

شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامه)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2019
(غير مدققة)

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
للفترة المنتهية في 31 مارس 2019
(غير مدققة)
مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

المحتويات

صفحة	تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
16 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

إلى الصادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة مركز سلطن للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامه)
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة مركز سلطن للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامه) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في 31 مارس 2019، وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والنقل الشامل الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" من مسؤولية إدارة الشركة الأم. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من قبل المدقق المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تشمل ميدانياً 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 التأكد على أننا على علم بكافة الأحداث الهامة التي من الممكن تحديدها خلال عملية التدقيق، وبناء عليه فإننا لا نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ

تضمنت المعلومات المالية المرحلية المجمعة المرفقة استثمار في شركة زميلة "الشركة الوطنية العقارية - ش.م.ك.ع." والتي تضمنت معلوماتها المالية المرحلية المجمعة استثمار في شركة زميلة "شركة أجليتي للمخازن العمومية - ش.م.ك.ع." والتي قامت برفع دعوى حكومية لاسترداد قيمة أحد استثماراتها والقرض المتعلق به والتي لا يمكن الوقوف على نتائجها حتى تاريخه، وعليه لم نتمكن من تحديد أثر أي تحديلات قد تكون ضرورية على قيمة استثمار "الشركة الوطنية العقارية - ش.م.ك.ع." في "شركة أجليتي للمخازن العمومية - ش.م.ك.ع." وأثر ذلك التعديل على المعلومات المالية المرحلية المجمعة المرفقة للمجموعة (إيضاح 7).

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وبإستثناء أية تأثيرات محتملة نتيجة للأمر المبين في أساس الاستنتاج المتحفظ لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم تعد، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

عدم التأكد المادي المتعلق بمبدأ الإستمرارية

تلقت الانتباه إلى الإيضاح رقم (13) حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة، والذي يبين أن الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في 31 مارس 2019، بلغت 41,485,248 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 : 42,155,767 دينار كويتي، 31 مارس 2018 : 41,772,542 دينار كويتي) كما أنه في ذلك التاريخ، تجاوزت أرصدة المطلوبات المتداولة للمجموعة أرصدة موجوداتها المتداولة بمبلغ 135,034,708 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 : 122,520,685 دينار كويتي، 31 مارس 2018 : 126,351,099 دينار كويتي). إن تلك الظروف، بالإضافة إلى أمور أخرى مبينة في الإيضاح (13)، تشير إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الإستمرارية. إن استنتاجنا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، وإستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وحسب ما ورد إليه علمنا وإعتقادنا، وأنها فيما عدا ما ورد في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ لم يرد إلى علمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو للنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة الأم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 على وجه يؤثر مادياً على المركز المالي للشركة الأم أو على نتائج أعمالها.

د. شعيب عبدالله حسين
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 03
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت
14 مايو 2019

شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 31 مارس 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018 (مدقق)	31 مارس 2019	إيضاحات	الموجودات
				الموجودات المتداولة:
5,500,073	6,498,096	6,094,163		نقد في الصندوق ولدى البنوك
14,625,286	13,748,985	14,354,646		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,632,000	8,873	87,795	4	مستحق من أطراف ذات صلة
17,695,343	16,205,480	17,487,780		مخزون
39,452,702	36,461,434	38,024,384		
6,489,606	6,489,606	6,489,606	1 - 5	موجودات متعلقة بعمليات غير مستمرة
8,724,626	-	-	5 - ب	موجودات مصنفة بغرض البيع
54,666,934	42,951,040	44,513,990		مجموع الموجودات المتداولة
				الموجودات غير المتداولة:
5,656,466	5,319,632	5,321,256	6	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
114,124,979	100,951,257	101,699,232	7	الشامل الأخر
16,592,527	17,539,395	17,556,537		استثمار في شركات زميلة
3,149,149	1,980,901	1,980,901		عقارات استثمارية
69,924,373	116,446,434	117,155,881		شهرة
-	-	50,744,551	2 - ج	ممتلكات وعقارات ومعدات
2,695,670	1,513,524	1,439,766		حقوق استخدام الأصول
212,143,164	243,751,143	295,898,124		موجودات أخرى
266,810,098	286,702,183	340,412,114		مجموع الموجودات غير المتداولة
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات المتداولة:
60,269,338	56,623,027	56,818,540	8	تسهيلات بنكية
98,182,974	90,723,574	92,684,676		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
208,187	207,450	207,450	4	مستحق إلى أطراف ذات صلة
11,429,500	11,129,500	11,129,500	9	دائنو مرابحة
-	-	11,920,358	10	التزامات عقود إيجار
170,089,999	158,683,551	172,760,524		
6,788,174	6,788,174	6,788,174	1 - 5	التزامات متعلقة بعمليات غير مستمرة
4,139,860	-	-	5 - ب	التزامات مصنفة بغرض البيع
181,018,033	165,471,725	179,548,698		مجموع المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة:
56,271,960	56,932,480	56,663,083	8	تسهيلات بنكية
15,552,438	13,863,682	13,848,287	9	دائنو مرابحة
-	-	39,615,511	10	التزامات عقود إيجار
1,938,806	1,307,333	1,311,851		التزامات أخرى طويلة الأجل
5,422,722	5,877,098	5,739,093		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
79,185,926	77,980,593	117,177,825		مجموع المطلوبات غير المتداولة
260,203,959	243,452,318	296,726,523		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية:
57,882,878	57,882,878	57,882,878		رأس المال
(2,593,571)	(2,593,571)	(2,593,571)	11	أسهم خزانة
2,726,595	52,816,752	52,816,752		فائض إعادة تقييم
(7,712,733)	(20,650,913)	(20,784,593)		أثر التغيرات في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات
89,387	(28,982)	(27,359)		الزميلة
(2,177,920)	(2,051,818)	(2,118,138)		التغيرات التراكمية في القيمة العادلة
(41,772,542)	(42,155,767)	(41,485,248)		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
6,442,094	43,218,579	43,690,721		خسائر متراكمة
164,045	31,286	(5,130)		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
6,606,139	43,249,865	43,685,591		الحصص غير المسيطرة
266,810,098	286,702,183	340,412,114		مجموع حقوق الملكية
				مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (10) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

