الحالية أو الفترات المستقبلية.

الأحكام

تصنيف الأدوات المالية - 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 غالبية الاستثمارات في أدوات الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أنها استثمارات استثمارية ولا يتم التداول عليها بشكل نشط.

الانخفاض في القيمة

في تاريخ كل بيان مالي، تقوم الإدارة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي أو مؤشر على انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة والاستثمارات في الشركات الزميلة والمعدات. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب اتخاذ أحكام هامة ويتخلل ذلك تقييم عدة عوامل منها ظروف السوق والصناعة.

يتعين على المجموعة تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الموجودات المالية والبضود الأخرى قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي من أجل تحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بمخصص خسائر متوقعه لمدة 12 شهراً أو مدى الحياة.

مطلوبات محتلة / مطلوبات

تشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث سابقة يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات مقابل المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق به. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أية مطلوبات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

مصادر عدم التأكد من التقديرات

تقييم الاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة

تستند أساليب التقييم المستخدمة للاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة إلى تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم ومنحنيات العائد والأسعار الحالية السائدة في السوق والمعدلة سوقيًا ونماذج ومخاطر الائتمان والتكاليف المرتبطة بها وأساليب التقييم الأخرى المستخدمة بشكل عام بين المشاركين في السوق (إيضاح 3.3).

موجودات ملموسة وغير ملموسة

تقدر المجموعة بتقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بناءً على الأعمار الإنتاجية للموجودات.

انخفاض القيمة والأعمار الإنتاجية للمعدات / الشهرة والموجودات غير الملموسة

تجري المجموعة بشكل سنوي اختباراً لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المعدات أو الشهرة والموجودات غير الملموسة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في إيضاح 2.3.4 وإيضاح 2.3.5 على التوالي. تستند القيمة الاستردادية للأصل إلى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أو طريقة "قيمة الاستخدام". تستخدم طريقة قيمة الاستخدام التدفقات النقدية المستقبلية على مدار الأعمار الإنتاجية للأصل. تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر ومصروف الاستهلاك والإطفاء المحمل للسنة. ومن الممكن أن يتغير العمر الإنتاجي بشكل جوهري نتيجة للتغير في التكنولوجيا. تقوم الإدارة بزيادة مصروف الاستهلاك أو الإطفاء عندما تكون الأعمار الإنتاجية الفعلية أقل من الأعمار المقدرة سابقاً.

الانخفاض في قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة في تاريخ كل بيان مركز مالي بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة وذلك استناداً إلى وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. في هذه الحالة تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة الاستردادية للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

إن أية تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات وكذلك استخدام تقديرات وافتراضات مختلفة ولكنها معقولة قد يؤثر على القيمة الدفترية للموجودات أعلاه.

مطلوبات محتملة

تتشأ 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 وعقارات ومعدات

التكلفة:	مباني	أجهزة حاسب آلي ومعدات	أثاث وديكورات وتركيبات	سيارات	المجموع
في 1 يناير 2017	566,579	242,046	638,595	5,560	1,452,780
في 31 ديسمبر 2017	566,579	242,046	638,595	5,560	1,452,780
في 31 ديسمبر 2018	566,579	242,046	638,595	5,560	1,452,780
الاستهلاك المتراكم:					
في 1 يناير 2017	284,921	235,217	638,356	5,096	1,163,590
المحمل على السنة	28,329	2,948	205	463	31,945
في 31 ديسمبر 2017	313,250	238,165	638,561	5,559	1,195,535
المحمل على السنة	28,329	3,036	33	-	31,398
في 31 ديسمبر 2018	341,579	241,201	638,594	5,559	1,226,933
صافي القيمة الدفترية:					
في 31 ديسمبر 2018	225,000	845	1	1	225,847
في 31 ديسمبر 2017	253,329	3,881	34	1	257,245

