

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 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 يونيو 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 التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)
13 – 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 يونيو 2018 وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة لفترة الستة 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 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 بتعلق 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، وإستناداً 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018، أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته اللاحقة ولانحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها.

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

30 يونيو 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	إيضاح	الموجودات
				موجودات متداولة :
2,506,174	3,212,636	2,984,828	4	نقد ونقد معادل
401,588	50,000	50,938	5	وديعة لأجل
198,384	173,692	259,258	6	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>3,106,146</u>	<u>3,436,328</u>	<u>3,295,024</u>		مجموع الموجودات المتداولة
				موجودات غير متداولة :
-	-	9,600,016	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
9,645,863	9,645,863	-	8	موجودات مالية متاحة للبيع ممتلكات ومعدات
66,159	66,683	65,517		
<u>9,712,022</u>	<u>9,712,546</u>	<u>9,665,533</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>12,818,168</u>	<u>13,148,874</u>	<u>12,960,557</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				مطلوبات متداولة :
390,079	117,974	63,627	9	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>390,079</u>	<u>117,974</u>	<u>63,627</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
				مطلوبات غير متداولة :
172,370	240,837	264,693		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>172,370</u>	<u>240,837</u>	<u>264,693</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>562,449</u>	<u>358,811</u>	<u>328,320</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 قانوني
200,289	200,289	200,289		احتياطي اختياري
48	48	(41,264)		التغيرات التراكمية في القيمة العادلة
1,019,311	1,447,045	1,030,531		أرباح مرحلة
<u>12,255,719</u>	<u>12,790,063</u>	<u>12,632,237</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>12,818,168</u>	<u>13,148,874</u>	<u>12,960,557</u>		مجموع المطلوبات و حقوق الملكية

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

الشيخ أحمد دعيب 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 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
1,041,587	271,810	365,015	103,793	إيرادات عمولات من التداول في سوق الكويت للأوراق المالية
6,640	-	-	-	إيرادات عمولات من التداول في الأسواق العربية والعالمية
(312,476)	(81,543)	(109,505)	(31,138)	عمولات إلى سوق الكويت للأوراق المالية
735,751	190,267	255,510	72,655	صافي إيرادات العمولات
(733,966)	(411,038)	(309,695)	(188,626)	مصاريف عمومية وإدارية
1,785	(220,771)	(54,185)	(115,971)	(خسارة) ربح من العمليات
133,984	-	133,984	-	ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
356,039	300,531	167,398	152,357	إيرادات فوائد
4,063	10,240	3,319	156	إيرادات أخرى
495,871	90,000	250,516	36,542	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة
(4,463)	(810)	(2,255)	(329)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(8,247)	(1,166)	(7,797)	(454)	حصة الزكاة
483,161	88,024	240,464	35,759	صافي ربح الفترة

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

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

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
483,161	88,024	240,464	35,759	صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر:				
ينود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر				
-	(2,216)	-	17,529	تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية (أدوات دين) من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
48	-	48	-	تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع المعكوس نتيجة بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(125,002)	-	(125,002)	-	
ينود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر				
-	1,686	-	-	تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية (أدوات ملكية) من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(124,954)	(530)	(124,954)	17,529	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
358,207	87,494	115,510	53,288	مجموع الدخل الشامل للفترة

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

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

المجموع	أرباح مرحلة	التغيرات التراكمية في القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	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) في 1 يناير 2018 (إيضاح 3)
12,744,743	1,442,507	(40,734)	200,289	1,142,681	10,000,000	الرصيد المعاد أدراجة كما في 1 يناير 2018
87,494	88,024	(530)	-	-	-	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
-	(300,000)	-	-	-	300,000	اسهم منحة (إيضاح 13)
(200,000)	(200,000)	-	-	-	-	توزيعات نقدية (إيضاح 13)
12,632,237	1,030,531	(41,264)	200,289	1,142,681	10,300,000	الرصيد كما في 30 يونيو 2018
11,897,512	536,150	125,002	200,289	1,036,071	10,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016
358,207	483,161	(124,954)	-	-	-	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
12,255,719	1,019,311	48	200,289	1,036,071	10,000,000	الرصيد كما في 30 يونيو 2017

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

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

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
495,871	90,000	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة
		تسويات :
17,517	11,804	استهلاكات
13,049	31,930	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(133,984)	-	ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(356,039)	(300,531)	إيرادات فوائد
(700)	(3,257)	مخصص مكافأة نهاية خدمة لم يعد له ضرورة
-	(38)	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
35,714	(170,092)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
31,538	(81,835)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
272,692	(56,323)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
339,944	(308,250)	النقد (المستخدم في) الناتج من العمليات
-	(4,817)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
339,944	(313,067)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
148,413	(938)	وديعة لأجل
(6,259,194)	-	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
383,984	5,150	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(6,631)	(15,750)	شراء ممتلكات ومعدات
303,588	296,793	فوائد مستلمة
(5,429,840)	285,255	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
-	(200,000)	توزيعات مدفوعة لمساهمي الشركة
(219,340)	151,784	صافي الحركة في حساب بنكي مقيد
(219,340)	(48,216)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(5,309,236)	(76,024)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
7,596,070	2,789,080	نقد ونقد معادل في بداية الفترة
2,286,834	2,713,056	نقد ونقد معادل في نهاية الفترة (إيضاح 4)

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

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 والاكتتاب في الصكوك والسندات.

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 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 26 يوليو 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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.

1. 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 أيهما قابلاً 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 الشركة 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 المحلي المكثف.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع عدم إعادة تصنيف أرباح أو خسائر البيع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المحلي 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 المحلي 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 المحلي المكثف. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المحلي 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 المحلي المكثف. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المحلي 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 المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المحلي المكثف.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة 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 المتاجرة في بيان المركز المالي المحلي 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 المحلي 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 لأدوات 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:

التغييرات 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
4,538	(4,538)	أثر الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(40,734)	1,442,507	خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		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)	الموجودات المالية
3,212,636	3,212,636	قروض ومديون	التكلفة المطفأة	نقد ونقد معادل
50,000	50,000	قروض ومديون	التكلفة المطفأة	وديعة الأجل
173,692	173,692	قروض ومديون	التكلفة المطفأة	مديون وأرصدة مدينة أخرى
		موجودات مالية متاحة للبيع -	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أدوات ملكية متاحة للبيع
1,556	1,556	موجودات مالية متاحة للبيع -	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أدوات دين متاحة للبيع
9,598,987	9,644,307	موجودات مالية متاحة للبيع -	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	مجموع الموجودات المالية
13,036,871	13,082,191			
		دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المطفأة	المطلوبات المالية
117,974	117,974	مجموع المطلوبات المالية		
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 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 يونيو 2018	
356,260	2,358,027	984,828	نقد في الصندوق ولدى البنوك
2,149,914	854,609	2,000,000	ودائع قصيرة الأجل (أ)
2,506,174	3,212,636	2,984,828	نقد ونقد معادل
(219,340)	(423,556)	(271,772)	ناقصاً: نقد لدى البنك مقيد (ب)
2,286,834	2,789,080	2,713,056	نقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية

(أ) بلغ معدل الفائدة الفعلي على الودائع البنكية قصيرة الأجل من 2.25% إلى 2.375% سنوياً، وتستحق هذه الودائع تعاقدياً خلال ثلاثة أشهر (31 ديسمبر 2017: من 1.5% إلى 1.6%، 30 يونيو 2017 من 1.25% إلى 1.875% سنوياً)

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

5 - وديعة لأجل
 إن الوديعة لأجل مودعة لدى بنك محلي وهي لأكثر من ثلاثة أشهر. إن معدل الفائدة الفعلي على الوديعة لأجل 2.375% سنوياً (31 ديسمبر 2017: 1.875% سنوياً، 30 يونيو 2017: 1.875% إلى 2.00% سنوياً).

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

6 - مدنيون وأرصدة مدينة أخرى

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
51,199	54,246	39,490	مدنيون تجاريون
84,868	79,422	83,156	فوائد مستحقة
57,294	35,435	54,220	مصاريف مدفوعة مقدماً
4,541	4,541	4,541	تأمينات مستردة
482	48	452	ذمم موظفين
-	-	77,399	مستحق من الشركة الكويتية للمقاصة
198,384	173,692	259,258	

7 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
-	-	3,243	أسهم ملكية
-	-	9,596,773	محفظه سندات مداره
-	-	9,600,016	

8 - موجودات مالية متاحة للبيع

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 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

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
25,284	16,856	12,260	دائنون
2,892	3,320	3,515	مصاريف مستحقة
50,683	48,706	45,375	إجازات موظفين مستحقة
-	27,500	-	مكافآت مجلس الإدارة المستحقة
4,542	9,595	810	المستحق لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
8,247	11,496	1,166	زكاة مستحقة
298,431	501	501	مخصص أخطاء صفقات بورصة الكويت
390,079	117,974	63,627	

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 يونيو 2017: 100,000,000 سهم).

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	30 يونيو 2017
المجموع	-	1,556	موجودات مالية متاحة للبيع
1,556	-	1,556	الإجمالي

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة لقياس القيمة العادلة.