

شركة أكنان جلوبيل التابعة
شركة مساهمة كويتية قابضة
وشركاتها التابعة
الكويت
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2018
مع
تقرير مرأى الحسابات المستقل

**شركة أكنان جلوبل القابضة
شركة مساهمة كويتية قابضة
وشركتها التابعة
الكويت**

**البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2018
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل**

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل

بيان المركز المالي المجمع

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

بيان التدفقات النقدية المجمع

لإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

**بيان
أ
ب
ج
د**

**صفحة
28 - 1**

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الصادرة/ المساهمين المحترمين
شركة أكوان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أكوان جلوبيل القابضة - شركة مساهمة كويتية ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018 وكذلك بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التغيرات التقديمة المجمع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة متضمنة ملخص للمعلومات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة - من جميع النواحي المالية - المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018 وأدانتها المالي وتدقيقها التقديمة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بشكل تفصيلي في قسم "مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" ضمن تقريرنا. كما أنها مستقلون عن الشركة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين ("ميثاق الأخلاقيات") الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات للمحاسبين. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق الأخلاقيات. ونعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس يمكننا من إدراة رأينا.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تكون المعلومات الأخرى من تقرير رئيس مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في الإطلاع على المعلومات الأخرى المعرفة أعلاه عندما تصبح متاحة، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضمن بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمون على الحكومة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة فإن الإدارة مسؤولة عن تقديم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مبشرة والاصحاء متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تتوافق الإدارة تصفيه المجموعة أو وقف عمليتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

ويعتبر القائمون على الحكومة مسؤولين عن الالتفاف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تنفيذ البيانات المالية المجمعة

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة بمجملها خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى على من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده، وقد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ بحيث تعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجتمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية، فإننا نمارس الأحكام المهنية وللحفاظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق، كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، بتصميمه والتقييم بإجراءات التدقيق بما يتناسب مع تلك المخاطر والحصول على آلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أسلان يمكننا من ابداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحرف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز نظم الرقابة الداخلي.
- فهم نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي بناءً على آلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهريّة من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشير شكوكاً جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهريّة من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. نعتمد في استنتاجاتنا على آلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تزددي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على آلة التدقيق الكافية والمناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة ونحن مسؤولين عن التوجيه والإشراف والتقييم بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة وعن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمون على الحكومة فيما يتعلق - ضمن أمور أخرى - ب نطاق وتوسيع ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبعنا لنا من خلال تدقيقنا.

التقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

يرأينا كذلك، أن الشركة الأم تتحفظ بسجلات مهنية منتظمة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للحصول المراجع، وأن البيانات المالية المجمعة والمعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم متقدمة مع ما هو وارد في السجلات المحاسبية وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التتفيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس الشركة الأم ونظمها الأساسي، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو عقد تأسيس الشركة الأم ونظمها الأساسي على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

عبدالحسين محمد الرشيد



عبدالحسين محمد الرشيد
مراقب حسابات مرخص فئة (I) رقم 67
R&D Middle East
برقان - محاسبون علميون

23 أبريل 2019
دولة الكويت

شركة أكتان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018
"جميع المبالغ بالدولار الكويتي"

2017	2018	الإضاح	
3,810,865	4,318,334	4	الموجودات
3,000	16,682	ب/5	موجودات غير متداولة
9,840,991	10,432,225	7	ممتلكات ومعدات
1,866,569	2,172,792	8	استثمار في شركات تابعة غير مجمعة
-	55,000	9	حقارات استثمارية
55,000	-	9	عقارات قيد التطوير
15,576,425	16,995,033		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			استثمارات متاحة للبيع
			موجودات متداولة
168,428	167,667		مخزون
2,643,531	2,824,676	10	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
80,000	80,000	11	حساب بغير المتاجرة
67,838	55,726	12	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
132,606	448,330	13	نقد ونقد معادل
3,092,403	3,576,399		مجموع الموجودات
18,668,828	20,571,432		
			حقوق الملكية والمطلوبات
7,285,000	5,920,360	14	حقوق الملكية
(15,878)	(1,583,171)	15	رأس المال
(4,024,571)	(708,387)		أسهم خزينة
3,244,551	3,628,802		خسائر متراكمة
1,612,799	1,627,071		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
4,857,350	5,255,873		الحصص غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
7,121,631	6,783,943	17	أدوات دين إسلامية - الجزء غير المتداول
685,042	716,924		مكافأة نهاية الخدمة
7,806,673	7,500,867		
			مطلوبات متداولة
892,312	2,195,587	17	أدوات دين إسلامية - الجزء المتداول
5,112,493	5,619,105	18	دائنون ومصاريف مستحقة
6,004,805	7,814,692		
18,668,828	20,571,432		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



قاسم فهير محمد عابدين
رئيس مجلس الإدارة

شركة أكنان جلوبيل القابضة ش.م.ب (قابضة)

وشركتها التابعة
الكويتبيان الربح أو الخسارة والندخل الشامل الآخر المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع العمليات بالدولار الكويتي"

2017	2018	الإيرادات
2,489,880	2,143,037	إيرادات التشغيل
(1,446,369)	(1,207,507)	تكاليف التشغيل
1,043,511	935,530	مجمل الربح
(103,009)	197,055	مالي إيرادات/(خسارة) التأثير
(3,701)	(4,228)	خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
(178)	(535)	الربح أو الخسارة
(693,866)	591,234	خسارة محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
287,731	-	الربح أو الخسارة
-	2,499	ربح/(خسارة) غير محققة من التغير في القيمة العادلة لعقارات
13,674	897	استثمارية
17,835	50,672	ربح من تسوية مدionية
561,997	1,773,124	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
(748,776)	(531,313)	مخصصات التقى الغرض منها
(228,660)	(121,536)	إيرادات أخرى
(11,564)	(17,018)	المصاريف والأعباء الأخرى
(58,831)	(56,359)	تكاليف موظفين
(535,000)	(1,544)	مصاريف عمومية وإدارية
(410,456)	(396,507)	مصاريف بيع وتسويق
(1,431,290)	648,847	استهلاكات
-	(676)	مخصص خسائر اجتماعية متوقعة
-	(7,065)	تكلفه تمويل
(1,431,290)	641,106	صافي الربح/(خسارة) قبل الاستقطاعات
-	-	حصة مرسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,431,290)	641,106	الزكاة
(1,431,290)	641,106	صافي ربح/(خسارة) السنة
(1,431,290)	641,106	الدخل الشامل الآخر للسنة
(15)	14	اجمالي الدخل الشامل/(خسارة الشاملة) للسنة
(1,112,774)	620,544	العائد إلى:
(318,516)	20,562	مساهمي الشركة الأم
(1,431,290)	641,106	الحصص غير المسيطرة
(15)	14	ربحية/(خسارة) السهم الخالص بمساهمي الشركة الأم (فلس)

شركة أكتان جلول القابضة ش.م.ك (أقتصاد)
وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية للجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018

مجموع حقوق الملكية		رأس المال		الرصيد في 1 يناير 2017 (معدل)	إجمالي المضخمة الشاملة للسنة	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
المصروف غير المسقطة	المصروف الأخر	أصل خزينة	مشفر مراكمة			
6,288,640	4,357,325	(2,911,797)	(15,878)	7,285,000	-	-
(1,431,290)	(1,112,774)	(1,112,774)	-	-	-	-
4,857,350	3,244,551	(4,024,571)	(15,878)	7,285,000	-	-
4,857,350	1,612,799	(210,141)	(210,141)	(23) (إضافة رقم 9 لبيان 2018)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إضافة رقم 9 لبيان 2018)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إضافة رقم 9 لبيان 2018)
(216,352)	(6,211)	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إضافة رقم 9 لبيان 2018)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إضافة رقم 9 لبيان 2018)
4,640,998	1,606,588	3,034,410	(4,234,712)	7,285,000	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إضافة رقم 9 لبيان 2018)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إضافة رقم 9 لبيان 2018)
-	-	2,915,538	-	(2,915,538)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إضافة رقم 9 لبيان 2018)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إضافة رقم 9 لبيان 2018)
1,550,898	-	1,550,898	-	1,550,898	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إضافة رقم 9 لبيان 2018)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إضافة رقم 9 لبيان 2018)
-	-	(9,757)	9,757	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إضافة رقم 9 لبيان 2018)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إضافة رقم 9 لبيان 2018)
(1,577,050)	-	(1,577,050)	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إضافة رقم 9 لبيان 2018)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إضافة رقم 9 لبيان 2018)
200	200	-	-	-	أثر عدم تجتمع شرکت تقبیع حصص غير مسيطرة تقبیع الاستحواذ على شرکة تقبیع	أثر عدم تجتمع شرکت تقبیع حصص غير مسيطرة تقبیع الاستحواذ على شرکة تقبیع
(279)	(279)	-	-	-	أثر عدم تجتمع شرکت تقبیع حصص غير مسيطرة تقبیع الاستحواذ على شرکة تقبیع	أثر عدم تجتمع شرکت تقبیع حصص غير مسيطرة تقبیع الاستحواذ على شرکة تقبیع
641,106	20,562	620,544	-	-	أثر عدم تجتمع شرکت تقبیع حصص غير مسيطرة تقبیع الاستحواذ على شرکة تقبیع	أثر عدم تجتمع شرکت تقبیع حصص غير مسيطرة تقبیع الاستحواذ على شرکة تقبیع
5,920,360	3,628,802	(1,583,171)	(1,583,171)	5,920,360	أجل وللدخل الشامل للسنة	الرصيد في 31 ديسمبر 2018

شركة أكتان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جمع السلاح بالدينار الكويتي"

2017	2018	
(1,431,290)	641,106	الأنشطة التشغيلية صافي ربح/(خسارة) السنة
		تعديلات استهلاكات
115,679	103,882	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
56,289	58,047	مخصص خسائر التمايز متوقعة
535,000	1,544	خسارة محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو خسارة
178	535	خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,701	4,228	(ربح)/خسارة غير محققة من التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
693,866	(591,234)	ربح من تسوية مديونيات
(287,731)	-	مخصصات انتقى الغرض منها
(13,674)	(897)	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
-	(2,499)	تكليف تمويل
410,456	396,507	ربح التشغيل قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل مخزون
82,474	611,219	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(23,163)	560	دالنون ومصاريف مستحقة
1,238,099	(437,772)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
46,398	507,265	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(17,014)	(21,759)	
1,326,794	659,513	
		الأنشطة الاستثمارية
		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	2,500	المدفع لشراء ممتلكات ومعدات
(1,133,379)	(611,358)	عقارات قيد التطوير
(256,281)	(257,002)	المحصل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو خسارة
8,685	7,349	المدفع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو خسارة
(3,119)	-	صافي النقد المستبعد نتيجة عدم تجميع شركات تابعة
-	(5,137)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(1,384,094)	(863,648)	
		الأنشطة التمويلية
		أدوات دين إسلامية
132,651	965,587	تكاليف تمويل مدفوعة
(415,692)	(445,728)	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(283,041)	519,859	
(340,341)	315,724	صافي الزيادة/(نقص) في النقد والنقد المعادل
472,947	132,606	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
132,606	448,330	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

**شركة أكنان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت**

إإصلاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جشع العين" يذهب للكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

-1 **تأسيس الشركة الأم ونشاطها**

تم تأسيس شركة أكنان جلوبيل القابضة ("الشركة الأم") كشركة مساهمة كويتية في الكويت بتاريخ 7 يوليو 2004 تم إجراء عدة تعديلات على عقد تأسيس الشركة الأم ونظمها الأساسي وأخراها الموافق بموجب منكرة إدارة الشركات المساهمة رقم 17494 بتاريخ 16 ديسمبر 2015 لتحويل الكيان القانوني للشركة الأم من شركة مساهمة مقلدة إلى شركة مساهمة قابضة وتعديل أغراض الشركة الأم وأسمها.

تمثل الأنشطة الرئيسية التي تأسست من أجلها الشركة الأم فيما يلى:

- 1 إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تسهم فيها، وتوفير الدعم اللازم لها.
- 2 استثمار أموالها في الاتجار بالأسهم والسنادات والأوراق المالية الأخرى.
- 3 تمويل أو إقراض الشركات التي تمتلك فيها أسهماً أو حصصاً وكفالتها لدى الغير، وفي هذه الحالة يتبعن إلا نقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن عشرين بالمائة.
- 4 تملك حقوق الملكية الفكرية من براءات الاختراع والعلامات التجارية أو النماذج الصناعية أو رسوم صناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية، واستغلالها وتغييرها للشركات التابعة أو لغيرها سواء داخل دولة الكويت أو خارجها.
- 5 تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة الشركة نشاطها في الحدود المسموح بها وقتاً للقانون.
- 6 استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة مباشرةً للأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بال وكللة، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشارك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة باعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تتشى أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلتحتها بها.

عنوان المكتب الرئيسي المسجل هو ص.ب 944 دسمان - الرمز البريدي 15464 - الكويت.

كما في 31 ديسمبر 2018 بلغ عدد موظفي الشركة الأم 7 موظفين (2017: 15 موظف).

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 23 أبريل 2019. إن الجمعية العمومية للمساهمين لديها الصلاحية بتعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

-2 **تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRSs" الجديدة والمعدلة**

(1/2) المعايير التي دخلت حيز التنفيذ مؤخراً والتعديلات والتحسينات التي طرأت عليها

قامت المجموعة باعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 اعتباراً من 1 يناير 2018. نوضح أدناه طبيعة التغيرات التي ظهرت نتيجةً لاعتماد وتطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة مع بيان مدى تأثيرها. هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي سوف يتم تطبيقها للمرة الأولى في عام 2018، بيد أن هذه التعديلات والتفسيرات ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولم يحن موعد سريتها بعد.

**شركة أكتان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
”جميع البيانات بالدولار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك“

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 - إيرادات عقود العملاء
إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 قد الغي المعيار المحاسبى الدولى رقم 11 "عقود
الإئتمان" ويعتبر المعايير المحاسبة الدولية رقم 18 "الإيراد" إضافة إلى الإصلاحات والتفسيرات ذات الصلة. يتم
تطبيق هذا المعيار على جميع الإيرادات الناجمة عن عقود العملاء مع وجود بعض الاستثناءات المحددة.
ينطوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 على خمس خطوات يمكن الاعتماد عليها عند
الاطلاع بالإيراد الناجم عن عقد العملاء، حيث يتطلب ذلك أن يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس المقابل
التي تترقب الشركة أن تحصل عليه نظير تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 أنه يتبع على المنشأة حل قيمتها بتطبيق كل خطوة
من الخطوات الخمس المحددة على عقود العملاء أن تقوم بمارسة الأحكام مع الأخذ بعين الاعتبار جميع
الوقائع والظروف ذات الصلة التي توفرت. كما يحد المعيار المحاسبة الخاصة بالتكليف الإضافية الخاصة
بإيراد العقد والتكليف المرتبطة مباشرةً بتنفيذ العقد. علاوةً على أن المعيار يتطلب أيضاً عرض إفصاحات
شاملة.

قامت المجموعة باعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 باستخدام طريقة التأثير المتراكم (بون
الوسائل العملية)، بحيث يكون تأثير التطبيق المبدئي لهذا المعيار المعترض به هو نفس تاريخ التطبيق
المبدئي له كما في يناير 2018). وبناءً على ذلك، لم يتم إعادة عرض المعلومات المعروضة لعام 2017 -
أي أنه قد تم عرضها كما تم سلفاً ضمن المعيار المحاسبى الدولى رقم 18 ومعيار المحاسبة الدولى رقم 11
والتفسيرات ذات الصلة، علاوةً على ذلك، فإن متطلبات الإصلاح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15
لم يتم تطبيقها بشكل عام على معلومات المقارنة.

لا يوجد تأثير ملحوظ نتيجةً لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 على بيان الربح أو الخسارة
والدخل الشامل الآخر المجمع أو بيان المركز المالي المجمع.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"
إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" الذي تم إصداره قد حل محل معيار
المحاسبة الدولي رقم 39 للأدوات المالية: "الاعتراف والقياس" وذلك للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
1 يناير 2018، مع الجمع بين الجوانب الثلاثة للمحاسبة الخاصة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس،
الخالض القيمة ومحاسبة التحوط.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 له تأثير على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحافظ بها
(إيضاح 23).

أ. تصنیف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية
يشتمل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاثة فئات تصنیف رئيسية للأصول المالية: القيد
بالتكلفة المطفأة والقيمة العائلة في بيان الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة.
يستدل تصنیف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بشكل عام على
نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التغيرات التقنية التعاقبة. المعيار الدولي
لتقارير المالية رقم 9 يلغى الفئات السابقة الواردة بالمعايير المحاسبى الدولى رقم 39 المحافظ به حتى
تاريخ الاستحقاق، القروض والمدينون والمتأخرة للبيع. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9،
فإنه لا يتم فصل المشتغل الوارددة بالعقد إذا كان العقد الأساسي أصل مالي حسب نطاق المعيار. بدلاً
من ذلك يتم تقييم الأداة المالية المختلفة ككل لغرض هذا التصنیف.

يظل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محتفظاً إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية الواردة في معيار
المحاسبة الدولي رقم 39 الخاصة بتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

**شركة أكنان جلوبال القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع البيانات بالدولار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

بـ. انخفاض قيمة الأصول المالية
 من خلال تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، فإنه يتم إحلال نموذج "الخسارة المتراكدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 بنموذج "خسارة الائتمان المتراكدة" بتطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطنة والأصول التعاقبة واستثمار أدوات الدين بالقيمة العادلة في بيان الخلل الشامل الآخر، ولكنه لا ينطبق على الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، يتم إثبات خسائر الائتمان في وقت أبكر مما هو وارد وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 39.

أثر تطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد فيما يتعلق بالنماء التجارية المدينة والنظام المدينة الأخرى الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نموذج الانخفاض، فإنه من المتوقع بشكل عام زيادة خسائر الانخفاض في القيمة لتصبح أكثر تقلباً. وقد ثبتت للمجموعة بأن تطبيق الانخفاض في متطلبات المعيار رقم 9 كما في 1 يناير 2018 له أثر ملحوظ على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

جـ. الانتقال
 تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 باستخدام طريقة الأثر المتراكم، وقد تم إعفاء الشركة من إعادة بيان معلومات المقارنة لفترات السابقة.

تم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في الأرباح المحافظ عليها كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المعروضة لسنة 2017 لا تتمكن من تطبيقات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، غير أنها تعكس فقط متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 (إضاح 23).

تم إجراء التقييم على أساس الواقع والظروف التي توافرت في تاريخ التطبيق المبني.

التفسير رقم 22 الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن معاملات العملات الأجنبية والمتأجلة المعدنم يوضح التفسير أنه في حال قيام المنشأة بتحديد سعر الصرف الفوري لفرض استخدامه للاحتراف المبني بالأصل غير النقدي أو المصارييف أو الخلل (أو جزء منه) الخاص به وعدم الاعتراف بالأصول أو الالتزامات غير النقدية المرتبطة بال مقابل المقدم، فإن تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف المبني بالأصل أو الالتزام غير النقدي المرتبط بعملية مقابل المقدم، في حال وجود العديد من عمليات التفعيل والاستلام المقدم، فإنه يتبع على المنشأة تحديد تاريخ المعاملة الخاصة بكل عملية دفع أو استلام مقدم. هذا التفسير ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(2/2) المعايير الجديدة والمعدلة التي صدرت ولم تدخل حيز التنفيذ بعد والقليلة للتطبيق المبكر
 إن معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة أدناه ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" أو "المعايير") القابلة للتطبيق المبكر لسنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ولم تدخل حيز التنفيذ حتى فترة لاحقة.

لم يتم تطبيق هذه المعايير عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة.

**شركة أكتان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إصلاحات حول البيانات المالية المجمعة ل السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع البيانات بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

أ) التطبيق المتوقع أن يكون له تأثير على البيانات المالية للمجموعة (لاحقاً):

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في يناير 2016 ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "عقد الإيجار" وأيضاً التفسير رقم 4 الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار وعلى التفسير رقم 15 الصادر عن لجنة المعيار الدولي حواجز التأجير التشغيلي والتفسير رقم 27 الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وذلك لتقييم طبيعة المعاملات التي تشكل النموذج القانوني للتأجير. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإصلاح الخاصة بعقود الإيجار، كما يتطلب من المستأجرين إدراج جميع عقود الإيجار وفق نموذج واحد في الميزانية العمومية كما هو الحال بالنسبة لعقود التأجير التمويلي حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. يتضمن المعيار استثنائين بالنسبة للمستأجرين - الاستثناء الأول هو لصلاح إيجار الأصول "ذات القيمة المنخفضة" (مثل: الحواسيب الشخصية) والاستثناء الثاني يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل (عبارة أخرى عقد الإيجار لمدة 12 شهراً أو أقل). في تاريخ إبرام عقد الإيجار يعترف المستأجر بالتزامه بدفع قيمة الإيجارات (عبارة أخرى التزام الإيجار) ويواصل يمثل حق استخدام تلك الأصل خلال فترة الإيجار (عبارة أخرى حق استخدام الأصل).

يُطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفائدة على التزام الإيجار ومصروف الامتناع على حق استخدام الأصل. إضافةً إلى أنه يتطلب من المستأجرين إعادة تقدير الالتزام على عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال: تغير مدة عقد الإيجار، تغير في قيمة مفوائد الإيجارات نتيجةً لحدث تغير في المؤشر أو السعر الذي يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستأجر بشكل عام ببيان إعادة تقدير التزام الإيجار كتعديل لحق استخدام الأصل.

لا يوجد تغير جوهري في محاسبة المؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عن المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. سوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام مبدأ التصنيف نفسه كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي 17 مع التمييز بين نوعين من عقود الإيجار: التأجير التشغيلي والتأجير التمويلي.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 والذي يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، من المستأجرين والمؤجرين تقديم إصلاحات أكثر شمولية من تلك الإصلاحات المطلوبة بمقتضى المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 على بياناتها المالية لاحقاً.

**شركة أكتان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة ل السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
”جمن للبغدادي بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك“

ب) التطبيق المتوقع لا يكون له تأثير على البيانات المالية للمجموعة:

الوصف	تاريخ سريان المعيار والتعديل
<ul style="list-style-type: none"> • التفسير رقم 23 "عدم الثيق بشأن معالجة ضريبة الدخل" • التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9: "ميزاًياً الطبع مقدماً مع التعرض السلي" • التعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم (19): "تعديل الخطة أو التقىد أو التسوية" • التعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم 28: "النافع طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" • دورة التحسينات السنوية 2015-2017 (صدرت في ديسمبر 2017). 	1 يناير 2019
<ul style="list-style-type: none"> - التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - "مجمع الأعمال" - التعديلات التي طرأت على تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 11 "الترتيبات المشتركة" - التعديلات التي طرأت على تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل" - التعديلات التي طرأت على تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 23 "تكليف الافتراض" • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 17 " حقوق التأمين" 	1 يناير 2021
<ul style="list-style-type: none"> • التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 28: "بيع أو المساعدة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك" 	لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد
السياسات المحاسبية الهامة	-3
أسس الإعداد تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) ومطلبات قانون الشركات بدولة الكويت.	(1/3)
العرف المحاسبي تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية المعدي باعادة تقدير بعض الموجودات بالقيمة العادلة كما هو موضح تفصيلاً في السياسات والإيضاحات المرفقة. - يتم إعداد البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.	(2/3)
أسس التجميع تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة أكتان جلوبيل القابضة ش.م.ك. (قابضة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشير إليها معاً "المجموعة") المبينة في ايضاح 5.	(3/3)
إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم، وتكون السيطرة قائمة عندما يكون لدى الشركة الأم المقدرة بشكل مباشر أو غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتسييرية والحصول على المنافع من نشاطاتها. تتحقق سيطرة الشركة الأم عندما: <ul style="list-style-type: none"> - تتم السيطرة على الشركة المستثمر بها. - يتعرض لعائدات متغيرة أو تملك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها. - تكون لها المقدرة على استخدام سلطتها لتأثير على عائدات الشركة المستثمر بها. 	

**شركة أكنان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع البيانات بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- في حالة عدم امتلاك الشركة الأم الأغليبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها، فإن الشركة الأم تأخذ بين الاعتبار حقوق وحومل أخرى في تقييم السيطرة والتي تتضمن:
- ترتيب تعاوني بين الشركة الأم وملكي أصوات آخرين.
 - حقوق نتيجة من ترتيبات تعاونية أخرى.
 - حقوق تصويت الشركة الأم.
 - حقوق تصويت محتملة.

يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة ضمن البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة قطرياً وحتى تاريخ النهاية السيطرة قطرياً. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بلد من خلال اضافة البنود المشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام مبادئ حاسبية موحدة للمعاملات العائلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف مشابهة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس التاريخ أو بتاريخ لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل نهاية السنة المالية للشركة الأم باستخدام مبادئ حاسبية مماثلة. يتم إجراء تعديلات لتعكس أثر المعاملات الهامة أو الأحداث الأخرى التي وقعت بين تاريخ نهاية السنة المالية للشركات التابعة وتاريخ نهاية السنة المالية للشركة الأم.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ التمجing النعلى للأعمال والحصة غير المسيطرة المنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ التمجing. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصة غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

عند حدوث تغير في ملكية الشركة التابعة دون فقدان السيطرة فإنه يتم المحاسبة عن هذه المعاملة ضمن حقوق الملكية. أما في حالة فقدان السيطرة نتيجة تغير في الملكية فإنه يتم:

- إلغاء الاعتراف بأصول والتزامات الشركة التابعة من بيان المركز المالي (ويشمل ذلك الشهر).
- الاعتراف بأي استثمار محفظة به في الشركة التابعة بقيمتها العائلة عند فقدان السيطرة.
- إلغاء حقوق الحصص غير المسيطرة.
- الاعتراف بالربح أو الخسارة المرتبطة بفقدان السيطرة في بيان الربح أو الخسارة.

(4/3) **دمج الأعمال والشهرة**

يتم المحاسبة عن عمليات التمجing للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الشراء. يتم قيام تكلفة دمج الأعمال بمجموع القيم العادلة (بتاريخ البالد) للموجودات التي تم الحصول عليها والمطلوبات التي يتم تكبدها أو أخذها وأدوات حقوق الملكية التي تم إصدارها من قبل المجموعة مقابل للسيطرة على الشركة التي يتم امتلاكها بالإضافة إلى التكليف التي يمكن تخصيصها مباشرة لعملية دمج الأعمال. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم اثباتها بالقيمة العائلة بتاريخ الامتلاك.

يتم الاعتراف بالشهرة الناتجة عن الامتلاك كأصل وتناسب مدينياً بالتكلفة وتمثل الزيادة في تكلفة دمج الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العائلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة المعترف بها، وفيما لو زادت حصة المجموعة في صافي القيمة العائلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة للمجموعة الممتلكة، وذلك بعد إعادة تقييمها، عن تكلفة الامتلاك، فإنه يتم الاعتراف بالزيادة في الحال في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

لأهداف اختبار الانخفاض في القيمة يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المولدة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من مزايا التمجing. يتم اختبار الوحدات المولدة للنقد التي وزعت عليها الشهرة لتحديد الانخفاض في قيمتها سنوياً أو غالباً عندما يكون هناك تلير على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية لها فإنه يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة مدينياً لتخفيف القيمة الدفترية لشهرة الوحدة ومن ثم تخفيض الموجودات الأخرى للوحدة تناصبياً على أساس نسبة القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

شركة أكنان جلوبال القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت

إيرضاعات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
جميع السنة بالبيانات الكثيرة ما لم يذكر خلاف ذلك

- (5/3) التتحقق والقياس الميداني وعدم التتحقق للموجودات والمطلوبات المالية**
تحقق الأصول (ويشار إليها أيضاً "الموجودات" بالتبادل) والالتزامات المالية علماً عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاليمية للأدلة المالية وتقاس مبنية بالقيمة العادلة المسجلة بتكليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبنية بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والالتزامات المالية مبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (أو حينما يمكن تطبيقه جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعةأصول مالية مشابهة)

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقية من الأصل؛ أو تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر وتوافر أي من الشرطين التاليين:

 - أـ تحويل المجموعة بشكل أساسى جميع مخاطر ومناقع الأصل؛ أو
 - بـ لم تحول المجموعة ولم تحتفظ على نحو جوهري بكلمة المخاطر والمناقع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

إذاً ما تحقق للمجموعة أي من الشروط أعلاه ولكنها احتفظت بسيطرة، ينبع عن ذلك تحقق لأصل جديد بمقدار استمرار مشاركة المجموعة في الأصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو الغاره أو نفلاه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المفترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فين هذا الاستبدال أو التعديل يعمل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الفقيرة المتعلقة بذلك في بيان الربح أو الخسارة المجمعة.

- الآدوات المالية (6/3)

 - السياغة المحاسبية اعتبارا من 1 يناير 2018
 - تصنيف الموجودات المالية
 - يتم تحديد التصنيف على أساس كل من:
 - نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول
 - خصائص التدفقات النقدية التعاقبانية للأ

للغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية عند التتحقق المبدئي إلى الفئات التالية:

- موجودات المالية بالتكلفة المطفأة
 - موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

عند التحقق المبدئي يجوز للمجموعة بإجراء تصنيف غير قابل للإلغاء لأصل مالي ليتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذي يستوفي بالأساس المتطلبات ليتم قياسه على أساس التكالفة المطئنة أو القيمة العادلة من خلال التحلل الشامل الآخر إذا كان ذلك يؤدي إلى إلغاء أو التقليل بشكل كبير للتلاقيض في القبائل أو التتحقق (عدم التطبيق الملخصي) الذي من الممكن أن يتضمن.

عند التحقق المبدئي يجوز للمجموعة القيام باختيار غير قابل للإلغاء بعرض التغير اللاحق في القيمة العادلة ضمن النخل الشامل الآخر لأداة ملكية يتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم استيفاء معايير معينة

**شركة أكتان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
 "جميع البيانات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك"

- **القياس اللاحق للموجودات المالية**
- **الموجودات المالية بالتكلفة المطفلة**
 - يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفلة إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصفيتها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):
 - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية.
 - الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل رفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بعد التحقق المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفلة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مطروحا منها مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.

سيتم إعادة تدوير أية أرباح أو خسائر معترض بها في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (بما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

تم تصنيف الموجودات المالية التالية ضمن هذه الفئة:

- ❖ **النقد والنقد المعادل**
 - يتمثل النقد والنقد المعادل لغلاف إعداد بيان التدفقات النقدية في النقد بالصندوق ولدى البنك ولدى المحافظ الاستثمارية، وكذلك الودائع البنكية قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع.
- ❖ **المدينون**
 - هي موجودات مالية بخلاف المشتقات المالية ذات استحقاق ثابت أو محدد وتكون غير مسورة في أسواق نشطة. وتتشكل عندما تقوم المجموعة بأداء خدمات بصفة مبكرة إلى العميل مع عدم وجود قيمة لتداول هذه الديون.
- ❖ **مستحق من أطراف ذات صلة**
 - هي موجودات مالية بخلاف المشتقات المالية ذات مبلغ مستحقة ثابتة أو محددة للتحصيل من أطراف ذات صلة. وتتشكل عندما تقوم المجموعة بصفة مبكرة بتقديم بضائع أو خدمات أو تمويل مالي إلى أطراف ذات صلة.

تقوم المجموعة بتخفيض مبكر للقيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بالكامل أو جزء منه. يمثل الشطب حدث عدم تحقق.

- **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**
 - عند التتحقق المبدئي، يجوز للمجموعة القيام باختيار غير قابل للنقض (على أساس آداة مقابل آداة) لتعيين استثمارات في أدوات حقوق الملكية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بهذا بالتعيين إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار بغرض المتغير أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طاري معترض به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال.

- يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:
 - تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب؛ أو
 - عند التتحقق المبدئي فإنه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها مع بعضها البعض ولديها دليل على نمط فعلي حيث لجني أرباح قصيرة الأجل؛ أو
 - هو مشتق (باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو آداة تحوط محددة وفعالة).

**شركة أكتان جلوبال القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إاضحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع البيانات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك"

**الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها
بمبنها بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة.**

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ضمن "احتياطي القيمة العادلة". يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة باستثناء التوزيعات التي تمثل استرداد جزء من تكلفة الأداة المالية يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة إلى الأرباح المحتجزة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقدير انخفاض القيمة.

تصنف المجموعة الاستثمارية في أدوات الملكية المسورة وغير المسورة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان المركز المالي المجمع.

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا ترقى بمقاييس القوائم بالتكلفة المطئنة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي تتضمنها التقنية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفلترة يتم احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج جميع الأدوات المالية المنشقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط. تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقدير عندما لا يوجد سوق نشط.

تصنف المجموعة الاستثمارية في أدوات الملكية والصناديق الاستثمارية المسورة وغير المسورة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي المجمع.

• انخفاض قيمة الموجودات المالية

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 إلى تغيرات جذرية في طريقة احتساب خسارة الانخفاض من طريقة الخسائر المتقدمة لتصبح وفقاً لطريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة في المستقبل. تخضع جميع الموجودات المالية لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة باستثناء الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم تطبيق قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

- (1) **الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهر وتمثل في الأدوات المالية ذات المخاطر الائتمانية المخفضة كما في تاريخ التقرير وبالتالي يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للتغير المحتمل في السداد خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة.**
- (2) **الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة وتتمثل في الأدوات المالية التي زادت فيها المخاطر الائتمانية منذ التحقق المبدئي ويوجد تلزيم موضوعي على انخفاض قيمتها. يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة عن التغير المحتمل في السداد على عمر المتوقع للأداة المالية.**

يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بما على أساس فردي أو مجمع وفقاً للخصائص المشتركة للأدوات المالية وتمثل الفرق بين التغيرات التقنية التعاقدية المستحقة وكافة التغيرات التقنية المتوقع استلامها ثم يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأداة المالية.

**شركة أكتان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
”جميع المبالغ بالدينار الكويتي، ما لم يذكر غير ذلك“

تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة ترفاً باستخدام مصفوفة المخصصات بالاعتماد على مخاطر الائتمان التاريخية للمجموعة والمعلنة بعوامل تخص الدينون والظروف الاقتصادية العامة وتقييم اتجاه الظروف الحالية والمتوقعة في تاريخ التقرير متضمنة القيمة الزمنية للنقد حينما كان منلها.

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة البسيطة على الدينون والأرصدة لدى البنوك لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تعترف المجموعة بمخصص الخسارة المرتبط بالخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك بخصم المخصص من القيمة الدفترية للأصل المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفلة وتحميه على بيان الربح أو الخسارة المجمع. أما بالنسبة للأصل المالي الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيتم تحمل المخصص على الدخل الشامل الآخر دون تخفيضه من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي المجمع.

السياسة المحاسبية قبل 1 يناير 2018

التصنيف

يعتمد التصنيف على الغرض من البناء الأداء المالية. تقوم الإدارة بتحديد هذا التصنيف عند الاعتراف المبدني بالأداء المالية ويتم إعادة النظر في هذا التصنيف عند إعداد البيانات المالية المجمعة. قامت المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كما يلي:

مدينون

هي موجودات مالية بخلاف المشتقات المالية ذات استحقاق ثابت أو محدد وتكون غير معبرة في أسواق نشطة. وتتشكل عندما تقوم المجموعة بأداء خدمات بصفة مبكرة إلى العميلاء مع عدم وجود لها لتداول هذه الدينون.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتضمن هذا التصنيف تصنيفين فرعرين وهو موجودات مالية بغرض الملاحة وموجودات مالية بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدني. يتم تصنيف الأصل المالي ضمن هذا التصنيف إذا تم اقتলه بصورة أساسية للبيع في الأجل القريب أو إذا قررت الإدارة تضليله كذلك عند الاعتراف المبدني.

موجودات مالية متاحة للبيع

هي تلك الموجودات المالية بخلاف المشتقات المالية والتي لم يتم تضليلها ضمن أي من التصنيفات المذكورة أعلاه، ويتم الاحتفاظ بها لمدة غير محددة من الوقت ويمكن بيعها عند الحاجة إلى سيولة أو عند التغير في معدلات الربح.

التحقق وعدم التحقق

يتحقق الأصل المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداء المالية. كما لا يتحقق أصل (بالكامل أو جزء منه):

(1) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدالقات النقدية من الأصل المالي أو

(2) عندما تقوم المجموعة بتحويل كلية مخاطر ومزايا الملكية أو

(3) عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكلية مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة على الأصل أو جزء منه.

القيابين

يتم قياس جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملة بخلاف الاستثمارات المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. حيث يتم إدراج تكاليف المعاملة المتعلقة بها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

لاحقاً يتم إعادة قياس الموجودات المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة. ويتم إثبات الدينون بالتكلفة المطفلة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

**شركة أكتان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكونية**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
 "جميع البيانات بالدولار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة والناتجة عن التغير في القيمة العادلة للموجودات بالنيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي ظهرت خلالها تلك التغيرات. ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في حقوق الملكية مباشرةً، عند بيع الاستثمارات المتاحة للبيع أو عند وجود انخفاض في القيمة يتم تحويل المبالغ المعترف بها في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيان مركز مالي المجمع بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض لasset محدد أو مجموعة أصول متشابهة. في حالة الاستثمارات في أدوات ملكية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فإن الانخفاض الدائم أو الهام في قيمة تلك الاستثمارات يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك مؤشرات على وجود انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود دليل على ذلك الانخفاض فإن إجمالي الخسائر المتراكمة يتم قياسها بالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة لـ assets خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في سلسلة، ويتم تحويلها من حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن خسائر الانخفاض في القيمة في أدوات مالية تمثل حقوق ملكية لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم تكريم مخصص محدد لانخفاض في القيمة لمواجهة مخاطر الائتمان بالنسبة للمدينون وذلك عند وجود دليل موضوعي للمجموعة بأنها لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة لها. إن مقدار المخصص المحدد هو الفرق بين القيمة النظرية والقيمة المسترددة للأصل والتي يتم تحديدها اعتماداً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية مع الأخذ في الاعتبار استبعاد المبالغ القابلة للاسترداد للكفالات والضمانات مخصومة بناءاً على معدل الفائدة الفعلية عند بدء العقد. يتم الاعتراف بقيمة تلك المخصص في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

(7/3) **ممتلكات ومعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة لـ assets المتراكمة وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات بتاريخ المركز المالي المجمع. وإذا انخفضت القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات عن القيمة النظرية يتم تخفيض القيمة النظرية إلى القيمة الاستردادية في الحال وإذا تغيرت الأعمار اللاحقة عن الأعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار اللاحقة بشكل مستقبلي بدون أثر رجعي.

تستهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها إلى القيمة التخريبية لها على مدى الأعمار اللاحقة المقدرة لها وذلك على النحو التالي:

مباني	25 سنة
أثاث وتركيبات	5 سنوات
مباريات	5 سنوات
أدوات ومعدات	5 سنوات

(8/3) **عقارات استثمارية**

تدرج الأراضي والعقارات التي تحتفظ بها المجموعة بغرض تحقيق نمو رأسمالي أو بغرض تأجيرها للغير ضمن العقارات الاستثمارية. يتم إثبات تلك العقارات عند اقتتنائها بالتكلفة، ويتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة والتي تمثل القيمة السوقية بواسطة مقيم مستقل كما يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من التقييم في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

(9/3) **عقارات قيد التطوير**

تشتت العقارات قيد التطوير بالتكلفة متضمنة مصاريف التطوير. عند الانتهاء من عملية التطوير يتم إعادة تصنيفها إما كعقارات استثمارية أو عقار بغرض المتاجرة أو كموجودات لغرض استخدام المجموعة وفقاً لنية الإدارة للاستخدام المستقبلي لـ assets الأرضي والعقارات.

**شركة أكتان جلوبال القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جذع النبات بالذيل الكروي ما لم يذكر غير ذلك"

(10/3) مخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، إن التكاليف هي تلك المصروفات المتبددة في عملية الشراء على أساس المتوسط المرجح. تحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع المقدر مطروحا منها أي تكاليف إضافية أخرى من المتوقع تكبدها عند البيع.

(11/3) الخلاص قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

يتم عمل تقدير بتاريخ كل مرکز مالي للمرحلة ل الموجودات المجموعة والملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك دليل إيجابي على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها المرحلة. فإذا ما توفر مثل ذلك الدليل، يتم إدراج أي خسائر من الخلاص القيمة في بيان الربح أو الخسارة مبكرة. يعرف مبلغ الانخفاض بأنه الفرق بين المبلغ المرحلة للموجودات والمبلغ القابل للاسترداد من الموجودات. أما المبلغ القابل للاسترداد فيعرف بأنه رحمة توليد النقد أو القيمة المستعملة أيهما أعلى مطروحا منها تكلفة البيع والقيمة المستعملة، وتعرف القيمة المستعملة بأنها التغيرات التقنية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر خصم مناسب.

يتم حكس خسارة الانخفاض المعترف بها للموجودات في السنوات السابقة، بحسب انتهاء الشهرة، إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابل للاسترداد منذ الاعتراف بأخر خسارة في انخفاض القيمة. يجب لا يزيد المبلغ المرحل المراد زيارته على الموجودات بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرجل الذي كان سيحدد (لتغصا الاطفاء أو الاستهلاك) فيما لو أنه لم يتم الاعتراف بآلية خسارة في الخلاص القيمة في السنوات السابقة.

(12/3) دالنون ومطلوبات

هي مطلوبات مالية بخلاف المقتنيات المالية. يتم قيد المطلوبات عن مبالغ مستطوع في المستقبل مقابل تقديم خدمات أو توريد بضائع سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

(13/3) مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للعاملين طبقاً لقانون العمل في القطاع الأهلي والعقد المبرمة وعلى فرض إنهاء خدمات جميع العاملين بتاريخ المركز المالي المجمع. إن هذا الالتزام لا يتم تمويله وتتوقع الادارة أن تتخرج عن هذه الطريقة تقديرًا ملائماً لالتزام المجموعة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة عن خدمات العاملين للفترات السابقة واللاحية.

(14/3) مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصل حينما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قائمي أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، من المحتمل أنه يتطلب تنفيذ صادر للموارد المتضمنة للنطاق الاقتصادي لتسوية الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ تلك الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مرکز مالي مجمع وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

(15/3) أسهم الغزينة

تتمثل أسهم الغزينة في أسهم الشركة الأم التي تم إصدارها وشرائها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أسهم الغزينة لا يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة. ويتم إثبات المبلغ المدفوع أو المستلم بشكل مباشر في حقوق الملكية. عند بيع أسهم غزينة يتم إدراج الأرباح ضمن حساب منفصل في حقوق الملكية (أرباح بيع أسهم الغزينة) والذي يعتبر غير قابل للتوزيع. يتم تحويل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحمل أي خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطييات. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الغزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطييات والأرباح المرحلة والأرباح الناتج عن بيع أسهم الغزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم.

**شركة أكنان جلوبال القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جنيه المسأل بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(16/3) تحقق الإيرادات

- يتحقق الإيراد من الخدمات عندما يكون بالإمكان تغير نتائج العملية التي تتضمن تقديم خدمات على نحو موثوق به عند الوفاء بكل متطلبات الشروط التالية:
 - يمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثقة.
 - من المحتمل أن المبالغ الاقتصادية المرتبطة بالعملية سوف تتفرق إلى الشركة.
 - يمكن قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثيق به بتاريخ المركز المالي المجمع.
 - يمكن قياس التكاليف التي تم تكديها من أجل العملية والتكاليف الازمة لاتملها بشكل يمكن الوثيق به.

تحسب ايرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترات حقود التأجير.
 تختلف أرباح وخسائر بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمارات في تاريخ البيع، ويتم إدراجها في نفس تاريخ البيع.

يتحقق الربح من بيع عقارات بغرض المتاجرة وعقارات استثمارية عندما يتم تحويل الأخطار الرئيسية وملكية العقار للمشتري وعندما لا يوجد أي شك هام فيما يتعلق بالعرض الخاص ببيع العقارات والتكاليف التي قد تتهدى احتفال وجود مردودات لهذه العقارات.

يتم إثبات إيراد توزيعات أرباح الأسهم عندما يثبت الحق في استلامها.
 تتحسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها وأو على أساس شروط الاتفاق التعاقدى لكل نشاط.

(17/3) تكاليف التمويل

يتم رسمة تكاليف التمويل التي تعزى مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مرهول كجزء من تكلفة ذلك الأصل وينبأ رسمة هذه التكاليف عندما يجري تكيد النفقات على الأصل وتتهدى تكاليف الأقراض وتكون الأنشطة الازمة لإعداد الأصل قيد التنفيذ ويتم إيقاف الرسمة عندما تستكملي بشكل جوهري كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل المرهول للاستخدام المقصود أو البيع. يتم الاعتراف بتكاليف التمويل التي لا تعزى مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مرهول كمصروف في الفترة التي يتم تكديها لها.

(18/3) ترجمة العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية المستخدمة للشركة الأم هي "الدينار الكويتي" وبالتالي يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي. يتم ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب متوسط سعر التحويل السادس خلال السنة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي. يتم تعميم الفروقات الناتجة من ترجمة العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف العادلة في تاريخ تحديد قيمتها. وفي حالة الموجودات غير النقدية التي يتحقق التغير في قيمتها العادلة مباشرة في حقوق الملكية، فإن فروق أسعار الصرف الأجنبي تتحقق مباشرة في حقوق الملكية وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها في بيان الربح أو الخسارة يتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

(19/3) ضرائب الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً للقانون رقم 46/2006 والقرار الوزاري رقم 58/2007 والخاص بفرض زكاة على الشركات المساعدة العلمة والمقلدة عن السنة بما يعادل 1% من صافي الربح قبل خصم المخصصات والاحتياطيات التي تعدتها المجموعة.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 61% من صافي الربح بعد اطفاء الخسائر المتراكمة وبعد اقطاع المبلغ المخول إلى الاحتياطي القانوني للسنة.

**شركة أكنا ن جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"بيان المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

(20/3) الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ويتم الإفصاح عنها فقط مالم يكن احتمال حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للنافع الاقتصادي مستبعداً، كما لا يتم الاعتراف بال موجودات المحتملة ويتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقق نافع الاقتصادي منها مرجحاً.

(21/3) الأحكام والفرضيات المحاسبية الهامة وعدم التأكيد من التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات وأفتراضات يمكن أن تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات، والقيم التي تم الإفصاح عنها بالنسبة للموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية المجمعة وكذلك في قيم الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال السنة. وقد قالت الإدارة بأفتراض هذه التقديرات طبقاً لأفضل وأحدث ما تتوفر لديها من معلومات ومع ذلك فإنه يجب أن يردد في الاعتبار أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الفرضيات المحاسبية

عند تطبيق السياسات المحاسبية، قالت المجموعة باتخاذ الأحكام الهامة التالية بعض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات أخرى والتي لها أكبر الأثر على المبالغ المرجحة في البيانات المالية المجمعة.

تصنيف الموجودات المالية

يتبعن على الإدارة اتخاذ قرار بشأن حيازة أصل مالي معين سواء كان يجب تصنيفه مدرج بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بناءً على نموذج الأعمال وكيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الموجودات المالية. في حالة عدم تصنيف هذه الموجودات المالية كمحفوظاتها للمتجارة ولكن يتوافق لها قيمة عادلة موثقة منها وكانت التغيرات في القيمة العادلة مدرجة في بيان الربح أو الخسارة في حسابات الإدارة، فإن هذه الموجودات المالية تصنف على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف كافة الموجودات المالية الأخرى كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تصنيف العقارات

عند اكتناه الأراضي، تقوم الإدارة بتصنيف هذه الأرضي في أحد البنود التالية، بناءً على نية الإدارة لاستخدام هذه الأرضي:

- عقارات بغرض التطوير

يتم تصنيف العقارات والتکاليف المتکبدة في عملية الإنشاء كعقارات بغرض التطوير إذا تم الانتقاء بغرض التطوير ومن ثم استخدامه أو تأجيره أو بيعه في المستقبل حتى يصبح جاهزاً للاستخدام لغاية المراد لها.

- عقارات استثمارية

يتم تصنيف الأرضي والعقارات ضمن هذا البند إذا تم اكتناها بغرض تأجيرها أو بغرض زيادة قيمتها الرأسمالية أو عندما يكون الغرض من استغلال الأرض غير محدد من قبل المجموعة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الإدارة بتحديد مدى كفاية مخصص خسارة الانخفاض بناءً على المراجعة الدورية للموجودات المالية على أساس إفرادي والظروف الاقتصادية الحالية والخبرة السابقة والعوامل الأخرى ذات العلاقة.

تقدير الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بدراسة مدى وجود انخفاض في الموجودات غير الملموسة طبقاً للمبادئ المحاسبية المتكررة في ايضاح (3/11) إن القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد يتم احتسابها بناءً على قيمة الاستخدام لهذه الوحدة. إن هذا الاحتساب يتطلب استخدام بعض التقديرات.

**شركة أكتان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إصلاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
 "حسن الصلوة بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة

كما ورد في السياسات المحاسبية الهمة بإضاح رقم 3، تقوم المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي المقدر الذي من خلاله يتم استهلاك موجوداتها الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

لأشخاص قيمة المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متدهلاً فإنه يتم تغيير القيمة القابلة للاسترداد. يتم حمل هذا التغيير إما بشكل افراادي لكل صنف أو بشكل اجمالي بناءاً على طبيعة الصنف ومدى أهميته. ونتيجة لذلك، يتم حمل مخصص للمخزون على أساس نوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم.

عدم التأكيد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ المركز المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

تقدير الاستثمارات في أسهم غير معمرة

يستند تقدير الاستثمارات في الأسهم غير المعمرة عادة إلى أحد العوامل التالية:

- معلمات حديثة في السوق بشروط تجارية بحثة.
- القيمة العائمة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
- معامل الربحية أو معامل الربحية لقطاع أعمال محدد.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبند ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة أو نماذج تقدير أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أسهم غير معمرة يتطلب تقديرات هامة.

**شركة إخنان جلوبال للبلاستيك (القابضة)
وهي تنشر عنها التقارير
التمويلية**

بيان الأداء حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بيان الأداء حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

4 - معدات وآلات

النوع	تصنيفات مبassi متغير	معدات	معدات	أثاث وآلات	أثاث	أرض	النوع
الرصيد في 1 يناير 2018	6,342,742	2,694,054	103,636	67,564	454,414	1,516,168	1,170,265
إضافات استبدادات	611,358	603,064	-	-	284	8,010	-
أثر عدم تجميع شركات تابعة في 31 ديسمبر 2018	(5,882)	-	(5,882)	-	-	-	-
أثر عدم تجميع شركات تابعة في 31 ديسمبر 2018	(110,413)	-	-	-	(38,008)	(72,405)	-
	6,837,805	3,297,118	97,754	67,564	416,690	1,451,773	1,170,265
الاستهلاك المترافق 2018	2,531,877	-	83,817	67,564	412,040	1,437,943	530,513
الرصيد في 1 يناير 2018	103,882	-	8,765	-	17,485	31,400	46,232
استبدادات	(5,881)	-	-	-	-	-	-
أثر عدم تجميع شركات تابعة في 31 ديسمبر 2018	(110,407)	-	-	-	(38,006)	(72,401)	-
	2,519,471	-	86,701	67,564	391,519	1,396,942	576,745
متألف القسمة المقررة في 31 ديسمبر 2018	4,318,334	3,297,118	11,053	-	25,171	54,831	593,520
في 31 ديسمبر 2017	3,810,865	2,694,054	19,819	-	42,374	78,225	639,752

تم رهن الأرض والمباني بضمان قيمة بقرابة تبلغ 930,161 دينار إسلامية (إيصال 17).

**شركة أ��ان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
”بيان بالبيانات المالية ما لم يذكر غير ذلك“

-5- شركات تابعة

ا) الشركات التابعة المجمعة

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية		الدولة	الاسم
	2017	2018		
بيع وشراء الأراضي العقارات	%98.97	%98.97	الكويت	شركة الجهراء الدولية العقارية ذ.م.م
نشاط عقاري ونواحي صحية	%64.63	%71.98	الكويت	شركة ريزورتس للمجتمعات والعقارات ش.م.ك (مقلة) وشركاتها التابعة
ادارة وتطوير الأراضي والعقارات	-	%100	الكويت	شركة اونيسى التطويرية العقارية ش.م.م

ت تكون نسبة ملكية الشركة الأم في الشركة التابعة "شركة الجهراء الدولية العقارية" من 98% حصة مباشرة و 0.97% حصة غير مباشرة من خلال شركتها التابعة "شركة أ��ان التطويرية العقارية".

خلال السنة، قامت الشركة التابعة "شركة ريزورتس للمجتمعات والعقارات ش.م.ك (مقلة)" بتحفيض رأس مالها لإطفاء الخسائر المتراكمة ومن ثم زيادة رأس المال. وقد اكتسبت الشركة الأم "شركة أ��ان جلوبيل القابضة" بكمال قيمة الزيادة في رأس المال لتغير معها نسبة الملكية.

خلال السنة قامت الشركة الأم بتأسيس شركة اونيسى التطويرية العقارية ش.م.م برأس مال قدره 500,000 دينار كويتي. تم تجميع الشركة التابعة بناءً على بيانات مالية مدققة عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

ب) الشركة التابعة غير المجمعة

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية		الدولة	الاسم
	2017	2018		
العقارات وإدارة المشاريع	%98	%98	الكويت	شركة كي بي دي العقارية ذ.م.م
أيجار واستئجار الأراضي والعقارات	%97.98	%97.98	الكويت	شركة اونيسى التطويرية العقارية ذ.م.م
معاهد صحية	%98	%98	الكويت	شركة معهد فلكس اكسبريس الصحي العائلي ذ.م.م

لم يتم تجميع البيانات المالية لشركة كي بي دي العقارية لفقدان المستندات والبيانات المالية للشركة التابعة وقد أفادت إدارة الشركة الأم بأنه تم اتخاذ الإجراءات القانونية ضد الإدارة السابقة لاسترداد تلك المستندات. ولا تزال هذه القضية منظورة أمام المحاكم.

لم يتم تجميع البيانات المالية لشركة اونيسى التطويرية العقارية حيث أنها تحت التصفية بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركات المنعقدة بتاريخ 3 مايو 2018. كما أن البيانات المالية للشركة التابعة تغير غير جوهريه بالنسبة للمجموعة. حيث أنه بتاريخ لاحق على اعداد البيانات المالية المجمعة تم التأثير في السجل التجاري بحل الشركة وتصفيتها.

لم يتم تجميع البيانات المالية لشركة معهد فلكس اكسبريس الصحي العائلي "شركة تابعة لشركة ريزورتس للمجتمعات والعقارات" حيث أنها تحت التصفية بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركات المنعقدة بتاريخ 27 أغسطس 2018. كما أن البيانات المالية للشركة التابعة تغير غير جوهريه بالنسبة للمجموعة. حيث أنه بتاريخ لاحق على اعداد البيانات المالية المجمعة تم التأثير في السجل التجاري بحل الشركة وتصفيتها.

**شركة أكتان جلويل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة ل السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
”جبن النيل بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك“

-6 حصص غير مسيطرة

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركة التابعة (الهامة) غير المملوكة بالكامل للشركة الأم والتي تتضمن حصص غير مسيطرة جوهرية قبل استبعاد الأرصدة والمعلمات المتباينة:

شركة فلكس ريزورتس للمتعجلات والعقارات ش.م.ك (مملوكة) وشركاتها التابعة

2017	2018	بيان المركز المالي المجمع
7,761,437	9,103,151	ال موجودات
<u>(3,203,253)</u>	<u>(3,226,819)</u>	المطلوبات
<u>4,558,184</u>	<u>5,876,332</u>	اجمالي حقوق الملكية

2,946,812	4,230,365	العائد إلى:
1,611,372	1,645,967	الشركة الأم
<u>4,558,184</u>	<u>5,876,332</u>	حصص غير مسيطرة

2017	2018	بيان الربح أو الخسارة المجمع
2,510,721	2,504,309	الإيرادات
<u>(3,408,948)</u>	<u>(2,431,175)</u>	المصاريف
<u>(898,227)</u>	<u>73,134</u>	صافي ربح/(خساره) السنـة

(580,430)	52,567	بيان التدفقات النقدية المجمع
(317,797)	20,567	الأنشطة التشغيلية
<u>(898,227)</u>	<u>73,134</u>	الأنشطة الاستثمارية

2017	2018	بيان التدفقات النقدية المجمع
(450,661)	(354,148)	الأنشطة التشغيلية
(267,650)	(266,464)	الأنشطة الاستثمارية
385,392	932,104	الأنشطة التمويلية
<u>(332,919)</u>	<u>311,492</u>	صافي الزيدة/(النقص) في النقد والنقد المعادل

-7 عقارات استثمارية

2017	2018	الرصيد في بداية السنة
10,534,857	9,840,991	التغير في القيمة العادلة
<u>(693,866)</u>	<u>591,234</u>	
<u>9,840,991</u>	<u>10,432,225</u>	

تم رهن عقارات استثمارية بمبلغ 7,551,000 دينار كويتي (2017: 7,562,000 دينار كويتي) كضمان لأنواع دين إسلامية (إيضاح 17).

تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل مقيمين مستقلين كما في 31 ديسمبر 2018 وقد تم اعتماد القيمة العادلة الأقل حيث نتج عنها ربح غير محقق بمبلغ 591,234 دينار كويتي لدرج ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع (2017: خسارة بمبلغ 693,866 دينار كويتي).

**شركة أكتان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
”جبن السراج بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك“

-8 **عقار قيد التطوير**

يتمثل في عقار مملوك للشركة التابعة "شركة فلكس ريزورتس للمجتمعات والعقارات" بغرض إنشاء نادي صحي. تم إدراج العقار بكلفة الاستحواذ مضطلاً إليها تكاليف التطوير وتکاليف تمويل. إن العقار قيد التطوير مررهن مقابل أدوات دين إسلامية (ايضاح 17).

-9 **استثمارات في أوراق مالية**

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018 قامت المجموعة بإعادة تصفيف الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

2017	2018	
-	55,000	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
55,000	-	أوراق مالية غير مصerre
55,000	55,000	استثمارات متاحة للبيع
		أوراق مالية غير مصerre

تم ادراج الاستثمارات غير المصerre بالتكلفة وذلك نظراً لطبيعتها تدفقاتها النقدية المستقبلية التي لا يمكن توقعها ولعدم توافر أي طرق أخرى مناسبة للوصول إلى قيمة عادلة موثقة منها لهذه الاستثمارات. لا توجد سوق نشطة لهذه الموجودات المالية، وتعتمد المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

-10 **مدينون وأرصدة مدينة أخرى**

2017	2018	
421,474	416,136	مدينون تجاريين
1,070,000	1,070,000	مليون شراء عقار بعرض المتاجرة
(1,193,396)	(1,410,395)	يخص: مخصص خسائر انتقامية متزعة
298,078	75,741	مستحق من أطراف ذات صلة (ايضاح 19)
1,914,218	2,284,078	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً
301,120	335,509	نعم موظفين
18,601	15,838	مليون آخرون
111,514	113,510	
2,643,531	2,824,676	

يتضمن رصيد مدينون آخرون مبلغ 72,239 دينار كويتي (2017: 72,239 دينار كويتي) لم يتم الحصول على مصادقات عليه أو وجود مستندات ثبوتية لها من الأطراف المعنية للتحقق منها، ويتضمن مبلغ 54,869 دينار كويتي (2017: 54,869 دينار كويتي) تم تسجيله في الدفاتر مقابل مخصص قضايا موظفين سابقين (ايضاح 19).

شركة أكنان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جميع البيانات بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك"

أعمار التمرين المدينة على النحو التالي:

2017	2018	
6,467	864	30 يوم – 1
3,840	11,582	60 يوم – 31
7,422	11,925	90 يوم – 61
27,974	16,439	180 يوم – 91
1,445,771	1,445,326	أكثر من 180 يوم
1,491,474	1,486,136	

الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة هي كما يلي:

2017	2018	
670,765	1,193,396	الرصيد في بداية السنة
–	216,352	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
535,000	1,544	مكون خلال السنة
(12,369)	(897)	مخصص انتهى الغرض منه
1,193,396	1,410,395	

قامت المجموعة بتقدير خسائرها الائتمانية المتوقعة من المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وتسجيل المبلغ الإضافي لخسارة الإنفلاطف في القيمة بمبلغ 217,896 دينار كويتي، تم تسويته بمبلغ 216,352 دينار كويتي على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلحة ومبلغ 1,544 دينار كويتي تم تحصيله على بيان الربح أو الخسارة المجمع.

عقار بغيرن المتاجرة -11

2017	2018	
80,000	80,000	الرصيد في بداية السنة
80,000	80,000	

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة -12

2017	2018	
77,283	67,838	الرصيد في بداية السنة
3,119	–	إضالات
(8,863)	(7,884)	استبعادات
(3,701)	(4,228)	التغير في القيمة العادلة
67,838	55,726	

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أسهم محلية مسورة وصناديق مدارة تم إدراجها بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2018 ونتج عن التغير في القيمة العادلة خسارة بمبلغ 4,228 دينار كويتي (2017: 3,701 دينار كويتي).

تضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات بمبلغ 49,239 دينار كويتي (2017: 61,351 دينار كويتي) مرهونة كضمان مقابل أدوات دين إسلامية (إيضاح 17).

شركة أ��ان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
 "يسعدني بالطبع بالبيانات التي تقدمها باسم ذاكر الله"

-13 **نقد ونقد معادل**

2017	2018	
9,026	1,570	نقد بالصندوق
111,820	47,573	نقد لدى البنك
11,760	19,187	نقد لدى محافظ استثمارية
-	380,000	ودائع لأجل
<u>132,606</u>	<u>448,330</u>	

إن الودائع لأجل تحمل معدل فائدة 2.5% سنوياً وتستحق خلال شهر.

-14 **رأس المال**

تم تعديل رأس مال الشركة الأم بالتخفيض والزيادة وفقاً لموافقة الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 21 نوفمبر 2017 (إيضاح 22) ليصبح رأس المال بمبلغ 5,920,360 دينار كويتي.

حدد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً بمبلغ 5,920,360 دينار كويتي (2017: 7,285,000 دينار كويتي) موزع على 59,203,600 سهم (2017: 72,850,000 سهم) بقيمة 100 فلس لكل سهم وجميع الأسهم تقديرية.

-15 **أسهم خزينة**

2017	2018	
250,116	15,886,497	عدد الأسهم (سهم)
%0.34	%26.83	النسبة إلى الأسهم المصدرة
15,878	1,583,171	تكلفة أسهم الخزينة (دينار كويتي)

تمثل أسهم الخزينة استثمار الشركات التابعة في أسهم الشركة الأم "شركة أ��ان جلوبيل القابضة". خلال السنة قامت الشركة الأم بالتخفيض رأس مالها مما نتج عنه تخفيض عدد أسهم الخزينة ونتج عن ذلك خسارة بمبلغ 9,757 دينار كويتي.

خلال السنة تم زيادة رأس مال الشركة الأم وذلك من خلال اصدار عدد 15,508,980 سهم تم الاكتتاب فيها بالكامل من إحدى الشركات التابعة وذلك مقابل دين مستحق على الشركة الأم لصالح هذه الشركة (إيضاح 22).

-16 **الاحتياطيات**

(ا) **احتياطي قانوني**
 وفقاً للقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% من صافي ربح السنة قبل الاستقطاعات إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة أن تقرر وقف استقطاع مثل هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد هذا الاحتياطي 50% من رأس المال. إن هذا المبلغ غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي حددتها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي القانوني بسبب الخسائر المتراكمة.

(ب) **احتياطي اختياري**
 وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% من صافي ربح السنة قبل الاستقطاعات إلى الاحتياطي اختياري. يجوز لاجتماع الجمعية العمومية العادي بعد موافقة مجلس الإدارة زيادة النسبة عندما ترى تلك مناسبها ويجوز لها أن تقرر وقف التحويل السنوي لهذا الاحتياطي إذا تم اقتراح ذلك من قبل مجلس إدارة الشركة الأم. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي اختياري بسبب الخسائر المتراكمة.

**شركة أكتان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
”بيان المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك“

-17 **أدوات دين إسلامية**

لدى المجموعة تسهيلات من بنوك ومؤسسات مالية محلية على شكل سحب على المكتوف ومرابحات وغيرها من التعاملات وفقاً للشريعة الإسلامية. إن معدل العائد الفعلي على التسهيلات المتولدة بتاريخ المركز المالي المجمع هو 2.5% (31 ديسمبر 2017: 2.5%) سنرياً فوق سعر الخصم المعن من بنك الكويت центральный.

إن أدوات الدين الإسلامية مضمنة برهن أراضي ومباني (ايضاح 4) وعقارات استثمارية (ايضاح 7) وحقوق قيد التطوير (ايضاح 8) وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ايضاح 12).

تم تصنيف أدوات الدين الإسلامية في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

2017	2018	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
7,121,631	6,783,943		
892,312	2,195,587		
8,013,943	8,979,530		

-18 **دائنون ومصاريف مستحقة**

2017	2018	
187,954	139,452	دائنون تجاريين
2,558,879	3,197,974	مستحق إلى أطراف ذات صلة (ايضاح 19)
114,690	114,690	محجوز ضمان
116,061	99,786	مصاريف مستحقة
5,366	12,431	زكاة مستحقة
-	676	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
54,869	54,869	مخصص قضايا موظفين سابقين (ايضاح 10)
1,391,000	1,391,000	مخصص قضايا ضد أطراف ذات صلة (ايضاح 19)
349,088	220,711	إيرادات متبروحة مقدماً
5,602	5,467	ثمن موظفين
220,051	221,162	مخصص اجازات
108,933	160,887	أرصدة دائنة أخرى
5,112,493	5,619,105	

-19 **معلمات مع أطراف ذات صلة**

إن الأطراف ذات صلة تمثل في المساهمين والمدراء التنفيذيين وأعضاء الإدارة العليا للمجموعة وعائلاتهم والشركات التي يملكون حصصاً رئيسية فيها أو التي يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً. تقر المجموعة بتحديد شروط المعاملات والخدمات المستلمة لو المقدمة من/إلى الأطراف ذات صلة إلى جانب المصاريف الأخرى. إن الأرصدة والمعلمات مع أطراف ذات صلة تخضع لمواقة الجمعية العمومية.

**شركة أكتان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
"جنيف للسالك بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

الأرصدة والمعاملات الجوهرية مع أطراف ذات صلة تتمثل فيما يلي:

2017		2018		الأرصدة
دالنون ومصاريف مستحقة	مليون مدفعات مقاما	دالنون ومصاريف مستحقة	مليون مدفعات مقاما	
1,442,061	302,208	1,866,718	672,239	شركات ذات صلة
1,113,494	1,610,116	1,316,756	1,610,116	مساهمون
3,324	1,894	14,500	1,723	أطراف أخرى ذات صلة
2,558,879	1,914,218	3,197,974	2,284,078	

تم عرض المستحق من أطراف أخرى ذات صلة بالصافي بعد خصم مخصص الخفض القيمة بمبلغ 53,442 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 53,442 دينار كويتي).

لم تتمكن المجموعة من الحصول على مصادقات من بعض الأطراف ذات صلة على أرصتها كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع أو وجود مستندات ثبوتية تؤيدها نظراً لوجود قضايا قائمة بين تلك الأطراف والشركة الأم حيث لم يتم الحصول على مصادقة على الرصيد المستحق من مساهمين - مدین (رئيس مجلس الإدارة السابق السيد/ حسين جعفر الصالحي) بمبلغ 1,610,116 دينار كويتي (2017: 1,610,116 دينار كويتي) ونوجد مقابل الرصيد مخصص قضايا ضد أطراف ذات صلة ضمن دالنون ومصاريف مستحقة بمبلغ 1,391,000 دينار كويتي (2017: 1,391,000 دينار كويتي) تم إدراجها في السنوات السابقة إلى أن يصدر بها حكم.

2017	2018	المعلمات
-	280,000	
201,250	186,000	إيرادات تأجير مصاريف تأجير

مطفرات أعضاء الإدارة العليا
تتمثل المطفرات للإدارة العليا للمجموعة ومنها المدراء التنفيذيين خلال السنة بما يلي:

2017	2018	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة
360,487	356,189	
23,885	16,000	

مصاريف عمومية وإدارية -20

2017	2018	قانونية واستشارية إيجارات ديون معروضة مصاريف متبرعة
35,395	35,302	
37,860	4,115	
64,133	-	
91,272	82,119	
228,660	121,536	

**شركة أكتان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
”حسب المبلغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك“

-21 ربحية/(خسارة) السهم

يتم احتساب ربحية/(خسارة) السهم بتقسيم صافي ربح/(خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2017	2018	صافي ربح/(خسارة) السنة العائد لمساهمي الشركة الأم
(1,112,774)	620,544	المتوسط المرجع لعدد الأسهم المصدرة (سهم)
72,850,000	59,689,636	المتوسط المرجع لعدد أسهم الخزينة (سهم)
(250,116)	(15,329,585)	المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة (سهم)
72,599,884	44,360,051	ربحية/(خسارة) السهم (فلس)
(15)	14	

-22 الجمعية العمومية

- بتاريخ 20 يونيو 2018 انعقدت الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وأقرت الأمور التالية:
 - البيانات المالية المجمعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.
 - حم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

- بتاريخ 21 نوفمبر 2017 انعقدت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم وأقرت الأمور التالية:
 - تمت الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة الأم من 7,285,000 دينار كويتي إلى 4,369,462 دينار كويتي أي تخفيضه بمبلغ وقدره 2,915,538 دينار كويتي والذي يمثل إجمالي الخسائر المتراكمة للشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.
 - تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من 4,369,462 دولار كويتي إلى 5,920,360 دولار كويتي أي بزيادة وقدرها 1,550,898 دولار كويتي يتم تقسيمها إلى أسهم عددها 15,508,980 سهم تخصص بالكامل لأحد دائني الشركة (شركة فلكس ريزورتس للمجتمعات والعقارات ش.م.ك - مقللة).

وقد تم التأشير في المسجل التجاري على الأمور المذكورة أعلاه بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات المسماة رقم 1/40 بتاريخ 14 يناير 2018.

**شركة أكنان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركاتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
”جنة العينان بالدبلون الكوري“ ما يذكر غير لله“

- 23 - أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

يوضح الجدول التالي مطابقة ثبات القياس الأصلية والقيمة المدرجة بالدفاتر طبقاً للمعيار المحاسبة الدولي 39 وثبات القياس الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لموجودات ومطلوبات المجموعة كما في 1 يناير 2018.

القيمة الجديدة المدرجة بالدفاتر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	إعادة قياس الخسائر الاقتصادية المترتبة	القيمة الأصلية المدرجة بالدفاتر طبقاً للمعيار المحاسبة الدولية 9	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 9	الموجودات المالية
55,000	-	55,000	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أوراق مالية متاحة للبيع
2,427,179	(216,352)	2,643,531	التكلفة المطفأة	مليون وأربعين مليون واربعين مليون أخرى
67,838	-	67,838	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أوراق مالية قروض مليون
132,606	-	132,606	التكلفة المطفأة	نقد ونقد معادل
2,682,623	(216,352)	2,898,975		

لم يتغير عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية. يمثل تأثير هذا التغير في السياسة المحاسبية كمافي 1 يناير 2018 في زيادة الخسائر المتراكمة بمبلغ 210,141 دينار كوري وانخفاض الحصص غير المسيطرة بمبلغ 6,211 دينار كوري.

مخصصات الانخفاض في القيمة
يوضح الجدول التالي مطابقات مخصصات الانخفاض في القيمة للموجودات المالية التي تم تحديدها وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 39 كما في 31 ديسمبر 2017 بالنسبة لمخصصات الخسائر الاقتصادية المترتبة على التحاصية التي تم تحديدها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018.

الخسائر الاقتصادية المترتبة وفقاً للمعيار الدولي لتقارير المالية 9 كمافي 1 يناير 2018	إعادة قياس	مخصصات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 39 كمافي 31 ديسمبر 2017	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,409,748	216,352	1,193,396	

**شركة أكناان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

اوضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
”بيان النتيجة بالغيري لا يذكر غير ذلك“

-24- الارتباطات المالية

خلال سنة 2005، قامت الشركة الأم باستئجار أرض (وقف) بنظام (BOT) حيث تلتزم الشركة بدفع دفعات إيجار سنوية مقابل الأرض تبدأ من ديسمبر 2007 وتنتهي في سنة 2028. إن دفعات الإيجار لفترات المستقبلية كما يلي:

2017	2018
70,000	70,000
280,000	360,000
375,000	225,000
725,000	655,000

أقل من سنة واحدة
أكثر من سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

-25- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

(ا) الأدوات المالية:
السيارات المحاسبية الهامة
إن تفصيل السيارات المحاسبية الهامة - متضمنة مبادئ القياس والاعتراف بالإيرادات والمصروفات - لكل فئات الموجودات والمطوريات المالية تم الإفصاح عنها في اوضاح رقم (3) حول البيانات المالية المجمعة.

فئات الأدوات المالية
تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما ظهر في بيان المركز المالي المجمع والتي تتضمن موجودات مالية بقيمة العائلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومدينون وأرصدة مدينة أخرى وموجودات مالية بالقيمة العائلة من خلال الربح أو الخسارة ولقد وند معاذل وأدوات دين إسلامية ودائنون وأرصدة دائنة أخرى.

القيمة العادلة للأدوات المالية
تعرف القيمة العادلة بالقيمة التي يمكن عندها استبدال الأداة المالية في المعاملات الحالية بأقصى قدر من الاستفادة لطرف المعاملة بخلاف ما كانت في بيع إجباري أو بيع بغرض التصفية. وقد استخدمت المجموعة الافتراضات والطرق المتعارف عليها في تقييم القيم العادلة للأدوات المالية حيث يتم تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط والمداولة في سوق نشط يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق العاملة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (إيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً للملاجع التسعير المتعارف عليها استناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.
- القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطافة لا تختلف بصورة جوهريه عن قيمتها الفورية.

(ب) إدارة المخاطر المالية:
تستخدم المجموعة الأدوات المالية مما يعرضها للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة ومخاطر سياسية. يقوم مجلس الإدارة بصورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها ويقوم باتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيف تلك المخاطر للحد المقبول.

إن أهم المخاطر التي تتعرض لها المجموعة تتمثل فيما يلي:

▪ **مخاطر السوق**
تتشكل مخاطر السوق من التغير في عوامل السوق والتي تتمثل في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة السوقية وأسعار الأسهم. تقوم الإدارة بتقييم هذه المخاطر بصورة دورية لتقليل تأثيرها على الأدوات المالية للمجموعة.

**شركة أكتان جلوبيل التابضة ش.م.ك (تابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
 "جميع المعلومات بالبيانات المالية مالم يذكر غير المسمى"

مخاطر العملات الأجنبية

تتشاً مخاطر العملات الأجنبية من العمارات بعملات أجنبية بخلاف العملة الرئيسية للمجموعة. وتقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق وضع سياسات محددة للتعامل في العملات الأجنبية. إن المجموعة حالياً غير معرضة جوهرياً لمخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر التدفقات النقدية من معدلات الفائدة

لا يوجد لدى المجموعة موجودات هامة مربوطة بأسعار فائدة والتي من الممكن أن تعرّض بدخل المجموعة ونطاقها النقدي والتغليبية للتغير نتيجة تقلب أسعار الفائدة السوقية. تتشاً مخاطر أسعار الفوائد على القروض طويلة الأجل. إن القروض بمعدلات فائدة متغيرة تعرّض المجموعة إلى مخاطر التدفقات النقدية بسبب أسعار الفائدة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الفائدة من خلال إعادة التمويل وتجديد التسهيلات القائمة أو إيجاد بدائل تمويل أخرى. بالافتراض أن أسعار الفائدة السوقية تقلّب بمعدل (\pm) 50 نقطة أساس، مع ثبات باقي العوامل الأخرى، فإن الآخر على صافي الربح لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بمبلغ (\pm) 44,898 دينار كويتي (2017: (\pm) 40,070 دينار كويتي).

مخاطر سعر الأسهم

تتعرّض المجموعة إلى مخاطر سعر الأسهم من خلال احتفاظ المجموعة بمستثمارات تم توريدها في بيان المركز المالي المجمع كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في 31 ديسمبر 2018، وبالافتراض وجود تغير في أسعار السوق بنسبة 5% مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فإن صافي الربح المجموع م سوف يتغير بمقدار 2,786 دينار كويتي (2017: 3,392 دينار كويتي).

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداء المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية والتي تعرّض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الائتمان، تتضمن بشكل رئيسي في التقد لدى البنوك والمدينون. تم إيداع التقد لدى بنوك ومؤسسات مالية محلية متعددة لتجنب مخاطر تركيز الائتمان. أما المدينون فقد تم إظهارها بالصافي بعد خصم مخصص خسائر انتظامية متزنة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها النقدية. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الاحتفاظ ببنية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والاحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقدية المستقبلية.

إن الجدول أدناه يبين تحليل التزامات المجموعة على مدار الفترات المترقبة من تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن الأرصدة المفصح عنها هي التدفقات النقدية غير المخصومة طبقاً لتاريخ العائد. إن الأرصدة المستحقة خلال 12 شهر من تاريخ البيانات المالية المجمعة تساوي تقريباً القيمة الدفترية لها ومن ثم فإن آخر الخصم يعتبر غير مادي. إن تحليل الاستحقاقات للمطلوبات كما يلي:

31 ديسمبر 2018					أدوات دين إسلامية دائنون ومصاريف مستحقة مكافأة نهاية الخدمة
المجموع	من 1 - 5 سنوات	من 3 - 12 شهر	خلال 3 شهور		
8,979,530	6,783,943	305,000	1,890,587		
5,619,105	-	4,614,329	1,004,776		
716,924	716,924	-	-		
15,315,559	7,500,867	4,919,329	2,895,363		

**شركة أكتان جلوبيل القابضة ش.م.ك (قابضة)
وشركتها التابعة
الكويت**

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018
 "بيان الملاع بالإنجليزية الكروي مالم يذكر غير ذلك"

31 ديسمبر 2017					
المجموع	من 1 - 5 سنوات	من 3 - 12 شهر	خلال 3 شهور		
8,013,943	7,121,631	307,484	584,828	ألوات دين إسلامية	
5,112,493	—	3,834,370	1,278,123	دائلون ومصاريف مستحقة	
685,042	685,042	—	—	مكلفة نهاية الخدمة	
13,811,478	7,806,673	4,141,854	1,862,951		

تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بـمبلغ 4,238,293 دينار كويتي (2017: 2,912,402 دينار كويتي). تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس فرضية الاستمرارية.

-26 إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

- حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة ناجحة بحيث تستطيع الاستمرار في توفير العائدات للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين.
- توفير عائد مناسب للمساهمين بتسهيل الخدمات والمنتجات بشكل يتناسب مع مستوى المخاطر.

وتحدد المجموعة رأس المال بما يتاسب مع المخاطر كما تدير هيكل رأس المال وتجرى التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر المتعلقة بالأصل. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله بإمكان المجموعة القيام بتعديل مبلغ الأرباح الذي يدفع للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الدين.

بالتوافق مع الآخرين في نفس المجال، فإن المجموعة تقوم بمراقبة رأس المال من خلال احتساب نسبة صافي الدينون إلى حقوق الملكية المعدلة. إن صافي الدينون تتضمن مجمل القروض (قصيرة وطويلة الأجل) بطرح منها النقد والنقد المعادل. أما حقوق الملكية المعدلة فتشتمل رأس المال والاحتياطيات مضافةً إليها صافي الدينون.

تم احتساب نسبة الدينون كما يلى:

2017	2018	المدينون
8,013,943	8,979,530	طرح: النقد والنقد المعادل
(132,606)	(448,330)	صافي الدينون
7,881,337	8,531,200	إجمالي حقوق الملكية
4,857,350	5,255,873	حقوق الملكية المعدلة
12,738,687	13,787,073	نسبة الدينون
%62	%62	