

شركة الامتيازات الخليجية القابضة - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
وتقرير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

صفحة	المحتويات
1	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع
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 التغييرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
14-7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع (غير مدققة)

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة
إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الامتيازات الخليجية القابضة - ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الامتيازات الخليجية القابضة - ش.م.ك. (عامة) (الشركة الأم) وشركتها التابعة (المجموعة) كما في 30 سبتمبر 2019، وكذلك البيانات المرحلية المكثفة المراجعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة تتضمن بصورة أساسية إجراء استفسارات من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل إلى حد كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على دراية بكافة الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: "التقارير المالية المرحلية".

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، وبناء على مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وكذلك، بناء على مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى حدوث مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المرحلي المكثف المجمع.

فيصل صقر الصقر

مراقب حسابات مرخص رقم 172 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 31 أكتوبر 2019

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

30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018 (مدقق)	30 سبتمبر 2019	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
				الموجودات
				الموجودات المتداولة:
306,293	269,441	181,045	4	نقد ونقد معادل وديعة لأجل
87,409	-	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
104,816	-	-		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
380,688	204,632	184,099	5	مستحق من أطراف ذات صلة
220,965	274,147	331,639		مخزون
383,984	198,808	257,586		مجموع الموجودات المتداولة
1,484,155	947,028	954,369		
				الموجودات غير المتداولة:
530,000	50,000	50,000		عقار استثماري
1,273,976	1,200,184	1,276,496		ممتلكات ومعدات
3,609,060	3,577,349	3,350,378		موجودات غير ملموسة
2,810,732	2,810,732	2,810,732		شهرة
8,223,768	7,638,265	7,487,606		مجموع الموجودات غير المتداولة
9,707,923	8,585,293	8,441,975		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات المتداولة:
5,451,116	4,682,562	1,117,106	6	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	44,646	5	مستحق إلى أطراف ذات صلة
5,451,116	4,682,562	1,161,752		مجموع المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة:
-	-	3,821,458	6	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
502,662	429,554	456,921		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
502,662	429,554	4,278,379		مجموع المطلوبات غير المتداولة
5,953,778	5,112,116	5,440,131		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية:
4,000,000	4,000,000	4,000,000		رأس المال
19,250	19,250	19,250		علاوة إصدار
(19,250)	(19,250)	(19,250)	7	أسهم خزانة
16,844	-	-		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(262,699)	(526,823)	(998,156)		خسائر متراكمة
3,754,145	3,473,177	3,001,844		مجموع حقوق الملكية
9,707,923	8,585,293	8,441,975		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 14 تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

يوسف فوزي الصبيح
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محمد بدر العيصمي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,303,362	4,270,378	928,827	1,266,260	إيرادات التشغيل
(818,680)	(1,625,759)	(326,327)	(493,535)	تكاليف التشغيل
1,484,682	2,644,619	602,500	772,725	مجمل الربح
(598,391)	(1,250,704)	(249,977)	(400,514)	تكاليف موظفين
(123,864)	(234,535)	(48,230)	(83,366)	تكاليف موظفين أخرى
(655,688)	(471,741)	(257,160)	(154,703)	مصاريف إيجارات
(198,019)	(328,135)	(86,503)	(111,590)	مصاريف تشغيلية أخرى
(105,677)	(150,235)	(49,217)	(33,791)	مصاريف عمومية وإدارية
(13,938)	(18,808)	(2,909)	(10,443)	مصاريف تسويقية
27,000	-	-	-	صافي ربح الاستثمارات
(47,220)	(614,645)	(15,994)	(190,616)	إستهلاك
(92,590)	(210,663)	(30,743)	(66,062)	إطفاء
-	(9,769)	-	-	شطب مخزون
-	(1,750)	-	-	شطب ديون معدومة
(323,705)	(646,366)	(138,233)	(278,360)	خسارة التشغيل
(7,940)	(182,427)	(7,940)	(61,099)	مصاريف تمويلية
-	(7,059)	-	-	شطب ممتلكات ومعدات
-	(475)	-	-	شطب موجودات غير ملموسة
-	218,805	-	-	أرباح من بيع شركات تابعة
68,946	146,189	35,330	16,270	إيرادات أخرى
(262,699)	(471,333)	(110,843)	(323,189)	خسارة الفترة
(7.64)	(11.79)	(2.90)	(8.08)	خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 14 تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمع.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(262,699)	(471,333)	(110,843)	(323,189)	خسارة الفترة
بنود (الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر:				
بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:				
2,699	-	(606)	-	فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية
2,699	-	(606)	-	(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للفترة
(260,000)	(471,333)	(111,449)	(323,189)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 14 تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة الامتيازات الخليجية القابضة - ش.م.ك. (علامة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المعتمد المجموع (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

