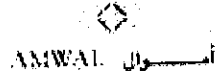


اسـؤال AMWAL

شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
مع تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
(غير مدققة)



AMWAL
شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
مع تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
(غير مدققة)

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

شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع. دولة الكويت

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

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق لشركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المجمعة المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتضمن إجراء استفسارات بصورة أساسية 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 في 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 المجمعة المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة الأم، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود أية مخالفات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وتعديلاتها اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968، وتعديلاته اللاحقة، في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية واللوائح المتعلقة به أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، في شأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.



بدر عبد الله الوزان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ

ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

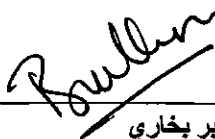
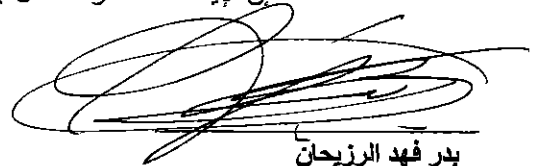
الكويت في 8 نوفمبر 2018

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
886,914	4,004,590	4,122,448	5 النقد والنقد معادل
-	-	2,399,921	6 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
6,539,782	4,771,840	4,223,331	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
7,426,696	8,776,430	10,745,700	
			الموجودات غير المتداولة
-	-	8,146,175	7 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
10,688,627	10,539,037	-	7 استثمارات متاحة للبيع
2,479,121	2,235,774	2,284,745	8 استثمار في شركات زميلة
250,000	250,000	250,000	9 مشاركة في نظام ضمان عمليات الوساطة
182,514	172,954	283,590	معدات
2,186,036	3,221,198	3,830,830	شهرة وموجودات غير ملموسة
15,786,298	16,418,963	14,795,340	
23,212,994	25,195,393	25,541,040	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
380,906	455,368	648,041	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات غير المتداولة
288,417	281,673	306,107	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
669,323	737,041	954,148	
			حقوق الملكية
			العقد لمساهمي الشركة الأم
18,055,125	18,055,125	18,055,125	رأس المال
1,500,000	1,500,000	1,500,000	علاوة إصدار
680,359	680,359	680,359	احتياطي قانوني
(454,916)	(542,180)	(951,196)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
2,021,099	1,696,582	1,232,521	احتياطي استثمارات بالقيمة العادلة
(3,960,529)	(3,986,041)	(3,051,703)	خسائر متراكمة
17,841,138	17,403,845	17,465,106	
4,702,533	7,054,507	7,121,786	حصص غير مسيطرة
22,543,671	24,458,352	24,586,892	
23,212,994	25,195,393	25,541,040	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكنفة.


سيد أكبر بخاري
الرئيس التنفيذي

بدر فهد الرزيحان
رئيس مجلس الإدارة

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح	
2017	2018	2017	2018		
2,658,575	3,061,266	673,225	1,071,155	10	
(101,536)	101,119	(103,659)	27,129		
-	6,740	-	(1,588)		
6,579	253,999	(1,456)	111,138		
120,000	-	120,000	-		
(4)	307,413	26,262	198,249		
2,683,614	3,730,537	714,372	1,406,083		
(290,591)	(259,545)	(77,952)	(93,388)		
(1,324,075)	(1,179,692)	(349,555)	(345,978)		
(639,020)	(893,477)	(173,550)	(356,056)		
(68,856)	(68,922)	(23,259)	(27,658)		
-	(17,754)	-	-		
(2,322,542)	(2,419,390)	(624,316)	(823,080)		
361,072	1,311,147	90,056	583,003		
(7,416)	(13,823)	(1,455)	(5,484)		
(8,771)	(15,734)	(1,618)	(6,468)		
(1,067)	(14,364)	31	(7,137)		
(42,000)	-	-	-		
301,818	1,267,226	87,014	563,914		
9,158	524,471	9,014	264,134	العائد لـ: مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة	
292,660	742,755	78,000	299,780		
301,818	1,267,226	87,014	563,914		
0.05	2.90	0.05	1.46	11	ربحية السهم (فلس)

