

شركة مجموعة الأوراق المالية - شركة مساهمة كويتية (مقلدة)
وشركتها التابعة (المجموعة)
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019
(غير مدققة)

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

شركة مجموعة الأوراق المالية - شركة مساهمة كويتية (مقلة)
وشركتها التابعة (المجموعة)
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019
(غير مدقق)

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

المحتويات

صفحة	
1	تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
15 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة مجموعة الأوراق المالية ش.م.ك. (مقلة)
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة مجموعة الأوراق المالية - ش.م.ك. (مقلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2019 وكذلك البيانات المرحلية المكثفة المجمعية للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة من مسؤولية إدارة الشركة الأم وفقاً لأنس الإعداد المبينة في إيضاح رقم (2). إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بناء 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 ميدانياً على توجيه إستفسارات 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 وبالتالي لا تكفي من التأكيد على أننا على علم بكافة الأحداث الهامة التي من الممكن تحديدها خلال عملية التدقيق، وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأينا يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم تعد، من جميع النواحي المادية، وفقاً لأنس الإعداد المبينة في إيضاح رقم (2).

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو للنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما خلال فترة السنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

علاوة على ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968، وتعديلاته اللاحقة، في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرافية واللوائح المتعلقة به أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق ولاقتها التنفيذية خلال فترة السنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

لـ **علي مساعد البريز**
مراقب حسابات مرخص فئة رقم 91
RSM البريز وشركاه

٢٠١٩
على محمد كوهري
مراقب حسابات مرخص فئة رقم 156
عضو في PrimeGlobal

دولة الكويت
30 أكتوبر 2019

الموجودات	ايضاح	30 سبتمبر 2019	مدقة 31 مارس 2019	(معدل) 30 سبتمبر 2018
نقد في الصندوق ولدي البنوك		12,902,386	13,327,703	13,612,375
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	5	5,215,395	3,987,802	7,643,512
مدينون وارصدة مدينة أخرى		592,825	583,641	576,270
قروض منموحة للغير		-	-	56,527
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	6	29,093,591	29,358,630	28,697,185
استثمار في شركات زميلة	7	12,417,832	26,498,156	26,219,493
استثمار في شركات تابعة غير مجمعة		942,126	1,041,126	910,521
عقارات استثمارية		27,166,519	28,184,954	27,714,874
مجموع الموجودات		88,330,674	102,982,012	105,430,757

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات :	حقوق الملكية :	30 سبتمبر 2019	مدقة 31 مارس 2019	(معدل) 30 سبتمبر 2018
قروض	رأس المال	26,758,162	28,281,509	28,935,710
قروض من طرف ذو صلة	أسهم خزانة	3,186,000	14,402,416	19,345,000
دائنون وارصدة دائنة أخرى	علاوة اصدار	3,838,454	4,265,396	3,816,585
مجموع المطلوبات	احتياطي أسهم خزانة	33,782,616	46,949,321	52,097,295
	احتياطي إيجاري			24,000,000
	احتياطي اختياري			(282,654)
	احتياطيات أخرى			3,046,592
	تعديلات ترجمة عملات أجنبية			-
	احتياطي القيمة العادلة			12,769,186
	أرباح مرحلة			4,405,892
	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة			316,244
	الأم			853,550
	الحصص غير المسيطرة			5,650,059
	مجموع حقوق الملكية			2,510,932
	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية			53,269,801
	حسابات نظامية خارج بيان المركز المالي			63,661
	المرحلي المكتف المجمع			53,333,462
				105,430,757
				1,826,966,394
				2,058,205,665
				2,962,311,108
				14

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكتفه المجموعة.

علي يوسف الغرضي
نائب رئيس مجلس الادارة والرئيس التنفيذي

خالد سليمان العلي
رئيس مجلس الادارة

شركة مجموعة الأوراق المالية - ش.م.ك. (مقللة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
 بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)
 للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019		ال العمليات المستمرة:	الإيرادات :
2018	2019	2018	2019		
1,374,732	858,153	400,072	(68,859)	12	صافي (خسائر) أرباح الاستثمارات
1,024,591	1,036,459	647,616	532,709		إيرادات اتعاب و عمولات
17,159	2,151	71	115		إيرادات الفوائد
582,402	504,902	243,826	272,804		إيرادات الإيجارات
(153,380)	(56,833)	(91,193)	(53,123)	7	حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة
-	16,125	-	16,125		ربح من بيع عقار استثماري
1,058	2,000	1,058	2,000		ربح من بيع استثمار في شركة تابعة غير مجمعة
(158,785)	48,507	(70,157)	2,326		أرباح (خسائر) فروقات عملات أجنبية
2,687,777	2,411,464	1,131,293	704,097		
المصاريف والأعباء الأخرى :					
(811,248)	(797,994)	(421,620)	(399,964)		مصاريف عمومية وإدارية
(544,541)	(475,900)	(242,655)	(215,328)		مصاريف تمويل
(105,064)	(31,404)	(105,064)	4,682		مخصص خسائر الانتقام المتوقعة
(1,460,853)	(1,305,298)	(769,339)	(610,610)		
ربح الفترة من العمليات المستمرة:					
العمليات غير المستمرة:					
1,226,924	1,106,166	361,954	93,487		ربح الفترة من العمليات غير المستمرة
524,478	111,732	191,962	-	8	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1,751,402	1,217,898	553,916	93,487		وحصة الزكاة
(10,957)	(8,529)	(3,009)	(390)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,463)	(126)	(1,463)	(126)		حصة الزكاة
1,738,982	1,209,243	549,444	92,971		ربح الفترة
الخاص بـ:					
1,739,191	1,208,876	549,436	92,778		مساهمي الشركة الأم
(209)	367	8	193		الحصص غير المسيطرة
1,738,982	1,209,243	549,444	92,971		ربح الفترة
ربحية السهم الأساسية والمختلفة:					
فلس	فلس	فلس	فلس		ربحية السهم الأساسية والمختلفة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
7.04	5.30	2.27	0.43	13	ربحية السهم الأساسية والمختلفة من العمليات المستمرة:
_____	_____	_____	_____		ربحية السهم الأساسية والمختلفة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
4.92	4.81	1.48	0.43	13	ربحية السهم الأساسية والمختلفة من العمليات غير المستمرة:
_____	_____	_____	_____		ربحية السهم الأساسية والمختلفة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2.12	0.49	0.79	-	13	ربحية السهم الأساسية والمختلفة من العمليات غير المستمرة:
إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة.					

شركة مجموعة الأوراق المالية - ش.م.ك. (مقلة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
 بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف المجمع (غير منقى)
 للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الستة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		ربع الفترة
2018	2019	2018	2019	
1,738,982	1,209,243	549,444	92,971	
47	29	1,268	72	صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر: ينبود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
270,811	(13,361)	(3,929)	36,812	حصة من الدخل الشامل الآخر لشركات الزميلة فروقات ترجمة عملة من العملات الأجنبية
4,004,492	(265,039)	737,022	(155,525)	ينبود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
4,275,350	(278,371)	734,361	(118,641)	صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للفترة
6,014,332	930,872	1,283,805	(25,670)	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
6,014,541	930,505	1,283,797	(25,863)	الخاص بـ :
(209)	367	8	193	مساهمي الشركة الأم
6,014,332	930,872	1,283,805	(25,670)	ال控股 غير المسيطرة
				مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة.

**شركة مجموعة الأوراق المالية – ش.م.ل. (مقللة) وشراكتها التابعة (المجموعة)
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المدفوع (غير مدفق)
للقرة المتنتهية في 30 سبتمبر 2019
(جميع المالين بالدينار الكويتي)**

		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأخرى		احتياطي		احتياطي إجمالي		احتياطي إجمالي		احتياطي إجمالي		احتياطي إجمالي	
		المحسوبي	غير المحسوب	الجزئي	غير جزئي	غير جزئي	غير جزئي	غير جزئي	غير جزئي	غير جزئي	غير جزئي	غير جزئي	غير جزئي
		56,032,691	55,968,817	3,890,746	6,586,148	923,401	343,800	4,405,892	12,769,186	3,052	3,046,592	24,000,000	رأس المال
(2,400,000)		-	(2,400,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,400,000)	رأس المال (البساح)
(17,505)		-	(17,505)	-	-	-	(17,505)	-	-	-	-	-	أثر التغيرات في حقوق الملكية
2,000	-	2,000	2,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أثر التغيرات في حقوق الملكية
54,548,058	64,241	54,483,817	51,01,622	6,321,109	(265,039)	910,069	326,295	4,405,892	12,769,186	3,052	3,046,592	21,600,000	الرصيد لدى 30 سبتمبر 2019
930,872	367	930,505	1,208,876	(13,332)	-	-	-	-	-	-	-	-	مجموع (السلف) للدخل
49,785,763	63,870	49,721,893	1,728,014	1,645,567	582,692	316,233	4,405,892	12,769,186	-	3,046,592	(300,655)	25,528,372	الرصيد لدى 31 ديسمبر 2018
(954,403)	-	(954,403)	(954,403)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تحويل على السنة السابقة (إضافة 7 ورصيد لدى 31 ديسمبر 2018)
48,831,360	63,870	48,767,490	773,611	1,645,567	582,692	316,233	4,405,892	12,769,186	-	3,046,592	(300,655)	25,528,372	الرصيد لدى 31 ديسمبر 2018
(1,512,241)	-	(1,512,241)	(1,870)	-	-	-	-	-	-	-	18,001	(1,528,372)	تحفيض (أصل) حقوق الملكية
11	-	11	-	-	-	11	-	-	-	-	-	-	أثر التغيرات في حقوق الملكية
6,014,332	(209)	6,014,541	1,739,191	4,004,492	270,858	-	-	-	-	-	-	-	زيادة مجموع الدخل الشامل (السلف)
53,333,462	63,661	53,269,801	2,510,932	5,650,059	853,550	316,244	4,405,892	12,769,186	-	3,046,592	(282,654)	24,000,000	الرصيد لدى 30 سبتمبر 2018

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكتملة المجمعة.

شركة مجموعة الأوراق المالية - ش.م.ك. (مقلة) وشراكتها التابعة (المجموعة)
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
لل فترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

السنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	إيضاح
1,226,924	1,106,166	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
524,478	111,732	ربح الفترة من العمليات المستمرة
1,751,402	1,217,898	ربح الفترة من العمليات غير المستمرة
(1,374,732)	(858,153)	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي و حصة الزكاة
(17,159)	(2,151)	تسويفات:
153,380	56,833	صافي أرباح الاستثمارات
158,785	(48,507)	إيرادات الفوائد
-	(16,125)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
(1,058)	(2,000)	(أرباح) خسائر فروقات عملات أجنبية
544,541	475,900	ربح من بيع عقار استثماري
105,064	31,404	ربح من بيع استثمار في شركة تابعة غير مجمعة
(524,478)	(210,644)	مصاريف تمويل
-	98,912	مخصص خسائر الانتمان المتوقعة
795,745	743,367	حصة المجموعة من نتائج أعمال العمليات غير المستمرة
(5,248,430)	(1,437,893)	خسائر من بيع العمليات غير المستمرة
579,343	68,935	
68,404	(306,114)	
(3,804,938)	(931,705)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(171,148)	(1,972,099)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
98,500	338,600	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	15,580,135	دائنوون وأرصدة دائنة أخرى
(250,000)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة الأنشطة التشغيلية
7,000	2,000	
3,000,000	-	
(1,030,125)	-	
6,500,000	1,030,125	
17,159	2,151	
1,581,452	1,170,031	
9,752,838	16,150,943	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(8,594,623)	(1,523,347)	شراء استثمار إضافي في شركة زميلة
5,345,000	(11,216,416)	المحصل من تخفيض رأس المال لشركة زميلة
(75,520)	(2,175)	المحصل بيع الاستثمار في شركة زميلة مصنفة كعمليات غير مستمرة
(1,456,354)	(2,301,068)	شراء استثمار إضافي في شركة تابعة غير مجمعة
(619,332)	(601,549)	المحصل بيع الاستثمار في شركة تابعة غير مجمعة
(5,400,829)	(15,644,555)	المحصل من استرداد أدوات دين بالتكلفة المطافحة
547,071	(425,317)	المدفوع لاستثمار إضافي في عقارات استثمارية
13,065,304	13,327,703	المحصل من بيع عقارات استثمارية
13,612,375	12,902,386	إيرادات الفوائد مستلمة
		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
		قروض
		قروض من طرف ذو صلة
		توزيعات أرباح مدفوعة
		تخفيض رأس المال
		مصاريف تمويل مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنوك
		نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
		نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1 - التأسيس والأنشطة الرئيسية

إن شركة مجموعة الأوراق المالية (الشركة الأم) هي شركة مساهمة كويتية (مقلة) تأسست بموجب عقد التأسيس رقم 786 / جلد 2 بتاريخ 24 أكتوبر 1981 وأخر تعديلاً لها بتاريخ 4 أغسطس 2019 (ايضاح 11). إن العنوان المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 26953 الصفا ، 13130 دولة الكويت.

إن أهم أغراض الشركة الأم تتمثل في :

- شراء وبيع الأوراق المالية التي يجري تداولها في دولة الكويت وفي دول مجلس التعاون الخليجي.
- القيام بوظائف أمناء الاستثمار وإدارة الصناديق.
- إعداد الرسارات والبحوث.
- تقديم كافة الخدمات الاستثمارية والمالية .
- الحصول على قروض من السوق المالية ومنح القروض لغير الوساطة في عمليات الإقراض والاقتراض.
- إنشاء وإدارة محافظ عقارية للعملاء بالكويت وخارجها.
- الاستثمار في العقارات .

إن الشركة الأم تخضع لإشراف هيئة أسواق المال وفقاً للقانون رقم 7 لشركات الاستثمار وبنك الكويت المركزي للأنشطة التمويلية.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 30 أكتوبر 2019.

2 - أسس الإعداد

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة للفترة مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2019 باستثناء التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق معيار جديد كما هو مبين في ايضاح رقم (4). قامت الإدارة أيضاً بتطبيق معايير المحاسبة للموجودات غير المتداولة المحظوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة كما هو مبين في ايضاح رقم (3).

لم تقوم المجموعة بتطبيق مذكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها وغير جارية التأثير. إن التعديلات والتفسيرات الأخرى تطبق لأول مرة في 2019، ولكن ليس لها أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة المجمعة.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة المعددة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وأنظمة حكومة دولة الكويت لمؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال. وتتطلب هذه اللوائح تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية باستثناء متطلبات القياس والإفصاح فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية. إن مخصصات خسائر الائتمان على التسهيلات الائتمانية هي أعلى من خسائر الائتمان طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمحددة طبقاً لقواعد البنك المركزي والمخصصات طبقاً لقواعد بنك الكويت المركزي الخاصة بتصنيف التسهيلات الائتمانية وأالية حساب مخصصاتها. في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات المماثلة في الاستحقاقات المتكررة العادلة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة. إن نتائج الأعمال لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 لا تثير بالضرورة مسؤراً عن نتائج الأعمال التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2020. للحصول على معلومات إضافية يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2019.

3 - السياسات المحاسبية الهامة

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة ، قامت الإدارة بإتخاذ أحكام وعمل تقديرات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

من المتوقع أيضاً أن يتم إدراج التغيرات التي تمت على السياسات المحاسبية في البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2020.

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 ، قامت المجموعة بتطبيق السياسة المحاسبية وفقاً للمعايير الدولي للتقارير المالية رقم (5) نتيجة لإعادة تصنيف المجموعة في إحدى الشركات الرميلة كموجودات غير متداولة محظوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.

الموجودات غير المتداولة المحفظ بها لغرض البيع
يتم تصنيف الأصل غير المتداول (مجموعة الوحدات المعروضة للبيع) على أنه محفوظ بها لغرض البيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع وليس من خلال استمرار استخدامها. واستثناء هذا الشرط يجب أن تكون عملية البيع مرخصة بشكل كبير، كما يجب أن يكون الأصل (أو مجموعة الموجودات المعروضة للبيع) متاحة للبيع الفوري على وضعها الحالي . ويجب أيضاً إن تكون الإدارة ملتزمة بخطبة لبيع الأصل، حيث ينبغي أن تكون الفترة المتوقعة لإتمام عملية البيع خلال ستة من تاريخ التصنيف. يتم قياس الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الموجودات المتاحة للبيع) والمحفظ بها لغرض البيع بقيمتها الدفترية السابقة أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف إتمام البيع، أيهما أقل. لا يتم استهلاك أو إطفاء الموجودات غير الملموسة عند تصنفيتها كمحفظة بها لغرض البيع. تعرض الموجودات المصنفة كمتاحة للبيع بصورة منفصلة كبنود متداولة في بيان المركز المالي المرحلي المكتف المجمعة.

يتم توزيع الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة لمجموعة الموجودات المتاحة للبيع أولاً على الشهرة ومن ثم توزيع الرصيد المتبقى على الموجودات والمطلوبات بشكل نسبي، غير أنه لا يتم توزيع أي خسارة على المخزون والموجودات المالية والضرائب المؤجلة المسجلة كأصول وموجودات خطط مزايا الموظفين والعقارات الاستثمارية والموجودات البيلوجية، حيث تستمر معاجلتهم طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة عند التصنيف المبدئي للأصل كمحفظة لغرض البيع إضافة إلى أي أرباح أو خسائر لاحقة ناتجة عن إعادة القياس في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمعة. لا يتم الاعتراف بأي أرباح لاحقة تزيد عن الرصيد المتراكم لخسارة الانخفاض في القيمة.

عند انتقاء تصنيف الموجودات كمحفظة بها لغرض البيع (أو انتقاء تصنفيها ضمن مجموعة الموجودات المتاحة للبيع)، يتم قياس تلك الموجودات بأي من القيمتين التاليتين، أيهما أقل:

أ. القيمة الدفترية قبل تصنيف الأصل (أو مجموعة الموجودات المعروضة للبيع) على أنه محفوظ بها لغرض البيع، بعد تسوية أي استهلاك أو إطفاء أو إعادة تقييم كان سيتم الاعتراف به لو لم يتم تصنيف الأصل (أو مجموعة الموجودات المعروضة للبيع) على أنه محفوظ بها لغرض البيع.

ب. المبلغ القابل للاسترداد كما في تاريخ القرار اللاحق بعدم البيع.

العمليات غير المستمرة

تمثل العمليات غير المستمرة جزءاً من أعمال المجموعة، والتي يمكن فصل نتائج أعمالها وتడفقاتها النقدية بشكل واضح من باقي المجموعة، والتي أيضاً:

- تمثل نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.
- تمثل جزءاً من خطوة منسقة لاستبعاد نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.
- تشمل الشركات التابعة المقتنة أساساً لغرض البيع لاحقاً.

يتم تصنيف تلك العمليات كعمليات غير مستمرة عند البيع أو عند تحقق شروط التصنيف كعمليات غير مستمرة، أيهما يحدث أولاً.

يتم إدراج الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات غير المستمرة بشكل منفصل عن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمعة وذلك حتى مستوى الربحية للفترة المنتهية في تاريخ البيانات المالية وكذلك القرارات المقارنة، حتى وإن احتوت المجموعة بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع، حيث يتم إدراج الربح أو الخسارة كبند مستقل ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمعة.

4- التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة بسبب تطبيق معايير جديدة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) – التأجير

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، ويقدم إطاراً شاملًا لتحديد ترتيبات الإيجار وطريقة محاسبتها في المعلومات المالية المرحلية المكتففة لكل من المستأجرين والمؤجرين. ويحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريان المعيار:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (17) - عقد الإيجار،
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (4) - تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار،
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (15) - حواجز عقود الإيجار التشغيلية؛ و،
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (27) - تقييم جوهر المعاملات التي تتطوّر على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) الإرشادات المذكورة أدناه في النقاط أ، ب، ج لتحديد ما إذا كان هناك أي تأثير ناتج عن التطبيق المبدئي لهذا المعيار ويوضح أيضاً طريقة المحاسبة في المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة مع الإشارة إلى المجموعة كمستأجر أو مؤجر:

(ا) تعریف عقد الإيجار
قامت المجموعة سابقاً في بداية العقد بتحديد ما إذا كان هناك ترتيب أو محتوى على عقد إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (4). بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو المحتوى على عقد إيجار بناءً على تعریف عقد الإيجار كما هو موضح أدناه. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، قامت المجموعة بتقييم عقد الإيجار بناءً على ما يلي:

- هل هناك أصل محدد للعميل حق في استخدامه،
- هل يحصل المستأجر على جميع الفوائد الاقتصادية،
- هل للمستأجر الحق في الاستخدام المباشر للأصل.

(ب) المجموعة كمستأجر
يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تغيرات جوهرية في محاسبة المستأجر: فهو يزيل التمييز بين عقود التأجير التشغيلي والتوكولي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (17) ويطلب من المستأجر الاعتراف بحق استخدام الأصل والالتزامات عقود الإيجار عند بدء عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة.

يتم قياس حق استخدام الأصل مبنيةً بالتكلفة و يتم قياسه لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، المعدل لأي إعادة قياس للالتزام بالإيجار (ما لم يطبق المستأجر طريقة القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (40) - حق استخدام الأصول التي تلبي تعريف العقارات الاستثمارية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (40) أو يطبق طريقة إعادة التقييم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ممتلكات وعقارات ومعدات)

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبنيةً بالقيمة الحالية لمدفووعات الإيجار المستقبلية مخصوصة باستخدام معدل الخصم الضمني على عقد الإيجار (أو إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة سوف يتم استخدام معدل الاقراض الإضافي للمستأجر). لاحقاً، يتم تعديل التزام عقد الإيجار لمدفووعات الفائدة والإيجار، وكذلك لتاثير تعديلات الإيجار، أو من بين أي أمور أخرى.

إذا اختار المستأجر عدم تطبيق المتطلبات العامة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) على عقود الإيجار قصيرة الأجل (على سبيل المثال، أي عقد لا يتضمن خيار شراء وله فترة تأجير محددة لمدة 12 شهراً أو أقل) وعقود الإيجار منخفضة القيمة، يجب على المستأجر أن يعترف بمدفووعات الإيجار المرتبطة بذلك الإيجارات كمصرف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو باستخدام أي طريقة أخرى إذا كانت هذه الطريقة تتماشى مع المستأجر أو مماثلة إلى المحاسبة الحالية لعقود الإيجار التشغيلي.

يمكن للمستأجر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) إما من خلال نموذج الأثر الرجعي الكامل أو نموذج الأثر الرجعي المعدل. إذا تم تحديد النموذج الأخير، فلن يتم تعديل أرقام المقارنة وسيتم إثبات التأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) للاعتراض المبني كتعديل في الأرباح المرحلة (أو أي بند آخر أكثر ملاءمة في حقوق الملكية).

(ج) المجموعة كمؤجر
على عكس محاسبة المستأجر، تظل متطلبات المحاسبة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) الخاصة بالمؤجر كما هي دون تغيير إلى حد كبير عن المعيار المحاسبى الدولي رقم (17)، وتستمر في مطالبة المؤجر بتصنيف عقد الإيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار توكولي. ليس ضرورياً على المجموعة أن تقوم بإجراء أي تعديلات على عقود الإيجار التي تعمل فيها كمؤجر في المرحلة الانتقالية إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، باستثناء عقود الإيجار الفرعية. كما في تاريخ سريان المعيار، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالتأجير بالباطن.

المرحلة الانتقالية

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، طبقت المجموعة منهاج واحد للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وطبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) باستخدام التطبيق المعدل بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبني في 1 أبريل 2019 وبالتالي، لم يتم تعديل معلومات المقارنة.

اختارت المجموعة استخدام الوسائل العملية الانتقالية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها في وقت سابق كعقود إيجار ينطبق عليها معيار المحاسبة الدولي رقم (17) وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (4) في تاريخ التطبيق المبني. اختارت المجموعة أيضاً استخدام إبغاءات الاعتراف على عقود الإيجار التي تبلغ مدتها، في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، 12 شهراً أو أقل ولا تتطوي على خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل") و عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة ("أصول منخفضة القيمة").

كما في 1 أبريل 2019، قامت المجموعة بإجراء دراسة تفصيلية لتحديد الأثر الناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) على شركات المجموعة ونتيجة لذلك، قامت الشركات الزميلة للمجموعة بالإعتراف ب-possession حق استخدام والالتزامات عقد الإيجار في بياناتها المالية. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) من قبل الشركات الزميلة لم يكن له أي تأثير على الأرباح المرحلة الافتتاحية للمجموعة، حيث أنه يشكل جزءاً من القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة.

- 5 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في أوراق مالية مسيرة محتفظ بها من قبل المجموعة بصورة رئيسية لغرض المتاجرة ولتحقيق أرباح قصيرة الأجل.

تم الإفصاح عن أساس التقييم الخاص بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في (إيضاح 18).

- 6 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(مدة) 30 سبتمبر 2018	(مدة) 31 مارس 2019	(مدة) 30 سبتمبر 2019	
20,336,994	22,149,202	22,149,202	أوراق مالية مسيرة
8,360,191	7,209,428	6,944,389	أوراق مالية غير مسيرة
28,697,185	29,358,630	29,093,591	

تم رهن أوراق مالية مسيرة بقيمة فترية تبلغ 22,142,547 دينار كويتي كضمان مقابل قرض منموح من بنك محلی (إيضاح 9).

تم الإفصاح عن أساس التقييم الخاص بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في (إيضاح 18).

- 7 استثمار في شركات زميلة

(معدل) 30 سبتمبر 2018	(معدل) 31 مارس 2019	(معدل) 30 سبتمبر 2019	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة الزميلة
15,017,064	15,529,419	-	-	الكويت	الشركة الكويتية السعودية للصناعات الدوائية - ش.م.ك. (مقلدة) (إيضاح 8)
6,159,390	5,947,559	7,704,075	%24	السعودية	شركة المدار الذئبية - ذ.م.م.
2,542,027	2,625,623	2,216,933	%34.30	الكويت	شركة المستقبل للاتصالات - ش.م.ك. (مقلدة)
1,550,625	1,638,713	1,766,016	%20	الكويت	شركة الجزيرة للتنمية العقارية - ش.م.ك. (مقلدة)
796,527	621,366	616,125	%22.52	المغرب	شركة الفاطلبي للصحراء المغربية
147,630	129,246	108,453	%40.72	الكويت	الشركة الكويتية القطرية للتطوير العقاري - ش.م.ك. (مقلدة)
6,230	6,230	6,230	%44.15	جزر العذراء البريطانية	مينا اكونتينز المحدودة
26,219,493	26,498,156	12,417,832			

إن الحركة خلال الفترة / السنة كانت كما يلي:

(معدل) 30 سبتمبر 2018	(مصدق) 31 مارس 2019	(مصدق) 30 سبتمبر 2019	
27,238,287 (954,403)	26,283,884	26,498,156	الرصيد في بداية الفترة / السنة
26,283,884	26,283,884	26,498,156	تعديل على السنة السابقة (إيضاح 19)
171,148 (98,500)	248,745 (98,500)	1,972,099 (338,600)	الرصيد (الرصيد المعدل) في بداية الفترة / السنة
-	27,567	(17,505)	إضافات
(153,380)	(498,853)	(56,833)	تخفيض رأس المال لشركة زميلة
47	261	29	أثر التغير في حقوق ملكية شركة زميلة
(685,898)	(689,048)	(101,578)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
177,714	184,118	(8,517)	حصة من الدخل الشامل الآخر
524,478	1,039,982	210,644	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
-	-	(15,740,063)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
26,219,493	26,498,156	12,417,832	ربح الفترة من العمليات غير المستمرة (إيضاح 8)
			المحول إلى العمليات غير المستمرة (إيضاح 8)
			الرصيد في نهاية الفترة / السنة

-8- العمليات غير المستمرة

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019، وبناء على قرار مجلس إدارة الشركة الأم في جتماعه المنعقد بتاريخ 19 يونيو 2019، وافق أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم على بيع كامل حصة الشركة في الشركة الزميلة - الشركة الكويتية السعودية للصناعات الدوائية - ش.م.ك. (مقلة) والتي تتمثل في عدد 53,935,000 سهم. وبالتالي، في 20 يونيو 2019، وقعت الشركة الأم إتفاقية بيع مبتدئ مع طرف ثالث لبيع حصتها بالكامل بقيمة 290 فلس للسهم الواحد بـ 15,641,151 دينار كويتي، وفقاً لذلك، تم تصنيف القيمة الفترية للاستثمار كما في 19 يونيو 2019 والبالغة 15,740,063 دينار كويتي كعمليات غير المستمرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة". في تاريخ 6 أغسطس 2019 قامت الشركة الأم باستكمال جميع الإجراءات القانونية لنقل أسهم الشركة الكويتية السعودية للصناعات الدوائية - ش.م.ك. (مقلة) إلى المشتري.

إن حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الكويتية السعودية للصناعات الدوائية - ش.م.ك. (مقلة) للفترة من 1 أبريل 2019 إلى 19 يونيو 2019 (تاريخ إعادة التصنيف) والخسارة المحققة من البيع تم تصنيفهم "كريبي لل فترة من العمليات غير المستمرة" كما هو موضح أدناه، تم إعادة عرض أرقام فترة المقارنة لتتضمن تلك العمليات التي تم تصفيتها كعمليات غير مستمرة لتنماش مع عرض الفترة الحالية.

السنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		حصة المجموعة من نتائج أعمال العمليات غير المستمرة خسائر من بيع العمليات غير المستمرة ربح الفترة من العمليات غير المستمرة
2018	2019	2018	2019	
524,478	210,644	191,962	-	
-	(98,912)	-	-	
524,478	111,732	191,962	-	

-9-

تتمثل في قروض دوارة تحمل معدل فائدة سنوي تتراوح من 3% إلى 4% (31 مارس 2019 : تتراوح من 3% إلى 4%، 30 سبتمبر 2018 : تتراوح من 3% إلى 4%). إن قرض بمبلغ 15,258,162 دينار كويتيضمون برهن أوراق مالية مسيرة مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إضاح 6) والقرض الآخر ضمدون بسندات إذنية. إن القروض بمبلغ 15,258,162 دينار كويتي و 11,500,000 دينار كويتي مستحقة للسداد بتاريخ 15 مايو 2021.

-10- قروض من طرف ذو صلة

تتمثل في قروض تم الحصول عليها من مساهم حيث يتراوح معدل الفائدة السنوي عليها من 2.5% إلى 3.25% (31 مارس 2019 : تتراوح من 2.5% إلى 3.25%، 30 سبتمبر 2018 : تتراوح من 2.5% إلى 3.25%). إن القروض بمبلغ 500,000 دينار كويتي و 2,686,000 دينار كويتي مستحقة للسداد بتاريخ 3 يونيو 2020 وبتاريخ 9 فبراير 2021 على التوالي.

-11- رأس المال

كما في 30 سبتمبر 2019، بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 21,600,000 دينار كويتي موزع على 216,000,000 سهم (31 مارس 2019: 24,000,000 دينار كويتي موزع على 240,000,000 سهم، 30 سبتمبر 2018: 24,000,000 دينار كويتي موزع على 240,000,000 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد، وجميع الأسهم نقدية.

قامت المجموعة بتخفيض رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 2,400,000 دينار كويتي وذلك من خلال توزيعات نقدية. تمت الموافقة على تعديل رأس المال من قبل الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 1 يوليو 2019 وتم التأشير على التعديل في السجل التجاري للشركة الأم بتاريخ 4 أغسطس 2019.

-12- صافي (خسائر) أرباح الاستثمارات

السنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر توزيعات أرباح
2018	2019	2018	2019	
247,254	(210,300)	242,230	(68,859)	
231,924	-	76,580	-	
895,554	1,068,453	81,262	-	
1,374,732	858,153	400,072	(68,859)	

13 - ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
ليس هناك أسهم عاديّة مخففة متوقّع إصدارها. يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة :

		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2018	2019	2018	2019	2018	2019
1,214,713	1,097,144	357,474	92,778	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة	
524,478	111,732	191,962	-	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة	
1,739,191	1,208,876	549,436	92,778	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم	
أسهم	أسهم	أسهم	أسهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	
247,020,563	227,934,426	241,515,386	216,000,000	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم	
فلس	فلس	فلس	فلس	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة	
7.04	5.30	2.27	0.43	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة	
4.92	4.81	1.48	0.43	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة	
2.12	0.49	0.79	-	نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم متطابقة.	

14 - حسابات نظامية خارج بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
تقوم الشركة الأم بإدارة محافظ استثمارية للغير بمبلغ 2,962,311,108 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2019 (31 مارس 2019: 2,058,205,665 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2018: 1,826,966,394 دينار كويتي) مقابل أتعاب إدارة. إن تلك المحافظة الاستثمارية مسجلة باسم الشركة الأم ولكنها غير متضمنة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة.

15 - معاملات مع أطراف ذات صلة
قامت المجموعة بالدخول في معاملات متعددة مع أطراف ذات صلة والتي تخص التمويل وخدمات أخرى ذات علاقة. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة أخرى هي كما يلي:

		(مقدمة)			
30 سبتمبر 2018	31 مارس 2019	30 سبتمبر 2019		30 سبتمبر 2019	
12,588,041	12,365,720	11,898,281		(1) بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:	
56,527	-	-		نقد في الصندوق ولادى البنوك	
28,935,710	28,281,509	26,758,162		قرصون منوحة للغير	
19,345,000	14,402,416	3,186,000		قرصون	
1,104,557	1,465,068	1,085,864		قرصون من طرف ذو صلة	
الستة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر				دالنون وأرصدة دالنة أخرى	
2018	2019	2018	2019		
113	150	71	115		
(544,541)	(475,900)	(242,655)	(215,328)	(2) بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:	
211,308	151,096	73,217	77,880	إيراد الفوائد	
12,813	14,375	6,407	7,969	مصاريف تمويل	

(3) مزايا أفراد الإدارة العليا:
مزايا قصيرة الأجل
مزايا مكافأة نهاية الخدمة

**شركة مجموعه الاوراق المالية - ش.م.ل.ك. (عفقل) وشراكتها التابعة (المجموعة)
بيانات حول المطروقات المالية المرحلية. المكتفة المجمعة (غير مدققة)**

(جنيه البديل بالدينار الكويتي)

16- معلومات القطاع

إن المجموعة مقسمة إلى أقسام تشغيلية لإدارة انشطتها المختلفة بناء على التوزير الداخلي المقدم إلى منتدى القرارات الشيئية الرئيسي كما يلى:

- عمليات استثمارية: تتمثل في الاستثمار المباشر لصالح المجموعة في الأوراق المالية والمحافظ الصناديق.
- خدمات إدارة الأصول: تتمثل في اتغاب إداره محافظ الغير وأتعاب إدارة صناديق.
- عمليات اقراض: تتمثل في إقراض الغير والوساطة في عملية الإقراض والاقتراض.
- عمليات عقارية: تتمثل في الاستثمار في عقارات وإداره محافظ عقاريه.

لتقرير المدحول السنوي في 30 سبتمبر 2019 (بالملايين)

		2018		2019	
العمليات	العمليات	خدمات إدارة	العمليات	خدمات إدارة	العمليات
عقارية	غير اقراض	الأصول	استثمارية	المجموع	المجموع
2,998,884 (580,452) (775,337)	582,402 (35,911)	1,024,591 (544,541)	1,391,891 (544,541)	2,401,665 (507,546) (766,348)	3,049,902 (31,646)
1,643,995 (153,380)	-	-	-	1,127,771 (56,833) 16,125	1,036,459 (475,900)
1,058 (156,785) (105,064)	2,000 (48,507) (31,404)	48,507 (31,404)	860,304 (475,900)	860,304 (475,900)	860,304 (475,900)
1,226,924 (10,957) (1,463)	1,106,166 (8,529) (126)	1,106,166 (8,529) (126)	1,209,243 1,209,243	1,209,243 1,209,243	1,209,243 1,209,243
77,913,931 26,219,493 910,521 386,812 105,430,757	27,714,874 - - - -	56,527 - - - -	49,953,072 12,417,832 942,126 362,808 88,330,674	230,017 - - - -	47,211,372 - - - -
48,280,710 3,816,585 52,097,295	- - -	- - -	29,944,162 3,838,454 33,782,616	- - -	- - -
مطالبات الخدمة		مطالبات غير مرتب		مجموع المطالبات	
مطالبات غير مرتب		مجموع المطالبات		-	

17 - الجمعية العامة

وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين التي انعقدت بتاريخ 1 يوليو 2019 على اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح نقدية، كما وافقت على عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس عن السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2019.

وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين التي انعقدت بتاريخ 1 يوليو 2019 على اقتراح مجلس الإدارة بتحفيض رأس مال الشركة الأم بنسبة 10% بمبلغ 2,400,000 دينار كويتي ليصبح 21,600,000 دينار كويتي وتوزيع هذا التحفيض على مساهمي الشركة الأم المسجلين في نفس تاريخ إنعقاد الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين التي انعقدت بتاريخ 26 يوليو 2018 على اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح نقدية، كما وافقت على توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2018.

وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين التي انعقدت بتاريخ 26 يوليو 2018 على اقتراح مجلس الإدارة بتحفيض رأس مال الشركة الأم بنسبة 5.9% بمبلغ 1,528,372 دينار كويتي ليصبح 24,000,000 دينار كويتي وتوزيع هذا التحفيض على المساهمين.

18 - قياس القيمة العادلة

إن تفاصيل مستويات قياس القيمة العادلة هي كالتالي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعهنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

إن الجدول التالي يظهر الأدوات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة كما في :

المجموع	المستوى الثاني	المستوى الأول	30 سبتمبر 2019
5,215,395	-	5,215,395	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
29,093,591	6,944,389	22,149,202	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
34,308,986	6,944,389	27,364,597	
المجموع	المستوى الثاني	المستوى الأول	31 مارس 2019 (مدقة)
3,987,802	-	3,987,802	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
29,358,630	7,209,428	22,149,202	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
33,346,432	7,209,428	26,137,004	
المجموع	المستوى الثاني	المستوى الأول	30 سبتمبر 2018
7,643,512	-	7,643,512	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
28,697,185	8,360,191	20,336,994	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
36,340,697	8,360,191	27,980,506	

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة لقياس القيمة العادلة.

19 - تعديل على السنة السابقة

تم إعادة إدراج أرقام المقارنة لبيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في 30 سبتمبر 2018، وكذلك أرقام المقارنة لبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (8) "السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" وذلك لتصحيح القيمة الدفترية في استثمار المجموعة في شركة "الزميلة" - الشركة الكويتية السعودية للصناعات التوائية - ش.م.ك. (مقلة)".

إن التغير في القيمة الدفترية ناتج من إعادة تقييم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لبند المدينون التجاريين في دفاتر الشركة الزميلة، والذي نتج عنه زيادة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة وبالتالي إنخفاض في القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة كما في 30 سبتمبر 2018 بمبلغ 954,403 دينار كويتي.

إن أثر التعديل هو كما يلي:

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

البند	استثمار في شركات زميلة	المجموع في 2018	المبلغ المعدل	البند	المبالغ كما في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة في 2018	المبالغ كما في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة في 2019
أرباح مرحلة	27,173,896	(954,403)	26,219,493	المجموع في 2018	27,173,896	المبالغ كما في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة في 2019
	3,465,335	(954,403)	2,510,932	المبلغ المعدل		المبالغ كما في المعلومات المالية المرحلية المكثفة

القضايا القانونية - 20

بتاريخ 17 أكتوبر 2016، قام أحد مساهمي الشركة الأم (المدعي) برفع دعوى قضائية من خلال القضية رقم 2016/4839 ضد رئيس مجلس إدارة الشركة الأم وأخرين (المدعي عليهم) مطالبًا ببطلان إنعقاد الجمعية العامة العادية للشركة الأم والمنعقدة بتاريخ 25 يوليو 2016 وكافة ما يترتب على ذلك من آثار. بتاريخ 15 ديسمبر 2016 أصدرت المحكمة الكلية بدائرة تجاري مدنی كلي لصالح المدعي عليهم ورفض الدعوى. بتاريخ 15 يناير 2017 قام المدعي بالطعن على الحكم وتم إحالة القضية لمحكمة الاستئناف برقم 17/150. بتاريخ 13 فبراير 2019 أصدرت "محكمة الاستئناف" حكمها لصالح المدعي وذلك ببطلان إنعقاد الجمعية العامة العادية للشركة الأم المنعقدة بتاريخ 25 يوليو 2016 وكافة ما يترتب على ذلك من آثار. بناءً على ذلك سوف يتم إعادة عقد الجمعيات العامة السنوية للمساهمين للسنوات المنتهية في 31 مارس 2016، 2017، 2018، 2019 و 12 نوفمبر 2019.