

شركة إكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت
المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
لثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
مع تقرير المراجعة

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك. - عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت
المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
لثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
مع تقرير المراجعة

المحتويات

تقرير المراجعة

بيان

أ

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

ب

بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

ج

بيان الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

د

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

هـ

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

صفحة

13 - 1

ليضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

Rödl

Middle East

برقان - محاسبون عالميون
على الحساوي وشركاه

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
شركة اكتتاب القابضة
شركة مساهمة كويتية - عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة المرفقة لشركة اكتتاب القابضة - شركة مساهمة كويتية - عامة "الشركة الأم" وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف كما في 31 مارس 2018 وكذلك بيانات الربح أو الخسارة وبيان الربح أو الخسارة والمخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المجمعة المكثفة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة "الشركة الأم" هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة إجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدى رأي تدقيق.

الاستنتاج

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك وإستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة متفقة مع ما ورد في الدفاتر المحاسبية "للشركة الأم". نرى أيضاً أنه حسبما وصل إليه علمنا وإعتقادنا لم تقع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي "للشركة الأم" وتعديلاتها اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط "الشركة الأم" أو مركزها المالي المرحلي المجمع المكثف.

عبدالحسين محمد الرشيد
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 67
Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون

14 مايو 2018

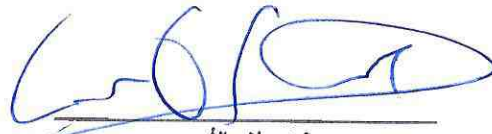
دولة الكويت

بيان - أ

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
لدولة الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف كما في 31 مارس 2018
(غير مدقق)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2018	إيضاح	
975,216	537,021	4	الموجودات النقد والنقد المعادل
2,465,770	1,730,482	5	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	9,130,969	6	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
7,320,576	-	7	إستثمارات متاحة للبيع
7,139,785	4,670,458	8	إستثمار في شركة زميلة
1,233,332	880,488	9	مدنيون وأرصدة منبينة أخرى
4,487,501	4,555,808	11	مستحق من أطراف ذات صلة
49,622	60,902		ممتلكات ومعدات
23,671,802	21,566,128		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
406,472	421,387	10	المطلوبات
151,690	1,413,832	11	داننون وأرصدة داننة أخرى
558,162	1,835,219		مستحق الى أطراف ذات صلة
			مجموع المطلوبات
31,862,423	31,862,423		حقوق الملكية
94,506	94,506		رأس المال
(1,711,762)	(2,867,126)		احتياطي قانوني
262,805	-		احتياطي التخفيض في القيمة العادلة
(7,416,514)	(9,363,469)		حصة "المجموعة" في احتياطات شركة زميلة
			خسائر متراكمة
23,091,458	19,726,334		إجمالي حقوق الملكية المتاحة لمساهمي
22,182	4,575		"الشركة الأم"
23,113,640	19,730,909		حصص غير مسيطرة
23,671,802	21,566,128		مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية


محمد صلاح الأيوب
الرئيس التنفيذي

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

بيان - ب

شركة اكتتاب القايضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف لفترة الثلاثة أشهر المالية المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدقق)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاح	
2017	2018		
394,151	(166,636)	12	الإيرادات
8,410	10,975		(خسائر)/لربح إستثمارات
402,561	(155,661)		صافي إيرادات العقود
(144,786)	(114,637)		المصروفات والأعباء الأخرى
257,775	(270,298)		مصرفات عمومية وإدارية
(2,469)	-		صافي (خسارة)/ربح الفترة قبل ضريبة دعم العمالة
(6,172)	-		الوطنية والزكاة
249,134	(270,298)		زكاة
			ضريبة دعم العمالة الوطنية
			صافي (خسارة)/ربح الفترة
237,522	(267,072)		العائد إلى:
11,612	(3,226)		مساهمي "الشركة الأم"
249,134	(270,298)		حصص غير مسيطرة
0.75	(0.84)	13	صافي (خسارة)/ربح الفترة
			(خسارة)/ربحية السهم (نلس)

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

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المجمع المكثف للثلاثة أشهر المالية المنتهية في 31 مارس
2018
(غير مدقق)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
249,134	(270,298)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
		بنود الدخل الشامل الآخر:
		بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة المرحلي
		المجمع المكثف
307,603	-	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
238,600	-	نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع
-	(49,130)	نتيجة بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	347,117	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
546,203	297,987	صافي الدخل الشامل الآخر للفترة
795,337	27,689	إجمالي الدخل الشامل للفترة
779,685	21,956	العائد إلى
15,652	5,733	مساهمي "الشركة الأم"
795,337	27,689	حصص غير مسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عاملة

وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجموع المكلف للثلاثة أشهر المالية المنتهية في 31 مارس 2018

(غير محقق)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم"							
حصة							
المجموع	حصة غير مسيطرة	الإجمالي	خسائر متراكمة	"المجموع" في احتياطات شركة زميلة	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال
22,318,303	6,530	22,311,773	(7,654,036)	262,805	(2,253,925)	94,506	31,862,423
249,134	11,612	237,522	237,522	-	-	-	-
546,203	4,040	542,163	-	-	542,163	-	-
795,337	15,652	779,685	237,522	-	542,163	-	-
23,113,640	22,182	23,091,458	(7,416,514)	262,805	(1,711,762)	94,506	31,862,423
19,725,312	(1,158)	19,726,470	(9,074,305)	-	(3,156,154)	94,506	31,862,423
(22,092)	-	(22,092)	(22,092)	-	-	-	-
19,703,220	(1,158)	19,704,378	(9,096,397)	-	(3,156,154)	94,506	31,862,423
(270,298)	(3,226)	(267,072)	(267,072)	-	-	-	-
297,987	8,959	289,028	-	-	289,028	-	-
27,689	5,733	21,956	(267,072)	-	289,028	-	-
19,730,909	4,575	19,726,334	(9,363,469)	-	(2,867,126)	94,506	31,862,423

الرصيد في 1 يناير 2018
تسمية ابتدائية عند تطبيق المحاور
الدولي للتقارير المالية 9 في 1
يناير 2018 (إيضاح - 9)
الرصيد في 1 يناير 2018
"معللة"
صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد في 31 مارس 2018

إن الإيضاحات المرتبطة بشكل جزئي لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكلفة.

بيان - هـ

شركة إكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجموع المكثف للثلاثة أشهر المالية المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدقق)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
2017	2018	
249,134	(270,298)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,356	-	صافي (خسارة)/ربح الفترة
(394,151)	166,636	تعديلات:
(143,661)	(103,662)	استهلاك ممتلكات ومعدات
2,469	72,696	(خسائر)/أرباح استثمارات
(44,848)	(2,709)	الخسارة المعدلة قبل احتساب أثر التغير في بنود رأس المال
9,042	(6,325)	العامل
(176,998)	(40,000)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		أطراف ذات صلة
		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(279,424)	(208,606)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(2,405,965)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	4,651,275	المدفوع لشراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(3,812,582)	-	الشامل الآخر
4,146,926	-	المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
-	(2,235,000)	الشامل الآخر
(1,500)	(7,502)	المدفوع لشراء إستثمارات متاحة للبيع
53,420	(205,798)	المحصل من بيع إستثمارات متاحة للبيع
		استثمار في شركة زميلة
		شراء ممتلكات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة الإستثمارية
4,040	8,959	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
4,040	8,959	التغير في حصص غير مسيطرة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(119,538)	(236,839)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
1,094,754	773,860	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
975,216	537,021	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

4

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

(1)

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

1- نبذة عن "الشركة الأم"

- تأسست شركة اكتتاب القابضة "الشركة الأم" - شركة مساهمة كويتية عامة - عام 1999. تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم 105414، وتم إدراج أسهمها في سوق الكويت للأوراق المالية في 19 ديسمبر 2005.
- إن الأغراض التي تأسست من أجلها "الشركة الأم" هي:
- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو اجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسئولية محدودة كويتية أو اجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها .
 - اقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين الا يقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقرضة عن 20% على الأقل .
 - تملك حقوق الملكية الصناعية وبراءات الاختراع أو علاقات صناعية أو رسوم صناعية أو اية حقوق اجمالية تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها .
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون .
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة .
- إن "الشركة الأم" تمارس نشاطها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

يقع مقر "الشركة الأم" في المرقاب - مجمع جاسم العصفور - الطابق 18 - مدينة الكويت.

تم الموافقة على إصدار تلك المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة من قبل مجلس الإدارة في 14 مايو 2018.

2- السياسات المحاسبية الهامة

(2/1) أساس الإعداد

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة "للمجموعة" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية" وبالتالي فإنها لا تتضمن جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية المجمعة الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة المدققة "للمجموعة" للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة عن العقود مبرمة مع العملاء" اعتباراً من 1 يناير 2018. إن التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق هذه المعايير موضحة أدناه.

خلال الفترة، قامت "المجموعة" بتطبيق المعايير التي بدأ سريانها على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018. لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير أثر مادي على هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات الضرورية (التي تشمل الاستحقاقات العادية المتكررة) ليكون العرض بصورة عادلة. إن نتائج الأعمال للفترة المرحلية المجمعة لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات المجمعة السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

تعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة بالدينار الكويتي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض "للمجموعة".

(2)

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير منققة)

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

2/2) تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

قامت "المجموعة" بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الصادر في يوليو 2014 وتاريخ التطبيق المبني له هو 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. يتضمن المعيار الجديد تغييرات أساسية في المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

الموجودات المالية

- تقوم "المجموعة" بتصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للفئات التالية:
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 - القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
 - التكلفة المطفأة

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

القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تم شراء أو إصدار الموجودات المالية "للمجموعة" المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصورة رئيسية لتحقيق ربح على المدى القصير من خلال أنشطة المتاجرة، أو تشكيل جزء من محفظة الأدوات المالية المدارة معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث لتحقيق أرباح قصيرة الأجل.

يجوز للمجموعة عند التحقق المبني، بالإضافة إلى ما سبق وعلى نحو غير قابل للإلغاء تصنيف الموجودات المالية التي لا تستوفي متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفي هذه الحالة، يستبعد أو يؤدي إلى انخفاض جوهري في الفروق المحاسبية التي قد تنشأ.

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

القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تطبق "المجموعة" فئة التصنيف الجديدة لأدوات الدين المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال بغرض تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- أن تستوفي الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فحسب.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

أدوات حقوق الملكية المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند التحقق المبني، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن أدوات حقوق الملكية المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. وتسجل التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في الإيرادات الشاملة الأخرى. كما تسجل توزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف عندما بثبت الحق في دفعها، إلا في حالة استقادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة. وفي هذه الحالة، تسجل تلك الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى.

إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لإختبار انخفاض القيمة. عند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة إلى بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف.

القياس وفقاً للتكلفة المطفأة
تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي الشروط الآتية ولا يتم تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والفائدة تحسب للمبلغ الأساسي القائم.

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي المعدلة مقابل خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). وتسجل إيرادات الفائدة، أرباح/خسائر تحويل العملات الأجنبية وإنخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف. كما تسجل أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف.

المطلوبات المالية
تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض هذه التحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف.

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

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

قامت المجموعة بتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ المجمع ويستند إلى العوامل الملحوظة مثل:

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال وكيفية رفع التقارير حول أدائها إلى موظفي الإدارة العليا للمجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة مدبري الأعمال (مثل ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو على أساس التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر أيضاً من الجوانب الهامة في التقييم الذي يتم إجراؤه من قبل المجموعة. يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون أخذ نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الاعتبار.

إختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط
إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط الخاصة باختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

لأغراض هذا الإختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبني وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (كان يتم سداد المبلغ الأساسي أو إطفاء القسط/الخصم).

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

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) فيما يخص تصنيف وقياس الإستثمارات هو إعادة تصنيف بعض إستثمارات المجموعة طبقاً لمتطلبات المعيار كما هو مبين بالوضاحي (6) و (7) حول البيانات المالية المرحلية المجمعة المكثفة ولا يوجد أثر على بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم 39 بنموذج "خسائر الإئتمان المتوقعة". وعليه، قامت المجموعة بتطبيق نموذج إنخفاض القيمة الجديد على موجوداتها المالية. تقوم المجموعة بتجميع المعلومات المستقبلية لغرض تقييم كل من ارتفاع مخاطر الإئتمان بصورة جوهرية للأداة منذ التحقق المبني، وقياس خسائر الإئتمان المتوقعة. إن الإستعانة بالمعلومات المستقبلية يؤدي إلى إرتفاع درجة الأحكام المطلوبة حول مدى تأثير التغير في عوامل الإقتصاد الكلي على خسائر الإئتمان المتوقعة. ويتم بانتظام مراجعة المنهجيات والإقتراضات بما في ذلك تقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة. وتطراً تغيرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في الجودة الإئتمانية منذ التحقق المبني.

المرحلة 1: خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً
بالنسبة للإنكشافات التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الإئتمان منذ التحقق المبني، يتم تسجيل جزء خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية والمرتبطة باحتمالية وقوع أحداث تعثر خلال فترة الإثني عشر شهراً التالية.

المرحلة 2: خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة - دون التعرض للإنخفاض في القيمة الإئتمانية
بالنسبة للإنكشافات التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الإئتمان منذ التحقق المبني ولكن دون التعرض للإنخفاض في القيمة الإئتمانية، يتم تسجيل خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

المرحلة 3: خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة - في حالة التعرض للإنخفاض في القيمة الإئتمانية
يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة في القيمة الإئتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل.

يضلحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير معققة)

"جميع المبالغ بالمليار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي منتج مخصص لتقدير احتمال التعثر، والمخاطر في حالة التعثر، والخسائر الناتجة من التعثر. كما أن احتمالات التعثر تمثل احتمالات عدم قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المالية سواء على مدى 12 شهراً أو على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للإلتزام. إن المخاطر في حالة التعثر تمثل الإنكشافات المتوقعة في حالة التعثر. يقوم البنك باحتساب المخاطر في حالة التعثر، من الإنكشافات الحالية للأدوات المالية والتغيرات المحتملة في المبالغ الحالية وفقاً للعقد بما في ذلك الإطفاء. إن المخاطر في حالة التعثر لأصل مالي تمثل مجمل قيمته المدرجة بالدفتر. وتمثل الخسائر الناتجة من التعثر الخسائر المتوقعة نتيجة التعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

توقع "المجموعة" تطبيق نهج مبسط لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل لأرصنتها التجارية المبنية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وعليه، يتم تصنيف الأرصدة التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام مصنف ضمن المرحلة 2 ويتم تحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة أداة دين مالية التأخر في سداد المبالغ الأساسية أو الأرباح لأكثر من 90 يوماً أو وقوع أي صعوبات معروفة في التدفقات النقدية بما في ذلك استدامة خطة أعمال الطرف المقابل وتدني درجات التصنيف الائتماني ومخالفة الشروط الأصلية للعقد والفترة على تحسين الأداء بمجرد وقوع أية صعوبة مالية وتدهور قيمة الضمانات وغيرها من الأدلة. وتعمل المجموعة على تقييم مدى وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة على أساس فردي لكل أصل جوهري بصورة فردية وعلى أساس مجمع للموجودات الأخرى المقترنة كغير جوهري بصورة فردية.

إن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة يتم عرضه كخصم من مجمل القيمة المدرجة بالدفتر للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فيما يخص الخسائر الائتمانية المتوقعة فقد بلغ المبلغ الإضافي للانخفاض في القيمة 22,092 دينار كويتي مدرج ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف كما هو مبين (بإيضاح 9) حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

الاحتقال

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي بإستثناء ما هو مبين أدناه:

(أ) أعيد إدراج الفترات المقارنة وتم تسجيل الفروق في القيم المدرجة للموجودات المالية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المحتفظ بها كما في 1 يناير 2018 وبالتالي لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2017 طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

- (ب) تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبني.
- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
 - التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - تصنيف بعض الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
 - في حالة ارتباط أداة الدين المالية بمخاطر إئتمانية منخفضة في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، تفترض المجموعة عدم ارتفاع مخاطر الائتمان للأصل بصورة ملحوظة منذ التحقق المبني للأصل.