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
301,818	1,267,226	87,014	563,914	ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الآخر:
				<u>بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة</u>
				<u>المرحلي المجمع المكثف في فترات لاحقة:</u>
(76,520)	(790,491)	(59,753)	(424,804)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
2,333,831	-	2,175,818	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
2,257,311	(790,491)	2,116,065	(424,804)	الدخل الشامل الآخر للفترة
2,559,129	476,735	2,203,079	139,110	مجموع الدخل الشامل للفترة
				إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة العائدة إلى:
2,227,632	115,455	2,158,252	48,201	مساهمي الشركة الأم
331,497	361,280	44,827	90,909	الحصص غير المسيطرة
2,559,129	476,735	2,203,079	139,110	

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجموع المكثف للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدقق)

المجموع	حصص غير مسيطرة	المجموع	حقوق الملكية العادية إلى مساهمي الشركة الأم					رأس المال	
			خسائر متراكمة	احتياطي استثمارات بالقيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	علاوة إصدار		
24,458,352	7,054,507	17,403,845	(3,986,041)	1,696,582	(542,180)	680,359	1,500,000	18,055,125	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
(54,194)	-	(54,194)	409,867	(464,061)	-	-	-	-	الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و (إيضاح 2.2)
24,404,158	7,054,507	17,349,651	(3,576,174)	1,232,521	(542,180)	680,359	1,500,000	18,055,125	الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018
1,267,226	742,755	524,471	524,471	-	-	-	-	-	ربح الفترة
(294,000)	(294,000)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(790,491)	(381,475)	(409,016)	-	-	(409,016)	-	-	-	بئد الخسارة الشاملة الأخرى
24,586,893	7,121,787	17,465,106	(3,051,703)	1,232,521	(951,196)	680,359	1,500,000	18,055,125	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018
20,274,757	4,661,250	15,613,507	(3,969,687)	(238,112)	(414,178)	680,359	1,500,000	18,055,125	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016
3,785	3,785	-	-	-	-	-	-	-	حصص غير مسيطرة نتيجة حيازة شركة تابعة من قبل شركة تابعة
301,818	292,660	9,158	9,158	-	-	-	-	-	ربح الفترة
(294,000)	(294,000)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
2,257,311	38,838	2,218,473	-	2,259,211	(40,738)	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى
22,543,671	4,702,533	17,841,138	(3,960,529)	2,021,099	(454,916)	680,359	1,500,000	18,055,125	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2017

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2017	2018	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
301,818	1,267,226	ربح الفترة
		تسويات بنود غير نقدية:
101,536	(101,119)	حصة في ربح شركات زميلة
68,856	68,922	استهلاك وإطفاء
-	(6,740)	خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(2,862)	(99,737)	أرباح استثمارات وإيرادات أخرى
64,176	46,903	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(120,000)	-	ربح بيع شركة تابعة
-	17,754	انخفاض قيمة موجودات أخرى
413,524	1,193,209	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(1,463,945)	409,792	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	(319)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(114,901)	192,673	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(15,880)	(22,469)	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(1,181,202)	1,772,886	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(33,194)	-	استثمارات متاحة للبيع
(10,995)	(141,006)	شراء معدات
(22,286)	-	موجودات غير ملموسة (بالصافي)
49,996	-	النقد الناتج من بيع شركة تابعة
-	99,737	توزيعات مستلمة
-	(1,879,990)	صافي التدفق النقدي من اندماج الأعمال
(10,000)	1,412,804	صافي الحركة على الودائع
(26,479)	(508,455)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
2,965	138,717	إيرادات فوائد
-	(294,000)	توزيعات مدفوعة
2,965	(155,283)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(1,204,716)	1,109,148	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
(341,203)	(421,514)	أثر التغيرات في سعر الصرف على النقد والنقد المعادل
2,315,333	853,851	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
769,414	1,541,485	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. معلومات الشركة

إن شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة تخضع الشركة الأم، باعتبارها شركة استثمارية، لضوابط هيئة أسواق المال في الكويت ("الجهة التنظيمية")، وهي مسجلة لدى بنك الكويت المركزي.