إن المباني مقامة على أرض مستأجرة من الدولة. ينتهي عقد الإيجار في 30 يونيو 2022، ويتم استهلاك المباني على 20 سنة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

6. استثمارات في شركات تابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة مجمعات الأسواق التجارية الكويتية - ش.م.ك. (مقفلة) والشركات التابعة التالية، يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة":

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة (%)	2017	2018	مساهمة باسم أطراف ذات صلة (%)
شركة مسقط والكويت - ذ.م.م.	الكويت	عقاري	-	100	-	1
شركة الجابرية الفريدة للتنمية العقارية المحدودة - ذ.م.م.	السعودية	عقاري	100	100	100	5
شركة مجمعات الأسواق التجارية الكويتية - ذ.م.م. (خاصة)	الأردن	عقاري	100	100	100	-

إن المساهمات المسجلة بأسماء أطراف ذات صلة تخص المجموعة ويوجد كتب تنازل من هؤلاء الأطراف لصالح المجموعة. تقوم المجموعة حالياً بدراسة الإجراءات اللازمة لمعالجة ذلك الوضع وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016.

خلال السنة، تم التأشير في السجل التجاري على شطب شركة مسقط والكويت ذ.م.م. بتاريخ 27 ديسمبر 2018، وعلى ذلك لم يتم تجميعها ضمن البيانات المالية.

تتضمن البيانات المالية للمجموعة شركة الشويخ المتحدة العقارية - ش.م.ك. (تحت تصفية) وعلى ذلك لم يتم تجميعها ضمن البيانات المالية حيث تم تعيين مصفي للقيام بإتمام تصفيتها. وفيما يلي صافي قيمة الاستثمار في الشركة كما في 31 ديسمبر 2018:

صافي قيمة الاستثمار	2017	2018
التزامات مستحقة للشركة تحت التصفية	6,074,466	6,073,362
صافي الأرصدة الدائنة (إيضاح 16)	6,108,869	6,108,177
	(34,403)	(34,815)

تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة بناءً على بيانات مالية مدققة فيما عدا شركة الجابرية الفريدة للتنمية العقارية المحدودة - ذ.م.م. - المملكة العربية السعودية، حيث تم استخدام بيانات مالية معدة بواسطة الإدارة عند تجميعها. بلغ إجمالي موجودات تلك الشركة 712 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (712 دينار كويتي - 2017) وصافي خسائرها "لا شيء" خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (لا شيء - 2017). كما بلغ إجمالي موجودات الشركة التابعة التي تم تجميعها بناءً على بيانات مالية مدققة 2,446,524 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2,393,242 دينار كويتي - 2017) وصافي خسائرها بمبلغ 61,718 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (خسائر بمبلغ 73,968 دينار كويتي - 2017).

تضمن تقرير مراقب الحسابات على البيانات المالية لشركة مجمعات الأسواق التجارية الكويتية - الأردن ذ.م.م. (خاصة) فقرة توضيحية حول استمرارية الشركة نظراً لتجاوز الخسائر المتراكمة كامل رأس المال.

كما هو مبين أعلاه، تسيطر الشركة بالكامل على شركاتها التابعة ولا توجد حقوق لجهات غير مسيطرة مادية.

7. استثمارات في شركات زميلة

يمثل هذا البند استثمار المجموعة في الشركات الزميلة التالية:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسية	نسبة الملكية %	2018	2017	2016
الشركة المتحدة للترفيه والسياحة						
ش.م.ك. (مقفلة)*	الكويت	عقاري	39	2,273,919	2,092,012	2,359,671
شركة جيان العقارية ذ.م.م.	الكويت	عقاري	50	1	1	1
شركة دار المدينة العقارية ذ.م.م.	الكويت	عقاري	42	1	1	1
شركة إيجاز القابضة ش.م.ك. (قابضة)	الكويت	عقاري	50	1	1	1
				2,273,922	2,092,015	2,359,674

إن الحركة على رصيد استثمارات في شركات زميلة خلال السنة كانت كما يلي:

	2018	2017	2016
الرصيد في بداية السنة	2,092,015	2,359,674	2,448,788
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة*	10,804	144,000	768,254
حصة المجموعة من احتياجات شركات زميلة*	105,978	-	91,417
توزيعات نقدية مستلمة	(137,220)	(411,659)	(116,805)
رد / (خسائر) انخفاض في قيمة شركات زميلة	202,345	-	(831,980)
الرصيد في نهاية السنة	2,273,922	2,092,015	2,359,674

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تم احتساب حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة (شركة المتحدة للترفيه والسياحة ش.م.ك.م) بناءً على آخر بيانات مالية مدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. بلغت حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة 10,804 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (144,000 دينار كويتي - 2017)، بالإضافة التي ذلك قامت الشركة رد خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 202,345 دينار كويتي وذلك بناءً على تقدير إدارة المجموعة للقيمة الاستردادية لاستثمارها في الشركة المتحدة للترفيه والسياحة ش.م.ك.م.

* قامت المجموعة بتعديل البيانات المالية بأثر رجعي، أخذاً في الاعتبار حصة المجموعة من احتياطات ونتائج أعمال الشركة الزميلة (الشركة المتحدة للترفيه والسياحة ش.م.ك.م) للأعوام 2016 و 2017 (إيضاح 25).

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لشركة المتحدة للترفيه والسياحة كما في 31 ديسمبر 2018 / 2017 / 2016:

2016	2017	2018	
1,515,222	954,447	576,591	الإيرادات
614,558	337,187	4,402	ربح السنة
232,192	-	269,176	الدخل الشامل الآخر للسنة
846,750	337,187	273,578	إجمالي الدخل الشامل للسنة
11,042,242	9,711,814	9,153,348	إجمالي الموجودات
2,307,902	1,394,088	910,978	إجمالي المطلوبات
8,734,340	8,317,726	8,242,370	إجمالي حقوق الملكية
(2,683,903)	(2,953,593)	(2,411,808)	تسويات أخرى
6,050,437	5,364,133	5,830,562	
39	39	39	نسبة الملكية %
2,359,671	2,092,012	2,273,919	القيمة الدفترية للشركة الزميلة

8. استثمارات عقارية

2017	2018	
4,080,395	3,657,241	الرصيد في بداية السنة
4,800	27,737	إضافات
(119,914)	-	استبعادات
(229,800)	(186,000)	التغير في القيمة العادلة (إيضاح 17)
(78,240)	25,546	أثر ترجمة عملة أجنبية
3,657,241	3,524,524	الرصيد في نهاية السنة
تنقسم العقارات الاستثمارية إلى ما يلي:		
2017	2018	
1,264,000	1,078,000	استثمارات عقارية مؤجرة
2,393,241	2,446,524	مشاريع قيد التنفيذ
3,657,241	3,524,524	

إن بعض العقارات الاستثمارية مرهونة مقابل قروض وتسهيلات ائتمانية (إيضاح 15).

تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بناءً على تقييم من قبل مقيمين مستقلين من ذوي الخبرة والكفاءة المهنية باستخدام أسس وأساليب التقييم المتعارف عليها.

لأغراض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، تم تقييم تلك العقارات باستخدام أسس التقييم الموضحة في البيان التالي، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية:

فئة العقار الاستثماري	أساس التقييم	المستوى الثالث	المجموع
أرض فضاء	مبيعات السوق المقارنة والمعدلة بتقديرات الإدارة	2,446,524	2,446,524
مجمعات تجارية	رسملة صافي إيرادات العقار	1,078,000	1,078,000

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

.9

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2017	2018	
-	6,284,856	أسهم محلية مسعرة
-	2,547,550	أسهم محلية غير مسعرة
-	1,653,330	أسهم أجنبية غير مسعرة
-	68,267	استثمارات في صناديق استثمارية محلية
-	390,854	استثمارات في صناديق استثمارية أجنبية
-	10,944,857	

