

شركة اکتتاب القابضة ش.م.ک - عامة
وشرکتها التابعة
دولة الكويت
المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
للثلاثة 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 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
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 والدخل الشامل الأخر 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 إستنتاج 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 الإستفسارات، 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 بكفاة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدى رأي تدقيق.

الإستنتاج

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 وتعديلاتهما 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"، وتعديلاتهما 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

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

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

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2018	إيضاح	
975,216	773,860	537,021	4	الموجودات النقد والتقد المعادل
2,465,770	1,688,512	1,730,482	5	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	9,130,969	6	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
7,320,576	13,522,709	-	7	إستثمارات متاحة للبيع
7,139,785	-	4,670,458	8	إستثمار في شركة زميلة
1,233,332	975,276	880,488	9	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
4,487,501	4,553,099	4,555,808	11	مستحق من أطراف ذات صلة
49,622	53,400	60,902		ممتلكات ومعدات
<u>23,671,802</u>	<u>21,566,856</u>	<u>21,566,128</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
406,472	427,713	421,387	10	المطلوبات داننون وأرصدة داننة أخرى
151,690	1,413,831	1,413,832	11	مستحق الى أطراف ذات صلة
<u>558,162</u>	<u>1,841,544</u>	<u>1,835,219</u>		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية
31,862,423	31,862,423	31,862,423		رأس المال
94,506	94,506	94,506		احتياطي قانوني
(1,711,762)	(3,156,154)	(2,867,126)		احتياطي التغير في القيمة العادلة
262,805	-	-		حصة "المجموعة" في احتياطات شركة زميلة
(7,416,514)	(9,074,305)	(9,363,469)		خسائر متراكمة
23,091,458	19,726,470	19,726,334		إجمالي حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم"
22,182	(1,158)	4,575		حصص غير مسيطرة
<u>23,113,640</u>	<u>19,725,312</u>	<u>19,730,909</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>23,671,802</u>	<u>21,566,856</u>	<u>21,566,128</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



(Handwritten signature)

محمد صلاح الأيوب
الرئيس التنفيذي

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

شركة اكتتاب القابضة 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"

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

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 المكنف 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 المكنف
307,603	-	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع
238,600	-	نتيجة بيع إستثمارات متاحة للبيع
-	(49,130)	نتيجة بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التغير في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	347,117	
546,203	297,987	صافي الدخل الشامل الآخر للفترة
795,337	27,689	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		العائد إلي
779,685	21,956	مساهمي "الشركة الأم"
15,652	5,733	حصص غير مسيطرة
795,337	27,689	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمف للتلاثة اشهر المالية المنتهية في 31 مارس 2018

(غير ملحق)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم" حصص		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم" حصص غير مسيطرة		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم" حصص		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم" حصص		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم" حصص	
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع
22,318,303	6,530	22,311,773	(7,654,036)	262,805	(2,253,925)	94,506	31,862,423	الرصيد في 1 يناير 2017	
249,134	11,612	237,522	237,522	-	-	-	-	صافي ربح الفترة	
546,203	4,040	542,163	-	-	542,163	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة	
795,337	15,652	779,685	237,522	-	542,163	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
23,113,640	22,182	23,091,458	(7,416,514)	262,805	(1,711,762)	94,506	31,862,423	الرصيد في 31 مارس 2017	
19,725,312	(1,158)	19,726,470	(9,074,305)	-	(3,156,154)	94,506	31,862,423	الرصيد في 1 يناير 2018	
(22,092)	-	(22,092)	(22,092)	-	-	-	-	تسوية إعتاقية عند تطبيق المعيار	
19,703,220	(1,158)	19,704,378	(9,096,397)	-	(3,156,154)	94,506	31,862,423	الدولي للتقارير المالية 9 في 1	
(270,298)	(3,226)	(267,072)	(267,072)	-	-	-	-	يناير 2018 (إيضاح - 9)	
297,987	8,959	289,028	-	-	289,028	-	-	الرصيد في 1 يناير 2018	
27,689	5,733	21,956	(267,072)	-	289,028	-	-	"معللة"	
19,730,909	4,575	19,726,334	(9,363,469)	-	(2,867,126)	94,506	31,862,423	صافي خسارة الفترة	
								الدخل الشامل الآخر للفترة	
								إجمالي الدخل الشامل للفترة	
								الرصيد في 31 مارس 2018	

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية السرحلية المجمعة المحققة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف للثلاثة أشهر المالية المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدقق)

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

التلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
31 مارس	2018	
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)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
		أطراف ذات صلة
		داننون 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 او الخسارة
-	4,651,275	المدفوع لشراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(3,812,582)	-	المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
4,146,926	-	المحصل من بيع إستثمارات متاحة للبيع
-	(2,235,000)	المحصل من بيع إستثمارات متاحة للبيع
(1,500)	(7,502)	إستثمار في شركة زميلة
53,420	(205,798)	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

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

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 بنوعياتها وإدارتها .
 - اقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين الا يقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المفترضة عن 20% على الأقل .
 - تملك حقوق الملكية الصناعية وبراءات الاختراع أو علاقات صناعية أو رسوم صناعية أو اية حقوق اجمالية تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات اخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها .
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون .
 - استغلال الفوائد 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.

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 المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018
(غير مدققة)

"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 المبدي له هو 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغيير جوهرى 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 المبدي 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 كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتسجل تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المرحلى المجمع المكثف .

القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تم شراء أو إصدار الموجودات المالية "المجموعة" 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 المبدي، 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 إنخفاض جوهرى 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 المرحلى المجمع المكثف . كما تسجل إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المرحلى المجمع المكثف 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 الإحتفاظ 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 المرحلى المجمع المكثف . عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الربح أو الخسارة المرحلى 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 المبذوب، 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 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 المترجمة من إحتياطي 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 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.

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"

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 المجمعة 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 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 الائتمان، 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 بإيضاحي (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 الائتمان المتوقعة". وعليه، قامت المجموعة بتطبيق نموذج إنخفاض القيمة الجديد على موجوداتها المالية. تقوم المجموعة بتجميع المعلومات المستقبلية لغرض تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة جوهرية للأداة منذ التحقق المبني، وقياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن الإستهانة بالمعلومات المستقبلية يؤدي إلى ارتفاع درجة الأحكام المطلوبة حول مدى تأثير التغيير في عوامل الإقتصاد الكلي على خسائر الائتمان 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 الائتمان المتوقعة. وتطراً لتغيرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في الجودة الائتمانية منذ التحقق المبني.

المرحلة 1: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً

بالنسبة للإكتشافات التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبني، يتم تسجيل جزء خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية والمرتبطة باحتمالية وقوع أحداث تعثر خلال فترة الإثني عشر شهراً التالية.

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"

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

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

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي منتج مخصص لتقدير احتمال التعثر، والمخاطر في حالة التعثر، والخسائر الناتجة من التعثر. كما أن احتمالات التعثر تمثل احتمالات التعثر في 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 بالفاتر. وتمثل الخسائر الناتجة من التعثر الخسائر المتوقعة نتيجة التعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

تتوقع "المجموعة" تطبيق نهج مبسط لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل لأرصدها التجارية المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وعليه، يتم تصنيف الأرصدة التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام مصنّف ضمن المرحلة 2 ويتم تحقق الخسائر الائتمانية 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 الائتماني ومخالفة الشروط الأصلية للعقود القادرة 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 الائتمان المتوقعة يتم عرضه كخصم من مجمل القيمة المدرجة بالفاتر للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فيما يخص الخسائر الائتمانية المتوقعة فقد بلغ المبلغ الإضافي للإنخفاض 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.

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.

(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، تقترض المجموعة عدم ارتفاع مخاطر الائتمان للأصل بصورة ملحوظة منذ التحقق المبني للأصل.

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

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

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 نمودجاً شاملاً فردياً 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 التزامات الأداء في العقد
- الخطوة 3 : تحديد سعر المعاملة
- الخطوة 4 : تخصيص سعر المعاملة بالنسبة لالتزامات الأداء في العقد
- الخطوة 5 : تحقق الإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزامات 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 المجمعّة المكثفة.

2/4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

3- الشركة التابعة

تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعّة 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	شركة	دولة	98.75%	98.75%	96.25%
			المكاملة القابضة ش.م.ك (مقلّة)	قابضة	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.

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

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

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

4- النقد والندف المعادل

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2018
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- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 2018
1,960,344	1,184,537	1,226,507
505,426	503,975	503,975
2,465,770	1,688,512	1,730,482
1,941,404	1,184,537	1,226,507
18,940	-	-
410,976	410,976	410,976
94,450	92,999	92,999
2,465,770	1,688,512	1,730,482

استثمارات مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات مالية في أسهم محلية - مسعرة
استثمارات مالية في أسهم أجنبية - مسعرة
استثمارات مالية في أسهم محلية - غير مسعرة
استثمارات مالية في صناديق محلية

- تم الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمارات المالية المسعرة بناءً على آخر أمر شراء. تم الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمارات المالية الغير مسعرة بناءً على طرق تقييم فنية أخرى كما في 31 مارس 2018 وتم الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمارات المالية في صناديق غير المسعرة بناءً على صافي قيمة الوحدة للصناديق.
- تتضمن الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات 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 مباحات دائنة لصالح طرف ذو صلة.

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"

6- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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).

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

إن تفاصيل الحركة عن الإستثمارات 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 إستثمارات 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 التكافلي ش.م.ك (مقفل) وبذلك أصبحت "المجموعة" تمارس تأثيراً ملموساً على السياسات المالية والتشغيلية للشركة، وبناءاً عليه تم إعادة تصنيف هذه الموجودات من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى إستثمار 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 الدخل الشامل الآخر وفقاً لأساليب التقييم المفصّل عنها في (إيضاح 15).

7- إستثمارات متاحة للبيع

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

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

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"

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 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 31 مارس 2018	
7,139,785	-	%21.17	-	شركة صرح كابيتال العقارية - ش.م.ك (مقفلة)
-	4,670,458	-	%47.21	شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة)

في نهاية الفترة المالية الحالية تم زيادة نسبة استثمار "المجموعة" في شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقفلة) 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 الأخر 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 الاستثمار:

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 31 مارس 2018	31 مارس 2018	
7,139,785	7,139,785	-	الرصيد في 1 يناير
-	1,527,097	2,235,000	إضافات
-	(4,902,658)	-	استبعادات
-	(344,171)	-	حصة "المجموعة" في نتائج الأعمال
-	(3,420,053)	2,435,458	المحول من/إلى) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
7,139,785	-	4,670,458	الدخل الشامل الأخر

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	ذمم 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 الإئتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وقامت 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- 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.

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 التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
291,508	(164,999)	أرباح بيع إستثمارات متاحة للبيع
120,751	-	
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 واعتمدت 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 "للمجموعة" كما تظهر في بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف على
النحو التالي:

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	31 مارس 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 إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
7,320,576	13,522,709	-	إستثمارات متاحة للبيع
1,233,332	975,276	880,488	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
4,487,501	4,553,099	4,555,808	مستحق من أطراف ذات صلة
7,139,785	-	4,670,458	استثمار في شركة زميلة
23,622,180	21,513,456	21,505,226	

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها التزام 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 استناداً 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 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).

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

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"

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

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

16-التوزيع القطاعي

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