



الأمان للاستثمار
al aman investment

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع
الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
30 يونيو 2018

الصفحة	المحتويات
1	تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
17-7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع (غير مدققة)

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع

دولة الكويت

تقرير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الأمان للاستثمار (ش.م.ك.ع) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") كما في 30 يونيو 2018، وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع وفقاً لأساس الإعداد المبين في الإيضاح رقم (2). إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بأعمال مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". إن أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتضمن بصورة أساسية إجراء استفسارات من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل إلى حد كبير في نطاقها من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وبناءً عليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح رقم (2).

تقرير عن مراجعة المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا أيضاً، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع تتفق مع ما هو وارد بدفاتر الشركة الأم، وأنه في حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال والتعليمات ذات الصلة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

طلال يوسف المزيني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 30 يوليو 2018

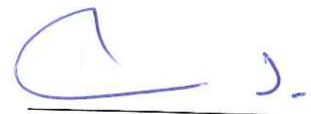
شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع
الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) كما في 30 يونيو 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

30 يونيو 2017 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 يونيو 2018 (غير مدقق)	إيضاح	
7,934,420	8,578,958	6,062,550	4	الموجودات
1,110,768	625,157	947,413	5	نقد وأرصدة بنكية
8,814,016	5,929,610	2,425,232	6	ذمم مدينة وموجودات أخرى
-	-	3,030,283	7	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,472,717	1,360,386	-	8	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,522,291	1,504,348	1,696,238		استثمارات متاحة للبيع
-	1,933,976	1,893,102	9	استثمارات عقارية
1,262,668	1,017,508	2,906,711		استثمار في شركة زميلة
114,467	162,201	199,743		شهرة
22,231,347	21,112,144	19,161,272		معدات
				إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
753,319	507,754	1,836,892	10	المطلوبات
221,628	344,408	504,288		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
974,947	852,162	2,341,180		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
19,648,284	19,648,284	15,000,000	11	رأس المال
331,205	354,487	354,487		احتياطي قانوني
-	-	(1,280,304)		احتياطي التقييم العادل
-	-	798,469	11	احتياطي اختياري
1,080,707	967,593	1,828,688		أرباح مرحلة
(299,210)	(849,815)	-	11	أسهم الخزينة
20,760,986	20,120,549	16,701,340		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
495,414	139,433	118,752		حصص غير مسيطرة
21,256,400	20,259,982	16,820,092		إجمالي حقوق الملكية
22,231,347	21,112,144	19,161,272		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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



يوسف إبراهيم الغانم
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع
الكويت

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) – 30 يونيو 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح	
2017	2018	2017	2018		
الإيرادات					
من الأنشطة الاستثمارية					
77,309	248,714	53,586	171,836	12	صافي الربح من الاستثمارات
2,141,011	1,549,581	310,732	315,389	13	أتعاب إدارة موجودات بصفة الأمانة
-	(40,874)	-	(29,927)		حصة في نتائج شركة زميلة
52,905	50,280	19,601	38,300		إيرادات أخرى
<u>2,271,225</u>	<u>1,807,701</u>	<u>383,919</u>	<u>495,598</u>		
من الأنشطة التجارية					
-	544,474	-	218,328		إيرادات من رسوم تعليمية
-	(529,383)	-	(242,618)		تكاليف رسوم تعليمية
-	15,091	-	(24,290)		مجمّل الربح من الأنشطة التجارية
<u>2,271,225</u>	<u>1,822,792</u>	<u>383,919</u>	<u>471,308</u>		إجمالي الإيرادات
المصاريف والأعباء الأخرى					
555,742	595,604	193,359	257,559		تكاليف موظفين
225,785	254,737	118,398	162,204		مصاريف أخرى
<u>781,527</u>	<u>850,341</u>	<u>311,757</u>	<u>419,763</u>		
الربح قبل التغييرات في القيمة العادلة وخسارة					
1,489,698	972,451	72,162	51,545		الانخفاض في القيمة والضرائب
(843,297)	27,644	(136,515)	(27,786)		(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات
(289,700)	-	-	-		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(18,033)	(89,670)	(8,954)	-		خسارة انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
-	3,006	-	4,032		انخفاض قيمة/ خسارة في / على استثمارات عقارية
<u>(1,151,030)</u>	<u>(59,020)</u>	<u>(145,469)</u>	<u>(23,754)</u>		الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
338,668	913,431	(73,307)	27,791		الربح / (الخسارة) قبل الضرائب
(8,778)	(21,620)	1,191	607		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(3,069)	(6,739)	515	1,503		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(3,503)	(7,648)	482	2,175		الزكاة
<u>323,318</u>	<u>877,424</u>	<u>(71,119)</u>	<u>32,076</u>		ربح / (خسارة) الفترة
العائد لـ:					
340,033	872,489	(60,388)	40,529		مساهمي الشركة الأم
(16,715)	4,935	(10,731)	(8,453)		حصص غير مسيطرة
<u>323,318</u>	<u>877,424</u>	<u>(71,119)</u>	<u>32,076</u>		ربح / (خسارة) الفترة
1.8	5.10	(0.3)	0.20	14	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع
الكويت

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) – 30 يونيو 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
323,318	877,424	(71,119)	32,076	ربح / (خسارة) الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل:
				التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
-	(1,280,304)	-	(670,870)	الدخل الشامل الآخر
-	(1,280,304)	-	(670,870)	
323,318	(402,880)	(71,119)	(638,794)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
				إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:
340,033	(407,815)	(60,388)	(630,341)	مساهمي الشركة الأم
(16,715)	4,935	(10,731)	(8,453)	حصص غير مسيطرة
323,318	(402,787)	(71,119)	(638,794)	

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

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ب.ع
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) - 30 يونيو 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي، ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم							
		الإجمالي	أسهم الخزينة	أرباح مرحلة	احتياطي اختياري	احتياطي التقييم العادل	احتياطي قانوني	رأس المال	
21,119,864	679,124	20,440,740	(279,423)	740,674	-	-	331,205	19,648,284	الرصيد كما في 1 يناير 2017
323,318	(16,715)	340,033	-	340,033	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل/ (الخسارة الشاملة) للفترة
(19,787)	-	(19,787)	(19,787)	-	-	-	-	-	شراء أسهم خزينة
4,333	4,333	-	-	-	-	-	-	-	الإستحواد على شركة تابعة
(171,328)	(171,328)	-	-	-	-	-	-	-	التغير في حصص غير مسيطرة
21,256,400	495,414	20,760,986	(299,210)	1,080,707	-	-	331,205	19,648,284	الرصيد كما في 30 يونيو 2017
20,259,982	139,433	20,120,549	(849,815)	967,593	-	-	354,487	19,648,284	الرصيد كما في 1 يناير 2018
(11,394)	-	(11,394)	-	(11,394)	-	-	-	-	التعدلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018
20,248,588	139,433	20,109,155	(849,815)	956,199	-	-	354,487	19,648,284	الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدل)
(402,880)	4,935	(407,815)	-	872,489	-	(1,280,304)	-	-	إجمالي الدخل الشامل/ (الخسارة الشاملة) للفترة
-	-	-	849,815	-	798,469	-	-	(1,648,284)	إلغاء أسهم خزينة
(3,000,000)	-	(3,000,000)	-	-	-	-	-	(3,000,000)	تخفيض رأس المال
2,400	2,400	-	-	-	-	-	-	-	الإستحواد على شركة تابعة
(28,016)	(28,016)	-	-	-	-	-	-	-	التغير في حصص غير مسيطرة
16,820,092	118,752	16,701,340	-	1,828,688	798,469	(1,280,304)	354,487	15,000,000	الرصيد كما في 30 يونيو 2018

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

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع
الكويت

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) – 30 يونيو 2018

(جميع السالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	
323,318	877,424	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة
(77,309)	(248,714)	تسويات: صافي الربح المحقق من الاستثمارات (ربح غير محقق) / خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
843,297	(27,644)	خسارة انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
289,700	-	حصة في نتائج أعمال شركة زميلة
-	40,874	مخصص مدينو وكالة
(4,150)	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
-	(3,006)	انخفاض قيمة / خسارة في / على استثمارات عقارية
18,033	89,670	استهلاكات وإطفاءات
5,439	17,915	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
28,147	43,854	ربح العمليات قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
1,426,475	790,373	استثمارات مرابحة (ذات فترة استحقاق أصلية تتجاوز 3 أشهر)
-	500,000	ذمم مدينة وموجودات أخرى
(60,636)	(312,502)	استثمارات عقارية
(326,180)	(281,560)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,010,794	636,343	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
(132,044)	10,724	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
1,918,409	1,343,378	
398,000	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
103,023	-	المحصل من مدينو وكالة
(898,396)	(645,110)	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
(503)	(55,453)	صافي النقد المدفوع لاقتناء شركة تابعة
100,576	194,192	شراء معدات
(297,300)	(506,371)	توزيعات مستلمة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(18,170)	(2,608)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(2,822,791)	توزيعات مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(171,328)	(28,016)	المدفوع لتخفيض رأس المال
(19,787)	-	وحدات مستردة من قبل حاملي الوحدات غير المسيطرة
(209,285)	(2,853,415)	شراء أسهم الخزينة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
1,411,824	(2,016,408)	(النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
6,522,596	7,078,958	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
7,934,420	5,062,550	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. معلومات عن الشركة والأنشطة

تأسست شركة الأمان للاستثمار - ش.م.ك.ع، الكويت ("الشركة الأم") بموجب عقد التأسيس رقم 1332/د/جلد3 بتاريخ 15 ديسمبر 1974. وقد تم قيد الشركة الأم بالسجل التجاري بتاريخ 23 ديسمبر 1974 تحت رقم 21646. تقوم الشركة الأم بتنفيذ كافة أنشطتها بما يتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية وتخضع لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال كونها شركة استثمارية. تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية في 14 نوفمبر 1999. يقع مكتب الشركة الأم الرئيسي في برج الداو، الدور 13، شارع خالد بن الوليد، شرق، ص. ب. 12466 الشامية، 71655 الكويت. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في تداول وإصدار الأوراق والصكوك المالية لحسابها ولحساب الغير، والقيام بوظيفة أمين الاستثمار ومدير ووكيل الإصدار والاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية. تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المعلومات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من قبل مجلس الإدارة في 30 يوليو 2018.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: التقارير المالية المرحلية باستثناء ما هو مبين أدناه.

تم إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت على مؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي. وتتطلب هذه التعليمات تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية باستثناء متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: متطلبات الاعتراف والقياس حول المخصص المجمع والتي تم استبدالها بمتطلبات بنك الكويت المركزي بضرورة احتساب الحد الأدنى للمخصص العام المكون لكافة التسهيلات الائتمانية (بالصافي من بعض فئات الضمانات) التي لا يتم تكوين مخصص مقابلها.

تعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للمجموعة.

شركة المذاق القابضة ذ.م.م

في يونيو 2018، استحوذت الشركة الأم على حصص مسيطرة بنسبة 76% من رأس مال شركة المذاق القابضة ذ.م.م. وهي شركة كويتية قابضة تعمل في مجال المطاعم، وذلك مقابل مبلغ إجمالي 1,672,000 دينار كويتي. تم الإفصاح عن تفاصيل هذه المعاملة في إيضاح 19.

صندوق الأمان الإسلامي (الصندوق)

إن الصندوق هو شركة تابعة للشركة الأم وتمتلك الشركة الأم 54.60% (31 ديسمبر 2017: 84.56%)؛ 30 يونيو 2017: 75.43%) من إجمالي وحدات الصندوق. في أبريل 2018، وافقت هيئة أسواق المال على قرار حاملي الوحدات بالصندوق المتخذ في اجتماعهم المنعقد في أبريل 2018 لتصفية الصندوق. وتم تعيين الشركة الأم التي كانت تمارس مهام مدير الصندوق كمصفي. ونتيجة لذلك، لم يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق المتضمنة في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية الذي يسري مفعولهما اعتباراً من 1 يناير 2018. وفقاً لما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي 34، يتم الإفصاح عن طبيعة وأثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في إيضاح 3.

إن العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تطبق لأول مرة في 2018، ليس لها أثر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3. أثر التغيرات في السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة:

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3.1 المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء" ويسري مفعوله اعتباراً من 1 يناير 2018. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 -الإيرادات بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 3. ويضع المعيار الجديد نموذج مكون من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء"، ولم يؤدي ذلك إلى تغيير في سياسة تحقق الإيرادات الخاصة بالمجموعة فيما يتعلق بعقودها المبرمة مع العملاء. إضافة إلى ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 أثر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 بتاريخ تطبيق مبدئي يبدأ اعتباراً من 1 يناير 2018 كما هو مشار إليه في إيضاح 2. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. فقد أدخل المعيار الجديد تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الموجودات المالية. فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيقها المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 منهجاً جديداً لتصنيف وقياس الموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تدار فيه الموجودات وخصائص التدفقات النقدية. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 المراحل الثلاثة لتصنيف الموجودات المالية: بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الربح أو الخسارة الناتجة من عدم تحقق أدوات حقوق الملكية) وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستبعد هذا المعيار الفئات الحالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39؛ وهي المحتفظ بها حتى الاستحقاق والقروض والمدنيين والاستثمارات المتاحة للبيع والموجودات المالية.

قيمت المجموعة معايير التصنيف والقياس ليتم تطبيقها على العديد من الموجودات المالية مع مراعاة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من حيث نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية ومدفوعات المبلغ الأساسي والربح فقط.

التكلفة المطفأة

يدرج الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشروط التالية:

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

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وفقاً للتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. وتسجل إيرادات التمويل وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. كما تسجل أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في بيان الدخل المجمع.

تم تصنيف النقد والأرصدة البنكية والذمم المدينة والموجودات الأخرى بالتكلفة المطفأة.

لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية والتي يستمر إدراجها بالتكلفة المطفأة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح قصيرة الأجل. إضافة إلى ذلك، قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. لا يعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجمع. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استعادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم 39 محل نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" الاستطلاعي. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية في وقت مبكر أكثر مما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي 39.

تسجل المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد والأرصدة البنكية والذمم المدينة والموجودات الأخرى باستخدام النهج العام وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

النهج العام

تطبق المجموعة نهج مكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطراً تغييرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاثة استناداً إلى التغيير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدي. الموجودات المالية ذات الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان نظراً للتحقق المبدي لكنها لم تتدهور جدارتها الائتمانية من المرحلة 1 إلى المرحلة 2 ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية حدوث تعثر للطرف المقابل على مدار عمر الأصل. ويتم اعتبار كافة الموجودات المالية الأخرى ضمن المرحلة 1 ما لم تتدهور جدارتها الائتمانية ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية تعثر العميل خلال فترة الـ 12 شهراً المقبلة. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها ذات جدارة ائتمانية متدهورة عند وجود أثر مادي في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقترض في الوفاء بالتزاماته المالية إما على مدى فترة 12 شهر (احتمالية التعثر على مدى 12 شهر) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر على مدى مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حد تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

تقوم المجموعة بتجميع المعلومات الاستطلاعية استناداً إلى التغييرات المتوقعة في عوامل الاقتصاد الكلي في تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة جوهرية للأداة منذ التحقق المبدي وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

3.3 الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي باستثناء ما هو مبين أدناه:

- لم يتم تعديل فترات المقارنة وإعادة إصدارها. إن الفروقات في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يتم إدراجها في الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2017.
- تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدي.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله؛
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يحل الجدول التالي اثر الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الأرباح المرحلة.

دينار كويتي	أرباح مرحلة
967,593	
الرصيد الختامي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017)	
<i>الأثر في إعادة القياس:</i>	
(11,394)	
956,199	
الرصيد الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في تاريخ التطبيق المبدئي 1 يناير 2018	

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
يوضح الجدول أدناه مطابقة فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018.

دينار كويتي	إعادة قياس القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	التصنيف الأصلي بموجب معيار المحاسبة الدولي 39	الموجودات المالية
8,568,323	(10,635)	8,578,958	التكلفة المطفأة	قروض ومديون	نقد وأرصدة بنكية
624,398	(759)	625,157	التكلفة المطفأة	قروض ومديون	ذمم مدينة وموجودات أخرى
2,642,075	-	2,642,075	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمار في أوراق مالية
3,287,535	-	3,287,535	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمار في أوراق مالية
1,134,381	-	1,134,381	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمار متاح للبيع	استثمار في أوراق مالية
226,005	-	226,005	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمار متاح للبيع	استثمار في أوراق مالية
16,482,717	(11,394)	16,494,111			مجموع الموجودات المالية

لم ينتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

3.4 الأحكام والتقدير الهامة

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المنصوح عنها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

في سبيل إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كانت مطابقة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستثناء ما هو مبين أدناه:

تصنيف الاستثمارات في أسهم حقوق ملكية

بمجرد اقتناء استثمار في أسهم حقوق ملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يستند مخصص الخسارة للموجودات المالية إلى افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستعين المجموعة بالأحكام في سبيل إجراء تلك الافتراضات واختيار مدخلات حساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ المجموعة بالإضافة إلى ظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات الاستطلاعية في نهاية كل فترة تقرير.

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

4. نقد وأرصدة بنكية		
30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)
1,434,420	2,078,958	1,562,550
6,500,000	6,500,000	4,500,000
7,934,420	8,578,958	6,062,550
نقد لدى بنوك		
استثمارات مرابحة		
ناقصاً:		
-	(1,500,000)	(1,000,000)
7,934,420	7,078,958	5,062,550
استثمارات مرابحة (ذات فترة استحقاق أصلية أكثر من 3 أشهر)		
النقد والتقد المعادل		
5. ذمم مدينة وموجودات أخرى		
30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)
347,804	385,727	462,633
217,484	27,208	281,703
495,567	147,725	142,039
49,913	64,497	61,038
1,110,768	625,157	947,413
إيرادات مستحقة		
مستحق من شركات وساطة		
أرصدة مدينة أخرى		
مصاريف مدفوعة مقدماً		
6. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)
1,028,980	1,280,704	1,172,417
2,002,233	1,361,372	927,058
3,324,611	1,997,500	-
295,463	294,244	199,907
2,162,729	995,790	125,850
8,814,016	5,929,610	2,425,232
أسهم محلية - مُسَعَّرَة		
أسهم أجنبية - مُسَعَّرَة		
أسهم محلية - غير مُسَعَّرَة		
أسهم أجنبية - غير مُسَعَّرَة		
صناديق ومحافظ أجنبية		
7. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)
-	-	1,995,568
-	-	1,034,715
-	-	3,030,283
أسهم - غير مُسَعَّرَة		
صناديق ومحافظ أجنبية		
8. استثمارات متاحة للبيع		
30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)
1,472,717	1,360,386	-
1,472,717	1,360,386	-
أسهم أجنبية - غير مُسَعَّرَة		
9. استثمار في شركة زميلة		
فما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة كما في 30 يونيو 2018:		
اسم الشركة الزميلة		
النشاط الرئيسي		
الدولة التأسيس		
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018
%	%	%
-	24.75	24.75
شركة المجموعة السعودية للمشاريع التطوير		
القايشة ش.م.ك.ع. (المشاريع السعودية) العقاري		
الكويت		

يتم تسجيل حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة بناءً على الحسابات غير المدققة المعدة من قبل إدارة الشركة الزميلة.

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لشركة المشاريع السعودية.

30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
-	8,107,241	7,881,929	مجموع الموجودات
-	(293,196)	(233,032)	مجموع المطلوبات
-	7,814,045	7,648,897	صافي الموجودات
-	1,933,976	1,893,102	حصة المجموعة في صافي الموجودات
-	-	71,338	مجموع الإيرادات
-	-	(236,485)	مجموع المصاريف
-	-	(165,147)	صافي الخسارة
-	-	(40,874)	حصة المجموعة في النتائج

10. ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
78,623	157,826	263,968	مصاريف مستحقة
121,238	72,149	139,585	مخصص إجازات
35,284	31,619	206,220	توزيعات مستحقة لمساهمي الشركة الأم
106,233	55,678	58,491	أرصدة دائنة أخرى
56,321	104,483	36,977	إيرادات مؤجلة
337,892	63,326	1,080,206	مبلغ مستحق عن شراء شركة تابعة
8,778	10,582	25,948	ضريبة دعم العمالة الوطنية
4,895	6,914	12,672	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
4,055	5,177	12,825	الزكاة
753,319	507,754	1,836,892	

11. رأس المال وأسهم الخزينة

أ. رأس المال

أقرت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 12 أبريل 2018:

- إلغاء جميع أسهم الخزينة القائمة كما في 31 ديسمبر 2017.
- التخفيض النقدي لرأس المال بمبلغ 3 مليون دينار كويتي بنحو 15.27% من إجمالي رأس المال القائم.

وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 30 أبريل 2018. وتم سداد 100 فلس عن كل سهم للمساهمين المسجلين في 17 مايو 2018.

وعليه، بلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 15,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 19,648,284 دينار كويتي، 30 يونيو 2017: 19,648,284 دينار كويتي) موزعاً على 150,000,000 سهماً قيمة كل منها 100 فلس (31 ديسمبر 2017: 196,482,840، 30 يونيو 2017: 196,482,480).

ب. أسهم خزينة

تم الاستحواذ على هذه الأسهم استناداً إلى تفويض ممنوح لمجلس الإدارة من قبل المساهمين وفقاً للقرارات الوزارية أرقام 10 لسنة 1987 و 11 لسنة 1988 ويتم تسجيلها بالتكلفة. إن الاحتياطات المعادلة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير قابلة للتوزيع.

30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
6,076,408	16,482,840	-	عدد الأسهم
3.09%	8.4%	-	نسبة الأسهم المصدرة
257,639	824,142	-	القيمة السوقية
299,210	849,815	-	التكلفة

تم إدراج الربح الناتج من إلغاء أسهم الخزينة في الاحتياطي الاختياري.

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

12. صافي الربح المحقق من الاستثمارات			
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	
2017	2018	2017	2018
(23,267)	54,522	2,562	(12,266)
100,576	194,192	51,024	184,102
77,309	248,714	53,586	171,836

(خسارة) / ربح نتيجة بيع
توزيعات نقدية

13. أتعاب إدارة موجودات بصفة الأمانة			
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	
2017	2018	2017	2018
554,507	647,053	294,345	315,389
1,553,262	902,528	-	-
33,242	-	16,387	-
2,141,011	1,549,581	310,732	315,389

أتعاب إدارة – محافظ
أتعاب إدارة – رسوم تحفيزية
أتعاب إدارة – استثمارات مجمعة

14. ربحية / خسارة السهم الأساسية والمخففة
يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة بقسمة الأرباح / (الخسارة) العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وهي كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	
2017	2018	2017	2018
340,033	872,489	(60,388)	40,529
190,827,443	172,707,182	190,791,850	165,494,505
1.8	5.10	(0.3)	0.20

ربح / (خسارة) الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال
الفترة (سهم)
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة للسهم
(فلس)

15. معاملات مع أطراف ذات صلة
تتمثل الأطراف ذات صلة في المساهمين الرئيسيين والمدراء والمدراء التنفيذيين للشركة الأم وأفراد عائلاتهم والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيرًا جوهريًا. يتم الموافقة على سياسات وبنود التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع أطراف ذات صلة:

30 يونيو 2017 (غير مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)
33,242	-
157,229	215,732
-	42,000

المعاملات:

أتعاب الإدارة
مزاي ومكافآت الإدارة العليا والإدارة التنفيذية
مصروفات أخرى

30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)
1,017,123	-	-
-	-	420,211
1,160,519	1,051,914	-

الأرصدة:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الآخر الشامل
استثمارات متاحة للبيع

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
702,538	697,892	318,612	17. التزامات رأسمالية رأس مال الشركة المستثمر بها غير المستدعي
234,415,122	239,827,834	242,444,097	18. موجودات بصفة الأمانة محافظ استثمارية مدارة نيابة عن الغير
1,679,600	2,400	1,682,000	19. اندماج الأعمال الاستحواذ على شركة المذاق القابضة ذ.م.م. مبين أدناه القيم المؤقتة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاقتناء، والتي تخضع للمراجعة خلال سنة واحدة من تاريخ الاقتناء وذلك عند الانتهاء من توزيع ثمن الشراء: مبلغ الشراء حصص غير مسيطرة المجموع ناقصاً: المبالغ المعترف بها للموجودات المقتناة والمطلوبات المترتبة القابلة للتحديد: النقد والنقد المعادل ذمم مدينة وموجودات أخرى ذمم دائنة ومطلوبات أخرى مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد
17,610	18,146	(126,933)	
(116,026)	(207,203)		
1,889,203			شهرة ناتجة عن اندماج أعمال ترجع الشهرة المذكورة أعلاه إلى ربحية الأعمال المقتناة القابلة للتحديد. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، لم تحقق شركة المذاق القابضة أية إيرادات أو أرباح خلال الفترة ليتم إضافتها إلى صافي نتائج المجموعة حيث بلغت الإيرادات وأرباح الفترة لا شيء دينار كويتي. في حال كان تاريخ الاستحواذ 1 يناير 2018، لكانت إيرادات المجموعة أكبر بمبلغ 840,479 دينار كويتي وكان ربح السنة أقل بمبلغ 247,203 دينار كويتي.
972,465	(11,261)	961,204	الاستحواذ على شركة منارات للخدمات التعليمية ذ.م.م. في يونيو 2017، استحوذت الشركة الأم على نسبة 80% من أسهم رأس المال العادية لشركة منارات للخدمات التعليمية ذ.م.م. ("منارات") وهي شركة كويتية تعمل في مجال الخدمات التعليمية. لم تكن هناك آثار مالية يجب الاعتراف بها عند الانتهاء من توزيع ثمن الشراء: ثمن الشراء حصص غير مسيطرة المجموع ناقصاً: مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد شهرة ناتجة عن اندماج أعمال إن الشهرة أعلاه عائدة لربحية شركة منارات.
(56,304)		1,017,508	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

20. تقديرات القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو في حالة غياب السوق الرئيسي، يكون في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام. يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.

تحديد القيمة العادلة وتسلسلها الهرمي:

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة؛
- المستوى 2: تعتبر المدخلات، بخلاف الأسعار المعلنة والمتضمنة في المستوى 1، ملحوظة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (كالأسعار) أو غير مباشر (وهي المشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى 3: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوق مقارنة ملحوظة (مدخلات غير ملحوظة). يتم تحديد المستوى الذي يندرج ضمنه تصنيف الأصل أو الالتزام المالي استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة.

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2018

(جميع الأرقام بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يوضح الجدول التالي تحليل الأدرات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب تسلسل مستوى القيمة العادلة:

علاقة المخاطر غير المطوطة بالقيمة العادلة	مخاطر غير مطوطة هامة	أساليب التقييم والمخاطر الرئيسية	تسلسل القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		
				30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)
كلما زادت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة	القيمة الدفترية المحملة لأسس السوق	التقييم استناداً إلى السعر المحلل / مخاضعات القيمة الدفترية	المستوى 3	1,249,934	1,137,603	-
كلما زادت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة	القيمة الدفترية المحملة لأسس السوق	التقييم استناداً إلى السعر المحلل / مخاضعات القيمة الدفترية	المستوى 3	-	-	1,995,568
لا يوجد	لا يوجد	صافي قيمة الأصل المحملة من قبل مديري الصناديق	المستوى 2	-	-	1,034,715
لا يوجد	لا يوجد	آخر أمر شراء / سعر الوحدة / صافي قيمة الأصل المحملة من قبل مديري الصناديق	المستوى 1	3,031,213	2,642,067	2,099,475
لا يوجد	لا يوجد	صافي قيمة الأصل المحملة من قبل مديري الصناديق	المستوى 2	2,162,729	995,790	125,850
كلما زادت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة	القيمة الدفترية المحملة لأسس السوق	التقييم استناداً إلى السعر المحلل / مخاضعات القيمة الدفترية	المستوى 3	3,620,074	2,291,753	199,907

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أسهم غير مسخرة

صناديق ومحافظ أجنبية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أسهم محلية وأجنبية مسخرة

استثمارات في صناديق ومحافظ أجنبية

أسهم محلية وأجنبية غير مسخرة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمها الدفترية كما في تاليف المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. لم يتم إجراء أي تحويل بين مستويات القيمة العادلة خلال الفترة.