

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
(غير مدققة)

30 يونيو 2018

## تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى حضرات أعضاء مجلس إدارة شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع.

### مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في 30 يونيو 2018 وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لأساس الإعداد 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 الإعداد 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 الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. 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 أو للنظام الأساسي للشركة الأم، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لعام 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 الأم أو مركزها المالي.

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
128,599	97,665	4,706	53,545	الإيرادات
1,230,234	694,480	692,879	355,026	إيرادات من عقود إنشاءات
1,358,833	792,145	697,585	408,571	إيرادات من مبيعات
(235,716)	(106,324)	(12,033)	(72,963)	تكلفة عقود إنشاءات
(934,913)	(492,434)	(539,858)	(260,377)	تكلفة مبيعات
(1,170,629)	(598,758)	(551,891)	(333,340)	
188,204	193,387	145,694	75,231	مجمل الربح
51,803	27,512	21,284	14,355	إيرادات مريحة
(23,925)	45,728	(106,543)	22,514	ربح (خسارة) من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(34,448)	(8,996)	36,807	(963)	أرباح (خسائر) من بيع استثمار في شركات زميلة
(89,111)	157,143	(80,687)	-	إيرادات توزيعات أرباح
183,295	327,333	136,170	289,147	حصصة في نتائج شركات زميلة
715,209	763,545	327,897	814,615	7 أنعاب إدارة
277,511	112,227	114,919	58,664	إيرادات تأجير
500,289	495,596	245,217	241,253	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(40,675)	11,756	(31,320)	30,272	إيرادات أخرى
40,914	20,868	23,377	19,503	
1,769,066	2,146,099	832,815	1,564,591	إجمالي الإيرادات
(984,637)	(916,382)	(521,773)	(403,539)	المصروفات
(72,179)	(85,061)	(39,266)	(41,978)	تكاليف موظفين
-	(29,886)	-	(14,943)	استهلاك
(82,192)	(117,662)	(42,581)	(65,318)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(351,787)	(384,239)	(167,190)	(194,808)	تكاليف تمويل
(1,490,795)	(1,533,230)	(770,810)	(720,586)	مصروفات أخرى
278,271	612,869	62,005	844,005	إجمالي المصروفات
344,190	654,427	59,207	863,265	ربح الفترة
(65,919)	(41,558)	2,798	(19,260)	الخاص بـ:
278,271	612,869	62,005	844,005	مساهمي الشركة الأم
0.53 فلس	1.01 فلس	0.09 فلس	1.33 فلس	الحصص غير المسيطرة
				4 ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

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

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		ايضاح
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
278,271	612,869	62,005	844,005	ربح الفترة
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
				إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
				حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
-	(136,980)	-	-	صافي الخسارة من أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(1,164,525)	-	(1,213,287)	صافي خسائر شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
-	(1,301,505)	-	(1,213,287)	
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
				التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع (معيار المحاسبة الدولي 39)
152,864	-	(165,450)	-	حصة في الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة
(287,792)	(21,586)	(217,709)	149,921	7 فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(18,908)	13,235	(7,821)	29,936	
(153,836)	(8,351)	(390,980)	179,857	صافي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(153,836)	(1,309,856)	(390,980)	(1,033,430)	خسائر شاملة أخرى
124,435	(696,987)	(328,975)	(189,425)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
				الخاص بـ:
199,701	(663,835)	(327,849)	(186,843)	مساهمي الشركة الأم
(75,266)	(33,152)	(1,126)	(2,582)	الحصص غير المسيطرة
124,435	(696,987)	(328,975)	(189,425)	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

كما في 30 يونيو 2018

30 يونيو 2017 دينار كويتي	31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 يونيو 2018 دينار كويتي	ايضاحات	
				<b>الموجودات</b>
10,681,768	7,215,102	5,833,394	5	النقد والنقد المعادل
306,673	1,149,442	664,742	6	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,290,349	1,612,424	1,585,386		موجودات متداولة أخرى
866,156	957,038	1,349,716		مخزون
31,509,943	32,327,431	-	6	موجودات مالية متاحة للبيع
-	-	31,475,396	6	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
45,107,682	49,382,284	49,154,080	7	استثمار في شركات زميلة
2,708,052	2,548,969	2,552,501		عقارات قيد التطوير
9,796,094	11,198,150	12,142,926		عقارات استثمارية
1,836,518	2,730,703	2,708,459		ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,654,560	1,760,390	1,730,504		شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
<b>108,757,795</b>	<b>110,881,933</b>	<b>109,197,104</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
				<b>المطلوبات</b>
2,366,537	3,027,472	3,710,070	8	دائنو مراهبة
4,429,903	5,017,254	3,241,093		مطلوبات أخرى
858,091	829,052	908,701		مكافأة نهاية الخدمة
<b>7,654,531</b>	<b>8,873,778</b>	<b>7,859,864</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
65,107,055	65,107,055	65,107,055	9	رأس المال
18,250,362	18,250,362	18,250,362		علاوة إصدار أسهم
(108,816)	(108,816)	(108,816)	9	أسهم خزينة
1,200,198	1,275,223	1,275,223		احتياطي إجباري
3,016,890	3,016,890	3,016,890		احتياطي خيارات أسهم
1,118,684	1,118,684	1,118,684		احتياطي أسهم خزينة
679,783	1,510,289	(10,544,960)		احتياطي القيمة العادلة
1,568,309	1,471,906	1,386,367		احتياطي تحويل عملات أجنبية
5,374,109	5,705,139	17,182,092		أرباح مرحلة
<b>96,206,574</b>	<b>97,346,732</b>	<b>96,682,897</b>		<b>حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
4,896,690	4,661,423	4,654,343		الحصص غير المسيطرة
<b>101,103,264</b>	<b>102,008,155</b>	<b>101,337,240</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>108,757,795</b>	<b>110,881,933</b>	<b>109,197,104</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>



عيسى عبد الله الوقيان  
الرئيس التنفيذي



بدر محمد القطان  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

	الخاصة بمساهمي الشركة الأم											
	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي أسهم خيرية دينار كويتي	احتياطي خيارات أسهم دينار كويتي	احتياطي إيجاري دينار كويتي	أسهم خيرية دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
102,008,155	4,661,423	97,346,732	5,705,139	1,471,906	1,510,289	1,118,684	3,016,890	1,275,223	(108,816)	18,250,362	65,107,055	
-	-	-	10,822,526	-	(10,822,526)	-	-	-	-	-	-	
102,008,155	4,661,423	97,346,732	16,527,665	1,471,906	(9,312,237)	1,118,684	3,016,890	1,275,223	(108,816)	18,250,362	65,107,055	
612,869	(41,558)	654,427	654,427	-	-	-	-	-	-	-	-	
(1,309,856)	8,406	(1,318,262)	-	(85,539)	(1,232,723)	-	-	-	-	-	-	
(696,987)	(33,152)	(663,835)	654,427	(85,539)	(1,232,723)	-	-	-	-	-	-	
26,072	26,072	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
101,337,240	4,654,343	96,682,897	17,182,092	1,386,367	(10,544,960)	1,118,684	3,016,890	1,275,223	(108,816)	18,250,362	65,107,055	
105,402,868	9,395,995	96,006,873	5,029,919	1,804,384	588,197	1,118,684	3,016,890	1,200,198	(108,816)	18,250,362	65,107,055	
278,271	(65,919)	344,190	344,190	-	-	-	-	-	-	-	-	
(153,836)	(9,347)	(144,489)	-	(236,075)	91,586	-	-	-	-	-	-	
124,435	(75,266)	199,701	344,190	(236,075)	91,586	-	-	-	-	-	-	
(4,644,606)	(4,644,606)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
220,567	220,567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
101,103,264	4,896,690	96,206,574	5,374,109	1,568,309	679,783	1,118,684	3,016,890	1,200,198	(108,816)	18,250,362	65,107,055	

الرصيد في 1 يناير 2018 قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و (مدقق)  
تعديل انتقالي عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية و في 1 يناير 2018 (إيضاح 3)

الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018

إجمالي الخسائر الشاملة للفترة صافي الحركات في الحصص غير المسيطرة

الرصيد في 30 يونيو 2018

الرصيد في 1 يناير 2017 ربح (خسارة) للفترة إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة توزيع نتيجة تصفية شركة تابعة (إيضاح 6) إضافة إلى الحصص غير المسيطرة

الرصيد في 30 يونيو 2017

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		ايضاحات
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
278,271	612,869	أنشطة التشغيل
(51,803)	(27,512)	ربح الفترة
23,925	(45,728)	تعديلات لمطابقة ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية:
34,448	8,996	إيرادات مريحة
89,111	(157,143)	(ربح) خسارة بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(183,295)	(327,333)	صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(715,209)	(763,545)	أو الخسائر
40,675	(11,756)	(ربح) خسارة بيع استثمار في شركات زميلة
979	-	إيرادات توزيعات أرباح
72,179	85,061	حصة في نتائج شركات زميلة
-	29,886	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
82,192	117,662	خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
85,547	119,722	استهلاك
(242,980)	(358,821)	إطفاء
(1,127,243)	26,675	تكاليف تمويل
1,052,003	312,671	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
227,211	(392,678)	التعديلات على رأس المال العامل:
(381,995)	(119,817)	موجودات أخرى
(473,004)	(531,970)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
55,289	21,136	مخزون
(82,192)	(121,964)	مطلوبات أخرى
-	(40,441)	النقد المستخدم في العمليات
(499,907)	(673,239)	إيرادات مريحة مستلمة
(3,068,185)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
146,211	313,169	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(88,276)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
-	(102,869)	أنشطة الاستثمار
209,032	91,481	حيازة شركة تابعة بالصافي بعد النقد الذي تم حيازته
749,571	898,845	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(38,749)	-	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
-	(919,380)	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(87,822)	(62,817)	متحصلات من بيع استثمار في شركات زميلة
-	(1,625,000)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(2,178,218)	(1,406,571)	مصروفات تطوير عقارات قيد التطوير
98,475	674,124	إضافات إلى عقارات استثمارية
(19,625)	(2,094)	شراء ممتلكات ومعدات
220,567	26,072	سداد مقابل حيازة شركات زميلة
299,417	698,102	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(2,378,708)	(1,381,708)	أنشطة التمويل
13,060,476	7,215,102	صافي الحركة في دائني مريحة
10,681,768	5,833,394	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
		النقد والنقد المعادل في 30 يونيو

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## 1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 31 يوليو 2018.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها في الكويت، وأسهمها متداولة علناً في بورصة الكويت. تخضع الشركة الأم لرقابة بنك الكويت المركزي كشركة استثمار وشركة تمويل وتخضع لإشراف ورقابة هيئة أسواق المال. ويقع مكتب الشركة الأم المسجل في برج الحمراء الدور 68، شارع الشهداء، مدينة الكويت، الكويت.

تعمل الشركة الأم بصورة رئيسية في تقديم خدمات الاستثمار والخدمات المالية وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية المعتمدة من هيئة الفتوى والرقابة الشرعية لدى المجموعة.

## 2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

### 2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 وفقاً لتعليمات دولة الكويت لمؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي. وتتطلب هذه التعليمات تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية باستثناء متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية حول خسائر الائتمان المتوقعة للتسهيلات الائتمانية والتي يحل محلها تعليمات بنك الكويت المركزي.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، وينبغي الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017.

### 2.2 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري كما في 1 يناير 2018. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تسر بعد.

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية. إن طبيعة وأثر هذه التغييرات موضحة أدناه.

يوجد مجموعة من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تسري لأول مرة في 2018 وليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

## 3 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

فيما يلي ملخص للتغييرات الأساسية 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 ("المعيار الدولي للتقارير المالية 15"). تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014، ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً شاملاً فردياً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل الإرشادات الحالية المتعلقة بالإيرادات والواردة حالياً في كافة المعايير والتفسيرات المتنوعة ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. يطرح المعيار نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل. لم يؤد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 إلى أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

### المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والذي يستبدل كافة الجوانب الثلاث للمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التغطية.



### 3 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

#### المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 اعتباراً من 1 يناير 2018 إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة في البيانات المالية. وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لم يتم إعادة إدراج أرقام المقارنة.

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

#### تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات استناداً إلى الجمع ما بين نموذج أعمال المجموعة المستخدم لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

#### تقييم نموذج الاعمال

تقرر المجموعة نموذج الاعمال في المستوى الذي يعبر كأفضل ما يكون عن كيفية إدارة المجموعات للموجودات المالية لتحقيق هدفها التجاري. أي ما إذا كان هدف المجموعة يقتصر فقط على تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أم تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات معاً. في حالة عدم إمكانية تحقيق أي من الهدفين (على سبيل المثال أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "العرض للبيع". ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ المجمع ويستند إلى عدد من العوامل التي يمكن ملاحظتها، مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال ورفع التقارير حوله إلى موظفي الإدارة العليا للمنشأة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص كيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال (على سبيل المثال، تحديد ما إذا كانت المكافآت سوف تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها)؛

كما يعتبر معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها من الجوانب الهامة لتقييم المجموعة.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون وضع الأخذ في الاعتبار "أسوأ الأحوال" أو "الضغوط". وفي حال ما إذا تم تحقيق تدفقات نقدية بعد الاعتراف المبني بشكل يختلف عن التطلعات الأصلية للمجموعة، لا تقوم المجموعة بتغيير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحفوظ بها في هذا النموذج التجاري ولكنها تقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراة مؤخراً في الفترة اللاحقة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية الواردة تتمثل فقط في مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة (اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة)

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط ("اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة").

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبني وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال، ما إذا كان هناك مدفوعات للمبلغ الأساسي أو إطفاء لعلاوة/خصم).

إن العوامل الأكثر جوهرية للربح ضمن ترتيب الإقراض هي بصورة نموذجية المقابل المدفوع للقيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولإجراء تقييم اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فحسب، تستعين المجموعة بالأحكام وتضع في اعتبارها العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي والفترة التي يتم عنها تحديد معدل الربح.

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 المبلغ الأساسي والربح عن المبلغ القائم فقط. وفي مثل هذه الحالات، ينبغي أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط في حالة وقوع أي تغييرات في نموذج الأعمال المستخدم لإدارة تلك الموجودات. وتتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة الأولى التالية لحدوث التغيير. ومن المتوقع أن تكون مثل هذه التغييرات غير متكررة.

### 3 أثر التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

#### المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

##### فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

تم استبدال فئات قياس الموجودات المالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع والمحتفظ 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 دون 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 الأرباح أو الخسائر.

وطبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لم يعد يتم الفصل بين المشتقات المتضمنة والأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال وشروطه التعاقدية. لم يطرأ أي تغيير على طريقة المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية والعقود الرئيسية غير المالية.

#### أدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي وفقاً للتكلفة المطفأة في حالة استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- 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 للمبالغ الأساسية والفائدة فحسب للمبلغ الأساسي القائم.

يتم تصنيف النقد والنقد المعادل وبعض "الموجودات الأخرى" كأدوات دين وفقاً للتكلفة المطفأة.

إن أدوات الدين المقاسة وفقاً للتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة العائد الفعلي معدلة بما يعكس خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

#### أدوات الدين المدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تطبق المجموعة الفئة الجديدة لأدوات الدين المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

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

يتم قياس أدوات الدين المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى باستثناء تحقق أرباح وخسائر انخفاض القيمة. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر. ليس لدى المجموعة أي أدوات تستوفي المعايير الموضحة أعلاه.

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

عند التحقق المبدي، 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.

3 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)  
فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (تتمة)  
لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر عندما يثبت الحق في استلام الدفعات باستثناء أن تستفيد 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. عند البيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية. تصنف إدارة المجموعة بعض الاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم الإفصاح عنها بصورة مستقلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المناجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة معاً، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح قصيرة الأجل. يتم تسجيل وقياس الموجودات المحتفظ بها لغرض المناجرة في بيان المركز المالي المجمع وفقاً للقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك وعند التحقق المبدئي، قد تقوم المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المضافة 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 الأرباح أو الخسائر طبقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

يتضمن هذا التصنيف بعض الأسهم والصناديق التي تم حيازتها بصورة رئيسية لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

قامت المجموعة بتسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية سابقاً استناداً إلى نموذج الخسائر المتكبدية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. قامت الإدارة بتطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد فقط على أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المضافة مع استبعاد التسهيلات الائتمانية التي تستمر المجموعة في المحاسبة عنها وفقاً لمتطلبات انخفاض القيمة طبقاً لقواعد بنك الكويت المركزي.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدية" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدية لمعيار المحاسبة الدولي 39 بمنهج خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية.

بالنسبة للموجودات المالية لدى المجموعة، قامت الإدارة بتطبيق المنهج المبسط الوارد ضمن المعيار وحددت خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة لهذه الأدوات. واحتسبت الإدارة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة بخسائر الائتمان السابقة مع تعديلها بما يتناسب مع العوامل المستقبلية المرتبطة بالأطراف المقابلة والبيئة الاقتصادية.

وتعامل الإدارة الأصل المالي كأصل مقترن بحالات تعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً أو على أساس كل حالة على حدة وذلك لتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على التأخر في السداد أو التعثر المحتمل. ومع ذلك، قد تعتبر الإدارة 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.

محاسبة التغطية

قامت المجموعة بتطبيق محاسبة التغطية بأثر مستقبلي. في تاريخ التطبيق المبدئي، ليس لدى المجموعة أي علاقات تغطية قائمة.

## شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمع (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

### 3 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

انعكس أثر هذا التغيير في السياسة المحاسبية كما في 1 يناير 2018 في زيادة الأرباح المرحلة بمبلغ 10,822,526 دينار كويتي ونقص في احتياطي القيمة العادلة بمبلغ 10,822,526 دينار كويتي كما هو مبين أدناه:

أرباح مرحلة  
دينار كويتي

1,510,289

5,705,139

الرصيد في 1 يناير 2018 قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

الأثر على إعادة التصنيف وإعادة القياس:

الاستثمارات في أوراق مالية (صناديق غير مسعرة) من متاحة للبيع إلى مدرجة

(15,505)

15,505

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات في أوراق مالية (حقوق ملكية) من متاحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة

(10,807,021)

10,807,021

من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

(9,312,237)

16,527,665

الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018

### تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يعرض الجدول التالي مطابقة فئات القياس الأصلية والقيمة المدرجة بالدفاتر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

القيمة الجديدة المدرجة بالدفاتر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	القيمة الأصلية المدرجة بالدفاتر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 تعديلات الانتقال دينار كويتي	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	الموجودات المالية:
7,215,102	-	7,215,102	قروض ومدنيين القيمة العادلة من التكلفة المطفأة	النقد والتفد المعادل
242,702	-	242,702	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,612,424	-	1,612,424	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات متداولة أخرى
33,081	-	33,081	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية متاحة للبيع
32,294,350	-	32,294,350	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
41,397,659	-	41,397,659		اجمالي الموجودات المالية

نتيجة للانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، اختارت الإدارة إعادة تصنيف بعض الاستثمارات في أوراق مالية باستخدام الخيار غير القابل للإلغاء بمبلغ 242,702 دينار كويتي من القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إمكانية إعادة الإدراج.

تمت إعادة تصنيف بعض الصناديق المفتوحة التي لا تستوفي معايير القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

## شركة الأولى 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 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)  
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 بالنسبة لبعض الاستثمارات في الأسهم ذات الطبيعة الاستراتيجية والتي يعتمد الاحتفاظ بها في المستقبل القريب، تم إعادة تصنيفها من مناحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

ويتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة سابقاً كقرض ومدينين لغرض تحصيل التدفقات النقدية وتؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل مدفوعات للمبالغ الأساسية والفائدة فحسب. وبالتالي، سيستمر قياس هذه الأدوات وفقاً للتكلفة المضافة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

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

### 4 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بعد التعديل لأسهم الخزينة) كما يلي:

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
344,190	654,427	59,207	863,265	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
651,070,551	651,070,551	651,070,551	651,070,551	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(1,627,929)	(1,627,929)	(1,627,929)	(1,627,929)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
649,442,622	649,442,622	649,442,622	649,442,622	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
0.53 فلس	1.01 فلس	0.09 فلس	1.33 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

أخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخففة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متماثلة. لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

### 5 النقد والنقد المعادل

(مدققة)		30 يونيو	
31 ديسمبر	30 يونيو	2018	
2017	2017	دينار كويتي	
7,399	2,448	14,828	نقد في الصندوق
2,747,815	2,062,452	1,563,117	أرصدة لدى البنوك
6,603,642	5,144,204	3,748,247	ودائع مرابحة ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل
1,322,912	5,998	507,202	نقد محتفظ به بالمحافظ
10,681,768	7,215,102	5,833,394	النقد والنقد المعادل طبقاً لبيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

إن ودائع المرابحة ذات قيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 1,300,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,300,000 دينار كويتي و 30 يونيو 2017: 1,300,000 دينار كويتي) مرهونة كضمان مقابل دائني مرابحة (إيضاح 8).

## شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

### 5 النقد والنقد المعادل (تمة)

تمثل ودائع المربحة عقود مبرمة مع بنوك إسلامية محلية ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تدر ودائع المربحة معدل ربح فعلي يتراوح بين 0.75% و 2.125% (31 ديسمبر 2017: 0.85% و 1.88% و 30 يونيو 2017: 0.9% و 1.5%) سنويًا.

خلال سنة 2016، أعلنت الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك. (مقفلة) (تحت التصفية) وهي شركة محلية تابعة للمجموعة (الشركة التابعة) عن توزيع أول دفعة تصفية نقدية بمبلغ 6,062,000 دينار كويتي إلى المساهمين. وكننتيجة للتصفية، استلمت الشركة الأم مبلغ 2,013,311 دينار كويتي. وبلغ التوزيع إلى حصص غير مسيطرة قيمة 4,048,689 دينار كويتي. وكما في 30 يونيو 2018، لم يستلم بعض المساهمين حصصهم من التوزيع وبالتالي، تم احتجاز بعض الأرصدة البنكية بمبلغ 328,622 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 391,061 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 759,235 دينار كويتي) لغرض التوزيع على مساهمي الشركة التابعة.

### 6 استثمار في أوراق مالية

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
موجودات مالية متاحة للبيع:			
أوراق مالية غير مسعرة	29,904,709	30,910,098	-
أوراق مالية مسعرة	1,573,544	1,384,252	-
صناديق غير مسعرة	31,690	33,081	-
	<u>31,509,943</u>	<u>32,327,431</u>	-
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
أوراق مالية مسعرة	-	-	1,568,128
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	29,907,268
	-	-	<u>31,475,396</u>
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:			
أوراق مالية مسعرة	-	830,171	579,760
أوراق مالية غير مسعرة	229,510	242,702	-
صناديق غير مسعرة	77,163	76,569	84,982
	<u>306,673</u>	<u>1,149,442</u>	<u>664,742</u>
الإجمالي	<u>31,816,616</u>	<u>33,476,873</u>	<u>32,140,138</u>

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأوراق المالية والإفصاح عن قيمتها العادلة حسب أساليب التقييم في الإيضاح 13.

## شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

7 استثمار في شركات زميلة

		(مدققة)			
		31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018		
القيمة المدرجة	النسبة المئوية %	القيمة المدرجة	النسبة المئوية %	القيمة المدرجة	النسبة المئوية %
بالدينار	دينار كويتي	بالدينار	دينار كويتي	بالدينار	دينار كويتي
11,848,041	14.66%	12,033,969	14.66%	12,193,987	14.66%
12,022,617	29.02%	12,666,827	28.99%	12,740,692	28.99%
4,138,951	22.19%	4,178,334	22.19%	4,039,329	22.19%
13,096,049	37.40%	13,179,485	37.40%	12,998,571	37.40%
3,930,411	20.90%	3,913,045	20.90%	3,891,177	20.90%
71,613	35.29%	71,318	35.29%	-	-
-	-	2,756,963	25%	2,707,981	25%
-	-	582,343	25%	582,343	25%
45,107,682		49,382,284		49,154,080	

1 تمارس المجموعة تأثير ملموس على شركة برقان لحفر الأبار ش.م.ك.ع. من خلال تعيين اثنين من أعضاء مجلس الإدارة من بين إجمالي ستة أعضاء. تولى المجموعة تحقق التأثير الملموس من خلال كفاية حقوق التصويت المطلقة التي تمنحها الفترة العملية على التأثير على الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها على الرغم من حقيقة أنها تحتفظ بحصة ملكية أقل من 20% في حقوق الملكية.

2 خلال سنة 2017، أبرمت الشركة الأم اتفاقية شراء ("الاتفاقية") لحيازة حصة ملكية بنسبة 25% في شركة الصبيح الطبية (خالد حمد الصبيح وشركاه) وشركة أبناء يوسف الصبيح العقارية (خالد حمد الصبيح وشركاه) وشركة أبناء يوسف الصبيح العقارية (خالد حمد الصبيح وشركاه) ذ.م.م. (يشار إليهما معاً بـ "الشركات المستهدفة") لقاء مقابل نقدي إجمالي بمبلغ 3,250,000 دينار كويتي. بموجب الاتفاقية، قدم البائع تعهداً للتأسيس شركة قابضة يتم فيها تحويل صافي موجودات الشركات المستهدفة وسيتم توزيع الحصص بين الأطراف المتعاقدة بشكل تناسلي. لا تزال الإجراءات القانونية الرسمية لتأسيس الشركة القابضة قائمة كما في تاريخ التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. إضافة إلى ذلك، وكجزء من الاتفاقية، ينبغي على الشركة الأم سداد مقابل محتمل بناء على أداء الشركات المستهدفة على مدى فترة متفق عليها. وقامت إدارة الشركة الأم بإجراء تقييم لتقدير هذه المدفوعات المحتملة في تاريخ هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتوصلت إلى عدم ضرورة سداد أي مدفوعات في ذلك التاريخ.

تم إدراج شهرة مؤقتة ناتجة من حيازة الشركات المستهدفة بمبلغ 2,142,832 دينار كويتي ضمن القيمة المدرجة بالدرجة بالافتراض للاستثمارات الأساسية.

## شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

### 7 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في القيمة المدرجة بالدفاتر للاستثمار في الشركات الزميلة:

30 يونيو 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 يونيو 2018 دينار كويتي	
50,859,283	50,859,283	49,382,284	في بداية الفترة/السنة
-	3,250,000	-	إضافات
(4,644,606)	(4,644,606)	-	توزيع نتيجة تصفية شركة تابعة
(784,841)	(800,407)	(71,318)	استيعادات
(749,571)	(749,571)	(898,845)	توزيعات أرباح من شركات زميلة
(226,514)	(312,028)	46,615	تعديل تحويل عملات أجنبية
(61,278)	(66,947)	(68,201)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
715,209	1,846,560	763,545	الحصة في النتائج
45,107,682	49,382,284	49,154,080	في نهاية الفترة/ السنة

### 8 دائنو مرابحة

30 يونيو 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 يونيو 2018 دينار كويتي	
2,366,537	4,044,681	4,983,260	مجمّل المبلغ
-	(1,017,209)	(1,273,190)	ناقصاً: تكاليف تمويل مؤجلة
2,366,537	3,027,472	3,710,070	

كما في 30 يونيو 2018، تم إدراج أرصدة دائني مرابحة بمبلغ 2,935,491 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 2,436,063 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 1,692,706 دينار كويتي) بالريال العماني؛ ويحمل معدل ربح فعلي بنسبة 6.5% (31 ديسمبر 2017: 6.5% و30 يونيو 2017: 6.5%) سنوياً.

إن أرصدة المرابحة الدائنة بمبلغ 3,710,070 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 3,027,472 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 2,366,537 دينار كويتي) مكفولة بالضمانات التالية:

- ودائع مرابحة ذات قيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 1,300,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,300,000 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 1,300,000 دينار كويتي) (إيضاح 5).
- عقارات قيد التطوير بقيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 1,534,194 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,534,194 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 1,534,194 دينار كويتي).
- عقارات استثمارية بقيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 7,802,272 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 6,859,024 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 5,787,707 دينار كويتي).

### 9 رأس المال وأسهم الخزينة

#### 1. رأس المال

في 30 يونيو 2018، بلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 651,070,551 سهم (31 ديسمبر 2017: 651,070,551 سهم و30 يونيو 2017: 651,070,551 سهم) قيمة كل سهم 100 فلس. إن كافة الأسهم مدفوعة نقداً.



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

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

9 رأس المال وأسهم الخزينة (تتمة)

2. أسهم الخزينة

(مدققة)		
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018
1,627,929	1,627,929	1,627,929
0.25%	0.25%	0.25%
108,816	108,816	108,816
76,024	63,489	63,652

عدد أسهم الخزينة  
نسبة الأسهم المصدرة  
تكلفة أسهم الخزينة (الدينار الكويتي)  
القيمة السوقية لأسهم الخزينة (دينار كويتي)

إن الرصيد في حساب احتياطي أسهم الخزينة غير قابل للتوزيع.

تم تجنيب مبلغ 108,816 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 108,816 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 108,816 دينار كويتي) من الاحتياطي الإجباري وعلاوة إصدار الأسهم بما يعادل تكلفة شراء أسهم الخزينة، وتصنيفه كغير قابل للتوزيع طوال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة.

10 معاملات مع أطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والصناديق المدارة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات والارصدة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

بيان الأرباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع		بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	
الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2018	2017	2018	2017
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,521	1,723	19,938	17,913
4,292	2,025	14,232	17,913

أتعاب إدارة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

أتعاب إدارة وأرصدة مدينة أخرى

مكافأة موظفي الإدارة العليا:

يتضمن موظفو الإدارة العليا من أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم سلطة ومسئولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

بيان الأرباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع		بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	
الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2018	2017	2018	2017
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
22,502	56,025	25,462	89,765
2,960	33,740	10,588	41,421
50,706	117,315	61,294	158,736

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل  
مكافآت نهاية الخدمة

معاملات أخرى

تدير المجموعة أيضاً محافظ استثمارية نيابة عن أطراف ذات علاقة بمبلغ 565,876 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,665,179 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 1,674,444 دينار كويتي) لم تنعكس في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع للمجموعة.

## شركة الأولى للاستثمار ش.م.ب.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرجحية المكافئة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

### معلومات القطاعات 11

تقوم الإدارة بإدارة بمرقبة نتائج تشغيل قطاعاتها التجارية بصورة منفصلة لأغراض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يستند تقييم أداء القطاع إلى المعائد على الاستثمارات. لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة في أربعة قطاعات تشغيلية:

- المقاربية
- المالية
- الخدمية
- أخرى

ليس لدى المجموعة أي معاملات فيما بين القطاعات.

يوضح الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح لقطاعات التشغيل لدى المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 و 2017 على التوالي.

	المجموع		أخرى		الخدمية		المالية		المقاربية	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
الإيرادات	2,146,099	1,769,066	21,588	71,544	681,922	568,468	88,595	37,561	1,166,615	1,353,994
المصروفات	(1,533,230)	(1,490,795)	(68,683)	(109,202)	(713,446)	(580,568)	(63,473)	(59,631)	(741,394)	(687,628)
النتائج - ربح (خسارة) الفترة	612,869	278,271	(47,095)	(37,658)	(31,524)	(12,100)	25,122	(97,192)	425,221	666,366
	المجموع		أخرى		الخدمية		المالية		المقاربية	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
موجودات القطاع	109,197,104	110,881,933	5,760,251	6,477,823	49,482,399	49,515,571	4,292,803	6,311,143	48,610,568	49,628,479
مطلوبات القطاع	(7,859,864)	(8,873,778)	(2,478,079)	(1,045,533)	(2,999,170)	(1,607,725)	-	(12,212)	(4,816,863)	(3,774,060)
إفصاحات أخرى:										
استثمار في شركات زميلة	49,154,080	49,382,284	-	-	19,551,609	19,523,640	-	-	29,830,675	29,630,440
انخفاض قيمة موجودات مالية										
مناخعة للبيع	-	(22,393)	-	-	-	-	-	(22,393)	-	-

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

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

11 معلومات القطاعات (تنمة)

