

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 يونيو 2018

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
الكويت

الصفحة	المحتويات
1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
2	بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
14 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

## تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة أعضاء مجلس إدارة شركة بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع المحترمين الكويت

### تقرير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

#### المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع لشركة بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2018، وبيانات الدخل، والدخل الشامل المرحلية المكثفة المراجعة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبيانات التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً لأساس العرض المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة استناداً إلى 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 في التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

#### الاستنتاج

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

#### تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود أية مخالفات 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عبدالله الوزان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ  
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 12 أغسطس 2018

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة  
الكويت

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

دينار كويتي				ايضاح
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
				الإيرادات
				من الأنشطة الاستثمارية
				ربح محقق / (خسارة محققة) من بيع أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(22,182)	17,595	10,000	-	إيرادات توزيعات
33,020	65,733	20,344	46,172	ربح غير محقق / (خسارة غير محققة) من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(132,550)	22,481	(139,729)	34,121	إيرادات أتعاب إدارة
13,569	20,510	6,869	10,273	(خسارة) / إيرادات أخرى
16,667	4,199	(4,086)	(4,280)	إجمالي الإيرادات / (الخسائر)
(91,476)	130,518	(106,602)	86,286	المصروفات
				تكاليف موظفين
311,381	358,109	146,907	147,628	مصروفات عمومية وإدارية
190,772	163,280	104,275	89,044	استهلاك
35,158	21,000	18,000	10,500	إجمالي المصروفات
537,311	542,389	269,182	247,172	الخسارة قبل الحصة في النتائج والضرائب
(628,787)	(411,871)	(375,784)	(160,886)	حصة في نتائج شركات زميلة
				تحقق شهرة سالبة من استثمار في شركات زميلة
(2,782)	538,434	(204,453)	(141,299)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
13,998	32,175	13,998	32,175	ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	-	-	63	الزكاة
-	-	-	608	(خسارة) / ربح الفترة
-	-	-	243	العائد لـ:
(617,571)	158,738	(566,239)	(269,096)	مساهمي الشركة الأم
				الحصص غير المسيطرة
				(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم
(1.3)	0.3	(1.2)	(0.6)	4

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

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة  
الكويت

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

دينار كويتي		دينار كويتي		إيضاح
السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو	2018	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	2018	
2017	2018	2017	2018	
(617,571)	158,738	(566,239)	(269,096)	(خسارة) / ربح الفترة
				(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر:
				بنود سيعاد تصنيفها إلى بيان الدخل:
1,916,587	(494,704)	1,514,233	(1,757,793)	6 تعديل ترجمة عملات أجنبية بنود لن يعاد تصنيفها إلى بيان الدخل:
135,322	(607,006)	22,295	(258,783)	6 حصة في (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
2,051,909	(1,101,710)	1,536,528	(2,016,516)	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة
1,434,338	(942,972)	970,289	(2,285,612)	إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة
1,434,792	(942,852)	970,647	(2,285,554)	العائد لـ:
(454)	(120)	(358)	(58)	مساهمي الشركة الأم
1,434,338	(942,972)	970,289	(2,285,612)	الحصص غير المسيطرة

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

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة  
الكويت

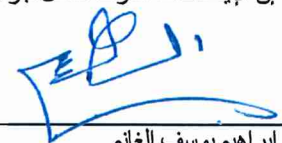
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) كما في 30 يونيو 2018

دينار كويتي				
30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	إيضاح	
				<b>الأصول</b>
2,646,811	1,846,705	<b>444,484</b>	5	أرصدة لدى البنوك ونقد
550,000	550,000	<b>150,000</b>	5	استثمارات مرابحة قصيرة الأجل
215,736	158,234	<b>598,364</b>		أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
2,223,525	2,626,596	<b>2,597,162</b>		أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	<b>1,952,542</b>		أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,410,989	2,042,985	-		أصول مالية متاحة للبيع
39,844,403	41,076,933	<b>39,090,801</b>	6	استثمار في شركات زميلة
180,000	168,000	<b>147,000</b>		ممتلكات ومعدات
<b>47,071,464</b>	<b>48,469,453</b>	<b>44,980,353</b>		<b>مجموع الأصول</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
48,000,000	48,000,000	<b>45,000,000</b>	7	رأس المال
78,673	80,999	<b>80,999</b>		احتياطي قانوني
(3,320,298)	(2,513,684)	<b>(3,008,414)</b>		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(131,480)	(158,889)	<b>(765,895)</b>		التغيرات المترجمة في حقوق ملكية شركات زميلة
61,743	698,751	<b>844,959</b>		أرباح مرحلة
44,688,638	46,107,177	<b>42,151,649</b>		<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم</b>
10,891	10,674	<b>10,527</b>		حصص غير مسيطرة
<b>44,699,529</b>	<b>46,117,851</b>	<b>42,162,176</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
				<b>الالتزامات</b>
2,271,745	2,152,495	<b>2,588,550</b>		أرصدة دائنة ومستحقات
100,190	199,107	<b>229,627</b>		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,371,935	2,351,602	<b>2,818,177</b>		<b>مجموع الالتزامات</b>
<b>47,071,464</b>	<b>48,469,453</b>	<b>44,980,353</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والالتزامات</b>