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو برج السحاب، الكويت، ص.ب 3216، الصفاة 13032.

يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة بـ "المجموعة".

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي الاستثمار والوساطة في عمليات التجارة الدولية.

خلال الفترة، تم شراء شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع من قبل شعاع كابيتال ش.م.ع. شركة مساهمة عامة تم تأسيسها في الإمارات العربية المتحدة ومدرجة في سوق دبي للأوراق المالية.

اعتمد مساهمو الشركة الأم البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ 13 مايو 2018.

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة من قبل مجلس إدارة الشركة في 8 نوفمبر 2018.

2. أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

أعدت المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (34) "المعلومات المالية المرحلية".

إن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لا تتضمن جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

في رأي الإدارة أن جميع التعديلات الضرورية بما في ذلك الاستحقاقات المتكررة قد تم إدراجها في المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة ليكون العرض بصورة عادلة. إن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. للحصول على معلومات إضافية، يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

2.2 السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، فيما عدا أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما يلي:

2.2.1 أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

خلال الفترة الحالية، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (المعدل في يوليو 2014) والتعديلات اللاحقة ذات الصلة التي أجريت على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات جديدة لـ:

(1) تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية،

(2) انخفاض قيمة الموجودات المالية،

(3) محاسبة التحوط الشاملة.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وذلك بدءاً من 1 يناير 2018 وفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار.

وفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، اختارت المجموعة عدم تعديل أرقام المقارنة للفتترات السابقة، وبالتالي تم تطبيق معيار المحاسبة الدولي 39 للفتترات المقارنة.

موضح أدناه التغييرات الهامة للسياسات المحاسبية للمجموعة وكذلك الأثر على المعلومات المالية للمجموعة.

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.2.1.1 التغيير في السياسة المحاسبية

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع، يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط الاعتيادية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالشروط الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها وفقاً للقوانين أو الأعراف المتبعة بها في السوق. يتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية سواء بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وفقاً لتصنيفها.

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات التالية كالتالي:

- التكلفة المطفأة.
 - أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.
- إن أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة:
- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالأصل المالي من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين بالإضافة إلى الفوائد.

إن أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تتمثل بشكل أساسي في دفعات أصل الدين مضافاً إليه الفوائد.

بخلاف ذلك يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

- على الرغم مما سبق، قد تقوم المجموعة - بشكل لا يمكن الرجوع فيه - بالاختيارات التالية عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي:
- يجوز للمجموعة أن تعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة بالنسبة لاستثمار معين في أداة ملكية ضمن الدخل الشامل الآخر وذلك عند استيفاء معايير محددة؛ و
- يجوز للمجموعة أن تقرر قياس الاستثمار في أداة الدين الذي يستوفي خصائص التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، إذا كان ذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي المعدلة بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الدخل.

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التطبيق المبدي، يجوز للمجموعة أن تختار - بشكل لا يمكن الرجوع فيه - (حسب كل أداة على حدة) تصنيف الاستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يتم السماح بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الاستثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة أو كانت تمثل مقابل محتمل ضمن عملية اندماج أعمال والذي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية 3.

يتم مبدئياً قياس الاستثمارات في أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. يتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة مع تسجيل أي أرباح أو خسائر متراكمة ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح/الخسائر المتراكمة إلى بيان الدخل المجمع عند بيع هذه الاستثمارات، ولكن سوف يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

يتم الاعتراف بالتوزيعات الناتجة من هذه الاستثمارات ضمن بيان الدخل المجمع عندما ينشأ حق المجموعة في استلام التوزيعات ما لم تمثل التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

الموجودات المالية التي لا تستوفي الشروط اللازمة لكي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر تقييم في بيان الدخل المجمع إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة.

تتضمن الأرباح أو الخسائر المعترف بها في بيان الدخل أي توزيعات أو فوائد مكتسبة من الموجودات المالية. يتم تحديد القيمة العادلة بالطرق الموضحة في إيضاح 13.

أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية بعملات أجنبية بنفس تلك العملات ويتم ترجمتها بسعر الصرف السائد في نهاية كل فترة.