عصام خليل الرفاعي
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاحات	
2018	2019		
			العمليات المستمرة :
			الإيرادات التشغيلية:
			مبيعات
50,571,212	51,305,872		إيرادات عقود مقاولات
109,983	365,408		إيرادات عقود خدمات
2,859,398	2,416,855		
53,540,593	54,088,135		
			التكاليف التشغيلية:
			تكلفة المبيعات
41,426,673	41,853,788		تكلفة عقود مقاولات
49,887	315,927		تكلفة عقود خدمات
2,929,939	2,478,174		
44,406,499	44,647,889		
			مجمل الربح
9,134,094	9,440,246		
			إيرادات تشغيلية أخرى
1,513,884	1,662,168		مصاريف عمومية وإدارية وبيعية
(8,656,674)	(7,158,376)		إستهلاك وإطفاء
(1,155,476)	(2,034,643)		مخصص لم يعد له ضرورة
2,146	-		ربح التشغيل
837,974	1,909,395		
		7	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
1,690,370	881,665		أرباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
9,368	-		مصاريف تمويلية
(1,694,723)	(2,156,957)		ربح الفترة من العمليات المستمرة
842,989	634,103		
			العمليات الغير مستمرة:
		أ - 5	خسارة الفترة من العمليات غير المستمرة
-	-	ب - 5	ربح الفترة من موجودات مصنفة بغرض البيع
56,822	-		ربح الفترة
899,811	634,103		
			الخاص بـ:
			مساهمي الشركة الأم
930,517	670,519		الحصص غير المسيطرة
(30,706)	(36,416)		ربح الفترة
899,811	634,103		
			الخاص بـ:
			ربحية الأساسية السهم من العمليات المستمرة
فلس	فلس		ربحية السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
1.49	1.19	12	
1.65	1.19		

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
 بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
 للفترة المنتهية في 31 مارس 2019
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاح
2018	2019	
899,811	634,103	ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر:		
بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:		
66,533	(66,320)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
315,863	(133,680)	7 حصة المجموعة من (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:		
(72,866)	1,623	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية (أدوات ملكية) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
309,530	(198,377)	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
1,209,341	435,726	مجموع الدخل الشامل للفترة
الخاص بـ:		
1,240,047	472,142	مساهمي الشركة الأم
(30,706)	(36,416)	الحصص غير المسيطرة
1,209,341	435,726	

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عاملة) وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع الجزئي	خسائر متراكمة	تعديلات ترجمة عملات أجنبية	التغيرات التراكمية في القيمة المعلنة	التغيرات في الأرباح الشاملة الأخرى للشركت الزميمة	إعادة تقييم فائض	أسهم خزانة	رأس المال	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018
43,249,865	31,286	43,218,579	(42,155,767)	(2,051,818)	(28,982)	(20,650,913)	52,816,752	(2,593,571)	57,882,878	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018
634,103	(36,416)	670,519	670,519	-	-	-	-	-	-	ربح (خسارة) الفترة
(198,377)	-	(198,377)	-	(66,320)	1,623	(133,680)	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى (الداخل الشامل الأخرى)
435,726	(36,416)	472,142	670,519	(66,320)	1,623	(133,680)	-	-	-	مجموع (الخسائر الشاملة) الدخل الشامل للفترة
43,685,591	(5,130)	43,690,721	(41,485,248)	(2,118,138)	(27,359)	(20,784,593)	52,816,752	(2,593,571)	57,882,878	الرصيد كما في 31 مارس 2019
5,396,798	194,751	5,202,047	(42,703,059)	(2,244,453)	162,253	(8,028,596)	2,726,595	(2,593,571)	57,882,878	الرصيد كما في 1 يناير 2018
899,811	(30,706)	930,517	930,517	-	-	-	-	-	-	ربح (خسارة) الفترة
309,530	-	309,530	-	66,533	(72,866)	315,863	-	-	-	الدخل الشامل الاخر (الخسائر الشاملة الأخرى)
1,209,341	(30,706)	1,240,047	930,517	66,533	(72,866)	315,863	-	-	-	مجموع الدخل الشامل (الخسائر الشاملة) للفترة
6,606,139	164,045	6,442,094	(41,772,542)	(2,177,920)	89,387	(7,712,733)	2,726,595	(2,593,571)	57,882,878	الرصيد كما في 31 مارس 2018

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2018	2019	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
842,989	634,103	ربح الفترة من العمليات المستمرة
56,822	-	ربح (خسارة) الفترة من العمليات الغير مستمرة
899,811	634,103	ربح الفترة
		تسويات:
1,164,310	2,034,643	إستهلاك وإطفاء
-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(2,146)	-	مخصص لم يعد له ضرورة
(1,690,370)	(881,665)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
(9,368)	-	أرباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
1,694,723	2,156,957	مصاريف تمويلية
224,140	153,496	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,281,100	4,097,534	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(1,386,036)	(605,661)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(8,756)	-	مستحق من أطراف ذات صلة
206,253	-	إجمالي المستحق من العملاء عن أعمال المقاولات
(746,370)	(1,282,300)	مخزون
1,924,796	2,520,444	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
737	-	مستحق الى اطراف ذات صلة
2,271,724	4,730,017	صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(115,590)	(291,746)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
2,156,134	4,438,271	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(255,359)	(2,635,298)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات وموجودات أخرى
10,215	-	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
69,065	-	المحصل من إستبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(176,079)	(2,635,298)	الشامل الأخر
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
618,893	(73,884)	صافي الحركة على قروض بنكية
-	(15,395)	صافي الحركة على دائنو مرابحة
-	(78,922)	مدفوع لطرف ذي صلة
(1,694,723)	(2,156,957)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(1,075,830)	(2,325,158)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) الزيادة في نقد في الصندوق ولدى البنوك
904,225	(522,185)	تعديلات ترجمة عملات اجنبية
143,753	118,252	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
4,724,610	6,498,096	نقد في الصندوق ولدى البنوك متعلق بعمليات غير مستمرة وموجودات
(272,515)	-	مصنفة بغرض البيع
5,500,073	6,094,163	نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تشكل جزءا من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1- التأسيس والنشاط

تأسست شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامّة). ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية (عامّة) مسجلة في دولة الكويت. ان الشركة الأم مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم 30225 بتاريخ 22 سبتمبر 1980.

- إن الأغراض الرئيسية التي تأسست الشركة الأم من أجلها هي كما يلي:
- انشاء الأسواق المركزية وما تحتاجه من استراحات ومطاعم.
- استيراد وتصدير وتسويق المواد الاستهلاكية.
- صناعة المواد الغذائية.
- الاستثمار في العلامات التجارية.
- تشغيل الأسواق المركزية للبيع بالتجزئة والمطاعم وخدمات التجهيزات الغذائية والمتاجرة في معدات الاتصالات وتركيبها.
- التجارة في الملابس الجاهزة والأحذية، الحقائب، الكماليات والهدايا.
- حق القيام بما يلي في دولة الكويت أو خارجها:
- الاستثمار في قطاعات مختلفة و ذلك من خلال المساهمة في تأسيس الشركات أو الاستثمار في شركات، وتداول الأوراق المالية في الشركات المحلية والأجنبية.
- تقديم الخدمات الاستشارية والتدريبية.
- إدارة الشركات من جميع النواحي المالية والإدارية والعمليات.
- الاستثمار العقاري.
- استثمار الأموال الفائضة في محافظ مالية تدار من قبل مؤسسات مالية مختصة.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو ص.ب : 26567 الصفاة، 13126 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 مايو 2019.

2- أسس الإعداد

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة ماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معايير جديدة كما في إيضاح (3).

لم تقوم الشركة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها وغير جارية التأثير. إن التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تنطبق لأول مرة في 2019، ليس لها أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة 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 العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل في المعلومات المالية المرحلية المجمعة. إن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في 31 مارس 2019 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن نتائج الأعمال التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019. للحصول على معلومات إضافية يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

3- التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق معايير جديدة

قامت المجموعة بتطبيق للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 - " عقود الإيجار" اعتباراً من 1 يناير 2019. إن عدداً من التعديلات الأخرى جارية التأثير من 1 يناير 2019 والتي ليس لها تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة. إن التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيق ذلك المعيار هي ملخصة أدناه.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجير

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، ويقدم إطاراً شاملاً لتحديد ترتيبات الإيجار وطريقة محاسبتها في المعلومات المالية المرحلية المكثفة لكل من المستأجرين والمؤجرين. ويحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريان المعيار:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (17) - عقود الإيجار ،
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (4) - تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار ،
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (15) - حوافز عقود الإيجار التشغيلية ، و
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (27) - تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار .

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) الإرشادات المذكورة أدناه في النقاط أ ، ب ، ج لتحديد ما إذا كان هناك أي تأثير ناتج عن التطبيق المبني لهذا المعيار ويوضح أيضاً طريقة المحاسبة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة مع الإشارة إلى المجموعة كمستأجر أو مؤجر:

إن السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 كالتالي:

(أ) تعريف عقد الإيجار :

قامت المجموعة سابقاً في بداية العقد بتحديد ما إذا كان هناك ترتيب أو محتوى على عقد إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (4). بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو المحتوي على عقد إيجار بناءً على تعريف عقد الإيجار كما هو موضح أدناه. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، قامت المجموعة بتقييم عقد الإيجار بناءً على ما يلي:

- هل هناك أصل محدد للتعامل حق في استخدامه،
- هل يحصل المستأجر على جميع الفوائد الاقتصادية،
- هل للمستأجر الحق في الاستخدام المباشر للأصل.

(ب) المجموعة كمستأجر :

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تغييرات جوهرية في محاسبة المستأجر : فهو يزيل التمييز بين عقود التأجير التشغيلي والتمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (17) ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار عند بدء عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة.

يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، المعدل لأي إعادة قياس لالتزام الإيجار(ما لم يطبق المستأجر طريقة القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (40) - حق استخدام الأصول التي تلي تعريف العقارات الاستثمارية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (40) أو يطبق طريقة إعادة التقييم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ممتلكات وعقارات ومعدات) .

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية مخصومة باستخدام معدل الخصم الضمني على عقد الإيجار (أو إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة سوف يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر). لاحقاً، يتم تعديل التزام عقد الإيجار لمدفوعات الفائدة والإيجار، وكذلك لتأثير تعديلات الإيجار، أو من بين أي أمور أخرى.

إذا إختار المستأجر عدم تطبيق المتطلبات العامة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) على عقود الإيجار قصيرة الأجل (على سبيل المثال، أي عقد لا يتضمن خيار شراء وله فترة تأجير محددة لمدة 12 شهراً أو أقل) وعقود الإيجار منخفضة القيمة، يجب على المستأجر أن يعترف بمدفوعات الإيجار المرتبطة بتلك الإجراءات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو باستخدام أي طريقة أخرى إذا كانت هذه الطريقة تتماشى مع المستأجر أو مماثلة إلى المحاسبة الحالية لعقود الإيجار التشغيلي.

يمكن للمستأجر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) إما من خلال نموذج الأثر الرجعي الكامل أو نموذج الأثر الرجعي المعدل. إذا تم تحديد النموذج الأخير، فلن يتم تعديل أرقام المقارنة وسيتم إثبات التأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) للاعتراف المبني كتعديل في الأرباح المرحلة (أو أي بند آخر أكثر ملاءمة في حقوق الملكية)، أو تطبيق الخيار الآخر ضمن نفس النموذج والذي يسمح بقياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية المتبقية حتى نهاية عقد الإيجار مخصومة باستخدام معدل الخصم الضمني مقابل إثبات حق استخدام الأصل بنفس القيمة دون أثر على الأرباح المرحلة.

(ج) المجموعة كمؤجر :

على عكس محاسبة المستأجر، تظل متطلبات المحاسبة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) الخاصة بالمؤجر كما هي دون تغيير إلى حد كبير عن المعيار المحاسبي الدولي رقم (17)، وتستمر في مطالبة المؤجر بتصنيف عقد الإيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي. ليس ضرورياً على المجموعة أن تقوم بإجراء أي تعديلات على عقود الإيجار التي تعمل فيها كمؤجر في المرحلة الانتقالية إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، باستثناء عقود الإيجار الفرعية. كما في تاريخ سريان المعيار، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالتأجير من الباطن.

المرحلة الانتقالية

عند تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، قامت المجموعة باستخدام نموذج الأثر الرجعي المعدل (الخيار الثاني) في تاريخ التطبيق الأولي 1 يناير 2019 وبالتالي، لم يتم تعديل أرقام المقارنة. إختارت المجموعة استخدام وسيلة الانتقال العملية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (4) "تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار" في تاريخ التطبيق الأولي. كما إختارت أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، لها مدة إيجار 12 شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء (عقود إيجار قصيرة الأجل) وعقود الإيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة (أصول منخفضة القيمة).

(أ) موجودات حق الاستخدام :

تتترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام وفقاً للتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أية

إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة هذه الموجودات قيمة مطلوبات عقود التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز عقود تأجير مستلمة. وما لم تتيقن المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر. وتخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. يتم تسجيل القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.

قامت المجموعة باستخدام معدل خصم ضمني محتسب بمعدل فائدة تتراوح من 4.625% إلى 7.5% والذي يمثل متوسط سعر اقتراض شركات المجموعة.

ب) مطلوبات عقود التأجير :

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات العقد والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في طبيعتها) ناقصاً أي حوافز مستحقة ومدفوعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشمل مدفوعات عقد التأجير على سعر الممارسة لخيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أنه يتم ممارسته من قبل المجموعة ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد. وفي حالة مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستدعي سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الاقتراض المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطراً تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مدفوعات عقد التأجير الثابتة في طبيعتها أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة ويتم تسجيلها في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.