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



فهد فيصل بودي  
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



إبراهيم يوسف الغانم  
رئيس مجلس الإدارة

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة  
الكويت

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

دينار كويتي		إيضاح	
2017	2018		
			<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(617,571)	158,738		ربح / (خسارة) الفترة
			تعديلات لـ:
22,182	(17,595)		(ربح) / خسارة محققة من بيع أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(33,020)	(65,733)		إيرادات توزيعات
2,782	(538,434)	6	حصة في نتائج شركات زميلة
132,550	(22,481)		(ربح) / خسارة غير محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(13,998)	(32,175)	6	شهرة سالبة متعلقة بشركة زميلة
35,158	21,000		استهلاك
34,016	30,520		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(437,901)	(466,160)		
			<b>التغيرات في أصول والتزامات تشغيلية:</b>
(56,986)	(20,357)		أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
97,041	98,093		أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(154,230)	12,162		أرصدة دائنة ومستحقات
(552,076)	(376,262)		النقد المستخدم في العمليات
(2,922)	-		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(554,998)	(376,262)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(1,276,035)	-		شراء أصول مالية متاحة للبيع
274,320	-		متحصلات من بيع أصول مالية متاحة للبيع
-	61,860		متحصلات من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(35,597)	6	شراء حصة في شركة زميلة
33,020	65,733		إيرادات توزيعات
-	1,485,000	6	تخفيض رأسمال شركة زميلة
(968,695)	1,576,996		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
-	(3,000,000)		المدفوع لتخفيض رأس المال
-	(3,000,000)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(1,523,693)	(1,799,266)		<b>صافي النقص في النقد والنقد المعادل</b>
			التعديلات الناتجة عن التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018
-	(2,981)		صافي فروق صرف العملات الأجنبية
(91)	26		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
4,720,595	2,396,705		النقد والنقد المعادل في 30 يونيو
3,196,811	594,484	4	

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

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.م.ع وشركتها التابعة  
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرطبي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

دينار كويتي		حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة الأم					
مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	مجموع فرعي	أرباح مرطبة	التغيرات في المراكمة في حقوق ملكية شركات زمنية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	رأس المال
46,117,851	10,674	46,107,177	698,751	(158,889)	(2,513,684)	80,999	48,000,000
(12,703)	(27)	(12,676)	(12,676)	-	-	-	-
46,105,148	10,647	46,094,501	686,075	(158,889)	(2,513,684)	80,999	48,000,000
158,738	(146)	158,884	158,884	-	-	-	-
(1,101,710)	26	(1,101,736)	-	(607,006)	(494,730)	-	-
(942,972)	(120)	(942,852)	158,884	(607,006)	(494,730)	-	-
(3,000,000)	-	(3,000,000)	-	-	-	-	(3,000,000)
42,162,176	10,527	42,151,649	844,959	(765,895)	(3,008,414)	80,999	45,000,000
43,265,191	11,345	43,253,846	678,951	(266,802)	(5,236,976)	78,673	48,000,000
(617,571)	(363)	(617,208)	(617,208)	-	-	-	-
2,051,909	(91)	2,052,000	-	135,322	1,916,678	-	-
1,434,338	(454)	1,434,792	(617,208)	135,322	1,916,678	-	-
44,699,529	10,891	44,688,638	61,743	(131,480)	(3,320,298)	78,673	48,000,000

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرطبة المصنفة المجمعة.