- بالنسبة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف في بيان الدخل المجمع.
- بالنسبة لأدوات الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تدرج فروق أسعار الصرف الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات.
- بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل تدرج فروق أسعار الصرف الخاصة بها في بيان الدخل المجمع.

انخفاض قيمة موجودات مالية

تقوم المجموعة بتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل من الاستثمارات في أدوات دين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، الذم المدينة، وارتباطات التمويل عقود الضمان المالي. لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات ملكية. يتم مراجعة مبالغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي بالأداة المالية المعنية.

تعترف المجموعة دائماً بالخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية وذلك للمدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود الإنشاء وذم الإيجار المدينة.

تقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة للذم المدينة باستخدام مصفوفة للمخصصات بالرجوع إلى خبرة المجموعة التاريخية بالخسائر الائتمانية المعدلة بعوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم التوجه الحالي والمتوقع لتلك الظروف الاقتصادية كما في تاريخ التقرير المالي، أخذاً بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود كلما كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بالخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية، إذا ارتفعت مخاطر الائتمان المتعلقة بتلك الأدوات المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدي.

من ناحية أخرى، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان المتعلقة بالأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدي، يتعين على المجموعة قياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً.

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يستند تقييم ما إذا كان ينبغي تسجيل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية إلى الزيادة الجوهرية في احتمالية وقوع خطر التعثر منذ الاعتراف المبني بدلاً من الحصول على دليل أن الأصل المالي انخفضت قيمته في تاريخ التقرير المالي أو حدوث التعثر في السداد بشكل فعلي.

تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية، الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من كافة الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر جزءاً من الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية المتوقع أن تنتج عن أحداث التعثر الممكن حدوثها خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط في حالة انتفاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو نقل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل للطرف الآخر. في حال عدم قيام المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به مقابل المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما يتم الاعتراف بالتزام مالي مضمون بمقدار المتحصلات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية لهذا الأصل والمقابل المستلم والمستحق في بيان الدخل المجمع. كذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن بيان الدخل المجمع. وفي المقابل، عند إلغاء الاعتراف بأي من الاستثمارات في أدوات الملكية التي تم اختيارها من قبل المجموعة عند الاعتراف المبني لقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن بيان الدخل المجمع ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كأداة دين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية المصدرة من قبل المنشأة ضمن المطلوبات المالية أو حقوق الملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المنشأة بصافي المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة ويتم خصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الدخل المجمع نتيجة شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي أو القيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية التي لا تصنف ضمن البنود التالية، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي:

- (1) المقابل النقدي المحتمل في عملية اندماج الأعمال.
- (2) محتفظ بها للمتاجرة.
- (3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدار الفترات ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وغير ذلك من علاوات أو خصومات) خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو (حيث يكون مناسباً) على مدى فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية المقومة بعملات أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة، فإنه يتم تحديد خسائر وأرباح صرف العملات الأجنبية استناداً إلى التكلفة المطفأة لهذه الأدوات. يتم الاعتراف بهذه الخسائر والأرباح الناتجة عن صرف العملات الأجنبية ضمن بند "إيرادات أو مصروفات أخرى" في بيان الدخل المجمع، وذلك للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم إعفاء المجموعة من هذه المطلوبات أو الغاؤها أو انتهاء صلاحية استحقاقها. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المستبعد والمبلغ النقدي المدفوع والمستحق، في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع.

2.2.1.2 التسوية الانتقالية والإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يوضح الجدول التالي أثر التسوية الانتقالية لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على احتياطي القيمة العادلة والخسائر المترتبة:

الخسائر المترتبة	احتياطي القيمة العادلة	الرصيد الختامي بموجب معيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017) أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس:
(3,986,041)	1,696,582	معاد تصنيفها من استثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
464,061	(464,061)	خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (حصة في خسائر الائتمان المتوقعة لشركة زميلة)
(54,194)	-	الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في تاريخ التطبيق المبني في 1 يناير 2018
(3,576,174)	1,232,521	

يوضح الجدول أدناه تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 في تاريخ التطبيق المبني في 1 يناير 2018.

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	مخصص الخسارة الإضافي المعترف به وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	فئة القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	فئة القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	استثمارات في أدوات حقوق الملكية (إيضاح 6)
8,145,856	-	8,145,856	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات في أدوات حقوق الملكية
2,393,181	-	2,393,181	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات في أدوات حقوق الملكية
4,771,840	-	4,771,840	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض ومدنيون	مدنيون (إيضاح 5)
4,004,590	-	4,004,590	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض ومدنيون	النقد والنقد المعادل (إيضاح 4)
455,368	-	455,368	التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	دائنون وقروض

لم تقم المجموعة سابقاً بتصنيف أية موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. كما لم تقم المجموعة بتحديد أية موجودات مالية أو مطلوبات مالية لكي يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع كما في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

ترى إدارة المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير و30 سبتمبر 2018، ليس له أثراً مادياً على المعلومات المالية وبالتالي لم يتم إجراء تعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018 وربح الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018.

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.2.2 أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 إيرادات ناتجة من عقود مبرمة مع عملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 وهو ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً واحداً شاملاً للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل إرشادات التطبيق الحالي للإيرادات، والذي يوجد حالياً في العديد من المعايير والتفسيرات في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم إثبات الإيراد بالمقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل بضائع أو خدمات إلى عميل. وقد وضع المعيار نموذجاً جديداً من خمس خطوات سينطبق على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العميل

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد

الخطوة 5: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تفي الشركة بالتزام الأداء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "إيرادات ناتجة من عقود مبرمة مع عملاء"، ولم يترتب على ذلك تغيير سياسة إثبات الإيرادات للمجموعة فيما يتعلق بعقودها مع العملاء. علاوةً على ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 أي تأثير على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة تتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقييم. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل إذا كان التعديل يؤثر على الفترة فقط، أو الفترة التي تم فيها التعديل والفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترة الحالية أو الفترات المستقبلية.

الأحكام الهامة

فيما يلي الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة ضمن المعلومات المالية:

تصنيف الاستثمارات في أدوات ملكية - المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (ساري من تاريخ 1 يناير 2018)

عند اقتناء الاستثمار، تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". تتبع المجموعة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتصنيف استثماراتها.

قامت المجموعة بتصنيف كافة الاستثمارات في أدوات الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أنها استثمارات استراتيجية ولا يتم التداول عليها بشكل نشط.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان المرتبطة بالموجودات المالية والبنود الأخرى قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني وذلك بغرض تحديد ما إذا كان من الواجب الاعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر أو الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية.

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

مصادر عدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالمستقبل ومصادر عدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ البيانات المالية والتي قد ينتج عنها خطر هام بسبب تعديلات جوهرية على الموجودات والمطلوبات خلال السنة القادمة:

تقييم الأدوات المالية

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم المجموعة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح 14.

الانخفاض في القيمة

تستخدم المجموعة معلومات وافتراضات ذات نظرة مستقبلية حول احتمالية التعثر ومعدلات مخاطر الائتمان المتوقعة.

دمج الأعمال

.4

في 26 يونيو 2018، قامت إحدى الشركات التابعة بشراء حصة ملكية بنسبة 100% من شركة نور المال للوساطة المالية وأسواق المال الأجنبية ذ.م.م. ("نور المال") من أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة التابعة.

تم تأسيس شركة نور المال في مملكة الأردن وتعمل في مجال الاستثمار المالي والخدمات المصرفية والاستشارات المالية والاستثمارية.

يعرض الجدول التالي ملخص المقابل المدفوع والقيمة المؤقتة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرّة المسجلة تقارب قيمتها الدفترية في تاريخ الحيازة لشركة نور المال:

دينار كويتي	الموجودات
	أثاث ومعدات
3,990	موجودات غير ملموسة
96,425	مدينون وموجودات أخرى
25,430	النقد والنقد المعادل
1,755,225	
1,881,070	
	المطلوبات
4,226	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
515,963	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
520,189	
1,360,881	صافي الموجودات التي تم حيازتها
1,898,292	المقابل النقدي
(1,360,881)	ناقصاً: صافي الموجودات التي تم حيازتها
537,411	الشهرة المؤقتة
	التدفقات النقدية من دمج الاعمال
18,302	النقد وأرصدة لدى البنوك لشركة تابعة تم حيازتها
(1,898,292)	المقابل النقدي المدفوع
(1,879,990)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من دمج الأعمال

تم تجميع شركة نور المال بناءً على القيمة المؤقتة المسجلة للموجودات والمطلوبات في تاريخ الحيازة. تعمل الإدارة على تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المقدرّة.

يتضمن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع للمجموعة خسائر تشغيل بمبلغ 96,176 دينار كويتي تتعلق بشركة نور المال. وفي حالة تجميع شركة نور المال بدءاً من 1 يناير 2018، كان من الممكن أن يتم تسجيل خسائر التشغيل المتعلقة بشركة نور المال في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع بمبلغ 121,932 دينار كويتي.

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5. النقد والتفقد معادل		
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018
686,914	4,004,590	4,122,448
200,000	-	-
886,914	4,004,590	4,122,448
-	(2,464,936)	(2,475,963)
-	(580,803)	-
(117,500)	(105,000)	(105,000)
769,414	853,851	1,541,485

نقد بالصندوق ولدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك - أقل من 3 شهور

ناقصاً: ودائع لأجل محتفظ بها مقابل خطابات ضمان
ناقصاً: ودائع لأجل ذات تواريخ استحقاق أصلية تتجاوز ستة أشهر
ناقصاً: أرصدة بنكية محتجزة - مقابل خطابات ضمان

6. مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى		
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018
-	-	8,146,175

يتضمن بند المدينين التجاريين مديني متاجرة ووساطة بمبلغ 3.3 مليون دينار كويتي (3 مليون دينار كويتي - 31 ديسمبر 2017)،
2.8 مليون دينار كويتي (30 سبتمبر 2017) مستحق من عملاء أفراد وشركات.

7. استثمارات		
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018
-	-	8,146,175
8,652,438	-	-
2,036,189	10,539,037	-
10,688,627	10,539,037	-

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
استثمارات غير مسعرة (مدرجة بالقيمة العادلة)

استثمارات متاحة للبيع
استثمارات غير مسعرة (مدرجة بالتكلفة)
استثمارات غير مسعرة (مدرجة بالقيمة العادلة)

تتضمن الاستثمارات غير المسعرة مبلغ 8,145,856 دينار كويتي يمثل 8.93% من الشركة المستثمر الواقعة خارج الكويت.
يتم الاستثمار من خلال الشركة الزميلة التي تمتلك عقارات واقعة في الإمارات العربية المتحدة.
إن الاستثمارات في أوراق مالية مقومة بالعملات التالية:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
-	-	319	دينار بحريني
8,652,438	8,145,856	8,145,856	درهم إماراتي
2,036,189	2,393,181	-	دولار أمريكي
10,688,627	10,539,037	8,146,175	

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع استناداً إلى الأساس المبين في إيضاح (14) من المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

8. استثمار في شركات زميلة

فيما يلي قائمة بأهم الشركات الزميلة:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018
%33.25	%33.25	%33.25
%34	%34	%34
-	%34	%34

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك.م - الكويت
شركة مطعم ومقهى السبعينات الشيخة فاطمة حمود فيصل
الصباح وشركاؤها ذ.م.م (السبعينات)
شركة السبعينات الكويتية لإدارة المطاعم (الشيخة فاطمة
حمود فيصل الصباح وشركاؤها) ذ.م.م

كما في 30 سبتمبر 2018، تم تسجيل حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة 101,119 دينار كويتي بناءً على بيانات إدارية والمعلومات المالية غير مدققة لشركة الشامل الدولية القابضة.

9. مشاركة في نظام ضمان عمليات الوساطة

يمثل قيمة الاشتراك في سهم واحد في نظام ضمان عمليات الوساطة المالية المطبق وفقاً لقرار سوق الكويت للأوراق المالية رقم 92 لسنة 2016.

10. إيرادات متاجرة ووساطة

تقدم المجموعة خدمات التداول الإلكتروني على الإنترنت لعملائها من الأفراد والشركات المتمركزون بشكل رئيسي في الكويت وتركيا.

11. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018	2017	2018
9,158	524,471	9,014	264,134
180,551,250	180,551,250	180,551,250	180,551,250
0.05	2.90	0.05	1.46

ربح الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
ربحية السهم (فلس)

12. معلومات القطاع

يتم تحديد قطاعات المجموعة التشغيلية استناداً إلى التقارير التي يتم مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية وذلك لاستخدامها في القرارات الإستراتيجية. إن هذه القطاعات هي وحدات أعمال إستراتيجية توفر منتجات وخدمات مختلفة. يتم إدارة هذه القطاعات بشكل منفصل حيث أنه لدى كل منها طبيعة مختلفة من حيث المنتجات والخدمات وفئات العملاء وكذلك الاستراتيجيات التسويقية. قامت المجموعة بتحديد القطاعات التالية كقطاعات تشغيلية:

- قطاع المتاجرة والوساطة: يقدم خدمات متاجرة الكترونية عبر الإنترنت لعملائها من الأفراد والشركات.
 - قطاع الاستثمار: يتمثل بشكل رئيسي في إدارة الاستثمارات المباشرة والاستثمارات في شركة زميلة.
- تقوم الإدارة بمراقبة القطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء.

شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

AMWAL. أموال

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تُقيم المجموعة أداء القطاعات التشغيلية من خلال قياس ربح أو خسارة القطاع بالصافي من الضرائب من خلال الإدارة ونظام التقرير. يبين الجدول التالي إيرادات وريح الفترة ومجموع الموجودات والمطلوبات فيما يتعلق بقطاعات تقرير المجموعة:

المجموع	الأغذية والمشروبات	الاستثمار	المتاجرة والوساطة	30 سبتمبر 2018
3,061,266	-	-	3,061,266	إيرادات القطاع
1,206,989	-	(327,797)	1,534,786	صافي الربح/ (الخسارة) قبل الفائدة والضريبة
101,119	-	101,119	-	حصلة في ربح من شركات زميلة
3,039	-	3,039	-	إيرادات فوائد
1,311,147	-	(223,639)	1,534,786	مصروفات غير موزعة
(43,921)	-	-	-	ربح الفترة
1,267,226	-	-	-	موجودات القطاع
25,541,040	-	12,156,858	13,384,182	مطلوبات القطاع
954,148	-	249,443	704,705	
المجموع	الأغذية والمشروبات	الاستثمار	المتاجرة والوساطة	30 سبتمبر 2017
2,658,575	-	-	2,658,575	إيرادات القطاع
417,746	(47,203)	(187,861)	652,810	صافي الربح/ (الخسارة) قبل الفائدة والضريبة
(101,536)	-	(101,536)	-	حصلة في ربح من شركات زميلة
2,862	-	2,862	-	إيرادات فوائد
319,072	(47,203)	(286,535)	652,810	مصروفات غير موزعة
(17,254)	-	-	-	ربح الفترة
301,818	-	-	-	موجودات القطاع
23,212,994	8,568	12,874,717	10,329,709	مطلوبات القطاع
669,323	4,025	208,943	456,355	

تزاوّل المجموعة أعمالها بشكل رئيسي في دولة الكويت.

معاملات مع أطراف ذات صلة

13

يمثل هذا البند معاملات مع بعض الأطراف ذات الصلة (المساهمين والمدراء والرؤساء التنفيذيين وأعضاء الإدارة العليا بالشركة والشركات التي يملكون حصصاً رئيسية فيها أو تلك التي يمارسون تأثيراً هاماً عليها). تم اعتماد سياسات التسعير وبنود هذه المعاملات من قبل الإدارة.

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018
-	500,968	-
372,829	368,631	197,048
372,829	869,599	197,048
35,000	53,348	67,469
35,000	53,348	67,469

مستحق من أطراف ذات صلة:

مساهم المجموعة
أطراف أخرى ذات علاقة

مستحق إلى طرف ذي صلة:

أطراف أخرى ذات علاقة

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

التسعة أشهر المنتهية في
30 سبتمبر

2017	2018
42,541	63,791
3,668	3,668

مزايا الإدارة العليا

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل

مزايا أخرى طويلة الأجل

في 26 يونيو 2018، قامت إحدى الشركات التابعة بشراء حصة ملكية بنسبة 100% من شركة نور المال للوساطة المالية وأسواق المال الأجنبية ذ.م.م. ("نور المال") من أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بإجمالي مبلغ 1,898,292 دينار كويتي (إيضاح 4).

14. القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر.

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة عند نهاية كل فترة تقرير. ويعرض الجدول التالي معلومات حول تسلسل القيمة العادلة وكيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية.

يصنف هذا التسلسل الموجودات والمطلوبات المالية إلى ثلاث مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية. يتضمن تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات والمطلوبات المتطابقة؛

المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة والمدرجة ضمن المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها على الأصل أو الالتزام سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مثل المشتقة من الأسعار)؛ و

المستوى 3: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوق ملحوظة (المدخلات غير الملحوظة).

يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية بناءً على أقل مستوى للمدخلات الهامة في قياس القيمة العادلة.

موجودات مالية	القيمة العادلة كما في			مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مدخلات غير ملحوظة هامة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	2017/9/30	2017/12/31	2018/9/30				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة							
أسهم أجنبية غير مسعرة	-	-	2,399,921	3	التدفقات النقدية المخصصة وصافي القيمة الدفترية المعدلة	معدل الخصم ومعدل النمو	كلما زاد معدل الخصم انخفضت القيمة العادلة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر							
أسهم أجنبية غير مسعرة	-	-	8,146,175	3	التدفقات النقدية المخصصة وصافي القيمة الدفترية المعدلة	معدل الخصم ومعدل النمو	كلما زاد معدل الخصم انخفضت القيمة العادلة
موجودات مالية	القيمة العادلة كما في			مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مدخلات غير ملحوظة هامة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	2017/9/30	2017/12/31	2018/9/30				
متاحة للبيع							
أسهم أجنبية غير مسعرة	-	2,393,181	10,688,627	3	التدفقات النقدية المخصصة وصافي القيمة الدفترية المعدلة	معدل الخصم ومعدل النمو	كلما زاد معدل الخصم انخفضت القيمة العادلة
	-	8,145,856	-	3	القيمة الدفترية المعدلة	القيمة الدفترية المعدلة بمخاطر السوق	كلما زادت مخاطر السوق انخفضت القيمة العادلة

شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

التسوية لتحديد القيمة العادلة للمستوى 3:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
1,883,904	1,883,904	10,539,037	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
6,470,892	6,470,892	319	تحويلات داخل المستوى 3
2,333,831	2,184,241	6,740	التغير في القيمة العادلة
10,688,627	10,539,037	10,546,096	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

لم تتغير طرق وأساليب التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة مقارنة مع الفترة/ السنة السابقة.

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل مستمر تعادل تقريباً قيمتها الدفترية.

15. الالتزامات والارتباطات المحتملة

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
350,000	275,535	2,725,963	خطابات ضمان
288,177	350,000	270,197	خطابات ضمان (شركة زميلة)
43,747	34,242	31,574	إيجارات بموجب عقود إيجار تشغيلي (حصة في شركة زميلة)
551,665	516,087	554,986	التزامات بموجب عقد إيجار تشغيلي

16. الموجودات بصفة الأمانة

تقوم المجموعة بإدارة المحافظ بالنيابة عن الغير وتحتفظ بالاستثمارات في أوراق مالية في حسابات أمانة لا تظهر ضمن بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف للمجموعة. كما في 30 سبتمبر 2018، بلغت قيمة الموجودات المُدارة 6,920,511 دينار كويتي (3,325,630 دينار كويتي - 31 ديسمبر 2017، 3,143,143 دينار كويتي - 30 سبتمبر 2017).