(2/3) تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

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

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- الخطوة 1 : تحديد العقد/العقود مع العملاء
الخطوة 2 : تحديد الالتزامات الأداء في العقد
الخطوة 3 : تحديد سعر المعاملة
الخطوة 4 : تخصيص سعر المعاملة بالنسبة للالتزامات الأداء في العقد
الخطوة 5 : تحقق الإيرادات عندما تقي المنشأة بالالتزامات الأداء

قامت "المجموعة" بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"، ولم يؤد إلى تغيير في سياسة تحقق الإيرادات الخاصة "بالمجموعة" فيما يتعلق بعقوده المبرمة مع العملاء. إضافة إلى ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 تأثير على المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

2/4) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام ووضع تقديرات وإفتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية "للمجموعة" والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة والمدققة كما في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

3- الشركة التابعة

تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة المعلومات المالية "للشركة الأم" وشركتها التابعة يعرفوا مجتمعين "بالمجموعة".

نسبة الملكية %					
اسم الشركة	النشاط	بلد التأسيس	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2017
شركة بترو للأعمال المتكاملة القابضة ش.م.ك (مقفلة)	شركة قابضة	دولة الكويت	%98.75	%98.75	%96.25

تم تجميع المعلومات المالية للشركة التابعة أعلاه كما في 31 مارس 2018 بناءً على بيانات مالية معدة بواسطة الإدارة.

إن شركة بترو للأعمال المتكاملة القابضة تمتلك شركة تابعة بياناتها كما يلي:

نسبة الملكية %					
اسم الشركة	النشاط	بلد التأسيس	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2017
شركة القلم العربي التعليمية - ش.م.ك (مقفلة)	خدمات تعليمية	دولة الكويت	%99.33	%99.33	%98

تم تجميع البيانات المالية للشركة التابعة بناءً على بيانات مالية معدة بواسطة الإدارة كما في 31 مارس 2018.

(7)

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك. - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4- النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2018	
31 مارس 2017		
1,539	1,380	1,977
114,661	111,688	88,045
859,016	660,792	446,999
975,216	773,860	537,021
		نقد بالصندوق
		نقد لدى البنوك
		نقد لدى محافظ استثمارية

5- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2018	
31 مارس 2017		
1,960,344	1,226,507	إستثمارات مالية محتفظ بها بفرض المتاجرة
505,426	503,975	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,465,770	1,730,482	
1,941,404	1,226,507	إستثمارات مالية في أسهم محلية - مسعرة
18,940	-	إستثمارات مالية في أسهم أجنبية - مسعرة
410,976	410,976	إستثمارات مالية في أسهم محلية - غير مسعرة
94,450	92,999	إستثمارات مالية في صناديق محلية
2,465,770	1,730,482	

- تم الوصول إلى القيمة العادلة للإستثمارات المالية المسعرة بناء على آخر أمر شراء. تم الوصول إلى القيمة العادلة للإستثمارات المالية الغير مسعرة بناء على طرق تقييم فنية أخرى كما في 31 مارس 2018 وتم الوصول إلى القيمة العادلة للإستثمارات المالية في صناديق غير المسعرة بناء على صافي قيمة الوحدة للصناديق.
- تتضمن الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إستثمارات مالية مرهونة بمبلغ 404,762 دينار كويتي (404,762 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 - 404,762 دينار كويتي كما في 31 مارس 2017) مقابل مرابحات داتنة لصالح طرف ذو صلة.

6- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بفرض المتاجرة والتي اتخذت الإدارة من أجلها قراراً غير قابل للإلغاء عند التحقق المبني بالإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث أنها إستثمارات إستراتيجية وتعتبر "المجموعة" أنها أكثر صلة نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018، اختارت "المجموعة" إعادة تصنيف الإستثمارات بمبلغ 13,522,709 دينار كويتي من إستثمارات متاحة للبيع (إيضاح 7).

31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2018	
31 مارس 2017		
-	6,322,321	إستثمارات في أوراق مالية مسعرة
-	2,808,648	إستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة
-	9,130,969	

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

إن تفاصيل الحركة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة/السنة/الفترة كما يلي:

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2018	
-	-	13,522,709	المحول من استثمارات متاحة للبيع
-	-	170,965	الإضافات
-	-	(2,425,234)	الإستبعادات
-	-	(2,435,458)	المحول إلى استثمار في شركة زميلة
-	-	297,987	التغير في القيمة العادلة
-	-	9,130,969	

- في نهاية الفترة المالية الحالية قامت "المجموعة" بزيادة حصة تملكها إلى 47.21% في أسهم شركة دار السلام للتأمين التكفلي ش.م.ك (مقفلة) وبذلك أصبحت "المجموعة" تمارس تأثيراً ملموساً على السياسات المالية والتشغيلية للشركة، وبناءاً عليه تم إعادة تصنيف هذه الموجودات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى استثمار في شركة زميلة، وقد تم إستبعاد أثر تلك المعاملة من بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف حيث إنها معاملة غير نقدية.

- تم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لأساليب التقييم المفصّل عنها في (إيضاح 15).

7- استثمارات متاحة للبيع

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2018	
2,883,037	6,043,604	-	استثمارات في أوراق مالية مسعرة
4,437,539	7,479,105	-	استثمارات في أوراق مالية غير مسعرة
7,320,576	13,522,709	-	

في 1 يناير 2018 قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، وكننتيجة لذلك أعادت تصنيف استثمارات متاحة للبيع بقيمة دفترية 13,522,709 دينار كويتي إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 6).

(9)

شركة اكتتاب القايضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

8- استثمار في شركة زميلة

إن بيان الاستثمار في الشركة الزميلة كالتالي:

القيمة (د.ك)		نسبة المساهمة %		اسم الشركة	
31 ديسمبر 2017 31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 31 مارس 2018	31 ديسمبر 2017 31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 31 مارس 2018	31 ديسمبر 2017 31 مارس 2018	31 ديسمبر 2017 31 مارس 2018
7,139,785	-	-	%21.17	-	-
-	4,670,458	-	-	%47.21	-

شركة صرح كابيتال العقارية - ش.م.ك (مقولة)
شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقولة)

في نهاية الفترة المالية الحالية تم زيادة نسبة استثمار "المجموعة" في شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقولة) لتصبح نسبة الاستثمار في تلك الشركة 47.21% كما في 31 مارس 2018، وأصبحت "المجموعة" تمارس تأثيراً ملموساً على السياسات المالية والتشغيلية للشركة، وعليه تم إعادة تصنيف هذا الاستثمار من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى استثمار في شركة زميلة (إيضاح 6). إن "المجموعة" لم تقم بإثبات حصتها في نتائج أعمال تلك الشركة حيث أن الإقتناء تم في نهاية الفترة المالية الحالية.

وفيما يلي بيان بالحركة التي تمت على الإستثمار:

31 ديسمبر 2017 31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 31 مارس 2018	31 ديسمبر 2017 31 مارس 2018
7,139,785	7,139,785	-
-	1,527,097	2,235,000
-	(4,902,658)	-
-	(344,171)	-
-	(3,420,053)	2,435,458
7,139,785	-	4,670,458

الرصيد في 1 يناير

إضافات

استيعادات

حصة "المجموعة" في نتائج الأعمال

المحول من/(إلى) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر

شركة إكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

9- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2018	
1,000,915	651,555	651,555	نعم مدينة
-	-	(22,092)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,000,915	651,555	629,463	
214,170	301,777	229,701	إيرادات مستحقة
14,200	15,200	15,200	تأمينات مستردة
4,047	6,744	6,124	أخرى
1,233,332	975,276	880,488	

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018، قامت "المجموعة" بتقييم خسائرها الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وقامت بتسجيل المبلغ الإضافي للإنخفاض في القيمة البالغ 22,092 دينار كويتي في أرصدة النعم المدينة وتم تسوية هذا المبلغ في الرصيد الإفتتاحي للخسائر المتراكمة.

10- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2018	
29,593	67,906	67,689	مصرفات مستحقة
23,583	23,583	23,583	دائنو توزيعات نقدية
287,209	270,569	262,569	إستقطاعات ضريبية
66,087	65,655	67,546	أخرى
406,472	427,713	421,387	

11- معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي الشركة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وكبار المساهمين، وكذلك الشركات التي يشارك في عضوية مجلس إدارتها أعضاء مجلس إدارة "الشركة الأم" وكذلك كبار المساهمين، وفي إطار النشاط العادي وبموافقة إدارة "الشركة الأم"، تمت خلال الفترة المنتهية معاملات مع المساهم الرئيسي الحالي وشركتها التابعة. إن هذه المعاملات تمت وفقاً لشروط التعامل مع الغير وبموافقة مجلس الإدارة. وتتمثل المعاملات والأرصدة القائمة التي تتعلق بتلك الأطراف بخلاف ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى فيما يلي:

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2018	
4,487,501	4,553,099	4,555,808	بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف
151,690	1,413,831	1,413,832	مستحق من أطراف ذات صلة
			مستحق إلى أطراف ذات صلة

إن المعاملات مع أطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف

لا يتضمن بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف معاملات مع أطراف ذات صلة.

شركة إكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

12- (خسائر) / أرباح إستثمارات

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
(18,108)	(1,637)	خسائر محققة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
291,508	(164,999)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
120,751	-	أرباح بيع إستثمارات متاحة للبيع
394,151	(166,636)	

13- (خسارة) / ربحية السهم (فلس)

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم لمساهمي "الشركة الأم" على أساس صافي (خسارة) / ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، وفيما يلي بيان حساب (خسارة) / ربحية السهم:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
237,522	(267,072)	صافي (خسارة) / ربح الفترة العائدة لمساهمي "الشركة الأم"
318,624,230	318,624,230	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة / (سهم)
0.75	(0.84)	(خسارة) / ربحية السهم (فلس)

14- الجمعية العمومية العادية للمساهمين

إنعقدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بتاريخ 3 مايو 2018 وإعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017، ووافقت على إقتراحات مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وكذلك عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

15- الأدوات المالية

فئات الأدوات المالية
تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية "المجموعة" كما تظهر في بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف على النحو التالي:

31 ديسمبر		31 مارس		
2017	2018	2017	2018	
975,216	773,860	537,021		الموجودات المالية
2,465,770	1,688,512	1,730,482		النقد والنقد المعادل
-	-	9,130,969		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
7,320,576	13,522,709	-		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,233,332	975,276	880,488		إستثمارات متاحة للبيع
4,487,501	4,553,099	4,555,808		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
7,139,785	-	4,670,458		مستحق من أطراف ذات صلة
23,622,180	21,513,456	21,505,226		إستثمار في شركة زميلة

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

المطلوبات المالية	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2017
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	421,387	427,713	406,472
مستحق إلى أطراف ذات صلة	1,413,832	1,413,831	151,690
	1,835,219	1,841,544	558,162

القيمة العادلة للأدوات المالية
تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها إلتزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة. وقد استخدمت المجموعة الافتراضات والطرق المتعارف عليها في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث يتم تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات "المجموعة" طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط والمتداولة في سوق نشط يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (فيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها إستناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

يوضح الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، حيث يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية إلى ثلاثة مستويات استناداً إلى أهمية المخالفات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات أو للمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار)؛ و
- مستوى 3: معطيات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناءً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة

31 مارس 2018:	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
أوراق مالية مسعرة	1,226,507	-	-	1,226,507
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	410,976	410,976
صناديق استثمارية	-	92,999	-	92,999
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
أوراق مالية مسعرة	6,322,321	-	-	6,322,321
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	2,808,648	2,808,648
المجموع	7,548,828	92,999	3,219,624	10,861,451

(13)

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

31 مارس 2017:	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
أوراق مالية مسعرة	1,960,344	-	-	1,960,348
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	410,976	410,976
صناديق استثمارية	-	94,450	-	94,450
إستثمارات متاحة للبيع				
أوراق مالية مسعرة	2,883,037	-	-	2,883,037
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	4,437,539	4,437,539
المجموع	4,843,381	94,450	4,848,515	9,786,346

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

16- التوزيع القطاعي

تتركز أعمال "المجموعة" بصفة أساسية في النشاط الاستثماري داخل دولة الكويت.