

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

المعلومات المالية المرحلية المجمعة
للفترة المنتهية في 31 مارس 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 31 مارس 2018
(غير مدققة)

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة

المحتويات

صفحة

1
2
3
4
5
6
12 - 7

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة (غير مدققة)

RSM البريع وشركاهم

برج الرؤية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزیز 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 المجمعة

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

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامّة) (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في 31 مارس 2018 وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة 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 المجمعة 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 يتعلّق بالتدقيق.

أساس النتيجة المتحفظ عليها

كما هو مبين في إيضاح رقم (3أ) من المعلومات المالية المرحلية المجمعة، إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) "الأدوات المالية" جاري تأثيره على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. لا تزال المجموعة بصدد تقييم التأثير المحتمل لمتطلبات نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي على المعلومات المالية المرحلية المجمعة. وبالتالي لم تتمكن من التأكد مما إذا كان هناك أي تعديلات قد تكون ضرورية على المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

النتيجة المتحفظ عليها

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء أية تأثيرات محتملة نتيجة للأمر المبين في أساس النتيجة المتحفظ عليها، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المجمعة 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 المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وحسب ما ورد إليه علمنا وإعتقادنا، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على المركز المالي للمجموعة أو على نتائج أعمالها.


نایف مساعد البريع

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91
RSM البريع وشركاهم


دولة الكويت
14 مايو 2018

تدقيق حسابات | ضرائب | استشارات

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)
كما في 31 مارس 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

31 مارس 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	إيضاح	الموجودات
3,927,073	4,928,902	8,551,172		نقد و نقد معادل
25,530,393	31,838,748	30,419,342		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
2,089,591	77,826	117,439		اجمالي المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود
11,716,122	8,899,860	9,476,859	4	مستحق من أطراف ذات صلة
30,301,756	26,377,792	21,903,268		مخزون
11,806,757	11,987,381	11,833,865		عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
-	-	779,158		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
821,230	779,158	-		موجودات مالية متاحة للبيع
3,393,052	3,196,097	3,294,979		استثمار في شركات زميلة
195,853,078	201,066,942	199,745,290		عقارات استثمارية
12,428,329	12,428,329	12,428,329		حقوق إنتفاع أراضي مستأجرة
98,168,198	100,273,761	101,180,868		ممتلكات وعقارات ومعدات
5,853,332	5,853,332	5,853,332		شهرة
401,888,911	407,708,128	405,583,901		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
9,822,568	12,359,698	7,326,304		المطلوبات:
32,375,407	28,593,129	25,341,708		مستحق للبنوك
1,464,435	1,922,371	1,914,049		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
3,470,996	3,029,786	3,285,039		توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
185,883	1,044,018	2,426,531	4	اجمالي المبلغ المستحق إلى عملاء عن أعمال عقود
179,052,805	180,044,710	186,846,903	5	مستحق إلى أطراف ذات صلة
52,701,498	61,351,570	58,862,625		قروض لأجل
3,286,262	3,872,621	3,956,591		مراوحة دائنة
282,359,854	292,217,903	289,959,750		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
				مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية:
28,800,354	30,240,371	30,240,371		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)	6	أسهم خزانة
2,589,875	2,589,875	2,589,875		احتياطي أسهم خزانة
(292,969)	(202,634)	(122,381)		أثر التغير في الخسائر الشاملة الأخرى لشركات زميلة
1,600,000	1,600,000	1,600,000		احتياطي آخر
8,281,531	5,645,937	3,978,462		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
34,428,729	29,420,582	32,079,364		أرباح مرحلة
111,505,868	105,915,476	106,987,036		مجموع حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
8,023,189	9,574,749	8,637,115		الحصص غير المسيطرة
119,529,057	115,490,225	115,624,151		مجموع حقوق الملكية
401,888,911	407,708,128	405,583,901		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (11) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة.



عبدالعزیز الأیوب
رئيس مجلس الإدارة

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة
 بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)
 للفترة المنتهية في 31 مارس 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاح	
2017	2018		
26,698,792	29,013,809		إيرادات العمليات
(19,571,635)	(22,023,423)		تكاليف العمليات
2,746,913	1,830,182		صافي إيرادات عقارات
9,874,070	8,820,568		مجمّل أرباح العمليات
(1,874,983)	(2,128,276)		مصروفات عمومية وإدارية
(353,486)	(373,700)		مصروفات بيعية
(141,355)	(98,315)		استهلاكات
7,504,246	6,220,277		أرباح العمليات
(11,493)	18,630		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
(42,073)	-		خسائر الإنخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(2,537,479)	(2,740,775)		أعباء تمويلية
(145,522)	-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
87,650	154,134		إيرادات أخرى
4,855,329	3,652,266		ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة
(10,731)	-		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(106,599)	(71,284)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(17,521)	(2,813)		حصة الزكاة
4,720,478	3,578,169		ربح الفترة
3,874,621	2,658,782		الخاص بـ:
845,857	919,387		مساهمي الشركة الأم
4,720,478	3,578,169		الحصص غير المسيطرة
			ربح الفترة
فلس	فلس		
12.26	8.41	7	ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (11) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعّة.

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
 بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
 للفترة المنتهية في 31 مارس 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2017	2018
4,720,478	3,578,169

ربح الفترة

-	80,253
(1,233,652)	(1,686,607)
(1,233,652)	(1,606,354)
3,486,826	1,971,815

الخسارة الشاملة الأخرى :
 بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
 الدخل الشامل الآخر من شركات زميلة
 فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية
 الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
 مجموع الدخل الشامل للفترة

2,654,041	1,071,560
832,785	900,255
3,486,826	1,971,815

الخاص بـ:
 مساهمي الشركة الأم
 الحصص غير المسيطرة
 مجموع الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (11) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

شركة أسبكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان التدفقات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدفوق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

		حقوق الملكية المعطاة بسماحي الشركة الأم										
المجموع	الحصص غير المسطوة	المجموع اللزبي	أرباح مرطحة	تبدلات ترجمة عملات أجنبية	إجمالي الفر	أثر التدوير في الخصول القائمة الأخرى لشركات زبيلة		إجمالي أسهم خزانية	إجمالي أسهم خزانية	إجمالي إيجاري	علاوة إصدار	رأس المال
						80,253	(122,381)					
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	الرمبو كما في 31 ديسمبر 2017 توزيعات أرباح الحصص غير المسطوة مجموع الدخل النظيف (الخصول القائمة) الفترة
(1,837,889)	(1,837,889)	-	-	-	1,600,000	(122,381)	2,589,875	(432,774)	12,627,673	24,426,446	30,240,371	الرمبو كما في 31 مارس 2018
1,971,815	900,255	1,071,560	2,658,782	(1,667,475)	-	80,253	-	-	-	-	-	-
115,624,151	8,637,115	106,987,036	32,079,364	3,978,462	1,600,000	(122,381)	2,589,875	(432,774)	12,627,673	24,426,446	30,240,371	الرمبو كما في 31 ديسمبر 2016 توزيعات أرباح الحصص غير المسطوة مجموع الدخل النظيف (الخصول القائمة) الفترة
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	الرمبو كما في 31 ديسمبر 2016 توزيعات أرباح الحصص غير المسطوة مجموع الدخل النظيف (الخصول القائمة) الفترة
(875,000)	(875,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3,486,826	832,785	2,654,041	3,874,621	(1,220,580)	-	-	2,589,875	(432,774)	12,104,676	24,426,446	28,800,354	الرمبو كما في 31 مارس 2017
119,529,057	8,023,189	111,505,868	34,428,729	8,281,531	1,600,000	(292,969)	2,589,875	(432,774)	12,104,676	24,426,446	28,800,354	الرمبو كما في 31 مارس 2017

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (11) تشكل جزءا من المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة
4,855,329	3,652,266	تسويات:
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
156,586	188,325	استهلاكات
1,178,018	1,026,231	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
11,493	(18,630)	خسائر الإنخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
42,073	-	الربح من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	(15,271)	أعباء تمويلية
2,537,479	2,740,775	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
145,522	-	
8,926,500	7,573,696	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(4,232,022)	1,420,833	اجمالي المستحق من العملاء عن أعمال عقود
(63,422)	(39,613)	مستحق من أطراف ذات صلة
277,287	(576,999)	مخزون
1,555,209	4,474,588	صافي الحركة على عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
173,882	74,336	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
3,339,703	(3,930,854)	اجمالي المستحق إلى العملاء عن أعمال عقود
789,496	255,253	مستحق إلى أطراف ذات صلة
141,237	1,382,513	النقد الناتج من العمليات
10,907,870	10,633,753	المدفوع الي ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(100,437)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(58,092)	(101,180)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
10,849,778	10,432,136	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
		المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
(3,128,736)	(1,891,367)	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	19,852	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(3,128,736)	(1,871,515)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
		صافي الحركة على المستحق للبنوك
(1,805,044)	(5,033,394)	صافي الحركة على قروض لأجل
(2,902,523)	6,802,193	صافي الحركة على دائنو مرابحة
(961,344)	(2,488,945)	أعباء تمويلية مدفوعة
(2,537,479)	(2,034,713)	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(4,501)	(8,322)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(875,000)	(1,837,889)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(9,085,891)	(4,601,070)	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
(1,364,849)	3,959,551	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(195,903)	(337,281)	نقد ونقد معادل في بداية الفترة
5,487,825	4,928,902	نقد ونقد معادل في نهاية الفترة
3,927,073	8,551,172	

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (11) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

1 - التأسيس والأنشطة الرئيسية

إن شركة أسيكو للصناعات (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 المزادات 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 تزاو 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 العنوان المسجل للشركة 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 مايو 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 التغييرات 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 تنطبق 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 للفترة المنتهية في 31 مارس 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 جوهرية عن معيار المحاسبة الدولي رقم 39 - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يقدم المعيار الجديد تغييرات جوهرية 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 و المشتقات على أساس مزيج من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات و صفات 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 الانتماء الخاصة بالمنشأة 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 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 تثبت 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 التغيير 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 المبدئي، 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 التغيير في القيمة العادلة وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي 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 المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 بمنهج خسارة الانتماء المتوقع المستقبلي.

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

إن خسائر الانتماء 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.

3) المرحلة الانتقالية

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

أ) إختارت المجموعة الاستثناء الخاص بعدم إعادة إدراج معلومات المقارنة. تم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في الأرباح المرحلة والاحتياطات 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. ومع ذلك، لا تزال المجموعة بصدد إجراء دراسة تفصيلية لتقييم التأثير المحتمل عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) وذلك بالإطلاع على متطلبات نموذج خسائر الانتماء المتوقعة، ومن المتوقع أن يتم عكس التعديلات الضرورية خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018.

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 الآخر.

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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	القيم الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	القيم الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)
الموجودات المالية			
نقد و نقد المعادل	فروض ومديون	4,928,902	4,928,902
مديون و أرصدة مدينة أخرى	فروض ومديون	31,838,748	31,838,748
مستحق من أطراف ذات صلة	التكلفة المطفأة	8,899,860	8,899,860
أدوات ملكية متاحة للبيع	موجودات مالية متاحة للبيع	779,158	779,158
مجموع الموجودات المالية		46,446,668	46,446,668
المطلوبات المالية			
مستحق للبنوك	التكلفة المطفأة	12,359,698	12,359,698
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المطفأة	28,593,129	28,593,129
مستحق إلى أطراف ذات صلة	التكلفة المطفأة	1,044,018	1,044,018
فروض لأجل	التكلفة المطفأة	180,044,710	180,044,710
مراجعة دائنة	التكلفة المطفأة	61,351,570	61,351,570
مجموع المطلوبات المالية		283,393,125	283,393,125

(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 الأنتشاء" 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 - 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 وبعض الأطراف 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 هي كما يلي:

مساهمون رئيسيون	شركات زميلة	أطراف ذات صلة أخرى	31 مارس 2018	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	31 مارس 2017
(1) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المجمع:					
564,806	664,843	8,247,210	9,476,859	8,899,860	11,716,122
-	-	2,426,531	2,426,531	1,044,018	185,883
إن المستحق من (إلى) أطراف ذات صلة لا تحمل أية فوائد كما أنه لا توجد تواريخ محددة للسداد.					

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		مزايا أفراد الإدارة العليا	
2017	2018	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل	مزايا مكافأة نهاية الخدمة
92,891	98,627		
2,048	2,680		

5 - قروض لأجل

خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2018، قامت المجموعة بإجراء عمليات سحب إضافية من التسهيلات البنكية بمبلغ 14,104,486 دينار كويتي، والتي تحمل معدل فائدة تتراوح من 1.25% إلى 2.50% سنوياً (31 ديسمبر 2017: تتراوح من 1.25% إلى 2.50% سنوياً)، 31 مارس 2017: تتراوح من 1.25% إلى 2.50% سنوياً) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. قامت المجموعة أيضاً بتسديد قروض بلغت 7,302,293 دينار كويتي.

إن القروض لأجل مضمونة بضمانات من المرتبة الأولى كالتالي:

- (1) رهن عقارات استثمارية بمبلغ 110,139,852 دينار كويتي.
- (2) رهن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات بمبلغ 10,227,158 دينار كويتي.