ج) الأحكام الهامة التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على إمكانية التجديد :

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير كمدة غير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود التأجير، خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد، أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويعكس قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (مثل التغيير في استراتيجية الأعمال).

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 كما في 1 يناير 2019 هو كما يلي :

دينار كويتي	الموجودات :
51,831,112	حقوق استخدام الأصول
51,831,112	مجموع الموجودات
	المطلوبات :
51,831,112	التزامات عقود إيجار
51,831,112	مجموع المطلوبات

يبين الجدول التالي الحركة على القيمة الدفترية لحقوق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار خلال الفترة:

التزامات عقود الإيجار	حقوق استخدام الأصول	أثر تطبيق معيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)
51,831,112	51,831,112	إطفاء
-	(1,086,561)	تكاليف تمويل
676,901	-	مدفوعات
(972,144)	-	
51,535,869	50,744,551	الرصيد كما في 31 مارس 2019

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المجمع المكثف للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019
انخفاض ربح الفترة بمبلغ (388,819) دينار كويتي وبيانه كالتالي:

دينار كويتي	
(676,901)	زيادة مصاريف التمويل
(1,086,561)	إطفاء حقوق استخدام أصول
1,374,643	انخفاض تكاليف إيجارات
(388,819)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)

4- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة ضمن النشاط الإعتيادي كالمساهمين والشركات الزميلة وشركات تحت سيطرة مشتركة وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات قد تم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018 (مدقق)	31 مارس 2019	شركات تحت سيطرة مشتركة	شركات زميلة	مساهمون رئيسيون	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع: مستحق من أطراف ذات صلة مستحق إلى أطراف ذات صلة
1,632,000	8,873	87,795	-	-	87,795	
208,187	207,450	207,450	207,450	-	-	

إن المستحق من / إلى أطراف ذات صلة لا تحمل فائدة ولا يوجد لها تواريخ استحقاق محددة.

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2018	2019
456,142	415,094

مصاريف عمومية وإدارية (إيجارات)

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2018	2019
277,901	150,299
11,592	8,526
289,493	158,825

مزايا أفراد الإدارة العليا:
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
مزايا مكافأة نهاية الخدمة

توجد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 3,213,526 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 - 3,213,526 دينار كويتي، 31 مارس 2018 - 3,119,137 دينار كويتي) مسجلة باسم طرف ذي صلة ويوجد تنازل منه لصالح المجموعة عن تلك الموجودات المالية.

توجد عقارات استثمارية بقيمة عادلة بقيمة 3,855,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 - 3,855,000 دينار كويتي، 31 مارس 2018 - 4,840,000 دينار كويتي) مسجلة باسم طرف ذي صلة ويوجد تنازل منه لصالح المجموعة عن تلك العقارات الاستثمارية.

5- موجودات متعلقة بعمليات غير مستمرة

(أ) موجودات مصنفة كعمليات غير مستمرة

أثرت الظروف الاقتصادية الصعبة التي شهدتها الجمهورية اللبنانية على إحدى الشركات التابعة والعاملين في قطاع السوق المركزي في الجمهورية اللبنانية - مركز سلطان للتجزئة (لبنان) ش.م.ل (لبنان). أوقفت الشركة نشاطها واشهرت الإدارة أفلاسها في المحاكم اللبنانية، كما انه قد قبل طلبها في 6 نوفمبر 2017. قد عينت المحكمة اثنين من الوكلاء لتحصيل ديونها والوفاء بالتزاماتها وفقاً لقوانين الجمهورية اللبنانية.

إن أهم بنود الموجودات والمطلوبات المتعلقة المصنفة بعمليات غير مستمرة هي كالتالي:

31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018 (مدقق)	31 مارس 2019	
60,854	60,854	60,854	الموجودات :
891,091	891,091	891,091	نقد في الصندوق ولدى البنوك
830,365	830,365	830,365	مدينون وارصدة مدينة أخرى
4,634,900	4,634,900	4,634,900	مخزون
72,396	72,396	72,396	ممتلكات وعقارات ومعدات
6,489,606	6,489,606	6,489,606	موجودات أخرى
			مجموع الموجودات المصنفة بعمليات غير مستمرة
6,580,481	6,580,481	6,580,481	المطلوبات :
207,693	207,693	207,693	دائنون وارصدة دائنة أخرى
6,788,174	6,788,174	6,788,174	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			مجموع المطلوبات المصنفة كعمليات غير مستمرة
(298,568)	(298,568)	(298,568)	زيادة المطلوبات عن الموجودات المصنفة كعمليات غير مستمرة

بلغت الالتزامات الراسمالية الخاصة بمركز سلطان للتجزئة (لبنان) ش.م.ل. كما في تاريخ الإفلاس 31 يوليو 2018 مبلغ 14,603,278 دينار كويتي، كان من الصعب تقدير الالتزامات الطارئة التي من المتوقع ان تتكبدها الشركة بسبب التصفية.

هناك دعوى قضائية معينة ضد مركز سلطان للتجزئة (لبنان) ش.م.ل. نتيجة الإفلاس، وتعتقد إدارة المجموعة إن هذه الدعوى لن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية المجمعة المكثفة للمجموعة.

(ب) موجودات مصنفة بغرض البيع

قامت المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بتصنيف استثمارها في الشركة التابعة لشركة مركز سلطان للاتصالات - ش.م.ك. (مقفل) كموجودات مصنفة بغرض البيع طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5). نتج عن ذلك التصنيف خسارة بمبلغ 3,847,010 دينار كويتي تم إدراجها ضمن خسارة السنة من العمليات غير المستمرة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

بلغ ربح الفترة المقارنة من الموجودات المصنفة بغرض البيع مبلغ 56,822 دينار كويتي وربحية السهم الأساسية من العمليات غير المستمرة 0.10 فلس كويتي.

بتاريخ 15 يناير 2018 ، أبرمت المجموعة عقد بيع الشركة التابعة بمبلغ 4,000,000 دينار كويتي ، تم تحصيل منه مبلغ 3,000,000 دينار كويتي خلال السنة وعليه تم استبعاد استثمار الشركة التابعة من دفاتر الشركة الأم.

6- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق حقوق ملكية والتي اختارت المجموعة تحويلها من موجودات مالية متاحة للبيع نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 كما في 1 يناير 2018 .

31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018 (مدقق)	31 مارس 2019	
53,150	44,822	46,446	أسهم ملكية - مسعرة
5,603,316	5,274,810	5,274,810	أسهم ملكية - غير مسعرة
5,656,466	5,319,632	5,321,256	

إن مستويات تصنيف القيمة العادلة مفصّل عنها في (إيضاح 14).

7- استثمار في شركات زميلة
إن الحركة خلال الفترة / السنة كانت كما يلي:

31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018 (مدقق)	31 مارس 2019	
112,118,746	112,118,746	100,951,257	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	(1,724,242)	-	أثر تطبيق معيار التقارير المالية رقم (9) لشركات زميلة
112,118,746	110,394,504	100,951,257	الرصيد في بداية السنة (معدل)
1,690,370	4,828,043	881,655	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	(1,800,575)	-	انخفاض في القيمة
315,863	(12,470,715)	(133,680)	حصة المجموعة من (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
114,124,979	100,951,257	101,699,232	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

كما في 31 مارس 2019، فإن بعض الأسهم في الشركة الزميلة (الشركة الوطنية العقارية - ش.م.ك. (عامة)) بقيمة سوقية بلغت 30,328,789 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 - 30,625,364 دينار كويتي، 31 مارس 2018 - 37,681,223 دينار كويتي) مرهونة لبعض البنوك المحلية مقابل إقتراضات بنكية ومراحمات (إيضاح 8 ، 9).

إن الالتزامات المحتملة عن القضايا تخص الشركة الزميلة (الشركة الوطنية العقارية - ش.م.ك. (عامة)) :

في فبراير 2017، قدمت الشركة الزميلة طلب تحكيم ضد حكومة جمهورية العراق استناداً إلى المادة 36 من اتفاقية تسوية منازعات الاستثمار بين الدول ومواطني الدول الأخرى ("اتفاقية الإكسيد") وإلى المادة 10 من الاتفاقية الثنائية بين حكومة دولة الكويت وحكومة جمهورية العراق بشأن الترويج والحماية المتبادلة للاستثمارات ("الاتفاقية الثنائية لعام 2015"). ويتعلق طلب التحكيم بمجموعة من التصرفات والامتناع عن اتخاذ ما يلزم من جانب حكومة جمهورية العراق بما فيها هيئتها الرقابية التابعة لها وهي هيئة الإعلام والاتصالات، فيما يتعلق بقرار مزعوم صدوره من قبل هيئة الإعلام والاتصالات بإبطال موافقتها الكتابية المسبقة الصادرة بشأن استثمار الشركة الزميلة في شركة كورك تيليكوم، بالإضافة إلى أمر هيئة الإعلام والاتصالات بإعادة الأسهم التي استحوذت عليها الشركة الزميلة إلى المساهمين العراقيين الأصليين (الأمر الذي تم تنفيذه في مارس 2019). وتتعلق مطالبات الشركة الزميلة في طلب التحكيم، من بين أمور أخرى، على إخفاق الحكومة العراقية في معاملة استثمار الشركة الزميلة بقيمة أكثر من 380 مليون دولار أميركي بشكل عادل ومنصف، وإخفاقها في إخطارها بما يتم اتخاذه من إجراءات وحرمانها من حق الدفاع، وأيضاً المصادرة غير المباشرة للاستثمار بالمخالفة لأحكام الاتفاقية الثنائية لعام 2015. في 24 فبراير 2017، تم قيد طلب التحكيم من الشركة الزميلة لدى مركز تسوية منازعات الاستثمار وتم تشكيل هيئة التحكيم رسمياً في 20 ديسمبر 2017. حيث انعقدت جلسة إجرائية أولية في 31 يناير 2018 .

وتم إيداع مذكرة الشركة الزميلة في 30 أبريل 2018. وبتاريخ 6 أغسطس 2018، أودعت جمهورية العراق اعتراضها على الاختصاص وطلبت النظر في الاعتراض للبت فيه كمسألة تمهيدية قبل النظر في موضوع النزاع. وقسمت المحكمة الإجراءات في 31 أكتوبر 2018، وقدمت الشركة الزميلة مذكرتها المضادة بشأن الاختصاص الولائي في 10 يناير 2019. وقد ورد رد المدعى عليهم في 25 فبراير 2019، فيما ردت الشركة الزميلة بتاريخ 21 مارس 2019. هذا، وقد انعقدت الجلسات بتاريخ 24 و25 أبريل 2019 ومن المتوقع ان يصدر حكم لجنة التحكيم في أغسطس او سبتمبر 2019.

ولا يمكن في الوقت الحالي تقييم الأثر المالي المتوقع حيث ما يزال النزاع قائماً دون حسمه قانوناً وعدم إتصاح الأمور.

8- تسهيلات بنكية

إن التسهيلات البنكية ممنوحة من بنوك محلية وأجنبية للشركة الأم وبعض الشركات التابعة ومضمونة بكفالة تضامنية من قبل الشركة الأم وشركات تابعة ورهن بعض أسهم شركة زميلة بقيمة سوقية بلغت 25,081,627 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 - 25,326,892 دينار كويتي، 31 مارس 2018 - 31,162,021 دينار كويتي). وحوالة حق على سبيل الضمان لإيرادات بعض فروع شركة تابعة ورهن أراضي ملك حر ومباني لبعض الشركات التابعة بصافي قيمة دفترية 45,243,425 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 - 45,300,990 دينار كويتي، 31 مارس 2018 - 12,125,257 دينار كويتي).

إن الفائدة السنوية على القروض البنكية هي كالتالي:

معدل الفائدة (%)			العملة	البيان
31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018 (مدقق)	31 مارس 2019		
1.75 - 2.5	1.75 - 2.5	1.75 - 2.5	دينار كويتي	متوسط معدل فائدة سنوية فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي
6.5 - 8.5	6.5 - 8.5	6.5 - 8.5	دينار أردني	متوسط معدل فائدة سنوية
4 - 5.5	4 - 5.5	4 - 5.5	ريال عماني	متوسط معدل فائدة نصف سنوي

9- دائنو مرابحة

إن دائنو مرابحة مضمونة برهن بعض أسهم شركة زميلة بقيمة سوقية بلغت 5,247,162 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 - 5,298,472 دينار كويتي، 31 مارس 2018 - 6,519,202 دينار كويتي). ورهن أراضي ملك حر ومباني مملوكة لشركة تابعة بصافي قيمة دفترية 7,083,669 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 - 7,100,000 دينار كويتي، 31 مارس 2018 - 1,418,686 دينار كويتي). ورهن عقارات استثمارية مملوكة لشركة تابعة بمبلغ 10,800,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 - 10,800,000 دينار كويتي، 31 مارس 2018 - 9,800,000 دينار كويتي).

10- التزامات عقود الإيجار

31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	31 مارس 2019	
-	-	-	الرصيد أول الفترة / السنة
-	-	51,831,112	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)
-	-	676,901	تكاليف تمويلية
-	-	(972,144)	المدفوع خلال الفترة / السنة
-	-	51,535,869	الرصيد في نهاية السنة
-	-	11,920,358	والتي تتمثل في:
-	-	39,615,511	إلتزامات عقود تأجيرية قصيرة الأجل
-	-	51,535,869	إلتزامات عقود تأجيرية طويلة الأجل

11- أسهم خزانة

31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018 (مدقق)	31 مارس 2019	
14,272,531	14,272,531	14,272,531	عدد الأسهم
2.47	2.47	2.47	النسبة إلى الأسهم المدفوعة
412,476	756,444	784,989	القيمة السوقية (دينار كويتي)
2,593,571	2,593,571	2,593,571	التكلفة (دينار كويتي)

لم تقم الشركة الأم بتجميد أية مبالغ من حسابات الأرباح المرحلة أو الإحتياطيات لصالح رصيد أسهم الخزانة نظرا لعدم وجود أية أرصدة دائنة في هذه الحسابات كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة.

12- ربحية السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. إن المعلومات الضرورية لإحتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة هي كما يلي:

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2018	2019	
930,517	670,519	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم
أسهـم	أسهـم	عدد الأسهم القائمة:
578,828,669	578,828,669	عدد الأسهم المصدرة في بداية الفترة
(14,272,531)	(14,272,531)	ناقصا: المتوسط المرجح لأسهم الخزنة
564,556,138	564,556,138	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة
1.65	1.19	ربحية السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

13- مبدأ الإستمرارية
تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعـة وفقاً لمبدأ الإستمرارية، والذي يفترض قدرة المجموعة على تحقيق موجوداتها وسداد التزاماتها من خلال نشاطها الإعتيادي، ولا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعـة أية تعديلات قد تنتج عن عدم التأكد من إستمرارية المجموعة.

كما في 31 مارس 2019، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ 41,485,248 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 – 42,155,767 دينار كويتي، 31 مارس 2018 – 41,772,542 دينار كويتي)، وتجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 135,034,708 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 – 122,520,685 دينار كويتي، 31 مارس 2018 – 126,351,099 دينار كويتي).

إن إستمرارية المجموعة تعتمد على قدرتها على تحقيق أرباح وتعزيز تدفقاتها النقدية في المستقبل وإعادة هيكلة وتجديد تسهيلات الائتمانية، إضافة إلى الدعم والتمويل من قبل المساهمين الرئيسيين.

إن المجموعة تتفاوض حالياً مع المؤسسات المالية المقرضة لها لإعادة جدولة وتجديد تسهيلات الائتمانية، كما أنها بصدد اتخاذ الإجراءات اللازمة لزيادة رأس المال خلال الفترة المقبلة، إضافة إلى قيامها بالبـدء في تنفيذ خطة للتخارج من بعض الإستثمارات والموجودات المدرجة بالمعلومات المالية المرحلية المجمعـة المكثفة لمواجهة التزاماتها تجاه هذا الأمر.

14- قياس القيمة العادلة
يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعـة من خلال مستوى قياس متسلسل استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري 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 التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

31 مارس 2019		
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الأول
5,321,256	5,274,810	46,446
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
31 ديسمبر 2018		
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الأول
5,319,632	5,274,810	44,822
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		

31 مارس 2018		
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الأول
		الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
5,656,466	5,603,316	53,150

خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2019 لم تتم أي تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة.

15- التزامات محتملة ومطالبات قضائية

يوجد على المجموعة كما في 31 مارس / 31 ديسمبر إلتزامات محتملة كما يلي:

31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018 (مدقق)	31 مارس 2019	
10,658,663	10,983,280	9,050,421	خطابات ضمان
454,889	341,941	177,039	إعتمادات مستندية
11,113,552	11,325,221	9,227,460	

لا يوجد تغيير جوهري في الإلتزامات المحتملة والمطالبات القانونية عما هو وارد بالبيانات المالية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 فيما يتعلق بالشركة الزميلة (الشركة الوطنية العقارية - ش.م.ك.ع.).

16- إرتباطات رأسمالية

بلغت الإرتباطات الرأسمالية لعمليات غير مستمرة مبلغ 14,603,278 دينار كويتي.

بلغت حصة المجموعة من الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بالشركات الزميلة مبلغ 380,328 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018 - 675,097 دينار كويتي - 31 مارس 2018 - 1,605,153 دينار كويتي).

17- الجمعية العامة

وافقت الجمعية العامة السنوية بجلستها المنعقدة بتاريخ 14 مايو 2019 على عدم توزيع أرباح نقدية أو أسهم منحة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

وافقت الجمعية العامة السنوية بجلستها المنعقدة بتاريخ 14 مايو 2018 على عدم توزيع أرباح نقدية أو أسهم منحة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

18- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة / للفترة السابقة لتتماشى مع أرقام الفترة الحالية. إن عملية إعادة التبويب لم يكن لها تأثير على ربح المجموعة أو حقوق الملكية المجمعة للسنة / للفترة السابقة.

شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
31 مارس 2019
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

19- معلومات القطاع
لأغراض الإدارة ، تم تصنيف الأسهم الرئيسية كقطاعات تشغيلية وبياناتها كالتالي:

الوصف	القطاع التشغيلي
أسواق مركزية للمواد الغذائية	البيع بالتجزئة
الاستثمار في الأوراق المالية والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	الاستثمار
مقاولات	المقود
إدارة وتطوير والمتاجرة بالمقارنات	المقارنات

إن المعلومات المتعلقة بكل من القطاعات التشغيلية مبنية كالتالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019

المجموع	المقارنات	المقود	الاستثمار	البيع بالتجزئة
54,088,135	512,857	2,269,405	-	51,305,873
9,440,246	143,752	(61,320)	-	9,357,814
(2,034,643)	(151,779)	(140,560)	(13,585)	(1,728,719)
(2,156,957)	(10,677)	(19,406)	(1,562,387)	(564,487)
634,103	(56,839)	(358,638)	(990,517)	2,040,097
340,412,114	29,819,007	6,320,296	107,901,013	196,371,794
296,726,523	5,964,757	5,216,944	81,773,898	203,770,924

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

المجموع	المقارنات	المقود	الاستثمار	البيع بالتجزئة
53,540,593	554,947	2,402,290	-	50,583,356
9,134,094	146,068	(71,670)	-	9,059,696
(1,155,476)	(186,793)	(21,471)	(13,644)	(933,568)
(1,694,723)	-	-	(1,489,357)	(205,366)
842,989	(105,589)	(335,852)	(141,378)	1,425,808
266,810,098	29,585,538	6,044,531	122,579,188	108,600,841
260,203,959	4,268,843	3,258,478	84,849,329	167,827,309

مجموع الإيرادات
مجموع الربح
إستهلاك وإطفاء
مصاريف تمويلية
صافي (خسارة) ربح الفترة
مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات