



شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع  
الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
30 سبتمبر 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)
18 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع

دولة الكويت

تقرير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 (يشار إليهما معاً "بالمجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018، وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين لفتري الثلاثي والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً لأساس الإعداد المبين في الإيضاح رقم (2). إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت 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 توجيه استفسارات بصفة رئيسية إلى 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 تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

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

تقرير عن مراجعة المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم، وأنه حسبما نرى إليه عملنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا وحسبما نرى إليه عملنا واعتقادنا، 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 واللوائح المتعلقة به أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال واللوائح ذات الصلة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه قد 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 31 أكتوبر 2018

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

30 سبتمبر 2017 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)	إيضاح	
				<b>الموجودات</b>
7,972,680	8,578,958	5,948,459	4	نقد وأرصدة بنكية
1,267,629	625,157	1,006,345	5	ذمم مدينة وموجودات أخرى
9,042,713	5,929,610	2,575,131	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	2,915,275	7	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,364,113	1,360,386	-	8	استثمارات متاحة للبيع
1,513,309	1,504,348	1,736,357		استثمارات عقارية
-	1,933,976	1,862,813	9	استثمار في شركة زميلة
1,262,668	1,017,508	2,906,711		شهرة
93,900	162,201	319,069		معدات
<u>22,517,012</u>	<u>21,112,144</u>	<u>19,270,160</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
				<b>المطلوبات</b>
921,538	507,754	1,918,631	10	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
354,176	344,408	510,490		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,275,714</u>	<u>852,162</u>	<u>2,429,121</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
19,648,284	19,648,284	15,000,000	11	رأس المال
331,205	354,487	354,487		احتياطي قانوني
-	-	(1,395,312)		احتياطي التقييم العادل
-	-	798,469	11	احتياطي اختياري
1,241,297	967,593	1,959,967		أرباح مرحلة
(461,244)	(849,815)	(2,087)	11	أسهم الخزينة
20,759,542	20,120,549	16,715,524		<b>إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم</b>
481,756	139,433	125,515		حصص غير مسيطرة
<u>21,241,298</u>	<u>20,259,982</u>	<u>16,841,039</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<u>22,517,012</u>	<u>21,112,144</u>	<u>19,270,160</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

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



يوسف إبراهيم الغانم

نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) - 30 سبتمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2017	2018	2017	2018	
<b>الإيرادات</b>				
من الأنشطة الاستثمارية				
157,451	359,207	80,142	110,493	12
2,516,881	1,882,191	375,870	332,610	13
-	(71,163)	-	(30,289)	
83,345	81,668	30,440	31,388	
2,757,677	2,251,903	486,452	444,202	
من الأنشطة التجارية				
225,604	1,387,386	225,604	842,912	14
(266,536)	(1,371,249)	(266,536)	(841,866)	14
(40,932)	16,137	(40,932)	1,046	
2,716,745	2,268,040	445,520	445,248	
المصاريف والأعباء الأخرى				
(908,249)	(816,366)	(352,507)	(220,762)	
(342,556)	(349,597)	(116,771)	(94,860)	
(1,250,805)	(1,165,963)	(469,278)	(315,622)	
الربح / (الخسارة) قبل التغييرات في القيمة العادلة وخسارة الانخفاض في القيمة والضرائب				
1,465,940	1,102,077	(23,758)	129,626	
ربح غير محقق / (خسارة) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
(643,703)	37,079	199,594	9,435	
(289,700)	-	-	-	
(27,015)	(89,670)	(8,982)	-	
-	3,104	-	98	
505,522	1,052,590	166,854	139,159	
الربح قبل الضرائب				
(12,660)	(25,859)	(3,882)	(4,239)	
(4,533)	(8,297)	(1,464)	(1,558)	
(5,056)	(8,297)	(1,553)	(649)	
483,273	1,010,137	159,955	132,713	
العائد لـ:				
500,623	1,003,768	160,590	131,279	
(17,350)	6,369	(635)	1,434	
483,273	1,010,137	159,955	132,713	
2.6	6.1	0.8	0.9	15
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)				

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق) – 30 سبتمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
483,273	1,010,137	159,955	132,713	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل:
				التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من
				خلال الدخل الشامل الآخر
-	(1,395,312)	-	(115,008)	
-	(1,395,312)	-	(115,008)	
483,273	(385,175)	159,955	17,705	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
				إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) العائدة لـ:
				مساهمي الشركة الأم
500,623	(391,544)	160,590	16,271	
(17,350)	6,369	(635)	1,434	حصص غير مسيطرة
483,273	(385,175)	159,955	17,705	

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

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع  
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق) – 30 سبتمبر 2018

(رصيد المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم						رأس المال
		الإجمالي	أسهم الخزينة	أرباح مرحلة	احتياطي اختياري	احتياطي التقييم العادل	احتياطي قانوني	
21,119,864	679,124	20,440,740	(279,423)	740,674	-	-	331,205	19,648,284
483,273	(17,350)	500,623	-	500,623	-	-	-	-
(181,821)	-	(181,821)	(181,821)	-	-	-	-	-
4,333	4,333	-	-	-	-	-	-	-
(184,351)	(184,351)	-	-	-	-	-	-	-
21,241,298	481,756	20,759,542	(461,244)	1,241,297	-	-	331,205	19,648,284
20,259,982	139,433	20,120,549	(849,815)	967,593	-	-	354,487	19,648,284
(11,394)	-	(11,394)	-	(11,394)	-	-	-	-
20,248,588	139,433	20,109,155	(849,815)	956,199	-	-	354,487	19,648,284
(385,175)	6,369	(391,544)	-	1,003,768	-	(1,395,312)	-	-
-	-	-	849,815	-	798,469	-	-	(1,648,284)
(3,000,000)	-	(3,000,000)	-	-	-	-	-	(3,000,000)
(2,087)	-	(2,087)	(2,087)	-	-	-	-	-
2,400	2,400	-	-	-	-	-	-	-
(22,687)	(22,687)	-	-	-	-	-	-	-
16,841,039	125,515	16,715,524	(2,087)	1,959,967	798,469	(1,395,312)	354,487	15,000,000

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

الرصيد كما في 1 يناير 2018  
التحولات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018

الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدل إجمالي) (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة  
إلغاء أسهم خزينة  
تخفيض رأس المال  
شراء أسهم خزينة  
الاستحواذ على شركة تابعة  
التغير في حصص غير مسيطرة  
الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع  
الكويت

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) - 30 سبتمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>ربح الفترة</b>
483,273	1,010,137	
		<b>تسويات:</b>
		صافي الربح من الاستثمارات
(157,451)	(359,207)	(ربح غير محقق) / خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
643,703	(37,079)	خسارة انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
289,700	-	حصة في نتائج أعمال شركة زميلة
27,015	71,163	مخصص مدينو وكالة
(4,150)	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
-	(3,104)	انخفاض قيمة / خسارة في / على استثمارات عقارية
-	89,670	استهلاكات وإطفاءات
36,461	42,137	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
160,695	50,056	ربح العمليات قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
1,479,246	863,773	استثمارات مرابحة (ذات فترة استحقاق أصلية تتجاوز 3 أشهر)
-	1,500,000	ذمم مدينة وموجودات أخرى
(319,056)	(371,336)	استثمارات عقارية
(326,180)	(321,679)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,042,502	596,805	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
180,281	164,890	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
2,056,793	2,432,453	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
		المحصل من مدينو وكالة
398,000	-	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
211,627	-	صافي النقد المدفوع لاقتناء شركة تابعة
(943,397)	(645,110)	شراء معدات
(10,958)	(199,001)	توزيعات مستلمة
119,907	203,759	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(224,821)	(640,352)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
		توزيعات مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(20,049)	(3,505)	المدفوع لتخفيض رأس المال
-	(2,894,321)	وحدات مستردة من قبل حاملي الوحدات غير المسيطرة
(180,018)	(22,687)	شراء أسهم الخزينة
(181,821)	(2,087)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(381,888)	(2,922,600)	
		<b>(النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل</b>
1,450,084	(1,130,499)	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
6,522,596	7,078,958	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة
7,972,680	5,948,459	

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



1. معلومات عن الشركة والأنشطة

تأسست شركة الأمان للاستثمار - ش.م.ك.ع، الكويت ("الشركة الأم") بموجب عقد التأسيس رقم 1332/د/3 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 المراجعة المعلومات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة من قبل مجلس الإدارة في 31 أكتوبر 2018.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 تكوین مخصص مقابلها.

تعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 الأغذية، وذلك مقابل مبلغ إجمالي 1,679,600 دينار كويتي. تم الإفصاح عن تفاصيل هذه المعاملة في إيضاح 20.

صندوق الأمان الإسلامي (الصندوق)

إن الصندوق هو شركة تابعة للشركة الأم وتمتلك الشركة الأم 54.60% (31 ديسمبر 2017: 84.56%)؛ 30 سبتمبر 2017: 75.50%) 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 المراجعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المراجعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء والمعايير الدولية 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 والمعايير الدولية 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 المراجعة للمجموعة.

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

## 3. أثر التغييرات في السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة:

## 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 الأدوات 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 والمدينين 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 المجموع. كما تسجل أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في بيان الدخل المجموع.

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 المبني، 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 استفادة 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 المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات 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. وتطرأ تغيرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاثة استناداً إلى التغير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبني. الموجودات المالية ذات الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان نظراً للتحقق المبني 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 بنجميع المعلومات الاستطلاعية استناداً إلى التغيرات المتوقعة في عوامل الاقتصاد الكلي في تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة جوهرية للأداة منذ التحقق المبني 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:

- أ. 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 والاحتياطيات كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2018.
- ب. تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبني.

• تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله؛

• التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

## إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2018

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يحال الجدول التالي أثر الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الأرباح المرحلة.

دينار كويتي	أرباح مرحلة	الرصيد الختامي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017)	الأثر في إعادة القياس:		
967,593			الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة		
(11,394)			الرصيد الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في تاريخ التطبيق المبدي 1 يناير 2018		
956,199			<b>تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9</b>		
			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
					نقد لدى بنوك ومؤسسات مالية
8,568,323	(10,635)	8,578,958	التكلفة المطفأة	قروض ومديون	ذمم مدينة وموجودات أخرى
624,398	(759)	625,157	التكلفة المطفأة	قروض ومديون	استثمار في أوراق مالية
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 الأخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمار في أوراق مالية
1,134,381	-	1,134,381	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	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.

## الأحكام والتقديرات الهامة

3.4

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

في سبيل إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة، 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 الأخر.

## قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يستند مخصص الخسائر 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2018  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

4. نقد وأرصدة بنكية		
30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)
1,472,680	2,078,958	948,459
6,500,000	6,500,000	5,000,000
7,972,680	8,578,958	5,948,459
نقد لدى بنوك		
استثمارات مربحة		
ناقصاً:		
-	(1,500,000)	-
7,972,680	7,078,958	5,948,459
استثمارات مربحة (ذات فترة استحقاق أصلية أكثر من 3 أشهر) - النقد والنقد المعادل		
5. ذمم مدينة وموجودات أخرى		
30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)
413,277	385,727	348,616
226,752	27,208	446,021
565,774	147,725	139,198
61,826	64,497	72,510
1,267,629	625,157	1,006,345
إيرادات مستحقة		
مستحق من شركات وساطة		
أرصدة مدينة أخرى		
مصاريف مدفوعة مقدماً		
6. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)
1,167,712	1,280,704	1,488,500
2,081,658	1,361,372	884,658
3,324,611	1,997,500	-
294,634	294,244	201,973
2,174,098	995,790	-
9,042,713	5,929,610	2,575,131
أسهم محلية - مُسعرة		
أسهم أجنبية - مُسعرة		
أسهم محلية - غير مُسعرة		
أسهم أجنبية - غير مُسعرة		
صناديق ومحافظ أجنبية		
7. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)
-	-	1,996,161
-	-	919,114
-	-	2,915,275
أسهم - غير مُسعرة		
صناديق ومحافظ أجنبية		
8. استثمارات متاحة للبيع		
30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)
1,364,113	1,360,386	-
1,364,113	1,360,386	-
أسهم أجنبية - غير مُسعرة		

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

9. استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة كما في 30 سبتمبر 2018:

اسم الشركة الزميلة	النشاط الرئيسي	دولة التأسيس	30 سبتمبر 2018 %	31 ديسمبر 2017 %	30 سبتمبر 2017 %	حصة الملكية وحقوق التصويت
شركة المجموعة السعودية للمشاريع القابضة ش.م.ك.م. (المشاريع السعودية)	التطوير العقاري	الكويت	24.75	24.75	-	

يتم تسجيل حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة بناء على الحسابات غير المدققة المعدة من قبل إدارة الشركة الزميلة. فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة.

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)	
7,768,168	8,107,241	-	مجموع الموجودات
(241,649)	(293,196)	-	مجموع المطلوبات
7,526,519	7,814,045	-	صافي الموجودات
1,862,813	1,933,976	-	حصة المجموعة في صافي الموجودات
86,692	-	-	مجموع الأيرادات
(374,219)	-	-	مجموع المصاريف
(287,527)	-	-	صافي الخسارة
(71,163)	-	-	حصة المجموعة في النتائج

10. ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)	
229,976	157,826	138,345	مصاريف مستحقة
99,189	72,149	124,920	مخصص إجازات
133,793	31,619	33,405	توزيعات مستحقة لمساهمي الشركة الأم
56,533	55,678	134,776	أرصدة دائنة أخرى
261,042	104,483	172,573	إيرادات مؤجلة
1,080,206	63,326	292,892	مبلغ مستحق عن شراء شركة تابعة
30,187	10,582	12,660	ضريبة دعم العمالة الوطنية
14,231	6,914	6,359	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
13,474	5,177	5,608	الزكاة
1,918,631	507,754	921,538	

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 سبتمبر 2017: 19,648,284 دينار كويتي) موزعاً على 150,000,000 سهماً بقيمة كل منها 100 فلس (31 ديسمبر 2017: 196,482,840 سهم، 30 سبتمبر 2017: 196,482,480 سهم).

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

## 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.

عدد الأسهم	نسبة الأسهم المصدرة	القيمة السوقية	التكلفة
41,666	0.03%	1,875	2,087
16,482,840	8.4%	824,142	849,815
9,346,021	4.76%	486,928	461,244

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

## 12. صافي الربح المحقق من الاستثمارات

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة) 2017		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة) 2018	
37,544	155,448	60,811	100,926
119,907	203,759	19,331	9,567
157,451	359,207	80,142	110,493

ربح نتيجة بيع  
توزيعات نقدية

## 13. أتعاب إدارة موجودات بصفة الأمانة

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة) 2017		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة) 2018	
914,714	979,663	360,207	332,610
1,553,262	902,528	-	-
48,905	-	15,663	-
2,516,881	1,882,191	375,870	332,610

أتعاب إدارة - محافظ  
أتعاب إدارة - رسوم تحفيزية  
أتعاب إدارة - استثمارات مجمعة

## 14. الأنشطة التجارية

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر:

الإجمالي		الأنشطة الغذائية		قطاع التعليم	
2017	2018	2017	2018	2017	2018
225,604	842,912	-	691,378	225,604	151,534
(266,536)	(841,866)	-	(637,156)	(266,536)	(204,710)
(40,932)	1,046	-	54,222	(40,932)	(53,176)

إيرادات من العمليات  
تكلفة العمليات  
إجمالي (الخسارة) / الربح  
من الأنشطة التجارية

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر:

الإجمالي		الأنشطة الغذائية		قطاع التعليم	
2017	2018	2017	2018	2017	2018
225,604	1,387,386	-	691,378	225,604	696,008
(266,536)	(1,371,249)	-	(637,156)	(266,536)	(734,093)
(40,932)	16,137	-	54,222	(40,932)	(38,085)

إيرادات من العمليات  
تكلفة العمليات  
إجمالي (الخسارة) / الربح  
من الأنشطة التجارية

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2018  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

15. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وهي كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2017	2018	2017	2018	
500,623	1,003,768	160,590	131,279	ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
190,354,734	165,034,188	189,424,729	149,974,638	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (سهم)
2.6	6.1	0.8	0.9	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم (فلس)

16. 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 سبتمبر 2017 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)		
5,282	-	المعاملات: أتعاب الإدارة	
222,704	305,926	مزايا ومكافآت الإدارة العليا والإدارة التنفيذية	
30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	
1,067,633	-	198,861	الأرصدة: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	420,627	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الآخر الشامل
1,051,914	1,051,914	-	استثمارات متاحة للبيع



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

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

17. معلومات القطاع

تحليل القطاع

تتثل غالبية أنشطة المجموعة في ثلاثة قطاعات رئيسية على النحو التالي:

إدارة الاستثمارات الخاصة  
إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية  
قطاع التعليم

إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية  
إدارة الاستثمارات الخاصة  
قطاع التعليم  
إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية  
قطاع التعليم  
تشغيل المدارس في دولة الكويت.  
تشغيل المطاعم في دولة الكويت.

فيما يلي معلومات القطاع للفترة المنتهية في 30 سبتمبر:

الإجمالي	الأنشطة الخافية		قطاع التعليم		إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية		إدارة الاستثمارات الخاصة		
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	
2,022,863	3,586,698	-	691,378	225,604	696,008	2,030,629	2,278,477	(233,370)	(79,165)
(1,082,475)	(2,124,716)	-	(637,156)	(266,536)	(734,093)	(438,237)	(407,800)	(377,702)	(345,667)
940,388	1,461,982	-	54,222	(40,932)	(38,085)	1,592,392	1,870,677	(611,072)	(424,832)
(457,115)	(451,845)	-	-	-	-	-	-	-	-
483,273	1,010,137	-	-	-	-	-	-	-	-

المطلوبات

الموجودات

التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات

2017 سبتمبر 30 (غير مدققة)		2017 ديسمبر 31 (مدققة)		2018 سبتمبر 30 (غير مدققة)		2017 سبتمبر 30 (غير مدققة)		2017 ديسمبر 31 (مدققة)		2018 سبتمبر 30 (غير مدققة)	
1,275,714	852,162	-	-	2,429,121	-	16,375,756	17,083,091	2,494,444	3,358,232	14,790,841	3,358,232
-	-	-	-	-	-	3,977,135	2,494,444	2,164,121	1,534,609	1,121,087	1,121,087
1,275,714	852,162	-	-	2,429,121	-	22,517,012	21,112,144	21,112,144	19,270,160	19,270,160	19,270,160

دولة الكويت  
دول مجلس التعاون الخليجي  
دول اخرى

مصرفات  
غير موزعة  
ربح الفترة

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

18. التزامات رأسمالية		
30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)
702,538	697,892	382,238
رأس مال الشركة المستثمر بها غير المستدعي		
19. موجودات بصفة الأمانة		
30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)
262,120,687	239,827,834	259,755,880
محافظ استثمارية مدارة نيابةً عن الغير		
20. 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:		
1,679,600		
2,400		
1,682,000		
مبلغ الشراء		
حصص غير مسيطرة		
المجموع		
ناقصاً:		
المبالغ المعترف بها للموجودات المقتناة والمطلوبات المترتبة القابلة للتحديد:		
17,610		
18,146		
(126,933)		
(116,026)		
(207,203)		
النقد والنقد المعادل		
ذمم مدينة وموجودات أخرى		
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد		
1,889,203		
شهرة ناتجة عن اندماج أعمال		
ترجع الشهرة المذكورة أعلاه إلى ربحية الأعمال المقتناة القابلة للتحديد. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة المذاق القابضة بإيرادات بلغت 691,378 دينار كويتي وربح خلال الفترة بمبلغ 54,222 دينار كويتي ليتم إضافتها إلى صافي نتائج المجموعة. في حال كان تاريخ الاستحواذ 1 يناير 2018، لكانت إيرادات المجموعة أكبر بمبلغ 840,479 دينار كويتي ولكان ربح السنة أقل بمبلغ 247,203 دينار كويتي.		
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:		
972,465		
(11,261)		
961,204		
ثمن الشراء		
حصص غير مسيطرة		
المجموع		
ناقصاً:		
(56,304)		
1,017,508		
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد		
شهرة ناتجة عن اندماج أعمال		
إن الشهرة أعلاه عائدة لربحية شركة منارات.		

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2018  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

21. 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 سبتمبر 2018

(جميع السجلات بالدين الكويتي، ما لم يذكر غير ذلك)

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

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	مدخلات غير ملحوظة هامة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	تسلسل القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في			الموجودات المالية
				30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	
كلما زادت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة	القيمة الدفترية المعاملة لسعر السوق	التقييم استناداً إلى السعر المعدل / مضاعفات القيمة الدفترية	المستوى 3	1,141,330	1,137,603	-	<u>استثمارات متاحة للبيع</u> أسهم غير مُستقرة
كلما زادت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة	القيمة الدفترية المعاملة لسعر السوق	التقييم استناداً إلى السعر المعدل / مضاعفات القيمة الدفترية	المستوى 3	-	-	1,996,161	<u>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال النحل الشامل الأخر</u> أسهم غير مُستقرة
لا يوجد	لا يوجد	مديري الصناديق	المستوى 2	-	-	919,114	صناديق ومحافظ أجنبية
لا يوجد	لا يوجد	أخر أمر شراء / سعر الوحدة / صافي قيمة الأصل	المستوى 1	3,249,369	2,642,067	2,373,158	<u>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال البيع أو الغسلة</u> أسهم محلية وأجنبية مُستقرة
لا يوجد	لا يوجد	صافي قيمة الأصل المعدل من قبل مديرى الصناديق	المستوى 2	2,174,098	995,790	-	استثمارات في صناديق ومحافظ أجنبية
كلما زادت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة	القيمة الدفترية المعاملة لسعر السوق	التقييم استناداً إلى السعر المعدل / مضاعفات القيمة الدفترية	المستوى 3	3,619,246	2,291,753	201,973	أسهم محلية وأجنبية غير مُستقرة

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