



شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع.
الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
30 يونيو 2019

الصفحة	المحتويات
1	تقرير المراجعة
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
16 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

المحترمين
تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة

تقرير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") كما في 30 يونيو 2019، وبياني الدخل، والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. نرى أيضاً أنه حسبما نرى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا وحسبما نرى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي 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 بشأن هيئة أسواق المال ولانحته التنفيذية، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

طلال يوسف المريني

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

الكويت في 30 يوليو 2019

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) كما في 30 يونيو 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 يونيو 2018 (غير مدققة) معدل	31 ديسمبر 2018 (مدققة) معدل	30 يونيو 2019 (غير مدققة) معدل	إيضاح	
				الموجودات
6,062,550	5,910,721	3,612,546	4	نقد وأرصدة بنكية
947,413	750,661	1,078,479	5	ذمم مدينة وموجودات أخرى
2,425,232	2,544,010	3,788,079	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,030,283	2,389,128	2,321,716	7	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	1,079,682	3	أصول حق الاستخدام
1,696,238	1,895,066	2,016,548		عقارات استثمارية
1,893,102	1,575,530	3,369,764	8	استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك
3,096,191	3,096,191	3,096,191	9	موجودات غير ملموسة وشهرة
199,743	339,869	375,763		معدات
<u>19,350,752</u>	<u>18,501,176</u>	<u>20,738,768</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
1,836,892	1,744,984	1,838,488		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
-	-	1,104,188	3	التزامات عقود الإيجار
504,288	530,143	603,403		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>2,341,180</u>	<u>2,275,127</u>	<u>3,546,079</u>		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية
15,000,000	15,000,000	15,000,000		رأس المال
354,487	441,726	441,726		احتياطي قانوني
(1,280,304)	(1,921,459)	(1,940,002)		احتياطي القيمة العادلة
798,469	798,469	798,469		احتياطي اختياري
1,828,688	1,697,117	2,727,767		أرباح مرحلة
-	18,639	18,639		التغيرات المتراكمة في حقوق ملكية شركة زميلة
<u>16,701,340</u>	<u>16,034,492</u>	<u>17,046,599</u>		مجموع حقوق الملكية العائدة لـ:
308,232	191,557	146,090		مساهمي الشركة الأم
<u>17,009,572</u>	<u>16,226,049</u>	<u>17,192,689</u>		حصة غير مسيطرة
<u>19,350,752</u>	<u>18,501,176</u>	<u>20,738,768</u>		مجموع حقوق الملكية
				مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



يوسف إبراهيم الغانم
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح	
2018	2019	2018	2019		
الإيرادات					
من الأنشطة الاستثمارية					
248,714	376,322	171,836	332,132	10	صافي الأرباح من استثمارات
1,549,581	1,625,035	315,389	389,157	11	أتعاب إدارة موجودات بصفة الأمانة
(40,874)	(10,766)	(29,927)	(6,884)		حصة في نتائج شركة زميلة
50,280	52,497	38,300	18,967		إيرادات أخرى
1,807,701	2,043,088	495,598	733,372		
من الأنشطة التجارية					
544,474	1,280,850	218,328	579,255	12	إيرادات من العمليات
(529,383)	(1,492,059)	(242,618)	(750,275)	12	تكاليف العمليات
15,091	(211,209)	(24,290)	(171,020)		مجمّل الربح من الأنشطة التجارية
1,822,792	1,831,879	471,308	562,352		إجمالي الإيرادات
مصاريف وأعباء أخرى					
595,604	692,494	257,559	231,610		أعباء موظفين
243,359	253,257	157,664	125,903		مصاريف أخرى
11,378	48,701	4,540	26,087		استهلاك
850,341	994,452	419,763	383,600		
الربح قبل التغيرات في القيمة العادلة، والخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية، والضرائب (خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغير في القيم العادلة لعقارات استثمارية الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية					
972,451	837,427	51,545	178,752		
27,644	253,224	(27,786)	(37,831)		
(89,670)	-	-	-		
3,006	(59,169)	4,032	(57,684)		
(59,020)	194,055	(23,754)	(95,515)		
913,431	1,031,482	27,791	83,237		الربح قبل الضرائب
(21,620)	(28,027)	607	(3,090)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(6,739)	(9,136)	1,503	(402)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(7,648)	(9,136)	2,175	(402)		الزكاة
877,424	985,183	32,076	79,343		ربح الفترة
العائد لـ:					
872,489	1,030,650	40,529	115,840		مساهمي الشركة الأم
4,935	(45,467)	(8,453)	(36,497)		حصص غير مسيطرة
877,424	985,183	32,076	79,343		ربح الفترة
5.1	6.9	0.2	0.8	13	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل سهم (فلس)

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) - 30 يونيو 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	2018	2019	
877,424	985,183	32,076	79,343	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود لن يُعاد تصنيفها إلى بيان الدخل:
				التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(1,280,304)	(18,543)	(670,870)	(18,543)	
(1,280,304)	(18,543)	(670,870)	(18,543)	
(402,880)	966,640	(638,794)	60,800	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
				إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:
				مساهمي الشركة الأم
(407,815)	1,012,107	(630,341)	97,297	
4,935	(45,467)	(8,453)	(36,497)	حصص غير مسيطرة
(402,880)	966,640	(638,794)	60,800	

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

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع.
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) - 30 يونيو 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم					احتياطي قانوني	رأس المال
			أسهم الخزينة	التغيرات المتراكمة في حقوق ملكية شركة زميلة	مرحلة أرباح	احتياطي اختياري	احتياطي القيمة العادلة		
20,259,982	139,433	20,120,549	(849,815)	-	967,593	-	354,487	19,648,284	
(11,394)	-	(11,394)	-	-	(11,394)	-	-	-	
189,480	189,480	-	-	-	-	-	-	-	
20,438,068	328,913	20,109,155	(849,815)	-	956,199	-	354,487	19,648,284	
(402,880)	4,935	(407,815)	-	-	872,489	-	-	-	
-	-	-	849,815	-	-	798,469	-	(1,648,284)	
(3,000,000)	-	(3,000,000)	-	-	-	-	-	(3,000,000)	
2,400	2,400	-	-	-	-	-	-	-	
(28,016)	(28,016)	-	-	-	-	-	-	-	
17,009,572	308,232	16,701,340	-	-	1,828,688	798,469	(1,280,304)	15,000,000	
16,036,569	2,077	16,034,492	-	18,639	1,697,117	798,469	(1,921,459)	15,000,000	
189,480	189,480	-	-	-	-	-	-	-	
16,226,049	191,557	16,034,492	-	18,639	1,697,117	798,469	(1,921,459)	15,000,000	
966,640	(45,467)	1,012,107	-	-	1,030,650	-	(18,543)	-	
17,192,689	146,090	17,046,599	-	18,639	2,727,767	798,469	(1,940,002)	15,000,000	

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) - 30 يونيو 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	ايضاح
877,424	985,183	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة
		تسويات لـ:
(248,714)	(376,322)	10 صافي الربح المحقق من استثمارات
(27,644)	(253,224)	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
40,874	10,766	حصة في نتائج شركة زميلة
(3,006)	59,169	الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
89,670	-	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
-	41,989	أعباء تمويل نتيجة التزامات عقود إيجار
17,915	180,995	استهلاك وإطفاء
43,854	73,260	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
790,373	721,816	ربح التشغيل قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
500,000	-	استثمارات مرابحة (ذات آجال استحقاق أصلية أكثر من 3 أشهر)
(312,502)	(332,987)	ذمم مدينة وموجودات أخرى
(281,560)	(121,482)	عقارات استثمارية
636,343	(817,518)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
10,724	78,941	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
1,343,378	(471,230)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(645,110)	-	صافي النقد المدفوع للاستحواذ على شركة تابعة
(55,453)	(69,631)	شراء معدات
194,192	202,995	توزيعات مقبوضة
-	(1,805,000)	استثمار في مشروع مشترك
-	48,869	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(506,371)	(1,622,767)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(2,608)	(2,429)	توزيعات مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(2,822,791)	(37,008)	المدفوع لتخفيض رأس المال
(28,016)	-	وحدات مستردة من قبل حاملي الوحدات غير المسيطرة
-	(164,741)	سداد التزامات عقود إيجار
(2,853,415)	(204,178)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(2,016,408)	(2,298,175)	النقص في النقد والنقد المعادل
7,078,958	5,910,721	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
5,062,550	3,612,546	4 النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع (غير مدققة) - 30 يونيو 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. معلومات عن الشركة والأنشطة

تأسست شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع، الكويت ("الشركة الأم") بموجب عقد التأسيس رقم 1332/د/3 بتاريخ 15 ديسمبر 1974. وقد تم قيد الشركة الأم بالسجل التجاري بتاريخ 23 ديسمبر 1974 تحت رقم 21646. تقوم الشركة الأم بتنفيذ كافة أنشطتها بما يتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية وتخضع لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال كونها شركة استثمارية. تم إدراج أسهم الشركة الأم في بورصة الكويت اعتباراً من 14 نوفمبر 1999. يقع مكتب الشركة الأم الرئيسي في برج الداو، الدور 13، شارع خالد بن الوليد، شرق، ص. ب. 12466 الشامية، 71655 الكويت. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في تداول وإصدار الأوراق والصكوك المالية لحسابها ولحساب الغير، والقيام بوظيفة أمين الاستثمار ومدير ووكيل الإصدار والاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية. تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع المعلومات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

وافق أعضاء مجلس الإدارة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع بتاريخ 30 يوليو 2019.

2. أساس الإعداد

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

تم إعداد البيانات المالية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعدلة من قبل دولة الكويت لتطبيقها على مؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال. وتتطلب هذه التعليمات تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية، باستثناء متطلبات القياس والإفصاح المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على التسهيلات الائتمانية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية، حيث يمثل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على التسهيلات الائتمانية قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وطبقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي أو المخصصات المطلوب احتسابها وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي، أيهما أعلى. تعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للمجموعة.

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمع السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء ما يلي:

استثمار في مشروع مشترك

إن الترتيب المشترك هو ترتيب تعاقدى يمنح طرفين أو أكثر سيطرة مشتركة على هذا الترتيب. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة في سيطرة متفق عليها تعاقدياً وتوجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي تتشارك السيطرة. إن المشروع المشترك هو ترتيب مشترك تمتلك بموجبه الأطراف ذات السيطرة المشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب. تعترف المجموعة بحصصها في المشاريع المشتركة وتحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بأثر رجعي اعتباراً من 1 يناير 2019، لكنها لم تعدل أرقام المقارنة لفترة إعداد التقرير 2018، وفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. بموجب معيار المحاسبة الدولي 34، تم الإفصاح عن طبيعة وأثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في إيضاح 3.

موجودات غير ملموسة

إن الموجودات غير النقدية المحددة والتي يتم اقتناؤها في اندماج الأعمال ويكون من المتوقع تدفق منافع مستقبلية منها يتم اعتبارها كموجودات غير ملموسة. يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء (والتي تمثل تكلفتها).

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إطفاء متراكمة والخسائر المتراكمة الناتجة عن انخفاض القيمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد على مدار أعمارها الإنتاجية. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد ولكن يتم اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان سيظل العمر الإنتاجي غير المحدد مدعوماً. وإن لم يكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي. ويتم اختبار الموجودات غير الملموسة لتحديد انخفاض القيمة استناداً إلى نفس السياسة المتبعة بالنسبة للشهرة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تتضمن الموجودات غير الملموسة العلامة التجارية ويتم اعتبارها أصل غير ملموس ذي عمر إنتاجي غير محدد. تُطبق التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في 2019، لكن دون أن ينتج عن ذلك أثر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3. أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار، اعترفت المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار التالية:

في 1 يناير 2019	
أصول حق الاستخدام	
مياني	
878,306	
878,306	
التزامات عقد إيجار	
السياسات المحاسبية	
878,306	

فيما يلي ملخص التغيرات الرئيسية التي طرأت على السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار:

تقيس المجموعة حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبدئي لالتزام عقد الإيجار.
- أي دفعات عقد إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف التي قد تكون في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة
- تقيس المجموعة، في تاريخ بدء مدة العقد، التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتباراً من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنية في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.
- تتكون دفعات عقد الإيجار المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية مقابل حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد.

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
 - دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
 - دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار
- يتم الاعتراف بدفعات إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف ضمن بيان الدخل.

القياس المبدئي

اختارت المجموعة قياس التزامات عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام في 1 يناير 2019 على النحو التالي:

التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتبقية، والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي.

أصل حق الاستخدام بقيمته الدفترية بمبلغ يعادل التزام عقد الإيجار، والمعدل بقيمة أي دفعات عقد إيجار مسددة مقدماً أو مستحقة، فيما يتعلق بعقد الإيجار المعترف به في بيان المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.

اختارت المجموعة تطبيق الوسائل العملية الآتية المسموح بها وفقاً للمعيار:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة
- الاعتماد على التقييمات السابقة فيما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود متوقع خسارتها

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي التي نقل مدة الإيجار المتبقي فيها عن 12 شهراً كما في 1 يناير 2019 باعتبارها عقود إيجار قصيرة الأجل
 - استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدي، و
 - استخدام الإدراك المتأخر كما هو الحال في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشتمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.
- لم يكن هناك عقود إيجار متوقع خسارتها والتي كان من الممكن أن تتطلب تسويات على أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدي. واختارت المجموعة أيضاً ألا تعيد تحديد ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق المبدي. وبدلاً من ذلك وبالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييمها السابق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار".

القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل.

بعد بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة. توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل في بيان الدخل خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل الفائدة الدوري الثابت هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبدي للالتزام عقد الإيجار.

إن أصول حق الاستخدام المعترف بها تتعلق بأنواع الأصول التالية:

مياني	
878,306	الرصيد كما في 1 يناير 2019
348,634	يضاف: إضافات
(147,258)	ناقصاً: استهلاك
1,079,682	الرصيد الختامي كما في 30 يونيو 2019

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، اعترفت المجموعة بالتزامات عقد الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً "كعقود إيجار تشغيلي" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار. تم قياس تلك الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في 1 يناير 2019.

2019	
1,007,420	التزامات عقد الإيجار التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018
878,306	مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق المبدي

بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المطبق على التزامات عقد الإيجار 6% في 1 يناير 2019. بلغت أعباء التمويل نتيجة التزامات عقود الإيجار 41,989 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019.

الأنشطة الإيجارية للمجموعة وكيف تمت المحاسبة عنها

تستأجر المجموعة في الغالب مساحات مكتبية للاستخدام التجاري. تبرم عقود الإيجار في الأصل لمدد ثابتة تتراوح من سنة واحدة حتى 8 سنوات، لكنها قد تنطوي على خيارات تمديد. يتم التفاوض على مدد عقد الإيجار على أساس فردي وتنطوي على قدر كبير من الشروط والأحكام المختلفة. إن عقود الإيجار لا تفرض أي تعهدات، لكن الأصول المستأجرة قد لا تستخدم كضمان مقابل اقتراض. كان يتم تصنيف تلك العقود كعقود إيجار تشغيلي حتى السنة المالية 2018. يتم تحميل الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي على الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت خلال مدة عقد الإيجار.

الأحكام والتفديرات الهامة

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كانت متفقة مع تلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء ما يلي:

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة. تستخدم هذه البنود لزيادة المرونة التشغيلية فيما يتعلق بإدارة العقود. يمكن ممارسة غالبية خيارات التمديد والإنهاء من قبل كل من المجموعة والمؤجر المعني.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الحسبان كافة الوقائع والظروف ذات الصلة التي توجد حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار، إذا كان تمديدها (أو عدم إنهاءها) مؤكداً بصورة معقولة. يتم مراجعة التقييم، عند وقوع حدث مهم أو تغير مهم في الظروف التي تقع وتؤثر في هذا التقييم وتكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم دفعات عقد الإيجار

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. طبقت الإدارة الأحكام والتقدير لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء مدة عقد الإيجار.

4. نقد وأرصدة بنكية

30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	
1,562,550	1,160,721	1,112,546	نقد لدى بنوك
4,500,000	4,750,000	2,500,000	استثمارات مرابحة
6,062,550	5,910,721	3,612,546	
			ناقصاً:
(1,000,000)	-	-	استثمارات مرابحة (ذات آجال استحقاق أصلية أكثر من 3 أشهر)
5,062,550	5,910,721	3,612,546	النقد والنقد المعادل

5. ذمم مدينة وموجودات أخرى

30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	
462,633	363,926	389,351	إيرادات مستحقة
281,703	225,005	428,216	مستحق من شركات وساطة
142,039	103,961	156,841	ذمم مدينة أخرى
61,038	57,769	104,071	مصاريف مدفوعة مقدماً
947,413	750,661	1,078,479	

6. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	
1,172,417	1,376,417	2,102,469	أسهم محلية - مُسغرة
927,058	970,770	1,488,735	أسهم أجنبية - مُسغرة
199,907	196,823	196,875	أسهم أجنبية - غير مُسغرة
125,850	-	-	صناديق ومحافظ أجنبية
2,425,232	2,544,010	3,788,079	

7. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	
1,995,568	1,966,780	1,966,780	أسهم - غير مُسغرة
1,034,715	422,348	354,936	صناديق ومحافظ أجنبية
3,030,283	2,389,128	2,321,716	

8. استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك

8.1 استثمار في شركة زميلة

يمثل هذا البند استثمارات المجموعة في منشأة بالسعودية تزاوّل أعمالها في مجال التطوير العقاري. وتمتلك المجموعة 24.75% (31 ديسمبر 2018: 24.75%، 30 يونيو 2018: 24.75%) من حصص ملكية هذه المنشأة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم الاعتراف بحصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة بناءً على الحسابات غير المدققة المعدة من قبل إدارة الشركة الزميلة. فيما يلي ملخص المعلومات المالية لشركة المشاريع السعودية:

30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	
7,881,929	6,639,078	6,524,441	مجموع الموجودات
(233,032)	(273,300)	(202,161)	مجموع المطلوبات
7,648,897	6,365,778	6,322,280	صافي الموجودات
1,893,102	1,575,530	1,564,764	حصة المجموعة في صافي الموجودات
71,338	(762,234)	200,850	مجموع الإيرادات
(236,485)	(761,342)	(244,348)	مجموع المصاريف
(165,147)	(1,523,576)	(43,498)	صافي الخسارة
(40,874)	(377,085)	(10,766)	حصة المجموعة في النتائج

8.2 استثمار في مشروع مشترك

اسم المشروع	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس والمركز الرئيسي للأعمال	حصة المجموعة في حقوق الملكية وحقوق التصويت
شركة الكويتية الأولى للتعليم القابضة ذ.م.م.	شركة قابضة تمتلك 100% من حصص ملكية شركة كويتية تمتلك وتدير مدرستين بدولة الكويت.	الكويت	50%

قامت المجموعة بمزاولة هذا الاستثمار في يونيو 2019.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الكويتية للتعليم القابضة ذ.م.م.:

30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	
-	-	918,732	الموجودات المتداولة
-	-	550,266	نقد وأرصدة بنكية
-	-	55,225	ذمم مدينة وموجودات أخرى مخزون
-	-	1,524,223	
-	-	6,523,061	الموجودات غير المتداولة
-	-	11,638,989	ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	18,162,050	شهرة
-	-	19,686,273	مجموع الموجودات
-	-	4,742,426	المطلوبات المتداولة
-	-	4,742,426	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
-	-	10,800,000	المطلوبات غير المتداولة
-	-	533,847	دائنو مرابحة
-	-	11,333,847	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	-	16,076,273	مجموع المطلوبات
-	-	3,610,000	صافي الموجودات
-	-	1,805,000	حصة المجموعة في صافي الموجودات

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

في يونيو 2019، استحوذ المشروع المشترك على 100% من حصص رأس المال العادية لشركة دار السلام ذ.م.م، وهي شركة كويتية تمتلك وتدير مدرستين تعليميتين في دولة الكويت، نظير إجمالي مقابل شراء بمبلغ 18 مليون دينار كويتي. يوضح الجدول المذكور أعلاه القيم المؤقتة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاقتناء، والتي تخضع للمراجعة خلال سنة واحدة من تاريخ الاقتناء وذلك عند الانتهاء من توزيع ثمن الشراء.

9. موجودات غير ملموسة وشهرة

30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)
1,017,508	1,017,508	1,017,508
1,289,203	1,289,203	1,289,203
789,480	789,480	789,480
3,096,191	3,096,191	3,096,191

شهرة - شركة منارات للخدمات التعليمية ذ.م.م.
شهرة - شركة المذاق القابضة ذ.م.م. (انظر الإيضاح أدناه)
موجودات غير ملموسة (انظر الإيضاح أدناه)

أرقام المقارنة

قامت المجموعة بتعديل القيمة المؤقتة للشهرة المعترف بها نتيجة الاستحواذ على شركة المذاق القابضة ذ.م.م. في يونيو 2018 بأثر رجعي كما يلي:

بيان المركز المالي

1,889,203
(789,480)
1,099,723
189,480
1,289,203

شهرة - القيم المؤقتة كما في يونيو 2018
ناقصاً - موجودات غير ملموسة معترف بها

يُضاف - نصيب الحصص غير المسيطرة في موجودات غير ملموسة
شهرة - معاد إصدارها

لم يكن هناك أي أثر في بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع نتيجة توزيع سعر الشراء.

10. صافي الأرباح من استثمارات

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2018	2019	2018	2019
54,522	173,327	(12,266)	170,178
194,192	202,995	184,102	161,954
248,714	376,322	171,836	332,132

أرباح / (خسائر) ناتجة من البيع
توزيعات نقدية

11. أتعاب إدارة موجودات بصفة الأمانة

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2018	2019	2018	2019
647,053	736,835	315,389	389,157
902,528	888,200	-	-
1,549,581	1,625,035	315,389	389,157

أتعاب إدارة - محافظ
أتعاب إدارة - أتعاب تشجيعية

تنشأ أتعاب الإدارة - الأتعاب التشجيعية غالباً في الربع الأول، حيث أنها تستند إلى الأداء السنوي للموجودات التي يتم إدارتها بصفة الأمانة وذلك للسنة المنتهية في 31 مارس.

12. إيرادات من الأنشطة التجارية

الإجمالي		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو			
2018	2019	قطاع الأغذية والمشروبات		قطاع التعليم	
2018	2019	2018	2019	2018	2019
218,328	579,255	-	366,657	218,328	212,598
(242,618)	(750,275)	-	(424,041)	(242,618)	(326,234)
(24,290)	(171,020)	-	(57,384)	(24,290)	(113,636)

إيرادات من العمليات
تكلفة العمليات
إجمالي الخسارة من
الأنشطة التجارية

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		قطاع الأغذية والمشروبات		قطاع التعليم		
الإجمالي						
2018	2019	2018	2019	2018	2019	
544,474	1,280,850	-	780,591	544,474	500,259	إيرادات من العمليات
(529,383)	(1,492,059)	-	(862,559)	(529,383)	(629,500)	تكلفة العمليات
15,091	(211,209)	-	(81,968)	15,091	(129,241)	إجمالي (الخسارة) / الربح من الأنشطة التجارية

13. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

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

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	2018	2019	
872,489	1,030,650	40,529	115,840	ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
172,707,182	150,000,000	165,494,505	150,000,000	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)
5.1	6.9	0.2	0.8	

14. معاملات مع أطراف ذات صلة

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

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع أطراف ذات صلة:

30 يونيو 2018 (غير مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	المعاملات:
215,732	183,596	مزاي ومكافآت الإدارة العليا والإدارة التنفيذية
42,000	42,000	مصاريف أخرى

30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	الأرصدة:
-	193,709	193,764	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
420,211	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

15. معلومات القطاع

15.1 تحليل القطاع

تتمثل غالبية أنشطة المجموعة في أربعة قطاعات رئيسية على النحو التالي:

إدارة الاستثمارات الخاصة:	إدارة الاستثمار في أوراق مالية وعقارات وتمويل الشركات والعملاء الأفراد وإدارة متطلبات السيولة لدى المجموعة.
إدارة الأصول والخدمات الاستشارية:	إدارة المحافظ الاستثمارية بنظام الإدارة المباشرة وغير المباشرة وإدارة صناديق الاستثمار المحلية والعالمية وتقديم الخدمات الاستشارية وخدمات التمويل المهيكل والخدمات الاستثمارية الأخرى ذات الصلة.
قطاع التعليم:	تشغيل المدارس في دولة الكويت.
قطاع الأغذية والمشروبات:	تشغيل المطاعم في دولة الكويت.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي معلومات القطاع للفترة المنتهية 30 يونيو:
إدارة الاستثمارات الخاصة

المجموع	قطاع الاغذية والمشروبات		قطاع التعليم		قطاع الأصول والخدمات الاستثمارية		إدارة الاستثمارات الخاصة	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
2,331,023	3,587,928	780,591	544,474	500,259	1,825,939	2,300,983	(39,390)	6,095
(1,060,191)	(2,120,503)	(862,559)	(529,383)	(629,500)	(290,251)	(345,280)	(240,557)	(283,164)
(40,874)	(10,766)	-	-	-	-	-	(40,874)	(10,766)
1,229,958	1,456,659	(81,968)	15,091	(129,241)	1,535,688	1,955,703	(320,821)	(287,835)
(352,534)	(471,476)	-	-	-	-	-	-	-
877,424	985,183	-	-	-	-	-	-	-

11,195,357	12,301,013	18,142	107,311	81,190	2,843,811	4,408,770	8,205,908	7,703,742
1,893,102	1,564,764	-	-	-	-	-	1,893,102	1,564,764
-	1,805,000	-	-	1,805,000	-	-	-	-
6,262,293	5,067,991	17,614	467,689	808,932	-	-	6,024,738	3,791,370
19,350,752	20,738,768	35,756	575,000	2,695,122	2,843,811	4,408,770	16,123,748	13,059,876

1,836,892	1,838,488	126,933	112,494	131,522	-	-	1,601,839	1,594,472
504,288	603,403	116,026	124,930	55,737	117,219	190,390	212,659	232,346
-	1,104,188	-	399,814	596,871	-	-	-	107,503
2,341,180	3,546,079	242,959	637,238	784,130	117,219	190,390	1,814,498	1,934,321

15.2 التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات

	المطلوبات		الموجودات	
	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)
دولة الكويت	2,341,180	2,275,127	14,487,213	14,338,079
دول مجلس التعاون الخليجي	-	-	3,628,918	3,746,187
دول أخرى	-	-	1,234,621	416,910
	2,341,180	2,275,127	19,350,752	18,501,176

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

16. التزامات رأسمالية

30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	
318,612	238,451	118,672	رأس المال غير المستدعى في شركة مستثمر بها
-	-	10,800,000	ضمان مقدم للمرابحة الدائنة الخاصة بالمشروع المشترك
بالنسبة للمرابحة الدائنة الممنوحة للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة (إيضاح 8.2)، قامت المجموعة والمستثمر الشريك في الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة، والشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة بتقديم كفالة تضامنية للمؤسسة المالية الإسلامية المحلية المقرضة. وعليه، قامت المجموعة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل مبلغ المرابحة الدائنة المكفولة بالكامل.			

17. موجودات بصفة الأمانة

30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	
242,444,097	265,242,136	292,496,471	محافظ استثمارية مدارة نيابة عن آخرين

18. تقدير القيمة العادلة

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

تحديد القيمة العادلة وتسلسل مستوياتها:

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

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة؛

المستوى 2: تعتبر المدخلات، بخلاف الأسعار المعلنة والمتضمنة في المستوى 1، ملحوظة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (كالأسعار) أو غير مباشر (وهي المشتقة من الأسعار)؛ و

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

يتم تحديد المستوى الذي يندرج ضمنه تصنيف الأصل أو الالتزام المالي استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة.

شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2019

(جميع السالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب تسلسل مستويات القيمة العادلة:

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمخاطر الرئيسية	مدخلات غير ملحوظة هامة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)				
الموجودات المالية	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة						
أسهم محلية وأجنبية - مُسَعَّرَة	3,591,204	2,347,187	المستوى 1	آخر أمر شراء / سعر الوحدة	لا يوجد	لا يوجد
استثمارات في صناديق ومحافظ أجنبية	-	-	المستوى 2	صافي قيمة الأصل المعطلة من قبل مدراء الصندوق	لا يوجد	لا يوجد
أسهم محلية وأجنبية - غير مُسَعَّرَة	196,875	196,823	المستوى 3	التقييم استناداً إلى السعر المعطل / مضاعفات القيمة الدفترية	السوق	كلما زادت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة
عقارات استثمارية	2,016,548	1,895,066	المستوى 3	السوق المقارن	متوسط إيجار الوحدة	كلما زاد متوسط إيجار الوحدة، زادت القيمة العادلة
عقارات استثمارية	354,936	422,348	المستوى 3	صافي قيمة الأصل المعطلة من قبل مدراء الصندوق	لا يوجد	لا يوجد
أسهم - غير مُسَعَّرَة	1,966,780	1,966,780	المستوى 3	التقييم استناداً إلى السعر المعطل / مضاعفات القيمة الدفترية	السوق	كلما زادت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة
صناديق ومحافظ أجنبية	1,034,715	422,348	المستوى 3	صافي قيمة الأصل المعطلة من قبل مدراء الصندوق	لا يوجد	لا يوجد

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

