

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وتقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل لفترة التسعة أشهر
المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

الصفحة	المحتويات
1	تقرير مراقب الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
2	بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف
3	بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف
4	بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف
14 - 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

تقرير مراقب الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

إلى مجلس إدارة الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.ك.ع. المحترمين،،

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق للشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018 وبيان الدخل المرحلي المجمع المكثف والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ والبيانات المرحلية المكثفة ذات الصلة لكل من التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات التي تشمل ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34، التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. وتتمثل مراجعة المعلومات المالية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدى رأياً يتعلّق بالتدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

أمر آخر

إن المعلومات المقارنة للبيانات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لبيان الدخل والدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 والملاحظات التوضيحية ذات الصلة، لم يتم تدقيقها أو مراجعتها.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى أن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة غير متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون والنظام الأساسي للشركة الأم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018، علي وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي.

خالد إبراهيم الشطي
سجل مراقبي الحسابات رقم 75 فئة أ
برايس وترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)

11 نوفمبر 2018

الكويت

الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم ينكر لكون ذلك)

30 سبتمبر 2017 (مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	إيضاح	
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
67,934,963	70,526,563	72,862,401	6	ممتلكات ومعدات
711,275	711,277	711,381		موجودات غير ملموسة
<u>68,646,238</u>	<u>71,237,840</u>	<u>73,573,782</u>		
				موجودات متداولة
854,275	864,024	1,089,883		مخزون
15,880,341	16,383,401	17,144,123	7	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
2,240,101	3,845,412	1,616,232	8	الأرصدة لدى البنوك والنقدية
<u>18,974,717</u>	<u>21,092,837</u>	<u>19,850,238</u>		
<u>87,620,955</u>	<u>92,330,677</u>	<u>93,424,020</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
22,000,000	22,000,000	22,000,000	9	رأس المال
1,463,000	1,463,000	1,463,000		علاوة إصدار
6,426,233	6,871,285	6,871,285		احتياطي قانوني
(35,197)	(3,772)	22,167		احتياطي تحويل عملات أجنبية
<u>24,953,831</u>	<u>28,835,460</u>	<u>36,009,408</u>		أرباح مرحلة
54,807,867	59,165,973	66,365,860		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
17,931	-	-		حصص غير مسيطرة
<u>54,825,798</u>	<u>59,165,973</u>	<u>66,365,860</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
1,162,701	1,196,351	1,393,949		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
1,426,743	2,896,325	-	10	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
<u>11,880,015</u>	<u>12,020,380</u>	<u>3,877,266</u>	11	قروض
<u>14,469,459</u>	<u>16,113,056</u>	<u>5,271,215</u>		
				مطلوبات متداولة
10,944,523	11,145,404	18,331,459	10	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
7,381,175	5,906,244	3,455,486	11	قروض
<u>18,325,698</u>	<u>17,051,648</u>	<u>21,786,945</u>		
<u>32,795,157</u>	<u>33,164,704</u>	<u>27,058,160</u>		إجمالي المطلوبات
<u>87,620,955</u>	<u>92,330,677</u>	<u>93,424,020</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


جاسم مصطفى بودي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات من 7 إلى 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة.

بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2017 (غير مدققة أو مراجعة)	2018 (غير مدققة)	2017 (مدققة)	2018 (غير مدققة)	
9,300,913	9,953,633	27,804,424	32,171,761	الإيرادات
(4,781,671)	(5,429,746)	(14,178,811)	(15,622,007)	تكلفة الإيرادات
4,519,242	4,523,887	13,625,613	16,549,754	إجمالي الربح
(1,070,759)	(728,082)	(2,589,836)	(3,459,694)	14 مصروفات عمومية وإدارية
(726,360)	(1,262)	(1,644,312)	502,657	ربح/ (خسارة) تحويل عملات أجنبية
66,353	559,493	399,760	1,182,214	15 إيرادات أخرى
2,788,476	4,354,036	9,791,225	14,774,931	الربح التشغيلي
(215,396)	(75,326)	(615,544)	(310,273)	تكاليف التمويل
2,573,080	4,278,710	9,175,681	14,464,658	الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(8,485)	(42,776)	(82,297)	(150,475)	المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(106,942)	-	(106,942)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(23,314)	(42,777)	(98,031)	(156,259)	الزكاة
2,541,281	4,086,215	8,995,353	14,050,982	ربح الفترة
2,540,929	4,086,215	8,995,035	14,050,982	العائد إلى:
352	-	318	-	مالكي الشركة الأم
2,541,281	4,086,215	8,995,353	14,050,982	حصص غير مسيطرة
11.55	18.57	40.89	63.87	12 أرباح السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)

الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017 (غير مدققة)	2018 (غير مدققة)	2017 (مدققة)	2018 (غير مدققة)	
2,541,281	4,086,215	8,995,353	14,050,982	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
164,451	814	(42,114)	25,939	بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
164,451	814	(42,114)	25,939	فروق صرف ناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
2,705,732	4,087,029	8,953,239	14,076,921	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
2,705,380	4,087,029	8,952,921	14,076,921	العائد إلى:
352	-	318	-	مالكي الشركة الأم
2,705,732	4,087,029	8,953,239	14,076,921	حصص غير مسيطرة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	العائد إلى الشركة الأم					أرباح مرحلة الإجمالي الفرعي	احتياطي تحويل عجلات إجنية	الاحتياطي القانوني	علاوة إصدار	رأس المال	إيضاح
		أرباح مرحجة	علاوة إصدار	رأس المال								
50,052,559	17,613	50,034,946	22,156,332	6,917	5,508,697	1,463,000	20,900,000				الرصيد في 1 يناير 2017 (مدقق) (معدل)	
8,995,353	318	8,995,035	8,995,035	-	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة	
(42,114)	-	(42,114)	-	(42,114)	-	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	
8,953,239	318	8,952,921	8,995,035	(42,114)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
-	-	-	(1,100,000)	-	-	-	-	-	-	1,100,000	أسهم المنحة المصدرة خلال الفترة	
(4,180,000)	-	(4,180,000)	(4,180,000)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح موزعة لسنة 2016	
-	-	-	(917,536)	-	917,536	-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني	
54,825,798	17,931	54,807,867	24,953,831	(35,197)	6,426,233	1,463,000	22,000,000				الرصيد في 30 سبتمبر 2017 (مدقق)	
59,165,973	-	59,165,973	28,835,460	(3,772)	6,871,285	1,463,000	22,000,000				الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017 (مدقق)	
(277,034)	-	(277,034)	(277,034)	-	-	-	-	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018 (إيضاح 3)	
58,888,939	-	58,888,939	28,558,426	(3,772)	6,871,285	1,463,000	22,000,000				الرصيد في 1 يناير 2018	
14,050,982	-	14,050,982	14,050,982	-	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة	
25,939	-	25,939	-	25,939	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر للفترة	
14,076,921	-	14,076,921	14,050,982	25,939	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
(6,600,000)	-	(6,600,000)	(6,600,000)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح لسنة 2017	
66,365,860	-	66,365,860	36,009,408	22,167	6,871,285	1,463,000	22,000,000				الرصيد في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)	

الشركة المتكاملة القابضة - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	إيضاح
(مدققة)	(غير مدققة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
8,995,353	14,050,982	ربح الفترة
		تسويات لـ:
7,904,356	8,040,204	استهلاك
615,544	310,273	تكاليف التمويل
195,567	255,355	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
494,752	404,846	7 مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
(20,462)	(4,909)	7 مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى لم يعد مطلوباً
622,068	(178,202)	11 (ربح) / خسارة صرف عملات أجنبية غير محققة من القروض
(274,262)	(1,110,672)	15 ربح من بيع ممتلكات ومعدات
18,532,916	21,767,877	
		التغيرات في رأس المال العامل
(92,556)	(225,859)	مخزون
(1,279,064)	(1,454,211)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,424,670	4,291,950	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
18,585,966	24,379,757	صافي النقد الناتج من العمليات
(32,672)	(58,583)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
18,553,294	24,321,174	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(3,238,738)	(10,842,850)	شراء ممتلكات ومعدات
1,225,999	1,610,836	المحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(2,012,739)	(9,232,014)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(615,544)	(310,273)	تكاليف التمويل المدفوعة
(4,180,000)	(6,600,000)	توزيعات أرباح
2,500,000	1,697,234	11 متحصلات من قروض
(13,645,403)	(12,112,904)	11 سداد قروض
(15,940,947)	(17,325,943)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
218,311	7,603	فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
817,919	(2,229,180)	صافي (النقص) / الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقدية
1,422,182	3,845,412	الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية الفترة
2,240,101	1,616,232	8 الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية الفترة
		فيما يلي المعاملات غير النقدية:
	277,034	تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
-	(277,034)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-		أرباح مرحلة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات من 7 إلى 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة.

1 التأسيس والأنشطة

إن الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") هي شركة كويتية قابضة مسجلة في الكويت في 4 يونيو 2005 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 وتعديلاته. في 10 أبريل 2018 قدمت الشركة الأم طلباً لدى هيئة أسواق المال في الكويت لإدراج أسهمها في سوق الكويت للأوراق. وافقت هيئة أسواق المال في 4 يوليو 2018 وبالتالي تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق في 15 يوليو 2018.

بلغ عدد موظفي المجموعة 2,645 موظفاً كما في 31 سبتمبر 2017 (31 ديسمبر 2017: 2,322)

يقع المقر المسجل للشركة الأم في المبنى رقم 7، قطعة 6، شرق الأحمدية، صندوق بريد 750، دسمان 15458، الكويت.

الأنشطة الرئيسية للشركة الأم:

- تملك أسهم شركات كويتية أو اجنبية و كذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسئولية محدودة كويتية أو اجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها و ادارتها و اقراضها و كفالتهما لدي الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهما لدي الغير وفي هذه الحالة يتعين الا يقل نسبه مشاركته الشركه القابضه في رأس المال الشركه المقترضة عن 20% علي الأقل .
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع او علامات تجاريه صناعيه او رسوم صناعيه او اية حقوق اخري تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات اخري لأستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها .
- تملك المنقولات و العقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون .
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدي الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات و جهات متخصصة.

قامت الشركة الأم في خلال الفترة، بتصفية شركتها التابعة شوب يو لتوصيل السلع الاستهلاكية ذ.م.م.

تم اعتماد إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة المرفقة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 11 نوفمبر 2018.

2 أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة ("المجموعة") وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية". ولا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية المجمعة السنوية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وفي رأي الإدارة أن كافة التعديلات التي تتضمن الاستحقاقات الاعتيادية المتكررة التي تعتبر ضرورية للعرض العادل قد تم إدراجها.

إن نتائج الأعمال لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. للحصول على معلومات إضافية، يرجى الرجوع للبيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة وإيضاحاتها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

تتفق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة مع تلك المتبعة في البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة واجبة التطبيق من 1 يناير 2018.

2 أساس الإعداد (تتمة)

أصبحت مجموعة من المعايير الجديدة أو المعدلة مطبقة لفترة التقرير الحالية، وتعين على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء أي تعديلات بأثر رجعي نتيجة لاعتماد هذه المعايير:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، "الأدوات المالية".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء".

إن أثر تطبيق هذه المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة مبين في الإيضاح 3 أدناه. لم يكن للمعايير الأخرى أي أثر على السياسات المحاسبية للمجموعة ولم تتطلب تعديلات بأثر رجعي.

3 التغيير في السياسات المحاسبية

قامت الإدارة بتقدير تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" على البيانات المالية المجمعة للمجموعة وقامت بتحديد عدم وجود أثر جوهري للفترة. يفسر هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، الأدوات المالية على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية - أثر التطبيق

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محل أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم 39 المتعلق بالاعتراف وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية من 1 يناير 2018 تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المرحلية المجمعة المكثفة متعلقة في انخفاض قيمة الموجودات المالية. ووفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

إن الأصل المالي الخاضع لنماذج الخسارة المتوقعة الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 هو المدينون التجاريون من تأجير معدات وخدمات النقل. بينما تخضع الأرصدة لدى البنوك والنقدية أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، كان انخفاض قيمة الخسارة المحددة غير جوهري. بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الدين لجميع المدينين التجاريين. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقسيم المدينين التجاريين إلى مجموعات بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخير عن السداد.

تمت مطابقة مخصص الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين كما في 31 ديسمبر 2017 مع مخصص الانخفاض في القيمة الافتتاحي في 1 يناير 2018 كما يلي:

قيمة المخصص	
1,943,114	في 31 ديسمبر 2017 - محتسب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 كما تم عرضه بالأصل
277,034	مبالغ معدلة من خلال الأرباح المرحلة الافتتاحية
2,220,148	مخصص الخسارة الافتتاحية كما في 1 يناير 2018 - محسوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9

3 التغيير في السياسات المحاسبية (تتمة)

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية - السياسات المحاسبية المطبقة من 1 يناير 2018

القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتوقعة كمصروفات في الربح أو الخسارة.

يؤخذ في الحساب الموجودات المالية ذات المشتقات المتضمنة في مجملها عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية الخاصة بها تمثل فقط الدفعات الأصلية والفائدة.

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. تشمل الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة على الأرصدة المدينة والأرصدة لدى البنوك والنقد.

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في بيان الدخل المجمعة. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الدخل المرحلي المجمع المكثف.

4 الأحكام والتقدير

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

خلال إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة، كانت الأحكام الهامة التي قامت بوضعها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

5 إدارة المخاطر المالية

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة كافة معلومات وإفصاحات إدارة المخاطر المالية المطلوبة للبيانات المالية المجمعة السنوية. ويجب أن تتم قراءتها بالتوازي مع البيانات المالية السنوية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017. لم يكن هناك تغييرات على سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية العام. إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمها الدفترية.

6 ممتلكات ومعدات

30 سبتمبر 2017 (مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	
73,754,524	73,754,524	70,526,563	رصيد الدفاتر الافتتاحية بالصافي
3,238,738	8,562,783	10,842,850	إضافات
(2,228,899)	(3,319,784)	(4,199,535)	استبعدات
(7,904,356)	(10,577,582)	(8,040,204)	تكلفة الاستهلاك
1,277,162	2,184,529	3,699,371	استهلاك متعلق بالاستبعدات
(202,206)	(77,907)	33,356	فروق العملات
67,934,963	70,526,563	72,862,401	رصيد الدفاتر الختامية بالصافي

7 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

30 سبتمبر 2017 (مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	
15,886,046	16,662,874	17,297,562	مدينون تجاريون
(1,579,593)	(1,943,114)	(2,625,408)	مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
14,306,453	14,719,760	14,672,154	مستحقات محجوزة
-	305,534	261,150	مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح 13)
35,861	6,865	7,748	ودائع
362,630	201,331	225,518	دفعة مقدمة إلى الموردين والموظفين
572,102	350,506	536,951	مصرفات مدفوعة مقدماً
211,703	236,191	167,637	أرصدة مدينة أخرى
391,592	563,214	1,272,965	
15,880,341	16,383,401	17,144,123	

إن الحركة في مخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين هي على النحو التالي:

30 سبتمبر 2017 (مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	
1,120,616	1,120,616	1,943,114	رصيد افتتاحي
-	-	277,034	تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
494,752	938,298	404,846	مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 14)
(20,462)	(38,252)	(4,909)	مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى لم يعد مطلوباً
-	(62,594)	(1,904)	مبلغ مشطوب
(15,313)	(14,954)	7,227	تحويل العملات الأجنبية
1,579,593	1,943,114	2,625,408	الرصيد الختامي

8 أرصدة لدى البنوك ونقدية

30 سبتمبر 2017 (مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	
2,209,101	3,820,538	1,596,514	أرصدة لدى البنوك
31,000	24,874	19,718	نقدية في الصندوق
<u>2,240,101</u>	<u>3,845,412</u>	<u>1,616,232</u>	

9 الجمعية العمومية السنوية

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 12 أبريل 2018 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 كما اعتمدت توزيعات أرباح نقدية بقيمة 30 فلس للسهم بمبلغ 6,600,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: توزيع أرباح نقدية بقيمة 20 فلس للسهم).

10 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

30 سبتمبر 2017 (مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	
8,537,967	8,178,551	14,431,699	متداولة
1,501,375	1,566,476	2,169,333	دائنون تجاريون
548,808	1,240,870	1,268,883	مستحقات ومصروفات مخصصات
356,373	159,507	461,544	تكلفة موظفين مستحقة
10,944,523	11,145,404	18,331,459	أرصدة دائنة أخرى
1,426,743	2,896,325	-	غير متداولة
12,371,266	14,041,729	18,331,459	دائنون تجاريون

11 القروض

30 سبتمبر 2017 (مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	
6,058,354	3,796,744	2,436,436	متداولة
558,952	1,600,254	1,019,050	قروض لأجل
763,869	509,246	-	أرصدة توريق دائنة
7,381,175	5,906,244	3,455,486	أرصدة مرابحة دائنة
10,397,553	11,837,795	3,877,266	غير متداولة
1,482,462	182,585	-	قروض لأجل
11,880,015	12,020,380	3,877,266	أرصدة توريق دائنة
19,261,190	17,926,624	7,332,752	

تمثل القروض المبالغ التي تم الحصول عليها من بنوك محلية ودولية لتمويل الأنشطة الاعتيادية للمجموعة. تحمل القروض معدل ربح/فائدة يتراوح بين 0.9% إلى 4.5% (31 ديسمبر 2017: من 0.9% إلى 4.5% و30 سبتمبر 2017: من 0.9% إلى 4%) وتشمل معدل بنك الكويت المركزي واليوريبور. يكون سداد القروض وفقا لجدول السداد المتفق عليه. تشمل اتفاقيات التسهيلات تعهدا سلبيا ببيع الموجودات. فيما يلي الحركة على القروض:

11 القروض (تتمة)

30 سبتمبر 2017 (مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	
29,784,525	29,784,525	17,926,624	الافتتاحي
2,500,000	5,547,511	1,697,234	متحصلات من قروض
(13,645,403)	(18,138,797)	(12,112,904)	سداد قروض
622,068	733,385	(178,202)	ترجمة العملات الأجنبية
19,261,190	17,926,624	7,332,752	الختامي

12 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عبر قسمة ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المعدلة لأسهم المنحة والمصدرة خلال الفترة.

فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب أرباح كل سهم استناداً إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة:

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017 (غير مدققة أو مراجعة)	2018 (غير مدققة)	2017 (مدققة)	2018 (غير مدققة)	
2,540,929	4,086,215	8,995,035	14,045,982	ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
220,000,000	220,000,000	220,000,000	220,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
11.55	18.57	40.89	63.87	أرباح السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس) إلى مساهمي

لا توجد أسهم عادية مخففة محتملة.

13 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وأقربائهم المقربين وموظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت التي يسيطرون عليها أو الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تخضع لسيطرة كبيرة من قبل هذه الأطراف. يتم تنفيذ كافة المعاملات الخاصة بالأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة ووفقاً لشروط تجارية صرفية. فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة:
الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف:

30 سبتمبر 2017 (مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)
35,861	6,865	7,748

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة - شركة برقان لحفر الآبار
والتجارة والصيانة ش.م.ك.م - شركة زميلة (إيضاح 7)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

13 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات المدرجة في بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017 (غير مدققة أو مراجعة)	2018 (غير مدققة)	2017 (مدققة)	2018 (غير مدققة)
22,604	15,983	57,851	33,109
413,828	370,739	1,032,825	1,064,301
7,554	12,797	34,709	39,079

الإيرادات

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

مكافآت قصيرة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة

14 مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017 (غير مدققة أو مراجعة)	2018 (غير مدققة)	2017 (مدققة)	2018 (غير مدققة)
133,748	519,729	1,133,859	2,108,818
56,603	47,359	148,688	147,687
494,752	(43,662)	494,752	404,846
63,186	-	160,326	-
64,337	83,722	184,186	228,355
5,311	16,884	26,981	87,434
252,822	104,050	441,044	482,554
1,070,759	728,082	2,589,836	3,459,694

تكاليف الموظفين

مصروفات الاستهلاك

مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة

أخرى (إيضاح 7)

مصروفات تسويق

مصروفات إيجار

أتعاب مهنية

مصروفات أخرى

الإجمالي

15 إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017 (غير مدققة أو مراجعة)	2018 (غير مدققة)	2017 (مدققة)	2018 (غير مدققة)
5,000	520,467	274,262	1,110,672
61,353	39,026	125,498	71,542
66,353	559,493	399,760	1,182,214

ربح من بيع ممتلكات ومعدات

إيرادات أخرى

الإجمالي

16 التزامات

30 سبتمبر 2017 (مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)
1,336,902	61,859	2,610,653
1,213,470	2,058,760	2,053,738
-	548,345	421,625
2,550,372	2,668,964	5,086,016

خطابات الاعتماد

خطابات الضمان

ارتباطات رأسمالية

17 معلومات القطاع

قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية استناداً إلى المعلومات التي تمت مراجعتها من قبل مجلس الإدارة الذي يمثله صانع القرار الرئيسي للعمليات بغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء. يقوم صانع القرار الرئيسي للعمليات بتنظيم المنشأة بناءً على مناطق جغرافية مختلفة داخل وخارج الكويت. لا توجد هناك معاملات بين القطاعات. يبين الجدول التالي التحليل الجغرافي لموجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات المجموعة وربح الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 و30 سبتمبر 2017 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)			
الإجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
93,424,020	11,715,403	81,708,617	موجودات
27,058,160	9,706,769	17,351,391	مطلوبات
33,353,975	3,330,960	30,023,015	إيرادات ودخل آخر
(18,992,720)	(2,423,042)	(16,569,678)	مصروفات
14,050,982	936,246	13,114,736	ربح الفترة
(8,040,204)	(731,626)	(7,308,578)	استهلاك
(310,273)	(5,058)	(305,215)	تكلفة التمويل
10,842,850	3,563,391	7,279,459	مصروفات رأسمالية

31 ديسمبر 2017 (مدققة)			
الإجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
92,330,677	8,660,854	83,669,823	موجودات
33,164,704	6,579,974	26,584,730	مطلوبات
40,485,844	4,379,957	36,105,887	إيرادات ودخل آخر
(26,407,066)	(3,396,082)	(23,010,984)	مصروفات
13,311,977	978,070	12,333,907	ربح السنة
(10,577,582)	(1,027,652)	(9,549,930)	استهلاك
(766,800)	(5,806)	(760,994)	تكلفة التمويل
8,562,783	931,287	7,631,496	مصروفات رأسمالية

30 سبتمبر 2017 (مدققة)			
الإجمالي	خارج الكويت	داخل الكويت	
87,620,955	9,956,631	77,664,324	موجودات
32,795,157	223,978	32,571,179	مطلوبات
28,204,184	3,459,280	24,744,904	إيرادات ودخل آخر
(18,593,287)	(2,868,188)	(15,725,099)	مصروفات
8,995,353	597,551	8,397,802	ربح الفترة
(7,904,356)	(785,485)	(7,118,871)	استهلاك
(615,544)	(4,994)	(610,550)	تكلفة التمويل
3,238,738	796,832	2,441,906	مصروفات رأسمالية