

AMWAL أموال

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

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



أمـوال AMWAL

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

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 يونيو 2018، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المجمعة المكثفة لفترة السنة 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 باننا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى 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

إضافةً 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 السنة المنتهية في 30 يونيو 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 السنة المنتهية في 30 يونيو 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 أغسطس 2018

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف كما في 30 يونيو 2018

(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات المتداولة
2,220,415	4,004,590	6,276,607	5	النقد والنقد معادل
-	-	2,401,509		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
4,995,983	4,771,840	3,526,584	6	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
<u>7,216,398</u>	<u>8,776,430</u>	<u>12,204,700</u>		
				الموجودات غير المتداولة
-	-	8,146,175	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
8,512,809	10,539,037	-	7	استثمارات متاحة للبيع
2,580,561	2,235,774	2,257,580	8	استثمار في شركات زميلة
250,000	250,000	250,000	9	مشاركة في نظام ضمان عمليات الوساطة
194,632	172,954	233,327		معدات
2,191,870	3,221,198	3,837,008		شهرة وموجودات غير ملموسة
<u>13,729,872</u>	<u>16,418,963</u>	<u>14,724,090</u>		
<u>20,946,270</u>	<u>25,195,393</u>	<u>26,928,790</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات المتداولة
350,365	455,368	2,187,101		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
				المطلوبات غير المتداولة
255,872	281,673	293,906		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>606,237</u>	<u>737,041</u>	<u>2,481,007</u>		
				حقوق الملكية
				العائد 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
(425,529)	(542,180)	(735,263)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(157,525)	1,696,582	1,232,521		احتياطي استثمارات بالقيمة العادلة
<u>(3,969,543)</u>	<u>(3,986,041)</u>	<u>(3,315,837)</u>		عجز متراكم
15,682,887	17,403,845	17,416,905		
4,657,146	7,054,507	7,030,878		حصص غير مسيطرة
<u>20,340,033</u>	<u>24,458,352</u>	<u>24,447,783</u>		
<u>20,946,270</u>	<u>25,195,393</u>	<u>26,928,790</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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


سيد أكبر بخاري
الرئيس التنفيذي

بدر فهد الرزيحان
رئيس مجلس الإدارة

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2017	2018	2017	2018	
1,985,350	1,990,111	1,205,982	934,803	10
2,123	73,990	(15,561)	62,545	
-	8,328	-	24,190	
8,035	142,861	2,621	138,856	
(26,266)	109,164	(96,540)	84,501	
1,969,242	2,324,454	1,096,502	1,244,895	
(212,639)	(166,157)	(104,125)	(76,475)	
(974,520)	(833,714)	(635,697)	(549,530)	
(465,470)	(537,421)	(196,841)	(299,062)	
(45,597)	(41,264)	(22,105)	(26,343)	
-	(17,754)	-	(1,623)	
(1,698,226)	(1,596,310)	(958,768)	(953,033)	
271,016	728,144	137,734	291,862	
(5,961)	(8,339)	(3,974)	(3,659)	
(7,153)	(9,266)	(4,945)	(4,066)	
(1,098)	(7,227)	283	(986)	
(42,000)	-	(42,000)	-	
214,804	703,312	87,098	283,151	
144	260,337	(36,731)	85,930	
214,660	442,975	123,829	197,221	
214,804	703,312	87,098	283,151	
0.00	1.44	(0.20)	0.47	11

الإيرادات
إيرادات متاجرة ووساطة
حصلة في ربح شركات زميلة
خسارة غير محققة لموجودات مالية بالقيمة
العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إيرادات استثمارات وإيرادات أخرى
ربح من إعادة تقييم عملات أجنبية

مصاريف تشغيلية وأعباء أخرى
مصاريف توزيعية وتسويقية
تكاليف الموظفين
مصاريف عمومية وإدارية
استهلاك وإطفاء
خسارة من انخفاض قيمة موجودات أخرى

الربح قبل الاستقطاعات القانونية
حصلة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
مساهمة الزكاة
ضريبة دعم العمالة الوطنية
المساهمة في ضريبة دعم العمالة الوطنية
ربح الفترة

العائد لـ:
مساهمي الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

ربحية/ (خسارة) السهم (فلس)

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018
(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
214,804	703,312	87,098	283,151	ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الآخر:
				بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة
				المرحلي المجمع المكثف في فترات لاحقة:
(16,767)	(365,687)	78,144	(212,005)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
158,013	-	165,850	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
141,246	(365,687)	243,994	(212,005)	الدخل الشامل الآخر للفترة
356,050	337,625	331,092	71,146	مجموع الدخل الشامل للفترة
				إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
69,380	67,254	85,178	(42,335)	مساهمي الشركة الأم
286,670	270,371	245,914	113,481	الحصص غير المسيطرة
356,050	337,625	331,092	71,146	

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجموع المكتف للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018
(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	حصص غير مسيطرة	المجموع	عجز متراكم	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم			رأس المال
				احتياطي استثمارات بالقيمة العادلة	ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	
24,458,352	7,054,507	17,403,845	(3,986,041)	1,696,582	(542,180)	680,359	18,055,125
(54,194)	-	(54,194)	409,867	(464,061)	-	-	-
24,404,158	7,054,507	17,349,651	(3,576,174)	1,232,521	(542,180)	680,359	18,055,125
703,312	442,975	260,337	260,337	-	-	-	-
(294,000)	(294,000)	-	-	-	-	-	-
(365,687)	(172,604)	(193,083)	-	-	(193,083)	-	-
24,447,783	7,030,878	17,416,905	(3,315,837)	1,232,521	(735,263)	680,359	18,055,125
20,274,757	4,661,250	15,613,507	(3,969,687)	(238,112)	(414,178)	680,359	18,055,125
3,226	3,226	-	-	-	-	-	-
214,804	214,660	144	144	-	-	-	-
(294,000)	(294,000)	-	-	-	-	-	-
141,246	72,010	69,236	-	80,587	(11,351)	-	-
20,340,033	4,657,146	15,682,887	(3,969,543)	(157,525)	(425,529)	680,359	18,055,125

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018
(غير مدقق)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2017	2018	
214,804	703,312	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
		تسويات بنود غير نقدية:
(2,123)	(73,990)	حصة في ربح شركات زميلة
50,067	36,925	استهلاك وإطفاء
-	(8,328)	خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(2,177)	(99,737)	أرباح استثمارات وإيرادات أخرى
29,151	30,481	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	17,754	خسارة من انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
289,722	606,417	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
11,712	1,245,257	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	(319)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(145,442)	1,731,731	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(13,400)	(18,248)	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
142,592	3,564,838	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(33,194)	-	استثمارات متاحة للبيع
(23,312)	(96,650)	شراء معدات
6,831	5,000	بيع معدات
(15,963)	-	موجودات غير ملموسة (بالصافي)
(10,000)	(4,791,238)	صافي الحركة على ودائع محتجزة
-	99,737	توزيعات مستلمة
-	(482,769)	صافي النقد المنصرف على اندماج الأعمال
(75,638)	(5,265,920)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
1,418	-	إيرادات فوائد
-	(100,000)	توزيعات مدفوعة
1,418	(100,000)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
68,372	(1,801,082)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
(280,790)	(718,139)	آثر التغييرات في سعر الصرف على النقد والنقد المعادل
2,315,333	3,899,590	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
2,102,915	1,380,369	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

5

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 الأغراض الرئيسية التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي:

1. الاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات الاقتصادية وذلك من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المتخصصة أو شراء أسهم أو سندات هذه الشركات في مختلف القطاعات وذلك في الكويت والخارج.
2. المساهمة في التأسيس أو التملك الجزئي للشركات في مختلف القطاعات.
3. إدارة أموال المؤسسات العامة والخاصة واستثمار هذه الأموال في مختلف القطاعات الاقتصادية بما فيها إدارة المحافظ المالية والعقارية.
4. تقديم وإعداد الدراسات والاستشارات الفنية والاقتصادية والتقييمية ودراسة المشاريع المتعلقة بالاستثمار وإعداد الدراسات اللازمة لذلك للمؤسسات والشركات.
5. الوساطة في عمليات الإقراض والاقتراض.
6. القيام بالأعمال الخاصة بوظائف مديري الإصدار للسندات التي تصدرها الشركات والهيئات ووظائف أمناء الاستثمار.
7. التمويل والوساطة في عمليات التجارة الدولية.
8. تقديم القروض للغير وفي مختلف القطاعات مع مراعاة أصول السلامة المالية في منح القروض ومع المحافظة على استمرارية السلامة للمركز المالي للشركة طبقاً للشروط والقواعد والحدود التي تضعها الجهة التنظيمية.
9. التعامل والمتاجرة في سوق القطاع الخليجي والعالمي وسوق المعادن الثمينة داخل الكويت وخارجها وذلك لحساب الشركة فقط.
10. العمليات الخاصة بتداول الأوراق المالية من شراء وبيع أسهم وسندات الشركات والهيئات الحكومية المحلية والدولية.
11. القيام بكافة الخدمات التي تساعد على تطوير وتدعيم قدرة السوق المالية والنقدية في الكويت وتلبية حاجاته وذلك كله في حدود القانون وما يصدر عن الجهة التنظيمية من إجراءات أو تعليمات.
12. إنشاء وإدارة صناديق الاستثمار بكافة أنواعها طبقاً للقانون.
13. الوساطة في شراء الأوراق المالية وبيعها لحساب الغير مقابل عمولة.
14. القيام بنشاط مراقب استثمار.

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 أغسطس 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 يونيو 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.



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.2 السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المراجعة 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 للفترة السابقة، وبالتالي تم تطبيق معيار المحاسبة الدولي 39 للفترة المقارنة.

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

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 الأخر.
- 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.

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- 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 التغيرات 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.

أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التطبيق المبدئي، 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 مترجمة ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح/ الخسائر المترجمة 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 14.

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.



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة لستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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، الذمم المدينة، وارتباطات التمويل وعقود 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 المبدئي بالأداة المالية المعنية.

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

تقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم 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 المبدئي.

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

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 المبدئي 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 شهراً 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 المترتبة 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 المبدئي ليتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترتبة 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.



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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.

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



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يوضح الجدول أدناه تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 في تاريخ التطبيق المبدئي 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 7)
8,145,856	-	8,145,856	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات في أدوات حقوق الملكية (إيضاح 7)
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 ومديون	مديون (إيضاح 6)
4,004,590	-	4,004,590	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض ومديون	النقد والنقد المعادل (إيضاح 5)
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 المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

ترى إدارة المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير و30 يونيو 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 يونيو 2018.

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 المراجعة المكثفة للمجموعة.



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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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 والفتترات 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 المبدئي وذلك بغرض تحديد ما إذا كان من الواجب الاعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر أو الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية.

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 يسبب تعديلات جوهريّة 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.

4. دمج الأعمال

في 26 يونيو 2018، قامت إحدى الشركات التابعة بشراء حصة ملكية بنسبة 100% من شركة نور المال للوساطة المالية وأسواق المال الأجنبية ذ.م. ("نور المال") من أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة التابعة (إيضاح 13).

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



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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

دينار كويتي	الموجودات
3,990	أثاث ومعدات
96,425	موجودات غير ملموسة
25,430	مدينون وموجودات أخرى
1,755,225	النقد والتفد المعادل
1,881,070	
	المطلوبات
4,226	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
515,963	مبلغ مستحق إلى اطراف 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
(501,071)	المقابل النقدي المدفوع
(482,769)	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 المقدره.

يتضمن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع للمجموعة خسائر تشغيل بمبلغ لا شيء 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 25,756 دينار كويتي.

5. النقد والتفد معادل

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
2,020,415	4,004,590	6,026,607	نقد بالصندوق ولدى البنوك
200,000	-	250,000	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك - أقل من 3 شهور
2,220,415	4,004,590	6,276,607	
-	(2,464,936)	(2,473,512)	ناقصاً: ودائع لأجل محتفظ بها مقابل خطابات ضمان
-	(580,803)	(2,317,726)	ناقصاً: ودائع ذات تواريخ استحقاق أصلية تتجاوز ستة أشهر
(117,500)	(105,000)	(105,000)	ناقصاً: أرصدة بنكية محتجزة - مقابل خطابات ضمان
2,102,915	3,899,590	1,380,369	

بلغ معدل الفائدة الفعلي على الودائع قصيرة الأجل 2.25% كما في 30 يونيو 2018 (1.61% - 31 ديسمبر 2017، و1.5% - 30 يونيو 2017) سنوياً.

6. مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

يتضمن بند المدينين التجاريين مديني متاجرة ووساطة بمبلغ 2.5 مليون دينار كويتي (3 مليون دينار كويتي - 31 ديسمبر 2017، 2.9 مليون دينار كويتي - 30 يونيو 2017) مستحق من عملاء أفراد وشركات.



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018
(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

7. استثمارات

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2017
8,146,175	-	6,470,892
		2,041,917
		8,512,809

استثمارات غير مسعرة (مدرجة بالقيمة العادلة)
استثمارات متاحة للبيع

30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2017
-	10,539,037	6,470,892
	10,539,037	2,041,917
		8,512,809

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 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018
-	-	319
6,470,892	8,145,856	8,145,856
2,041,917	2,393,181	-
8,512,809	10,539,037	8,146,175

دينار بحريني
درهم إماراتي
دولار أمريكي

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

8. استثمار في شركات زميلة

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

شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك.ع - 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

يتم المحاسبة عن كافة الشركات الزميلة المذكورة أعلاه باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة استناداً إلى المعلومات المالية كما في 30 يونيو 2018.

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.



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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

11. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو
الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

	2018	2017	2018	2017
ربح الفترة	260,337	(36,731)	85,930	(36,731)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	180,551,250	180,551,250	180,551,250	180,551,250
ربحية السهم (فلس)	1.44	(0.20)	0.47	(0.20)

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 الإستراتيجيات التسويقية. قامت المجموعة بتحديد القطاعات التالية كقطاعات تشغيلية:

- قطاع المتاجرة والوساطة: يقدم خدمات متاجرة إلكترونية عبر الإنترنت لعملائها من الأفراد والشركات.
- قطاع الاستثمار: يتمثل بشكل رئيسي في إدارة الاستثمارات المباشرة والاستثمارات في شركة زميلة.
- الأغذية والمشروبات: تشغيل عدد من محلات البيع بالتجزئة في الكويت.

تقوم الإدارة بمراقبة القطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء. تُقيم المجموعة أداء القطاعات التشغيلية من خلال قياس ربح أو خسارة القطاع بالصافي من الضرائب من خلال الإدارة ونظام التقرير. يبين الجدول التالي إيرادات وربح الفترة ومجموع الموجودات والمطلوبات فيما يتعلق بقطاعات تقرير المجموعة:

	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017
إيرادات القطاع	1,990,111	1,990,111
صافي الربح/ (الخسارة) قبل الفائدة والضريبة	904,359	904,359
حصة في ربح من شركات زميلة	-	-
إيرادات فوائد	-	-
مصرفات غير موزعة	728,145	(176,214)
ربح الفترة	(24,833)	904,359
موجودات القطاع	26,928,790	14,809,176
مطلوبات القطاع	2,481,007	2,218,308
إيرادات القطاع	1,985,350	1,985,350
صافي الربح/ (الخسارة) قبل الفائدة والضريبة	486,504	486,504
خسارة من انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى	-	-
حصة في ربح من شركات زميلة	-	-
إيرادات فوائد	-	-
مصرفات غير موزعة	229,016	(224,690)
ربح الفترة	(14,212)	486,504
موجودات القطاع	20,946,270	10,226,253
مطلوبات القطاع	606,237	398,998

تزاو المجموعة أعمالها بشكل رئيسي في دولة الكويت.



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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

13. معاملات مع أطراف ذات صلة

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 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
199,651	500,968	-	مستحق من أطراف ذات صلة:
-	368,631	204,611	مساهم المجموعة
199,651	869,599	204,611	أطراف أخرى ذات علاقة
-	-	1,399,653	مستحق إلى أطراف ذات صلة:
35,996	53,348	51,320	مساهم المجموعة (إيضاح 4)
35,996	53,348	1,450,973	أطراف أخرى ذات علاقة

السنة أشهر المنتهية في
30 يونيو

2017	2018	
28,361	49,611	مزايا الإدارة العليا
2,432	2,432	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
		مزايا أخرى طويلة الأجل

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			مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مدخلات غير ملحوظة هامة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	2017/6/30	2017/12/31	2018/6/30				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	2,401,509	3	التدفقات النقدية	مدخل الخصم	كلما زاد معدل الخصم انخفضت القيمة العادلة
أسهم أجنبية غير مسعرة	-	-	8,146,175	3	المخسومة وصافي القيمة الدفترية المعدلة	ومعدل النمو	كلما زاد معدل الخصم انخفضت القيمة العادلة

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أسهم أجنبية غير مسعرة

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

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

موجودات مالية	القيمة العادلة			مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مدخلات غير ملحوظة هامة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	2017/6/30	2017/12/31	2018/6/30				
متاحة للبيع							
أسهم أجنبية غير مسعرة	2,041,917	2,393,181	-	3	التدفقات النقدية المخصومة وصافي القيمة الدفترية المعدلة	معدل الخصم ومعدل النمو	كلما زاد معدل الخصم انخفضت القيمة العادلة كلما زادت مخاطر السوق انخفضت القيمة العادلة
	-	8,145,856	-	3	القيمة الدفترية المعدلة	القيمة الدفترية المعدلة بمخاطر السوق	كلما زادت مخاطر السوق انخفضت القيمة العادلة

التسوية لتحديد القيمة العادلة للمستوى 3:

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
1,883,904	1,883,904	10,539,037	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
-	6,470,892	319	تحويلات داخل المستوى 3
158,013	2,184,241	8,328	التغير في القيمة العادلة
2,041,917	10,539,037	10,547,684	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 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018	
350,000	275,535	2,723,512	خطابات ضمان
327,548	350,000	259,261	خطابات ضمان (حصة في شركة زميلة)
55,250	34,242	40,182	إيجارات بموجب عقود إيجار تشغيلي (حصة في شركة زميلة)
143,650	516,087	611,229	التزامات بموجب عقد إيجار تشغيلي

16. الموجودات بصفة الأمانة

تقوم المجموعة بإدارة المحافظ بالنيابة عن الغير وتحفظ بالاستثمارات في أوراق مالية في حسابات أمانة لا تظهر ضمن بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف للمجموعة. كما في 30 يونيو 2018، بلغت قيمة الموجودات المُدارة 3,831,520 دينار كويتي (3,325,630 دينار كويتي - 31 ديسمبر 2017، 3,093,311 دينار كويتي - 30 يونيو 2017).