

شركة برقان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامّة)
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة) وتقرير المراجعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019

شركة برقان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة) وتقرير المراجعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019

الصفحات	المحتويات
1	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
3	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)
4	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)
14 - 6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)

**شركة برقان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت****تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة****تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة****مقدمة**

لقد قمنا بمراجعة المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لشركة برقان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامة) ("الشركة") كما في 30 يونيو 2019 والبيانات المرحلية المكثفة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المطبق على مهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة، بصفة رئيسية، توجيه الاستفسارات إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل جوهري من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد لعلمنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المكثفة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي المادية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية".

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، وبناء على مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع ما هو وارد بالدفاتر المحاسبية للشركة. كذلك، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم يرد لعلمنا ما يشير إلى حدوث مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتها خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019، على وجه يؤثر مادياً في نتائج أعمال الشركة أو في مركزها المالي.

فيصل صقر الصقر
مراقب حسابات مرخص رقم 172 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في : 14 أغسطس 2019

شركة برقان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامّة)
دولة الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2019

30 يونيو 2018	31 مارس 2019 (مدفقة)	30 يونيو 2019	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
156,282,563	153,391,708	155,152,986		موجودات غير متداولة
-	-	110,774	3	ممتلكات، منشآت ومعدات حق إستخدام
<u>156,282,563</u>	<u>153,391,708</u>	<u>155,263,760</u>		
9,469,678	9,630,249	10,287,353		موجودات متداولة
19,769,888	23,226,397	30,361,531	4	مخزون مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
3,210,616	3,142,031	4,240,481		موجودات عقود
9,358,422	7,262,726	8,215,093	5	ذمم عقود مدينة أرصدة لدى البنوك ونقد
93,246	584,243	1,565,454		
<u>41,901,850</u>	<u>43,845,646</u>	<u>54,669,912</u>		
<u>198,184,413</u>	<u>197,237,354</u>	<u>209,933,672</u>		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
23,111,157	24,266,715	24,266,715		رأس المال
12,240,000	12,240,000	12,240,000		علاوة إصدار أسهم
5,746,005	5,984,511	5,984,511		إحتياطي إجباري
5,401,824	5,640,330	5,640,330		إحتياطي اختياري
(870,531)	(996,587)	(1,025,103)	6	أسهم خزينة
710,788	698,762	694,753		فائض إعادة تقييم
15,917,614	15,620,672	16,097,263		أرباح مرحلة
<u>62,256,857</u>	<u>63,454,403</u>	<u>63,898,469</u>		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
2,238,454	2,413,940	2,549,386		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
61,793,561	72,058,768	78,751,541	7	قروض لأجل - الجزء غير المتداول
-	-	40,469	3	إلتزامات عقود تأجير
2,881,749	-	-		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى - الجزء غير المتداول
10,050,819	3,602,736	4,944,147		مطلوبات عقود
<u>76,964,583</u>	<u>78,075,444</u>	<u>86,285,543</u>		
				مطلوبات متداولة
-	-	40,544	3	إلتزامات عقود تأجير
4,755,316	2,698,703	5,029,875		مستحق إلى بنوك
4,247,000	628,000	4,250,000		أوراق دفع
20,963,455	21,767,402	19,553,855	7	قروض لأجل - الجزء المتداول
				ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى - الجزء المتداول
21,841,650	21,812,165	23,249,925		مطلوبات عقود
7,155,552	8,801,237	7,625,461		
<u>58,962,973</u>	<u>55,707,507</u>	<u>59,749,660</u>		
<u>135,927,556</u>	<u>133,782,951</u>	<u>146,035,203</u>		مجموع المطلوبات
<u>198,184,413</u>	<u>197,237,354</u>	<u>209,933,672</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