المجموع	حسابات متراكمة	إحتياطي ترجمة	أسهم خزائنة	علاوة إصدار	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	صلاات أجنبية دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
964,023	(2,299,916)	14,145	(19,250)	19,250	3,249,794	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
-	2,299,916	-	-	-	(2,299,916)	تخفيض رأس المال لإطفاء الخصائر المتراكمة
3,050,122	-	-	-	-	3,050,122	زيادة رأس المال
(260,000)	(262,699)	2,699	-	-	-	مجموع الدخل/ (الخصائر) الشاملة للفترة
3,754,145	(262,699)	16,844	(19,250)	19,250	4,000,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018
3,473,177	(526,823)	-	(19,250)	19,250	4,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018
(471,333)	(471,333)	-	-	-	-	مجموع الخصائر الشاملة للفترة
3,001,844	(998,156)	-	(19,250)	19,250	4,000,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2019

إن الإيضاحات المرتقة على الصفحات من 7 إلى 14 تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(262,699)	(471,333)	خسارة الفترة
		تسويات:
(27,000)	-	صافي ربح الاستثمارات
47,220	614,645	إستهلاك
92,590	210,663	إطفاء
-	9,769	شطب مخزون
-	1,750	شطب ديون معدومة
-	(69,770)	رد مخصص مطالبات قضائية لم يعد له ضرورة
7,940	182,427	مصاريف تمويلية
-	7,059	شطب ممتلكات ومعدات
-	475	شطب موجودات غير ملموسة
-	(218,805)	أرباح من بيع شركات تابعة
44,171	76,391	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(97,778)	343,271	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(11,723)	23,758	مديون وأرصدة مدينة أخرى
-	(50,719)	مستحق من أطراف ذات صلة
(59,923)	(84,047)	مخزون
142,114	(410,218)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	44,646	مستحق إلى أطراف ذات صلة
(27,310)	(133,309)	النقد المستخدم في العمليات
(30,269)	(16,647)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(57,579)	(149,956)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
122,625	-	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(3,040,122)	-	المدفوع لشراء استثمار في شركات تابعة
(3,838)	(27,493)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	218,000	المحصل من بيع شركات تابعة
28,125	-	توزيعات أرباح مستلمة
(2,893,210)	190,507	صافي النقد من/ المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
3,050,122	-	المحصل من زيادة رأس المال
(77,732)	-	صافي الحركة على قروض لأجل
-	(127,605)	مصاريف تمويلية مدفوعة
2,972,390	(127,605)	صافي النقد المستخدم في/ من الأنشطة التمويلية
21,601	(87,054)	صافي (النقص)/ الزيادة في نقد ونقد معادل
190,686	269,441	نقد ونقد معادل في بداية الفترة
94,006	-	نقد متعلق باستحواذ على شركات تابعة
-	(1,342)	نقد متعلق باستبعاد شركات تابعة (إيضاح 8)
306,293	181,045	نقد ونقد معادل في نهاية الفترة (إيضاح 4)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 14 تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

1. التأسيس والنشاط

إن شركة الامتيازات الخليجية القابضة - ش.م.ك. (عامة) (الشركة الأم) هي شركة مساهمة كويتية عامة مسجلة في دولة الكويت. تم تأسيس الشركة بموجب عقد تأسيس رقم 2793 / جلد 1 المؤرخ في 1 أغسطس 2001 وتعديلاته اللاحقة وأخرها ما تم التأشير عليه بالسجل التجاري تحت رقم 85644 بتاريخ 22 يوليو 2018. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو: الشرق - شارع أحمد الجابر - مبنى مجموعة الأوراق المالية - الدور الثاني - دولة الكويت، ص.ب: 21839 الصفاة، 13079، دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 31 أكتوبر 2019.

2. أسس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية مجمعة سنوية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويجب قراءتها مع البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. في رأي الإدارة، تم إدراج كافة التعديلات (التي تتألف من المستحقات المتكررة العادية) التي تعتبر ضرورية لعرض عادل للبيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

إن نتائج العمليات لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019. للحصول على معلومات إضافية يمكن الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات التالية السارية على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. كما هو مذكور في إيضاح رقم (3).

3. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في 1 يناير 2019:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (28): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017 (صادرة في ديسمبر 2017) على ما يلي:
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) - دمج الأعمال
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) - الترتيبات المشتركة
 - معيار المحاسبة الدولي (23) - تكاليف الاقتراض

ليس لهذه التعديلات تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

3. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16: عقود التأجير

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار" اعتباراً من 1 يناير 2019. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15 "حواجز عقود الإيجار التشغيلي"، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27 "تقديم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقود الإيجار". يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود الإيجار باستخدام نموذج الميزانية الفردي.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف الموضح في معيار المحاسبة الدولي 17 إما إلى عقود إيجار تشغيلي أو تمويلي وبالتالي وبالتالي لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 تأثير على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة كمؤجر.

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

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

1 يناير 2019	الموجودات
دينار كويتي	حق الاستخدام (ممتلكات ومعدات)
709,071	
709,071	المطلوبات
	إلتزام عقود الإيجار (دائنون وارصدة دائنة أخرى)

لم يكن لتطبيق المعيار تأثير على حقوق الملكية كما في 1 يناير 2019.

تم تصنيف إلتزام عقود الإيجار في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في 30 سبتمبر 2019 ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى وهي تتمثل فيما يلي:

30 سبتمبر 2019	الجزء المتداول
دينار كويتي	الجزء غير المتداول
159,479	
196,458	
355,937	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

3. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

• المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير (تتمة)

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16: قامت المجموعة (كمستأجر) بتصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تشغيلية في حالة عقد الإيجار التشغيلي، لم يتم رسلة العقار المستأجر وتم تسجيل مدفوعات الإيجار كمصروفات إيجار ضمن بيان الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مقدما أو إيجار مستحق ضمن الأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى على التوالي.

في إطار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، قامت المجموعة بتطبيق طريقة فردية للإعتراف والقياس على كافة العقود بإستثناء العقود قصيرة الأجل والعقود منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات انتقال محددة ومبررات عملية تم تطبيقها من قبل المجموعة.

عقود الإيجار التي تم المحاسبة عنها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي

قامت المجموعة بالإعتراف بالموجودات المرتبطة بحق الإستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بالنسبة لتلك العقود المصنفة سابقا كعقود إيجار تشغيلي بإستثناء العقود القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تم الإعتراف بالموجودات المرتبطة بحق الإستخدام إستنادا إلى القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقا بالفعل بشكل دائم. بخلاف إستخدام معدل الإقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي. وتم الإعتراف بمطلوبات عقود الإيجار إستنادا الي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة مقابل معدل الإقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي.

إن السياسات المحاسبية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 تتمثل فيما يلي:

أ) موجودات حق الإستخدام

تعترف المجموعة بالموجودات المرتبطة بحق الإستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي تاريخ أن يصبح الأصل الأساسي متاحا للإستخدام) وتقاس الموجودات المرتبطة بحق الإستخدام بالتكلفة ناقصا أي إستهلاك متراكم وخسائر إنخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات المرتبطة بحق الإستخدام قيمة مطلوبات عقود الإيجار البسيطة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصا أي حوافز عقود الإيجار المستلمة. وما لم تتيقن المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار يتم إستهلاك الموجودات المرتبطة بحق الإستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر وتخضع قيمة الموجودات المرتبطة بحق الإستخدام لإنخفاض القيمة.

ب) مطلوبات عقد الإيجار

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

3. التغييرات في السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

- المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير (تتمة)

ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

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

الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على إمكانية التجديد

تعتبر المجموعة مدة عقد الإيجار هي المدة الغير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة إنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

لدى المجموعة بموجب بعض عقود الإيجار، خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي انها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في إستراتيجية الأعمال).

د) المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

بلغ إستهلاك الموجودات المرتبطة بحق الإستخدام للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 مبلغ 350,692 دينار كويتي وتم إدراجه تحت بند " إستهلاك " في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

4. نقد ونقد معادل

30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
306,293	181,215	92,819	نقد في الصندوق ولدى البنوك
-	88,226	88,226	وديعة بنكية قصيرة الأجل
306,293	269,441	181,045	

بلغ معدل الفائدة الفعلي على الوديعة البنكية قصيرة الأجل 3% سنوياً (31 ديسمبر 2018: 2.625% سنوياً، 30 سبتمبر 2018: لا شيء) وتستحق خلال 90 يوم (31 ديسمبر 2018: 90 يوم، 30 سبتمبر 2018: لا شيء).

5. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، أفراد الإدارة العليا وأطراف ذات صلة أخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019	أطراف ذات صلة أخرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
220,965	274,147	331,639	331,639	مستحق من أطراف ذات صلة
-	-	44,646	44,646	مستحق إلى أطراف ذات صلة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

5. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة (تتمة)

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	117,000	-	39,000	تكاليف موظفين
-	109,018	-	18,300	مصاريف إيجارات
مزايا الإدارة العليا:				
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,720	56,934	7,720	18,978	مزايا قصيرة الأجل
-	2,163	-	721	مزايا نهاية الخدمة

6. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى مبلغ 3,625,000 دينار كويتي يمثل دائنو شراء شركات تابعة، تم تمديد مدة العقد لخمس سنوات حتى تاريخ 10 سبتمبر 2024. وذلك بمعدل تكلفة بنسبة 3% سنويا فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

7. أسهم خزائنة

30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019	
19,213	19,213	19,213	عدد الأسهم (سهم)
0.05	0.05	0.05	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
1,729	1,345	2,882	القيمة السوقية (دينار كويتي)
19,250	19,250	19,250	التكلفة (دينار كويتي)

8. أرباح من بيع شركات تابعة

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019، قامت المجموعة ببيع كامل ملكيتها في شركة مصبغة الامتيازات الخليجية - ش.ش.و. وشركة كويك سيرفس للتجارة العامة - ش.ش.و. بإجمالي مبلغ بيع 236,000 دينار كويتي ونتج عن ذلك ربح بمبلغ 218,805 دينار كويتي تم إدراجه في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

8. أرباح من بيع شركات تابعة (تتمة)

فيما يلي تفاصيل صافي الموجودات للشركات المستبعدة:

المجموع	شركة كويك سيرفس للتجارة العامة - ش.ش.و. دينار كويتي	شركة مصيخة الامتيازات الخليجية - ش.ش.و. دينار كويتي	الموجودات:
1,342	1,161	181	نقد في الصندوق ولدى البنوك
15,500	2,644	12,856	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
13,025	-	13,025	مخزون
31,775	-	31,775	ممتلكات ومعدات
15,833	-	15,833	موجودات غير ملموسة
(27,903)	-	(27,903)	المطلوبات:
(32,377)	-	(32,377)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
17,195	3,805	13,390	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			صافي الموجودات

9. إيرادات أخرى

يتضمن بند الإيرادات الأخرى مبلغ 69,770 دينار كويتي يمثل رد مخصص مطالبات قضائية لم يعد له ضرورة والمدرج سابقا ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى وذلك بناء على أحكام نهائية صدرت لصالح المجموعة.

