

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

31 مارس 2018

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى حضرات أعضاء مجلس إدارة شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في 31 مارس 2018 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المدقق المستقل للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس أو للنظام الأساسي للشركة الأم، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لعام 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبد الجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والمصيمي وشركاهم

15 مايو 2018
الكويت

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاحات	
2017	2018		
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الإيرادات
123,893	44,120		إيرادات من عقود إنشاءات
537,355	339,454		إيرادات من مبيعات
661,248	383,574		
(223,683)	(33,361)		تكلفة عقود إنشاءات
(395,055)	(232,057)		تكلفة مبيعات
(618,738)	(265,418)		
42,510	118,156		مجمّل الربح
30,519	13,157		إيرادات مرابحة
82,618	23,214		ربح بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(71,255)	(8,033)		أرباح (خسائر) من بيع استثمار في شركات زميلة
(8,424)	157,143		إيرادات توزيعات أرباح
47,125	38,186		حصة في نتائج شركات زميلة
387,312	(51,070)	7	أتعاب إدارة
162,592	53,563		إيرادات تأجير
255,072	254,343		إيرادات أخرى
17,537	1,365		
945,606	600,024		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(462,864)	(512,843)		تكاليف موظفين
(32,913)	(43,083)		استهلاك
-	(14,943)		إطفاء موجودات غير ملموسة
(39,611)	(52,344)		تكاليف تمويل
(9,355)	(18,516)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(184,597)	(189,431)		مصروفات أخرى
(729,340)	(831,160)		إجمالي المصروفات
216,266	(231,136)		(خسارة) ربح الفترة
			الخاص بـ:
284,983	(208,838)		مساهمي الشركة الأم
(68,717)	(22,298)		الحصص غير المسيطرة
216,266	(231,136)		
0.44 فلس	(0.32) فلس	4	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		ايضاح
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
216,266	(231,136)	(خسارة) ربح الفترة
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
		إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
-	(136,980)	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
-	48,762	أفي الربح من أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		صافي (خسائر) إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
-	(88,218)	
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
318,314	-	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
(70,083)	(171,507)	حصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركات زميلة
(11,087)	(16,701)	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
		صافي (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
237,144	(188,208)	
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
237,144	(276,426)	
453,410	(507,562)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
		الخاص بـ:
527,550	(476,992)	مساهمي الشركة الأم
(74,140)	(30,570)	الحصص غير المسيطرة
453,410	(507,562)	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

كما في 31 مارس 2018

31 مارس 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	31 مارس 2018 دينار كويتي	إيضاحات	
				الموجودات
8,745,552	7,215,102	5,736,525	5	النقد والنقد المعادل
2,319,026	1,149,442	541,978	6	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,604,895	1,612,424	2,195,465		موجودات متداولة أخرى
1,104,356	957,038	758,924		مخزون
31,611,661	32,327,431	-	6	موجودات مالية متاحة للبيع
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
-	-	32,585,813	6	الأخرى
45,767,097	49,382,284	48,355,945	7	استثمار في شركات زميلة
2,680,418	2,548,969	2,542,244		عقارات قيد التطوير
9,796,094	11,198,150	11,685,837		عقارات استثمارية
1,814,879	2,730,703	2,752,641		ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,654,560	1,760,390	1,745,447		شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
109,098,538	110,881,933	108,900,819		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
2,499,726	3,027,472	3,396,794	8	دائنو مرابحة
4,596,013	5,017,254	3,115,027		مطلوبات أخرى
781,290	829,052	877,069		مكافأة نهاية الخدمة
7,877,029	8,873,778	7,388,890		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
65,107,055	65,107,055	65,107,055	9	رأس المال
18,250,362	18,250,362	18,250,362		علاوة إصدار أسهم
(108,816)	(108,816)	(108,816)	9	أسهم خزينة
1,200,198	1,275,223	1,275,223		احتياطي إجباري
3,016,890	3,016,890	3,016,890		احتياطي خيارات أسهم
1,118,684	1,118,684	1,118,684		احتياطي أسهم خزينة
887,507	1,510,289	(9,321,618)		احتياطي القيمة العادلة
1,747,641	1,471,906	1,213,133		احتياطي تحويل عملات أجنبية
5,314,902	5,705,139	16,318,827		أرباح مرحلة
96,534,423	97,346,732	96,869,740		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
4,687,086	4,661,423	4,642,189		الحصص غير المسيطرة
101,221,509	102,008,155	101,511,929		إجمالي حقوق الملكية
109,098,538	110,881,933	108,900,819		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



عيسى عبد الله الوقيان
الرئيس التنفيذي



بدر محمد القطان
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

الخاصة بمساعي الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي أسهم خيرية دينار كويتي	احتياطي خيارات أسهم دينار كويتي	احتياطي إيجاري دينار كويتي	أسهم خيرية دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
102,008,155	4,661,423	97,346,732	5,705,139	1,471,906	1,510,289	1,118,684	3,016,890	1,275,223	(108,816)	18,250,362	65,107,055
-	-	-	10,822,526	-	(10,822,526)	-	-	-	-	-	-
102,008,155	4,661,423	97,346,732	16,527,665	1,471,906	(9,312,237)	1,118,684	3,016,890	1,275,223	(108,816)	18,250,362	65,107,055
(231,136)	(22,298)	(208,838)	(208,838)	-	-	-	-	-	-	-	-
(276,426)	(8,272)	(268,154)	-	(258,773)	(9,381)	-	-	-	-	-	-
(507,562)	(30,570)	(476,992)	(208,838)	(258,773)	(9,381)	-	-	-	-	-	-
11,336	11,336	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101,511,929	4,642,189	96,869,740	16,318,827	1,213,133	(9,321,618)	1,118,684	3,016,890	1,275,223	(108,816)	18,250,362	65,107,055
105,402,868	9,395,995	96,006,873	5,029,919	1,804,384	588,197	1,118,684	3,016,890	1,200,198	(108,816)	18,250,362	65,107,055
216,266	(68,717)	284,983	284,983	-	-	-	-	-	-	-	-
237,144	(5,423)	242,567	-	(56,743)	299,310	-	-	-	-	-	-
453,410	(74,140)	527,550	284,983	(56,743)	299,310	-	-	-	-	-	-
(4,644,606)	(4,644,606)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9,837	9,837	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101,221,509	4,687,086	96,534,423	5,314,902	1,747,641	887,507	1,118,684	3,016,890	1,200,198	(108,816)	18,250,362	65,107,055

الرسيد في 1 يناير 2018 قبل
الانتقال إلى المعيار الدولي
للتقارير المالية و (مفق)
تحليل الانتقال إلى التطبيق المبني
للمعيار الدولي للتقارير المالية و
في 1 يناير 2018 (إيضاح 3)

الرصيد المعدل كما في 1 يناير
2018
خسارة الفترة
خسائر شاملة أخرى للفترة

إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
صافي الحركات في الحصص
غير المسيطرة

الرصيد في 31 مارس 2018

الرصيد في 1 يناير 2017
ربح (خسارة) الفترة
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
الفترة

إجمالي الإيرادات (الخسائر)
الشملة للفترة
توزيع لتصفية شركة تابعة
(المصاح ٧)
صافي الحركات في الحصص
غير المسيطرة

الصيد في 31 مارس 2017

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاحات
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
216,266	(231,136)	أنشطة التشغيل
		(خسارة) ربح الفترة
		تعديلات لمطابقة (خسارة) ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية:
(30,519)	(13,157)	إيرادات مزاولة
(82,618)	(23,214)	ربح بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
71,255	8,033	(ربح) خسارة بيع استثمار في شركات زميلة
8,424	(157,143)	إيرادات توزيعات أرباح
(47,125)	(38,186)	حصة في نتائج شركات زميلة
(387,312)	51,070	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
9,355	18,516	استهلاك
32,913	43,083	إطفاء
-	14,943	تكاليف تمويل
39,611	52,344	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
25,351	86,280	
(144,399)	(188,567)	التعديلات على رأس المال العامل:
		موجودات أخرى
(750,943)	(444,130)	صافي الحركة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(888,781)	411,345	مخزون
(10,989)	198,114	مطلوبات أخرى
(245,293)	(251,206)	
(2,040,405)	(274,444)	النقد المستخدم في العمليات
22,834	7,409	إيرادات مزاولة مستلمة
(39,611)	(52,344)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(37,560)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(2,057,182)	(356,939)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(3,068,185)	-	حيازة شركة تابعة بالصافي بعد النقد الذي تم حيازته
39,518	34,784	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(23,565)	-	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
6,814	91,481	متحصلات من بيع استثمار في شركات زميلة
583,171	582,445	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(6,605)	-	مصروفات تطوير عقارات قيد التطوير
-	(536,060)	إضافات إلى عقارات استثمارية
(26,917)	(65,021)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(1,625,000)	سداد مقابل حيازة شركات زميلة
(2,495,769)	(1,517,371)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
239,326	385,469	صافي الحركة في دائني مزاولة
(11,136)	(1,072)	توزيعات أرباح مدفوعة
9,837	11,336	صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة
238,027	395,733	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(4,314,924)	(1,478,577)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
13,060,476	7,215,102	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
8,745,552	5,736,525	النقد والنقد المعادل في 31 مارس

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 15 مايو 2018.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها في الكويت، وأسهمها متداولة علناً في بورصة الكويت. تخضع الشركة الأم لرقابة بنك الكويت المركزي كشركة استثمار وشركة تمويل وتخضع لإشراف ورقابة هيئة أسواق المال. ويقع مكتب الشركة الأم المسجل في برج الحمراء، شارع الشهداء، مدينة الكويت، الكويت.

تعمل الشركة الأم بصورة رئيسية في تقديم خدمات الاستثمار والخدمات المالية وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية المعتمدة من هيئة الفتوى والرقابة الشرعية لدى المجموعة.

تشمل الأغراض الرئيسية للشركة الأم ما يلي:

1. القيام بجميع أعمال الوساطة المالية والأنشطة الأخرى المتعلقة بها.
2. الاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات الاقتصادية، وذلك من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المتخصصة أو شراء أسهم هذه الشركات.
3. تنفيذ العمليات الخاصة بتداول الأوراق المالية من بينها شراء وبيع أسهم وسندات الهيئات الحكومية وغير الحكومية والشركات.
4. تنفيذ صفقات الاستثمار العقاري الهادفة إلى تطوير وتنمية الأراضي السكنية وبناء الوحدات والمجمعات السكنية والتجارية بقصد بيعها أو تأجيرها.
5. القيام بوظائف أمين الصندوق ومدير المحافظ لحساب الغير وما يتطلب ذلك من عمليات إقراض واقتراض ذات صلة.
6. تنفيذ أنشطة التمويل والوساطة في عمليات التجارة الدولية.
7. إعداد البحوث والدراسات وغير ذلك من الخدمات الفنية المتعلقة بعمليات الاستثمار وتوظيف الاموال للغير على أن تتوافر الشروط المطلوبة فيمن يزاول هذا النشاط.
8. إنشاء وإدارة صناديق الاستثمار المشتركة طبقاً للقانون وبعد موافقة الجهات المختصة.
9. القيام بالأعمال الخاصة بوظائف مديري الإصدار للسندات التي تصدرها الشركات والهيئات.
10. الوساطة في الاستثمار بالأدوات والأوراق المالية.
11. تمويل عمليات شراء وبيع القسائم السكنية للأغراض السكنية وتمويل عمليات البناء السكني على تلك القسائم.
12. تمويل عمليات شراء وبيع السلع المعمرة والاستهلاكية.
13. استثمار الاموال لحسابها ولحساب الغير في مختلف أوجه الاستثمار بأسلوب الإجارة وما يتطلبه ذلك من تملك الأصول المنقولة وتأجيرها.
14. شراء الأراضي والعقارات بقصد بيعها بحالتها الأصلية أو بعد تجزئتها أو تأجيرها خالية أو مع إقامة المنشآت والأبنية والمعدات.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 وفقاً لتعليمات دولة الكويت لمؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي. وتتطلب هذه التعليمات تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية باستثناء متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية حول خسائر الائتمان المتوقعة للتسهيلات الائتمانية والتي يحل محلها تعليمات بنك الكويت المركزي.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، وينبغي الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017.

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري كما في 1 يناير 2018. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تسر بعد.

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية. إن طبيعة وأثر هذه التغييرات موضحة أدناه.

يوجد مجموعة من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تسري لأول مرة في 2018 وليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء ("المعيار الدولي للتقارير المالية 15"). تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014، ويسري للفترة 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 المتنوعة ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. يطرح 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. لم يؤد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 إلى أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية
يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والذي يستبدل كافة الجوانب الثلاث للمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التغطية.

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 اعتباراً من 1 يناير 2018 إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة في البيانات المالية. وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لم يتم إعادة إدراج أرقام المقارنة.

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

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية
لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات استناداً إلى الجمع ما بين نموذج أعمال المجموعة المستخدم لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال
تقرر المجموعة نموذج الأعمال في المستوى الذي يعبر كأفضل ما يكون عن كيفية إدارة المجموعات للموجودات المالية لتحقيق هدفها التجاري. أي ما إذا كان هدف المجموعة يقتصر فقط على تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أم تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات معاً. في حالة عدم إمكانية تحقيق أي من الهدفين (على سبيل المثال أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "لغرض البيع". ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ المجمعة ويستند إلى عدد من العوامل التي يمكن ملاحظتها، مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ورفع التقارير حوله إلى موظفي الإدارة العليا للمنشأة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص كيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال (على سبيل المثال، تحديد ما إذا كانت المكافآت سوف تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها)؛

كما يعتبر معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها من الجوانب الهامة لتقييم المجموعة.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون وضع الإخذ في الاعتبار "أسوأ الأحوال" أو "الضغوط" بعين الاعتبار. وفي حال ما إذا تم تحقيق تدفقات نقدية بعد الاعتراف المبدئي بشكل يختلف عن التطلعات الأصلية للمجموعة، لا تقوم المجموعة بتغيير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في هذا النموذج التجاري ولكنها تقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً في الفترة اللاحقة.

3 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)
تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية الواردة تتمثل فقط في مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة (اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة)
تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط ("اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة").

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال، ما إذا كان هناك مدفوعات للمبلغ الأساسي أو إطفاء لعلاوة/خصم).

إن العوامل الأكثر الجوهرية للربح ضمن ترتيب الإقراض هي بصورة نموذجية المقابل المدفوع للقيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولإجراء تقييم اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فحسب، تستعين المجموعة بالأحكام وتضع في اعتبارها العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي والفترة التي يتم عنها تحديد معدل الربح.

على النقيض، فإن الشروط التعاقدية التي تسمح بالتعرض لأكثر من المستوى الأدنى من الانكشاف للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسي لا تتيح تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات المبلغ الأساسي والربح عن المبلغ القائم فقط. وفي مثل هذه الحالات، ينبغي أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط في حالة وقوع أي تغييرات في نموذج الأعمال المستخدم لإدارة تلك الموجودات. وتتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة الأولى التالية لحدوث التغيير. ومن المتوقع أن تكون مثل هذه التغييرات غير متكررة.

