

شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

31 يوليو 2018

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 31 يوليو 2018 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: التقرير المالي المرحلي. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

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

النتيجة

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

16 سبتمبر 2018

الكويت

شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 يوليو 2018

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يوليو		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات
5,339,790	4,583,517	بيع بضاعة
(4,419,909)	(3,920,052)	تكلفة بيع بضاعة
919,881	663,465	مجمّل الربح من بيع بضاعة
-	1,464,747	رسوم دراسية
-	(1,118,916)	تكليف دراسية
-	345,831	مجمع الربح من الأنشطة التعليمية
389,886	293,691	إيرادات توزيعات أرباح
-	228,236	8.1 ربح من القيمة العادلة لحصة ملكية محتفظ بها مسبقاً
-	379,267	ربح من القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
1,690,747	3,018,308	7 حصة في نتائج شركات زميلة
56,804	81,554	إيرادات أخرى
(1,253,797)	(1,539,036)	مصروفات عمومية وإدارية
(1,130,274)	(1,857,878)	تكاليف تمويل
285,696	1,939	ربح تحويل عملات أجنبية
958,943	1,615,377	الربح قبل الضرائب
(27,058)	(30,637)	الضرائب
931,885	1,584,740	ربح الفترة
931,885	1,396,326	الخاص بـ:
-	188,414	مساهمي الشركة الأم
931,885	1,584,740	الحصص غير المسيطرة
1.81 فلس	2.70 فلس	3 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
لثلاثة أشهر المنتهية في 31 يوليو 2018

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 يوليو

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
931,885	1,584,740
(147,292)	-
(46,714)	32,574
(207,179)	143,662
(401,185)	176,236
-	418,180
(401,185)	594,416
530,700	2,179,156
530,700	1,990,742
-	188,414
530,700	2,179,156

ربح الفترة

إيرادات (خسائر) شاملة أخرى:

بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع:

خسائر غير محققة من موجودات مالية متاحة للبيع

تعديل تحويل عملات اجنبية

حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع:

فروق تحويل عملات اجنبية نتيجة التعرض غير المغطى لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة

من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

إيرادات (خسائر) شاملة أخرى

إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

الخاصة بـ:

مساهمي الشركة الأم

الحصص غير المسيطرة

شركة بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

كما في 31 يوليو 2018

31 يوليو 2017 دينار كويتي	(مدققة) 30 أبريل 2017 دينار كويتي	31 يوليو 2018 دينار كويتي	إيضاحات	
7,140,651	18,070,399	29,208,262	4	الموجودات
-	-	4,500,000	5	النقد والتقد المعادل
14,149,363	15,417,005	21,892,149		ودائع ثابتة
8,311,611	5,738,708	6,746,707		مدينون ومدفوعات مقدماً
124,825,001	133,590,313	12,211,448		مخزون
175,764,883	198,861,589			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	321,313,428	6	موجودات مالية متاحة للبيع
84,898,969	91,500,865	82,560,792	7	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
21,148,193	14,139,443	28,389,620		استثمار في شركات زميلة
27,589,637	17,463,431	21,144,223		ممتلكات ومنشآت ومعدات
463,828,308	494,781,753	527,966,629		موجودات غير ملموسة
				إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
83,723,003	59,521,057	74,299,749		المطلوبات
64,744,935	116,507,904	129,631,010		قروض محددة الأجل
12,772,567	20,829,698	24,812,364		دائنو تمويل إسلامي
5,781,083	-	5,611,359		دائنون ومصروفات مستحقة
167,021,588	196,858,659	234,354,482		توزيعات أرباح مستحقة
				إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
53,482,275	53,482,275	53,482,275		رأس المال
2,400,000	2,400,000	2,400,000		علاوة إصدار أسهم
(10,004,409)	(9,769,966)	(8,451,357)	9	أسهم خزينة
998,971	1,274,579	2,495,704		احتياطي أسهم خزينة
26,741,138	26,741,138	26,741,138		احتياطي اجباري
25,467,750	25,467,750	25,467,750		احتياطي اختياري
5,106,784	4,381,664	4,381,664		احتياطي إعادة تقييم
1,758,841	1,512,827	1,689,063		احتياطي تحويل عملات أجنبية
50,516	(9,119,606)	(9,119,606)		احتياطيات أخرى
128,613,452	149,200,255	147,185,236		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
40,612,000	45,135,980	25,599,493		أرباح مرحلة
275,227,318	290,706,896	271,871,360		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
21,579,402	7,216,198	21,740,787		الحصص غير المسيطرة
296,806,720	297,923,094	293,612,147		إجمالي حقوق الملكية
463,828,308	494,781,753	527,966,629		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

خالد علي الغانم
(نائب رئيس مجلس الإدارة)

دبوس مبارك الدبوس
(رئيس مجلس الإدارة)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

شركة بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للتلاثة أشهر المنتهية في 31 يوليو 2018

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يوليو

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات
958,943	1,615,377	
(389,886)	(293,691)	
-	(379,267)	
-	(228,236)	
(778,564)	(5,050,988)	
(1,690,747)	(3,018,308)	7
1,130,274	1,857,878	
544,750	335,547	
(285,696)	(1,939)	
(510,926)	(5,163,628)	
1,039,493	(153,968)	
(372,469)	(875,954)	
(382,221)	1,002,336	
(22,958)	(22,095)	
(249,081)	(5,213,309)	
(35,298,468)	6,337,166	8.1
(432,399)	(2,960)	
-	315	
(17,033)	-	
1,249,091	2,452,741	7
2,112,424	-	7
389,886	293,691	
-	437,619	
(31,996,499)	9,518,572	
(18,458,096)	(21,384,214)	
7,767,165	14,778,692	
33,363,676	12,756,236	
(1,130,274)	(1,857,878)	
(198,258)	(601,252)	
-	3,141,016	
21,344,213	6,832,600	
(10,901,367)	11,137,863	
16,624,518	18,070,399	
5,723,151	29,208,262	4

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة") للثلاثة أشهر المنتهية في 31 يوليو 2018 وفقاً لقرار مجلس الإدارة في 13 سبتمبر 2018.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست بدولة الكويت في 12 فبراير 1995 وفقاً لقانون الشركات التجارية. إن الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو برج كيبكو، الطابق الخامس والثلاثون، شارع الشهداء، الشرق، ص.ب. 2383 الصفاة 13024 الكويت.

إن الأغراض الرئيسية للشركة الأم تتضمن ما يلي:

- تصنيع جميع أنواع المواد البتر وكيمواوية ومشتقاتها.
- بيع وشراء وتوريد وتوزيع وتصدير وتخزين هذه المواد والمشاركة في جميع النشاطات المتعلقة بذلك، ويشمل ذلك إنشاء وتأجير الخدمات اللازمة. ويجوز للشركة الأم على وجه الخصوص أن تساهم أو تشترك في تأسيس شركات صناعات البتر وكيمواويات أو الإتجار فيها سواء أكانت تلك الشركات موجودة حالياً أو ستنشأ مستقبلاً.
- امتلاك وتطوير وإقامة المشاريع الصناعية والمناطق الصناعية ودعم هذه الخدمات والمساهمة في كل ذلك، وتقديم الدعم الفني والصيانة الصناعية وتمويل المشاريع وتطويرها بعد الحصول على الموافقات من كافة الجهات الرسمية ذات الاختصاص.
- تطوير المناطق والمشاريع الصناعية والحرفية المطروحة من قبل الدولة أو القطاع الخاص والمساهمة في الشركات والمنشآت الصناعية.
- استغلال الفوائض المالية في محافظ استثمارية داخل دولة الكويت أو خارجها، ويكون للشركة مباشرة الأعمال بصفة أصلية أو بالوكالة.
- المساهمة في تأسيس أو حيازة شركات لها أنشطة مماثلة أو تلك التي تعاون الشركة الأم في تحقيق أغراض الشركة الأم في الكويت أو في الخارج.

يتمثل الاستثمار الرئيسي للشركة الأم حتى تاريخه في الاستثمار في شركة إيكويت للبتر وكيموايات ش.م.ك. (مقفلة) ("إيكويت") والشركة الكويتية للأوليفينات ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الكويتية للأوليفينات"). إن شركتي إيكويت والشركة الكويتية للأوليفينات هما شركتان مساهمتان مقفلتان تم تأسيسهما في دولة الكويت من أجل بناء وتشغيل مصانع للبتر وكيمواويات في منطقة الشعبية الصناعية في دولة الكويت.

2 أساس الإعداد

أعدت المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 يوليو 2018 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي".

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية، ويجب أن يتم الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 30 أبريل 2018. ترى إدارة الشركة الأم أنه تم إدراج كافة التعديلات التي تتكون من الاستحقاقات العادية المتكررة، والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إضافة إلى ذلك، فإن نتائج التشغيل للثلاثة أشهر المنتهية في 31 يوليو 2018 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 30 أبريل 2019. تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي والذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 30 أبريل 2018، باستثناء التغييرات المبينة أدناه الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من عقود مع عملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" اللذان يسريان اعتباراً من 1 مايو 2018. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولكن لم تسر بعد.

2.1 التغييرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء ويسري كما في تاريخ التطبيق الأولي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 و15 و18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31. يستبعد هذا المعيار الجديد أشكال عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات تحقق الإيرادات السابقة كما يقدم إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية.

لقد قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 باستخدام طريقة التأثير المتراكم (بدون أي مبررات عملية) بهدف التطبيق المبدي لهذا المعيار المسجل في تاريخ التطبيق المبدي (أي في 1 مايو 2018). وبالتالي، لم تتم إعادة إدراج المعلومات المعروضة لسنة 2018 – أي تم عرضها كما سبق تسجيلها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 18 ومعيار المحاسبة الدولي 11 والتفسيرات ذات الصلة.

إن تطبيق هذا المعيار لم يكن له أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة للفترة المنتهية في 31 يوليو 2018.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9- الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9- الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 كما في تاريخ التطبيق المبدي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. يتضمن المعيار الجديد تغييرات أساسية في المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

إن التغييرات الأساسية في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 موضحة أدناه.

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الأدوات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات – استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ويقصد بذلك ما إذا كان هدف المجموعة يقتصر على تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كلا من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وفي حالة عدم إمكانية تطبيق أي من الهدفين (كان يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع". لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة ولكن على مستوى أعلى من المحافظ المجمع ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ورفع التقارير إلى موظفي الإدارة العليا للمنشأة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛ بالإضافة إلى
- كيفية مكافأة مديري الأعمال (على سبيل المثال أن تستند المكافأة إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).

كما أن معدل التكرار وقيمة وتوقيت المبيعات المتوقع تعتبر من العوامل المهمة في تقييم المجموعة.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون وضع نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "السيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة من تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً.

2.1 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9- الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط (اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط)

تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

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

إن العناصر الأكثر أهمية للربح في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولتقييم اختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الربح عن هذا الأصل.

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

وتعمل المجموعة على إعادة التصنيف فقط عند تغير نموذج الأعمال المستخدم في إدارة تلك الموجودات. وتتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة البيانات المالية الأولى التالية للتغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغيرات متكررة بدرجة كبيرة.

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

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

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

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض هذه الحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المكتف المجمع.

طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لم يعد يتم فصل المشتقات المضمنة في الأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال والشروط التعاقدية المتعلقة بها. لم يطرأ أي تغيير على طريقة المحاسبة عن المشتقات المضمنة في المطلوبات المالية والعقود الرئيسية غير المالية.

أدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

يتم قياس أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة العائد الفعلي بعد تعديلها لكي تعكس خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم تصنيف الأرصدة لدى البنوك والنقد والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى كأدوات مدرجة بالتكلفة المطفأة.

2.1 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9- الأدوات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية المدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند التحقق المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد ادراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع، عندما يثبت الحق في استلام المدفوعات، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة. وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع. وتقوم الإدارة بتصنيف بعض الاستثمارات في أسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، والافصاح عنها بصورة مستقلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.

موجودات مالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

يتم تسجيل التغييرات في القيمة العادلة وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام المدفوعات.

يتضمن هذا التصنيف بعض الأوراق المالية التي تم حيازتها بصورة رئيسية لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب وبعض أدوات الدين التي لم تجتاز اختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

قامت المجموعة بتسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية سابقاً استناداً إلى نموذج الخسائر المتكبدية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدية" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير جوهرى في طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدية لمعيار المحاسبة الدولي 39 بمنهج خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلي.

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

وتعامل الإدارة الأصل المالي كأصل مقترن بحالات تعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر الإدارة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل.

محاسبة التحوط

تهدف متطلبات محاسبة التحوط العامة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تبسيط محاسبة التحوط، وإنشاء رابط أقوى مع استراتيجية إدارة المخاطر والسماح بتطبيق محاسبة التحوط على مجموعة أكثر تنوعاً من أدوات التحوط والمخاطر. إن تطبيق متطلبات محاسبة التحوط العامة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لن يؤدي إلى أي تغيير في السياسات المحاسبية للمجموعة ولن يكون له أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

2.2 الانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر مستقبلي، باستثناء ما هو مبين أدناه:

(أ) أعيد إدراج الفترات المقارنة. وتم تسجيل الفروق في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في 1 مايو 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة في 30 أبريل 2018 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة في 31 يوليو 2018.

(ب) تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبني

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- تصنيف بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقاسة وفقا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

قد أدى تأثير هذا التغيير في السياسة المحاسبية كما في 1 مايو 2018 إلى زيادة في الأرباح المرحلة بمبلغ 2,433,199 دينار كويتي وانخفاض في التغييرات المترجمة في القيمة العادلة بمبلغ 2,433,199 دينار كويتي كما يلي:

احتياطي التغييرات
المترجمة في
القيمة العادلة
دينار كويتي

أرباح مرحلة
دينار كويتي

الرصيد الختامي طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 (30 أبريل 2018) 45,135,980 149,200,255

التأثير على إعادة التصنيف وإعادة القياس:

إعادة تصنيف استثمارات في أسهم من متاحة للبيع الى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 2,433,199 (2,433,199)

التأثير على تحقق خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية:

مخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين استناداً إلى نموذج خسائر الائتمان المتوقعة

الرصيد الافتتاحي طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبني في 1 مايو 2018 47,569,179 146,767,056

يوضح الجدول التالي مطابقة فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات والمطلوبات المالية لدى المجموعة كما في 1 مايو 2018.

شركة بوبيان للبتر وكيمويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمع (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 يوليو 2018

2.2 الانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (تتمة)

القيمة الدفترية الجديدة	إعادة القياس	القيمة الدفترية	التصنيف الأصلي وفقاً	القيمة الدفترية	التصنيف الأصلي وفقاً
القيمة الدفترية الجديدة	خسائر	القيمة الدفترية	الإصلية وفقاً	القيمة الدفترية	الإصلية وفقاً
ر وفقاً للمعيار	اللائتمان	التصنيف الجديد وفقاً	لمعيار المحاسبة	الدولي وفقاً	لمعيار المحاسبة
الدولي للتقارير	المتوقعة/	لمعيار الدولي للتقارير	الدولي 39	الدولي 39	الدولي 39
المالية 9	أخرى	المالية 9	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
18,070,399	=	التكلفة المطفاة	18,070,399	قروض ومدنين	النقد والنقد المعادل
15,417,005	-	التكلفة المطفاة	15,417,005	قروض ومدنين	مدينون ومدفوعات مقدماً
2,277,137	-	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	2,277,137	متاح للبيع	استثمارات في أسهم مسعرة
9,975,380	=	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	9,975,380	متاح للبيع	استثمارات في أسهم غير مسعرة
186,609,072	=	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	186,609,072	متاح للبيع	استثمارات في أسهم غير مسعرة
133,590,313	=	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	133,590,313	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	استثمارات في أسهم غير مسعرة

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

3 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من خلال قسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد التعديل بما يعكس أسهم الخزينة كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 يوليو

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
931,885	1,396,326	ربح الفترة
سهم	سهم	
534,822,750	534,822,750	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(19,443,093)	(16,849,670)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
515,379,657	517,973,080	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لغرض احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
1.81 فلس	2.70 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

أخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متماثلة.

شركة بوبيان للبتر وكيمويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 يوليو 2018

4 النقد والنقد المعادل

يتألف النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع من المبالغ التالية المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

(مدققة)			
31 يوليو 2017	30 أبريل 2018	31 يوليو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,723,151	16,982,899	28,620,762	أرصدة لدى البنوك ونقد
1,417,500	1,087,500	587,500	ودائع قصيرة الاجل
7,140,651	18,070,399	29,208,262	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
(1,417,500)	(880,000)	-	ناقصاً: ودائع قصيرة الاجل ذات فترات استحقاق اصلية أكثر من 3 أشهر
5,723,151	17,190,399	29,208,262	

5 ودائع ثابتة

تمثل تلك الودائع الثابتة المدرجة بالدينار الكويتي لدى بنك إسلامي محلي وتدر معدل فائدة فعلية بنسبة 2.25% سنوياً ولها فترة استحقاق تعاقدية تزيد عن سنة.

6 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تم الاحتفاظ ببعض الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ 173,107,418 دينار كويتي مسبقاً كموجودات مالية متاحة للبيع وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر نظراً لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تم تصنيف هذه الأدوات كبنود مغطاة ضمن علاقة تغطية للقيمة العادلة مع المبالغ المقترضة من البنوك كقروض محددة الاجل ودائني تمويل إسلامي.

تم تغيير تصنيف الأسهم المسعرة والأسهم غير المسعرة من متاحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 2.2).

7 استثمار في شركات زميلة

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميلة:

(مدققة)			
31 يوليو 2017	30 أبريل 2018	31 يوليو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
56,502,844	56,502,844	91,500,865	الرصيد الافتتاحي
30,274,072	16,798,098	-	إضافات
-	30,274,072	-	الناتج من دمج أعمال
1,690,747	8,833,107	3,018,308	حصة في النتائج
-	-	(30,765,905)	استبعاد شركة زميلة من حيازة حصة مسيطرة
-	-	21,116,603	تعديل توزيع سعر الشراء (إيضاح 8.2)
-	(7,405,542)	-	انخفاض القيمة
(2,112,424)	(6,787,143)	-	تخفيض رأس المال
(1,249,091)	(6,410,270)	(2,452,741)	توزيعات أرباح مستلمة
(207,179)	(282,958)	143,662	تعديل تحويل عملات اجنبية
-	(21,343)	-	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى
84,898,969	91,500,865	82,560,792	

8 دمج أعمال

8.1 دمج أعمال في شركة إياس

في 28 مايو 2018، قامت المجموعة بحيازة حصة ملكية إضافية بنسبة 20.684% في شركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك.(مقفلة) ("إياس") والتي تم الاحتفاظ بها مسبقاً كاستثمار في شركة زميلة بحصة ملكية فعلية بنسبة 34.76%. وقامت المجموعة اعتباراً من تاريخ حيازة السيطرة بنجميع شركة إياس باحتساب حصة ملكية فعلية بنسبة 55.44%.

تأسست شركة إياس في دولة الكويت. وتشمل أنشطتها الرئيسية تقديم الخدمات التعليمية وإدارتها. كما أنها تقوم بتشغيل جامعة الخليج للعلوم والتكنولوجيا ("الجامعة") الواقعة في دولة الكويت.

نظراً لأن هذه المعاملة تتفق مع المعايير الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3- دمج الأعمال لدمج الأعمال التي يتم إنجازها على مراحل، قامت المجموعة بإعادة تصنيف استثمارها في شركة إياس من استثمار في شركة زميلة إلى استثمار في شركة تابعة وتجميع شركة إياس اعتباراً من تاريخ سريان السيطرة. اختارت المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركات المشتراة بحصتها النسبية في صافي الموجودات المحددة للشركات المشتراة. تم تحديد المقابل المدفوع والقيم المؤقتة لاصافي الموجودات التي تم تحديدها والمطلوبات المقدرة مبدئياً وفقاً للموضح في الجدول التالي:

القيم المؤقتة
دينار كويتي

21,627,541
4,500,000
6,321,176
210,699
132,045
14,517,081
47,308,542

الموجودات

النقد والنقد المعادل
ودائع ثابتة
مدينون ومدفوعات مقدما
موجودات مالية متاحة للبيع
مخزون
ممتلكات ومعدات

المطلوبات

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
دائنون ومصروفات مستحقة
مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

4,952,643
6,603,983
5,908
11,562,534

صافي الموجودات التي تم حيازتها

35,746,008
(15,927,346)
(25,672,511)
21,144,223

الحصص غير المسيطرة *
نسبة حصة في القيمة العادلة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً **
الشهرة المؤقتة

15,290,374

مقابل الشراء المدفوع

التدفقات النقدية
عند الحيازة
دينار كويتي

15,290,374
(21,627,541)

المقابل المدفوع نقداً
ناقصاً: النقد والنقد المعادل في الشركة التابعة التي تم شراؤها

(6,337,166)

صافي التدفقات النقدية الواردة عند الحيازة

8 دمج أعمال (تتمة)

8.1 دمج أعمال في شركة إياس (تتمة)

* قدرت القيمة الدفترية لشركة إياس في تاريخ الحيازة بمبلغ 30,765,905 دينار كويتي، والذي يتعلق منه مبلغ 5,244,343 دينار كويتي بالحصص غير المسيطرة نظراً لحصة ملكية الشركة الأم بنسبة 82.7% في شركة المجموعة التعليمية القابضة والتي تمتلك نسبة حصة ملكية بنسبة 42.03% مباشرة في شركة إياس. وبالتالي، تم تعديل الحصص غير المسيطرة عند الحيازة بمبلغ 15,927,346 دينار كويتي إلى مبلغ 5,244,343 دينار كويتي من استبعاد استثمار في شركة زميلة عند حيازة السيطرة.

** خلال الفترة، زادت حصة الملكية الفعلية لدى المجموعة في شركة إياس من نسبة 34.76% إلى 55.44%. عند حيازة حصة الملكية الإضافية، قامت المجموعة بتقييم حصة ملكيتها المحتفظ بها مسبقاً في شركة إياس وفقاً للقيمة العادلة وقامت بتسجيل ربح بمبلغ 228,236 دينار كويتي في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع.

ولو كان قد تم إجراء دمج الأعمال في بداية السنة، لارتفعت إيرادات المجموعة والأرباح الخاصة بمساهمي الشركة الأم بمبلغ 1,855,140 دينار كويتي و102,672 دينار كويتي على التوالي.

في بداية تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، لا تزال المجموعة بصدد الانتهاء من ممارسة توزيع سعر الشراء.

8.2 دمج أعمال في شركة المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع.

قامت الشركة الأم بتاريخ 18 مايو 2017 بحيازة حصة ملكية بنسبة 53.573% في شركة المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. والتي يتمثل نشاطها الرئيسي في تقديم الخدمات التعليمية. لقد اختارت المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركات المشتراة بحصتها النسبية في صافي الموجودات المحددة للشركات المشتراة. تم تحديد المقابل المدفوع والقيم المؤقتة للموجودات والمطلوبات المحددة مبدئياً كما هو مبين في الجدول التالي. قد انتهت المجموعة تقريباً من توزيع سعر الشراء وبالتالي تم تعديل القيم، كما في تاريخ الحيازة، كما يلي:

بعد التعديل دينار كويتي	التعديل دينار كويتي	قبل التعديل دينار كويتي	
3,995,199	-	3,995,199	الموجودات
4,108,183	-	4,108,183	النقد والنقد المعادل
445,418	-	445,418	مدينون ومدفوعات مقدماً
51,390,675	21,116,603	30,274,072	مخزون
3,017,450	-	3,017,450	استثمار في شركة زميلة *
62,956,925	21,116,603	41,840,322	ممتلكات ومعدات
3,387,320	-	3,387,320	المطلوبات
59,569,605	21,116,603	38,453,002	دائنون ومصروفات مستحقة
(25,232,574)	(3,653,172)	(21,579,402)	صافي الموجودات التي تم حيازتها
4,956,636**	(17,463,431)	22,420,067	الحصص غير المسيطرة
39,293,667	-	39,293,667	الشهرة المؤقتة
			مقابل الشراء المدفوع

* يتضمن الاستثمار في شركة زميلة شركة إياس وشركة سما التعليمية ش.م.ك.ع. (مقفلة) ("سما") بحصة ملكية فعلية بنسبة 42.03% و41.69% على التوالي.

** خلال السنة السابقة، تعرضت الشهرة بمبلغ 4,956,636 دينار كويتي للانخفاض في القيمة استناداً إلى تقييم الانخفاض في القيمة تم إجراؤه من قبل الإدارة. وبالتالي، تقدر قيمة الشهرة المتعلقة بدمج الأعمال السابق بمبلغ لا شيء كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة 82.7% في شركة المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع.

شركة بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 يوليو 2018

9 أسهم خزينة

	(مدققة)		
	30 أبريل 2017	31 يوليو 2018	
عدد أسهم الخزينة	19,098,257	16,099,299	
النسبة المئوية للأسهم المصدرة	3.57%	3.01%	
القيمة السوقية (دينار كويتي)	16,023,438	14,875,752	
التكلفة (دينار كويتي)	9,769,966	8,451,357	
	19,646,343		
	3.67%		
	11,159,123		
	10,004,409		

إن الاحتياطات المعادلة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع.

10 توزيعات الأرباح والجمعية العمومية السنوية

في 6 يونيو 2018، اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 30 أبريل 2018، كما تم الموافقة على توزيعات أرباح نقدية بقيمة 45 فلس لكل سهم (30 أبريل 2017: 40 فلس لكل سهم) على الأسهم القائمة (باستثناء أسهم الخزينة) بمبلغ 23,366,012 دينار كويتي (30 أبريل 2017: 20,606,758 دينار كويتي).

11 معلومات القطاعات

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاعات الخاصة بها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ قرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء.

لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة في قطاعين رئيسيين للأعمال. ليس لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعات. فيما يلي الأنشطة والخدمات الرئيسية تحت هذه القطاعات:

الطاقة والبتر وكيموايات: تتألف حصص الاستثمار المباشر في هذا القطاع من المواد الرئيسية (إيكويت - الكويتية للأوليفيات- بانا غاز- وأخرى) وأنشطة التصنيع للشركات التابعة: شركة منى نور للصناعة والتجارة ذ.م.م، عمان، وشركة منى نور ذ.م.م. (صلالة) عمان وشركة الجبيل المتكاملة للتغليف المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)، المملكة العربية السعودية وشركة منى نور للصناعات البلاستيكية ذ.م.م، عمان، وشركة بوبيان للصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفل) والطاقة (توزيع الطاقة وتبريد المناطق).

الخدمات: الرسوم والإيرادات الدراسية الناتجة من تقديم الخدمات التعليمية والطبية
أخرى: الاستثمار المباشر ومن خلال محافظ في قطاع الشحن والخدمات والتمويل... وغيرها

يوضح الجدول التالي معلومات حول الإيرادات والأرباح لقطاعات التشغيل لدى المجموعة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 يوليو 2018 و2017 على التوالي.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

11 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	خدمات وتعليم دينار كويتي	قطاع الطاقة والصناعات البتر وكيمائيات دينار كويتي	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يوليو 2018
293,691	40,359	-	253,332	الإيرادات
3,018,308	-	2,226,252	792,056	إيرادات توزيعات أرباح
4,583,517	-	-	4,583,517	حصة في نتائج شركات زميلة
1,464,747	-	1,464,747	-	بيع بضاعة
				رسوم دراسية
9,360,263	40,359	3,690,999	5,628,905	إيرادات القطاع
1,584,740	419,626	1,475,734	(310,620)	(خسارة) ربح القطاع:
				معلومات أخرى
(1,857,878)	-	(1,176,089)	(681,789)	تكاليف تمويل
82,560,792	954,000	49,098,379	32,508,413	استثمار في شركة زميلة
				الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يوليو 2017
389,886	106,886	-	283,000	الإيرادات
1,690,747	-	1,070,606	620,141	إيرادات توزيعات أرباح
5,339,790	-	-	5,339,790	حصة في نتائج شركات زميلة
				بيع بضاعة
7,420,423	106,886	1,070,606	6,242,931	إيرادات القطاع
931,885	433,825	743,667	(245,607)	ربح القطاع
				معلومات أخرى:
(1,130,274)	-	-	(1,130,274)	تكاليف تمويل
84,898,969	1,290,000	61,325,746	22,283,223	استثمار في شركة زميلة

يوضح الجدول التالي معلومات حول الموجودات والمطلوبات لقطاعات التشغيل لدى المجموعة كما في 31 يوليو 2018 و30 أبريل 2017 و31 يوليو 2017 على التوالي.

المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	قطاع الطاقة والتصنيع والبتر وكيمائيات دينار كويتي	كما في 31 يوليو 2018
527,966,629	7,050,080	520,916,549	موجودات القطاع
234,354,482	2,928,706	231,425,776	مطلوبات القطاع
494,781,753	5,973,663	488,808,090	كما في 30 أبريل 2018 (مدققة)
196,858,659	2,928,706	193,929,953	موجودات القطاع
			مطلوبات القطاع
463,828,308	93,061,264	370,767,044	كما في 31 يوليو 2017
167,021,588	54,711,885	112,309,703	موجودات القطاع
			مطلوبات القطاع

12 التزامات رأسمالية ومطلوبات محتملة

الالتزامات

لدى المجموعة في 31 يوليو 2018 التزامات بمبلغ 789,041 دينار كويتي (30 أبريل 2018: 784,607 دينار كويتي و31 يوليو 2017: 793,736 دينار كويتي) تتعلق بحيازة استثمارات.

الضمانات

قدمت الشركة الأم كفالات تضامنية بمبلغ 31,600,043 دينار كويتي (30 أبريل 2018: 31,600,043 دينار كويتي و31 يوليو 2017: 36,678,084 دينار كويتي) إلى بنوك أجنبية بالنيابة عن شركاتها التابعة.

13 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تتم مع أطراف ذات علاقة، أي مع الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرةً مشتركةً أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة هي كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يوليو		أطراف أخرى ذات علاقة دينار كويتي	المبيعات المشتريات
2018	2017		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
234,513	178,946	234,513	
166,023	179,839	166,023	

مكافآت موظفي الإدارة العليا

إن مكافآت موظفي الإدارة العليا خلال الفترة هي كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يوليو		مزاي قصيرة الأجل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
2018	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
37,627	56,850	
2,731	4,025	
40,358	60,875	

14 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والمدينين والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تتكون المطلوبات المالية من القروض محددة الأجل ودائني التمويل الإسلامي والدائنين الآخرين.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية التي يتم تسجيل قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها وفقاً لمستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى أقل المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
المستوى 2: أساليب التقييم التي يكون بها أقل من مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة،
المستوى 3: أساليب التقييم التي يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

يبين الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 31 يوليو 2018 و30 أبريل 2017 و31 يوليو 2017:

شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

14 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة في 31 يوليو	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	أسلوب التقييم المستخدم والمدخلات الرئيسية	مستوى الجدول الهرمي	31 يوليو 2018
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
10,019,078	معدل الخصم، معدل النمو النهائي وتقديرات الإيرادات والأرباح	لا ينطبق	المستوى 3	استثمارات غير مسعرة
2,192,370	لا ينطبق	سعر الشراء	المستوى 1	استثمارات مسعرة
321,313,428	معدل الخصم، معدل النمو النهائي وتقديرات الإيرادات والأرباح	لا ينطبق	المستوى 3	استثمارات غير مسعرة
333,524,876				
				30 أبريل 2018
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				موجودات مالية متاحة للبيع
133,590,313	معدل الخصم، معدل النمو النهائي وتقديرات الإيرادات والأرباح	لا ينطبق	المستوى 3	استثمارات غير مسعرة
2,277,137	لا ينطبق	سعر الشراء	المستوى 1	استثمارات مسعرة
174,919,580	معدل الخصم، معدل النمو النهائي وتقديرات الإيرادات والأرباح	لا ينطبق	المستوى 3	استثمارات غير مسعرة
177,196,717				

شركة بويان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

14 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة في 31 يوليو	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	أسلوب التقييم المستخدم والمداخل الرئيسية	مستوى الجدول الهرمي	31 يوليو 2017
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
124,825,001	معدل الخصم، معدل النمو النهائي وتقديرات الإيرادات والأرباح	لا ينطبق	المستوى 3	استثمارات غير مسعرة
1,611,564	لا ينطبق	سعر الشراء	المستوى 1	موجودات مالية متاحة للبيع استثمارات مسعرة
157,758,334	معدل الخصم، معدل النمو النهائي وتقديرات الإيرادات والأرباح	لا ينطبق	المستوى 3	استثمارات غير مسعرة
159,369,898				

خلال الفترة، لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

مطابقة قياسات القيمة العادلة المتكررة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

صافي الأرباح / صافي المشتريات والتحويلات وإعادة التصنيف والمبيعات والتسويات	صافي الأرباح المسجلة في بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع	صافي الأرباح المسجلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	كما في 1 مايو 2018 (مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يوليو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
10,019,078	(123,571,235)	-	133,590,313	موجودات مالية غير مسعرة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
321,313,428	321,313,428	-	-	موجودات مالية غير مسعرة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	
في 30 أبريل 2018	انخفاض القيمة المسجلة خلال السنة	الربح المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى	في 1 مايو 2017	السنة المنتهية في 30 أبريل 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
133,590,313	-	8,765,312	124,825,001	موجودات مالية غير مسعرة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (مصنفة)	
174,919,580	(2,717,525)	19,968,487	(305,412)	157,974,030	موجودات مالية متاحة للبيع غير مسعرة

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 يوليو 2018

14 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

في بداية الفترة 1 مايو 2017 (مدققة) دينار كويتي	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع دينار كويتي	الخسارة المسجلة في بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع دينار كويتي	صافي المشتريات والتحويل والمبيعات والتسويات دينار كويتي	كما في نهاية الفترة 31 يوليو 2017 دينار كويتي
124,825,001	-	-	-	124,825,001
157,758,334	-	(10,634)	-	157,974,030

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 يوليو 2017

موجودات مالية غير مسعرة مدرجة
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
الخسائر (مصنفة)

موجودات مالية متاحة للبيع غير مسعرة

15- أحداث لاحقة

في 27 أغسطس 2018، قامت الشركة الأم بإبرام اتفاقية ملزمة مع المساهمين في شركتها الزميلة، شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الكوت")، لشراء حصص ملكية إضافية منهم بسعر 766 فلس للسهم. من الممكن أن يعبر المساهمون الحاليون عن استعدادهم لبيع حصة ملكيتهم بالسعر المتفق عليه خلال فترة التحصيل بين 9 سبتمبر 2018 و10 أكتوبر 2018.