10. خسارة السهم الأساسية والمخففة

ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها، يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة بقسمة خسارة الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة باستثناء أسهم الخزنة خلال الفترة:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
(262,699)	(471,333)	(110,843)	(323,189)	خسارة الفترة (دينار كويتي)
34,395,391	39,980,787	38,257,741	39,980,787	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة باستثناء أسهم الخزنة (سهم)
(7.64)	(11.79)	(2.90)	(8.08)	خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)

11. الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 25 أبريل 2019 على البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وعدم توزيع أرباح نقدية وكذلك عدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 18 أبريل 2018 على البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وعدم توزيع أرباح نقدية وكذلك عدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

12. الالتزامات المحتملة

30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
70,356	69,341	66,496	خطابات ضمان
400	400	400	إعتمادات مستندية
70,756	69,741	66,896	

شركة الامتيازات الخليجية القابضة - ش.م.ك. (صلمة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

13. معلومات القطاعات
لأغراض الإدارة، تم تصنيف الأقسام الرئيسية التالية كقطاعات تشغيلية وبيئتها كالتالي:

الوصف	القطاع التشغيلي
تشغيل أنشطة الامتيازات وتملك العقارات والاستثمار	الاستثمارات
أنشطة التجارة العامة	التجارة
تقديم خدمات الاستثمارات والخدمات الأخرى	الاستثمارات
تقديم خدمات تشغيل أجهزة الكمبيوتر	عمليات الكمبيوتر
تقديم خدمات التجهيزات الغذائية	التجهيزات الغذائية

إن المعلومات المتعلقة بكل من القطاعات التشغيلية مبنية كالتالي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

المجموع	التجهيزات الغذائية	عمليات الكمبيوتر	الاستثمارات	التجارة	الاستثمارات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4,635,372	3,821,257	13,633	4,770	569,307	226,405
(471,333)	(17,380)	3,589	4,748	(202,337)	(259,953)
8,441,975	1,625,176	10,916	20	338,437	6,467,426
5,440,131	1,297,469	8,742	-	135,892	3,998,028
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018					
المجموع	التجهيزات الغذائية	عمليات الكمبيوتر	الاستثمارات	التجارة	الاستثمارات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,399,308	974,648	16,409	166,263	1,191,621	50,367
(262,699)	(8,264)	(10,008)	(8,445)	(68,534)	(167,448)
9,707,923	1,724,124	13,395	104,438	1,234,104	6,631,862
5,953,778	1,083,361	44,060	93,668	436,812	4,295,877
مجموع الإيرادات					
خسائر القطاع					
موجودات القطاع					
مطلوبات القطاع					

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

14. 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 متاحا 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.

15. رأس المال العامل

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية، والذي يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على تحقيق موجوداتها وسداد التزاماتها من خلال نشاطها الإعتيادي. لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة أي تعديلات قد تنتج عن عدم التأكد من استمرارية المجموعة.

كما في 30 سبتمبر 2019، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 207,383 دينار كويتي.

إن استمرارية المجموعة تعتمد على قدرتها على تحقيق أرباح وتعزيز تدفقاتها النقدية في المستقبل وكذلك إلى التزام المساهمين الرئيسيين بتقديم الدعم المادي إذا تطلب الأمر.

16. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وذلك نتيجة استكمال عملية الاستحواذ وتوزيع سعر الشراء، وعليه تم تبويب أرقام المقارنة لتعكس المعلومات بأثر رجعي كما في تاريخ الاستحواذ. لم ينتج عن عملية إعادة التبويب أي تأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

إن تحليل إعادة التصنيف هو كما يلي:

المبلغ قبل إعادة التصنيف	المبلغ بعد إعادة التصنيف	البيان
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,097,270	1,273,976	ممتلكات ومعدات
192,047	3,609,060	موجودات غير ملموسة
6,404,451	2,810,732	شهرة