

شركة إعادة التأمين الكويتية ش.م.ك.ع.
المعلومات المالية المرحلية المكثفة
(غير مدققة)
30 سبتمبر 2018

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس إدارة شركة إعادة التأمين الكويتية ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لشركة إعادة التأمين الكويتية ش.م.ك.ع. ("الشركة") كما في 30 سبتمبر 2018 وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المكثفين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المرحليين المكثفين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية، معيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

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 أساسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. نبين أيضاً، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، أنه 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 والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

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

7 نوفمبر 2018
الكويت

شركة إعادة التأمين الكويتية ش.م.ك.ع.

بيان الدخل المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة 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	
23,298,483	32,430,558	8,850,966	11,251,710	أقساط مكتسبة
(2,479,017)	(4,589,517)	(1,081,833)	(1,728,160)	أقساط مسندة إلى معيدي التأمين
20,819,466	27,841,041	7,769,133	9,523,550	صافي الأقساط المكتسبة
(23,310,749)	(23,416,509)	(9,041,843)	(9,616,629)	تعويضات متكبدة
9,806,073	5,330,688	3,846,042	3,250,118	حصة معيدي التأمين من التعويضات المتكبدة
(13,504,676)	(18,085,821)	(5,195,801)	(6,366,511)	صافي التعويضات المتكبدة
(6,244,829)	(7,391,886)	(2,193,137)	(2,482,495)	تكاليف حيازة أقساط
809,245	296,171	106,617	116,115	عمولة مستلمة من إعادة التأمين
1,879,206	2,659,505	486,812	790,659	صافي نتائج الاكتتاب
1,767,556	2,044,814	559,129	776,733	إيرادات استثمار
487,549	470,885	158,869	144,571	إيرادات تأجير ناتجة من عقارات استثمارية
(1,310,208)	(1,497,535)	(404,470)	(432,252)	مصروفات عمومية وإدارية
(64,387)	(72,360)	(25,270)	(21,462)	مصروفات عقار استثماري
(61,952)	(67,897)	(20,765)	(22,784)	استهلاك
(174,466)	(165,000)	-	-	خسارة انخفاض قيمة
(2,197)	(2,247)	-	(273)	تكلفة تمويل
405,553	(260,700)	235,403	(139,249)	(خسارة) ربح تحويل عملات أجنبية
(510)	260	-	-	ربح (خسارة) بيع ممتلكات ومعدات
2,926,144	3,109,725	989,708	1,095,943	الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(29,261)	(31,097)	(9,897)	(10,959)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(82,431)	(77,118)	(25,356)	(27,436)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(33,687)	(30,425)	(10,142)	(10,974)	الزكاة
2,780,765	2,971,085	944,313	1,046,574	ربح الفترة
15.69	16.79	5.33	5.92	5 ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

شركة إعادة التأمين الكويتية ش.م.ك.ع.

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,780,765	2,971,085	944,313	1,046,574	ربح الفترة
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى:
				بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المكثف:
				موجودات مالية متاحة للبيع
667,568	(29,673)	342,399	162,506	- صافي التغيرات في القيمة العادلة
(26,118)	(42,004)	(3,387)	(42,004)	- المحول إلى بيان الدخل المرحلي المكثف من بيع موجودات
(141,204)	24,600	(71,803)	3,381	مالية متاحة للبيع
				تعديل تحويل عملات أجنبية
500,246	(47,077)	267,209	123,883	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة
3,281,011	2,924,008	1,211,522	1,170,457	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

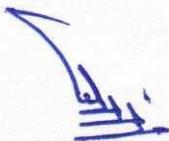
إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

شركة إعادة التأمين الكويتية ش.م.ك.ع.

