

شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة

شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة

المحتويات

صفحة	
1	تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
3	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف (غير مدقق)
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)
5	بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)
12 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة

السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لشركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مقفلة) (الشركة) كما في 30 سبتمبر 2018 وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي" من مسؤولية إدارة الشركة. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل المدقق المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة تشتمل مبدئياً على توجيه استفسارات للموظفين المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة الفعلية أقل من ما هو مطبق في عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وهي بالتالي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأحداث الهامة التي من الممكن تحديدها خلال عملية التدقيق، وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

إستناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة لم تعد، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018، أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والتعديلات اللاحقة عليهما على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها.

علاوة على ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا أية مخالفات للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم الأوراق المالية والتعديلات اللاحقة ولائحته التنفيذية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها.

د. شعيب عبدالله شعيب
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت
29 أكتوبر 2018

شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مقفلة)
بيان المركز المالي المرحلي المكتف (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 سبتمبر 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	إيضاح	الموجودات
				موجودات متداولة :
2,576,563	3,212,636	2,246,953	4	نقد ونقد معادل
401,588	50,000	50,938	5	ودائع لأجل
254,876	173,692	342,987	6	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
<u>3,233,027</u>	<u>3,436,328</u>	<u>2,640,878</u>		مجموع الموجودات المتداولة
				موجودات غير متداولة :
-	-	10,494,865	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
9,645,863	9,645,863	-	8	موجودات مالية متاحة للبيع
58,884	66,683	62,065		ممتلكات ومعدات
<u>9,704,747</u>	<u>9,712,546</u>	<u>10,556,930</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>12,937,774</u>	<u>13,148,874</u>	<u>13,197,808</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				مطلوبات متداولة :
328,510	117,974	75,123	9	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>328,510</u>	<u>117,974</u>	<u>75,123</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
				مطلوبات غير متداولة :
243,155	240,837	272,434		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>243,155</u>	<u>240,837</u>	<u>272,434</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>571,665</u>	<u>358,811</u>	<u>347,557</u>		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية :
10,000,000	10,000,000	10,300,000	10	رأس المال
1,036,071	1,142,681	1,142,681		احتياطي إجباري
200,289	200,289	200,289		احتياطي اختياري
48	48	(6,646)		التغيرات التراكمية في القيمة العادلة
<u>1,129,701</u>	<u>1,447,045</u>	<u>1,213,927</u>		أرباح مرحلة
<u>12,366,109</u>	<u>12,790,063</u>	<u>12,850,251</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>12,937,774</u>	<u>13,148,874</u>	<u>13,197,808</u>		مجموع المطلوبات و حقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكتفة.

الشيخ أحمد دعيح جابر الصباح
رئيس مجلس الإدارة

شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مقفلة)
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
1,267,987	710,268	226,400	438,458	إيرادات عملات من التداول في بورصة الكويت
6,640	2,776	-	2,776	إيرادات عملات من التداول في الأسواق العربية والعالمية
(380,396)	(213,080)	(67,920)	(131,537)	عملات إلى بورصة الكويت
894,231	499,964	158,480	309,697	صافي إيرادات العمولات
(932,408)	(601,903)	(198,442)	(190,865)	مصاريف عمومية وإدارية
(38,177)	(101,939)	(39,962)	118,832	أرباح (خسائر) من العمليات
133,984	-	-	-	ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
-	(69,769)	-	(69,769)	خسارة محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
506,651	438,283	150,612	137,752	الشامل الآخر
6,141	10,506	2,078	266	إيرادات فوائد
608,599	277,081	112,728	187,081	إيرادات أخرى
(5,477)	(2,494)	(1,014)	(1,684)	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة
(9,571)	(3,167)	(1,324)	(2,001)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
593,551	271,420	110,390	183,396	حصة الزكاة
				صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكتفة.

شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مقفلة)
 بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف (غير مدقق)
 للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
593,551	271,420	110,390	183,396	صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى):
				<u>بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر</u>
				تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية (أدوات دين)
-	(10,594)	-	(8,378)	بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
48	-	-	-	تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
				المعكوس نتيجة بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
-	42,996	-	42,996	بيان الدخل الشامل الآخر
(125,002)	-	-	-	المعكوس نتيجة بيع موجودات مالية متاحة للبيع
				<u>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر</u>
				تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية (أدوات ملكية)
-	1,686	-	-	من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(124,954)	34,088	-	34,618	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
468,597	305,508	110,390	218,014	مجموع الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكتفة.

شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مقفلة)
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)
 للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	أرباح مرحلة	التغيرات التراكمية في القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال	
12,790,063	1,447,045	48	200,289	1,142,681	10,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
(45,320)	(4,538)	(40,782)	-	-	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (9) (إيضاح - 3)
12,744,743	1,442,507	(40,734)	200,289	1,142,681	10,000,000	الرصيد المعاد إدراجة كما في 1 يناير 2018
-	(300,000)	-	-	-	300,000	اسهم منحة (إيضاح 13)
(200,000)	(200,000)	-	-	-	-	توزيعات نقدية (إيضاح 13)
305,508	271,420	34,088	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
12,850,251	1,213,927	(6,646)	200,289	1,142,681	10,300,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018
11,897,512	536,150	125,002	200,289	1,036,071	10,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016
468,597	593,551	(124,954)	-	-	-	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
12,366,109	1,129,701	48	200,289	1,036,071	10,000,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2017

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مقفلة)
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكتف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
608,599	277,081	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة
		تسويات:
24,792	17,004	استهلاكات
87,950	39,714	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(133,984)	-	ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
-	69,769	خسائر محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(506,651)	(438,283)	إيرادات فوائد
(2,316)	(3,300)	مخصص مكافأة نهاية خدمة لم يعد له ضرورة
-	(38)	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
78,390	(38,053)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
2,859	(69,402)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
219,168	(21,012)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
300,417	(128,467)	النقد (المستخدم في) الناتج من العمليات
(79)	-	المدفوع لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(4,817)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
-	(27,500)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
300,338	(160,784)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
148,413	(938)	ودائع لأجل
(6,259,194)	-	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
-	(10,500,000)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
383,984	-	المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
-	9,689,550	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(19,435)	(17,498)	شراء ممتلكات ومعدات
-	5,150	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
426,387	218,837	فوائد مستلمة
(5,319,845)	(604,899)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	(200,000)	توزيعات مدفوعة لمساهمي الشركة
(266,516)	(129,077)	صافي الحركة في حساب بنكي مقيد
(266,516)	(329,077)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(5,286,023)	(1,094,760)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
7,596,070	2,789,080	نقد ونقد معادل في بداية الفترة
2,310,047	1,694,320	نقد ونقد معادل في نهاية الفترة (إيضاح 4)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكتفة.

1 - التأسيس والنشاط

تأسست شركة التجاري للوساطة المالية (الشركة) كشركة مساهمة كويتية مقفلة موثقة بدولة الكويت بموجب عقد تأسيس رقم 1482/ جلد 3 بتاريخ 2 ديسمبر 1984 وآخر تعديلاتهما بتاريخ 19 سبتمبر 2016 والمؤشر عليها في السجل التجاري تحت رقم 38920 لدى وزارة التجارة والصناعة.

إن أنشطة الشركة الأساسية هي:

- القيام بأعمال الوساطة في الأوراق المالية المقبول تداولها في بورصة الكويت والأسواق العربية والعالمية كافة.
- استثمار أموالها (والتي لا تزيد عن نصف مجموع رأس مالها واحتياطياتها) في أسهم استثمار طويل الأمد بشرط الحصول مسبقاً على تصريح بذلك من الجهات الرقابية وأيضاً للشركة حق الاستثمار في بيع وشراء العقارات.
- البيع والشراء والاكتماب في الصكوك والسندات وذلك لحساب الشركة فقط.

إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب.: 25879 ، الصفاة ، 13119 – دولة الكويت.

إن الشركة تابعة للبنك التجاري الكويتي – ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم").

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 29 أكتوبر 2018.

2 - أساس العرض

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة للفترة ماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017. باستثناء التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معايير جديدة كما في إيضاح (3).

لم تقوم الشركة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها وغير جارية التأثير. إن التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تنطبق لأول مرة في 2018، ليس لها أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات المتمثلة في الاستحقاقات العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة. إن نتائج الأعمال لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن نتائج الأعمال التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018. للحصول على معلومات إضافية يمكن الرجوع إلى البيانات المالية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

3 - التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معايير جديدة

إن التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية الشركة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) هي ملخصة أدناه:

أ- المعيار الدولي للتقارير المالية (9) - الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (9) - "الأدوات المالية" الصادر في يوليو 2014 بتطبيق يسري من بداية 1 يناير 2018. إن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تمثل تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يقدم المعيار الجديد تغييرات جوهرياً على محاسبة الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

ا. تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

لتحديد تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم جميع الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، على أساس يرتبط بنموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وصفات التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد الشركة نموذج أعمالها على المستوى الذي يعكس بشكل أفضل كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق أهداف أعمالها وتوليد التدفقات النقدية التعاقدية. أي ما إذا كان هدف الشركة هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو تحصيل كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أياً منهم قابل للتطبيق (على سبيل المثال الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "بهدف البيع" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج الأعمال الخاص بالشركة على أساس كل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من مجموع المحافظ الاستثمارية.