أحمد حمد الحمد
رئيس مجلس الإدارة



شركة برقان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامّة)
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات	
2018	2019		
دينار كويتي	دينار كويتي		
13,642,208	10,613,574	8	إيرادات تشغيلية
(11,462,768)	(8,888,748)		تكلفة الإيرادات
2,179,440	1,724,826		مجمل الربح
372,908	163,004	8	إيرادات تشغيلية أخرى
(33,388)	(29,849)		إستهلاك
-	(15,239)	3	إطفاء حق استخدام
-	40,000		رد مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
(543,426)	(712,985)		مصاريف عمومية، إدارية وتسويق
1,975,534	1,169,757		ربح العمليات
-	613		إيرادات أخرى
(945,401)	(660,700)		تكاليف تمويل
(38,860)	(10,232)		فروق تحويل عملات أجنبية
991,273	499,438		ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
(8,921)	(4,495)		العمالة الوطنية وحصة الزكاة
(30,362)	(15,972)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(12,145)	(6,389)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
939,845	472,582		حصة الزكاة
-	-		ربح الفترة
939,845	472,582		دخل شامل آخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
4.04	2.05	9	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

شركة برفان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ب. (عامة)
دولة الكويت

بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (ضيق مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	فائض إعادة تقييم	أسهم خزينة	إحتياطي اختياري	إحتياطي اجباري	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
61,995,782	15,552,580	714,797	(770,581)	5,401,824	5,746,005	12,240,000	23,111,157
(578,820)	(578,820)	-	-	-	-	-	-
61,416,962	14,973,760	714,797	(770,581)	5,401,824	5,746,005	12,240,000	23,111,157
939,845	939,845	-	-	-	-	-	-
-	4,009	(4,009)	-	-	-	-	-
(99,950)	-	-	(99,950)	-	-	-	-
62,256,857	15,917,614	710,788	(870,531)	5,401,824	5,746,005	12,240,000	23,111,157
63,454,403	15,620,672	698,762	(996,587)	5,640,330	5,984,511	12,240,000	24,266,715
472,582	472,582	-	-	-	-	-	-
-	4,009	(4,009)	-	-	-	-	-
(28,516)	-	-	(28,516)	-	-	-	-
63,898,469	16,097,263	694,753	(1,025,103)	5,640,330	5,984,511	12,240,000	24,266,715

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

الرصيد في 31 مارس 2018 ("كما هو مثبت سابقاً")

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و في 1 أبريل 2018

الرصيد في 1 أبريل 2018 ("معدل")

إجمالي الدخل الشامل للفترة المحول من فائض إعادة تقييم إلى الأرباح المرحلة

شراء أسهم خزينة

الرصيد في 30 يونيو 2018

الرصيد في 1 أبريل 2019

إجمالي الدخل الشامل للفترة المحول من فائض إعادة تقييم إلى الأرباح المرحلة

شراء أسهم خزينة

الرصيد في 30 يونيو 2019

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019

للتلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات
2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزاكاة
991,273	499,438	تعديلات:-
		إستهلاك
2,710,390	2,635,866	إطفاء حق استخدام
-	15,239	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	(40,000)	تكاليف تمويل
945,401	660,700	فروق تحويل عملة أجنبية
38,860	10,232	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
223,514	219,076	
4,909,438	4,000,551	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		مخزون
(516,749)	(657,104)	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
1,713,111	(7,145,366)	موجودات عقود
(79,065)	(1,058,450)	ذمم عقود مدينة
(2,144,442)	(952,367)	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
1,673,837	1,410,904	مطلوبات عقود
(1,052,513)	165,635	النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
5,556,130	(4,236,197)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
(4,328)	(83,630)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية
5,551,802	(4,319,827)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		شراء ممتلكات، منشآت ومعدات
(3,504,044)	(4,397,144)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(3,504,044)	(4,397,144)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المحصل من قروض لأجل
781,568	7,011,673	سداد قروض لأجل
(3,906,177)	(2,532,447)	سداد التزامات عقود تأجير
-	(45,000)	المحصل من مستحق للبنوك
25,463,870	34,487,796	سداد مستحق للبنوك
(24,667,495)	(32,156,624)	المحصل من أوراق دفع
1,429,000	3,748,000	سداد أوراق دفع
(1,335,000)	(126,000)	شراء أسهم خزينة
(99,950)	(28,516)	تكاليف تمويل مدفوعة
(945,401)	(660,700)	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(3,279,585)	9,698,182	
(1,231,827)	981,211	صافي الزيادة / (النقص) في أرصدة لدى البنوك ونقد
1,325,073	584,243	أرصدة لدى البنوك ونقد في بداية الفترة
93,246	1,565,454	أرصدة لدى البنوك ونقد في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 6 إلى 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