موجودات مالية متاحة للبيع

2017	2018	
8,422,419	-	أسهم محلية مسعرة
2,470,498	-	أسهم محلية غير مسعرة
1,436,519	-	أسهم أجنبية غير مسعرة
68,267	-	استثمارات في صناديق استثمارية محلية
399,514	-	استثمارات في صناديق استثمارية أجنبية
12,797,217	-	

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات وفقاً لأسس قياس القيمة العادلة المبينة في (إيضاح 3.3).
إن بعض الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات مرهونة مقابل قروض وتسهيلات ائتمانية (إيضاح 15).
فيما يلي تحليل الاستثمارات حسب العملات المقيمة بها:

2017	2018	
10,961,202	8,900,688	دينار كويتي
377,603	372,350	دولار امريكي
1,436,499	1,653,315	دينار بحريني
21,913	18,504	يورو
12,797,217	10,944,857	

.10

2017	2018	أراضي وعقارات بدولة الكويت
418,271	418,277	أراضي وعقارات بدول مجلس التعاون الخليجي
5,534,644	4,941,150	
5,952,915	5,359,427	

إن بعض الأراضي والعقارات بغرض المتاجرة مرهونة مقابل قروض وتسهيلات ائتمانية (إيضاح 15).

يتضمن بند الأراضي والعقارات بغرض المتاجرة أراضي وعقارات بقيمة تقترية 1,686,020 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (1,686,020 دينار كويتي - 2017) تمثل أراضي وعقارات مسجلة باسم أطراف ذات صلة وآخرين ويوجد كتب تنازل غير موثقة بملكية تلك الأراضي والعقارات للمجموعة.

تم تحديد القيمة الاستردادية المتوقعة للأراضي والعقارات بغرض المتاجرة بناء على تقييم من مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة، والتي تم على أساسها قيد ورد خصائر الانخفاض في القيمة لهذه الأراضي والعقارات خلال السنة.

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

11. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2017	2018	
513,967	304,112	مدينون تجاريون
(280,631)	(304,082)	مخصصات خسائر ائتمان
233,336	30	
1,504,541	1,504,541	مستحق من أطراف ذات صلة
1,591,307	1,591,307	دفعات مقدمة لشراء عقارات
19,301	11,918	مصاريف مدفوعة مقدما
1,028,377	1,218,114	أخرى
4,143,526	4,325,880	
(4,095,440)	(4,095,440)	مخصصات خسائر ائتمان
48,086	230,440	
281,422	230,470	

- كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي تلخر مدادها ولم تتخفف قيمتها 30 دينار كويتي (233,336 دينار كويتي - 2017). إن هذه الأرصدة متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم أي سابقة في عدم السداد.
- فيما يلي حركة مخصصات خسائر ائتمان:

2017	2018	أرصدة مدينة أخرى	مدينون تجاريون	
4,426,751	4,376,071	4,095,440	280,631	الرصيد في بداية السنة
42,409	32,302	-	32,302	المحمل خلال السنة
(34,189)	(2,962)	-	(2,962)	المستخدم خلال السنة
(58,900)	(5,889)	-	(5,889)	مخصصات لم يعد لها ضرورة (إيضاح 20)
4,376,071	4,399,522	4,095,440	304,082	

- لا تتضمن الفئات الأخرى من المدينين والأرصدة المدينة الأخرى أي موجودات يوجد انخفاض دائم في قيمتها. إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات أرصدة المدينين المشار إليها أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى.

12. النقد والنقد المعادل

2017	2018	
259,368	23,008	نقد في الصندوق ولدى البنوك
8,641	671	نقد لدى محافظ استثمارية
268,009	23,679	

يتضمن النقد لدى البنوك والمحافظ الاستثمارية بعض الأرصدة المرهونة مقابل قروض وتسهيلات ائتمانية (إيضاح 15).

13. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 10,264,766 دينار كويتي موزعاً على 102,647,656 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد (10,264,766 دينار كويتي موزعاً على 102,647,656 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد - 2017) وجميع الأسهم نقدية.

14. الاحتياطات

احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجمالي، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الإجمالي نظراً لوجود خسائر متراكمة.

احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. لم يقر مجلس الإدارة التحويل إلى الاحتياطي الاختياري.

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

15. تسهيلات انتمائية		
2017	2018	
808,335	-	الجزء غير المتداول:
4,250,002	-	صكوك
-	-	قروض
5,058,337	-	ادوات تمويل إسلامية
		الجزء المتداول:
1,461,665	-	صكوك
1,144,250	4,635,051	قروض
236,178	-	ادوات تمويل إسلامية
498,548	507,913	سحب على المكشوف
3,340,641	5,142,964	
8,398,978	5,142,964	إجمالي التسهيلات الانتمائية
		إن القروض والتسهيلات ممنوحة للمجموعة مقابل رهن الموجودات التالية:
2017	2018	
2,393,240	2,446,524	استثمارات عقارية
-	4,423,894	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
8,422,419	-	موجودات مالية متلحة للبيع
1,906,376	1,147,765	أراضي وعقارات بغرض المتاجرة
8,641	275	النقد والنقد المعادل
12,730,676	8,018,458	
		إن التسهيلات الانتمائية مقومة بالعملة التالية:
2017	2018	
7,418,548	4,757,913	دينار كويتي
744,252	385,051	دينار أردني
236,178	-	دينار بحريني
8,398,978	5,142,964	
		إن جميع التسهيلات الانتمائية للمجموعة تخضع لأسعار فائدة متغيرة، وقد بلغ متوسط سعر الفائدة الفعلي السنوي كما يلي:
2017	2018	
%5.20	%6.37	قروض بسعر فائدة متغيرة
%5.50	%5.50	تسهيلات انتمائية وحسابات سحب على المكشوف
		16. دائنون وأرصدة دائنة أخرى
2017	2018	
525,808	570,533	دائنون تجاريون
1,457,617	981,485	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 22)
34,403	34,815	صافي الأرصدة الدائنة - شركة تحت التصفية (إيضاح 6)
1,500,000	1,500,000	مخصص مطالبات
582,545	575,023	توزيعات أرباح نقدية مستحقة للمساهمين
292,368	282,968	تأمينات للغير
188,868	214,478	حصة الزكاة المستحقة
15,434	-	ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة
116,911	86,688	مصاريف وإجازات مستحقة
116,777	52,966	مصاريف وأعباء تمويل مستحقة
-	-	دفعات مقدمة من العملاء
24,514	35,123	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة
4,855,245	4,334,079	

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

17. صافي (خسائر) / أرباح استثمارات عقارية

2017	2018
636,529	259,604
(131,136)	(91,274)
(229,800)	(186,000)
20,286	-
295,879	(17,670)

إيرادات التشغيل
تكاليف التشغيل
التغير في القيمة العادلة (إيضاح 8)
صافي أرباح بيع استثمارات عقارية

18. صافي أرباح استثمارات

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2017	2018
-	577,584

توزيعات أرباح

موجودات مالية متاحة للبيع

2017	2018
132,649	-
753,619	-
886,268	-

أرباح محققة من بيع استثمارات
توزيعات أرباح

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2017	2018
16,968	-
903,236	577,584

أرباح محققة من بيع استثمارات
صافي أرباح الاستثمارات

19. صافي أرباح / (خسائر) أراضي وعقارات بغرض المتاجرة

2017	2018
111,363	1,145,223
(333,789)	(186,708)
-	(117,954)
(222,426)	840,561

أرباح محققة من بيع أراضي وعقارات بغرض المتاجرة
خسائر انخفاض في القيمة
مصاريف عقارات وقسمات صناعية

20. إيرادات أخرى

2017	2018
58,900	5,889
713,752	-
121,247	14,839
893,899	20,728

مخصصات لم يعد لها ضرورة (إيضاح 11)
أرباح عن تسوية مشروع محاسبة لولوة الخيران
أخرى

21. مصاريف أخرى

2017	2018
51,028	77,558
36,909	34,309
31,103	31,397
5,127	3,972
4,892	1,596
7,105	36,158
184,317	100,931
320,481	285,921

أتعاب قانونية ومهنية
إيجارات
استهلاك (إيضاح 5)
سفر
اشتراكات
دعاية ومؤتمرات
أخرى

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

22. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تقوم المجموعة بإجراء معاملات مع أطراف ذات صلة في إطار النشاط الاعتيادي بموافقة ومعرفة الإدارة تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة العليا والشركات الزميلة والشركات التي يكون للشركة تمثيل في مجلس إدارتها. وتتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات في الآتي:

بيان المركز المالي المجموع:

2017	2018	موجودات مالية متاحة للبيع
8,422,419	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	6,284,856	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 16)
1,457,617	981,485	احتياطي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	1,599,300	احتياطي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
2,128,941	-	

بيان الدخل المجموع:

2017	2018	صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	460,241	صافي أرباح موجودات مالية متاحة للبيع
361,427	-	أرباح عن تسوية مشروع محاصة لولوة الخيران
713,752	-	تقوم المجموعة بضمان تسهيلات ائتمانية ممنوحة لأطراف ذات صلة من قبل مؤسسات تمويل محلية وخليجية بمبلغ 1,036,856 دينار كويتي (1,036,856 دينار كويتي - 2017) (إيضاح 24).
		إن المعاملات مع أطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين

23. توزيعات أرباح

اعتمدت الجمعية العامة لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ 19 يوليو 2018 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 كما وافقت على عدم توزيع أرباح. بتاريخ 24 مارس 2019، اقترح مجلس الإدارة عدم توزيع أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. إن هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

24. التزامات محتملة

يوجد على المجموعة التزامات محتملة كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع كما يلي:

2017	2018	خطابات ضمان
199,948	149,758	ضمانات ممنوحة لأطراف ذات صلة مقابل تسهيلات ائتمانية لمؤسسات تمويل محلية (إيضاح 22)
1,036,856	1,036,856	
1,236,804	1,186,614	

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

25. تعديلات سنوات سابقة

خلال السنة قامت المجموعة بإثبات حصتها من نتائج أعمال واحتياطيات الشركة الزميلة "الشركة المتحدة للترفيه والسياحية ش.م.ك." عن عامي 2016 و 2017 حيث لم تتوافر بيانات مالية لتلك الشركة الزميلة عند إصدار البيانات المالية للمجموعة عن تلك السنوات. قامت الشركة بتعديل أرقام السنوات السابقة لتعكس أثر تلك التعديلات. تم تعديل البيانات المالية بأثر رجعي. فيما يلي أثر التعديل على البيانات المالية للمجموعة:

الرصيد في 1 يناير كما سبق عرضه	أثر تعديل سنوات سابقة	الرصيد في 31 ديسمبر	
1,500,003	859,671	2,359,674	الأثر على بنود المركز المالي المجمع:
1,088,344	1,003,671	2,092,015	استثمارات في شركات زميلة - 2016
			استثمارات في شركات زميلة - 2017
(3,172,352)	768,254	(2,404,098)	خسائر متراكمة - 2016
(2,343,389)	912,254	(1,431,135)	خسائر متراكمة - 2017
-	91,417	91,417	حصة المجموعة من احتياطيات شركة زميلة - 2016
الرصيد في 1 يناير كما سبق عرضه	أثر تعديل سنوات سابقة	الرصيد في 31 ديسمبر	
64,274	768,254	832,528	الأثر على بنود بيان الدخل المجمع:
-	144,000	144,000	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة - 2016
			حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة - 2017