

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت
المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
مع تقرير المراجعة

شركة اكتتاب القايضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت
المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
مع تقرير المراجعة

المحتويات

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

بيان

أ

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

ب

بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

ج

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

د

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

هـ

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

صفحة

12 - 1

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

Rödl

Middle East

برقان - محاسبون عالميون
على الحساوي وشركاه

السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة اكتتاب القابضة
شركة مساهمة كويتية - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة المرفقة لشركة اكتتاب القابضة - شركة مساهمة كويتية - عامة "الشركة الأم" وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف كما في 30 سبتمبر 2018 وكذلك بيان الربح أو الخسارة وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية المرحلية المجمعة المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة "الشركة الأم" هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية". إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة إجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبيدي رأي تدقيق.

الاستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك وإستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة متفقة مع ما ورد في الدفاتر المحاسبية "للشركة الأم". نرى أيضاً أنه حسبما وصل إليه علمنا وإعتقادنا لم تقع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة أو القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية أو عقد التأسيس والنظام الأساسي "للشركة الأم"، وتعديلاتهما اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط "الشركة الأم" أو مركزها المالي المرحلي المجمع المكثف.



عبدالحسين محمد الرشيد

مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 67

Rödl الشرق الأوسط

برقان - محاسبون عالميون

8 نوفمبر 2018

دولة الكويت

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المجموع المكثف كما في 30 سبتمبر 2018
(غير مدقق)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	إيضاح	
765,667	773,860	170,183	4	الموجودات النقد والنفد المعادل
2,317,012	1,688,512	1,623,773	5	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
-	-	8,256,743	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
6,813,417	13,522,709	-	7	استثمارات متاحة للبيع
8,322,901	-	4,753,084	8	استثمار في شركة زميلة
996,249	975,276	1,183,965	9	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
4,467,243	4,553,099	4,555,808	11	مستحق من أطراف ذات صلة
53,954	53,400	63,441		ممتلكات ومعدات
23,736,443	21,566,856	20,606,997		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
413,954	427,713	422,857	10	المطلوبات الدائرون وأرصدة دائنة أخرى
1,329,480	1,413,831	1,413,831	11	مستحق الى أطراف ذات صلة
1,743,434	1,841,544	1,836,688		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية
31,862,423	31,862,423	31,862,423		رأس المال
94,506	94,506	94,506		احتياطي قانوني
(2,032,309)	(3,156,154)	(3,385,980)		احتياطي التغير في القيمة العادلة حصة "المجموعة" في احتياطيات شركة زميلة
262,805	-	-		خسائر مترأكة
(8,193,565)	(9,074,305)	(9,791,112)		إجمالي حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم"
21,993,860	19,726,470	18,779,837		حصص غير مسيطرة
(851)	(1,158)	(9,528)		مجموع حقوق الملكية
21,993,009	19,725,312	18,770,309		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
23,736,443	21,566,856	20,606,997		

عارف عبدالله مشيط العجمي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان - ب

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدقق)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح	
2017	2018	2017	2018		
80,545	(267,549)	(323,407)	(34,777)	12	الإيرادات (خسائر)/أرباح استثمارات
126,185	135,417	112,970	118,209		صافي إيرادات عقود
(344,170)	82,626	-	(1,169)	8	حصة "المجموعة" في نتائج أعمال
4,704	-	(415)	-		شركة زميلة
(132,736)	(49,506)	(210,852)	82,263		إيرادات أخرى
					مجموع الخسائر
(415,881)	(343,882)	(132,937)	(115,739)		المصاريف والأعباء الأخرى
-	(11,399)	-	-		مصاريف عمومية وإدارية
(415,881)	(355,281)	(132,937)	(115,739)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(548,617)	(404,787)	(343,789)	(33,476)		مجموع المصاريف والأعباء الأخرى
					صافي خسارة الفترة
(539,529)	(401,970)	(337,824)	(33,983)		العائدة إلى:
(9,088)	(2,817)	(5,965)	507		مساهمي "الشركة الأم"
(548,617)	(404,787)	(343,789)	(33,476)		حصص غير مسيطرة
(1.69)	(1.26)	(1.06)	(0.11)	13	صافي خسارة الفترة
					خسارة السهم/(فلس)

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

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المجمع المكثف للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدقق)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		صافي خسارة الفترة
2017	2018	2017	2018	
(548,617)	(404,787)	(343,789)	(33,476)	
بنود (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر:				
بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف				
التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع				
(145,355)	-	(85,453)	-	
المحول لبيان الربح أو الخسارة نتيجة بيع إستثمارات متاحة للبيع				
368,678	-	64,360	-	
نتيجة بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر				
-	(295,945)	-	(179,420)	
التغير في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر				
-	(232,179)	-	(60,461)	
223,323	(528,124)	(21,093)	(239,881)	
(325,294)	(932,911)	(364,882)	(273,357)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
العائدة إلى:				
(317,913)	(924,541)	(360,406)	(269,562)	مساهمي "الشركة الأم"
(7,381)	(8,370)	(4,476)	(3,795)	حصة غير مسيطرة
(325,294)	(932,911)	(364,882)	(273,357)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

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

شركة اكتتاب القايضة ش.م.ك - علامة

وشركتها التابعة
الكويت

بيان التفورات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدقق)
"جميع المبالغ بالدين الكويتي"

حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم"							
إجمالي حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم"	حصص غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم"	خسائر متراكمة	حصة "المجموعة" في احتياطات شركة زيمية	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال
المجموع							
22,318,303	6,530	22,311,773	(7,654,036)	262,805	(2,253,925)	94,506	31,862,423
(548,617)	(9,088)	(539,529)	(539,529)	-	-	-	-
223,323	1,707	221,616	-	-	221,616	-	-
(325,294)	(7,381)	(317,913)	(539,529)	-	221,616	-	-
21,993,009	(851)	21,993,860	(8,193,565)	262,805	(2,032,309)	94,506	31,862,423
19,725,312	(1,158)	19,726,470	(9,074,305)	-	(3,156,154)	94,506	31,862,423
(22,092)	-	(22,092)	(22,092)	-	-	-	-
19,703,220	(1,158)	19,704,378	(9,096,397)	-	(3,156,154)	94,506	31,862,423
(404,787)	(2,817)	(401,970)	(401,970)	-	-	-	-
(528,124)	(5,553)	(522,571)	(292,745)	-	(229,826)	-	-
(932,911)	(8,370)	(924,541)	(694,715)	-	(229,826)	-	-
18,770,309	(9,528)	18,779,837	(9,791,112)	-	(3,385,980)	94,506	31,862,423

الرصيد في 1 يناير 2018

الرصيد في 30 سبتمبر 2018

الرصيد في 1 يناير 2018

الرصيد في 1 يناير 2018

الرصيد في 1 يناير 2018

الرصيد في 1 يناير 2018

الرصيد في 1 يناير 2018

الرصيد في 1 يناير 2018

الرصيد في 1 يناير 2018

الرصيد في 1 يناير 2018

الرصيد في 1 يناير 2018

الرصيد في 1 يناير 2018

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

بيان - هـ

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدقق)
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2017	2018	
(548,617)	(404,787)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي خسارة الفترة
1,156	-	تسويات :
(80,545)	267,549	استهلاك ممتلكات ومعدات
344,170	(82,626)	خسائر/أرباح استثمارات
-	11,399	حصة "المجموعة" في نتائج أعمال شركة زميلة
(283,836)	(208,465)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
239,552	(242,181)	الخسارة المعدلة قبل احتساب أثر التغير في بنود رأس المال العامل
(374,086)	(2,709)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
16,524	(4,856)	أطراف ذات صلة
(401,846)	(458,211)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(282,147)	(202,810)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(5,644,122)	(3,061,617)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
6,002,953	5,372,372	المدفوع لشراء استثمارات متاحة للبيع
-	(2,235,000)	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
(5,632)	(10,041)	استثمارات في شركة زميلة
71,052	(137,096)	ممتلكات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة الاستثمارية
1,707	(8,370)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
1,707	(8,370)	صافي الحركة على الحصص غير المسيطرة
		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
(329,087)	(603,677)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
1,094,754	773,860	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
765,667	170,183	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

4

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

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- 1- نبذة عن "الشركة الأم"
- تأسست شركة اكتتاب القابضة "الشركة الأم" - شركة مساهمة كويتية عامة - عام 1999. تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم 105414، وتم إدراج أسهمها في سوق الكويت للأوراق المالية في 19 ديسمبر 2005.
- إن الأغراض التي تأسست من أجلها "الشركة الأم" هي:
- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو اجنبية وكذلك تملك أسهم أوحصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو اجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها .
 - إقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا يقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقرضة عن 20% على الأقل .
 - تملك حقوق الملكية الصناعية وبراءات الاختراع أو علامات صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق إجمالية تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها .
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون .
 - إستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق إستثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة.
- إن "الشركة الأم" تمارس نشاطها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.
- يقع مقر "الشركة الأم" في المرقاب - مجمع جاسم العصفور - الطابق 18- مدينة الكويت.
- تم الموافقة على إصدار تلك المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 8 نوفمبر 2018.

2- السياسات المحاسبية الهامة

2/1 أساس الإعداد

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة "للمجموعة" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية" وبالتالي فإنها لا تتضمن جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية المجمعة الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة المدققة "للمجموعة" للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017. باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة عن العقود مبرمة مع العملاء" اعتباراً من 1 يناير 2018. إن التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق هذه المعايير موضحة أدناه.

في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات الضرورية (التي تشمل الإستحقاقات العادية المتكررة) ليكون العرض بصورة عادلة. إن نتائج الأعمال للفترة المرحلية المجمعة لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

تعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة بالدينار الكويتي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض "للمجموعة".

2/2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" الجديدة

- تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية
- قامت "المجموعة" بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الصادر في يوليو 2014 وتاريخ التطبيق المبني له هو 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. يتضمن المعيار الجديد تغييرات أساسية في المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات المالية

تقوم "المجموعة" بتصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- التكلفة المطفأة

يتم مبدئياً قياس كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة إلى تكلفة كافة الأدوات المالية باستثناء الموجودات المالية المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتسجل تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف.

القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تم شراء أو إصدار الموجودات المالية "المجموعة" المصنفة كالمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصورة رئيسية لتحقيق ربح على المدى القصير من خلال أنشطة المتاجرة، أو تشكيل جزء من محفظة الأدوات المالية المدارة معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث لتحقيق أرباح قصيرة الأجل.

بالإضافة إلى ما سبق، يجوز للمجموعة عند التحقق المبني، بالإضافة إلى ما سبق وعلى نحو غير قابل للإلغاء تصنيف الموجودات المالية التي لا تستوفي متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كالمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفي هذه الحالة، يستبعد أو يؤدي إلى إنخفاض جوهري في الفروق المحاسبية التي قد تنشأ.

إن الموجودات المالية كالمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف. كما تسجل إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف وفقاً لشروط العقد أو عند ثبوت الحق في استلامها.

القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تطبق "المجموعة" فئة التصنيف الجديدة لأدوات الدين المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال بغرض تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- أن تستوفي الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائد فحسب.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف.

أدوات حقوق الملكية المصنفة كالمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقق المبني، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى 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 المصنفة كالمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. وتسجل التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في الإيرادات الشاملة الأخرى. كما تسجل توزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف عندما يثبت الحق في دفعها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة. وفي هذه الحالة، تسجل تلك الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى.

شركة إكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لإختبار انخفاض القيمة. عند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من إحتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة إلى بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف.

القياس وفقاً للتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي الشروط الآتية ولا يتم تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي المعدل مقابل خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). وتسجل إيرادات الفائدة، أرباح/خسائر تحويل العملات الأجنبية وإنخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف. كما تسجل أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف.

المطلوبات المالية

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كالمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض هذه التحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا يتم فصل المشتقات الضمنية عن الأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال والشروط التعاقدية لها. لم يطرأ أي تغيير على المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية وفي العقود الرئيسية غير المالية.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

قامت المجموعة بتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ المجمعة ويستند إلى العوامل الملحوظة مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال وكيفية رفع التقارير حول أدائها إلى موظفي الإدارة العليا للمجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال (مثل ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو على أساس التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر أيضاً من الجوانب الهامة في التقييم الذي يتم إجراؤه من قبل المجموعة. يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون أخذ نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الإعتبار.

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

اختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط الخاصة باختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبني وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (كان يتم سداد المبلغ الأساسي أو إطفاء القسط/الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الفائدة. ولإختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الفائدة عن هذا الأصل.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". وعليه، قامت المجموعة بتطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد على موجوداتها المالية. تقوم المجموعة بتجميع المعلومات المستقبلية لغرض تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة جوهرية للأداة منذ التحقق المبني، وقياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن الاستعانة بالمعلومات المستقبلية يؤدي إلى ارتفاع درجة الأحكام المطلوبة حول مدى تأثير التغير في عوامل الاقتصاد الكلي على خسائر الائتمان المتوقعة. ويتم بانتظام مراجعة المنهجيات والإفتراسات بما في ذلك تقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. وتطراً تغيرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في الجودة الائتمانية منذ التحقق المبني.

المرحلة 1: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً

بالنسبة للإنكشافات التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبني، يتم تسجيل جزء خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية والمرتبطة باحتمالية وقوع أحداث تعثر خلال فترة الإثني عشر شهراً التالية.

المرحلة 2: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة - دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية

بالنسبة للإنكشافات التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبني ولكن دون التعرض لانخفاض في القيمة الائتمانية، يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

المرحلة 3: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة - في حالة التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية

يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة في القيمة الائتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل.

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي منتج مخصص لتقدير احتمال التعثر، والمخاطر في حالة التعثر، والخسائر الناتجة من التعثر. كما إن احتمالات التعثر تمثل احتمالات التعثر في احتمالات عدم قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المالية سواء على مدى 12 شهراً أو على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للإلتزام. إن المخاطر في حالة التعثر تمثل الإنكشافات المتوقعة في حالة التعثر. يقوم البنك باحتساب المخاطر في حالة التعثر، من الإنكشافات الحالية للأدوات المالية والتغيرات المحتملة في المبالغ الحالية وفقاً للعقد بما في ذلك الإطفاء. إن المخاطر في حالة التعثر لأصل مالي تمثل مجمل قيمته المدرجة بالدفاتر. وتمثل الخسائر الناتجة من التعثر الخسائر المتوقعة نتيجة التعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

تتوقع "المجموعة" تطبيق نهج مبسط لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل لأرصنتها التجارية المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وعليه، يتم تصنيف الأرصدة التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام مصنّف ضمن المرحلة 2 ويتم تحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل.

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تتضمن الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة أداة دين مالية التأخر في سداد المبالغ الأساسية أو الأرباح لأكثر من 90 يوماً أو وقوع أي صعوبات معروفة في التدفقات النقدية بما في ذلك استدامة خطة أعمال الطرف المقابل وتدني درجات التصنيف الائتماني ومخالفة الشروط الأصلية للعقود والقدرة على تحسين الأداء بمجرد وقوع أية صعوبة مالية وتدهور قيمة الضمانات وغيرها من الأدلة. وتعمل المجموعة على تقييم مدى وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة على أساس فردي لكل أصل جوهري بصورة فردية وعلى أساس مجمع للموجودات الأخرى المقدرة كغير جوهري بصورة فردية.

إن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة يتم عرضه كخصم من مجمل القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فيما يخص الخسائر الائتمانية المتوقعة بلغ 11,399 دينار كويتي عن فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018، والمبلغ الإضافي للانخفاض في القيمة 22,092 دينار كويتي تم إدراجه ضمن رصيد الخسائر المترتبة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف كما هو مبين (بإيضاح 9- حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة).

الانتقال

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي باستثناء ما هو مبين أدناه:

(أ) أعيد إدراج الفترات المقارنة وتم تسجيل الفروق في القيم المدرجة للموجودات المالية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المحتفظ بها 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 2017 طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

(ب) تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كالمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كالمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
- في حالة ارتباط أداة الدين المالية بمخاطر إئتمانية منخفضة في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، تفترض المجموعة عدم ارتفاع مخاطر الائتمان للأصل بصورة ملحوظة منذ التحقق المبدئي للأصل.

- تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014، ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً شاملاً فردياً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل الإرشادات الحالية المتعلقة بالإيرادات والواردة حالياً في كافة المعايير والتفسيرات ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية.
ي طرح المعيار نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل كما يلي:

الخطوة 1: تحديد العقد/العقود مع العملاء

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة بالنسبة لالتزامات الأداء في العقد

الخطوة 5: تحقق الإيرادات عندما تفي المنشأة بالالتزامات الأداء

قامت "المجموعة" بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"، ولم يؤد إلى تغير في سياسة تحقق الإيرادات الخاصة "بالمجموعة" فيما يتعلق بعقوده المبرمة مع العملاء. إضافة إلى ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 تأثير على المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

(2/3)

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام ووضع تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية "للمجموعة" والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة والمدققة كما في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

3- الشركة التابعة

تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة المعلومات المالية "للشركة الأم" وشركتها التابعة "يعرفوا مجتمعين بالمجموعة".

نسبة الملكية %			بلد التأسيس	النشاط	اسم الشركة
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018			
96.25%	98.75%	98.75%	دولة الكويت	شركة قابضة	شركة بترو للأعمال المتكاملة القابضة ش.م.ك.ق.

تم تجميع المعلومات المالية للشركة التابعة أعلاه بناءً على معلومات مالية معدة بواسطة الإدارة كما في 30 سبتمبر 2018.

إن شركة بترو للأعمال المتكاملة القابضة تمتلك شركة تابعة بياناتها كما يلي:

نسبة الملكية %			بلد التأسيس	النشاط	اسم الشركة
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018			
98%	99.33%	99.33%	دولة الكويت	خدمات تعليمية	شركة القلم العربي التعليمية - ش.م.ك. (مفقلة)

تم تجميع المعلومات المالية للشركة التابعة بناءً على معلومات مالية معدة بواسطة الإدارة كما في 30 سبتمبر 2018.

4- النقد والنقد المعادل

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
1,494	1,380	1,639	نقد بالصندوق
118,065	111,688	54,714	نقد لدى البنوك
646,108	660,792	113,830	نقد لدى محافظ استثمارية
765,667	773,860	170,183	

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
1,812,360	1,184,537	1,119,798	استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
			استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو
504,652	503,975	503,975	الخسارة
2,317,012	1,688,512	1,623,773	
1,812,360	1,184,537	1,119,798	استثمارات في أسهم محلية - مسعرة
410,976	410,976	410,976	استثمارات في أسهم محلية - غير مسعرة
93,676	92,999	92,999	استثمارات في صناديق محلية - غير مسعرة
2,317,012	1,688,512	1,623,773	

- تم الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمارات المالية المسعرة بناء على أمر شراء. تم الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمارات المالية غير المسعرة بناء على طرق تقييم فنية أخرى كما في 30 سبتمبر 2018 وتم الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمارات المالية في صناديق غير المسعرة بناء على صافي قيمة الوحدة للصناديق كما في 31 ديسمبر 2017.

- تتضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة استثمارات مرهونة بمبلغ 404,762 دينار كويتي (404,762 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر، 2017 404,762 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2017) مقابل مباحات دائنة لصالح طرف ذو صلة.

6- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

إن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر تمثل أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض المتاجرة والتي اتخذت الإدارة من أجلها قراراً غير قابل للإلغاء عند التحقق المبني بالإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث أنها استثمارات إستراتيجية وتعتبر "المجموعة" أنها أكثر صلة نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018، اختارت "المجموعة" إعادة تصنيف الاستثمارات بمبلغ 13,522,709 دينار كويتي من استثمارات متاحة للبيع (إيضاح 7).

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
-	-	5,637,340	استثمارات في أوراق مالية مسعرة
-	-	2,619,403	استثمارات في أوراق مالية غير مسعرة
-	-	8,256,743	

إن تفاصيل الحركة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر خلال الفترة/السنة/الفترة كما يلي:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
-	-	13,522,709	المحول من استثمارات متاحة للبيع
-	-	626,618	الإضافات
-	-	(2,929,460)	الإستبعادات
-	-	(2,435,000)	المحول إلى استثمار في شركة زميلة
-	-	(528,124)	التغير في القيمة العادلة
-	-	8,256,743	

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- خلال الفترة المالية الحالية قامت "المجموعة" بزيادة حصة تملكها إلى 44.48% في أسهم شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقولة) وبذلك أصبحت "المجموعة" تمارس تأثيراً ملموساً على السياسات المالية والتشغيلية للشركة، وبناءً عليه تم إعادة تصنيف هذه الموجودات من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر إلى إستثمار في شركة زميلة، وقد تم إستبعاد أثر تلك المعاملة من بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف حيث إنها معاملة غير نقدية.
- تم تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر وفقاً لأساليب التقييم المفصّل عنها في (إيضاح 15).

7- إستثمارات متاحة للبيع

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018
2,275,874	6,043,604	-
4,537,543	7,479,105	-
6,813,417	13,522,709	-

أسهم محلية مسعرة

أسهم محلية غير مسعرة

في 1 يناير 2018 قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، وكنتيجة لذلك أعادت تصنيف إستثمارات متاحة للبيع بقيمة دفترية 13,522,709 دينار كويتي إلى إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر (إيضاح 6).

8- إستثمار في شركة زميلة

إن بيان الاستثمار في الشركة الزميلة كالتالي:-

القيمة (د.ك)			نسبة المساهمة %			اسم الشركة
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
						شركة صرح كابيتال العقارية - ش.م.ك (مقولة)
8,322,901	-	-	21.59%	-	-	شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقولة)
-	-	4,753,084	-	-	44.48%	

خلال الفترة المالية الحالية تم زيادة نسبة استثمار "المجموعة" في شركة دار السلام للتأمين التكافلي ش.م.ك (مقولة) لتصبح نسبة الإستثمار في تلك الشركة 44.48% كما في 30 سبتمبر 2018، وأصبحت "المجموعة" تمارس تأثيراً ملموساً على السياسات المالية والتشغيلية للشركة، وعليه تم إعادة تصنيف هذا الإستثمار من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر إلى إستثمار في شركة زميلة (إيضاح 6). تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال تلك الشركة بناءً على معلومات مالية مُعدة بواسطة الإدارة كما في 30 سبتمبر 2018.

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

وفيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمار خلال الفترة:-

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
7,139,785	7,139,785	-	الرصيد في 1 يناير
1,527,286	1,527,097	2,235,000	الإضافات
-	(4,902,658)	-	الاستيعادات
(344,170)	(344,170)	82,626	حصة "المجموعة" في نتائج الأعمال
-	(3,420,054)	2,435,458	المحول من/(إلى) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان
8,322,901	-	4,753,084	الدخل الشامل الآخر

9- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
651,555	651,555	651,555	ذمم مدينة
-	-	(33,491)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
651,555	651,555	618,064	
322,099	301,777	122,712	إيرادات مستحقة
15,200	15,200	15,200	تأمينات مستردة
7,395	6,744	427,989	أخرى
996,249	975,276	1,183,965	

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018، قامت "المجموعة" بتقييم خسائرها الإنتمائية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وقامت بتسجيل مبلغ 11,399 دينار كويتي عن فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018، كما قامت بتسجيل المبلغ الإضافي للانخفاض في القيمة البالغ 22,092 دينار كويتي في أرصدة الذمم المدينة وتم تسوية هذا المبلغ في الرصيد الافتتاحي للخسائر المتراكمة.

10- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
57,135	67,906	74,760	مصروفات مستحقة
23,583	23,583	23,583	دائنو توزيعات نقدية
270,569	270,569	262,569	إستقطاعات ضريبية
62,667	65,655	61,945	أخرى
413,954	427,713	422,857	

11- معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات صلة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا "المجموعة" وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة "المجموعة". إن المبالغ والأرصدة المستحقة من/إلى أطراف ذات صلة معفاة من الفوائد وليس لها تاريخ محدد للسداد.

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن أرصدة وحركة المعاملات مع أطراف ذات صلة المدرجة ضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة هي كما يلي:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018
4,467,243	4,553,099	4,555,808
1,329,480	1,413,831	1,413,831

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف
مستحق من أطراف ذات صلة
مستحق إلى أطراف ذات صلة
إن المعاملات مع أطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف
لا يتضمن بيان الربح أو الخسارة المرحلي المجمع المكثف معاملات مع أطراف ذات صلة.

-12 (خسائر)/أرباح إستثمارات

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018	2017	2018
321,495	(26,021)	(32,985)	(6,759)
(199,576)	(241,528)	(206,924)	(28,018)
121,919	(267,549)	(239,909)	(34,777)
(41,374)	-	(83,498)	-
80,545	(267,549)	(323,407)	(34,777)

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان
الربح أو الخسارة
(خسائر)/أرباح محققة لاستثمارات
بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو
الخسارة
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات
بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو
الخسارة

إستثمارات متاحة للبيع
خسائر محققة

-13 خسارة السهم/(فلس)

يتم احتساب خسارة السهم لمساهمي "الشركة الأم" بتقسيم صافي خسارة الفترة العائدة لمساهمي "الشركة الأم" على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، وفيما يلي بيان حساب خسارة السهم :

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018	2017	2018
(539,529)	(401,970)	(337,824)	(33,983)
318,624,230	318,624,230	318,624,230	318,624,230
(1.69)	(1.26)	(1.06)	(0.11)

صافي خسارة الفترة العائدة
لمساهمي "الشركة الأم"
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
خلال الفترة / (سهم)
خسارة السهم/(فلس)

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

14- الجمعية العمومية للمساهمين

إنعقدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بتاريخ 3 مايو 2018 وإعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017، ووافقت على إقتراحات مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وكذلك عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

15- الأدوات المالية

فئات الأدوات المالية

تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية "المجموعة" كما تظهر في بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف على النحو التالي:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	الموجودات المالية
765,667	773,860	170,183	النقد والنقد المعادل
2,317,012	1,688,512	1,623,773	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
-	-	8,256,743	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
6,813,417	13,522,709	-	إستثمارات متاحة للبيع
996,249	975,276	1,183,965	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
4,467,243	4,553,099	4,555,808	مستحق من أطراف ذات صلة
8,322,901	-	4,753,084	استثمار في شركة زميلة
23,682,489	21,513,456	20,543,556	
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	المطلوبات المالية
413,954	427,713	422,857	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
1,329,480	1,413,831	1,413,831	مستحق إلى أطراف ذات صلة
1,743,434	1,841,544	1,836,688	

القيمة العادلة للأدوات المالية

- تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها التزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة. وقد استخدمت المجموعة الإفتراضات والطرق المتعارف عليها في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث يتم تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة طبقاً لما يلي:
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط والمتداولة في سوق نشط يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
 - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (قيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها إستناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.
 - إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.
 - يوضح الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، حيث يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية إلى ثلاثة مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات أو للمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار)؛ و
- مستوى 3: معطيات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

30 سبتمبر 2018	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
الموجودات:				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال				
بيان الربح أو الخسارة				
أوراق مالية مسعرة	1,119,798	-	-	1,119,798
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	410,976	410,976
صناديق استثمارية	-	92,999	-	92,999
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال				
بيان الدخل الشامل الآخر				
أوراق مالية مسعرة	5,637,340	-	-	5,637,340
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	2,619,403	2,619,403
المجموع	6,757,138	92,999	3,030,379	9,880,516
30 سبتمبر 2017	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
الموجودات:				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال				
بيان الربح أو الخسارة				
أوراق مالية مسعرة	1,812,360	-	-	1,812,360
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	410,976	410,976
صناديق استثمارية	-	93,676	-	93,676
استثمارات متاحة للبيع				
أوراق مالية مسعرة	2,275,874	-	-	2,275,874
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	4,537,543	4,537,543
المجموع	4,088,234	93,676	4,948,519	9,130,429

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

التوزيع القطاعي

-16

تتركز أعمال "المجموعة" بصفة أساسية في النشاط الاستثماري داخل دولة الكويت.