6 - أسهم خزانة

31 مارس 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	عدد أسهم الخزانة
1,312,988	1,312,988	1,378,637	نسبة الملكية
0.43%	0.43%	0.43%	القيمة السوقية (بالدينار الكويتي)
387,331	295,422	340,523	التكلفة (بالدينار الكويتي)
432,774	432,774	432,774	

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.

7 - ربحية السهم
ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها، يتم احتساب ربحية السهم بقسمة ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
3,874,621	2,658,782	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم
سهم	سهم	
302,403,714	302,403,714	عدد الأسهم المصدرة في بداية الفترة
15,120,186	15,120,186	مضافاً : أسهم منحة
(1,378,637)	(1,378,637)	ناقصاً : المتوسط المرجح لأسهم الخزانة
316,145,263	316,145,263	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة
فلس	فلس	
12.26	8.41	ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم

بلغت ربحية السهم الأساسية للفترة المنتهية في 31 مارس 2017، 12.87 فلس قبل إعادة احتسابها بتأثير إصدار أسهم المنحة.

8 - الجمعية العامة وتوزيعات الأرباح وأسهم المنحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين التي انعقدت بتاريخ 8 مارس 2018، على إقتراحات مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 10 فلس لكل سهم بمبلغ 3,010,908 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، "شركة أسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مفقلة)" 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. ستقوم الشركة الأم بتسجيل تلك التوزيعات في الدفاتر بتاريخ موعد الاستحقاق الموافق 10 مايو 2018 وذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة.

9 - الالتزامات المحتملة
يوجد على المجموعة إرتباطات والتزامات محتملة كما يلي:

31 مارس 2017	(مدقق) 31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
10,658,089	10,556,124	9,998,837	خطابات ضمان
11,136,788	14,537,421	10,085,695	إعتمادات مستندية
21,794,877	25,093,545	20,084,532	

10 - 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 31 مارس، إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية.

خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2018، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة لقياس القيمة العادلة.

شركة أسبكو للصناعات - ش.م.ك. (عامّة) وشركائها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة (غير مدققة)
31 مارس 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

11 - معلومات التوزيع القطاعي

فيما يلي البيانات التحليلية لقطاعات النشاط الرئيسية بالمجموعة كما في 31 مارس :

		2018					
		قيود		المقاولات		الصناعة	
		إستبعاد المعاملات المتبادلة / الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	المقاولات	العقارات	الصناعة	
الإجمالي	29,013,809	(4,664,293)	33,678,102	2,669,952	73,130	30,935,020	إيرادات العمليات
	(22,023,423)	4,476,567	(26,499,990)	(2,150,019)	(74,336)	(24,275,635)	تكاليف العمليات
	1,830,182	-	1,830,182	-	1,830,182	-	صافي إيرادات عقارات
	(98,315)	-	(98,315)	(8,095)	(1,118)	(89,102)	إستهلاكات
	(2,740,775)	-	(2,740,775)	-	(1,378,295)	(1,362,480)	إعفاء تمويلية
	2,658,782	(919,387)	3,578,169	274,261	291,787	3,012,121	ربح الفترة
	405,583,901	(58,339,107)	463,923,008	8,905,965	220,248,502	234,768,541	مجموع الموجودات
	289,959,750	-	289,959,750	6,668,382	185,010,051	98,281,317	مجموع المطلوبات
2017							
		قيود		المقاولات		الصناعة	
		إستبعاد المعاملات المتبادلة / الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	المقاولات	العقارات	الصناعة	
الإجمالي	26,698,792	(4,134,116)	30,832,908	3,093,131	-	27,739,777	إيرادات العمليات
	(19,571,635)	3,870,479	(23,442,114)	(2,721,308)	-	(20,720,806)	تكاليف العمليات
	2,746,913	-	2,746,913	-	2,746,913	-	صافي إيرادات عقارات
	(141,355)	-	(141,355)	(8,212)	(1,057)	(132,086)	إستهلاكات
	(2,537,479)	-	(2,537,479)	-	(1,312,603)	(1,224,876)	إعفاء تمويلية
	3,874,621	(845,849)	4,720,470	215,568	1,291,435	3,213,467	ربح الفترة
	401,888,911	(61,626,645)	463,515,556	7,326,252	225,592,793	230,596,511	مجموع الموجودات
	282,359,854	-	282,359,854	6,268,211	194,323,708	81,767,935	مجموع المطلوبات