تم استبدال فئات قياس المعيار المحاسبي الدولي رقم (39) للموجودات المالية (القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المتاحة للبيع، المحتفظ بها حتى الاستحقاق، القروض والذمم المدينة) بالفئات التالية:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع إعادة تصنيف أرباح أو خسائر البيع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرهلي المكثف.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع عدم إعادة تصنيف أرباح أو خسائر البيع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرهلي المكثف.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تظل المحاسبة عن المطلوبات المالية هي نفسها كما كانت إلى حد كبير في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناشئة عن مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة والمتعلقة بالمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض مثل هذه الحركات في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرهلي المكثف.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشرطين التاليين:

- يحتفظ بالموجودات ضمن نموذج عمل يهدف إلى جمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية هي أن تستلم تدفقاتها النقدية في تواريخ محددة عن طريق دفعات من أصل المبلغ المستحق بالإضافة إلى الفوائد على أصل المبلغ المستحق القائم.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المعدل ليعكس خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تقوم الشركة بتطبيق التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الخاص بأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأداة المالية ضمن نموذج أعمال يحقق أهدافه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تتفق مع اختبار مدفوعات المبلغ المستحق بالإضافة إلى الفوائد.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر. تدرج إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر المرهلي المكثف. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرهلي المكثف.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة اختيار تصنيف بعض استثماراتها كأدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بشكل ثابت عندما تستوفي تعريف أدوات الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (32) الأدوات المالية: العرض وإن كان عرض الاحتفاظ بها غير المتأجرة. يتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر من تلك الأدوات إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرهلي المكثف. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المرهلي المكثف عندما يثبت حق الشركة في استلام الدفعات. إن أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لا تخضع لتقديرات انخفاض القيمة. عند البيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من التغير التراكمي في القيمة العادلة إلى الأرباح المرهلي المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرهلي المكثف.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتأجرة عند شرائها أو إصدارها من أجل تحقيق أرباح في المدى القصير من خلال أنشطة التداول أو إذا كانت جزءاً من محفظة استثمارات مالية مدارة ولها اتجاه فعلي حالي نحو تحقيق أرباح في المدى القصير. يتم تسجيل وقياس الموجودات المحتفظ بها بغرض المتأجرة في بيان المركز المالي المرهلي المكثف بالقيمة العادلة. بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تصنف الأصل المالي الذي يلبي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كأصل مالي في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بشكل ثابت إذا كان ذلك التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير عدم التوافق في طريقة المحاسبة الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

يتم إثبات التغير في القيمة العادلة وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المرهلي المكثف وفقاً لشروط العقد أو حين يتم إثبات حق الشركة في استلام الدفعات.

II. انخفاض قيمة الموجودات المالية

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) قد غير بشكل جوهري طريقة محاسبة الشركة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (39) بمنهج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من الشركة أن تقوم بتسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين التي لا يحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن خسائر الائتمان المتوقعة مبنية على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، ويتم تخفيض العجز باستخدام معدل الفائدة الفعلي للأصل.

بالنسبة للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة، قامت الشركة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار وقد تم تحديد أنه لم يحدث أي تأثير جوهري من تقييم خسائر الائتمان المتوقعة حيث تتمثل غالبية أرصدة الأدوات المالية في نقد لدى البنوك وودائع لأجل والتي لا توجد بها حالات سابقة للتخلف عن السداد.

III. المرحلة الانتقالية

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) كما هو موضح أدناه:

أ. لم يتم تعديل أرقام المقارنة. تم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المقدمة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) وبالتالي فهي ليست قابلة للمقارنة.

ب. تم إجراء التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق المبدئي.

- تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالأصل المالي.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات الدين غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

إن أثر هذا التغيير في السياسة المحاسبية كما في 1 يناير 2018 هو نقص الأرباح المرحلة بمبلغ 4,538 دينار كويتي ونقص في التغييرات التراكمية في القيمة العادلة بمبلغ 40,782 دينار كويتي، على النحو التالي:

التغيرات التراكمية في القيمة العادلة	الأرباح المرحلة	
48	1,447,045	رصيد الاقفال تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (39) (31 ديسمبر 2017)
(45,320)	-	أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس أدوات الدين - من متاح للبيع إلى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أثر الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,538	(4,538)	خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(40,734)	1,442,507	الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في تاريخ التطبيق المبدئي في (1 يناير 2018)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ بداية التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)

يوضح الجدول التالي التسوية بين فئات القياس الأولية والقيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) للموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في 1 يناير 2018:

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	التصنيف الأولي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)
3,212,636	3,212,636	قروض ومديون	التكلفة المطفأة
50,000	50,000	قروض ومديون	التكلفة المطفأة
173,692	173,692	قروض ومديون	التكلفة المطفأة
		موجودات مالية	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,556	1,556	مواصلة للبيع - بالقيمة العادلة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
9,598,987	9,644,307	مواصلة للبيع - بالتكلفة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
13,036,871	13,082,191		
117,974	117,974	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المطفأة
117,974	117,974		

ب- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والذي يحدد إطار موحد وشامل لكيفية وتوقيت وأحقية الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) "الإيرادات"، معيار المحاسبة الدولي رقم (11) "عقود الأنشاء" وبعض التفسيرات الأخرى المتعلقة بالإيرادات ويقدم المعيار نموذج جديد متعلق بالرقابة على الاعتراف بالإيرادات باستخدام نهج الخمس خطوات على جميع العقود مع العملاء.

إن الخمس خطوات المطبقة في هذا النموذج هي كالتالي:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء العقد.
- تحديد سعر الصفقة.
- توزيع سعر الصفقة على الالتزامات المذكورة بالعقد.
- الاعتراف بالإيراد عندما (أو كلما) تفي الشركة بالتزامات العقد.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، ستقوم الشركة بتطبيق نهج التأثير التراكمي عن طريق إعادة تعديل رصيد الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018 بأثر رجعي مع عدم تعديل رصيد الفترات السابقة. استناداً إلى المعلومات المتاحة الحالية، لا تتوقع الإدارة أن لا يكون لتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المكثفة للشركة.

4 - نقد ونقد معادل

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
308,273	2,358,027	646,953	نقد في الصندوق ولدى البنوك
2,268,290	854,609	1,600,000	ودائع قصيرة الأجل (أ)
2,576,563	3,212,636	2,246,953	نقد ونقد معادل
(266,516)	(423,556)	(552,633)	ناقصاً: نقد لدى البنك مقيد (ب)
2,310,047	2,789,080	1,694,320	نقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية

(أ) يتراوح معدل الفائدة الفعلي على الودائع قصيرة الأجل من 2.5% إلى 2.625% سنوياً وتستحق تلك الودائع خلال ثلاثة أشهر (31 ديسمبر 2017: من 1.5% إلى 1.6% سنوياً، 30 سبتمبر 2017: 1.625% إلى 1.9% سنوياً).

(ب) إن النقد لدى البنك المقيد يتمثل في حساب بنكي يتم إدارته من قبل الشركة الكويتية للمقاصة وذلك لضمان عمليات الوساطة على الأسهم المالية المدرجة وغير المدرجة في بورصة الكويت.

5 - ودائع لأجل
 إن الودائع لأجل مودعة لدى بنوك محلية وهي لأكثر من ثلاثة أشهر. إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع لتتراوح من 1.875% إلى 2.375% سنوياً (31 ديسمبر 2017: 1.875% سنوياً، 30 سبتمبر 2017: من 1.875% إلى 2% سنوياً).

تتضمن الودائع لأجل وديعة بمبلغ 50,000 دينار كويتي مرهونة مقابل خطاب ضمان مصدر لصالح بورصة الكويت (إيضاح 12).

6 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
	54,246	74,877	98,556	مدينون تجاريون
	79,422	112,681	179,315	فوائد مستحقة
	35,435	62,161	58,111	مصاريف مدفوعة مقدماً
	4,541	4,541	5,341	تأمينات مستردة
	48	616	1,664	ذمم موظفين
	173,692	254,876	342,987	

7 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
	-	-	3,243	أسهم ملكية
	-	-	10,491,622	سندات
	-	-	10,494,865	

8 - موجودات مالية متاحة للبيع

	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
	1,556	1,556	-	أسهم ملكية
	9,644,307	9,644,307	-	محفظه سندات مداره
	9,645,863	9,645,863	-	

9 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
	16,856	16,480	13,984	دائنون
	3,320	7,285	6,066	مصاريف مستحقة
	48,706	46,748	43,707	إجازات موظفين مستحقة
	27,500	-	-	مكافآت مجلس الإدارة مستحقة
	11,496	9,571	3,167	زكاة مستحقة
	9,595	5,477	2,494	المستحق لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
	501	242,949	5,705	مخصص أخطاء صفقات بورصة الكويت
	117,974	328,510	75,123	

10 - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من 103,000,000 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد، وجميع الأسهم نقدية (31 ديسمبر 2017: 100,000,000 سهم، 30 سبتمبر 2017: 100,000,000 سهم).