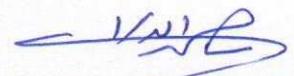
بيان المركز المالي المرحلي المكتف (غير مدقق)

كما في 30 سبتمبر 2018

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	ايضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
4,381,185	6,792,149	5,790,233	6	أرصدة لدى البنوك ونقد
40,694,455	41,588,330	43,408,426	6	ودائع محددة الأجل
11,814,276	9,741,503	11,476,483	7	موجودات مالية متاحة للبيع
21,330,141	17,599,822	28,046,503		أرصدة مدينة ناتجة من عقود إعادة التأمين وأقساط مستحقة
10,139,309	10,157,931	11,263,715		حصة إعادة التأمين المستردة من تعويضات تحت التسوية
6,176,085	4,691,168	7,420,514		مدينون آخرون
11,916,000	11,916,000	11,916,000		موجودات مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق
12,757,755	12,080,381	12,080,841		عقارات استثمارية
1,616,203	1,690,915	1,654,690		ممتلكات ومعدات
120,825,409	116,258,199	133,057,405		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
1,019,828	1,175,105	1,125,259		دائنون آخرون
3,124,587	2,642,730	4,094,005		أرصدة دائنة ناتجة من عقود إعادة التأمين
4,144,415	3,817,835	5,219,264		
				احتياطات فنية ناتجة من عقود التأمين
41,797,349	41,769,194	44,317,638		احتياطي تعويضات تحت التسوية
9,923,072	10,063,604	10,848,700		احتياطي تعويضات متكبدة ولكن لم يتم الإبلاغ عنها
19,008,145	14,873,706	24,047,940		احتياطي أقساط غير مكتسبة
70,728,566	66,706,504	79,214,278		إجمالي الاحتياطات الفنية
74,872,981	70,524,339	84,433,542		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
16,200,000	16,200,000	17,820,000	8	رأس المال
5,296,366	5,296,366	5,296,366		علاوة إصدار أسهم
(178,835)	(180,085)	(214,090)	9	أسهم خزينة
5,238,346	5,572,925	5,572,925		احتياطي إجباري
5,238,346	5,572,925	5,572,925		احتياطي اختياري
10,000,000	10,000,000	10,000,000		احتياطي عام
610,289	93,996	22,319		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
334,475	354,057	378,657		احتياطي تحويل عملات أجنبية
3,213,441	2,823,676	4,174,761		أرباح مرحلة
45,952,428	45,733,860	48,623,863		إجمالي حقوق الملكية
120,825,409	116,258,199	133,057,405		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



محمد عبد المحسن عبد الله السعد
نائب رئيس مجلس الإدارة



سليمان حمد محمد الدلالي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة.

شركة إعادة التأمين الكويتية ش.م.ك.ع.

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

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	ايضاحات
2,926,144	3,109,725	أنشطة التشغيل
		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
		تعديلات لمطابقة ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية:
61,952	67,897	استهلاك إيرادات استثمار
(1,767,556)	(2,044,814)	4 إيرادات تأجير من عقارات استثمارية
(487,549)	(470,885)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
83,867	115,354	مصروفات عقارات استثمارية
64,387	72,360	(ربح) خسارة بيع ممتلكات ومعدات
510	(260)	خسارة انخفاض القيمة
174,466	165,000	تكلفة تمويل
2,197	2,247	
1,058,418	1,016,624	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(1,264,571)	(10,446,681)	أرصدة مدينة ناتجة من عقود إعادة التأمين وأقساط مستحقة
(8,842,606)	(1,107,747)	حصة إعادة التأمين المستردة من تعويضات تحت التسوية
(2,303,305)	(2,740,704)	مدينون آخرون
15,515,946	12,545,074	صافي التغيرات في مطلوبات عقود إعادة التأمين
(350,109)	1,451,275	أرصدة دائنة ناتجة من عقود إعادة التأمين
(138,116)	(270,084)	دائنون آخرون
3,675,657	447,757	النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(12,193)	(33,756)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(2,197)	(2,247)	تكلفة تمويل مدفوعة
3,661,267	411,754	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(19,158)	(30,747)	شراء ممتلكات ومعدات
6,517	260	صافي المتحصلات الناتجة من بيع ممتلكات ومعدات
1,707,064	1,833,968	متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(612,000)	(3,585,653)	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
1,219,437	-	متحصلات من استرداد موجودات مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق
(5,565,125)	(2,575,851)	صافي الحركة في ودائع محددة الأجل
1,350,451	1,469,885	فوائد مستلمة
181,977	217,029	توزيعات أرباح مستلمة
159,705	147,102	إيرادات مستلمة من صناديق
(64,387)	(72,360)	مصروفات عقارات استثمارية
487,549	470,885	إيجار مستلم
(1,147,970)	(2,125,482)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(50,383)	(34,005)	شراء أسهم خزينة
(50,383)	(34,005)	النقد المستخدم في أنشطة التمويل
32,883	(9,938)	تعديل تحويل عملات أجنبية
2,495,797	(1,757,671)	صافي (النقص) // الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,916,195	7,547,904	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
4,411,992	5,790,233	6 النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

شركة إعادة التأمين الكويتية ش.م.ك.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرطحي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	كما في 1 يناير 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	ربح الفترة (خسائر)
45,733,860	2,823,676	354,057	93,996	10,000,000	5,572,925	5,572,925	(180,085)	5,296,366	16,200,000	ربح الفترة (خسائر)
2,971,085	2,971,085	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الأيرادات الشاملة للفترة
(47,077)	-	24,600	(71,677)	-	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الأيرادات الشاملة للفترة
2,924,008	2,971,085	24,600	(71,677)	-	-	-	-	-	-	أسهم منحة (8)
-	(1,620,000)	-	-	-	-	-	(34,005)	-	1,620,000	أسهم خزينة مشتراه
(34,005)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	كما في 30 سبتمبر 2018
48,623,863	4,174,761	378,657	22,319	10,000,000	5,572,925	5,572,925	(214,090)	5,296,366	17,820,000	
المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	كما في 1 يناير 2017
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	ربح الفترة (خسائر)
42,721,800	1,632,676	475,679	(31,161)	10,000,000	5,238,346	5,238,346	(128,452)	5,296,366	15,000,000	ربح الفترة (خسائر) شاملة أخرى للفترة
2,780,765	2,780,765	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الأيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
500,246	-	(141,204)	641,450	-	-	-	-	-	-	أسهم منحة (أيضاً 8)
3,281,011	2,780,765	(141,204)	641,450	-	-	-	-	-	-	أسهم خزينة مشتراة
-	(1,200,000)	-	-	-	-	-	(50,383)	-	1,200,000	كما في 30 سبتمبر 2017
(50,383)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
45,952,428	3,213,441	334,475	610,289	10,000,000	5,238,346	5,238,346	(178,835)	5,296,366	16,200,000	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرطحية المكثفة.

1 معلومات حول الشركة

إن شركة إعادة التأمين الكويتية ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها وتسجيلها في الكويت بتاريخ 2 فبراير 1972 وهي مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو برج شركة إعادة التأمين الكويتية، شارع الشهداء، الشرق، دولة الكويت.

فيما يلي أهداف الشركة (المادة رقم 5 من النظام الأساسي):

- أ. القيام بإعادة التأمين بالأصالة أو بالوكالة فيما يتعلق بكافة المخاطر وجميع نواحي النشاط الأخرى المتعلقة به ولها في سبيل ذلك أن تقبل إعادة التأمين من هيئة محلية أو خارجية وأن تعيد بدورها التأمين لدى الهيئات المحلية والخارجية.
- ب. تأسيس أو المساهمة في تأسيس شركات التأمين أو إعادة التأمين أو أي شركات أخرى داخل الكويت وخارجها.
- ج. تملك جميع الأموال والعقارات والحقوق العينية والشخصية واستثمارها والتصرف فيها بجميع أنواع التصرفات القانونية.
- د. تداول الأوراق المالية من أسهم وحصص وسندات بكافة أنواعها ولها أن تصدر سندات قروض أو أن تقترض مباشرة من الجهات الرسمية وشبه الرسمية والمؤسسات المحلية الأخرى أو المصارف على اختلاف أنواعها الكويتية منها وغير الكويتية وذلك في حدود القانون.
- هـ. مباشرة جميع العمليات الأخرى المتعلقة بأنشطتها.

تقوم الشركة بتشغيل مكتب إقليمي بمنطقة الشرق الأقصى ("الفرع") في لابوان، ماليزيا، وتم تسجيل هذا الفرع كشركة أجنبية خارجية بموجب مرسوم الشركات الخارجية لسنة 1990 في 11 أغسطس 2006. وفي 5 سبتمبر 2013، قامت الشركة بافتتاح مكتب تمثيل في موريشيوس مسجل بموجب قانون الخدمات المالية لسنة 2007 وقواعد الخدمات المالية لسنة 2008 (الترخيص المجمع والأتعاب). خلال سنة 2015، تقدمت الشركة بطلب للتصنيف الاختيارية إلى مكتب التمثيل في موريشيوس.

إن الشركة هي شركة تابعة لشركة التأمين الأهلية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم")، وهي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها وتسجيلها بالكويت وهي مدرجة بسوق الكويت للأوراق المالية.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 7 نوفمبر 2018.

تم اعتماد البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مساهمي الشركة في 4 أبريل 2018.

2 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية، معيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي" ("معيار المحاسبة الدولي 34").

إن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة لا تتضمن كافة الإفصاحات، ويجب الإطلاع عليها مقترنةً بالبيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. إضافة إلى ذلك، لا تعبر النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2018.

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات مطبقة من قبل الشركة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري كما في 1 يناير 2018. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يسر بعد.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. تستوفي الشركة معايير الأحقية في الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وقامت بتأجيل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حتى تاريخ سريان معيار عقود التأمين الجديد (المعيار الدولي للتقارير المالية 17) لفترة البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021 من خلال الاستفادة من الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للتعديل، التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 4 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقارير المالية 4 عقود التأمين.

2 أساس الإعداد (تتمة)

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات مطبقة من قبل الشركة (تتمة)

تطرح التعديلات خيارين بديلين فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 للمنشآت المصدرة للعقود ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 4 وهما: الإعفاء المؤقت وطريقة الإحلال. يتيح الإعفاء المؤقت للشركات المؤهلة تأجيل تاريخ التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للفترة السنوية التي تبدأ قبل 1 يناير 2021 ومواصلة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 39 على الموجودات والمطلوبات المالية. يجوز للمنشأة تطبيق الإعفاء المؤقت من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. كما يجوز للمنشأة تطبيق طريقة الإحلال عند تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لأول مرة.

خلال سنة 2017، أجرت الشركة تقييماً للتعديلات وتوصلت إلى أن أنشطتها تتعلق بصورة مهيمنة بالتأمين كما في 31 ديسمبر 2017. وقامت الشركة بتطبيق الإعفاء المؤقت من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبالتالي ستواصل تطبيق معيار المحاسبة الدولي 39 على موجوداتها ومطلوباتها المالية في تاريخ بياناتها المالية اعتباراً من 1 يناير 2018.

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء في مايو 2014 ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً شاملاً فردياً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل إرشادات الإيرادات السابقة. ويقدم المعيار نموذجاً من خمس خطوات يسري على الإيرادات الناتجة عن العقود مع عملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل. قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. ونظراً لأن عقود التأمين لا تندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 15؛ توصلت الشركة إلى أنه لن يكون هناك تأثير جوهري ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

3 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تنتظم الشركة إلى أربعة قطاعات تشغيلية استناداً إلى وحدات الأعمال كالتالي:

(أ) إعادة التأمين ضد الحريق: تقدم تغطية للمخاطر الناتجة من الأضرار/ الخسائر التي تصيب الممتلكات السكنية والتجارية والصناعية بسبب الحرائق والمخاطر الأخرى ذات الصلة. إن كافة وثائق التأمين على المخاطر التي تم الاكتتاب فيها تتم على أساس تعاقدية واختياري وتطبيقاً لقاعدة عدم تجاوز حد الخسائر المقرر.

(ب) وثائق إعادة التأمين ضد الحوادث العامة: تقدم تغطية للمخاطر الناتجة من الأضرار/ الخسائر التي تصيب الأفراد/ الممتلكات بسبب الحوادث. إن كافة وثائق التأمين على المخاطر التي تم الاكتتاب فيها تتم على أساس تعاقدية واختياري وتطبيقاً لقاعدة عدم تجاوز حد الخسائر المقرر.

(ج) وثائق إعادة التأمين البحري والطيران: تقدم تغطية للمخاطر الناتجة من الأضرار/ الخسائر التي تصيب الحمولات والسفن بسبب الحوادث. إن كافة وثائق التأمين على المخاطر التي تم الاكتتاب فيها تتم على أساس تعاقدية واختياري وتطبيقاً لقاعدة عدم تجاوز حد الخسائر المقرر.

(د) إعادة التأمين على الحياة: تقدم تغطية للمخاطر الناتجة من الخسائر المتكبدة نتيجة للوفاة. إن كافة وثائق التأمين على المخاطر التي تم الاكتتاب فيها تتم على أساس تعاقدية واختياري وتطبيقاً لقاعدة عدم تجاوز حد الخسائر المقرر.

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لقطاعات التشغيل بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس نتائج القطاعات.

شركة إعادة التأمين الكويتية ش.م.ك.ع.

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

3 معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات حول إيرادات ونتائج القطاعات قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات فيما يتعلق بقطاعات أعمال الشركة:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018				
الحريق دينار كويتي	الحوادث العامة دينار كويتي	البحري والطيران دينار كويتي	التأمين على الحياة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
22,505,684	1,651,638	6,714,136	1,559,100	32,430,558
2,936,630	(362,219)	280,823	153,551	3,008,785
596,784				(67,897)
				(165,000)
				(260,700)
				(2,247)
إيرادات القطاع				
نتائج القطاع				
غير موزع				
استهلاك				
خسارة انخفاض القيمة				
خسارة تحويل عملات أجنبية				
تكلفة تمويل				
الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة				
3,109,725				

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017				
الحريق دينار كويتي	الحوادث العامة دينار كويتي	البحري والطيران دينار كويتي	التأمين على الحياة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
16,134,888	1,254,447	4,816,867	1,092,281	23,298,483
907,289	265,237	632,045	283,696	2,088,267
670,939				(61,952)
				(174,466)
				405,553
				(2,197)
إيرادات القطاع				
نتائج القطاع				
غير موزع				
استهلاك				
خسارة انخفاض في القيمة				
ربح تحويل عملات أجنبية				
تكلفة تمويل				
الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة				
2,926,144				

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية بالشركة كما في 30 سبتمبر 2018 و 31 ديسمبر 2017 و 30 سبتمبر 2017:

كما في 30 سبتمبر 2018					
الحريق دينار كويتي	الحوادث العامة دينار كويتي	البحري والطيران دينار كويتي	التأمين على الحياة دينار كويتي	غير موزعة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
54,956,740	7,680,614	22,801,413	1,582,769	46,035,869	133,057,405
49,521,938	7,008,684	20,978,399	1,705,257	5,219,264	84,433,542
إجمالي الموجودات					
إجمالي المطلوبات					

شركة إعادة التأمين الكويتية ش.م.ك.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرعية المكنفة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

3 معلومات القطاعات (تتمة)

كما في						31 ديسمبر 2017
المجموع	غير موزعة	التأمين على الحياة	البحري والطيران	الحوادث العامة	الحريق	دينار كويتي
116,258,199	38,481,482	1,576,117	22,286,627	7,818,136	46,095,837	إجمالي الموجودات
70,524,339	3,817,835	612,380	19,524,547	6,912,884	39,656,693	إجمالي المطلوبات
كما في						30 سبتمبر 2017
المجموع	غير موزعة	التأمين على الحياة	البحري والطيران	الحوادث العامة	الحريق	دينار كويتي
120,825,409	42,837,807	869,136	21,273,619	7,652,364	48,192,483	إجمالي الموجودات
74,872,981	4,144,415	791,674	19,512,412	7,061,727	43,362,753	إجمالي المطلوبات

4 إيرادات استثمار

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فوائد على ودائع فوائد على سندات إيرادات توزيعات أرباح أرباح محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع إيرادات من صناديق
2017	2018	2017	2018	
718,023	851,691	254,596	297,053	
540,391	609,020	171,568	176,194	
181,977	217,029	21,842	41,438	
167,460	219,972	55,142	215,387	
159,705	147,102	55,981	46,661	
1,767,556	2,044,814	559,129	776,733	

5 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة باستثناء أسهم الخزينة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		ربح الفترة
2017	2018	2017	2018	
2,780,765	2,971,085	944,313	1,046,574	
أسهم	أسهم	أسهم	أسهم	
177,261,169	176,975,445	177,109,529	176,904,193	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، بالصافي بعد أسهم الخزينة
15.69	16.79	5.33	5.92	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

شركة إعادة التأمين الكويتية ش.م.ك.ع.

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

5 ربحية السهم الأساسية والمخفضة (تتمة)

إن ربحية السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 كانت بقيمة 5.86 فلس ولفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 كانت بقيمة 17.25 فلس، وذلك قبل التعديل بأثر رجعي لعدد الأسهم بعد إصدار أسهم المنحة (إيضاح 8).

نظراً لأنه ليس هناك أي أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متماثلة.

6 النقد والنقد المعادل

(مدققة)			
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
4,381,185	6,792,149	5,790,233	أرصدة لدى البنوك ونقد
40,694,455	41,588,330	43,408,426	ودائع محددة الأجل
45,075,640	48,380,479	49,198,659	
(40,663,648)	(40,832,575)	(43,408,426)	ناقصاً: ودائع محددة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن 3 أشهر
4,411,992	7,547,904	5,790,233	النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف

إن الودائع محددة الأجل بمبلغ 900,086 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 3,881,236 دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 5,391,736 دينار كويتي) محتفظ بها كضمان على خطاب اعتماد ممنوح من قبل أحد البنوك.

7 موجودات مالية متاحة للبيع

(مدققة)			
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,402,997	2,110,660	4,756,797	أسهم:
801,811	797,041	758,299	مسعرة
			غير مسعرة
4,204,808	2,907,701	5,515,096	
7,609,468	6,833,802	5,961,387	صناديق مداراة
11,814,276	9,741,503	11,476,483	

8 رأس المال وتوزيعات الأرباح

(أ) يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 17,820,000 سهم (31 ديسمبر 2017: 162,000,000 سهم و30 سبتمبر 2017: 162,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم مدفوعة نقداً.

(ب) وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 4 أبريل 2018 على إصدار عدد 16,200,000 سهم منحة (2017: 12,000,000 سهم منحة) بنسبة 10 أسهم لكل 100 سهم (2017: 8 أسهم لكل 100 سهم) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 ويتم توزيعها على المساهمين بعد الحصول على الموافقات الرقابية اللازمة.

شركة إعادة التأمين الكويتية ش.م.ك.ع.

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

9 أسهم خزينة

(مدققة)		30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2017
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
عدد أسهم الخزينة		1,301,692	1,011,320	1,004,795
نسبة الأسهم المصدرة		0.73%	0.62%	0.62%
التكلفة (دينار كويتي)		214,090	180,085	178,835
القيمة السوقية (دينار كويتي)		253,830	194,173	187,883
المتوسط المرجح لسعر السوق للسهم (فلس)		190	186	186

إن الاحتياطي الاختياري الذي يعادل تكلفة أسهم الخزينة يكون غير متاح للتوزيع خلال الفترة التي تحتفظ فيها الشركة بأسهم الخزينة.

10 معاملات مع أطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالشركة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثير ملموساً. تقوم الشركة، ضمن السياق العادي للأعمال، بتقديم خدمات إعادة تأمين متبادلة مع أطراف ذات علاقة. تتكون الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة مما يلي:

(مدققة)		30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2017	أطراف أخرى ذات علاقة	الشركة الأم	بيان المركز المالي المرحلي المكثف
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
أرصدة مدينة ناتجة عن عقود إعادة تأمين		1,521,075	789,806	881,941	10,397	1,521,075	
حصة إعادة التأمين المستردة من تعويضات تحت التسوية		1,371,607	2,431,308	2,424,977	-	1,371,607	
أرصدة دائنة ناتجة عن عقود إعادة تأمين		23,332	20,563	27,975	-	23,332	
احتياطي التعويضات تحت التسوية		2,973,245	3,437,157	3,191,738	-	2,973,245	

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		أطراف أخرى ذات علاقة	الشركة الأم
2018	2017	دينار كويتي	دينار كويتي
1,739,573	1,987,926	36,868	1,702,705
1,815,891	1,334,253	43,665	1,772,226

بيان الدخل المرحلي المكثف

صافي الأقساط المكتسبة
تعويضات متكبدة وتكاليف حيازة أقساط

مكافأة موظفي الإدارة العليا

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2018	2017	2018	2017
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
396,203	409,790	117,927	115,022
60,819	44,858	16,138	14,840
457,022	454,648	134,065	129,862

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

11 التزامات رأسمالية ومطلوبات محتملة

كما في تاريخ المعلومات المالية، لدى الشركة التزامات رأسمالية مستقبلية تتعلق بشراء موجودات مالية متاحة للبيع بمبلغ 405,728 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 421,931 دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 432,280 دينار كويتي) ومطلوبات محتملة بمبلغ 729,414 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 2,960,187 دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 2,886,145 دينار كويتي) فيما يتعلق بخطاب اعتماد ممنوح من قبل أحد البنوك، وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي التزامات مادية.

12 قياس القيمة العادلة

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تصنف كافة الأدوات المالية التي تم تسجيل قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبينة كما يلي استناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى ذات التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
المستوى 2: أساليب التقييم (والتي يكون أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة)
المستوى 3: أساليب التقييم (والتي يكون أقل مستوى من المدخلات الجوهرية على قياس القيمة العادلة غير ملحوظ).

إن القيمة العادلة للأدوات المالية (الموجودات المالية والمطلوبات المالية) لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها المدرجة بالدفاتر، باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدرجة بالتكلفة بمبلغ 3,135,159 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 3,778,817 دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 4,512,397 دينار كويتي).

بالنسبة للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، فإن الشركة تحدد ما إذا كانت قد حدثت تحويلات بين المستويات في الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة معلومات مالية مرحلية مكثفة. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018، لم يكن هناك أي تحويلات بين قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى 1 والمستوى 3.

كما في 30 سبتمبر 2018، احتفظت الشركة بفئات الأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

المستوى 3	المستوى 1	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			30 سبتمبر 2018
			موجودات مالية متاحة للبيع:
-	4,756,797	4,756,797	أسهم مسعرة
112,563	-	112,563	أسهم غير مسعرة
3,471,964	-	3,471,964	صناديق مداراة
<u>3,584,527</u>	<u>4,756,797</u>	<u>8,341,324</u>	
			31 ديسمبر 2017
			موجودات مالية متاحة للبيع:
-	2,110,660	2,110,660	أسهم مسعرة
151,306	-	151,306	أسهم غير مسعرة
3,700,720	-	3,700,720	صناديق مداراة
<u>3,852,026</u>	<u>2,110,660</u>	<u>5,962,686</u>	

شركة إعادة التأمين الكويتية ش.م.ك.ع.

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

12 قياس القيمة العادلة (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	
-	3,402,997	3,402,997	30 سبتمبر 2017
156,076	-	156,076	موجودات مالية متاحة للبيع:
3,742,806	-	3,742,806	أسهم مسعرة
			أسهم غير مسعرة
			صناديق مدارة
<u>3,898,882</u>	<u>3,402,997</u>	<u>7,301,879</u>	

يتم قياس الاستثمار في الأسهم غير المسعرة والصناديق المدارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة معلومات مالية مرحلية مكثفة. يتم تقييم الأسهم غير المسعرة استناداً إلى طريقة صافي القيمة المدرجة بالدفاتر باستخدام أحدث بيانات مالية متوفرة للشركات المستثمر فيها والتي تقاس فيها الموجودات الأساسية بالقيمة العادلة. يتم تقييم الصناديق المدارة استناداً إلى صافي قيمة الموجودات أو القيمة السوقية المفصح عنها في بيان المحفظة المقدم من قبل مدراء الصناديق.

إن التأثير على بيان المركز المالي المرحلي المكثف وبيان الدخل الشامل المرحلي المكثف لن يكون مادياً إذا تم تغيير متغيرات المخاطر ذات الصلة المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للأسهم غير المسعرة بنسبة 5%.

يوضح الجدول التالي مطابقة الرصيد الافتتاحي والختامي للموجودات المالية ضمن المستوى 3 والمسجلة بالقيمة العادلة:

موجودات مالية متاحة للبيع

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
5,009,301	3,852,026	كما في 1 يناير
2,804	-	خسارة محققة مسجلة في بيان الدخل المرحلي المكثف
20,843	(267,499)	(خسارة) ربح مسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى
(1,134,066)	-	صافي مشتريات ومبيعات وتسويات
<u>3,898,882</u>	<u>3,584,527</u>	كما في 30 سبتمبر