

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة

المحتويات

صفحة	
1	تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
17 - 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة (غير مدققة)

RSM البزيع وشركاهم

برج الراجية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000
ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعّة

السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في 30 سبتمبر 2018، وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعّة لفترة التسعة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعّة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي" من مسؤولية إدارة الشركة الأم. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعّة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تشتمل مبدئياً على توجيه إستفسارات للموظفين المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة الفعلية أقل مما هو مطبق في عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وهي بالتالي لا تمكننا من التأكيد على أننا على علم بكافة الأحداث الهامة التي من الممكن تحديدها خلال عملية التدقيق، وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المرفقة لم تعد، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمعّة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على المركز المالي للمجموعة أو على نتائج أعمالها.



مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت
14 نوفمبر 2018

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	إيضاح	الموجودات
4,086,560	4,928,902	7,942,121		نقد ونقد معادل
33,896,542	31,838,748	5,915,301	4	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,338,769	77,826	-		موجودات أعمال عقود
10,348,747	8,899,860	12,118,469	5	مستحق من أطراف ذات صلة
27,023,463	26,377,792	5,233,958		مخزون
11,302,573	11,987,381	10,235,822	6	عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
-	-	12,239,431	13	مدينون من بيع استثمار في شركة تابعة
-	-	779,158	3	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
779,158	779,158	-	3	موجودات مالية متاحة للبيع
3,540,394	3,196,097	40,782,094	7	استثمار في شركات زميلة
195,778,791	201,066,942	165,446,726	8	عقارات استثمارية
12,428,329	12,428,329	-		حق انتفاع أراضي مستأجرة
99,642,348	100,273,761	52,929,929	9	ممتلكات وعقارات ومعدات
5,853,332	5,853,332	875,551		الشهرة
<u>406,019,006</u>	<u>407,708,128</u>	<u>314,498,560</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات:
12,893,382	12,359,698	2,669,033		مستحق للبنوك
29,366,526	28,593,129	8,858,260		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
1,935,167	1,922,371	2,042,400		توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
4,226,308	3,029,786	-		مطلوبات أعمال عقود
166,819	1,044,018	255,649	5	مستحق إلى أطراف ذات صلة
178,129,100	180,044,710	136,212,363	10	قروض لأجل
61,572,776	61,351,570	60,024,565	11	مراوحة دائنة
3,700,253	3,872,621	1,829,597		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>291,990,331</u>	<u>292,217,903</u>	<u>211,891,867</u>		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية:
30,240,371	30,240,371	31,752,390		رأس المال
24,426,446	24,426,446	24,426,446		علاوة إصدار
12,104,676	12,627,673	12,627,673		إحتياطي إجباري
(432,774)	(432,774)	(432,774)	12	أسهم خزانة
2,589,875	2,589,875	2,589,875		إحتياطي أسهم خزانة
(154,497)	(202,634)	(251,968)		أثر التغير في الخصائر الشاملة الأخرى لشركات زميلة
1,600,000	1,600,000	1,600,000		إحتياطي آخر
5,806,429	5,645,937	6,318,356		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
29,105,501	29,420,582	21,023,258		أرباح مرحلة
105,286,027	105,915,476	99,653,256		مجموع حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
8,742,648	9,574,749	2,953,437		الحصص غير المسيطرة
<u>114,028,675</u>	<u>115,490,225</u>	<u>102,606,693</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>406,019,006</u>	<u>407,708,128</u>	<u>314,498,560</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

غسان أحمد سعود الخالد
نائب رئيس مجلس الإدارة



شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2017	2018	2017	2018	
17,491,144	14,576,508	5,037,189	5,001,973	العمليات المستمرة:
(11,910,075)	(10,043,482)	(3,695,364)	(3,642,023)	إيرادات العمليات
4,891,562	2,860,824	758,414	277,478	تكاليف العمليات
-	(36,446,868)	-	(36,446,868)	صافي إيرادات عقارات
10,472,631	(29,053,018)	2,100,239	(34,809,440)	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(3,819,961)	(3,917,832)	(1,258,826)	(1,409,380)	مجمّل (خسائر) أرباح العمليات
(978,746)	(1,270,980)	(308,724)	(685,765)	مصروفات عمومية وإدارية
(351,847)	(191,064)	(135,378)	(63,263)	مصروفات بيعية
5,322,077	(34,432,894)	397,311	(36,967,848)	إستهلاكات
-	(1,653,321)	-	(1,653,321)	(خسائر) أرباح العمليات
-	(1,995,526)	-	(1,995,526)	6 إنخفاض في قيمة عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
(84,145)	-	-	-	9 خسائر الإنخفاض في قيمة ممتلكات وعقارات ومعدات
(2,623)	627,326	5,979	610,731	7 خسائر الإنخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
-	27,975,155	-	27,975,155	7 حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة الربح الناتج من إعادة قياس استثمار محتفظ به في الشركة التابعة سابقاً
(5,662,278)	(6,375,510)	(1,736,627)	(2,341,871)	أعباء تمويلية
(82,350)	-	(22,350)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
90,757	418,983	30,057	310,880	إيرادات أخرى
(418,562)	(15,435,787)	(1,325,630)	(14,061,800)	خسارة الفترة من العمليات المستمرة
6,406,370	17,642,711	1,249,956	11,776,902	13 العمليات غير المستمرة:
5,987,808	2,206,924	(75,674)	(2,284,898)	ربح الفترة من العمليات غير المستمرة (خسارة) ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة
-	-	4,333	-	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(100,619)	(20,389)	36,866	58,134	ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	-	16,983	-	حصة الزكاة
5,887,189	2,186,535	(17,492)	(2,226,764)	(خسارة) ربح الفترة
4,292,704	851,955	(326,977)	(2,109,792)	الخاص بـ:
1,594,485	1,334,580	309,485	(116,972)	مساهمي الشركة الأم
5,887,189	2,186,535	(17,492)	(2,226,764)	الحصص غير المسيطرة (خسارة) ربح الفترة
فلس	فلس	فلس	فلس	(خسارة) ربحية السهم:
13.58	2.69	(1.03)	(6.67)	14 (خسارة) ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(1.62)	(48.47)	(4.00)	(43.93)	14 خسارة السهم من العمليات المستمرة: خسارة السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم
15.20	51.17	2.97	37.25	14 ربحية السهم من العمليات غير المستمرة: ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
5,887,189	2,186,535	(17,492)	(2,226,764)	خسارة) ربح الفترة
				(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر:
				ينود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح
				أو الخسائر
(3,737,923)	628,332	(780,620)	38,632	فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية
				(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر من
138,472	(49,334)	56,080	(39,736)	شركات زميلة (إيضاح 7)
(3,599,451)	578,998	(724,540)	(1,104)	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للفترة
2,287,738	2,765,533	(742,032)	(2,227,868)	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
				الخاص بـ:
735,494	1,475,040	(1,040,554)	(2,088,301)	مساهمي الشركة الأم
1,552,244	1,290,493	298,522	(139,567)	الحصص غير المسيطرة
2,287,738	2,765,533	(742,032)	(2,227,868)	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

شركة أسكو للصناعات - ش.م.ك (عامية) وشركاتها التابعة
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)
 للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

		حقوق الملكية المرحلية بسببسي الشركة الام											
		المجموع	الحصص غير المصدرة	المجموع الفردي	أرباح مرصدة	مديونات ترحمة صلات لطيفة	احتياطي ائتماني	احتياطي ائتماني	احتياطي ائتماني	احتياطي ائتماني	احتياطي ائتماني	ملاحة المسجل	رأس المال
	2017	115,490,225	9,574,749	105,915,476	29,420,582	5,645,937	1,600,000	(202,634)	2,589,875	(432,774)	12,627,673	24,426,446	30,240,371
		(5,101,989)	(1,275,500)	(3,826,489)	(3,826,489)	-	1,600,000	(202,634)	2,589,875	(432,774)	12,627,673	24,426,446	30,240,371
		111,663,726	8,299,249	102,088,977	25,594,083	(1,512,019)	-	-	-	-	-	-	1,512,019
		(3,010,888)	-	(3,010,888)	(3,010,888)	-	-	-	-	-	-	-	-
		(5,698,289)	(4,798,416)	(899,873)	(899,873)	-	-	(49,334)	-	-	-	-	-
		2,765,533	1,290,493	1,475,040	851,955	672,419	-	-	-	-	-	-	-
		(1,837,889)	(1,837,889)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		102,606,693	2,953,437	99,653,256	21,023,258	6,318,356	1,600,000	(251,968)	2,589,875	(432,774)	12,627,673	24,426,446	31,752,390
		116,917,231	8,065,404	108,851,827	30,554,108	9,502,111	1,600,000	(292,969)	2,589,875	(432,774)	12,104,676	24,426,446	28,800,354
		(4,301,294)	-	(4,301,294)	(1,440,017)	-	-	-	-	-	-	-	1,440,017
		2,287,738	1,552,244	735,494	4,292,704	(3,695,682)	-	138,472	-	-	-	-	-
		(675,000)	(675,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		114,028,675	8,742,648	105,286,027	29,105,501	5,806,429	1,600,000	(154,497)	2,589,875	(432,774)	12,104,676	24,426,446	30,240,371

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تشكل جزءا من المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

الرمز كما في 31 اكتوبر 2017
 تقرر تطبيق المصلح الفردي للتغير المالية
 رقم (9) ايصاح (3) (المدان)
 الرصد كما في 1 يناير 2018 (المدان)
 المصوحطة ايصاح (15)
 توزيعات نقدية ايصاح (15)
 توزيعات نقدية في حصص حقوق ملكية شركة تابعة
 سافيا
 توزيعات نقدية ايصاح اقسام اقسام اقسام اقسام
 جميع اقسام اقسام اقسام اقسام
 توزيعات نقدية اقسام اقسام اقسام اقسام
 الرصد كما في 31 اكتوبر 2016
 توزيعات نقدية اقسام اقسام اقسام اقسام
 جميع اقسام اقسام اقسام اقسام
 توزيعات نقدية اقسام اقسام اقسام اقسام
 الرصد كما في 30 سبتمبر 2017

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2017	2018	
(418,562)	(15,435,787)	
6,406,370	17,642,711	
5,987,808	2,206,924	
-	36,446,868	
3,776,345	3,361,423	
701,501	467,388	
-	1,653,321	
-	1,995,526	
84,145	-	
2,623	(627,326)	
-	(27,975,155)	
5,662,278	6,375,510	
82,350	-	
-	1,212	
(720)	(38,576)	
-	(11,776,902)	13
16,296,330	12,090,213	
(12,529,528)	(389,406)	
687,400	(50,494)	
18,072	(8,978,576)	
4,833,606	2,891,966	
571,924	145,243	
2,299,643	(5,633,098)	
1,544,808	69,541	
122,173	8,601,937	
13,844,428	8,747,326	
(184,271)	(359,095)	
(45,000)	-	
-	(200,873)	
13,615,157	8,187,358	
37,585	-	
(114,132)	(16,337)	
-	346,204	
(7,201,213)	(4,588,101)	
-	4,000,000	13 ، 7
(7,277,760)	(258,234)	
1,265,770	(648,315)	
(3,826,228)	10,428,713	
7,909,934	(1,327,005)	
(7,551,867)	(5,434,187)	
(3,835,063)	(2,890,859)	
(875,000)	(1,837,889)	
(6,912,454)	(1,709,542)	
(575,057)	6,219,582	
(826,208)	(35,148)	
5,487,825	4,928,902	
-	(3,171,215)	13
4,086,560	7,942,121	

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

1 - التأسيس والأنشطة الرئيسية

إن شركة أسيكو للصناعات ش.م.ك. (عامّة) (الشركة الأم) هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست بموجب عقد التأسيس رقم 16540 بتاريخ 23 يونيو 1990 وأخر تعديلاته بتاريخ 2 مايو 2017 وهي مدرجة في بورصة الكويت. وقد تم قيد الشركة الأم بالسجل التجاري تحت رقم 41903 بتاريخ 17 يوليو 1991.

- إن الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي:
1. إنشاء مصنع لإنتاج الخرسانة الخلوية المسلحة وغير المسلحة بجميع أنواعها وأحجامها وكافة لوازم تشييدها وإستيراد وتصدير كافة مواد ولوازم وتركيبات البناء وتعتبر الشركة الوكيل الوحيد في منطقة الشرق الأوسط لتصنيع منتجات هيبيل العالمية.
 2. تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة داخل وخارج الكويت، وكذلك إدارة أملاك الغير وكل ذلك بما لا يخالف الأحكام المنصوص عليها في القوانين القائمة وما حظرته من الاتجار في قسائم السكن الخاص على النحو الذي نصت عليه هذه القوانين.
 3. التعامل في أسهم وسندات الشركات الصناعية المتعلقة بالنشاط الأساسي لحساب الشركة فقط داخل وخارج الكويت.
 4. إعداد وتقديم الدراسات والاستشارات وكذلك تنظيم المعارض الصناعية الخاصة بمشاريع الشركة وإقامة المزايدات الخاصة بها وفقاً للقرارات والانظمة لهذا الغرض.
 5. المقاولات العامة وإدارة الصناديق العقارية.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج، ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

إن عنوان الشركة الأم هو برج الحمرا التجاري - منطقة الشرق - الدور 34 - وعنوانها المسجل هو صندوق بريد رقم 24079 الصفاة، 13101 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 نوفمبر 2018.

2 - أسس العرض

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة للفترة ماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستثناء التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعايير الجديدة كما هو مذكور في إيضاح (3).

لم تقوم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها وغير جارية التأثير. إن التعديلات والتفسيرات الأخرى تتطبق لأول مرة في 2018، ولكن ليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية للمجموعة.

إن المعلومات المالية المرحلية المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات المتمثلة في الاستحقاقات المتكررة العادية والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل في المعلومات المالية المرحلية المجمعة. إن نتائج الأعمال لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن نتائج الأعمال التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018. للحصول على معلومات إضافية يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

3- التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق معايير جديدة

إن التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة ناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وهي ملخصة أدناه:

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 بتاريخ 1 يناير 2018 كتاريخ التطبيق الأولي. إن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تمثل تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (39) - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يقدم المعيار الجديد تغييرات جوهريّة على محاسبة الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

(1) تصنيف الموجودات و المطلوبات المالية

لتحديد تصنيف وقياس الموجودات و المطلوبات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم جميع الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات على أساس مزيج من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وصفات التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج أعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها على المستوى الذي يعكس بشكل أفضل كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق أهداف أعمالها وتوليد التدفقات النقدية التعاقدية. أي ما إذا كان هدف المجموعة هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو تحصيل كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أياً منهم قابل للتطبيق (على سبيل المثال الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "البيع" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة على أساس كل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحافظ المجمع.

تم استبدال فئات قياس المعيار المحاسبي الدولي رقم (39) للموجودات المالية (القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المتاحة للبيع، المحتفظ بها حتى الاستحقاق، القروض والذمم المدينة) بالفئات التالية:

- أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة.
- أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر إلى بيان الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر إلى بيان الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تظل المحاسبة عن المطلوبات المالية هي نفسها كما كانت إلى حد كبير في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم (39)، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناشئة عن مخاطر الائتمان الخاصة بالمنتشأة والمتعلقة بالمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض مثل هذه الحركات في الدخل الشامل الآخر ولاحقاً لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشرطين التاليين:

- يحتفظ بالموجودات ضمن نموذج عمل إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية هي أن تستلم تدفقاتها النقدية في تواريخ محددة عن طريق دفعات من أصل المبلغ المستحق بالإضافة إلى الفوائد على أصل المبلغ المستحق القائم.

يتم قياس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة بتطبيق التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الخاص بأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفاء الشرطين التاليين:

- عند الاحتفاظ بالصك ضمن نموذج أعمال يحقق أهدافه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تتفق مع اختبار مدفوعات المبلغ المستحق بالإضافة إلى الفوائد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. تدرج إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة اختيار تصنيف بعض استثماراتها بشكل لا رجعت فيه كأدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف أدوات الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (32) الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها بغرض المتاجرة. يتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر من تلك الأدوات إلى بيان الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات توزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يثبت حق المجموعة في استلام الدفعات. إن أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقديرات انخفاض القيمة. عند البيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من التغير التراكمي في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة عند شرائها أو اقتنائها أساساً من أجل تحقيق أرباح في المدى القصير من خلال أنشطة التداول أو إذا كانت جزءاً من محفظة استثمارات مالية مدارة ولها اتجاه فعلي حالي نحو تحقيق أرباح في المدى القصير. يتم تسجيل وقياس الموجودات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف المبذوب، يمكن للمجموعة أن تصنف بشكل غير قابل للإلغاء الأصل المالي الذي يلبي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير عدم التوافق في طريقة المحاسبة الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

يتم إثبات التغير في القيمة العادلة وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر وفقاً لشروط العقد أو حين يتم إثبات حق المجموعة في استلام الدفعات.

(2) انخفاض قيمة الموجودات المالية

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) قد غير بشكل جوهري طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسارة المتكيدة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 بمنهج خسارة الائتمان المتوقع المستقبلي.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة أن تقوم بتسجيل مخصص لخسائر الائتمان المستقبلية لجميع أدوات الدين التي لا يحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن خسائر الائتمان المتوقعة مبنية على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ويتم تخفيض العجز باستخدام معدل الفائدة الفعلي للأصل.

بالنسبة للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات تستند إلى خسائر الائتمان التاريخية للمجموعة، مع تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تأثير نموذج الانخفاض في القيمة الجديد

بالنسبة للموجودات التي تقع في نطاق نموذج الانخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، يتوقع بشكل عام زيادة خسائر الانخفاض في القيمة وأن تصبح أكثر ثقلًا. حددت المجموعة أن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في 1 يناير 2018 ينتج عنه مخصص إضافي للانخفاض في القيمة كما يلي:

المبلغ (دينار كويتي)	
5,414,751	مخصص الخسائر كما في 31 ديسمبر 2017 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) (إيضاح 4)
10,516,750	مخصص الخسائر كما في 1 يناير 2018 وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)
5,101,999	انخفاض إضافي في القيمة مدرج كما في 1 يناير 2018 على مدينون تجاريون (إيضاح 4) وعلى مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 5)

يبين الجدول التالي معلومات حول التعرض للمخاطر الائتمانية وخسائر الائتمان المتوقعة كما في 1 يناير 2018.

مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة (دينار كويتي)	مجموع القيمة الدفترية (دينار كويتي)	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر المتوقع (%)	
382	477,511	0.08%	حتى 0 يوماً
346,718	21,806,161	1.59%	انقضت فترة الاستحقاق 1 - 180 يوماً
134,615	2,978,201	4.52%	انقضت فترة الاستحقاق 181 - 360 يوماً
348,826	4,726,161	7.38%	انقضت فترة الاستحقاق 361 - 540 يوماً
9,686,209	9,686,209	100%	انقضت فترة الاستحقاق بأكثر من 541 يوماً
10,516,750	39,674,244		المجموع

(3) المرحلة الانتقالية

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) كما هو موضح أدناه:

(أ) لم يتم إعادة إدراج معلومات المقارنة وتم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المقدمة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) وبالتالي فهي ليست مقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

(ب) تم إجراء التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق الأولي.

- تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالأصل المالي.
- تصنيف وإلغاء التصنيف السابق لبعض الموجودات والمطلوبات المالية كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)

إن أثر هذا التغيير في السياسة المحاسبية كما في 1 يناير 2018 هو نقص الأرباح المرحلة بمبلغ 3,826,499 دينار كويتي والحصص غير المسيطرة بمبلغ 1,275,500 دينار كويتي على النحو التالي:

أرباح مرحلة	الحصص غير المسيطرة	
29,420,582	9,574,749	رصيد الأفعال تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (39) كما في 31 ديسمبر 2017
(3,826,499)	(1,275,500)	خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لأدوات الدين بالتكلفة المطفأة
25,594,083	8,299,249	الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في تاريخ التطبيق الميدني في 1 يناير 2018 (معدل)

تصنيف الموجودات المالية و المطلوبات المالية في تاريخ بداية التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)

يوضح الجدول التالي التسوية بين فئات القياس الأولية والقيمة الدفترية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

القيم الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	إعادة القياس	القيم الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	الموجودات المالية
4,928,902	-	4,928,902	التكلفة المطفأة	قروض ومدفونين	نقد ونقد المعادل
29,004,457	(2,834,291)	31,838,748	التكلفة المطفأة	قروض ومدفونين	مدفونين وأرصدة مدينة أخرى
6,632,152	(2,267,708)	8,899,860	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مستحق من أطراف ذات صلة
779,158	-	779,158	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	موجودات مالية متاحة للبيع	أدوات ملكية - متاحة للبيع
41,344,669	(5,101,999)	46,446,668			مجموع الموجودات المالية
12,359,698	-	12,359,698	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	المطلوبات المالية
28,593,129	-	28,593,129	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مستحق للبروك
1,044,018	-	1,044,018	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
180,044,710	-	180,044,710	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مستحق إلى أطراف ذات صلة
61,351,570	-	61,351,570	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	قروض لأجل
283,393,125	-	283,393,125	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مراجعة دائنة
					مجموع المطلوبات المالية

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والذي يحدد إطار موحد وشامل لكيفية وتوقيت وأحقية الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) "الإيرادات"، معيار المحاسبة الدولي رقم (11) "عقود الأبناء" وبعض التفسيرات الأخرى المتعلقة بالإيرادات ويقدم المعيار نموذج جديد متعلق بالرقابة على الاعتراف بالإيرادات باستخدام نهج الخمس خطوات على جميع العقود مع العملاء.

إن الخمس خطوات المطبقة في هذا النموذج هي كالتالي:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء في العقد.
- تحديد سعر الصفقة.
- توزيع سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الاعتراف بالإيراد عندما (أو كلما) تفي الشركة بالتزام الأداء.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، قامت المجموعة بتطبيق نهج التأثير التراكمي عن طريق إعادة تعديل رصيد الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018 بأثر رجعي مع عدم إعادة إدراج رصيد الفترات السابقة. استناداً إلى المعلومات المتاحة الحالية والتقييم، استنتجت الإدارة أن تطبيق هذا المعيار لن يكون له أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية للمجموعة.

4 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

30 سبتمبر 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
30,794,183	25,863,597	4,362,090	مدينون تجاريون
1,605,942	2,059,629	-	مدينو محجوز ضمان
1,717,882	2,851,158	83,321	شيكات تحت التحصيل
34,118,007	30,774,384	4,445,411	
(8,757,304)	(5,414,751)	(2,351,235)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أ)
25,360,703	25,359,633	2,094,176	
5,090,850	3,818,085	1,244,178	دفعات مقدمة للموردين
1,814,990	1,248,333	1,129,423	مصاريف مدفوعة مقدماً
185,992	202,699	149,218	تأمينات مستردة
444,300	430,362	367,110	إعتمادات مستندية
999,707	779,636	931,196	أرصدة مدينة أخرى
33,896,542	31,838,748	5,915,301	

(أ) إن الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 هي كما يلي:

30 سبتمبر 2018	
5,414,751	الرصيد في بداية الفترة
2,834,291	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) كما في 1 يناير 2018 إيضاح (3)أ3))
(5,898,794)	المتعلق بالعمليات غير المستمرة
987	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
2,351,235	الرصيد في نهاية الفترة

5 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة، أفراد الإدارة العليا والشركات الزميلة وأطراف ذات صلة أخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

30 سبتمبر 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	أطراف ذات صلة أخرى	شركات زميلة	مساهمون رئيسيون	(i) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المجمع:
10,348,747	8,899,860	12,118,469	4,318,137	7,227,273	573,059	مستحق من أطراف ذات صلة
166,819	1,044,018	255,649	255,649	-	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة

إن الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عن المستحق من أطراف ذات صلة خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 هي كما يلي:

30 سبتمبر 2018	
-	الرصيد في بداية الفترة
2,267,708	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) كما في 1 يناير 2018 إيضاح (3)أ3))
(2,267,708)	المتعلق بالعمليات غير المستمرة
-	الرصيد في نهاية الفترة

إن المستحق من (إلى) أطراف ذات صلة لا تحمل أية فوائد كما أنه لا توجد تواريخ محددة للسداد.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018	(ii) مزايا أفراد الإدارة العليا: رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل مزايا مكافأة نهاية الخدمة
263,999	253,709	87,800	35,213	
19,795	15,354	6,598	5,188	

6 - عقارات محتفظ بها بغرض المتاجرة

إن الحركة خلال الفترة / السنة كانت كما يلي:

(مدقق)		30 سبتمبر	
30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
2017	2017	2018	
12,148,718	12,148,718	11,987,381	الرصيد في بداية الفترة / السنة
14,587	706,465	3,021	إضافات
(586,511)	(586,489)	(149,476)	استبداعات
-	-	(1,653,321)	إنخفاض في قيمة عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة (i)
(274,221)	(281,313)	48,217	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
11,302,573	11,987,381	10,235,822	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(i) تم تخفيض قيمة العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة لصافي قيمتها البيعية وذلك نظراً للانخفاض الجوهرى غير المتوقع في أسعار سوق العقارات، حيث أنه من المتوقع أن يكون هذا الإنخفاض مطولاً وذلك نظراً لأوضاع السوق الاقتصادية الحالية.

تم التوصل إلى صافي القيمة البيعية للعقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة بناءً على تقييم تم من قبل مقيم مستقل. لأغراض تقدير صافي القيمة البيعية للعقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة، تم استخدام طريقة مقارنة المبيعات. مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام تلك العقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة.

7 - استثمار في شركات زميلة

القيمة الدفترية			نسبة الملكية %			اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس
30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر		
2017	2017	2018	2017	2017	2018		
18,263	18,263	18,263	50%	50%	50%	شركة أسيكو كويت سوريا - ذ.م.م. مخصص خسائر الإنخفاض في القيمة	
(18,263)	(18,263)	(18,263)					
-	-	-					
3,540,394	3,196,097	3,151,048	35%	35%	35%	شركة المساكن الدولية للتطوير العقاري - ش.م.ك. (عامّة) دولة الكويت	
-	-	37,631,046	-	-	47.45%	شركة أسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مفلة) ("السيكو للإنشاءات") ("س") دولة الكويت	
3,540,394	3,196,097	40,782,094					

إن الحركة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

(مدقق)		30 سبتمبر	
30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
2017	2017	2018	
3,404,545	3,404,545	3,196,097	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	-	37,008,005	أثر تحول شركة تابعة إلى شركة زميلة (أ)
(2,623)	(298,783)	627,326	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
138,472	90,335	(49,334)	حصة المجموعة في (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
3,540,394	3,196,097	40,782,094	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(أ) نتيجة لعملية استبعاد شركة أسيكو للإنشاءات (إيضاح 13)، إنخفضت حصة ملكية المجموعة في شركة أسيكو للإنشاءات إلى 47.45%. تم معاملة شركة أسيكو للإنشاءات كشركة زميلة للمجموعة وذلك من تاريخ فقدان المجموعة السيطرة على الشركة، حيث تم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة".

قامت المجموعة بإعادة قياس استثمارها المحتفظ به في شركة أسيكو للإنشاءات والاعتراف بربح بمبلغ 27,975,155 دينار كويتي في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع، إن الربح المعترف به يتمثل في زيادة القيمة العادلة عن القيمة الدفترية (بناءً على سعر البيع) للحصص المحتفظ بها. كما بلغت القيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به مبلغ 37,008,005 دينار كويتي.

8 - عقارات استثمارية

إن الحركة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

30 سبتمبر 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
196,730,683	196,730,683	201,066,942	الرصيد في بداية الفترة / السنة
1,740,722	7,577,739	16,337	إضافات
(36,865)	(353,374)	-	استيعادات
-	(136,590)	(36,446,868)	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(2,655,750)	(2,751,516)	810,315	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
195,778,791	201,066,942	165,446,726	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 30 سبتمبر 2018، بناءً على تقييم تم من قبل مقيم مستقل. لأغراض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، تم استخدام طريقة مقارنة المبيعات، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية. إن قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تم تصنيفه كمستوى ثاني للقيمة العادلة وذلك بناءً على مدخلات أسس التقييم التي تم استخدامها.

إن عقارات استثمارية بقيمة دفترية تبلغ 86,586,900 دينار كويتي و40,539,664 دينار كويتي مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 10) ومرابحة دائنة (إيضاح 11) على التوالي.

قامت إدارة المجموعة بالالتزام باللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال بشأن إرشادات تقييم العقارات الاستثمارية.

9 - ممتلكات وعقارات ومعدات

تم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة خلال الفترة بمبلغ 1,995,526 دينار كويتي نظراً للانخفاض الجوهرى غير المتوقع في أداء مصانع الإنتاج وذلك بناءً على القيمة المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، حيث أنه من المتوقع أن يكون هذا الانخفاض مطولاً وذلك نظراً لأوضاع السوق الاقتصادية الحالية.

إن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات بصافي قيمة دفترية بمبلغ 5,102,991 دينار كويتي مرهونة لصالح بنوك محلية مقابل قروض لأجل (إيضاح 10).

10 - قروض لأجل

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018، قامت المجموعة بإجراء عمليات سحب إضافية من التسهيلات البنكية الحالية بمبلغ 17,171,082 دينار كويتي. إن القروض لأجل تحمل معدل فائدة تتراوح من 1.25% إلى 2.50% (31 ديسمبر 2017: تتراوح من 1.25% إلى 2.50%)، 30 سبتمبر 2017: تتراوح من 1.25% إلى 2.50%، سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. قامت المجموعة أيضاً بسداد قروض لأجل بمبلغ 12,634,623 دينار كويتي.

إن القروض لأجل مضمونة بضمانات من المرتبة الأولى كالتالي:

- (i) رهن عقارات استثمارية (إيضاح 8).
- (ii) رهن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات (إيضاح 9).

11 - مرابحة دائنة

إن المرابحة الدائنة تحمل معدل تكلفة تتراوح من 4.25% إلى 4.75% (31 ديسمبر 2017: تتراوح من 4% إلى 4.75%)، 30 سبتمبر 2017: تتراوح من 4% إلى 4.5% سنوياً.

إن المرابحة الدائنة مضمونة مقابل رهن عقارات استثمارية (إيضاح 8).

12 - أسهم خزانة

30 سبتمبر 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
1,312,988	1,312,988	1,378,637	عدد أسهم الخزانة
0.41%	0.41%	0.43%	نسبة الملكية
351,881	295,422	290,892	القيمة السوقية (بالدينار الكويتي)
432,774	432,774	432,774	التكلفة (بالدينار الكويتي)

قامت إدارة المجموعة بتجميد مبلغ يساوي رصيد أسهم الخزانة من الأرباح المرحلة المتاحة كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المجمعة. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزانة. إن أسهم الخزانة غير مرهونة.

13 - العمليات غير المستمرة

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018، وبناء على قرار أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في إجتماعه المنعقد بتاريخ 24 مايو 2018، قامت المجموعة بتاريخ 8 يوليو 2018 بتوقيع عقد لبيع نسبة 32.89% من ملكيتها في أسهم شركتها التابعة - شركة أسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة) ("أسيكو للإنشاءات")، والتي تتمثل في بيع عدد 30,225,000 سهم مقابل مبلغ 18,135,000 دينار كويتي. ونتيجة لذلك، فقد انخفضت نسبة ملكية المجموعة في شركة أسيكو للإنشاءات من 70.7% إلى 47.45%، والذي نتج عنه فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة وذلك من خلال فقدان أغلبية حقوق التصويت والتمثيل في مجلس إدارة الشركة التابعة، ولكن لا تزال المجموعة تمارس تأثير جوهري على شركة أسيكو للإنشاءات. نتيجة لفقدان السيطرة، تم معاملة شركة أسيكو للإنشاءات كشركة زميلة للمجموعة، حيث تم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة" (إيضاح 7).

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"، تم تصنيف إستبعاد شركة أسيكو للإنشاءات كعمليات غير مستمرة. تم عرض نتائج العمليات غير المستمرة للفترة من 1 يناير 2018 إلى 8 يوليو 2018 (تاريخ فقدان السيطرة) أدناه. تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتضمن تلك العمليات التي تم تصنيفها إلى عمليات غير مستمرة لتتماشى مع أرقام الفترة الحالية.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
56,131,693	43,989,080	17,280,955	-	إيرادات العمليات
(44,067,869)	(35,018,470)	(14,365,600)	-	تكاليف العمليات
(3,637,553)	(1,725,487)	(1,269,891)	-	مصاريف عمومية وإدارية وبيعية
(2,193,177)	(1,438,339)	(799,386)	-	مصاريف تمويلية
241,424	161,452	454,338	-	إيرادات أخرى
(68,148)	(102,428)	(50,460)	-	مصاريف أخرى
6,406,370	5,865,809	1,249,956	-	صافي دخل الفترة من العمليات غير المستمرة
-	11,776,902	-	11,776,902	الربح الناتج من إستبعاد العمليات غير المستمرة (أ)
6,406,370	17,642,711	1,249,956	11,776,902	ربح الفترة من العمليات غير المستمرة
				الخاص بـ:
4,804,778	16,176,259	937,466	11,776,902	مساهمي الشركة الأم
1,601,592	466,452	312,490	-	الحصص غير المسيطرة
6,406,370	17,642,711	1,249,956	11,776,902	ربح الفترة من العمليات غير المستمرة

(أ) تم احتساب الربح الناتج من إستبعاد شركة أسيكو للإنشاءات والمصنف تحت بند "الربح الناتج من العمليات غير المستمرة" كما يلي:

المبلغ	
4,000,000	النقد المستلم مقابل الإستبعاد
12,239,431	القيمة الحالية لمتحصلات البيع المؤجلة (أ)
16,239,431	إجمالي مقابل الإستبعاد
(4,462,529)	ناقصاً: صافي الموجودات والشهرة المستبعدة
11,776,902	الربح الناتج من إستبعاد العمليات غير المستمرة

(أ) إن القيمة الحالية لمتحصلات البيع المؤجلة، تتمثل في القيمة الحالية للمبلغ المدين المتبقي بقيمة 14,135,000 دينار كويتي والمستحق من بيع شركة أسيكو للإنشاءات والذي سوف يتم سداه خلال خمس سنوات من تاريخ تحويل الملكية إلى المشتري. إن الرصيد المدين يحمل معدل فائدة بنسبة 7% سنوياً.

بيان الموجودات والمطلوبات المستعبدة المتعلقة بشركة أسيكو للإنشاءات التي تم فقدان السيطرة عليها بتاريخ 8 يوليو 2018 هي كما يلي:

الموجودات:	
3,171,215	نقد في الصندوق ولدى البنوك
23,477,575	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
128,320	موجودات أعمال عقود
3,492,259	مستحق من أطراف ذات صلة
18,251,812	مخزون
12,428,329	حقوق إنتفاع أراضي مستأجرة
46,076,021	ممتلكات وعقارات ومعدات
4,977,781	الشهرة
112,003,312	مجموع الموجودات
المطلوبات:	
9,042,351	مستحق للبنوك
14,862,608	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
3,099,327	مطالبات أعمال عقود
9,390,306	مستحق إلى أطراف ذات صلة
54,261,060	قروض لأجل
2,153,991	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
92,809,643	مجموع المطلوبات
19,193,669	صافي الموجودات المتعلقة بالأنشطة الخاضعة للإستبعاد

إن صافي التدفقات النقدية المتعلقة بالعمليات غير المستمرة هي كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018
15,998,134	9,004,873
(8,208,455)	(4,272,358)
(7,842,189)	(5,219,389)
(52,510)	(486,874)

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
صافي التدفقات النقدية المتعلقة بالعمليات غير المستمرة

14 - (خسارة) ربحية السهم

ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم بقسمة (خسارة) ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
(512,074)	(15,324,304)	(1,264,443)	(13,886,694)	خسارة الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة
4,804,778	16,176,259	937,466	11,776,902	ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة
4,292,704	851,955	(326,977)	(2,109,792)	(خسارة) ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
سهم	سهم	سهم	سهم	عدد الأسهم المصدرة في بداية الفترة
302,403,714	302,403,714	302,403,714	302,403,714	مضافاً : أسهم منحة
15,120,186	15,120,186	15,120,186	15,120,186	ناقصاً: المتوسط المرجح لأسهم الخزنة
(1,378,637)	(1,378,637)	(1,378,637)	(1,378,637)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة
316,145,263	316,145,263	316,145,263	316,145,263	(خسارة) ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم
فلس	فلس	فلس	فلس	خسارة السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة
13.58	2.69	(1.03)	(6.67)	ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة
(1.62)	(48.47)	(4.00)	(43.93)	
15.20	51.17	2.97	37.25	

بلغت ربحية السهم الأساسية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017، 14.26 فلس قبل إعادة احتسابها بتأثير إصدار أسهم المنحة.

15 - الجمعية العامة وتوزيعات الأرباح وأسهم المنحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين التي إنعقدت بتاريخ 8 مارس 2018، على إقتراحات مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 10 فلس لكل سهم بمبلغ 3,010,888 دينار كويتي، وأسهم منحة بواقع 5 أسهم لكل 100 سهم بمبلغ 1,512,019 دينار كويتي، وتوزيع أرباح عينية بنسبة 5% من الأسهم المملوكة من قبل المجموعة في شركتها التابعة السابقة، "شركة أسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة)" على مساهمي الشركة الأم (وذلك عن طريق توزيع 1 سهم في الشركة التابعة لكل 62 سهم في الشركة الأم)، كما وافقت على توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

16 - الإرتباطات والإلتزامات المحتملة

(أ) يوجد على المجموعة إرتباطات وإلتزامات محتملة كما يلي:

30 سبتمبر 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
10,556,124	10,556,124	890,685	خطابات ضمان
14,537,421	14,537,421	75,256	إعتمادات مستندية
25,093,545	25,093,545	965,941	

(أ) إن حصة المجموعة من الإرتباطات والإلتزامات المحتملة في الشركات الزميلة هي كما يلي:

30 سبتمبر 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
-	-	4,248,536	خطابات ضمان
-	-	4,749,953	إعتمادات مستندية
-	-	8,998,490	

17 - قياس القيمة العادلة

إن تفاصيل مستويات قياس القيمة العادلة هي كالتالي:

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن قياس المستوى الثاني.

كما في 30 سبتمبر، إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية.

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة لقياس القيمة العادلة.

شركة أسيفو للمصناعات - ش.م.ج.ك. (علامة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة (غير مدققة)
30 سبتمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

17 - مطبوعات التوزيع القطاعي

فيما يلي البيانات التحليلية لقطاعات النشاط الرئيسية بالمجموعة كما في 30 سبتمبر:

2018		2017	
قود	قود	قود	قود
إستيعاد المعاملات المتبقية / المخصص	إستيعاد المعاملات المتبقية / المخصص	إستيعاد المعاملات المتبقية / المخصص	إستيعاد المعاملات المتبقية / المخصص
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
14,576,508	(11,601,307)	26,177,815	182,900
(10,043,482)	11,084,722	(21,128,204)	(39,874)
2,860,824	-	2,860,824	-
(36,446,868)	-	(36,446,868)	-
(191,064)	-	(191,064)	-
(6,375,510)	-	(6,375,510)	-
(15,324,304)	131,872	(15,456,176)	(73,715)
314,498,560	(41,936,484)	356,435,044	235,995
211,891,867	-	211,891,867	3,522

2017

2018		2017	
قود	قود	قود	قود
إستيعاد المعاملات المتبقية / المخصص	إستيعاد المعاملات المتبقية / المخصص	إستيعاد المعاملات المتبقية / المخصص	إستيعاد المعاملات المتبقية / المخصص
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
17,491,144	(10,360,546)	27,851,690	-
(11,910,075)	9,688,877	(21,598,952)	-
4,891,562	-	4,891,562	-
(351,847)	-	(351,847)	-
(5,662,278)	-	(5,662,278)	-
(512,074)	7,107	(519,181)	-
406,019,006	(52,752,369)	485,771,375	865,640
291,990,33	-	291,990,331	8,130,113
			7,157,604

إيرادات المبيعات
تكاليف المبيعات
صافي إيرادات عقارات
إستثمارات
إعفاء تمويلية
خسارة الفترة من العمليات المستمرة
مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات