

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
(غير مدققة)

30 سبتمبر 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 سبتمبر 2018 وبياني الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة 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 نبدى 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر  
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ  
إرنست ويونغ  
العيان والعصيمي وشركاهم

14 نوفمبر 2018

الكويت

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

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات
2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
				<b>الإيرادات</b>
				إيرادات من عقود إنشاءات
128,599	171,797	-	74,132	إيرادات من مبيعات
1,649,228	1,492,477	418,994	797,997	
<u>1,777,827</u>	<u>1,664,274</u>	<u>418,994</u>	<u>872,129</u>	
				تكلفة عقود إنشاءات
(239,184)	(225,900)	(3,468)	(119,576)	تكلفة مبيعات
(1,254,787)	(1,093,741)	(319,874)	(601,307)	
<u>(1,493,971)</u>	<u>(1,319,641)</u>	<u>(323,342)</u>	<u>(720,883)</u>	
				<b>مجمّل الربح</b>
283,856	344,633	95,652	151,246	إيرادات مرابحة
71,622	44,056	19,819	16,544	ربح 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
28,810	97,365	52,735	51,637	أرباح محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(44,434)	(10,600)	(9,986)	(1,604)	أرباح (خسائر) من بيع استثمار في شركات زميلة
14,000	-	14,000	-	خسائر من بيع عقارات قيد التطوير
(89,111)	157,143	-	-	إيرادات توزيعات أرباح حصة في نتائج شركات زميلة
-	(47,187)	-	(47,187)	أتعاب إدارة
183,295	331,731	-	4,398	إيرادات تأجير
1,265,688	1,047,882	550,479	284,337	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
289,182	232,629	11,671	120,402	إيرادات أخرى
752,938	719,600	252,649	224,004	
(50,363)	13,584	(9,688)	1,828	
42,560	22,358	1,646	1,490	
<u>2,748,043</u>	<u>2,953,194</u>	<u>978,977</u>	<u>807,095</u>	<b>إجمالي الإيرادات</b>
				<b>المصروفات</b>
(1,603,431)	(1,358,590)	(618,794)	(442,208)	تكاليف موظفين
(112,554)	(133,327)	(40,375)	(48,266)	استهلاك
-	(44,828)	-	(14,942)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(126,156)	(171,125)	(43,964)	(53,463)	تكاليف تمويل
(545,075)	(550,686)	(193,288)	(166,447)	مصروفات أخرى
<u>(2,387,216)</u>	<u>(2,258,556)</u>	<u>(896,421)</u>	<u>(725,326)</u>	<b>إجمالي المصروفات</b>
				<b>ربح الفترة</b>
360,827	694,638	82,556	81,769	
				<b>الخاص بـ:</b>
484,907	778,926	140,717	124,499	مساهمي الشركة الأم
(124,080)	(84,288)	(58,161)	(42,730)	الحصص غير المسيطرة
<u>360,827</u>	<u>694,638</u>	<u>82,556</u>	<u>81,769</u>	
				<b>ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة</b>
0.75 فلس	1.20 فلس	0.22 فلس	0.19 فلس	بمساهمي الشركة الأم

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

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		ايضاح
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
360,827	694,638	82,556	81,769	ربح الفترة
-	(136,980)	-	-	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: حصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركات زميلة صافي الخسارة من أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(3,444,267)	-	(2,279,742)	صافي خسائر شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
-	(3,581,247)	-	(2,279,742)	
131,249	-	(21,615)	-	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع (معياري المحاسبة الدولي 39) حصة في الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة
(334,705)	28,992	(46,913)	50,578	7 فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(41,644)	20,278	(22,736)	7,043	
(245,100)	49,270	(91,264)	57,621	صافي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(245,100)	(3,531,977)	(91,264)	(2,222,121)	خسائر شاملة أخرى
115,727	(2,837,339)	(8,708)	(2,140,352)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
260,300	(2,766,758)	60,599	(2,102,923)	الخاص بـ:
(144,573)	(70,581)	(69,307)	(37,429)	مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
115,727	(2,837,339)	(8,708)	(2,140,352)	

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 المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

كما في 30 سبتمبر 2018

30 سبتمبر 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	إيضاحات	
				<b>الموجودات</b>
9,823,475	7,215,102	6,534,875	5	النقد والنقد المعادل
465,319	1,149,442	382,756	6	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,801,011	1,612,424	2,046,372		موجودات متداولة أخرى
1,019,264	957,038	1,033,545		مخزون
31,487,328	32,327,431	-	6	موجودات مالية متاحة للبيع
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
-	-	28,713,503	6	الأخرى
45,611,248	49,382,284	50,960,678	7	استثمار في شركات زميلة
2,715,866	2,548,969	979,249		عقارات قيد التطوير
10,133,191	11,198,150	12,265,360		عقارات استثمارية
1,827,572	2,730,703	2,688,093		ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,654,560	1,760,390	1,715,562		شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
<b>108,538,834</b>	<b>110,881,933</b>	<b>107,319,993</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
				<b>المطلوبات</b>
2,593,560	3,027,472	3,890,686	8	دائنو مرابحة
4,058,703	5,017,254	3,282,658		مطلوبات أخرى
807,588	829,052	946,886		مكافأة نهاية الخدمة
<b>7,459,851</b>	<b>8,873,778</b>	<b>8,120,230</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
656,861	1,510,289	(1,993,789)		احتياطي القيمة العادلة
1,511,113	1,471,906	1,414,795		احتياطي تحويل عملات أجنبية
5,514,826	5,705,139	6,499,570		أرباح مرحلة
96,267,173	97,346,732	94,579,974		<b>حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
4,811,810	4,661,423	4,619,789		<b>الحصص غير المسيطرة</b>
<b>101,078,983</b>	<b>102,008,155</b>	<b>99,199,763</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>108,538,834</b>	<b>110,881,933</b>	<b>107,319,993</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>



عيسى عبد الله الوفيان  
الرئيس التنفيذي



بدر محمد القطان  
رئيس مجلس الإدارة

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 التغييرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير محقق)  
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

الخاصة بمساهمي الشركة الأم

	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	المحصن غير المسيطره دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	أرباح مربحة دينار كويتي	احتياطي تحويلات عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي خيارات الأسهم دينار كويتي	احتياطي إيجاري دينار كويتي	أسهم خزينة 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	
			15,505		(15,505)							
102,008,155	4,661,423	97,346,732	5,720,644	1,471,906	1,494,784	1,118,684	3,016,890	1,275,223	(108,816)	18,250,362	65,107,055	
694,638	(84,288)	778,926	778,926	-	(3,488,573)	-	-	-	-	-	-	-
(3,531,977)	13,707	(3,545,684)	-	(57,111)	(3,488,573)	-	-	-	-	-	-	-
(2,837,339)	(70,581)	(2,766,758)	778,926	(57,111)	(3,488,573)	-	-	-	-	-	-	-
28,947	28,947	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
99,199,763	4,619,789	94,579,974	6,499,570	1,414,795	(1,993,789)	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	
360,827	(124,080)	484,907	484,907	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(245,100)	(20,493)	(224,607)	-	(293,271)	68,664	-	-	-	-	-	-	-
115,727	(144,573)	260,300	484,907	(293,271)	68,664	-	-	-	-	-	-	-
(4,644,606)	(4,644,606)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
204,994	204,994	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101,078,983	4,811,810	96,267,173	5,514,826	1,511,113	656,861	1,118,684	3,016,890	1,200,198	(108,816)	18,250,362	65,107,055	

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

الرصيد في 1 يناير 2018 قبل  
تطبيق المعيار الدولي  
للتقارير المالية (محقق)  
تعديل انتقالي عند التطبيق  
المبدئي للمعيار الدولي  
للتقارير المالية 9 في 1 يناير  
2018 (إيضاح 3)

الرصيد المعدل كما في 1 يناير  
2018  
ربح (خسارة) الفترة  
خسائر شاملة أخرى للفترة  
إجمالي (الخسائر) الأيرادات  
الشاملة للفترة  
صافي الحركات في المحصن  
غير المسيطره

الرصيد في 30 سبتمبر 2018  
الرصيد في 1 يناير 2017  
ربح (خسارة) الفترة  
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى  
الفترة

إجمالي الأيرادات (الخسائر)  
الشاملة للفترة  
توزيع نتيجة تصفية شركة  
تابع (إيضاح 7)  
حيازة حصص غير مسيطرة  
الرصيد في 30 سبتمبر 2017

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

التسعة اشهر المنتهية في  
30 سبتمبر

2017 2018  
دينار كويتي دينار كويتي

360,827 694,638

(71,622) (44,056)  
(28,810) (97,365)

44,434 10,600  
89,111 (157,143)  
(14,000) -

- 47,187  
(183,295) (331,731)

(1,265,688) (1,047,882)  
50,363 (13,584)

979 -  
112,554 133,327

- 44,828  
126,156 171,125

228,796 158,935

(550,195) (431,121)

(673,628) (400,380)  
933,694 644,299

74,103 (76,507)  
(715,464) (135,419)

(931,490) (399,128)  
66,532 38,553

(126,156) (148,442)  
(190,656) (41,574)

(1,181,770) (550,591)

(3,068,185) -  
183,295 316,781

(88,276) -  
15,000 -

- (102,869)  
- 482,150

- (1,471,683)  
209,032 91,481

749,571 898,845  
(55,355) -

- 1,527,074  
(388,276) (1,034,558)

(119,251) (90,718)  
- (1,625,000)

(2,562,445) (1,008,497)

325,498 852,316  
(23,278) (2,402)

204,994 28,947

507,214 878,861  
(3,237,001) (680,227)

13,060,476 7,215,102  
9,823,475 6,534,875

ايضاحات

7

7

7

5

انشطة التشغيل

ربح الفترة

تعديلات لمطابقة ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية:

إيرادات مريحة

ربح بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر  
صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح  
او الخسائر

(ربح) خسارة بيع استثمار في شركات زميلة

ربح بيع موجودات مالية متاحة للبيع

خسارة بيع ممتلكات قيد التطوير

إيرادات توزيعات ارباح

حصة في نتائج شركات زميلة

صافي فروق تحويل عملات اجنبية

خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع

استهلاك

إطفاء

تكاليف تمويل

مخصص مكافاة نهاية الخدمة للموظفين

التعديلات على راس المال العامل:

موجودات اخرى

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

مخزون

مطلوبات اخرى

النقد المستخدم في العمليات

إيرادات مريحة مستلمة

تكاليف تمويل مدفوعة

مكافاة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في انشطة التشغيل

انشطة الاستثمار

حيازة شركة تابعة بالصفافي بعد النقد الذي تم حيازته

إيرادات توزيعات ارباح مستلمة

شراء موجودات مالية متاحة للبيع

متحصلات من استرداد موجودات مالية متاحة للبيع

شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الاخرى

متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة

الأخرى

إضافات الى استثمار في شركات زميلة

متحصلات من بيع استثمار في شركات زميلة

توزيعات ارباح مستلمة من شركات زميلة

مصروفات تطوير عقارات قيد التطوير

متحصلات من بيع عقارات قيد التطوير

إضافات الى عقارات استثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

سداد مقابل حيازة شركات زميلة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في انشطة الاستثمار

انشطة التمويل

صافي الحركة في دائني مريحة

توزيعات ارباح مدفوعة الى مساهمي الشركة الام

صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التمويل

صافي النقص في النقد والنقد المعادل

النقد والنقد المعادل في 1 يناير

النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر

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") للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 نوفمبر 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 للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية" باستثناء الموضح أدناه.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 باستثناء متطلبات خسائر الائتمان المتوقعة على التسهيلات الائتمانية والتي تم استبدالها بقواعد بنك الكويت المركزي. 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 التحوط.



### 3 أثر التغييرات 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 الأعمال

تقرر المجموعة نموذج الأعمال 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 "الغرض البيع". 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 المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ورفع التقارير حوله إلى موظفي الإدارة العليا للمنشأة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ 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 المبدئي بشكل يختلف عن التطلعات الأصلية للمجموعة، لا تقوم المجموعة بتغيير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في هذا النموذج التجاري ولكنها تقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة 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 المبدئي 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 المجمع الأولى التالية لحدوث التغيير. ومن المتوقع أن تكون مثل هذه التغييرات غير متكررة.

### 3 أثر التغيرات 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 البيع.
- أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند البيع.
- 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 التغيرات 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 المترجمة مسبقاً 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 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" إلى عدم كونها محتفظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

3 أثر التغييرات 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 المترتبة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغييرات في حقوق الملكية. تصنف إدارة المجموعة بعض الاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم الإفصاح عنها بصورة منفصلة 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 المتاجرة 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 المحفوظ بها لغرض المتاجرة 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 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 التغييرات 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 المتكبدة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. قامت الإدارة بتطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد فقط على أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة 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 المتكبدة" 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 المتكبدة لمعيار المحاسبة الدولي 39 بمنهج خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلي.

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 التحوط

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

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

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

3 أثر التغييرات 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 15,505 دينار كويتي وإنخفاض في احتياطي القيمة العادلة بمبلغ 15,505 دينار كويتي كما هو مبين أدناه:

احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	الرصيد في 1 يناير 2018 قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأثر على إعادة التصنيف وإعادة القياس:
1,510,289	5,705,139	الاستثمارات في أوراق مالية (صناديق غير مسعرة) من متاحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(15,505)	15,505	الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018
1,494,784	5,720,644	

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9  
يعرض الجدول التالي مطابقة فئات القياس الاصلية والقيمة المدرجة بالدفاتر وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس  
الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

القيمة الجديدة المدرجة بالدفاتر وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	القيمة الاصلية المدرجة بالدفاتر وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 دينار كويتي	التصنيف الأصلي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	الموجودات المالية:
7,215,102	-	قروض ومدىين	التكلفة المطفأة	النقد والتقد المعادل
242,702	-	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,612,424	-	قروض ومدىين	التكلفة المطفأة القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات متداولة أخرى
33,081	-	مناح للبيع	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	استثمار في صناديق غير مسعرة
32,294,350	-	مناح للبيع	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	استثمار في اسهم
41,397,659	-			اجمالي الموجودات المالية

نتيجة للانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، اختارت الإدارة إعادة تصنيف بعض الأوراق المالية باستخدام  
الخيار غير القابل للإلغاء بمبلغ 242,702 دينار كويتي من القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الى 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 سبتمبر 2018

### 3 أثر التغييرات 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 المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 بالنسبة لبعض الاستثمارات في الأسهم ذات الطبيعة الاستراتيجية والتي يعتزم الاحتفاظ بها في المستقبل القريب، تم إعادة تصنيفها من متاحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

ويتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة سابقاً كقروض 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 يؤد 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:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
484,907	778,926	140,717	124,499	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
0.75 فلس	1.20 فلس	0.22 فلس	0.19 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

أخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخفضة، 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 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
41,679	2,448	19,906	19,906	نقد في الصندوق
2,839,732	2,062,452	1,909,136	1,909,136	أرصدة لدى البنوك
6,245,904	5,144,204	3,821,300	3,821,300	ودائع مرابحة ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل
696,160	5,998	784,533	784,533	نقد محتفظ به بالمحافظ
9,823,475	7,215,102	6,534,875	6,534,875	النقد والنقد المعادل طبقاً لبيان المركز المالي المجموع

إن ودائع المرابحة ذات قيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 1,300,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,300,000 دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 1,300,000 دينار كويتي) مرهونة كضمان مقابل داتني 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 سبتمبر 2018

### 5 النقد والنقد المعادل (تتمة)

تمثل ودائع المربحة عقود مربحة ميرمة مع بنوك إسلامية محلية ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تدر ودائع المربحة معدل ربح فعلي يتراوح بين 2% إلى 2.4% (31 ديسمبر 2017: 0.85% و 1.88% و 30 سبتمبر 2017: 1.00% و 1.63%) سنويًا.

خلال سنة 2016، أعلنت الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك. (مقفل) (تحت التصفية) وهي شركة محلية تابعة للمجموعة (الشركة التابعة) عن توزيع أول دفعة تصفية نقدية بمبلغ 6,062,000 دينار كويتي إلى المساهمين. وكنتيجة 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 سبتمبر 2018، لم يستلم بعض المساهمين حصصهم من التوزيع وبالتالي، تم احتجاز بعض الأرصدة البنكية بمبلغ 320.135 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 391,061 دينار كويتي و 30 سبتمبر 2017: 506,329 دينار كويتي) لغرض التوزيع على مساهمي الشركة التابعة.

### 6 استثمار في أوراق مالية

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية متاحة للبيع:			
أوراق مالية غير مسعرة	30,910,098	29,903,709	-
أوراق مالية مسعرة	1,384,252	1,551,929	-
صناديق غير مسعرة	33,081	31,690	-
	<u>32,327,431</u>	<u>31,487,328</u>	-
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
أوراق مالية مسعرة	-	-	790,881
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	27,922,622
	-	-	<u>28,713,503</u>
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:			
أوراق مالية مسعرة	830,171	158,954	317,140
أوراق مالية غير مسعرة	242,702	229,510	-
صناديق غير مسعرة	76,569	76,855	65,616
	<u>1,149,442</u>	<u>465,319</u>	<u>382,756</u>
الإجمالي	<u>33,476,873</u>	<u>31,952,647</u>	<u>29,096,259</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 سبتمبر 2018

7 استثمار في شركات زميلة

30 سبتمبر 2017		31 ديسمبر 2017 (مدققة)		30 سبتمبر 2018	
القيمة المدرجة بالدفتر كويتي	نسبة الملكية %	القيمة المدرجة بالدفتر كويتي	نسبة الملكية %	القيمة المدرجة بالدفتر كويتي	نسبة الملكية %
11,915,172	14.66%	12,033,969	14.66%	12,316,528	14.66%
12,489,103	29.02%	12,666,827	28.99%	12,814,173	28.99%
4,143,085	22.19%	4,178,334	22.19%	4,089,604	22.19%
13,074,641	37.40%	13,179,485	37.40%	14,511,122	37.40%
3,917,835	20.90%	3,913,045	20.90%	3,889,293	20.90%
71,412	35.29%	71,318	35.29%	-	-
-	-	2,756,963	25%	2,757,615	25%
-	-	582,343	25%	582,343	25%
45,611,248		49,382,284		50,960,678	

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

2 خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018، أبرمت الشركة الأم مساهمة رأسمالية غير مستردة بمبلغ 1,870,000 ريال صماني (ما يعادل 1,471,683 دينار كويتي). كانت المبالغ المستلمة من قبل الشركة الزميلة صادرة من جميع المساهمين على أساس نسبي مقابل حصص ملكيتهم في الشركة الزميلة ولا يوجد أي متطلبات بإسقاط هذه المبالغ تحت أي ظرف من الظروف ويتم السداد بنها على رغبة الشركة الزميلة. ونتيجة لذلك، يتم التعامل مع هذه المبالغ ضمن حقوق الملكية في دفاتر الشركة الزميلة.

3 خلال سنة 2017، أبرمت الشركة الأم اتفاقية شراء ("الاتفاقية") لحيازة حصة ملكية بنسبة 25% في شركة الصبيح الطبية (خلاد حمد الصبيح وشركاه) وشركة الصبيح وشركاه ("شركاه") وشركة أبناء يوسف الصبيح العقارية (خلاد حمد الصبيح وشركاه) ذ.م.م. (بشار إليهما معاً بـ "الشركات المستهدفة") لقاء مقابل قفدي إجمالي بمبلغ 3,250,000 دينار كويتي. بموجب الاتفاقية، قدم البائع تعهداً لتأسيس شركة قابضة يتم إليها تحويل 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 شعيرة مؤقتة ناتجة من حيازة الشركات المستهدفة بمبلغ 2,142,832 دينار كويتي ضمن القيمة المدرجة بالدفاتر للاستثمارات الأساسية.



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

7 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

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

30 سبتمبر 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	
50,859,283	50,859,283	49,382,284	في بداية الفترة/السنة
-	3,250,000	1,471,683	إضافات
(4,644,606)	(4,644,606)	-	توزيعات نتيجة تصفية شركة تابعة
(784,841)	(800,407)	(71,318)	استبعادات
(749,571)	(749,571)	(898,845)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(272,119)	(312,028)	73,298	تعديل تحويل عملات أجنبية
(62,586)	(66,947)	(44,306)	حصة في خسائر شاملة أخرى
1,265,688	1,846,560	1,047,882	الحصة في النتائج
45,611,248	49,382,284	50,960,678	في نهاية الفترة/ السنة

8 دائنو مرابحة

30 سبتمبر 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	
3,610,051	4,044,681	5,281,746	مجمل المبلغ
(1,016,491)	(1,017,209)	(1,391,060)	ناقصاً: تكاليف تمويل مؤجلة
2,593,560	3,027,472	3,890,686	

كما في 30 سبتمبر 2018، تم إدراج أرصدة دائني مرابحة بمبلغ 3,086,815 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 2,436,063 دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 1,902,150 دينار كويتي) بالريال العماني؛ ويحمل معدل ربح فعلي بنسبة 6.5% (31 ديسمبر 2017: 6.5% و30 سبتمبر 2017: 6.5%) سنوياً.

إن أرصدة المرابحة الدائنة بمبلغ 3,890,686 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 3,027,472 دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 2,593,560 دينار كويتي) مكفولة بالضمانات التالية:

- ودائع مرابحة قيمة دفترية بلغت 1,300,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,300,000 دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 1,300,000 دينار كويتي) (إيضاح 5).
- عقارات قيد التطوير بقيمة دفترية بلغت لاشئ دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,534,194 دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 1,534,194 دينار كويتي).
- عقارات استثمارية بقيمة دفترية بلغت 7,924,269 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 6,859,024 دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 6,124,804 دينار كويتي).

9 رأس المال وأسهم الخزينة

1. رأس المال

في 30 سبتمبر 2018، بلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 651,070,551 سهم (31 ديسمبر 2017: 651,070,551 سهم و30 سبتمبر 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 سبتمبر 2018

9 رأس المال وأسهم الخزينة (تتمة)

2. أسهم الخزينة

(مدققة)		30 سبتمبر 2018
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018
1,627,929	1,627,929	1,627,929
0.25%	0.25%	0.25%
108,816	108,816	108,816
75,373	63,489	65,606

عدد أسهم الخزينة  
نسبة رأس المال  
تكلفة أسهم الخزينة (الدينار الكويتي)  
القيمة السوقية لأسهم الخزينة (دينار كويتي)

إن الرصيد في حساب احتياطي أسهم الخزينة غير قابل للتوزيع.

تم تجنب مبلغ 108,816 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 108,816 دينار كويتي و30 سبتمبر 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 وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال.

10 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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 أو الخسائر

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018	2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
6,204	3,540	1,912	1,515

أتعاب إدارة

بيان المركز المالي

(مدققة)		30 سبتمبر 2018
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
16,144	17,913	21,453

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.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018	2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
171,170	71,706	53,855	22,627
64,452	13,878	23,031	3,290
235,622	85,584	76,886	25,917

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل  
مكافآت نهاية الخدمة

معاملات أخرى

تدير المجموعة أيضاً محافظ استثمارية نيابة عن أطراف ذات علاقة بمبلغ 563,873 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,665,179 دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 1,668,965 دينار كويتي) لم تنعكس في بيان المركز المالي للمجموعة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

معلومات القطاعات 11

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

- العقارية
- المالية
- الخدمية
- أخرى

ليس لدى المجموعة أي معاملات فيما بين القطاعات.

يوضح الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح لقطاعات التشغيل لدى المجموعة لفترة القسمة أشهر المتبقية في 30 سبتمبر 2018 و 2017 على التوالي.

المجموع	2018		2017		الخدمية		المالية		العقارية	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الإيرادات	2,748,043	2,953,194	27,895	23,590	790,632	1,106,964	331	122,752	1,929,185	1,699,888
المصروفات	(2,387,216)	(2,258,556)	(102,099)	(98,690)	(987,325)	(1,017,717)	(77,210)	(89,298)	(1,220,582)	(1,052,851)
النتائج - (خسارة) ربح الفترة	360,827	694,638	(74,204)	(75,100)	(196,693)	89,247	(76,879)	33,454	708,603	647,037
المجموع	2018		2017		الخدمية		المالية		العقارية	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات القطاع	110,881,933	107,319,993	6,477,823	6,106,097	49,482,399	46,350,343	6,311,143	4,965,617	48,610,568	49,897,936
مطلوبات القطاع	(8,873,778)	(8,120,230)	(1,045,533)	(2,509,232)	(2,999,170)	(1,714,262)	(12,212)	-	(4,816,863)	(3,896,736)
إفصاحات أخرى:										
استثمار في شركات زميلة	49,382,284	50,960,678	-	-	19,551,609	19,746,090	-	-	29,830,675	31,214,588
انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة 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 سبتمبر 2018

11 معلومات القطاعات (تتمة)

المعلومات الجغرافية

التسعة أشهر المنتهية في

30 سبتمبر

2017 2018  
دينار كويتي دينار كويتي

2,306,579 2,490,718  
(136,909) 161,290  
578,373 301,186  
2,748,043 2,953,194

الإيرادات  
الكويت  
المملكة العربية السعودية  
أخرى

النتائج - ربح (خسارة) الفترة

الكويت  
المملكة العربية السعودية  
أخرى

434,053 684,928  
(489,566) (89,211)  
416,340 98,921  
360,827 694,638

(مدققة)  
31 ديسمبر 30 سبتمبر  
2017 2018  
دينار كويتي دينار كويتي

53,637,508 52,850,913  
33,013,050 30,232,473  
24,231,375 24,236,607  
110,881,933 107,319,993

موجودات القطاع

الكويت  
المملكة العربية السعودية  
أخرى

مطلوبات القطاع

الكويت  
المملكة العربية السعودية  
أخرى

(4,098,054) (2,712,626)  
(2,032,008) (1,928,439)  
(2,743,716) (3,479,165)  
(8,873,778) (8,120,230)

12 التزامات ومطلوبات محتملة

التزامات

(مدققة)  
30 سبتمبر 31 ديسمبر 30 سبتمبر  
2017 2017 2018  
دينار كويتي دينار كويتي دينار كويتي

151,950 151,950 151,950  
278,575 240,588 126,627  
430,525 392,538 278,577

إيجارات عقود تأجير تشغيلي مستحقة خلال سنة واحدة  
إيجارات عقود تأجير تشغيلي مستحقة حتى خمس سنوات

مطلوبات محتملة

في تاريخ المعلومات المالية، قدمت المجموعة كفالات بنكية بمبلغ 694,200 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 828,039 دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 801,855 دينار كويتي) ولا تتوقع الإدارة أن ينشأ عنها أي التزامات جوهرية.

### 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:

البيات التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	النطاق	حساسية المدخلات الى القيمة العادلة
أوراق مالية غير مسعرة	الخصم لضعف التسويق *	20% - 30%	الارتفاع (الانخفاض) في معدل الخصم يؤدي الى الانخفاض (الارتفاع) في القيمة العادلة
طريقة السوق طريقة صافي قيمة الموجودات المعدلة	الخصم لضعف التسويق *	5% - 25%	

يمثل الخصم لضعف التسويق 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	
				<b>30 سبتمبر 2018</b>
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
317,140	-	-	317,140	- أوراق مالية مسعرة
65,616	-	65,616	-	- صناديق غير مسعرة
<u>382,756</u>	<u>-</u>	<u>65,616</u>	<u>317,140</u>	
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
790,881	-	-	790,881	- أوراق مالية مسعرة
27,922,622	27,922,622	-	-	- أوراق مالية غير مسعرة
<u>28,713,503</u>	<u>27,922,622</u>	<u>-</u>	<u>790,881</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 سبتمبر 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
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
830,171	-	-	830,171
242,702	242,702	-	485,404
76,569	-	76,569	153,138
1,149,442	242,702	76,569	1,468,713
موجودات مالية متاحة للبيع:			
1,384,252	-	-	1,384,252
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
1,384,252	-	-	1,384,252
29,166,788	29,166,788	-	58,333,576
33,081	-	33,081	66,162
30,584,121	29,166,788	33,081	59,783,990
30 سبتمبر 2017			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
158,954	-	-	158,954
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
158,954	-	-	158,954
229,510	229,510	-	459,020
76,855	-	76,855	153,710
465,319	229,510	76,855	771,684
موجودات مالية متاحة للبيع:			
1,551,929	-	-	1,551,929
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
1,551,929	-	-	1,551,929
2,528,657	2,528,657	-	5,057,314
31,690	-	31,690	63,380
4,112,276	2,528,657	31,690	6,672,623

كما في 31 ديسمبر 2017 و30 سبتمبر 2017، تم المحاسبة عن بعض الأوراق المالية بمبلغ 1,743,310 دينار كويتي و27,375,052 دينار كويتي على التوالي بالتكلفة ناقصا انخفاض القيمة (وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39). في تاريخ التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بقياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. نتيجة لذلك، تم تصنيف القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة لأول مرة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 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 الأخرى	إعادة القياس المدرجة في الأرباح أو الخسائر	في 1 يناير 2018	دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: أوراق مالية غير مسعرة
في 30 سبتمبر 2018	دينار كويتي	دينار كويتي	-	242,702	-
-	(242,702)	-	-	242,702	-
-	(242,702)	-	-	242,702	-
في 31 ديسمبر 2017	دينار كويتي	دينار كويتي	-	29,166,788	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: أوراق مالية غير مسعرة
27,922,622	2,200,101	(3,444,267)	-	29,166,788	-
27,922,622	2,200,101	(3,444,267)	-	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	دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: أوراق مالية غير مسعرة
في 31 ديسمبر 2017	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	-
242,702	-	13,192	229,510	229,510	-
242,702	-	13,192	229,510	229,510	-
29,166,788	25,609,328	1,028,803	-	2,528,657	موجودات مالية متاحة للبيع: أوراق مالية غير مسعرة
29,166,788	25,609,328	1,028,803	-	2,528,657	-
صافي المشتريات والمبيعات والتحويلات والتسويات	الربح المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى	الخسارة المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	في 1 يناير 2017	دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: أوراق مالية غير مسعرة
في 30 سبتمبر 2017	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	موجودات مالية متاحة للبيع: أوراق مالية غير مسعرة
2,528,657	-	-	2,528,657	2,528,657	-



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. واتفق 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 2015 / 3884 للمطالبة بتعويض مقابل الخدمات المقدمة إلى المؤسسة. وبتاريخ 13 مارس 2016، تمت إحالة الدعوى القضائية إلى الدائرة الإدارية بالمحكمة برقم 2016/ 1508.

في 2016، قامت المؤسسة بتسبيل 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 حكمها بإحالة ملف الدعوى القضائية إلى إدارة الخبراء بوزارة العدل لمراجعة عناصر الدعوى وإصدار تقرير الخبير. تم تأجيل الجلسة إلى تاريخ 15 أغسطس 2018 انتظاراً لإصدار التقرير.

قامت الشركة الأم برفع دعوى قضائية برقم 2017/6595 اداري/3 للمطالبة بإيقاف تسبيل الكفالات البنكية وتم إحالة الدعوى إلى الدائرة الإدارية بالمحكمة. أصدرت المحكمة حكمها بتحويل القضية إلى إدارة الخبراء حيث تم تأجيل الجلسة إلى 7 فبراير 2019 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 بناءً على الحكم الصادر مسبقاً من محكمة التمييز في 11 أبريل 2016. قام البائعون باستئناف حكم المحكمة الابتدائية وصدر حكم الاستئناف في 21 سبتمبر 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 بناءً على الأحكام السابقة. وتم إحالة الدعوى إلى محكمة الاستئناف والتي قامت حالياً بتأجيل الجلسة لتاريخ 27 ديسمبر 2018.

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 لأي 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 107,130,271 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 117,971,300 دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 120,935,784 دينار كويتي). ويقدر إجمالي الإيرادات المحققة من الموجودات بصفة الأمانة بمبلغ 232,629 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (30 سبتمبر 2017: 289,182 دينار كويتي).