

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2018 وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة اشهر والستة اشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لأساس العرض المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المدقق المستقل للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لأساس العرض المبين في إيضاح 2.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فنة أ
إرنست ويونغ
العيان والمصيمي وشركاهم

5 أغسطس 2018
الكويت

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير منقح)

كما في 30 يونيو 2018

30 يونيو 2017 دينار كويتي	(منقحة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 يونيو 2018 دينار كويتي	إيضاحات	
7,480,534	9,706,026	9,482,342	3	الموجودات
219,563	214,528	198,389		النقد والنقد المعادل
6,719,753	5,365,685	9,865,150		قروض وسلف
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		15,421,267	4	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
33,591,877	28,642,131	-	4	موجودات مالية متاحة للبيع
19,092,529	-	-	10	موجودات غير متداولة مصنفة كمحفظ بها لغرض البيع
19,373,728	23,551,289	23,443,424		استثمار في شركات زميلة
8,606,160	4,764,668	3,958,014	5	موجودات أخرى
95,084,144	72,244,327	62,368,586		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
37,370,911	26,458,731	19,709,081		المطلوبات
				قروض
11,734,400	-	-	10	مطلوبات متعلقة مباشرة بالموجودات غير المتداولة
4,656,705	4,900,259	4,884,655		المصنفة كمحفظ بها لغرض البيع
650,387	-	-		مطلوبات أخرى
				حساب مكشوف لدى البنك
54,412,403	31,358,990	24,593,736		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
26,330,175	26,330,175	26,330,175		رأس المال
9,089,045	9,089,045	9,089,045		علاوة إصدار أسهم
(12,795,427)	(12,795,688)	(12,795,688)	6	أسهم خزينة
12,056,360	12,175,734	12,175,734		احتياطي إجباري
615,042	734,416	734,416		احتياطي اختياري
1,383,134	1,383,134	1,383,134		احتياطي أسهم خزينة
(893,909)	(1,047,880)	(2,222,028)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
686,497	836,620	997,149		احتياطي تحويل عملات أجنبية
731,527	1,257,451	(451,596)		(خسائر مترجمة) أرباح مرحلة
37,202,444	37,963,007	35,240,341		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة
3,469,297	2,922,330	2,534,509		الحصص غير المسيطرة
40,671,741	40,885,337	37,774,850		إجمالي حقوق الملكية
95,084,144	72,244,327	62,368,586		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

انتصار عبد الرحيم السويدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,207,489	3,779,460	1,717,480	2,150,846	إيرادات أتعاب
743,637	267,705	332,299	31,144	ربح محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (خسارة) ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
176,245	(211,197)	(254,850)	(205,760)	ربح (خسارة) التقييم العادل لاستثمار في شركات زميلة ناتجة من إعادة التصنيف إلى موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى/موجودات مالية متاحة للبيع
(138,871)	9,345	-	-	ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
16,932	-	16,932	-	صافي الربح الناتج من موجودات غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
278,673	136,226	278,673	136,226	10 حصة في نتائج شركات زميلة
72,607	390,192	95,555	334,506	إيرادات توزيعات أرباح
228,224	240,548	179,025	141,607	إيرادات فوائد
115,093	119,644	57,903	60,180	ربح (خسارة) تحويل عملات أجنبية
(41,280)	29,429	(39,717)	34,081	إيرادات أخرى
21,509	13,959	5,340	4,373	
4,680,258	4,775,311	2,388,640	2,687,203	الإيرادات
3,566,694	3,748,979	1,858,130	2,030,339	مصروفات عمومية وإدارية
748,230	577,366	439,336	312,540	تكاليف تمويل
4,314,924	4,326,345	2,297,466	2,342,879	المصروفات
365,334	448,966	91,174	344,324	ربح الفترة قبل الضرائب
(17,006)	(34,106)	(169)	(29,066)	7 الضرائب
348,328	414,860	91,005	315,258	ربح الفترة
375,364	421,407	89,372	320,147	الخاص بـ:
(27,036)	(6,547)	1,633	(4,889)	مساهمي الشركة
348,328	414,860	91,005	315,258	الحصص غير المسيطرة
1.58 فلس	1.77 فلس	0.38 فلس	1.35 فلس	8 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
348,328	414,860	91,005	315,258	ربح الفترة
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى: بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها في فترات لاحقة الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع: موجودات مالية متاحة للبيع: - (خسارة) ربح القيمة العادلة - المحول الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع عند البيع حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة تعديل تحويل عملات أجنبية
880,631	-	(26,208)	-	
16,932	-	16,932	-	
13,295	(187,664)	(30,885)	14,753	
13,009	160,529	(16,507)	85,118	
923,867	(27,135)	(56,668)	99,871	
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع: التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى صافي ربح بيع استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(2,309,358)	-	(504,892)	
-	193,380	-	83,208	
-	(2,115,978)	-	(421,684)	
923,867	(2,143,113)	(56,668)	(321,813)	
1,272,195	(1,728,253)	34,337	(6,555)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
				الخاص ب: مساهمي الشركة الحصص غير المسيطرة
1,244,453	(1,645,550)	(33,506)	18,480	
27,742	(82,703)	67,843	(25,035)	
1,272,195	(1,728,253)	34,337	(6,555)	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة كاهكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركائها التابعة

بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي المكلف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

الخاصة بشركة كاهكو												
	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	الصحة غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي القسمي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي تحويلات مخارج أجنبية دينار كويتي	التغيرات المفصلة في القوة المالية دينار كويتي	احتياطي اسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي اسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي اسهم خزينة دينار كويتي	اسهم خزينة دينار كويتي	علاوة اسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
40,885,337	2,922,330	37,963,007	1,257,451	836,620	(1,047,880)	1,383,134	734,416	12,175,734	(12,795,688)	9,089,045	26,330,175	كما في 1 يناير 2018 إثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و في 1 يناير 2018 (راجع الإيضاح 2.2)
112,736	2,610	110,126	(943,212)	-	1,053,338	-	-	-	-	-	-	كما في 1 يناير 2018 الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدل إدراج) ربح (خسارة) الفترة (خسائر) إيرادات شاملة أخرى
40,998,073	2,924,940	38,073,133	314,239	836,620	5,458	1,383,134	734,416	12,175,734	(12,795,688)	9,089,045	26,330,175	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة حيازة شركات تابعة حصصيا بغرض إعادة البيع تغيرات في ملكية شركة تابعة دون فقد السيطرة (إيضاح 9) توزيعات أرباح (إيضاح 11)
414,860	(6,547)	421,407	421,407	-	(2,227,486)	-	-	-	-	-	-	كما في 30 يونيو 2018
(2,143,113)	(76,136)	(2,066,957)	-	160,529	(2,227,486)	-	-	-	-	-	-	
(1,728,253)	(82,703)	(1,645,550)	421,407	160,529	(2,227,486)	-	-	-	-	-	-	
35,373	35,373	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(343,101)	(343,101)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(1,187,242)	-	(1,187,242)	(1,187,242)	-	-	-	-	-	-	-	-	
37,774,850	2,534,509	35,240,341	(451,596)	997,149	(2,222,028)	1,383,134	734,416	12,175,734	(12,795,688)	9,089,045	26,330,175	كما في 30 يونيو 2018
40,388,784	3,217,847	37,170,937	1,558,534	673,488	(1,749,989)	1,383,134	615,042	12,056,360	(12,784,852)	9,089,045	26,330,175	كما في 1 يناير 2017 ربح (خسارة) الفترة إيرادات شاملة أخرى
348,328	(27,036)	375,364	375,364	-	-	-	-	-	-	-	-	
923,867	54,778	869,089	-	13,009	856,080	-	-	-	-	-	-	
1,272,195	27,742	1,244,453	375,364	13,009	856,080	-	-	-	(10,575)	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة شراء أسهم خزينة حيازة شركات تابعة حصصيا بغرض إعادة البيع التغيرات في ملكية شركات تابعة بدون فقد السيطرة (إيضاح 9) توزيعات أرباح (إيضاح 11)
(10,575)	-	(10,575)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
530,464	530,464	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	كما في 30 يونيو 2017
(321,619)	(306,756)	(14,863)	(14,863)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(1,187,508)	-	(1,187,508)	(1,187,508)	-	-	-	-	-	-	-	-	
40,671,741	3,469,297	37,202,444	731,527	686,497	(893,909)	1,383,134	615,042	12,056,360	(12,795,427)	9,089,045	26,330,175	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكلفة المجمع.

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

الفترة اشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	ايضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
348,328	414,860	انشطة التشغيل
		ربح الفترة
		تعديلات لـ:
(176,245)	211,197	خسائر (ارباح) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(16,932)	-	ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(72,607)	(390,192)	حصة في نتائج شركات زميلة
(278,673)	(136,226)	صافي الربح الناتج من موجودات غير متداولة تم حيلزتها حصريا لغرض إعادة البيع
(228,224)	(240,548)	إيرادات توزيعات ارباح
(115,093)	(119,644)	إيرادات فوائد
41,280	(29,429)	(ربح) خسارة تحويل عملات اجنبية
748,230	577,366	تكاليف تمويل
138,871	(9,345)	(ربح) خسارة التقييم العادل لاستثمار في شركة زميلة ناتجة من إعادة التصنيف
468,436	177,946	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
857,371	455,985	
		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(59,722)	16,139	قروض وسلف
1,360,250	7,101,627	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(479,091)	806,654	موجودات أخرى
115,978	76,875	مطلوبات أخرى
1,794,786	8,457,280	النقد الناتج من العمليات
(49,258)	(198,768)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
1,745,528	8,258,512	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(2,517,120)	-	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
1,365,000	245,560	متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(18,425,620)	(9,508,733)	حيازة موجودات غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
9,780,835	9,229,098	متحصلات من بيع موجودات غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
(4,097,925)	-	اكتتاب مقدم في صندوق
686,965	-	توزيعات ارباح مستلمة من شركة زميلة
228,224	240,548	توزيعات ارباح مستلمة
115,093	119,644	إيرادات فوائد مستلمة
(12,864,548)	326,117	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(10,575)	-	شراء أسهم خزينة
48,939,615	22,608,851	قروض مستغلة
(38,292,760)	(29,394,414)	قروض مسددة
(1,187,507)	(1,187,242)	توزيعات ارباح مدفوعة الى مساهمي الشركة
(748,230)	(573,486)	تكاليف تمويل مدفوعة
530,464	35,373	صافي حيازة حصص غير مسيطرة
(306,756)	(343,101)	استرداد رأس المال إلى الحصص غير المسيطرة
8,924,251	(8,854,019)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
(2,194,769)	(269,390)	تعديلات تحويل عملات اجنبية
33,332	45,706	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
8,991,584	9,706,026	
6,830,147	9,482,342	النقد والنقد المعادل في 30 يونيو

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

1 التأسيس والأنشطة الأساسية

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 من قبل مجلس الإدارة في 5 أغسطس 2018.

إن الشركة هي شركة مساهمة كويتية مقللة تم تسجيلها وتأسيسها بالكويت في 28 مارس 1998 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له وهي مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. إن الشركة مسجلة لدى بنك الكويت المركزي كشركة استثمار، وهي تخضع لإشراف هيئة أسواق المال في الكويت.

يقع المكتب الرئيسي المسجل للشركة في منطقة الشرق، برج الشهيد، شارع خالد بن الوليد، مدينة الكويت، ص.ب. 28873 الصفاة 13149 الكويت.

الأغراض التي أسست من أجلها الشركة هي القيام بما يلي:

- (1) الاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات الاقتصادية وذلك من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المتخصصة أو شراء أسهم أو سندات هذه الشركات في مختلف القطاعات.
- (2) المساهمة في التأسيس أو التملك الجزئي للشركات في مختلف القطاعات.
- (3) إدارة أموال المؤسسات العامة والخاصة واستثمار هذه الأموال في مختلف القطاعات الاقتصادية بما فيها إدارة المحافظ المالية والعقارية.
- (4) تقديم واعداد الدراسات والاستشارات الفنية والاقتصادية والتقييمية ودراسة المشاريع المتعلقة بالاستثمار وإعداد الدراسات اللازمة للمؤسسات والشركات على أن تتوافر الشروط اللازمة فيمن يزاول هذه النشاط.
- (5) الوساطة في عمليات الاقراض والاقتراض.
- (6) القيام بالأعمال الخاصة بوظائف مديري الإصدار للسندات التي تصدرها الشركات والهيئات ووظائف أمناء الاستثمار.
- (7) التمويل والوساطة في عمليات التجارة الدولية.
- (8) تقديم القروض للغير مع مراعاة أصول السلامة المالية في منح القروض ومع المحافظة على استمرارية السلامة للمركز المالي للشركة طبقاً للشروط والقواعد والحدود التي يضعها بنك الكويت المركزي.
- (9) التعامل والمتاجرة في سوق العملات الأجنبية وسوق المعادن الثمينة داخل الكويت وخارجها.
- (10) تنفيذ العمليات الخاصة بتداول الأوراق المالية من شراء وبيع أسهم وسندات الشركات والهيئات الحكومية المحلية والدولية.
- (11) القيام بكافة الخدمات التي تساعد على تطوير وتدعيم قدرة السوق المالية والنقدية في الكويت وتلبية حاجاته، وذلك كله في حدود القانون وما يصدر عن البنك المركزي من إجراءات وتعليمات.
- (12) إنشاء وإدارة صناديق الاستثمار بكافة أنواعها طبقاً للقانون.

ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو خارجها. بالإضافة إلى ذلك، يجوز للشركة التأسيس أو المشاركة في أو الشراء لهذه الهيئات أو الالتحاق بها.

إن الشركة هي شركة تابعة لبنك الخليج المتحد ش.م.ب. ("الشركة الأم"). إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى") وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وفقاً لتعليمات دولة الكويت لمؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي. وتتطلب هذه التعليمات تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية باستثناء متطلبات معيار المحاسبة الدولية 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس" حول المخصص المجمع لانخفاض القيمة والتي تحل محلها متطلبات بنك الكويت المركزي حول الحد الأدنى للمخصص العام لكافة التسهيلات الائتمانية المعمول بها (بالصافي بعد فئات الضمان) التي لا يتم احتساب مخصص محدد لها. إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء التغييرات المبينة أدناه والناجئة عن التطبيق الجزئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء" اعتباراً من 1 يناير 2018 كما هو موضح أدناه.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد البيانات المالية المجمعة السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وتعليمات دولة الكويت لمؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي ويجب أن يتم الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية والذي يسري اعتباراً من 1 يناير 2018 باستثناء متطلبات خسائر الائتمان المتوقعة للتسهيلات الائتمانية والتي يحل محلها متطلبات بنك الكويت المركزي لخسائر الائتمان. قامت المجموعة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء اعتباراً من 1 يناير 2018. تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية لهذه المعايير الجديدة ضمن الإيضاح 2.2.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يسر بعد. لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ من 1 يناير 2018 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

إضافة إلى ذلك، فإن نتائج التشغيل للفترة المرحلية لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2018.

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

لقد قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية والذي يتطلب التطبيق بأثر رجعي. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه لم يسر بعد.

فيما يلي ملخص بالتغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15:

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء ويسري اعتباراً من 1 يناير 2018. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 و15 و18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31 من تاريخ السريان. يستبعد هذا المعيار الجديد أشكال عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة كما يقدم إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية.

لقد قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 باستخدام طريقة الأثر المتراكم (دون أي مبررات عملية) بهدف التطبيق المبدي لهذا المعيار المسجل في تاريخ التطبيق المبدي (أي بتاريخ 1 يناير 2018). وبالتالي، لم تتم إعادة إدراج المعلومات المعروضة لسنة 2017 – أي تم عرضها كما سبق تسجيلها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 18 ومعيار المحاسبة الدولي 11 والتفسيرات ذات الصلة. سيؤدي تطبيق هذا المعيار إلى تغيير في السياسات المحاسبية كما هو موضح أدناه:

أتعاب مرتبطة بالأداء

بالنسبة للإيرادات الناتجة من الأتعاب المرتبطة بالأداء لقاء تقديم الخدمات على مدار فترة من الزمن، استحققت المجموعة سابقاً الإيرادات على مدار تلك الفترة. وطبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، لن يتم تسجيل الأتعاب القائمة على الأداء حتى يكون من المحتمل بدرجة كبيرة ألا يقع أي عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة. ويتطلب تحقق الأتعاب القائمة على الأداء إصدار أحكام جوهريّة ومن غير المحتمل أن يتم تسجيلها بالكامل حتى تتحقق بشكل جلي أو لا تتعرض لأي تغيير.

إيرادات استشارات

بالنسبة للإيرادات من أتعاب الاستشارات لقاء تقديم الخدمات على مدار فترة من الزمن، استحققت المجموعة سابقاً الإيرادات على مدار تلك الفترة. وطبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، قامت المجموعة بتطبيق أحكام جوهريّة لتحديد التزامات الأداء في عقد خدمات الاستشارات ومدى إمكانية تحديد كل خدمة بشكل منفصل في سياق العقد. يتم تحقق الإيرادات من التزامات الأداء إما في مرحلة زمنية أو على مدار الوقت عند الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة ضمن العقد إلى العميل.

ليس للتغييرات في السياسات المحاسبية أعلاه أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9- الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 والمقرر له التطبيق المبدئي بتاريخ 1 يناير 2018، باستثناء متطلبات خسائر الائتمان المتوقعة للتسهيلات التمويلية الموضحة أعلاه في الإيضاح 2.1. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. يتضمن المعيار الجديد تغييرات جوهرياً في المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الأدوات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الاعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ويقصد بذلك ما إذا كان هدف المجموعة يقتصر على تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كلا من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وفي حالة عدم إمكانية تطبيق أي من الهدفين (كأن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع". لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة ولكن على مستوى أعلى من المحافظ المجمعَة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ورفع التقارير إلى موظفي الإدارة العليا للمنشأة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛ بالإضافة إلى
- كيفية مكافأة مديري الأعمال (على سبيل المثال أن تستند المكافأة إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).

كما أن معدل التكرار وقيمة وتوقيت المبيعات المتوقع تعتبر من العوامل المهمة في تقييم المجموعة.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون وضع نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة من تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً.

اختبار تحقق مدفوعات اصل المبلغ والفائدة فقط

تقوم المجموعة بتقييم التدفقات النقدية للأدوات المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار مدفوعات اصل المبلغ والفائدة فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال في حالة وجود مدفوعات لاصل المبلغ أو إطفاء لعلاوة/خصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولتقييم اختبار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الفائدة عن هذا الأصل.

على النقيض، فإن الشروط التعاقدية التي تسمح بالتعرض لأكثر من المستوى الأدنى من الانكشاف للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسي لا تتيح تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات اصل المبلغ والفائدة على المبلغ القائم فقط. وفي مثل هذه الحالات، ينبغي أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

وتعمل المجموعة على إعادة التصنيف فقط عند تغير نموذج الأعمال المستخدم في إدارة تلك الموجودات. ويتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة البيانات المالية الأولى التالية للتغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات متكررة بدرجة كبيرة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

تم استبدال فئات قياس الموجودات المالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع والمحفوظ بها حتى الاستحقاق والمدرجة بالتكلفة المطفأة) بالفئات التالية:

- أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة
- أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند عدم التحقق
- أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند عدم التحقق
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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 المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض هذه الحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع.

طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لم يعد يتم فصل المشتقات المضمنة عن الأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال والشروط التعاقدية المتعلقة بها. لم يطرأ أي تغيير على طريقة المحاسبة عن المشتقات المضمنة في المطلوبات المالية والعقود الرئيسية غير المالية.

أدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

التصنيف

يتم قياس الأصل المالي المتمثل في أداة دين وفقاً للتكلفة المطفأة في حالة استيفائه كلا الشرطين التاليين وعدم تصنيفه كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فحسب لأصل المبلغ القائم.

يتم تصنيف الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والقروض والسلف والموجودات الأخرى كأدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

يتم قياس أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلية بعد تعديلها لكي تعكس خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

أدوات حقوق الملكية المدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقق المبدئي، 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.

لا يتم بأي حال إعادة إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع. يتم تسجيل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع عندما يثبت الحق في استلام الدفعات باستثناء أن تنفيذ المجموعة من مثل هذه المتحصلات كأن يتم استرداد جزء من تكلفة الأداة وفي تلك الحالة يتم تسجيل الأرباح ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة. ويتم إدراج الاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن الاستثمار في أوراق مالية في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح قصيرة الأجل. يتم تسجيل وقياس الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع وفقاً للقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك وعند التحقق المبدي، قد تقوم المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة وإيرادات التمويل وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع طبقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام المدفوعات.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة موجودات الدين المالية غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لقد طبقت الإدارة نموذج انخفاض القيمة الجديد فقط على أدوات الدين المدرجة وفقاً للتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى باستثناء القروض والسلف والتي استمرت المجموعة لها في تطبيق متطلبات انخفاض القيمة طبقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي. وقامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط الوارد ضمن المعيار واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة. كما استعانت المجموعة بمصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة بخسائر الائتمان التاريخية للمجموعة والمعدلة لكي تعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالموجودات المالية والبيئة الاقتصادية.

تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ويتم بعد ذلك خصم العجز بنسبة تقريبية إلى سعر الفائدة الفعلي للأصل. وتعامل المجموعة الأصل المالي كأصل مقترن بحالات تعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة.

الانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 اعتباراً من 1 يناير 2018 هو مبين أدناه:

(أ) لم يتم إعادة إدراج الفترات المقارنة. وتم تسجيل الفروق في القيم المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية والمطلوبات المالية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الخسائر المتراكمة والاحتياطيات 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 2018 طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

(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 كمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 يوضح الجدول التالي مطابقة فئات القياس الأصلية والقيمة المدرجة بالدفاتر طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات والمطلوبات المالية لدى المجموعة كما في 1 يناير 2018.

القيمة الجديدة المدرجة بالدفاتر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	تعديلات الانتقال لتطبيق المعيار	القيمة الأصلية المدرجة بالدفاتر طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	الموجودات المالية: النقد والنقد المعادل قروض وسلف
9,706,026	-	9,706,026	التكلفة المطفأة	قروض ومديون	قروض ومديون
214,528	-	214,528	التكلفة المطفأة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	قروض ومديون	قروض ومديون
1,110,088	-	1,110,088	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,255,597	-	4,255,597	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
16,191,476	60,544	16,130,932	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	متاحة للبيع	موجودات مالية متاحة للبيع
12,558,172	46,973	12,511,199	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	متاحة للبيع	موجودات مالية متاحة للبيع
4,293,502	-	4,293,502	التكلفة المطفأة	قروض ومديون	موجودات أخرى (باستثناء المعدات المكتبية)
48,329,389	107,517	48,221,872			

لم يؤد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

يحلل الجدول التالي تأثير الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الاحتياطات والأرباح المرحلة:

احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	الرصيد الختامي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017)
(1,047,880)	1,257,451	
1,053,338	(1,006,364)	الأثر على إعادة التصنيف وإعادة القياس: إعادة تصنيف استثمارات في أوراق مالية - أسهم من متاحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	63,152	قياس القيمة العادلة لاستثمارات في أسهم مدرجة سابقاً وفقاً للتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة
1,053,338	(943,212)	
5,458	314,239	الرصيد الافتتاحي طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبني المقرر في 1 يناير 2018

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

3 النقد والنقد المعادل

30 يونيو 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 يونيو 2018 دينار كويتي	
3,836,355	6,075,031	5,836,591	النقد لدى البنوك وفي الصندوق
3,644,179	3,630,995	3,645,751	ودائع قصيرة الاجل (لمدة يوم إلى ثلاثة أشهر)
7,480,534 (650,387)	9,706,026	9,482,342	النقد والودائع قصيرة الاجل
			ناقصا: حساب مكشوف لدى البنك
6,830,147	9,706,026	9,482,342	النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

4 الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى / الموجودات المالية المتاحة للبيع

30 يونيو 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 يونيو 2018 دينار كويتي	
-	-	451,561	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	14,673,040	أسهم مسعرة
-	-	296,666	أسهم غير مسعرة
-	-	15,421,267	صناديق مدارة
20,824	20,462	-	موجودات مالية متاحة للبيع
			أسهم مسعرة
17,741,957	17,948,560	-	أسهم غير مسعرة:
15,829,096	10,673,109	-	أسهم
			صناديق أسهم مدارة
33,571,053	28,621,669	-	
33,591,877	28,642,131	-	

تم تحديد القيمة العادلة للأسهم غير المسعرة المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى باستخدام أساليب تقييم لا تستند إلى أسعار أو معدلات السوق الملحوظة.

5 موجودات أخرى

30 يونيو 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 يونيو 2018 دينار كويتي	
1,382,860	1,528,045	984,517	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 12)
1,068,472	1,039,544	981,154	مستحق من عملاء محافظ
337,222	471,166	585,096	معدات مكتبية
5,817,606	1,725,913	1,407,247	مدينون آخرون وتأمينات
8,606,160	4,764,668	3,958,014	

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

6 أسهم خزينة

(مدققة)		30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2017
عدد الأسهم		25,853,425	25,853,425	25,849,925
نسبة الأسهم المصدرة		9.82%	9.82%	9.82%
القيمة السوقية (دينار كويتي)		1,990,714	1,861,447	1,809,495
المتوسط المرجح للقيمة السوقية		1,663,237	1,859,774	1,806,606

إن أسهم الخزينة ليست مرهونة مقابل قروض من بنوك أو مؤسسات مالية. إن الاحتياطات المساوية لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع.

7 الضرائب

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,779	4,410	37	3,331	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
9,448	24,314	95	21,616	ضريبة دعم العمالة الوطنية
3,779	5,382	37	4,119	الزكاة
<u>17,006</u>	<u>34,106</u>	<u>169</u>	<u>29,066</u>	

8 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة، ناقصاً أسهم الخزينة القائمة خلال الفترة.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
375,364	421,407	89,372	320,147	ربحية السهم الأساسية والمخفضة: ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة
<u>سهم</u>	<u>سهم</u>	<u>سهم</u>	<u>سهم</u>	
263,301,750	263,301,750	263,301,750	263,301,750	عدد الأسهم القائمة: المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة
(25,808,658)	(25,853,425)	(25,823,367)	(25,853,425)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
<u>237,493,092</u>	<u>237,448,325</u>	<u>237,478,383</u>	<u>237,448,325</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
1.58 فلس	1.77 فلس	0.38 فلس	1.35 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

9 استثمار في شركات تابعة

خلال الفترة، تم زيادة حصة الملكية الفعلية للمجموعة في صندوق كامكو مينا بلس للدخل الثابت من 70.82% إلى 78.13% حيث قام حاملو الوحدات الاخرين باسترداد وحداتهم في الصندوق. وقد أدى ذلك الى انخفاض الحصص غير المسيطرة بمبلغ 343,101 دينار كويتي.

في 7 مايو 2018، قامت الشركة بالتوقيع على اتفاقية بيع وشراء مع شركة ان سي اتش فنشرز ش.و.و. لشراء عدد 396,426,434 سهم بما يعادل 69.528% من حصص الملكية في شركة بيت الاستثمار العالمي ش.م.ك. (مققلة) - شركة مساهمة كويتية. تخضع للهيئة العامة للاستثمار كشركة استثمار، وتخضع لبنك الكويت المركزي فيما يتعلق بأنشطة التمويل. تقوم شركة بيت الاستثمار العالمي بصورة رئيسية بتقديم خدمات إدارة الأصول والخدمات المصرفية الاستثمارية والوساطة. في تاريخ اصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، لم تنتهي عملية الشراء بعد وتخضع لشروط SPA.

9 استثمار في شركات تابعة (تتمة)

خلال الفترة السابقة، ارتفعت حصة الملكية الفعلية للمجموعة في صندوق كامكو مينا بلس للدخل الثابت من 65.67% إلى 70.82% حيث قام حاملو الوحدات الآخرين باسترداد وحدات في الصندوق. وقد أدى ذلك إلى انخفاض الحصص غير المسيطرة بمبلغ 278,323 دينار كويتي.

خلال الفترة السابقة، ارتفعت حصة ملكية المجموعة في الشركة المتحدة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) من 97.29% إلى 99.98%. وقد أدى ذلك إلى انخفاض الحصص غير المسيطرة بمبلغ 28.433 دينار كويتي.

10 أصل غير متداول مصنف كمحتفظ به لغرض البيع

خلال الفترة، قامت المجموعة بشراء حصة في بعض المنشآت ذات الأغراض الخاصة ("المنشآت") لقاء مقابل بمبلغ 9,508,733 دينار كويتي، وحصلت المنشآت على تمويل بمبلغ 15,002,435 دينار كويتي. من خلال هذه المنشآت قامت المجموعة بشراء عقار في الولايات المتحدة الأمريكية وتم تصنيفه ضمن "مجموعة البيع المحتفظ به لغرض البيع".

لاحقاً خلال الفترة، قامت المجموعة ببيع حصة جوهرية في بعض المنشآت مقابل 9,229,098 دينار كويتي. وبناءً عليه، تم تسجيل صافي ربح من بيع هذه المنشآت بمبلغ 136,226 دينار كويتي في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع، وتم تصنيف المبلغ المتبقي بقيمة 285,632 دينار كويتي كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

قررت المجموعة ان المنشآت أعلاه تفي بمعايير التصنيف كمحتفظ بها لغرض البيع للأسباب الآتية:
- هذه المنشآت متاحة للبيع الفوري ويمكن بيعها في حالتها الحالية.
- تم بدء إجراءات إتمام البيع ومن المتوقع ان تنتهي خلال سنة واحدة من تاريخ الشراء.

خلال الفترة، قامت المجموعة بشراء حصة في بعض المنشآت ذات الأغراض الخاصة ("المنشآت") لقاء مقابل بمبلغ 11,271,364 دينار كويتي، وحصلت المنشآت على تمويل بمبلغ 11,829,792 دينار كويتي. من خلال هذه المنشآت، قامت المجموعة بشراء عقار في المملكة المتحدة مقابل سعر الشراء بمبلغ 20,476,800 دينار كويتي، وتكبدت تكاليف الشراء بمبلغ 2,053,231 دينار كويتي. قامت المجموعة بتصنيف هذه المنشآت ضمن "مجموعة البيع المحتفظ به لغرض البيع". في يونيو 2017، قامت المجموعة ببيع حصة جوهرية في هذه المنشآت لقاء مقابل بمبلغ 9,780,835 دينار كويتي. وبالتالي، تم تسجيل صافي ربح من بيع هذه المنشآت بمبلغ 212,960 دينار كويتي في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع، وتم تسجيل باقي المبلغ وقيمه 1,766,672 دينار كويتي كموجودات مالية متاحة للبيع.

خلال الفترة، قامت المجموعة بشراء حصة في بعض المنشآت ذات الأغراض الخاصة ("المنشآت") لقاء مقابل بمبلغ 7,121,200 دينار كويتي، وحصلت المنشآت على تمويل بمبلغ 11,734,400 دينار كويتي. من خلال هذه المنشآت، قامت المجموعة بشراء عقار في الولايات المتحدة الأمريكية مقابل سعر الشراء بمبلغ 17,816,952 دينار كويتي، وتكبدت تكاليف الشراء بمبلغ 923,172 دينار كويتي. قامت المجموعة بتصنيف هذه المنشآت ضمن "مجموعة البيع المحتفظ به لغرض البيع". سجلت المجموعة صافي ربح ناتج من هذه المنشآت بمبلغ 65,713 دينار كويتي في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع.

11 الجمعية العمومية السنوية

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 25 مارس 2018 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، كما وافقت على إصدار توزيعات أرباح نقدية بقيمة 5 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2016: 5 فلس لكل سهم).

شركة كاسكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير محققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

معاملات مع أطراف ذات علاقة 12

يتمثل الأطراف ذات علاقة في الشركة الأم / الشركة الأم الكبرى والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة العليا للشركة والشركات التي يسيطر عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. إن الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

30 يونيو 2017 دينار كويتي	(محققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 يونيو 2018 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة دينار كويتي	الشركات الزميلة دينار كويتي	الشركة الأم/ الشركة الأم الكبرى دينار كويتي	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع:	
						النفذ وودائع قصيرة الاجل	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,899,495	4,153,307	4,514,546	749,598	-	3,764,948	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
677,836	666,991	2,805,780	2,805,780	-	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	4,494,725	4,494,725	-	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
20,820,938	17,409,896	-	-	-	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,382,860	1,528,045	984,517	283,103	280,883	420,531	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
14,921,727	4,250,000	-	-	-	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
43,812	50,679	19,431	19,431	-	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
650,387	-	-	-	-	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الفترة اشهر المنتهية في
30 يونيو

2017
دينار كويتي

2018
دينار كويتي

1,656,604	1,977,509	1,165,582	370,402	441,525	
54,270	67,318	67,318	-	-	
5,972	9,738	6,664	-	3,074	
154,163	155,753	155,753	-	-	
149,298	31,947	31,947	-	-	

بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع:

إيرادات ألعاب
إيرادات توزيعات أرباح
إيرادات فائدة
مصرفات وعمومية وإدارية
تكاليف تمويل

12 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
378,784	766,900
210,056	277,264
588,840	1,044,164

مزايا قصيرة الأجل للموظفين
مكافأة نهاية الخدمة

13 معلومات القطاعات

خلال الفترة الحالية، قامت إدارة الشركة بدمج قطاع "استشارات وبحوث الاستثمار" في قطاع "الاستثمارات الاستراتيجية والأعباء غير المباشرة للشركات" نتيجة إعادة تنظيم المجموعة. وبناء عليه، تنتظم المجموعة حالياً في ستة قطاعات أعمال رئيسية للأعمال استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى مسنول اتخاذ قرارات التشغيل، كما تم إعادة إدراج معلومات القطاعات.

لا يوجد لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعات. إن الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

الخدمات المالية : يقدم قطاع الخدمات المالية مجموعة كاملة من خدمات تمويل الشركات بما في ذلك الدمج والحيازة والاكتتاب والاكتتابات الخاصة وتقييم واستشارات المشاريع والاستثمارات.

إدارة الأصول : تغطي خدمات إدارة الأصول الأسواق المحلية والدولية وتتضمن المتاجرة في الأوراق المالية والمتاجرة في المشتقات وتكوين المحافظ واستشارات تخصيص الأصول والصناديق المشتركة والأدوات البديلة.

الاستثمارات الاستراتيجية والأعباء غير المباشرة للشركات : تتضمن الاستثمارات الاستراتيجية استثمارات ذات طبيعة طويلة الأجل تتوافق مع الاستراتيجية طويلة الأجل للمجموعة. تتضمن الأعباء غير المباشرة للشركات كافة خدمات الدعم

تقوم الإدارة بمراقبة قطاعات التشغيل بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى عائد القطاع من الاستثمارات.

يعرض الجدول التالي المعلومات المتعلقة بإجمالي الإيرادات وربح (خسارة) الفترة وإجمالي الموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاعات التشغيل للمجموعة.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018				
الخدمات المالية	إدارة الأصول	الاستثمارات الاستراتيجية والأعباء غير المباشرة للشركات	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
816,112	3,051,867	907,332	4,775,311	إجمالي الإيرادات
429,955	1,820,506	(1,835,601)	414,860	ربح (خسارة) الفترة
	25,849,848	36,518,738	62,368,586	إجمالي الموجودات
	10,609,105	13,984,631	24,593,736	إجمالي المطلوبات

13 معلومات القطاعات (تتمة)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017

الخدمات المالية	إدارة الأصول	الاستثمارات الاستراتيجية والأعباء غير المباشرة للشركات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
270,983	3,142,139	1,267,136	4,680,258
37,612	1,521,781	(1,211,065)	348,328
-	39,365,929	55,718,215	95,084,144
-	20,763,971	33,648,432	54,412,403
إجمالي الإيرادات			
ربح (خسارة) الفترة			
إجمالي الموجودات			
إجمالي المطلوبات			

14 القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تعريف القيمة العادلة على أنها السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. إن تعريف القيمة العادلة هو افتراض أن المجموعة تعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية دون وجود أي نية أو حاجة إلى التصفية أو تخفيض نطاق أعمالها بصورة جوهرية أو إتمام معاملة وفقاً لشروط محجفة.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل، من المفترض أن تعادل قيمتها المدرجة بالدفاتر تقريباً قيمتها العادلة.

الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

المستوى 1: أسعار (غير معدلة) في السوق النشط لموجودات ومطلوبات مماثلة.
المستوى 2: أساليب أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مدخلات ذات تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب المستوى بالجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة:

30 يونيو 2018	المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
أسهم مسعرة	3,323,050	-	-	3,323,050
أوراق دين مسعرة	3,100,176	-	-	3,100,176
أسهم غير مسعرة	-	-	54,750	54,750
صناديق مداراة	-	-	3,387,174	3,387,174
	6,423,226	-	3,441,924	9,865,150
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:				
أسهم	524,085	-	-	15,124,601
صناديق مداراة	-	-	296,666	296,666
	524,085	-	14,897,182	15,421,267
	6,947,311	-	18,339,106	25,286,417

14 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة (تتمة)

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	30 يونيو 2017
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
				من خلال الأرباح أو الخسائر:
6,719,755	-	-	6,719,755	أسهم مسعرة
				موجودات مالية متاحة للبيع:
223,525	202,701	-	20,824	أسهم
15,829,096	3,111,523	12,717,573	-	صناديق أسهم مدارة
<u>22,772,376</u>	<u>3,314,224</u>	<u>12,717,573</u>	<u>6,740,579</u>	

يوضح الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للأدوات المالية ضمن المستوى 3 والمسجلة بالقيمة العادلة:

كما في 30 يونيو 2018	المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى	صافي المشتريات والمبيعات والتحويلات والتسويات	الربح/(الخسارة) المسجل في بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع	كما في 1 يناير 2018	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	صناديق مدارة
3,387,174	-	(7,231,787)	(54,149)	10,673,110	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
					صناديق مدارة
14,600,516	(2,309,358)	14,574,188	-	2,335,686	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
296,666	-	(2,922,175)	-	3,218,841	أسهم
<u>14,897,182</u>	<u>(2,309,358)</u>	<u>11,652,013</u>	<u>-</u>	<u>5,554,527</u>	صناديق مدارة

إن التأثير على بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع وبيان الدخل المرحلي المكثف المجموع سيكون غير مادي إذا طرأ تغير بنسبة 5% على متغيرات المخاطر ذات الصلة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للأسهم غير المسعرة والصناديق غير المسعرة المدارة من قبل مديري صناديق خارجيين.

حدث لاحق 15

لاحقاً لفترة المعلومات المالية، في 26 يوليو 2018، أصدرت المجموعة سندات بمبلغ 40 مليون دينار كويتي تتكون من سندات ذات عائد ثابت بمبلغ 14.9 مليون دينار كويتي بمعدل عائد بنسبة 6.00% مستحقة في 26 يوليو 2023، وسندات ذات عائد متغير بمبلغ 25.1 مليون دينار كويتي بمعدل عائد بنسبة 2.75% فوق معدل الخصم الصادر من بنك الكويت المركزي، ومستحقة في 26 يوليو 2023.