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

تم استبدال فئات قياس الموجودات المالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع والمحفظ بها حتى الاستحقاق والمدرجة بالتكلفة المطفأة) بالفئات التالية:

- أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة
- أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند عدم التحقق
- أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند عدم التحقق
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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 المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض هذه الحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

وطبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لم يعد يتم الفصل بين المشتقات المتضمنة والأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال وشروطه التعاقدية. لم يطرأ أي تغيير على طريقة المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية والعقود الرئيسية غير المالية.

أدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي وفقاً للتكلفة المطفأة في حالة استيفاء كلا الشرطين التاليين:

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

يتم تصنيف "النقد والنقد المعادل" و"الموجودات الأخرى" كأدوات دين وفقاً للتكلفة المطفأة.

إن أدوات الدين المقاسة وفقاً للتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة العائد الفعلي معدلة بما يعكس خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

3 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)
فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)
أدوات الدين المدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تطبق المجموعة الفئة الجديدة لأدوات الدين المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

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

يتم قياس أدوات الدين المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى باستثناء تحقق أرباح وخسائر انخفاض القيمة. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن بيان الدخل. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل. ليس لدى المجموعة أي أدوات تستوفي المعايير الموضحة أعلاه.

أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
عند التحقق المبدئي، 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.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجمع. يتم تسجيل توزيعات الأرباح في بيان الدخل عندما يثبت الحق في استلام الدفعات باستثناء أن تستفيد المجموعة من مثل هذه المتحصلات كأن يتم استرداد جزء من تكلفة الأداة وفي تلك الحالة يتم تسجيل الأرباح ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة عند البيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية. تصنف إدارة المجموعة بعض الاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم الإفصاح عنها بصورة مستقلة في بيان المركز المالي.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة معاً، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح قصيرة الأجل. يتم تسجيل وقياس الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في بيان المركز المالي المجمع وفقاً للقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك وعند التحقق المبدئي، قد تقوم المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة وإيرادات التمويل وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع طبقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

يتضمن هذا التصنيف بعض الأسهم والصناديق التي تم حيازتها بصورة رئيسية لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

قامت المجموعة بتسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية سابقاً استناداً إلى نموذج الخسائر المتكبد طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. قامت المجموعة بتطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد فقط على أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة مع استبعاد التسهيلات الائتمانية التي تستمر المجموعة في المحاسبة عنها وفقاً لمتطلبات انخفاض القيمة طبقاً لقواعد بنك الكويت المركزي.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبد" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبد لمعيار المحاسبة الدولي 39 بمنهج خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلي.

3 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات المالية لدى المجموعة، قامت الإدارة بتطبيق المنهج المبسط الوارد ضمن المعيار وحددت خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة لهذه الأدوات. واحتسبت الإدارة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة بخسائر الائتمان السابقة مع تعديلها بما يتناسب مع العوامل المستقبلية المرتبطة بالأطراف المقابلة والبيئة الاقتصادية.

وتعامل الإدارة الأصل المالي كأصل مقترن بحالات تعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً أو على أساس كل حالة على حدة وذلك لتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على التأخر في السداد أو التعثر المحتمل. ومع ذلك، قد تعتبر الإدارة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل.

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

انعكس أثر هذا التغيير في السياسة المحاسبية كما في 1 يناير 2018 في زيادة الأرباح المرحلة بمبلغ 10,822,526 دينار كويتي ونقص في احتياطي القيمة العادلة بمبلغ 10,822,526 دينار كويتي كما هو مبين أدناه:

أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي
5,705,139	1,510,289
الرصيد في 1 يناير 2018 قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9	
الأثر على إعادة التصنيف وإعادة القياس:	

15,505	(15,505)
الاستثمارات في أوراق مالية (صناديق غير مسعرة) من متاحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
10,807,021	(10,807,021)
الاستثمارات في أوراق مالية (حقوق ملكية) من متاحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى المدرجة سابقاً بالتكلفة	
16,527,665	(9,312,237)
الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018	

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

طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، تمت إعادة تصنيف بعض الصناديق المفتوحة التي لا تستوفي معايير القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إضافة إلى ذلك، أعيد تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم التي ليس لها طبيعة استراتيجية من متاحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

بالنسبة لبعض الاستثمارات في الأسهم ذات الطبيعة الاستراتيجية والتي يعتزم الاحتفاظ بها في المستقبل القريب، تم إعادة تصنيفها من متاحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

ويتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة سابقاً كقروض ومدينين لغرض تحصيل التدفقات النقدية وتؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل مدفوعات للمبالغ الأساسية والفائدة فحسب. وبالتالي، سيستمر قياس هذه الأدوات وفقاً للتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لم يؤد إلى أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في للفترة المنتهية في 31 مارس 2018

4 (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة (خسارة) ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بعد التعديل لأسهم الخزينة) كما يلي:

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
284,983	(208,838)	(خسارة) ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
651,070,551	651,070,551	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(1,627,929)	(1,627,929)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
649,442,622	649,442,622	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
0.44 فلس	(0.32) فلس	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

5 النقد والنقد المعادل

31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,822	2,448	7,925	نقد في الصندوق
2,321,308	2,062,452	1,903,967	أرصدة لدى البنوك
6,080,412	5,144,204	3,520,443	ودائع مربحة ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل
340,010	5,998	304,190	نقد محتفظ به بالمحافظ
8,745,552	7,215,102	5,736,525	النقد والنقد المعادل طبقاً لبيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

إن ودائع المربحة ذات قيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 1,300,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,300,000 دينار كويتي و 31 مارس 2017: 1,300,000 دينار كويتي) مرهونة كضمان مقابل دائني مربحة (إيضاح 8).

تمثل ودائع المربحة عقود مربحة مبرمة مع بنوك إسلامية محلية ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تدر ودائع المربحة معدل ربح فعلي يتراوح بين 1.05% و 1.94% (31 ديسمبر 2017: 0.85% و 1.88% و 31 مارس 2017: 1.13% و 1.80% سنوياً).

خلال السنة السابقة، أعلنت الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك. (مقفلة) (تحت التصفية) وهي شركة محلية تابعة للمجموعة (الشركة التابعة) عن توزيع أول دفعة تصفية نقدية بمبلغ 6,062,000 دينار كويتي إلى المساهمين. وكنتيجة للتصفية، استلمت الشركة الأم مبلغ 2,013,311 دينار كويتي. وبلغ التوزيع إلى حصص غير مسيطرة قيمة 4,048,689 دينار كويتي. وكما في 31 مارس 2018، لم يستلم بعض المساهمين حصصهم من التوزيع وبالتالي، تم احتجاز بعض الأرصدة البنكية بمبلغ 340,746 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 391,061 دينار كويتي و 31 مارس 2017: 810,823 دينار كويتي) لغرض التوزيع على مساهمي الشركة التابعة.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2018

6 استثمار في أوراق مالية

31 مارس 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	31 مارس 2018 دينار كويتي	
			موجودات مالية متاحة للبيع:
		-	أوراق مالية غير مسعرة
29,904,709	30,910,098	-	أوراق مالية مسعرة
1,674,283	1,384,252	-	صناديق غير مسعرة
32,669	33,081	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
			الشاملة الأخرى:
		1,433,014	أسهم مسعرة
-	-	31,152,799	أسهم غير مسعرة
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
			الخسائر:
		442,815	أسهم مسعرة
1,978,288	830,171	-	أسهم غير مسعرة
229,510	242,702	99,163	صناديق غير مسعرة
111,228	76,569		
<u>33,930,687</u>	<u>33,476,873</u>	<u>33,127,791</u>	

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأوراق المالية والإفصاح عن قيمتها العادلة حسب أساليب التقييم في الإيضاح 13.

إيضاحات حول المعلومات المالية الرحلية المكثفة المراجعة (غير مدققة)

7 استثمار في شركات زميلة

2017 مارس 31

١. تعارض المجموعة تأثير ملوس على الشركة المستثمر فيها، شركة برقان لحفر الآبار ش.م.ك.ع.، من خلال تعيين اثنين من أعضاء مجلس الإدارة من بين إجمالي ستة أعضاء. ترى المجموعة تحقق التأثير الملوس من خلال كفاية حقوق التصويت المطلقة التي تمنحها القدرة العملية على التأثير على الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها على الرغم من حقيقة أنها تحتفظ بحصة ملكية أقل من 20% في حقوق الملكية.

تم إدراج شهادة مؤقتة ناجية من حيازة الشركات المستهففة بمبلغ 2,142,832 دينار كويتي ضمن القيمة المدرجة بالفاتر للاستثمارات الإسلامية.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2018

7 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في القيمة المدرجة بالدفاتر للاستثمار في الشركات الزميلة:

31 مارس 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	31 مارس 2018 دينار كويتي	
50,859,283	50,859,283	49,382,284	في بداية الفترة/السنة
-	3,250,000	-	إضافات
(4,644,606)	(4,644,606)	-	توزيع نتيجة تصفية شركة تابعة
(15,238)	(800,407)	(71,318)	استبعادات
(749,571)	(749,571)	(732,444)	توزيعات أرباح من شركات زميلة
(51,079)	(312,028)	(113,365)	تعديل تحويل عملات أجنبية
(19,004)	(66,947)	(58,142)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
387,312	1,846,560	(51,070)	الحصة في (الخسائر) النتائج
45,767,097	49,382,284	48,355,945	في نهاية الفترة/ السنة

8 دائنو مريحة

31 مارس 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	31 مارس 2018 دينار كويتي	
2,922,744	4,044,681	4,498,059	مجمّل المبلغ
(423,018)	(1,017,209)	(1,101,265)	ناقصاً: تكاليف تمويل مؤجلة
2,499,726	3,027,472	3,396,794	

كما في 31 مارس 2018، تم إدراج أرصدة دائني مريحة بمبلغ 2,691,641 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 2,436,063 دينار كويتي و 31 مارس 2017: 1,768,309 دينار كويتي) بالريال العماني؛ ويحمل معدل ربح فعلي بنسبة 6.5% (31 ديسمبر 2017: 6.5% و 31 مارس 2017: 6%) سنوياً.

إن أرصدة المريحة الدائنة بمبلغ 3,396,794 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 3,027,472 دينار كويتي و 31 مارس 2017: 2,499,726 دينار كويتي) مكفولة بالضمانات التالية:

- ودائع مريحة ذات قيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 1,300,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,300,000 دينار كويتي و 31 مارس 2017: 1,300,000 دينار كويتي) (إيضاح 5).
- عقارات قيد التطوير بقيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 1,534,194 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,534,194 دينار كويتي و 31 مارس 2017: 1,534,194 دينار كويتي).
- عقارات استثمارية بقيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 7,349,623 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 6,859,024 دينار كويتي و 31 مارس 2017: 5,787,707 دينار كويتي).

9 رأس المال وأسهم الخزينة

1. رأس المال

في 31 مارس 2018، بلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 651,070,551 سهم (31 ديسمبر 2017: 651,070,551 سهم و 31 مارس 2017: 651,070,551 سهم) قيمة كل سهم 100 فلس. إن كافة الأسهم مدفوعة نقداً.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في للفترة المنتهية في 31 مارس 2018

9 رأس المال وأسهم الخزينة (تتمة)

2. أسهم الخزينة

	(مدققة)	
31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018
1,627,929	1,627,929	1,627,929
0.25%	0.25%	0.25%
108,816	108,816	108,816
78,955	63,489	61,861

عدد أسهم الخزينة
نسبة الأسهم المصدرة
تكلفة أسهم الخزينة (الدينار الكويتي)
القيمة السوقية لأسهم الخزينة (دينار كويتي)

إن الرصيد في حساب احتياطي أسهم الخزينة غير قابل للتوزيع.

تم تجنيب مبلغ 108,816 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 108,816 دينار كويتي و 31 مارس 2017: 108,816 دينار كويتي) من الاحتياطي الإجمالي وعلاوة إصدار الأسهم بما يعادل تكلفة شراء أسهم الخزينة، وتصنيفه كغير قابل للتوزيع طوال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة.

10 معاملات مع أطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والصناديق المدارة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات والارصدة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي

2,569 504

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

أتعاب إدارة

(مدققة)	
31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017
دينار كويتي	دينار كويتي

12,509 17,913

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

أتعاب إدارة وأرصدة مدينة أخرى

مكافأة موظفي الإدارة العليا:

يتضمن موظفو الإدارة العليا من أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم سلطة ومسئولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي

61,290 28,204

7,681 7,628

68,971 35,832

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة

معاملات أخرى

تدير المجموعة أيضاً محافظ استثمارية نيابة عن أطراف ذات علاقة بمبلغ 1,568,386 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,665,179 دينار كويتي و 31 مارس 2017: 1,974,962 دينار كويتي) لم تنعكس في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع للمجموعة.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكلفة المجموعة (غير مدققة)
كما في للفترة المنتهية في 31 مارس 2018

معلومات القطاعات 11

تقوم الإدارة برؤية نتائج تشغيل قطاعاتها التجارية بصورة منفصلة لأغراض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يستند تقييم أداء القطاع إلى العائد على الاستثمارات. لأغراض الإدارة، تنقسم المجموعة في أربعة قطاعات تشغيلية:

- العقارية
- المالية
- الخدمة
- أخرى

ليس لدى المجموعة أي معاملات فيما بين القطاعات.

يوضح الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح لقطاعات التشغيل لدى المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 و 2017 على التوالي.

المجموع	2018	2017	أخرى	2018	2017	الخدمية	2018	2017	المالية	2018	2017	المالية	2018	2017	المقارنة	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الإيرادات	945,606	600,024	4,828	345	256,631	274,014	45,545	47,366	638,602	278,299	(368,960)	(31,451)	269,642	(93,691)	النتائج -- (خسارة) ربح الفترة		
المصروفات	(729,340)	(831,160)	(51,856)	(36,691)	(280,207)	(391,028)	(28,317)	(31,451)	(368,960)	(371,990)							
	216,266	(231,136)	(47,028)	(36,346)	(23,576)	(117,014)	17,228	15,915	269,642	(93,691)							
يوضح الجدول التالي الموجودات والمطلوبات لقطاعات التشغيل لدى المجموعة كما في 31 مارس 2018 و 31 ديسمبر 2017 على التوالي.																	
المجموع	2018	2017	أخرى	2018	2017	الخدمية	2018	2017	المالية	2018	2017	المالية	2018	2017	المقارنة	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات القطاع	110,881,933	108,900,819	6,477,823	5,682,074	49,482,399	49,257,639	6,311,143	6,067,802	48,610,568	47,893,304							
مطلوبات القطاع	(8,873,778)	(7,388,890)	(1,045,533)	(990,815)	(2,999,170)	(1,420,283)	(12,212)	(5,363)	(4,816,863)	(4,972,429)							
إفصاحات أخرى:																	
استثمار في شركات زميلة	49,382,284	48,355,945	-	-	19,551,609	19,488,649	-	-	29,830,675	28,867,296							
انخفاض قيمة موجودات مالية	-	-	-	-	-	-	(22,393)	-	-	-							
مناخة للبيع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2018

11 معلومات القطاعات (تتمة)

المعلومات الجغرافية

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الإيرادات
		الكويت
830,861	508,704	المملكة العربية السعودية
(126,874)	16,586	أخرى
241,619	74,734	
945,606	600,024	
		النتائج - ربح (خسارة) الفترة
		الكويت
280,040	(171,015)	المملكة العربية السعودية
(251,840)	(71,461)	أخرى
188,066	11,340	
216,266	(231,136)	
		موجودات القطاع
		الكويت
		المملكة العربية السعودية
		أخرى
		مطلوبات القطاع
		الكويت
		المملكة العربية السعودية
		أخرى

12 التزامات ومطلوبات محتملة

التزامات

(مدققة)			
31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
151,950	151,950	151,950	إيجارات عقود تأجير تشغيلي مستحقة خلال سنة واحدة
354,551	240,588	202,601	إيجارات عقود تأجير تشغيلي مستحقة حتى خمس سنوات
506,501	392,538	354,551	

12 التزامات ومطلوبات محتملة (تتمة)

مطلوبات محتملة

في تاريخ المعلومات المالية، قدمت المجموعة كفالات بنكية بمبلغ 710,205 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 828,039 دينار كويتي و 31 مارس 2017: 713,958 دينار كويتي) ولا تتوقع الإدارة أن ينشأ عنها أي التزامات جوهرية.

13 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة في سوق نشط لأداة مماثلة.
- المستوى 2: الأسعار المعلنة في سوق نشط لأدوات مماثلة أو أساليب تقييم أخرى التي تستند جميع مدخلاتها الجوهرية إلى البيانات المعروضة في السوق.
- المستوى 3: أساليب التقييم التي لا تستند أي من مدخلاتها الجوهرية إلى البيانات المعروضة في السوق.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

31 مارس 2018

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر:

المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
442,815	-	-	442,815
-	99,163	-	99,163
442,815	99,163	-	541,978

- أوراق مالية مسعرة
- صناديق غير مسعرة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى:

المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
1,433,014	-	-	1,433,014
-	-	31,152,799	31,152,799
1,433,014	-	31,152,799	32,585,813

- أوراق مالية مسعرة
- أوراق مالية غير مسعرة

31 ديسمبر 2017 (مدققة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر:

المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
830,171	-	-	830,171
-	-	242,702	242,702
-	76,569	-	76,569
830,171	76,569	242,702	1,149,442

- أوراق مالية مسعرة
- أوراق مالية غير مسعرة
- صناديق غير مسعرة

موجودات مالية متاحة للبيع:

المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
1,384,252	-	-	1,384,252
-	-	29,166,788	29,166,788
-	33,081	-	33,081
1,384,252	33,081	29,166,788	30,584,121

- أوراق مالية مسعرة
- أوراق مالية غير مسعرة
- صناديق غير مسعرة

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2018

13 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
31 مارس 2017			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
-	-	-	1,978,288
أوراق مالية مسعرة			
-	-	229,510	229,510
أوراق مالية غير مسعرة			
-	111,228	-	111,228
صناديق غير مسعرة			
1,978,288	111,228	229,510	2,319,026
موجودات مالية متاحة للبيع:			
-	2,528,657	-	528,657
أوراق مالية غير مسعرة			
-	-	-	1,674,283
أوراق مالية			
-	32,669	-	32,669
صناديق غير مسعرة			
1,674,283	2,561,326	-	4,235,609

يوضح الجدول التالي مطابقة الرصيد الافتتاحي والختامي للموجودات المالية ضمن المستوى 3 المسجلة بالقيمة العادلة.

الخسارة المسجلة في الأرباح أو الخسائر	الربح المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى	صافي المشتريات والمبيعات والتحويلات والتسويات	في 31 مارس 2018 دينار كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
-	-	(242,702)	-
أوراق مالية غير مسعرة			
242,702	-	-	-
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
-	-	1,986,011	31,152,799
أوراق مالية غير مسعرة			
29,166,788	-	-	-
الربح (الخسارة) المسجل في الأرباح أو الخسائر	الربح المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى	صافي المشتريات والمبيعات والتحويلات والتسويات	في 1 يناير 2017 دينار كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
-	-	-	242,702
أوراق مالية غير مسعرة			
13,192	-	-	229,510
موجودات مالية متاحة للبيع			
-	1,028,803	25,609,328	29,166,788
أوراق مالية غير مسعرة			
2,528,657	-	-	-

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 31 مارس 2018

13 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

في 1 يناير 2017	الخسارة المسجلة في الأرباح أو الخسائر	الربح المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى	صافي المشتريات والمبيعات والتحويلات والتسويات	في 31 مارس 2017
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
229,510	-	-	-	229,510
2,528,657	-	-	-	2,528,657

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- أوراق مالية غير مسعرة

موجودات مالية متاحة للبيع
- أوراق مالية غير مسعرة

14- دعاوى قضائية

أ) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2006، أبرمت الشركة الأم عقدا مع المؤسسة العامة للرعاية السكنية ("المؤسسة") لتقديم خدمات استشارية فيما يتعلق بإنشاء مشروع الخيار لفترة سنتين. بالتالي، قدمت الشركة الأم كفالات بنكية بمبلغ 596,868 دينار كويتي. واتفق الطرفان على إنهاء العقد خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، قامت الشركة الأم برفع دعوى قضائية رقم 3884 / 2015 للمطالبة بتعويض مقابل الخدمات المقدمة إلى المؤسسة. بتاريخ 13 مارس 2016، تمت إحالة الدعوى القضائية إلى الدائرة الإدارية بالمحكمة برقم 1508 / 2016.

خلال السنة السابقة، قامت المؤسسة بتسييل جزء من الكفالة البنكية بمبلغ 347,098 دينار كويتي. ونتيجة لهذا الحدث، احتسبت الشركة الأم مخصصاً بمبلغ 347,098 دينار كويتي وتم إدراجه ضمن بيان الدخل المجمع خلال السنة المنتهية بذلك التاريخ.

وأصدرت الدائرة الإدارية بالمحكمة بتاريخ 8 يناير 2017 حكمها بإحالة ملف الدعوى القضائية إلى إدارة الخبراء بوزارة العدل لمراجعة عناصر الدعوى وإصدار تقرير الخبير. تم تأجيل الجلسة إلى تاريخ 3 يونيو 2018 انتظاراً لإصدار التقرير.

قامت الشركة الأم برفع دعوى للمطالبة بإيقاف تسييل الكفالات البنكية وتم إحالة الدعوى إلى الدائرة الإدارية بالمحكمة. تم تأجيل جلسة نظر الدعوى لجلسة 31 مايو 2018 لإصدار الحكم بشأنها.

رأت المجموعة بمساعدة مستشارها القانوني أنه من غير المرجح للغاية أن تكون نتيجة هذه الدعوى تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وبالتالي لن يتم احتساب مخصصات إضافية للالتزام خلال الفترة.

ب) خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2006 و 31 ديسمبر 2007، أبرمت الشركة الأم اتفاقيات لشراء عدد 14,500,000 سهم بشركة المتحدة للاستثمار والتطوير العقاري (الشركة المستثمر فيها) من المساهمين الحاليين (البائعين). خلال الفترة، تم دفع مقابل شراء عدد 10,500,000 سهم من قبل الشركة الأم بالكامل.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007، وجدت الشركة الأم أن البائعين لم يلتزموا بالوفاء بتحويل بعض الموجودات إلى الشركة كجزء من حصتهم في زيادة رأسمال الشركة المستثمر فيها. وبالتالي، قامت الشركة الأم بالتوقف عن سداد المقابل المتبقي المتعلق بعدد 4,000,000 سهم، وقامت برفع دعوى قضائية ضد البائعين للمطالبة بتعويض مؤقت. من ناحية أخرى، قام البائعون برفع دعوى قضائية مقابلة ضد الشركة الأم للمطالبة بسداد المقابل المتبقي. ومع ذلك، تم رفض الدعوى القضائية المرفوعة من البائعين من قبل محكمة أول درجة ومحكمة الاستئناف ومحكمة التمييز في تاريخ 11 أبريل 2016.

على الرغم من الحكم الصادر من محكمة التمييز، قام البائعون برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم للمطالبة بسداد مبلغ 13,814,991 دينار كويتي فيما يتعلق بمقابل الشراء المتبقي.

14- دعاوى قضائية (تتمة)

في 17 يناير 2017، أصدرت المحكمة الابتدائية حكمها لصالح الشركة الأم برفض الدعوى المقامة من قبل البائعين بناءً على الحكم الصادر مسبقاً من محكمة التمييز في 11 أبريل 2016. قام البائعون باستئناف حكم المحكمة الابتدائية وصدر حكم الاستئناف في 21 يونيو 2017 بقبول الاستئناف شكلاً وإلغاء الحكم السابق الصادر من المحكمة الابتدائية وإحالة القضية إلى دائرة أسواق المال.

في 9 يناير 2018، صدر الحكم برفض الدعوى المقامة من البائعين بناءً على الأحكام السابقة. وقد طعن البائعون على الحكم وتم تحديد جلسة محكمة الاستئناف بتاريخ 31 مايو 2018 للنظر في الطعن.

استناداً إلى استشارة المستشار القانوني للمجموعة، فإن مبلغ المطالبة من قبل البائعين غير منطقي وليست مبنية على أسس. إضافة إلى ذلك، فلا يحق للبائعين المطالبة بأي تعويض تبعا للحكم القضائي الصادر في القضية السابقة والذي تم الفصل فيه من قبل محكمة التمييز. وبناءً عليه، لم يتم احتساب لأي مخصص لأي التزام في هذه البيانات المالية المجمعة.

15- الجمعية العمومية السنوية

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مساهمي الشركة الأم في الجمعية العمومية العادية السنوية المنعقدة بتاريخ 24 أبريل 2018. ولم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح.

16- موجودات بصفة الأمانة

تتكون الموجودات بصفة الأمانة من محافظ يتم إدارتها من قبل الشركة الأم نيابة عن العملاء. إن هذه الموجودات لا تمثل موجودات للمجموعة وبالتالي لا يتم إدراجها في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. وكما في تاريخ المعلومات المالية، يقدر إجمالي الموجودات بصفة الأمانة التي يتم إدارتها من قبل المجموعة بمبلغ 116,160,847 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 117,971,300 دينار كويتي و 31 مارس 2017: 122,446,373 دينار كويتي). ويقدر إجمالي الإيرادات المحققة من الموجودات بصفة الأمانة بمبلغ 53,563 دينار كويتي للفترة المنتهية في 31 مارس 2018 (31 مارس 2017: 162,592 دينار كويتي).