

شركة المعادن والصناعات التحويلية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)
مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

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 المجمعثة المكثفة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة المعادن والصناعات التحويلية - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق لشركة المعادن والصناعات التحويلية - شركة مساهمة كويتية عامة ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018، وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية المجمعثة المكثفة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية آنذاك، وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المجمعثة المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعثة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي" من مسؤولية إدارة الشركة الأم. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعثة المكثفة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعثة المكثفة من قبل المدقق المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعثة المكثفة تشتمل مبدئياً على توجيه استفسارات للموظفين المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة الفعلي أقل من ما 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، وبناء عليه فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

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

التأكيد على أمر

من دون التحفظ على استنتاجنا نود أن نشير إلى إيضاح رقم 18 فيما يتعلق بحقوق الانتفاع المقامة على أراضي مؤجرة من قبل المجموعة وموطنه لدى الشركة الزميلة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

د. شعيب عبدالله شعيب

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت
14 نوفمبر 2018

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

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	إيضاحات	الموجودات
				الموجودات المتداولة:
2,751,694	2,284,783	2,009,023	4	نقد ونقد معادل
1,000,899	1,671,802	1,367,163	5	ودائع لأجل
39,715	39,715	39,715	6	استثمارات مربحة
-	-	183,495	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
7,280,431	5,650,520	4,225,668	8	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
642,539	601,426	1,169,415	9	إجمالي المبلغ المستحق من العملاء عن أعمال العقود
1,592,881	1,649,502	2,277,792		مخزون
13,308,159	11,897,748	11,272,271		مجموع الموجودات المتداولة
183,495	183,495	-	10	الموجودات غير المتداولة:
4,921,172	5,490,154	5,490,154	11	موجودات مالية متاحة للبيع
2,605,000	2,551,000	2,551,000		استثمار في شركة زميلة
2,091,817	2,085,525	1,827,990		عقارات استثمارية
406,889	406,889	406,889		ممتلكات وعقارات ومعدات شهرة
10,208,373	10,717,063	10,276,033		مجموع الموجودات غير المتداولة
23,516,532	22,614,811	21,548,304		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات المتداولة:
2,102	-	393,826	12	بنوك دائنة
1,730,000	1,730,000	1,730,000		أقساط عقد تمويل إجارة
700,000	700,000	700,000		قروض لأجل
3,652,973	3,134,290	3,178,165		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
6,085,075	5,564,290	6,001,991		مجموع المطلوبات المتداولة
561,430	622,033	741,461		المطلوبات غير المتداولة:
561,430	622,033	741,461		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
6,646,505	6,186,323	6,743,452		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية:
8,255,650	10,000,000	10,000,000		رأس المال
5,089,036	-	-		علاوة الإصدار
1,511,731	1,520,581	1,520,581		إحتياطي إجباري
487,860	-	-		إحتياطي إختياري
(1,056,623)	(1,279,879)	(1,279,879)	13	أسهم خزانة
(86,191)	465,807	483,573		أثر التغيير في حقوق ملكية شركة تابعة
11,958	11,958	11,958		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
276,835	4,395,956	2,684,594		أرباح مرحلة
14,490,256	15,114,423	13,420,827		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
2,379,771	1,314,065	1,384,025		الحصص غير المسيطرة
16,870,027	16,428,488	14,804,852		مجموع حقوق الملكية
23,516,532	22,614,811	21,548,304		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

طارق إبراهيم الموسى
 نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

مساعد إبراهيم الهولي
 رئيس مجلس الإدارة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2017	2018	2017	2018		
5,602,937	5,266,178	1,667,039	1,266,732		الإيرادات:
7,456,444	8,299,500	3,058,457	2,946,971		صافي المبيعات
13,059,381	13,565,678	4,725,496	4,213,703		إيرادات الخدمات
(3,868,552)	(3,935,159)	(1,045,522)	(999,723)		التكاليف:
(6,384,082)	(7,361,620)	(2,478,680)	(2,608,593)		تكلفة المبيعات
(10,252,634)	(11,296,779)	(3,524,202)	(3,608,316)		تكلفة الخدمات
2,806,747	2,268,899	1,201,294	605,387		مجموع الربح
848,476	839,067	437,333	305,188		المصاريف والأعباء :
640,781	1,518,387	396,664	448,468		تكاليف الموظفين
150,454	189,425	6,443	56,589		مصاريف عمومية وإدارية
230,974	235,646	110,494	78,497		مصاريف بيعية وتسويقية
52,200	51,200	17,400	17,400		إستهلاكات
479,166	65,776	20,000	-	14	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
2,402,051	2,899,501	988,334	906,142		مطالبات أحكام قضائية
404,696	(630,602)	212,960	(300,755)		مجموع المصاريف والأعباء
(24,437)	6,150	-	-		(خسائر) ربح التشغيل
21,931	25,333	8,605	9,925		أرباح (خسائر) بيع ممتلكات وعقارات
(4,734)	(6,102)	(2,278)	(1,642)		ومعدات
(199,292)	(234,572)	(47,763)	(81,566)		إيرادات فوائد ومرابحات
54,480	49,525	-	(32,621)		خسائر فروقات عملة أجنبية
252,644	(790,268)	171,524	(406,659)		مصاريف تمويلية
(3,668)	-	-	-		إيرادات أخرى
(1,467)	-	-	-		(خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة دعم
247,509	(790,268)	171,524	(406,659)		العمالة الوطنية وحصة الزكاة
-	-	-	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
247,509	(790,268)	171,524	(406,659)		حصة الزكاة
-	-	-	-		(خسارة) ربح الفترة
247,509	(790,268)	171,524	(406,659)		الدخل الشامل الآخر للفترة
(15,887)	(940,519)	53,955	(459,367)		مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل
263,396	150,251	117,569	52,708		الشامل للفترة
247,509	(790,268)	171,524	(406,659)		المتعلق ب :
فلس	فلس	فلس	فلس		مساهمي الشركة الأم
(0.17)	(10.44)	0.60	(5.09)	15	الحصص غير المسيطرة
					(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة
					المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة.

شركة المعادن والصناعات التحويلية - ش.م.ك. (عامة)
 وشركاتها التابعة
 بيان التدفقات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكلف (غير مدفوق)
 للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

حقوق المصنوع اللائيكية	المصنوع غير السيطرة	المجموع الجزئي	أرباح مرحلة	إجمالي ترجمة صناديق الجينية	أثر التغيير في حقوق ملكية شركة تابعة	أسهم خزائنة	إجمالي التغيير في التغيير	إجمالي إجمالي	علاوة الإصدار	رأس المال
16,428,488	1,314,065	15,114,423	4,395,956	11,958	465,807	(1,279,879)	-	1,520,581	-	10,000,000
(793,388)	(22,525)	(770,843)	(770,843)	-	-	-	-	-	-	-
15,635,120	1,291,540	14,343,580	3,625,113	11,958	465,807	(1,279,879)	-	1,520,581	-	10,000,000
(790,288)	150,251	(940,519)	(940,519)	-	-	-	-	-	-	-
-	(17,766)	17,766	-	-	17,766	-	-	-	-	-
(40,000)	(40,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14,804,852	1,384,025	13,420,827	2,884,594	11,958	483,573	(1,279,879)	-	1,520,581	-	10,000,000
16,636,005	2,129,862	14,506,143	292,722	11,958	(86,191)	(1,056,623)	487,860	1,511,731	5,089,036	8,255,650
247,509	263,396	(15,887)	(15,887)	-	-	-	-	-	-	-
(9,987)	(9,987)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3,500)	(3,500)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16,870,027	2,379,771	14,490,256	276,835	11,958	(86,191)	(1,056,623)	487,860	1,511,731	5,089,036	8,255,650

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكلفة.

الرصيد في 31 ديسمبر 2017 كما تم إدراجه سابقاً
 أثر تطبيق السور الولي للتقارير المالية رقم (9)
 في 1 يناير 2018 (إيضاح 3)

الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدل)
 مجموع (الخصم) الأرباح التاميل للفترة
 وإبقاء حصص غير مسيطرة
 توزيعات إلى المصنوع غير المسيطرة
 الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018

الرصيد كما في 1 يناير 2017
 مجموع (الخصم) الأرباح التاميل للفترة
 أثر استبعاد شركة تابعة
 توزيعات مدفوعة للمصنوع غير المسيطرة
 الرصيد كما في 30 سبتمبر 2017

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات
2017	2018	
252,644	(790,268)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : (خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة تسويات : إستهلاكات
381,410	459,101	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
52,200	51,200	(أرباح) خسائر بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
24,437	(6,150)	أرباح استبعاد شركة تابعة
(6,044)	-	إيرادات فوائد ومرابحات
(21,931)	(25,333)	مصاريف تمويلية
128,260	234,572	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
125,367	205,660	
936,343	128,782	
(664,284)	580,284	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(524,539)	(567,989)	إجمالي المبلغ المستحق من العملاء عن أعمال العقود مخزون
(157,355)	(628,290)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
902,953	64,114	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
493,118	(423,099)	ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(20,094)	(86,232)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(20,239)	
473,024	(529,570)	
(164,561)	304,639	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية : المحصل من (المدفوع الي) ودائع لأجل
470,285	-	المحصل من استثمارات مرابحة
(423,182)	(201,566)	المدفوع لاضافات على ممتلكات وعقارات ومعدات
-	6,150	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
21,931	25,333	إيرادات فوائد ومرابحات مستلمة
(95,527)	134,556	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
258	393,826	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية : صافي الحركة على بنوك دائنة
(100,000)	-	صافي الحركة على قروض لأجل
(3,500)	(40,000)	توزيعات مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(128,260)	(234,572)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(231,502)	119,254	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
145,995	(275,760)	صافي (النقص) الزيادة في نقد ونقد معادل
2,605,699	2,284,783	نقد ونقد معادل في بداية الفترة
2,751,694	2,009,023	نقد ونقد معادل في نهاية الفترة

4

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

1 -

تأسيس ونشاط الشركة الأم

إن شركة المعادن والصناعات التحويلية - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" هي شركة مساهمة كويتية (عامة) مسجلة في دولة الكويت. تم تأسيس الشركة بموجب عقد تأسيس رقم 113/17 بتاريخ 10 يونيو 1987، وتعديلاته اللاحقة وأخرها ما تم التأشير عليه بالسجل التجاري تحت رقم 12320 بتاريخ 9 أكتوبر 2017، وذلك بتعديل المادة (6) من عقد التأسيس والمادة (5) من النظام الأساسي وذلك بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع بالكامل من 8,255,650 دينار كويتي إلى 10,000,000 دينار كويتي، وذلك بالموافقة على الآتي:

- أ- تحويل كامل علاوة الإصدار بمبلغ 5,089,036 دينار كويتي الى حساب الاحتياطي الاختياري ليصبح 5,576,896 دينار كويتي.
- ب- الموافقة على تحويل كامل مبلغ الاحتياطي الاختياري بمبلغ 5,576,896 دينار كويتي الى الأرباح المرحلة.
- ج- الموافقة على تحويل مبلغ 1,744,350 دينار كويتي من الأرباح المرحلة الى حساب رأس المال ليصبح 10,000,000 دينار كويتي.
- د- الموافقة على اصدار أسهم منحة للمساهمين بنسبة 21.12% مقابل تحويل جزء من الأرباح المرحلة الى حساب رأس المال.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي:

- شراء وبيع الآليات والمركبات والناقلات المستعملة والخردة وقطع غيارها ومستلزماتها والمعادن بأنواعها ومشتقاتها وما ينتج عنها وتمثيل الشركات المتخصصة في ذلك.
- شراء وبيع خردة المنازل والمشروعات الصناعية والتجارية بما يشمل ذلك من الأدوات المنزلية والآلات ومخلفات البناء المعدنية وغيره من الخردة المتوافرة محليا.
- تقطيع وتصنيف المخلفات والخردة وتخزينها وبيعها محليا وخارجيا.
- استيراد الآلات والمواد الأولية اللازمة لإعادة إنتاج وتقطيع وتخزين الخردة.
- القيام بكافة أعمال التجارة والتصدير والإنتاج المتعلقة بأغراض الشركة داخل دولة الكويت وخارجها.
- إنشاء الصناعات المكملة لتجارة وإنتاج الخردة أو المساهمة في هذه المشاريع.
- إدارة وتطوير مناطق بيع وشراء وإنتاج وتصنيع المواد الخردة والمواد المستعملة والصناعات المكملة داخل وخارج دولة الكويت.
- القيام بكافة أعمال الهدم والإزالة للمنشآت وتمثيل الشركات المتخصصة في هذا المجال.
- إقامة وإدارة المزادات المتعلقة بأغراض الشركة محليا وعالميا وتمثيل الشركات في هذا المجال.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- المساهمة في التأسيس أو التملك الجزئي للشركات الصناعية وشركات الإدارة الصناعية محليا ودوليا.
- تطوير وتهيئة وإنشاء وإدارة وتشغيل المناطق الصناعية والحرفية.
- القيام بتنفيذ كافة أعمال النقل والتجميع للقمامة والنفايات والأنقاض والاستفادة منها داخل وخارج دولة الكويت.
- القيام بتنفيذ كافة أنواع تعهدات ومناقصات النظافة لجميع الجهات داخل وخارج دولة الكويت.
- القيام بتنفيذ كافة أنواع وأعمال وخدمات تنظيف وحماية وتحسين البيئة من التلوث داخل وخارج دولة الكويت.
- إنشاء أو إدارة أو صيانة محطات المجاري ورمي القمامة والأنقاض بأنواعها والإتجار بالمواد الناتجة من ذلك داخل وخارج دولة الكويت.
- إنشاء الصناعات لتدوير النفايات والأنقاض والمخلفات البيئية داخل وخارج دولة الكويت (وذلك بعد موافقة الهيئة العامة للصناعة).

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو: ص.ب 4520 الصفاة - 13045 دولة الكويت.

إن الشركة الأم مملوكة بنسبة 58.296% من قبل شركة أجيلتي للمخازن العمومية - ش.م.ك. (عامة) مدرجة في بورصة الكويت (الشركة الأم الرئيسية).

إن الشركة الأم في الوقت الحالي تتناقش مع الهيئة العامه للصناعة بخصوص الموقع الحالي والمواقع البديله المتاحة لعملياتها. إن نتيجة هذه النقاشات وتأثيرها على المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لا يمكن تقديرها حاليا.

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

2 -

أسس العرض

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للفترة ماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 فيما عدا السياسات المطبقة والناجمة عن تطبيق المعايير الجديدة بداية 1 يناير 2018 كما هو مذكور في إيضاح (3).

لم تقوم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها وغير جارية التأثير حتى الآن.

إن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة 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 المكثفة. إن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018، لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن نتائج الأعمال التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. للحصول على معلومات إضافية يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة 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) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) "الإيرادات الناتجة عن عقود العملاء" 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 (ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية
لتحديد تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات 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 أيًا 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 المجمعة.

تم استبدال فئة قياس المعيار المحاسبي الدولي رقم (39) للموجودات المالية المتاحة للبيع بفئة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما تم استبدال فئة القروض والمدينون بفئة أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.

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 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.

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 المبني، 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 المجمع المكثف 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 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، إجمالي المبلغ المستحق من العملاء عن أعمال المقاولات، 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.

3) المرحلة الانتقالية

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

- لم يتم تعديل أرقام المقارنة. 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 للمعلومات المقدمة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018.
- إن المجموعة مطالبه بإجراء 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.
- تم إجراء التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق الأولي من خلال تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالموجودات المالية وتصنيف بعض الاستثمارات في أدوات الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن أثر هذا التغيير في السياسة المحاسبية كما في 1 يناير 2018 هو نقص الأرباح المرحلة بمبلغ 770,843 دينار كويتي، على النحو التالي:

الأرباح المرحلة	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	
4,395,956	1,314,065	5,710,021	رصيد الإقفال تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (39) (31 ديسمبر 2017)
(770,843)	(22,525)	(793,368)	أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس: خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لأدوات الدين بالتكلفة المطفأة (إيضاح 8)
3,625,113	1,291,540	4,916,653	الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في تاريخ التطبيق المبني في 1 يناير 2018

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 وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

القيم الدفترية الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	القيم الدفترية الأصلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	التصنيف الجديد وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	التصنيف الأصلي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	الموجودات المالية
2,284,783	2,284,783	التكلفة المطفأة	قروض ومدنيون	نقد ونقد معادل
1,671,802	1,671,802	التكلفة المطفأة	قروض ومدنيون	ودائع لاجل
39,715	39,715	التكلفة المطفأة	قروض ومدنيون	استثمار مربحة
183,495	183,495	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية متاحة للبيع	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,857,152	5,650,520	التكلفة المطفأة	قروض ومدنيون	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى إجمالي المبلغ المستحق من العملاء عن أعمال العقود
601,426	601,426	التكلفة المطفأة	قروض ومدنيون	مجموع الموجودات المالية
9,638,373	10,431,741			
1,730,000	1,730,000	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	أقساط عقد تمويل اجارة
700,000	700,000	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	قروض لأجل
3,134,290	3,134,290	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
5,564,290	5,564,290			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 الأنشاء" 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)، ستقوم المجموعة بتطبيق نهج التأثير التراكمي عن طريق إعادة تعديل رصيد الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018 بأثر رجعي مع عدم تعديل رصيد الفترات السابقة استناداً إلى المعلومات المتاحة الحالية، لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للمجموعة.

إن تطبيق هذا المعيار المبدي لم ينتج عنه أي تغيير مادي في السياسات المحاسبية للمجموعة حيث أن معظم إيرادات المجموعة تقع في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وليس له أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للمجموعة ولا تزال هناك دراسات على بعض شركات المجموعة والتي بصدد الانتهاء، والتي تتمثل في:

أ- بيع البضائع

عادة ما تتضمن عقود المجموعة مع العملاء لبيع البضائع التزاماً واحداً بالأداء. استنتجت المجموعة أنه ينبغي الاعتراف بالإيرادات المتأتمية من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل المخاطر ومنافع الملكية الهامة إلى المشتري، بشكل عام عند تسليم البضائع. لذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للعداد التقارير المالية رقم 15 أي تأثير على توقيت التحقق من الإيرادات.

ب- تقديم الخدمات
 يتم تقديم الخدمات بشكل منفصل من قبل المجموعة. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، قامت المجموعة بتقييم وجود التزام منفرد في عقود الخدمات التي يتم تقديمها من قبل المجموعة.

ج- دفعات مقدمة من العملاء
 بشكل عام، تتلقى المجموعة دفعات قصيرة الأجل من عملائها. قبل اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، قامت المجموعة بعرض تلك الدفعات كدفعات مقدمة من العملاء في بيان المركز المالي المجموع.

عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، بالنسبة للدفعات قصيرة الأجل، لن تقوم المجموعة بتعديل المبلغ الموعود بأثر مكونات التمويل في العقود، حيث تتوقع المجموعة، أن المدة بين الفترة الزمنية التي يدفع فيها العميل للسلعة أو الخدمة وبين توقيت بيع السلعة أو تقديم الخدمة من قبل المجموعة للعميل سنة هي واحدة أو أقل.

د- خدمات أعمال العقود
 يتم إدراج الإيرادات من عقود الخدمات الهندسية خلال فترة التنفيذ باستخدام طريقة نسبة الإنجاز والتي تتوافق مع معايير التحقق التي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، وبالتالي حددت المجموعة أن معايير التحقق خلال فترة التنفيذ لا تزال مناسبة لعقودها بشأن الخدمات الهندسية والإنشاءات.

4 - نقد ونقد معادل

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
1,750,979	1,821,713	1,271,459	نقد في الصندوق ولدى البنوك
1,000,715	463,070	737,564	ودائع بنكية قصيرة الأجل
<u>2,751,694</u>	<u>2,284,783</u>	<u>2,009,023</u>	

يتراوح معدل العائد على الودائع البنكية قصيرة الأجل من 1.25% إلى 2.5% سنوياً (31 ديسمبر 2017: 1.625% إلى 1.75% سنوياً، 30 سبتمبر 2017: 1% إلى 1.75% سنوياً). تستحق هذه الودائع بمعدل 90 يوم.

5 - ودائع لأجل
 يتراوح معدل العائد الفعلي على الودائع لأجل من 0.75% إلى 2.25% سنوياً (31 ديسمبر 2017: 0.75% إلى 2.375% سنوياً، 30 سبتمبر 2017: 0.75% إلى 1.375% سنوياً). تستحق هذه الودائع بمعدل يتراوح ما بين 185 يوم و365 يوم.

إن وديان لأجل بمبلغ 706,283 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 - 781,355 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017 - 781,355 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض خطابات الضمان الصادرة لصالح المجموعة (إيضاح 19).

6 - استثمارات مربحة
 يتراوح معدل العائد على استثمارات مربحة من 1% إلى 1.43% سنوياً (31 ديسمبر 2017: 1% إلى 1.43% سنوياً، 30 سبتمبر 2017 من 1% إلى 1.43% سنوياً).

إن استثمارات المربحة مرهونة مقابل بعض خطابات الضمان الصادرة لصالح المجموعة (إيضاح 19).

7 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
-	-	183,495	غير مسعرة :
-	-	183,495	أسهم ملكية الإجمالي

كما في 1 يناير 2018 ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، قامت المجموعة بإعادة تصنيف موجودات مالية بقيمة دفترية تبلغ 183,495 دينار كويتي من الموجودات المالية المتاحة للبيع (إيضاح 10).

8 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
11,875,833	10,983,553	10,411,208	مدينون تجاريون
(7,642,675)	(7,499,203)	(8,343,771)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أ)
4,233,158	3,484,350	2,067,437	صافي مدينون تجاريون
32,779	138,876	100,639	موظفون مدينون
453,057	452,700	453,100	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 16)
			مبالغ محجوزة مقابل خطابات ضمان (إيضاح 19)
327,960	90,450	56,955	
1,285,707	1,129,553	1,111,813	دفعات مقدمة للموردين
(34,830)	(657,848)	(657,848)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أ)
1,250,877	471,705	453,965	صافي دفعات مقدمة للموردين
251,978	229,595	199,589	تأمينات مستردة
-	(10,222)	(10,222)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أ)
251,978	219,373	189,367	صافي تأمينات مستردة
539,621	609,329	598,955	مصروفات مقدمة
261,769	270,742	411,096	محجوز ضمان
(98,878)	(112,092)	(112,092)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أ)
162,891	158,650	299,004	صافي محجوز ضمان
28,110	25,087	6,246	أخرى
7,280,431	5,650,520	4,225,668	

(أ) إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	
7,724,184	7,724,184	8,279,365	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	-	793,368	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (إيضاح 3)
52,199	722,698	51,200	المحمل خلال الفترة / السنة
-	(167,517)	-	مخصص مستخدم خلال الفترة / السنة
7,776,383	8,279,365	9,123,933	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

9 - إجمالي المبلغ المستحق من العملاء عن أعمال العقود

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
1,600,812	1,534,454	2,311,763	تكاليف العقود المنكبة حتى تاريخه زائدا
(958,273)	(933,028)	(1,142,348)	الأرباح المحققة
642,539	601,426	1,169,415	المطالبات المرحلية الإجمالي
			والتي تتمثل في:
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
642,539	601,426	1,169,415	إجمالي المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال
642,539	601,426	1,169,415	عقود مقاولات

كما في 30 سبتمبر 2018، بلغت أرصدة محجوز الضمان المحتجزة لدى العملاء عن أعمال المقاولات مبلغ 56,955 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 45,190 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017: 327,960 دينار كويتي) (إيضاح 8)، بينما بلغت أرصدة الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء عن أعمال المقاولات بمبلغ 223,953 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 484,257 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017: 705,867 دينار كويتي).

10 - موجودات مالية متاحة للبيع

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018	غير مسعرة : أسهم ملكية الإجمالي
183,495	183,495	-	
183,495	183,495	-	

في 1 يناير 2018، ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بإعادة التصنيف موجودات مالية متاحة للبيع بقيمة دفترية 183,495 دينار كويتي الى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 7).

11 - استثمار في شركة زميلة
 يمثل هذا البند استثمار بنسبة 40% في شركة تنمية وتطوير العقار - ذ.م.م.، وهي شركة تعمل في إدارة وتطوير العقار بمختلف أنواعه ومن أهم المشاريع التي اختصت بها الشركة مشروع إدارة العقارات الكائنة في منطقتي أمغرة وميناء عبدالله والتي تستغلها الشركة الأم بموجب عقدها مع الهيئة العامة للصناعة، وقد تم تجديد هذا العقد كما هو مبين في إيضاح رقم (18).
 لم تقم المجموعة باحتساب حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018، لعدم توفر معلومات مالية مرحلية للشركة الزميلة، وتم اعتبار الحركة خلال الفترة بأنها غير مادية.

12 - بنوك دائنة
 تسهيلات سحب على المكشوف من بنك محلي تحمل فائدة بواقع 2.5 % فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتستحق بتاريخ 31 مايو 2019، وأخر يستحق بتاريخ 30 سبتمبر 2018 وجاري العمل على تجديده حتى تاريخ اعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

13 - أسهم خزانة

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	عدد الأسهم (سهم) (أ) النسبة إلى الأسهم المدفوعة (%) القيمة السوقية (دينار كويتي) التكلفة (دينار كويتي)
7,779,046	9,816,133	9,899,225	
9.43%	9.82%	9.90%	
777,905	677,313	673,147	
1,056,623	1,279,879	1,279,879	

(أ) إن الحركة على عدد أسهم الخزانة تمثل المردود من أسهم أعضاء مجلس الإدارة القدامى.

قامت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الإحتياطيات بما يساوي رصيد أسهم الخزانة كما في تاريخ المعلومات المرحلية المجمعة المكثفة. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة إحتفاظ المجموعة بأسهم الخزانة.

14 - مطالبات أحكام قضائية
 خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018، صدر حكم من محكمة التمييز ضد الشركة الأم فيما يتعلق بمطالبات أحد المستأجرين بمبلغ 65,776 دينار كويتي، وقد قامت الشركة الأم بسداد كامل المبلغ خلال الفترة.

خلال الفترة المالية السابقة المنتهية في 30 سبتمبر 2017، صدر حكمين قضائيين من محكمة الاستئناف ضد الشركة الأم شركة المعادن والصناعات التحويلية - ش.م.ك. (عامه) متضامنة مع شركة أخرى، بخصوص دعاوي مقامة من مقاولي الباطن، وقد قامت الشركة الأم بسداد مبلغ 459,166 دينار كويتي عن قيمة هذين الحكمين وفوائدهما والمصروفات والاعتاب الفعلية المتعلقة بهما، وجاري العمل على استكمال هذه الاحكام.

15 - (خسارة) ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
 ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. إن المعلومات الضرورية لاحتساب خسارة السهم الأساسية بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
(15,887)	(940,519)	53,955	(459,367)	صافي (خسارة) ربح الفترة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
أسهم	أسهم	أسهم	أسهم	
100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	عدد الأسهم القائمة :
(9,899,225)	(9,899,225)	(9,899,225)	(9,899,225)	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
90,100,775	90,100,775	90,100,775	90,100,775	ناقصا : المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزنة
فلس	فلس	فلس	فلس	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(0.17)	(10.44)	0.60	(5.09)	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

16 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات صلة
 قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة، أفراد الإدارة العليا، الشركة الزميلة وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. 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:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:				
31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	شركة زميلة	مساهمين رئيسيين	
453,057	452,700	453,100	-	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 8)
507,514	591,832	681,255	681,255	مستحق إلى أطراف ذات صلة
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2017	2018	2017	2018	
182,110	195,812	32,726	65,104	مزايا أفراد الإدارة العليا :
7,988	8,588	438	2,863	مزايا قصيرة الأجل
				مزايا نهاية الخدمة

17 - معلومات القطاعات
 إن المجموعة مقسمة إلى أقسام تشغيلية لإدارة أنشطتها المختلفة. وتمارس المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في دولة الكويت. ولأغراض عرض القطاع الرئيسي، قامت إدارة المجموعة بتصنيف منتجات وخدمات المجموعة إلى القطاعات التشغيلية التالية:

أ - قسم تقطيع المعادن وقطع الغيار المستعملة
 يشمل إستيراد الآلات والمواد الأولية اللازمة لإعادة إنتاج وتقطيع وتصنيف المخلفات والخردة وتخزينها وبيعها داخل دولة الكويت وخارجها.

ب - القسم التجاري
 يشمل شراء وبيع الآليات والمركبات والناقلات المستعملة والخردة وقطع غيارها والمعادن بأنواعها ومشتقاتها وكل ما يتعلق بها.

ج - قسم تدوير النفايات البلاستيكية
 يمثل قسم تدوير النفايات البلاستيكية تدوير النفايات والأنقاض والمخلفات البيئية والإنتاج بالمواد الناتجة من ذلك.

د - قسم التقطيع وكبس المعادن
 يمثل هذا تقطيع وقص المعادن ونشاطات أخرى متعلقة بها.

إن التفاصيل المالية للقطاعات والتي تحتوي على المعلومات الأولية للقطاع هي كما يلي:

30 سبتمبر 2017		31 ديسمبر 2017 (مدقق)		30 سبتمبر 2018	
مطلوبات القطاع	موجودات القطاع	مطلوبات القطاع	موجودات القطاع	مطلوبات القطاع	موجودات القطاع
1,211,614	9,392,413	588,332	7,680,769	1,075,082	11,254,042
5,434,891	14,124,119	5,597,991	14,934,042	5,668,370	10,294,262
6,646,505	23,516,532	6,186,323	22,614,811	6,743,452	21,548,304

القسم التجاري
 موجودات ومطلوبات غير موزعة

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر				الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2017		2018		2017		2018	
نتائج القطاع	إيرادات القطاع	نتائج القطاع	إيرادات القطاع	نتائج القطاع	إيرادات القطاع	نتائج القطاع	إيرادات القطاع
1,423,532	4,386,206	816,517	4,168,707	424,042	1,060,266	122,983	946,137
185,828	420,062	79,910	355,033	61,607	185,730	9,202	70,465
310,515	524,647	436,884	742,538	91,768	421,043	135,829	250,230
(1,672,366)	7,728,466	(2,123,579)	8,299,400	(405,893)	3,058,457	(674,673)	2,946,871
247,509	13,059,381	(790,268)	13,565,678	171,524	4,725,496	(406,659)	4,213,703

قسم تقطيع المعادن وقطع الخيار
 المستعملة
 القسم التجاري
 قسم تدوير النفايات البلاستيكية
 أخرى

18 - حق الانتفاع
 إن عمليات الشركة الأم مقامة على أراضي مستأجرة من قبل المجموعة وموطنه لدى الشركة الزميلة، والتي تم تجديد عقود حق الانتفاع بها مع الهيئة العامة للصناعة بتاريخ 1 يونيو 2013 لمدة خمس سنوات تنتهي في 31 مايو 2018. إن الشركة الأم في الوقت الحالي تتناقش مع الهيئة العامة للصناعة بخصوص الموقع الحالي والمواقع البديلة المتاحة لعملياتها. إن نتيجة هذه النقاشات وتأثيرها على المعلومات المالية المرحلية المجمعَة المكثفة لا يمكن تقديرها حالياً.

19 - التزامات محتملة
 يوجد على المجموعة إلتزامات محتملة كما في 30 سبتمبر 2018، كما يلي:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018
7,762,531	8,759,555	7,269,282
225,000	84,870	403,208
7,987,531	8,844,425	7,672,490

خطابات ضمان
 إلتزامات مستندية

إن بعض خطابات الضمان مضمونة مقابل ودائع لأجل وإستثمارات مرابحة ومديون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 5، 6، 8).

20 - قياس القيمة العادلة
 تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في المعلومات المالية المرحلية المجمعَة المكثفة من خلال مستوى قياس متسلسل إستناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.

المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

كما في 30 سبتمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية، لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

- 21 - الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم
وافقت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 28 مايو 2018، على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، لم يتم توزيع أرباح أو مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.
- وافقت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 20 سبتمبر 2017، على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، كما وافقت على اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح أو مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.