المعلومات الجغرافية

الفترة المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الإيرادات
		الكويت
1,464,983	1,810,120	المملكة العربية السعودية
(156,892)	233,111	أخرى
460,975	102,868	
<u>1,769,066</u>	<u>2,146,099</u>	
		النتائج - ربح (خسارة) الفترة
		الكويت
314,193	547,941	المملكة العربية السعودية
(383,364)	95,342	أخرى
347,442	(30,414)	
<u>278,271</u>	<u>612,869</u>	
		موجودات القطاع
		الكويت
53,637,508	50,833,654	المملكة العربية السعودية
33,013,050	33,916,960	أخرى
24,231,375	24,446,490	
<u>110,881,933</u>	<u>109,197,104</u>	
		مطلوبات القطاع
		الكويت
(4,098,054)	(2,559,488)	المملكة العربية السعودية
(2,032,008)	(1,890,946)	أخرى
(2,743,716)	(3,409,430)	
<u>(8,873,778)</u>	<u>(7,859,864)</u>	

12 التزامات ومطلوبات محتملة

التزامات

30 يونيو 2017	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
151,950	151,950	151,950	إيجارات عقود تأجير تشغيلي مستحقة خلال سنة واحدة
316,563	240,588	164,614	إيجارات عقود تأجير تشغيلي مستحقة حتى خمس سنوات
<u>468,513</u>	<u>392,538</u>	<u>316,564</u>	

مطلوبات محتملة

في تاريخ المعلومات المالية، قدمت المجموعة كفالات بنكية بمبلغ 693,772 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 828,039 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 802,734 دينار كويتي) ولا تتوقع الإدارة أن ينشأ عنها أي التزامات جوهرية.

## شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

### 13 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

#### الجدول الهرمي للقيمة العادلة

يتم توزيع كافة الأدوات المالية التي يتم تسجيلها أو الإفصاح عنها وفقا للقيمة العادلة على مستويات الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة بناء على أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.  
المستوى 2: آليات التقييم التي يعتبر أقل مستوى من المدخلات بها جوهريا لقياس القيمة العادلة ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة  
المستوى 3: آليات التقييم التي يعتبر أقل مستوى من المدخلات بها جوهريا لقياس القيمة العادلة غير ملحوظا.

وصف المدخلات الجوهرية غير الملحوظة للتقييم:

أوراق مالية غير مسعرة	آليات التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	النطاق	حساسية المدخلات الى القيمة العادلة
طريقة السوق	الخصم لضعف التسمييق	5% الى 15%	الارتفاع (الانخفاض) في معدل الخصم يؤدي الى الانخفاض (الارتفاع) في القيمة العادلة	

يمثل الخصم لضعف التسمييق المبالغ التي قررت المجموعة ان المشاركين في السوق سوف يأخذونها في الاعتبار عند تسعير الاستثمارات.

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة:

الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	30 يونيو 2018
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
579,760	-	-	579,760	- أوراق مالية مسعرة
84,982	-	84,982	-	- صناديق غير مسعرة
<b>664,742</b>	<b>-</b>	<b>84,982</b>	<b>579,760</b>	
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
1,568,128	-	-	1,568,128	- أوراق مالية مسعرة
29,907,268	29,907,268	-	-	- أوراق مالية غير مسعرة
<b>31,475,396</b>	<b>29,907,268</b>	<b>-</b>	<b>1,568,128</b>	

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

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

13 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
31 ديسمبر 2017 (مدققة)			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
830,171	-	-	830,171
-	242,702	-	242,702
-	-	76,569	76,569
<u>830,171</u>	<u>242,702</u>	<u>76,569</u>	<u>1,149,442</u>
موجودات مالية متاحة للبيع:			
1,384,252	-	-	1,384,252
-	29,166,788	-	29,166,788
-	-	33,081	33,081
<u>1,384,252</u>	<u>29,166,788</u>	<u>33,081</u>	<u>30,584,121</u>
30 يونيو 2017			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
-	229,510	-	229,510
-	-	77,163	77,163
-	229,510	77,163	306,673
<u>-</u>	<u>229,510</u>	<u>77,163</u>	<u>306,673</u>
موجودات مالية متاحة للبيع:			
1,573,544	-	-	1,573,544
-	2,528,657	-	2,528,657
-	31,690	-	31,690
<u>1,573,544</u>	<u>2,560,347</u>	<u>-</u>	<u>4,133,891</u>

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

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

13 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يعرض الجدول التالي مطابقة قياسات القيمة العادلة المتكررة المدرجة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة:

صافي المشتريات والمبيعات والتحويلات والتسويات	إعادة القياس المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى	إعادة القياس المدرجة في الأرباح أو الخسائر	في 1 يناير 2018	في 30 يونيو 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	(242,702)	-	242,702	-
-	(242,702)	-	242,702	-
29,907,268	1,905,005	(1,164,525)	29,166,788	29,907,268
29,907,268	1,905,005	(1,164,525)	29,166,788	29,907,268
صافي المشتريات والمبيعات والتحويلات والتسويات	إعادة القياس المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى	إعادة القياس المدرجة في الأرباح أو الخسائر	في 1 يناير 2017	في 31 ديسمبر 2017
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
242,702	-	13,192	229,510	242,702
242,702	-	13,192	229,510	242,702
29,166,788	25,609,328	1,028,803	2,528,657	29,166,788
29,166,788	25,609,328	1,028,803	2,528,657	29,166,788
صافي المشتريات والمبيعات والتحويلات والتسويات	إعادة القياس المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى	إعادة القياس المدرجة في الأرباح أو الخسائر	في 1 يناير 2017	في 30 يونيو 2017
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
229,510	-	-	229,510	229,510
229,510	-	-	229,510	229,510
2,528,657	-	-	2,528,657	2,528,657
31,690	-	(979)	32,669	31,690
2,560,347	-	(979)	2,561,326	2,560,347

14- دعاوى قضائية

أ) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2006، أبرمت الشركة الأم عقدا مع المؤسسة العامة للرعاية السكنية ("المؤسسة") لتقديم خدمات استشارية فيما يتعلق بإنشاء مشروع الخيران لفترة سنتين. بالتالي، قدمت الشركة الأم كفالات بنكية بمبلغ 596,868 دينار كويتي. وانفق الطرفان على إنهاء العقد خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، قامت الشركة الأم برفع دعوى قضائية رقم 3884 / 2015 للمطالبة بتعويض مقابل الخدمات المقدمة إلى المؤسسة. وبتاريخ 13 مارس 2016، تمت إحالة الدعوى القضائية إلى الدائرة الإدارية بالمحكمة برقم 1508 / 2016.

خلال سنة 2016، قامت المؤسسة بتسييل جزء من الكفالة البنكية بمبلغ 347,098 دينار كويتي. ونتيجة لهذا الحدث، احتسبت الشركة الأم مخصصاً بمبلغ 347,098 دينار كويتي وتم إدراجه ضمن الأرباح او الخسائر خلال السنة المنتهية بذلك التاريخ.

وأصدرت الدائرة الإدارية بالمحكمة بتاريخ 8 يناير 2017 حكماً بإحالة ملف الدعوى القضائية إلى إدارة الخبراء بوزارة العدل لمراجعة عناصر الدعوى وإصدار تقرير الخبير. تم تأجيل الجلسة إلى تاريخ 5 أغسطس 2018 انتظاراً لإصدار التقرير.

قامت الشركة الأم برفع دعوى قضائية برقم 2017/6595 اداري/3 للمطالبة بإيقاف تسييل الكفالات البنكية وتم إحالة الدعوى إلى الدائرة الإدارية بالمحكمة. أصدرت المحكمة حكمها بتحويل القضية إلى إدارة الخبراء حيث تم تأجيل الجلسة إلى 1 نوفمبر 2018 انتظاراً لتقرير الخبراء.

رأت المجموعة بمساعدة مستشارها القانوني أنه من غير المرجح للغاية أن تكون نتيجة هذه الدعوى تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة وبالتالي لن يتم احتساب مخصصات إضافية للالتزام خلال الفترة.

ب) خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2006 و31 ديسمبر 2007، أبرمت الشركة الأم اتفاقيات لشراء عدد 14,500,000 سهم بشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري (الشركة المستثمر فيها) من المساهمين الحاليين (البائعين). خلال الفترة، تم دفع مقابل شراء عدد 10,500,000 سهم من قبل الشركة الأم بالكامل.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007، وجدت الشركة الأم أن البائعين لم يلتزموا بالوفاء بتحويل بعض الموجودات إلى الشركة كجزء من حصتهم في زيادة رأسمال الشركة المستثمر فيها. وبالتالي، قامت الشركة الأم بالتوقف عن سداد المقابل المتبقي المتعلق بعدد 4,000,000 سهم، وقامت برفع دعوى قضائية ضد البائعين للمطالبة بتعويض مؤقت. من ناحية أخرى، قام البائعون برفع دعوى قضائية مقابلة ضد الشركة الأم للمطالبة بسداد المقابل المتبقي. ومع ذلك، تم رفض الدعوى القضائية المرفوعة من البائعين من قبل محكمة أول درجة ومحكمة الاستئناف ومحكمة التمييز في تاريخ 11 أبريل 2016.

على الرغم من الحكم الصادر من محكمة التمييز، قام البائعون برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم للمطالبة بسداد مبلغ 13,814,991 دينار كويتي فيما يتعلق بمقابل الشراء المتبقي.

في 17 يناير 2017، أصدرت المحكمة الابتدائية حكمها لصالح الشركة الأم برفض الدعوى المقامة من قبل البائعين بناء على الحكم الصادر مسبقاً من محكمة التمييز في 11 أبريل 2016. قام البائعون باستئناف حكم المحكمة الابتدائية وصدر حكم الاستئناف في 21 يونيو 2017 بقبول الاستئناف شكلاً وإلغاء الحكم السابق الصادر من المحكمة الابتدائية وإحالة القضية إلى دائرة أسواق المال.

في 9 يناير 2018، صدر الحكم برفض الدعوى المقامة من البائعين بناء على الأحكام السابقة. وقد طعن البائعون على الحكم وتم تحديد جلسة محكمة الاستئناف بتاريخ 27 سبتمبر 2018 للنظر في الطعن.

استناداً إلى استشارة المستشار القانوني للمجموعة، فإن مبلغ المطالبة من قبل البائعين غير منطقي وليست مبنية على أسس. إضافة إلى ذلك، فلا يحق للبائعين المطالبة بأي تعويض تبعاً للحكم القضائي الصادر في القضية السابقة والذي تم الفصل فيه من قبل محكمة التمييز. وبناءً عليه، لم يتم احتساب لأي مخصص لاي التزام في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

**15- الجمعية العمومية السنوية**

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مساهمي الشركة الأم في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ 24 أبريل 2018. ولم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح.

**16- موجودات بصفة الأمانة**

تتكون الموجودات بصفة الأمانة من محافظ يتم إدارتها من قبل الشركة الأم نيابة عن العملاء. إن هذه الموجودات لا تمثل موجودات للمجموعة وبالتالي لا يتم إدراجها في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. وكما في تاريخ المعلومات المالية، يقدر إجمالي الموجودات بصفة الأمانة التي يتم إدارتها من قبل المجموعة بمبلغ 110,115,881 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 117,971,300 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 121,859,760 دينار كويتي). ويقدر إجمالي الإيرادات المحققة من الموجودات بصفة الأمانة بمبلغ 112,227 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 (30 يونيو 2017: 277,511 دينار كويتي).