2. أساس الإعداد (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4-تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27- تقديم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد الإيجار. يحدد هذا المعيار مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار ضمن نموذج موازنة فردي مماثل.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. سوف يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام نفس المبادئ الموضحة في معيار المحاسبة الدولي 17. بناءً عليه، ليس للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 أي تأثير على عقود الإيجار عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي اعتباراً من تاريخ التطبيق في 1 أبريل 2019. بموجب هذه الطريقة، تم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع الأثر التراكمي لتطبيق هذا المعيار المعترف به في تاريخ التطبيق. قررت الشركة استخدام وسيلة الانتقال العملية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق. كما قررت الشركة استخدام سياسة الإعفاء من الإثبات بشأن عقود الإيجار التي تكون مدتها في تاريخ بداية العقد 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذو قيمة منخفضة ("موجودات منخفضة القيمة").

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما في 1 أبريل 2019:

1 أبريل 2019	
دينار كويتي	
	الموجودات
126,013	حق استخدام
126,013	
	المطلوبات
126,013	إلتزامات عقود التأجير
126,013	

لا يوجد تأثير على الأرباح المرحلة كما في 1 أبريل 2019.

لدى الشركة عقود تأجير. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت الشركة بتصنيف كل من عقود الإيجار لديها (كطرف مستأجر) في تاريخ البدء إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد التأجير كعقد إيجار تمويلي إذا قام بتحويل جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بملكية الأصل المؤجر إلى الشركة بشكل جوهري وإلا يتم تصنيفه كعقد إيجار تشغيلي. يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للملكية المؤجرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل. يتم تخصيص دفعات الإيجار بين الفائدة (المعترف بها كتكاليف تمويل) وخفض إلتزام عقد التأجير. بالنسبة لعقد الإيجار التشغيلي، لا يتم رسملة الملكية المؤجرة، ويتم إثبات دفعات الإيجار كمصروف إيجار في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تم إثبات أي إيجار مدفوع مقدماً وأي إيجار مستحق ضمن مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، ودمج تجارية دائنة ودمج دائنة أخرى، على التوالي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت الشركة بتطبيق نهجاً واحداً للإثبات والقياس بشأن جميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. يقدم هذا المعيار متطلبات الانتقال المحددة والوسائل العملية التي تم تطبيقها من قبل الشركة.

2. أساس الإعداد (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير (تتمة)

i. عقود الإيجار التي تمت المحاسبة عنها سابقاً كعقود إيجار تمويلي بالنسبة لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي 17، يتم تحديد القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام والالتزام عقد الإيجار في 1 أبريل 2019 بالقيمة الدفترية لأصل عقد الإيجار والالتزام عقد الإيجار مباشرة قبل ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. لم يكن لدى الشركة أي عقود تأجير تمويلي في 1 أبريل 2019.

ii. عقود الإيجار التي تمت المحاسبة عنها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي أثبتت الشركة موجودات حق الاستخدام والالتزام عقد الإيجار الخاصة بعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تم إثبات موجودات حق الاستخدام على أساس المبلغ المساوي لالتزامات عقد تأجير معدلاً بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً ومستحقة تتعلق بذلك الإيجار والتي تم إثباتها سابقاً. تم إثبات التزامات عقد تأجير في تاريخ التطبيق على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي.

قامت الشركة باستخدام الوسائل العملية التالية عندما قامت بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17:

- تطبيق معدل خصم واحد على نموذج عقود الإيجار ذات الخصائص المتماثلة.
- تعديل موجودات حق الاستخدام مباشرة قبل تاريخ التطبيق وذلك بمبلغ مخصص العقود المتوقع خسارتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37 كبدل لعملية مراجعة أي انخفاض في القيمة.
- تطبيق الإعفاءات الخاصة بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها في غضون 12 شهراً في تاريخ التطبيق.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق.
- الاستعانة بخبرتها في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يشمل العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

يمكن مطابقة التزامات عقود تأجير كما في 1 أبريل 2019 مع التزامات عقد الإيجار التشغيلي كما في 31 مارس 2019 على النحو التالي:

2019	التزامات عقد الإيجار التشغيلي كما في 31 مارس 2019
دينار كويتي	المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي كما في 1 أبريل 2019
450,600	التزامات عقد الإيجار التشغيلي المخصومة كما في 1 أبريل 2019
5.5%	ناقصاً:
425,160	التزامات تتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
(299,147)	التزامات عقد تأجير كما في 1 أبريل 2019
126,013	

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

مبين أدناه السياسات المحاسبية الجديدة للشركة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، والذي تم تطبيقه اعتباراً من تاريخ التطبيق:

موجودات حق استخدام

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترام وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلاً بأي إعادة قياس لالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت لالتزامات عقد الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المستلمة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام المثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أيهما أقرب. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى الإنخفاض في القيمة.

2. أساس الإعداد (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

مبين أدناه السياسات المحاسبية الجديدة للشركة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، والذي تم تطبيقه اعتباراً من تاريخ التطبيق:

التزامات عقود تأجير

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها وفقاً ل ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يظهر فيها الحدث أو الظروف التي تؤدي إلى السداد.

عند حساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض دفعات عقد الإيجار المستلمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار في حالة حدوث أي تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو حدوث تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو حدوث تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة سياسة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). تطبق كذلك بند الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المفهوم المحاسبي الأساسي

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة على أساس الإستمرارية، وهذا يفترض أن الشركة ستكون قادرة على تحقيق موجوداتها والوفاء بمتطلباتها ضمن نشاطها العادي. لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة أي تعديلات قد تنتج عن الشك في قدرة الشركة على الإستمرار في النشاط ككيان مستمر.

كما في 30 يونيو 2019، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ 5,079,748 دينار كويتي (31 مارس 2019: 11,861,861 دينار كويتي وفي 30 يونيو 2018: 17,061,123 دينار كويتي).

خلال الفترة المنتهية، زادت التسهيلات البنكية بمبلغ 45,247,469 دينار كويتي، كما سددت الشركة 34,815,071 دينار كويتي من التسهيلات البنكية القائمة.

في رأي إدارة الشركة، ستواصل المؤسسات المالية في تقديم وتجديد التسهيلات الائتمانية بسبب جودة أصول الشركة والأرباح المحققة لكل فترة مالية بالإضافة إلى قدرة الشركة على توزيع أرباح سنوية على المساهمين.

3. عقود الإيجار

مبين أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود التأجير لدى الشركة والحركة عليها خلال الفترة:

التزامات عقد تأجير	موجودات حق الاستخدام	
دينار كويتي	دينار كويتي	
126,013	126,013	الرصيد في 1 أبريل 2019
-	(15,239)	إطفاء الفترة
(45,000)	-	المدفوع خلال الفترة
<u>81,013</u>	<u>110,774</u>	الرصيد في 30 يونيو 2019

يتم تصنيف التزامات عقود التأجير ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف كما يلي:

30 يونيو 2018	31 مارس 2019 (مدققة)	30 يونيو 2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	-	40,469	الجزء غير المتداول
-	-	40,544	الجزء المتداول
-	-	<u>81,113</u>	

4. مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

30 يونيو 2018	31 مارس 2019 (مدققة)	30 يونيو 2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
323,242	63,785	28,607	تكلفة عقود مؤجلة
17,749,802	21,329,142	28,623,802	مدفوعات مقدماً للموردين (*)
366,148	887,454	857,502	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 11)
1,211,085	721,664	594,977	مصاريف مدفوعة مقدماً
80,899	185,640	217,931	ذمم موظفين
38,712	38,712	38,712	أخرى
<u>19,769,888</u>	<u>23,226,397</u>	<u>30,361,531</u>	

(*) تمثل مدفوعات مقدماً للموردين المبالغ المدفوعة مقدماً لشراء معدات ثقيلة وأدوات وقطع غيار لتجهيز 10 حفارات خاصة للشركة خلال الفترة / السنة بموجب 10 عقود مختلفة مع شركة نفط الكويت ش.م.ك.

5. ذمم عقود مدينة

30 يونيو 2018	31 مارس 2019 (مدققة)	30 يونيو 2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,280,743	7,203,212	8,004,737	شركة نفط الكويت ش.م.ك.
598,216	400,117	550,959	شركة العمليات المشتركة ش.م.ك.
278,316	279,663	279,663	أخرى
10,157,275	7,882,992	8,835,359	
(798,853)	(620,266)	(620,266)	ناقصاً: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (*)
<u>9,358,422</u>	<u>7,262,726</u>	<u>8,215,093</u>	

5. ذمم عقود مدينة (تتمة)

(* فيما يلي الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة:

30 يونيو 2018	31 مارس 2019 (مدققة)	30 يونيو 2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
245,054	245,054	620,266
553,799	553,799	-
-	(178,587)	-
798,853	620,266	620,266

الرصيد في 1 أبريل
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
رد خلال الفترة / السنة

6. أسهم خزينة

30 يونيو 2018	31 مارس 2019 (مدققة)	30 يونيو 2019
10,312,916	12,230,705	12,515,486
4.46%	5.04%	5.16%
886,911	1,223,070	1,201,487
870,531	996,587	1,025,103

عدد الأسهم
نسبة الأسهم المدفوعة
القيمة السوقية (دينار كويتي)
التكلفة (دينار كويتي)

خصصت إدارة الشركة مبلغا مساويا لرصيد أسهم الخزينة من الأرباح المرحلة المتاحة كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة. لن يكون هذا المبلغ متاحا للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة.

7. قروض لأجل

تحمل قروض لأجل من بنوك محلية وأجنبية معدل فائدة سنوي بنسبة تتراوح من 3.5% إلى 5% (31 مارس 2019: 3.5% إلى 5% وفي 30 يونيو 2018: من 3% إلى 3.5%) إن القروض لأجل مضمونة برهن بعض معدات الحفر الخاصة بالشركة بصافي قيمة دفترية 46,758,475 دينار كويتي، حوالة حق على إيرادات بعض العقود والتنازل عن حقوق العقود.

قامت الشركة خلال الفترة المالية بإعادة جدولة بعض القروض المستحقة للبنوك والتي نتج عنها إعادة تصنيف بعض من تلك القروض كغير متداولة.

فيما يلي قائمة إستحقاق قروض لأجل:

30 يونيو 2018	31 مارس 2019 (مدققة)	30 يونيو 2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
61,793,561	72,058,768	78,751,541
20,963,455	21,767,402	19,553,855
82,757,016	93,826,170	98,305,396

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

8. الإيرادات

بيان الإيرادات من عقود مع عملاء

يوضح الجدول التالي الإيرادات من عقود مع عملاء حسب نوع الإيرادات، السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت تحقق الإيرادات.

للتلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019

للتلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019			القطاعات
الإجمالي	أخرى	خدمات حقول النفط والغاز	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,502,069	-	9,502,069	نوع الإيرادات
793,700	-	793,700	الحفر
317,805	-	317,805	نقل حفرات
163,004	163,004	-	موقع آبار
10,776,578	163,004	10,613,574	متنوعة
10,776,578	163,004	10,613,574	السوق الجغرافي الرئيسي
10,776,578	163,004	10,613,574	دولة الكويت
163,004	163,004	-	توقيت تحقق الإيرادات
10,613,574	-	10,613,574	خدمات محولة عند نقطة من الزمن
10,776,578	163,004	10,613,574	خدمات محولة على مدى زمني

للتلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

للتلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018			القطاعات
الإجمالي	أخرى	خدمات حقول النفط والغاز	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,950,000	-	1,950,000	نوع الإيرادات
10,258,078	-	10,258,078	خدمات التركيب والتجهيز
1,182,850	-	1,182,850	الحفر
251,280	-	251,280	نقل حفرات
372,908	372,908	-	موقع آبار
14,015,116	372,908	13,642,208	متنوعة
14,015,116	372,908	13,642,208	السوق الجغرافي الرئيسي
14,015,116	372,908	13,642,208	دولة الكويت
2,322,908	372,908	1,950,000	توقيت تحقق الإيرادات
11,692,208	-	11,692,208	خدمات محولة عند نقطة من الزمن
14,015,116	372,908	13,642,208	خدمات محولة على مدى زمني

9. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ناقص أسهم الخزينة.

لم يكن لدى الشركة أي أسهم مخفضة محتملة.

للتلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2018	2019
939,845	472,582
232,914,192	230,181,016
4.04	2.05

ربح الفترة (دينار كويتي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة باستثناء أسهم الخزينة (سهم)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 33 "ربحية السهم" فقد تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 نظراً لإصدار أسهم المنحة للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2018.

10. التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو عنصر من عناصر الشركة الذي يدخل في أنشطة أعمال يحقق من خلالها أرباحاً ويتكبد مصاريف، والذي تتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار الرئيسي في الشركة من أجل تخصيص الموارد للقطاع ولتقييم أداءه، والذي يتوفر له معلومات مالية منفصلة.

جميع موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة تتعلق بقطاع أعمال واحد وهو خدمات حقول النفط وقطاع جغرافي واحد وهو دولة الكويت.

11. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

أبرمت الشركة عدة عمليات مع أطراف ذات صلة، أي، المساهمين، وأفراد الإدارة الرئيسيين، والأطراف الأخرى ذات الصلة، ضمن النشاط العادي للأعمال. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة. إن أرصدة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف:

الإجمالي		30 يونيو 2019 (مدققة)	30 يونيو 2019	مساهمين رئيسيين دينار كويتي	أطراف أخرى ذات صلة دينار كويتي
31 مارس 2019	30 يونيو 2018				
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

بيان المركز المالي المرحلي المكثف
مستحق من أطراف ذات صلة
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(إيضاح 4)

مستحق إلى أطراف ذات صلة
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين

للتلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
45,900	30,000

مزايا قصيرة الأجل

12. إلتزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية

كما في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي المكثف لدى الشركة الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية التالية:

30 يونيو 2018	31 مارس 2019 (مدققة)	30 يونيو 2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
68,534,729	80,256,815	79,579,176	خطابات ضمان
3,848,249	15,760,659	18,033,240	إرتباطات رأسمالية

13. قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزم في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الإلتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الإلتزام.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

كما في 30 يونيو 2019، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية. لقد قدرت إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لأن استحقاق هذه الأدوات المالية قصير الأجل.

14. إجتماع الجمعية العامة السنوية

لم تتعقد الجمعية العامة السنوية للشركة للموافقة على البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2019 حتى تاريخ إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة. وبالتالي، لم تتم الموافقة بعد على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019 من قبل الجمعية العامة للمساهمين. إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة لا تتضمن أي تعديلات ربما كانت مطلوبة لو لم توافق الجمعية العامة للمساهمين على البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2019.

وحيث إن الجمعية العامة العادية للمساهمين لم تتعقد حتى تاريخ إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة، فقد تم تعيين مدققي الحسابات من قبل مجلس إدارة الشركة لمراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019، وهذا التعيين يخضع لموافقة الجمعية العامة العادية للمساهمين.

15. أرقام المقارنة

تم إعادة إدراج مبالغ المقارنة ذات الصلة للفترة المرحلية المنتهية في 30 يونيو 2018 لكي تعكس الأحكام الإنتقالية الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 و15.

لم يكن للتطبيق بأثر رجعي أي تأثير على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المدرج سابقاً للشركة والقابلة للمقارنة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018.

لمزيد من التفاصيل حول التعديل الإنتقالي لتطبيق متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية 9 و15، يرجى مراجعة الإفصاحات والإيضاحات الواردة في البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019.