كما في 1 يناير 2018  
التعديلات الناتجة عن التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية  
9 في 1 يناير 2018 (إيضاح 3.3)  
الرصيد في 1 يناير 2018 (معدل)  
ربح / (خسارة) الفترة  
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر  
إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل للفترة  
تخفيض رأس المال (إيضاح 7)  
كما في 30 يونيو 2018

كما في 1 يناير 2017  
خسارة الفترة  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
كما في 30 يونيو 2017



## بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع (غير مدققة) - 30 يونيو 2018

### 1. معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لشركة بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة في 12 أغسطس 2018.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تأسيسها وتسجيلها بالكويت في 28 مارس 1982 وتعمل في مجال التداول والوساطة في الأوراق المالية لحسابها أو لحساب الغير، وعرض وبيع الأوراق المالية المصدرة من قبل الغير، والقيام بمهام أمين ومراقب الاستثمار، وتقديم خدمات الاستشارات والدراسات والبحوث المالية، وتأسيس وإنشاء شركات وصناديق الاستثمار المالي والعقاري والصناعي ومتعددة الأغراض، وإدارة الأموال لصالح الغير، والاستثمار في القطاعات العقارية والاقتصادية الأخرى، وأنشطة التمويل والوساطة في عمليات الاقتراض والتجارة الدولية. تمارس الشركة الأم كافة أنشطتها وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية وتخضع لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المل باعتبارها شركة استثمار.

يقع المقر الرئيسي لأعمال الشركة الأم وعنوانها المسجل في الطابق 18، برج الداو، شارع خالد بن الوليد، الشرق، ص.ب. 26972 الصفاة 13130، الكويت.

### 2. أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للسنة المنتهية في 30 يونيو 2018 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقارير المالية المرحلية"، باستثناء ما هو مبين أدناه.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت على مؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي. وتتطلب هذه التعليمات تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية باستثناء متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس، حول المخصص المجمع لانخفاض القيمة والتي تحل محلها متطلبات بنك الكويت المركزي حول الحد الأدنى للمخصص العام المطبق على كافة التسهيلات الائتمانية (بالصافي بعد بعض فئات الضمانات) التي لم يتم احتساب مخصص محدد لها.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية المجمع السنوية ويجب قراءتها مقترنة مع البيانات المالية السنوية المجمع للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. في رأي الإدارة، فقد تم تضمين كافة التسويات التي تتكون من الاستحقاقات المتكررة الاعتيادية والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إضافة إلى أن النتائج التشغيلية للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2018.

يتم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة الأم.

### التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمع السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية اللذان يسري مفعولهما اعتباراً من 1 يناير 2018. وفقاً لما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي 34، يتم الإفصاح عن طبيعة وأثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في إيضاح 3.

تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في 2018، لكن دون أن ينتج عن ذلك أثر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة.

### 3. أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق معايير جديدة

فيما يلي ملخص التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9:

**3.1 المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء**

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء" ويسري مفعوله اعتباراً من 1 يناير 2018. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 - عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 - الإيرادات بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 3. ويضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي يتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"، ولم يؤدي إلى تغيير في سياسة تحقق الإيرادات الخاصة بالمجموعة فيما يتعلق بعقودها المبرمة مع العملاء. إضافة إلى ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 أثر في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

**3.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية**

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 بتاريخ تطبيق مبني يبدأ اعتباراً من 1 يناير 2018 كما هو مشار إليه في إيضاح 2. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية. التحقق والقياس. أدخل المعيار الجديد تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الموجودات المالية. فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيقها المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

**تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية**

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 منهجاً جديداً لتصنيف وقياس الموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تدار فيه الموجودات وخصائص التدفقات النقدية. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث فئات لتصنيف الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (دون إعادة إيراد الأرباح أو الخسائر إلى الربح أو الخسارة الناتجة من عدم تحقق أدوات حقوق الملكية). يستبعد هذا المعيار الفئات الحالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39؛ وهي المحتفظ بها حتى الاستحقاق والقروض والمدينين والأصول المالية المتاحة للبيع.

قيمت المجموعة معايير التصنيف والقياس ليتم تطبيقها على العديد من الموجودات المالية مع مراعاة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من حيث نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية ومدفوعات المبلغ الأساسي والربح فقط.

**التكلفة المطفأة**

يُدرج الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشروط التالية:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والربح فحسب على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وفقاً للتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. وتسجل إيرادات التمويل وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. كما تسجل أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في بيان الدخل المجمع.

يتم تصنيف الأرصدة البنكية والنقد واستثمارات المراهبة قصيرة الأجل والذمم المدينة والمدفوعات مقدماً كأدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة.

**القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح قصيرة الأجل.

إضافة إلى ذلك، قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبني إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

## بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2018

### القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبني، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. لا يعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجمع. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في بيان الدخل الشامل المجمع. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلية في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

### انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكيدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم 39 محل نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" الاستطاعي. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية في وقت مبكر أكثر مما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي 39.

تسجل المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد والأرصدة البنكية والنم المدينة والموجودات الأخرى باستخدام النهج العام وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

### النهج العام

تطبق المجموعة نهجاً مكوناً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطراً لتغيرات على الموجودات من خلال المراحل الستة استناداً إلى التغيير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبني. الموجودات المالية ذات الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان نظراً للتحقق المبني لكنها لم تتدهور جدارتها الائتمانية من المرحلة 1 إلى المرحلة 2 ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية حدوث تعثر للطرف المقابل على مدار عمر الأصل. ويتم اعتبار كافة الموجودات المالية الأخرى ضمن المرحلة 1 ما لم تتدهور جدارتها الائتمانية ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية تعثر العميل خلال فترة الـ 12 شهراً المقبلة. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها ذات جدارة ائتمانية متدهورة عند وجود أثر مادي في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تقوم الشركة الأم بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث انخفاض في قيمة كل أصل من الأصول التي تعتبر جوهرية بمفردها وبشكل جماعي للأصول التي لا تعتبر جوهرية بمفردها وذلك فيما عدا مديني التمويل حيث ينطبق عليها الحد الأدنى للمخصص العام وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصص من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقترض في الوفاء بالتزاماته المالية إما على مدى فترة 12 شهر (احتمالية التعثر على مدى 12 شهر) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر على مدى مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حدث تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال. تقوم المجموعة بتجميع المعلومات الاستطلاعية استناداً إلى التغيرات المتوقعة في عوامل الاقتصاد الكلي في تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة جوهرية للأداة منذ التحقق المبني وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

### 3.3 الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي باستثناء ما هو مبين أدناه:  
أ. لم يتم تعديل فترات المقارنة وإعادة إصدارها. إن الفروقات في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يتم إدراجها في الأرباح المرحلية والاحتياطيات كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2018.

ب. تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبني.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2018

يحال الجدول التالي أثر الانتقال للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في احتياطات القيمة العادلة والأرباح المرحلة.

دينار كويتي	أرباح مرحلة
698,751	الرصيد الختامي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017) الأثر في إعادة التصنيف وإعادة القياس:
(7,074)	الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات الصلة بالمجموعة (انظر أدناه)
(5,602)	الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات الصلة بالشركات الزميلة (انظر إيضاح 6)
686,075	الرصيد الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في تاريخ التطبيق المبدئي 1 يناير 2018

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يوضح الجدول أدناه مطابقة فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018.

دينار كويتي	التصنيف الأصلي	التصنيف الجديد	القيم الدفترية الأصلية	إعادة قياس القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار وفقاً للمعيار الدولي المحاسبة الدولي 9	الموجودات المالية
	قروض ومديون	قروض ومديون	1,846,705	(2,289)	أرصدة بنكية ونقد
	قروض ومديون	قروض ومديون	550,000	(688)	استثمارات مرابحة قصيرة الأجل
	قروض ومديون	قروض ومديون	158,234	(4,097)	أرصدة مدينة مدفوعات مقدّما
	قروض ومديون	قروض ومديون	179,283	-	استثمار في أوراق مالية - صناديق حقوق ملكية مدارة
	قروض ومديون	قروض ومديون	736,891	-	استثمار في أوراق مالية - أسهم حقوق ملكية
	قروض ومديون	قروض ومديون	1,710,422	-	استثمار في أوراق مالية - أسهم حقوق ملكية
	قروض ومديون	قروض ومديون	1,739,005	-	استثمار في أوراق مالية - أسهم حقوق ملكية
	قروض ومديون	قروض ومديون	303,980	-	استثمار في أوراق مالية - أسهم حقوق ملكية
			7,224,520	(7,074)	مجموع الموجودات المالية
			7,217,446	(7,074)	

لم ينتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2018

3.4 الأحكام والتقدير الهامة

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المفصح عنها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومصادر التقديرات الرئيسية لعدم التأكد مطابقة لتلك المطبقة في البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 عدا ما هو مبين أدناه:

تصنيف الاستثمارات في أسهم حقوق ملكية

تقرر المجموعة عند اقتناء استثمارات في أسهم حقوق ملكية ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يستند مخصص الخسائر الخاص بالموجودات المالية إلى افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستعين المجموعة بالأحكام في إجراء تلك الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة استناداً إلى تجارب المجموعة السابقة وظروف السوق الحالية والتقدير المستقبلي في نهاية كل فترة تقرير. يتم الإفصاح عن التفاصيل المتعلقة بالافتراضات والمدخلات الرئيسية في السياسة المحاسبية أعلاه.

4. (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم

تحتسب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة خسارة الفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

دينار كويتي			
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2017	2018	2017	2018
(617,208)	158,884	(565,938)	(268,963)
(خسارة) / ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم			
أسهم			
480,000,000	474,364,641	480,000,000	468,791,209
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة			
(1.3) فلس	0.3 فلس	(1.2) فلس	(0.6) فلس
(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم			

5. النقد والنقد المعادل

يتم مطابقة النقد والنقد المعادل كما هو مبين في بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع مع البنود المتعلقة بهما في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما يلي:

دينار كويتي		
(مدققة)		
30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو
2017	2017	2018
2,646,811	1,846,705	444,484
550,000	550,000	150,000
3,196,811	2,396,705	594,484
أرصدة لدى البنوك ونقد		
استثمارات مرابحة قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية حتى ثلاثة أشهر		

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدقق) - 30 يونيو 2018

6. استثمار في شركات زميلة

دينار كويتي		
(مدققة)		
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018
37,781,187	37,781,187	41,076,933
-	-	(5,602)
13,998	22,562	35,597
(2,782)	137,394	538,434
135,322	107,913	(607,006)
-	-	(1,485,000)
1,916,678	2,723,292	(494,730)
-	304,585	32,175
39,844,403	41,076,933	39,090,801

في بداية الفترة / السنة  
التعديلات الناتجة عن الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير  
المالية 9 في 1 يناير 2018 (إيضاح 3.3)  
حيازات (أ)  
حصة في النتائج  
حصة في (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر  
الحصة المستلمة من تخفيض رأس المال  
تعديل ترجمة عملات أجنبية  
الاعتراف بالشهرة السالبة (أ، ب)  
في نهاية الفترة / السنة

يمثل هذا البند حصة استثمارات المجموعة في مجموعة غيتهاوس المالية المحدودة، المملكة المتحدة، وشركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الأمان"). نظراً لطبيعة بعض الإيرادات المحققة من قبل شركة زميلة، فإن حصة المجموعة في الإيرادات من الشركة الزميلة من الممكن أن تكون أعلى في الربع الأول من السنة.

أ) خلال الفترة الحالية، استحوذت الشركة الأم على حصص إضافية في شركة الأمان بمبلغ وقدره 35,597 دينار كويتي، وبالتالي ارتفعت حصة المجموعة من 49.2% إلى 49.5%. وتضمن الاستحواذ شهرة سالبة بمبلغ وقدره 32,175 دينار كويتي.

ب) خلال السنة السابقة، ارتفعت نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم في رأس المال القائم لشركة الأمان من 46.4% إلى 49.2% نتيجة لقيام شركة الأمان بشراء أسهمها. ونتج عن ذلك شهرة سلبية بمبلغ 304,585 دينار كويتي والتي تم تسجيلها في بيان الدخل المجموع.

في يناير 2017، قدم مجلس إدارة الشركة الأم عرضاً لشركة الأمان مقترحاً فيه دمج الشركة الأم وشركة الأمان ووافقت عليه شركة الأمان من حيث المبدأ ويخضع هذا الأمر لموافقة المساهمين في الشركات المعنية والجهة الرقابية بعد إنهاء كافة عمليات التقييم ذات الصلة والإجراءات الأخرى.

7. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 45,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 48,000,000 دينار كويتي، 30 يونيو 2017: 48,000,000 دينار كويتي) ويتألف من 450,000,000 سهم (31 ديسمبر 2017: 480,000,000 سهم، 30 يونيو 2017: 480,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد.

قرر مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ 19 أبريل 2018 تخفيض رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بمقدار 30,000,000 سهم بواقع 100 فلس للسهم بمبلغ 3,000,000 دينار كويتي.

تم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 6 مايو 2018. تم سداد التخفيض النقدي لرأس المال للمساهمين بتاريخ 27 مايو 2018.

8. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين والمدراء والموظفين التنفيذيين بالشركة الأم وأفراد عائلاتهم والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً جوهرياً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

تشتمل المعاملات مع الأطراف ذات الصلة على ما يلي:

دينار كويتي	
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2017	2018
98,922	145,909
10,272	11,145
109,194	157,054

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:  
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل  
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ج وشركاتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير ملققة) - 30 يونيو 2018

9. التحليل القطاعي

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى قطاعين أصغر رئيسيين كما يلي:

إدارة الاستثمارات الخاصة:

إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية:

إدارة المحافظ الاستثمارية بنظم الإدارة المباشرة وغير المباشرة وإدارة صنایع الاستثمار المحلية والعالمية وتقديم الخدمات الاستثمارية وخدمات التمويل المهيكلة والخدمات الاستثمارية الأخرى ذات الصلة.

يعرض الجدول التالي المعلومات حول قطاعات أعمال المجموعة:

المجموع		دينار كويتي		دينار كويتي	
السنة المنتهية في 30 يونيو	السنة المنتهية في 30 يونيو	السنة المنتهية في 30 يونيو	السنة المنتهية في 30 يونيو	السنة المنتهية في 30 يونيو	السنة المنتهية في 30 يونيو
2017	2018	2017	2018	2017	2018
(91,476)	130,518	13,569	20,510	2017	2018
(628,787)	(411,871)	(120,759)	(115,087)	(508,028)	(296,784)
(2,782)	538,434	(2,782)	(2,782)	(2,782)	538,434
13,998	32,175	13,998	13,998	13,998	32,175
(617,571)	158,738				
دينار كويتي					
المجموع		إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية		إدارة الاستثمارات الخاصة	
كما في 30 يونيو		كما في 30 يونيو		كما في 30 يونيو	
2017	2018	2017	2018	2017	2018
2,439,261	5,148,068	-	-	2,439,261	5,148,068
39,844,403	39,090,801	-	-	39,844,403	39,090,801
4,787,800	741,484	-	-	4,787,800	741,484
47,071,464	44,980,353	-	-	47,071,464	44,980,353
الأصول:					
أصول القطاع					
استثمر في شركات زميلة					
أخرى					
2,271,745	2,588,550	-	-	2,271,745	2,588,550
100,190	229,627	-	-	100,190	229,627
2,371,935	2,818,177	-	-	2,371,935	2,818,177

اللائحات:

أرصدة دائنة ومستحقات  
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة  
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2018

10. القيمة العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن المجموعة مستمرة في مزاوله أعمالها دون أي نية أو حاجة إلى التصفية أو تقليص مدى أعمالها إلى حد كبير أو الاضطلاع بمعاملات بشروط مجحفة.

تتكون الأدوات المالية من الأصول والالتزامات المالية.

بالنسبة للأصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة السائلة أو ذات فترات الاستحقاق قصيرة الأجل (أقل من ثلاثة أشهر)، فإن قيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة. إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية.

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد القيم العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة؛

المستوى 2: تعتبر المدخلات، بخلاف الأسعار المعلنة والمتضمنة في المستوى 1، ملحوظة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى 3: تعتبر المدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام.

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

دينار كويتي		
المجموع	المستوى 3	المستوى 1
296,450	-	296,450
2,300,712	2,300,712	-
2,597,162	2,300,712	296,450

30 يونيو 2018

أصول مالية بالقيمة العادلة

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

أسهم مسعرة

أسهم غير مسعرة

دينار كويتي		
المجموع	المستوى 3	المستوى 1
886,871	-	886,871
1,336,654	1,336,654	-
2,223,525	1,336,654	886,871

30 يونيو 2017

أصول مالية بالقيمة العادلة

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

أسهم مسعرة

أسهم غير مسعرة

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018، لم يكن هناك أي تحولات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة.