

شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

31 أكتوبر 2018

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

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في 31 أكتوبر 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 رقم 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. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة مبدئية 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 نبدي 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 رقم 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. كما أنه 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 أكتوبر 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

12 ديسمبر 2018

الكويت

شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)
لثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2018

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر			
2017	2018	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
-	18,421		مبيعات
-	(60,806)		تكلفة المبيعات
-	(42,385)		مجمّل الخسارة
3,819	-		صافي إيرادات الاستثمار
13,617	32,494		حصة في نتائج شركة زميلة
(34)	56		ربح (خسارة) تحويل عملات أجنبية
(55,667)	(55,221)		تكاليف موظفين
(36,046)	(37,102)		مصروفات عمومية وإدارية
(34,454)	(30,003)		تكاليف تمويل
(108,765)	(132,161)		خسارة الفترة
(0.73) فلس	(0.88) فلس	3	خسارة السهم الأساسية والمخففة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 6 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعّة.

شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 أكتوبر

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(108,765)	(132,161)	خسارة الفترة
		إيرادات شاملة أخرى:
		بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع:
		حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة
18,081	38,091	
18,081	38,091	إيرادات شاملة أخرى
(90,684)	(94,070)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 6 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 31 أكتوبر 2018

	(مدققة)		
	31 يوليو 2018	31 أكتوبر 2018	31 أكتوبر 2017
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الموجودات			
النقد والأرصدة لدى البنوك	150,447	59,549	525,861
مدينون ومدفوعات مقدماً	34,516	37,485	46,163
مخزون	17,476	4,913	-
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	3,147,914
موجودات مالية متاحة للبيع	4,107,801	-	6,869,265
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	4,107,801	-
استثمار في شركة زميلة	2,288,990	2,359,575	3,059,372
ممتلكات ومنشآت ومعدات	3,279,582	3,252,135	3,230,526
مجموع الموجودات	9,878,812	9,821,458	16,879,101
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
داننون ومصروفات مستحقة	349,546	386,262	268,890
قروض محددة الأجل	2,330,318	2,330,318	2,470,000
إجمالي المطلوبات	2,679,864	2,716,580	2,738,890
حقوق الملكية			
رأس المال	15,000,000	15,000,000	15,000,000
احتياطي تحويل عملات أجنبية	(19,434)	(19,434)	(19,434)
التغيرات المترابطة في القيمة العادلة	49,522	87,613	(202,752)
خسائر مترابطة	(7,831,140)	(7,963,301)	(637,603)
إجمالي حقوق الملكية	7,198,948	7,104,878	14,140,211
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	9,878,812	9,821,458	16,879,101

معن محمد الرشيد
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبد اللطيف مبارك الدبوس
رئيس مجلس الإدارة

شركة صناعات بوبيلان الدولية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع (غير ملحق)
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2018

	رأس المال	احتياطي تحويل صلات أخبية	التغيرات في القيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 1 أغسطس 2018	15,000,000	(19,434)	49,522	(7,831,140)	7,198,948
خسارة الفترة	-	-	-	(132,161)	(132,161)
إيرادات شاملة أخرى للفترة	-	-	38,091	-	38,091
إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة	-	-	38,091	(132,161)	(94,070)
كما في 31 أكتوبر 2018	15,000,000	(19,434)	87,613	(7,963,301)	7,104,878
كما في 1 أغسطس 2017	15,000,000	(19,434)	(220,833)	(528,838)	14,230,895
خسارة الفترة	-	-	-	(108,765)	(108,765)
إيرادات شاملة أخرى للفترة	-	-	18,081	-	18,081
إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة	-	-	18,081	(108,765)	(90,684)
كما في 31 أكتوبر 2017	15,000,000	(19,434)	(202,752)	(637,603)	14,140,211

إن الإيضاحات المرتقة من 1 إلى 6 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2018

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
(108,765)	(132,161)
20,093	45,637
(3,819)	-
(13,617)	(32,494)
34	(56)
34,454	30,003
12,462	4,076
(59,158)	(84,995)
9,774	(2,969)
14,161	29,159
-	12,563
(35,223)	(46,242)
(5,130)	-
(40,353)	(46,242)
7,471	-
(39,449)	(18,190)
3,819	-
(28,159)	(18,190)
(28,923)	(26,466)
(28,923)	(26,466)
(97,435)	(90,898)
623,296	150,447
525,861	59,549

أنشطة التشغيل

خسارة الفترة

تعديلات لـ:

استهلاك

صافي إيرادات استثمار

حصة في نتائج شركة زميلة

(ربح) خسارة تحويل عملات أجنبية

تكاليف تمويل

مخصص مكافأة نهاية خدمة للموظفين

التعديلات على رأس المال العامل:

مديون ومدفوعات مقدماً

دائنون ومصرفات مستحقة

مخزون

التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع

شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات

إيرادات استثمار مستلمة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

تكلفة تمويل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي النقص في النقد والارصدة لدى البنوك

النقد والارصدة لدى البنوك كما في 1 أغسطس

النقد والارصدة لدى البنوك كما في 31 أكتوبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 6 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2018 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في 6 ديسمبر 2018. تم إدراج الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية في 23 ديسمبر 2010.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تأسست بدولة الكويت في 19 يوليو 2004. يقع المكتب المسجل للشركة الأم في برج الداو، الطابق 28، ص.ب. 2383 الصفاة 13024 الكويت.

إن الشركة الأم تمارس أنشطتها طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية. تضطلع الشركة الأم بالأنشطة الرئيسية التالية:

- تملك أسهم وأوراق مالية في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة والاشتراك في تأسيس هذه الشركات بأنواعها، وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تمتلك فيها أسهم وكفالتها لدى الغير، على ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأسمال الشركة المقترضة عن 20%.
- تملك حقوق الملكية الصناعية مثل براءات الاختراع أو العلامات التجارية الصناعية أو الحقوق الصناعية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها.
- استغلال التدفقات المالية المتوفرة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة أنشطتها.

إن المساهم الرئيسي في الشركة الأم هو شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع.، وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 6 ديسمبر 2018 البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 يوليو 2018.

2 أساس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

أعدت المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2018 طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة لبيانات مالية مجمعة مدققة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 يوليو 2018. وترى إدارة الشركة الأم أن كافة التعديلات التي تتكون من الاستحقاقات العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل قد تم إدراجها. إن نتائج التشغيل للثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2018 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 يوليو 2019. تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي، الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 يوليو 2018، باستثناء التغيرات الموضحة أدناه والنتيجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "إيرادات من عقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" اعتباراً من 1 أغسطس 2018. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

2.1 التغيرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات من عقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي 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 إيرادات التحقق السابقة كما يقدم إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية.

2 أساس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2.1 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات من عقود مع العملاء (تتمة)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 باستخدام طريقة التأثير المتراكم (دون أي مبررات عملية) بهدف التطبيق المبني لهذا المعيار المسجل في تاريخ التطبيق المبني (أي بتاريخ 1 أغسطس 2018). وبالتالي، لم تتم إعادة إدراج المعلومات المعروضة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2018، والفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2017- أي تم عرضها كما سبق تسجيلها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 18 ومعيار المحاسبة الدولي 11 والتفسيرات ذات الصلة.

إن تطبيق هذا المعيار ليس له أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2018.

المعيار الدولي للتقارير المالي 9 - الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9- الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 في تاريخ التطبيق المبني 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 فيما يتعلق بالمحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

وفيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية على السياسات المحاسبية للمجموعة والنتيجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات 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 الاعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. أي ما إذا كان هدف المجموعة يقتصر فقط على تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أم تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات معاً. في حالة عدم إمكانية تحقيق أي من الهدفين (على سبيل المثال أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "الغرض البيع". ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ المجموعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال وكيفية رفع التقارير حول أدائها إلى موظفي الإدارة العليا للمجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال (مثل ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو على أساس التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها تعتبر أيضاً من الجوانب الهامة في التقييم الذي يتم إجراؤه من قبل المجموعة.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى الاحتمالات المتوقعة بصورة معقولة دون أخذ نموذج "الاحتمال الأسوأ" أو "احتمال حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبني بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ("اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة").

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبني وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال، ما إذا كان هناك مدفوعات لأصل المبلغ أو إطفاء لعلو/خصم).

2 أساس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2.1 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالي 9 - الأدوات المالية (تتمة)

اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط (تتمة)

إن العوامل الأكثر الجوهرية للربح ضمن ترتيب الإقراض هي بصورة نموذجية المقابل المدفوع للقيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. وإجراء تقييم اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فحسب، تستعين المجموعة بالأحكام وتضع في اعتبارها العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي والفترة التي يتم عنها تحديد معدل الربح.

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 أصل المبلغ والفائدة عن المبلغ القائم فقط. وفي مثل هذه الحالات، ينبغي أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط في حالة وقوع أي تغييرات في نموذج الأعمال المستخدم لإدارة تلك الموجودات. وتتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة البيانات المالية التالية لحدوث التغيير. ومن المتوقع أن تكون مثل هذه التغييرات غير 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 الاستبعاد
- أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد
- 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 المنشأة 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 المجموع.

وطبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، توقفت عملية الفصل بين المشتقات المتضمنة والأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال وشروطه التعاقدية. لم يطرأ أي تغيير على طريقة المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية والعقود الرئيسية غير المالية.

أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فحسب لأصل المبلغ القائم.

إن أدوات الدين المقاسة وفقاً للتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة العائد الفعلي معدلة بما يعكس خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

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

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.

2 أساس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2.1 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالي 9 - الأدوات المالية (تتمة)

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية المدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (تتمة)

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع. يتم تسجيل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع عندما يثبت الحق في استلام الدفعات باستثناء أن تستفيد المجموعة من مثل هذه المتحصلات كأن يتم استرداد جزء من تكلفة الأداة. وفي تلك الحالة، يتم تسجيل الأرباح ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة. عند البيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة من احتياطي إعادة تقييم استثمار إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع. تقوم الإدارة بتصنيف بعض أدوات حقوق الملكية كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، ويتك الإفصاح عنها بصورة مستقلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كدرجة بالقيمة 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 المحتفظ بها لغرض المتاجرة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع وفقاً للقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك وعند التحقق المبني، 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 عدم تطابق محاسبي قد ينشأ.

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع طبقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

يتضمن هذا التصنيف بعض الأوراق المالية التي تم شراؤها بصورة رئيسية لغرض البيع أو إعادة البيع في المستقبل القريب وبعض أدوات الدين التي أخفقت في اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

قامت المجموعة سابقاً بتسجيل خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية بناءً على نموذج الخسائر المتكيدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكيدة" بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكيدة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" المستقبلي.

بالنسبة للموجودات المالية للمجموعة، قامت الإدارة بتطبيق الطريقة المبسطة للمعيار وقامت بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي لهذه الأدوات. كما قامت الإدارة بإنشاء مصفوفة مخصص تستند إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان التاريخية والمعدلة لكي تعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالموجودات المالية والبيئة الاقتصادية.

تعامل الإدارة الأصل المالي كأصل متعثر 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 وإيجاد رابط أقوى باستراتيجيات المخاطر التي تتبعها الإدارة، والسماح بتطبيق محاسبة التحوط بصورة أكثر تنوعاً لتحوط الأدوات والمخاطر. إن تطبيق متطلبات محاسبة التحوط العامة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا تؤدي إلى أي تغيير في السياسات المحاسبية للمجموعة وليس لها أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2018

2 أساس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2.2 الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

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

(أ) لم يتم إعادة إدراج الفترات المقارنة. وتم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في 1 أغسطس 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة في 31 يوليو 2018 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة في 31 أكتوبر 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 كدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

لا يوجد أي تأثير على الأرباح المرحلة والتغيرات في القيمة العادلة نتيجة لهذا التغيير في السياسات المحاسبية كما في 1 أغسطس 2018.

يعرض الجدول التالي مطابقة فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 أغسطس 2018:

القيمة الدفترية الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	إعادة القياس/ خسائر الائتمان المتوقعة/ أخرى دينار كويتي	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 دينار كويتي	التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39
150,447	-	التكلفة المطفأة	150,447	قروض ومديون
34,516	-	التكلفة المطفأة أداة دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	34,516	قروض ومديون
4,107,801	-	التكلفة المطفأة أداة دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	4,107,801	استثمارات في أسهم غير مسعرة

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

3 خسارة السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة عن طريق قسمة خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

الثلاثة اشهر المنتهية في 31 أكتوبر

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	خسارة الفترة
(108,765)	(132,161)	
سهم 150,000,000	سهم 150,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
فلس (0.73)	فلس (0.88)	خسارة السهم الأساسية والمخففة

لا يوجد لدى الشركة الأم أسهم مخففة محتملة قائمة. لذلك، فإن خسارة السهم الأساسية المخففة متطابقتين.

شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2018

4 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات تلك المبرمة مع الأطراف ذات علاقة، أي الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. تقوم إدارة الشركة الأم باعتماد سياسات تسعير وشروط المعاملات.

لم تكن هناك معاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال الفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2018.

مكافآت موظفي الإدارة العليا

لم يتم دفع أي مكافآت لموظفي الإدارة العليا خلال الفترة.

5 معلومات القطاعات

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعاتها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ قرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى مجمل أرباح أو خسائر قطاعات التصنيع والتجارة والعائد على الاستثمار بالنسبة لقطاع الاستثمار.

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

الاستثمارات : استثمار أموال المجموعة في القطاع الصناعي وقطاع المرافق والخدمات والقطاعات الأخرى ذات الصلة، بالإضافة إلى إدارة متطلبات السيولة لدى المجموعة.

التصنيع والتجارة : تصنيع البضائع والمتاجرة فيها.

تمثل أنشطة التصنيع والتجارة أنشطة الشركات التابعة، وهي شركة بوبيان لإدارة المشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) وشركة مصنع التعمير والبناء لإنتاج الطابوق الاسمنتي ذ.م.م ("تعمير")، وتتمثل أنشطة الشركة الأم في الأنشطة الاستثمارية.

يعرض الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالإيرادات والخسائر قبل الضرائب من قطاعات التشغيل لدى المجموعة للفترة/ السنة المنتهية في 31 أكتوبر 2018 و31 يوليو 2018 و31 أكتوبر 2017 على التوالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في وكما في 31 أكتوبر 2018		
المجموع دينار كويتي	التصنيع والتجارة دينار كويتي	الاستثمارات دينار كويتي
50,915	18,421	32,494
(132,161)	(68,030)	(64,131)
9,821,458	2,730,998	7,090,460
2,716,580	1,072,580	1,644,000
إيرادات القطاعات		
نتائج القطاعات - خسائر		
موجودات القطاعات		
مطلوبات القطاعات		
السنة المنتهية في وكما في 31 يوليو 2018 (مدققة)		
المجموع دينار كويتي	التصنيع والتجارة دينار كويتي	الاستثمارات دينار كويتي
283,840	(53,468)	337,308
(7,302,302)	(125,703)	(7,176,599)
9,878,812	2,769,391	7,109,421
2,679,864	1,042,944	1,636,920
إيرادات القطاعات		
نتائج القطاعات - خسائر		
موجودات القطاعات		
مطلوبات القطاعات		

شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2018

5 معلومات القطاعات

المجموع دينار كويتي	التصنيع والتجارة دينار كويتي	الاستثمارات دينار كويتي	الثلاثة أشهر المنتهية في وكما في 31 أكتوبر 2017
17,436	-	17,436	إيرادات القطاعات
(108,765)	(14,615)	(94,150)	نتائج القطاعات - الخسائر
16,879,101	2,648,592	14,230,509	أجمالي الموجودات
2,738,890	647,527	2,091,363	أجمالي المطلوبات

6 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والارصدة لدى البنوك والمدنيين والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتتكون المطلوبات المالية من قروض محددة الاجل والدائنين.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الأدوات المالية التي يتم تحقق أو الإفصاح عن قيمتها العادلة ضمن الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة استنادا الى اقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

المستوى 1: أسعار معلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة؛
المستوى 2: أساليب أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهرية على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مدخلات لها تأثير جوهرية على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

المستوى 3
دينار كويتي

31 أكتوبر 2018

4,107,801

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
استثمارات غير مسعرة

المستوى 3
دينار كويتي

31 يوليو 2018 (مدققة)

107,801

موجودات مالية متاحة للبيع
استثمارات غير مسعرة

المستوى 3
دينار كويتي

31 أكتوبر 2017

1,294,499

موجودات مالية متاحة للبيع
استثمارات غير مسعرة

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

شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

ليضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2018

6 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والمبلغ الختامي للموجودات المالية ضمن المستوى 3 والتي تم تسجيلها بالقيمة العادلة.

القيمة العادلة	الربح المسجل في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	انخفاض القيمة المسجلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	خسارة صافي المشتريات والتحويلات والمبيعات والتسويات	كما في 31 أكتوبر 2018	دينار كويتي
القيمة العادلة	الربح المسجل في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	انخفاض القيمة المسجلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	خسارة صافي المشتريات والتحويلات والمبيعات والتسويات	كما في 31 أكتوبر 2018	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى غير مسعرة	4,107,801	4,107,801	-	-	4,107,801	دينار كويتي
السنة المنتهية في 31 يوليو 2018 (مدققة)	كما في 1 أغسطس 2017	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المجمع	الربح المسجل في بيان الدخل الشامل المجمع	صافي المبيعات والتحويلات والاستردادات	كما في 31 يوليو 2018	دينار كويتي
موجودات مالية متاحة للبيع غير مسعرة	1,301,972	238,691	(19,549)	(1,413,313)	107,801	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر غير مسعرة	3,147,914	-	-	(3,147,914)	-	دينار كويتي
القيمة العادلة	الربح المسجل في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	انخفاض القيمة المسجلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	صافي المشتريات والتحويلات والمبيعات والتسويات	كما في 31 أكتوبر 2017	دينار كويتي
القيمة العادلة	الربح المسجل في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	انخفاض القيمة المسجلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	صافي المشتريات والتحويلات والمبيعات والتسويات	كما في 31 أكتوبر 2017	دينار كويتي
موجودات مالية متاحة للبيع غير مسعرة	1,301,970	-	-	(7,471)	1,294,499	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر غير مسعرة	3,147,914	-	-	-	3,147,914	دينار كويتي

سوف يكون التأثير على بياني المركز المالي والدخل المرحليين المكثفين المجمعين غير مادي في حالة إذا طرأ تغير في متغيرات المخاطر ذات الصلة المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة بنسبة 5%.