

شركة اکتاب القابضة ش.م.ك - عامة  
وشرکتها التابعة  
دولة الكويت  
المعلومات المالية المرحلية المجمعة المکتفة (غير مدققة)  
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018  
مع تقرير المراجعة

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة  
وشركتها التابعة  
دولة الكويت  
المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)  
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018  
مع تقرير المراجعة

المحتويات

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

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 والدخل 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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

# Rödl

## Middle East

برقان - محاسبون عالميون  
علي الحساوي وشركاه

السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين  
شركة اكتتاب القابضة  
شركة مساهمة كويتية عامة  
وشركتها التابعة  
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 30 يونيو 2018 وكذلك بيان الربح أو الخسارة وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية المرحلية المجمعة المكثفة لفترة السنة 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 مسئوليتنا 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 نبيدي 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 السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة أو القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية أو عقد التأسيس والنظام الأساسي "للشركة الأم"، وتعديلاتها اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط "الشركة الأم" أو مركزها المالي المرحلي المجمع المكثف.

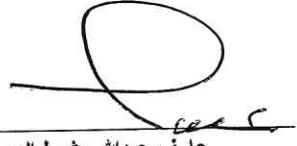
عبدالحسين محمد الرشيد  
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 67  
Rödl الشرق الأوسط  
برقان - محاسبون عالميون

13 أغسطس 2018  
دولة الكويت

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

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف كما في 30 يونيو 2018  
(غير مدقق)  
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	إيضاح	
				<b>الموجودات</b>
850,750	773,860	509,864	4	النقد والنقد المعادل
2,555,804	1,688,512	1,621,590	5	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
-	-	8,566,939	6	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
6,929,466	13,522,709	-	7	استثمارات متاحة للبيع
6,795,615	-	4,754,253	8	استثمار في شركة زميلة
1,245,503	975,276	788,235	9	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
4,485,407	4,553,099	4,555,808	11	مستحق من أطراف ذات صلة
50,122	53,400	60,996		ممتلكات ومعدات
<u>22,912,667</u>	<u>21,566,856</u>	<u>20,857,685</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
				<b>المطلوبات</b>
403,800	427,713	400,188	10	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
150,976	1,413,831	1,413,831	11	مستحق الى أطراف ذات صلة
<u>554,776</u>	<u>1,841,544</u>	<u>1,814,019</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
31,862,423	31,862,423	31,862,423		رأس المال
94,506	94,506	94,506		احتياطي قانوني
(2,009,727)	(3,156,154)	(3,327,872)		احتياطي التغير في القيمة العادلة
262,805	-	-		حصة "المجموعة" في احتياطات شركة زميلة
(7,855,741)	(9,074,305)	(9,579,658)		خسائر متراكمة
22,354,266	19,726,470	19,049,399		إجمالي حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم"
3,625	(1,158)	(5,733)		حصص غير مسيطرة
<u>22,357,891</u>	<u>19,725,312</u>	<u>19,043,666</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<u>22,912,667</u>	<u>21,566,856</u>	<u>20,857,685</u>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

  
عارف عبدالله مشيط العجمي  
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة اکتتاب القابضة ش.م.ك. عامة  
وشركتها التابعة  
الكويت

بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018  
(غير مدقق)  
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		ايضاح	
2017	2018	2017	2018		
					الإيرادات
403,952	(232,772)	9,801	(66,136)	12	(خسائر)/أرباح استثمارات
13,215	17,208	4,805	6,233		صافي إيرادات العقود
(344,170)	83,795	(344,170)	83,795	8	حصة "المجموعة" في نتائج أعمال شركة زميلة
5,119	-	5,119	-		إيرادات أخرى
78,116	(131,769)	(324,445)	23,892		
					المصاريف والأعباء الأخرى
(282,944)	(228,143)	(129,517)	(113,506)		مصاريف عمومية وإدارية
-	(11,399)	-	(11,399)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(282,944)	(239,542)	(129,517)	(124,905)		
(204,828)	(371,311)	(453,962)	(101,013)		صافي خسارة الفترة
					العائدة الى:
(201,705)	(367,987)	(439,227)	(100,915)		مساهمي "الشركة الأم"
(3,123)	(3,324)	(14,735)	(98)		حصص غير مسيطرة
(204,828)	(371,311)	(453,962)	(101,013)		صافي خسارة الفترة
(0.63)	(1.15)	(1.4)	(0.31)	13	خسارة السهم/(فلس)

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

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المجمع المكثف للسنة المنتهية في 30 يونيو 2018  
(غير مدقق)  
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
(204,828)	(371,311)	(453,962)	(101,013)	صافي خسارة الفترة
				بنود (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر:
				بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً في بيان الربح أو
				الخسارة المرحلي المجمع المكثف
(59,902)	-	(367,505)	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
304,318	-	65,718	-	المحول لبيان الربح أو الخسارة نتيجة بيع
				استثمارات متاحة للبيع
	(116,525)	-	(67,395)	نتيجة بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان
				الدخل الشامل الآخر
	(171,718)	-	(518,835)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة
				من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
244,416	(288,243)	(301,787)	(586,230)	صافي (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للفترة
39,588	(659,554)	(755,749)	(687,243)	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة
				العائدة الى:
42,493	(654,979)	(737,190)	(676,935)	مساهمي "الشركة الأم"
(2,905)	(4,575)	(18,559)	(10,308)	حصص غير مسيطرة
39,588	(659,554)	(755,749)	(687,243)	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكلف للسنة المنتهية في 30 يونيو 2018

(غير ملحق)  
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم" حصة						
المجموع	حصص غير مسيطرة	الإجمالي	خسائر مترجمة	"المجموعة" في احتياطات شركة زميلة	احتياطي التغير في القيمة العادية	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	
(204,828)	(3,123)	(201,705)	(201,705)	-	-	-	-	
244,416	218	244,198	-	-	244,198	-	-	
39,588	(2,905)	42,493	(201,705)	-	244,198	-	-	
22,357,891	3,625	22,354,266	(7,855,741)	262,805	(2,009,727)	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	
(371,311)	(3,324)	(367,987)	(367,987)	-	-	-	-	
(288,243)	(1,251)	(286,992)	(115,274)	-	(171,718)	-	-	
(659,554)	(4,575)	(654,979)	(483,261)	-	(171,718)	-	-	
19,043,666	(5,733)	19,049,399	(9,579,658)	-	(3,327,872)	94,506	31,862,423	

الرصيد في 1 يناير 2018  
تسوية إنتقالية عند تطبيق المعيار  
الدولي للتقارير المالية 9 في 1  
يناير 2018 (إيضاح - 9)  
الرصيد في 1 يناير 2018  
"معدلة"

صافي خسارة الفترة  
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة  
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة  
الرصيد في 30 يونيو 2018

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

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018  
(غير مدقق)  
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(204,828)	(371,311)	صافي خسارة الفترة
		التعديلات :
1,156	-	استهلاك ممتلكات ومعدات
(403,952)	232,772	(خسائر)/أرباح استثمارات
344,170	(83,795)	حصة "المجموعة" في نتائج أعمال شركة زميلة
-	11,399	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(263,454)	(210,935)	خسارة العمليات المعدلة قبل احتساب أثر التغيير في بنود رأس المال العامل
(9,702)	153,550	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(43,468)	(2,709)	أطراف ذات صلة
6,370	(27,525)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(310,254)	(87,619)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(281,030)	(165,850)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
-	(2,416,739)	المدفوع لشراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
-	4,653,383	المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
(4,701,146)	-	المدفوع لشراء استثمارات متاحة للبيع
5,050,008	-	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
-	(2,235,000)	استثمار في شركة زميلة
(1,800)	(7,596)	ممتلكات ومعدات
66,032	(171,802)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
218	(4,575)	التغيير في حصص غير مسيطرة
218	(4,575)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
(244,004)	(263,996)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
1,094,754	773,860	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
850,750	509,864	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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



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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 اسهم شركات مساهمة كويتية او اجنبية وكذلك تملك اسهم او حصص في شركات ذات مسنولية محدودة كويتية او اجنبية او الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعياتها وادارتها .
  - اقراض الشركات التي تملك فيها اسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين الا يقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في راس مال الشركة المقترضة عن 20% على الاقل .
  - تملك حقوق الملكية الصناعية وبراءات الاختراع او علاقات صناعية او رسوم صناعية او اية حقوق اجمالية تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات اخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت او خارجها .
  - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا 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 13 أغسطس 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 المالية 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.

في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات الضرورية (التي تشمل الإستحقاقات 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".

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمع المكتفة للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018  
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

## 2/2) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" الجديدة

- 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 المكتف.

### القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تم شراء أو إصدار الموجودات المالية "المجموعة" المصنفة كالمدرجة 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.

بالإضافة إلى ما سبق، 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 كالمدرجة 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 كالمدرجة 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 المكتف. كما تسجل إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكتف وفقاً لشروط العقد أو عند ثبوت الحق في إستلامها.

### 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 والفائد 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 المكتف. عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكتف.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

أدوات حقوق الملكية المصنفة كالمدرجة 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 كالمدرجة 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 يثبت الحق في دفعها، إلا في حالة استفادة 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 المتراكمة 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 فحسب 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 كالمدرجة 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.

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

#### 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 المجموعة ويستند إلى العوامل الملحوظة مثل:

- 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 مديري 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 بإختبار 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 (كأن 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. وإختبار 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.

#### 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 ارتفاع درجة الأحكام المطلوبة حول مدى تأثير التغيير في عوامل الإقتصاد الكلي على خسائر الإئتمان المتوقعة. ويتم بانتظام مراجعة المنهجيات والإفتراضات بما في ذلك تقديرات الظروف الإقتصادية المستقبلية.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة. وتطراً تغييرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2018  
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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 المبدي 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.

إن خسائر الإئتمان المتوقعة هي منتج مخصوم لتقدير احتمال التعثر، والمخاطر في حالة التعثر، والخسائر الناتجة من التعثر. كما أن احتمالات التعثر تمثل احتمالات التعثر في احتمالات عدم قدرة المقرض على الوفاء بالالتزامات 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 بالدفاتر. وتمثل الخسائر الناتجة من التعثر الخسائر المتوقعة نتيجة التعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على إنخفاض 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 الإئتماني ومخالفة الشروط الأصلية للعقود والقدرة على تحسين الأداء بمجرد وقوع أية صعوبة مالية وتدهور قيمة الضمانات وغيرها من الأدلة. وتعمل المجموعة على تقييم مدى وجود دليل موضوعي على إنخفاض القيمة على أساس فردي لكل أصل جوهري بصورة فردية وعلى أساس مجمع للموجودات الأخرى المقدرة كغير جوهري بصورة فردية.

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

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فيما يخص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بلغ 11,399 دينار كويتي عن فترة السنة المنتهية في 30 يونيو 2018، والمبلغ الإضافي للإنخفاض في القيمة 22,092 دينار كويتي تم إدراجه ضمن رصيد الخسائر المتراكمة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف كما هو مبين (بإيضاح 9) حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

#### الانتقال

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي باستثناء 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعثة المكثفة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- (ب) تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدي.
- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
  - التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كالمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
  - تصنيف بعض الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كالمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
  - في حالة ارتباط أداة الدين المالية بمخاطر إنتمانيّة منخفضة في تاريخ التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، تفترض المجموعة عدم ارتفاع مخاطر الإنتمان للأصل بصورة ملحوظة منذ التحقق المبدي للأصل.
  - 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 نمودجاً شاملاً فريداً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل الإرشادات الحالية المتعلقة بالإيرادات والواردة حالياً في كافة المعايير والتفسيرات ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية.
- يطرح المعيار نمودجاً 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:

- الخطوة 1: تحديد العقد/العقود مع العملاء
- الخطوة 2: تحديد إلتزامات الأداء في العقد
- الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة
- الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة بالنسبة لإلتزامات الأداء في العقد
- الخطوة 5: تحقق الإيرادات عندما تفي المنشأة بإلتزامات الأداء

قامت "المجموعة" بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"، ولم يود 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 المجمعثة المكثفة.

### (2/3) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعثة 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 المجمعثة والمدققة كما في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

### 3- الشركة التابعة

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

#### نسبة الملكية %

اسم الشركة	النشاط	بلد التأسيس	30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2017
شركة بترو للأعمال المتكاملة القابضة ش.م.ك.ق	شركة قابضة	دولة الكويت	98.75%	98.75%	96.25%

تم تجميع المعلومات المالية للشركة التابعة أعلاه كما في 30 يونيو 2018 بناءً على بيانات مالية مُعدة بواسطة الإدارة.

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

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

نسبة الملكية %			اسم الشركة	النشاط	بلد التأسيس
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	شركة القلم العربي التعليمية - ش.م.ك (مقتلة)	خدمات تعليمية	دولة الكويت
98%	99.33%	99.33%			

تم تجميع المعلومات المالية للشركة التابعة بناءً على بيانات مالية مُعدة بواسطة الإدارة كما في 30 يونيو 2018.

4- النقد والنقد المعادل

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
1,062	1,380	1,340	نقد بالصندوق
88,635	111,688	81,833	نقد لدى البنوك
761,053	660,792	426,691	نقد لدى محافظ استثمارية
850,750	773,860	509,864	

5- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
2,050,755	1,184,537	1,117,615	استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
505,049	503,975	503,975	
2,555,804	1,688,512	1,621,590	
2,050,755	1,184,537	1,117,615	استثمارات في أسهم محلية - مسعرة
410,976	410,976	410,976	استثمارات في أسهم محلية - غير مسعرة
94,073	92,999	92,999	استثمارات في صناديق محلية - غير مسعرة
2,555,804	1,688,512	1,621,590	

- تم الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمارات المالية المسعرة بناءً على آخر أمر شراء. تم الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمارات المالية غير المسعرة بناءً على طرق تقييم فنية أخرى كما في 30 يونيو 2018 وتم الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمارات المالية في صناديق غير المسعرة بناءً على صافي قيمة الوحدة للصناديق كما في 31 ديسمبر 2017.
- تتضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة استثمارات مرهونة بمبلغ 404,762 دينار كويتي (404,762 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 - 404,762 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2017) مقابل مرابحات دائنة لصالح طرف ذو صلة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2018  
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

6- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

إن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر تمثل أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض 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).

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
-	-	5,852,915	إستثمارات في أوراق مالية مسعرة
-	-	2,714,024	إستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة
-	-	8,566,939	

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

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
-	-	13,522,709	المحول من إستثمارات متاحة للبيع
-	-	193,165	الإضافات
-	-	(2,425,234)	الإستبعادات
-	-	(2,435,458)	المحول إلى استثمار في شركة زميلة
-	-	(288,243)	التغير في القيمة العادلة
-	-	8,566,939	

- خلال الفترة المالية الحالية قامت "المجموعة" بزيادة حصة تملكها إلى 44.48% في أسهم شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفل) وبذلك أصبحت "المجموعة" تمارس تأثيراً ملموساً على السياسات المالية والتشغيلية للشركة، وبناءً عليه تم إعادة تصنيف هذه الموجودات من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان 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 الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر وفقاً لأساليب التقييم المفصّل عنها في (إيضاح 15).

7- إستثمارات متاحة للبيع

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
2,491,923	6,043,604	-	إستثمارات في أوراق مالية مسعرة
4,437,543	7,479,105	-	إستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة
6,929,466	13,522,709	-	

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



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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2018  
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

8- استثمار في شركة زميلة

إن بيان الاستثمار في الشركة الزميلة كالتالي:-

اسم الشركة	نسبة المساهمة %		القيمة (د.ك)	
	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2017
شركة صرح كابيتال العقارية - ش.م.ك (مقفلة)	-	21.17%	-	6,795,615
شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة)	44.48%	-	4,754,253	-

خلال الفترة المالية الحالية تم زيادة نسبة استثمار "المجموعة" في شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة) لتصبح نسبة الإستثمار في تلك الشركة 44.48% كما في 30 يونيو 2018، وأصبحت "المجموعة" تمارس تأثيراً ملموساً على السياسات المالية والتشغيلية للشركة، وعليه تم إعادة تصنيف هذا الإستثمار من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر إلى استثمار في شركة زميلة (إيضاح 6). تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال تلك الشركة بناءً على بيانات إدارية مُعدة بواسطة الإدارة كما في 30 يونيو 2018.

وفيما يلي الحركة التي تمت على الإستثمار:-

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
7,139,785	7,139,785	-	الرصيد في 1 يناير
-	1,527,097	2,235,000	إضافات
-	(4,902,658)	-	استبعادات
(344,170)	(344,170)	83,795	حصة "المجموعة" في نتائج الأعمال المحول من/(إلى) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
-	(3,420,054)	2,435,458	
6,795,615	-	4,754,253	

9- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
1,000,915	651,555	651,555	ذمم مدينة
-	-	(33,491)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,000,915	651,555	618,064	
214,170	301,777	140,816	إيرادات مستحقة
14,200	15,200	15,200	تأمينات مستردة
16,218	6,744	14,155	أخرى
1,245,503	975,276	788,235	

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

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018، قامت "المجموعة" بتقييم خسائرها الإئتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وقامت بتسجيل مبلغ 11,399 دينار كويتي عن فترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018، كما قامت بتسجيل المبلغ الإضافي للإنخفاض في القيمة البالغ 22,092 دينار كويتي في أرصدة الذمم المدينة وتم تسوية هذا المبلغ في الرصيد الإفتتاحي للخسائر المتركمة.

10- دانون وأرصدة دائنة أخرى

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
62,467	67,906	53,732	مصرفات مستحقة
23,583	23,583	23,583	دائنو توزيعات نقدية
277,154	270,569	262,569	إستقطاعات ضريبية
40,596	65,655	60,304	أخرى
403,800	427,713	400,188	

11-

معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات صلة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن المبالغ والأرصدة المستحقة من/إلى أطراف ذات صلة معفاة من الفوائد وليس لها تاريخ محدد للسداد.

إن أرصدة وحركة المعاملات مع أطراف ذات صلة المدرجة ضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة هي كما يلي:

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف :
4,485,407	4,553,099	4,555,808	مستحق من أطراف ذات صلة
150,976	1,413,831	1,413,831	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 اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة  
وشركتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018  
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		-12 - (خسائر)/ أرباح استثمارات
2017	2018	2017	2018	
354,480	(19,262)	62,972	(17,625)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة خسائر محققة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
7,348	(213,510)	25,456	(48,511)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
361,828	(232,772)	88,428	(66,136)	
42,124	-	(78,627)	-	استثمارات متاحة للبيع أرباح محققة
403,952	(232,772)	9,801	(66,136)	

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		-13 خسارة السهم/(فلس) يتم احتساب خسارة السهم لمساهمي "الشركة الأم" على أساس صافي خسارة الفترة العائدة إلى مساهمي "الشركة الأم" على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، وفيما يلي بيان حساب خسارة السهم:
2017	2018	2017	2018	
(201,705)	(367,987)	(439,227)	(100,915)	صافي خسارة الفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة/(سهم)
318,624,230	318,624,230	318,624,230	318,624,230	خسارة السهم/(فلس)
(0.63)	(1.15)	(1.4)	(0.31)	

-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.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

## 15- الأدوات المالية

## فئات الأدوات المالية

تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما تظهر في بيان المركز المالي المرحلي المجموع المكثف على النحو التالي:

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	الموجودات المالية
850,750	773,860	509,864	النقد والنقد المعادل
2,555,804	1,688,512	1,621,590	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
-	-	8,566,939	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
6,929,466	13,522,709	-	إستثمارات متاحة للبيع
1,245,503	975,276	788,235	مديون وأرصدة مدينة أخرى
4,485,407	4,553,099	4,555,808	مستحق من أطراف ذات صلة
6,795,615	-	4,754,253	إستثمار في شركة زميلة
<u>22,862,545</u>	<u>21,513,456</u>	<u>20,796,689</u>	
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	المطلوبات المالية
403,800	427,713	400,188	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
150,976	1,413,831	1,413,831	مستحق الى أطراف ذات صلة
<u>554,776</u>	<u>1,841,544</u>	<u>1,814,019</u>	

## القيمة العادلة للأدوات المالية

- تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسددها بالتزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة. وقد استخدمت المجموعة الإفتراضات 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 المجموع المكثف وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، حيث يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية إلى ثلاثة مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات 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).

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

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناءً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة			
30 يونيو 2018:	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3
الموجودات:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة			
أوراق مالية مسعرة	1,117,615	-	-
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	410,976
صناديق استثمارية	-	92,999	-
المجموع	1,117,615	92,999	410,976
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر			
أوراق مالية مسعرة	5,852,915	-	-
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	2,714,024
المجموع	5,852,915	-	2,714,024
المجموع	6,970,530	92,999	3,125,000
30 يونيو 2017:	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3
الموجودات:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة			
أوراق مالية مسعرة	2,050,755	-	-
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	410,976
صناديق استثمارية	-	94,073	-
المجموع	2,050,755	94,073	410,976
استثمارات متاحة للبيع			
أوراق مالية مسعرة	2,491,923	-	-
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	4,437,543
المجموع	2,491,923	-	4,437,543
المجموع	4,542,678	94,073	4,848,519

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

16- التوزيع القطاعي

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