

شركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

شركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. وشركاه التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

الصفحة	المحتويات
4-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الدخل المجمع
7	بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
36-10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



ص.ب. ٦٣٦ الصفاة - ١٣٠٠٧ الكويت
تلفون: ٢٢٤١٠٨٨٥ / ٢٢٤١٢٨٨٠ / ٩٦٥ +
فاكس: ٢٢٤٥٤٢٤٨ - ٩٦٥ +
شارع علي السالم - عمارة الثويني - الدور الثالث
بريد الكتروني: alateeqi@ateeqicpas.com
موقع الكتروني: www.ateeqicpas.com



برج الشهيبة، الدور السادس
شارع خالد بن الوليد، شرق
ص.ب: 25578، الصفاة 13116
الكويت
تليفون: +96522426999
فاكس: +96522401666
www.bdo.com.kw

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
الى السادة / مساهمي شركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. المحترمين
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. (الشركة الأم) وشركتها التابعة (يشار إليهما معا "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في في 31 ديسمبر 2016 والبيانات المجمعة للدخل، الدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2016 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة المدرج بهذا التقرير. اننا مستقلون عن الشركة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى لهذه المتطلبات وفقاً للميثاق الوارد أعلاه. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

مسائل التدقيق الرئيسية

إن مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك المسائل التي من ناحية حكمنا المهني كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة الحالية، وتم مناقشة هذه المسائل في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها.

اننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه المسائل، لقد حددنا أن المسائل المبيّنة أدناه هي أمور تدقيق رئيسية يجب الإفصاح عنها في تقريرنا.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

قامت الإدارة بإجراء اختبار سنوي لتحديد القيمة الاستردادية للموجودات الملموسة الخاصة بالمجموعة. وقد تم اعتبار اختبار انخفاض القيمة للأصول الملموسة على أنه مسألة تدقيق هامة نظراً لتعقد المتطلبات المحاسبية والحاجة إلى مدى هاماً من الحكم في تحديد الافتراضات التي يتوجب استخدامها لتقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول.

ان القيمة الاستردادية للأصول الملموسة، تستند إلى القيمة الأعلى ما بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام وقد تم احتسابها بموجب نموذج خصم التدفقات النقدية المقدرة.

يستخدم هذا النموذج عدداً من الافتراضات الرئيسية متضمناً تقدير حجم المبيعات المستقبلية والنمو في الإيرادات وتكاليف التشغيل ومعدلات النمو للقيمة النهائية ومعدل الخصم.

لم ينتج عن هذا الاختبار الاعتراف بأية خسائر من انخفاض القيمة.

تضمنت إجراءات التدقيق المنفذة من قبلنا من بين الإجراءات الأخرى ما يلي:

- قمنا باستخدام خبير منا بينما كان ذلك ملائماً للمساعدة في تقييم مدى ملائمة معدلات الخصم المستخدمة من قبل الشركة بالإضافة إلى تقييم المعايير الأخرى المستخدمة في إجراء هذا الاختبار.

- قمنا بتقييم مدى ملائمة الافتراضات المستخدمة كمدخلات رئيسية في التقدير مثل حجم المبيعات ومعدلات نمو الإيرادات وتكاليف التشغيل، تضمن تقييمنا لهذه المدخلات مقارنتها مع المعلومات الخارجية ذات الصلة، بالإضافة إلى ان تقييمنا وحكمنا على معقولية التقديرات قد تم استناداً إلى معلوماتنا وخبرتنا السابقة مع المجموعة والصناعة التي تعمل فيها.

- قمنا بإجراء تحليل حساسية، وتضمن تقييم تأثير التخفيضات المحتملة في معدلات النمو والتوقعات للتدفقات النقدية وذلك لتقييم الأثر المتوقع على قيمة الاستخدام المقدرة.

- قمنا بتقييم ملائمة الإفصاحات حول البيانات المالية المجمعة الخاصة بالموجودات الملموسة بما يحقق متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

خسائر انخفاض الذمم المدينة

تجري الإدارة تقييماً للذمم المدينة التجارية واحتمالات تحصيلها بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

تدرس الشركة الذمم المدينة الرئيسية المادية على أفراد وذلك لتحديد ما اذا كانت توجد مؤشرات على انخفاض قيمتها بالإضافة إلى إجراء تقييم كلياً للأرصدة المدينة غير المادية على نحو مجمع.

ان ارصدة المدينون التجاريون التي خضعت لتقييم الإدارة بتاريخ 31 ديسمبر 2016 تبلغ 27,822,196 دينار كويتي، وقد توصلت الإدارة ان المبلغ المحجوز حالياً لانخفاض قيمتها البالغ 1,613,921 دينار كويتي يعتبر كافياً لتغطية الخسائر المتوقعة من الذمم المدينة المتقدمة التي تزيد مدة بقائها دون تحصيل أكثر من سنة مالية، قررت الإدارة نتيجة لذلك عدم زيادة مخصص الانخفاض في قيمة المدينون (مخصص ديون مشكوك في تحصيلها) لهذه السنة المالية وبذلك لم يتأثر بيان الدخل بأية خسائر انخفاض قيمة من المدينون.

بلغت التحصيلات النقدية في الفترة اللاحقة على أرصدة مدينون تجاريون بما يمثل نسبة 40% من إجمالي أرصدة مدينون تجاريون .

تضمنت إجراءات التدقيق المنفذة من قبلنا من بين الإجراءات الأخرى ما يلي:

- تركز تدقيقنا على فحص تعميم الذمم المدينة لتحديد الأرصدة المدورة والمتقدمة.

- قمنا بالتحقق من البيانات والمعلومات التي قدمتها الإدارة لنا والتي استخدمتها الإدارة في تقييم ارصدة المدينون.

- راجعنا افتراضات ومعلومات الإدارة لتحديد معقوليتها ومدى موثوقيتها في تحديد قياس الانخفاض في القيمة.

- قمنا بالتحقق من أن مجموع الأرصدة المدينة المدورة المتقدمة (فقط تلك التي انخفضت قيمتها) لا يزيد رصيدها الإجمالي عن المبلغ المعترف به حالياً لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

- قمنا بالتحقق من شروط الاعتراف بالمبيعات الأجلة التي نتجت عنها أرصدة المدينون التجاريون في البيانات المالية المجمعة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

- قمنا بالتأكد من كفاية الإفصاحات الواردة حول الذمم المدينة في الإفصاحات حول البيانات المالية بما يحقق متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

- قمنا بمراجعة التحصيلات اللاحقة على أرصدة الذمم المدينة التجارية خلال الفترة اللاحقة.

تكوين مخصصات للالتزامات التي يحتمل أن ينتج عنها خسائر

تضمنت إجراءات التدقيق المنفذة من قبلنا من بين الإجراءات الأخرى ما يلي :

- تركّز تدقيقنا على التحقق من معقولية التقديرات المكونة من قبل الإدارة وفقاً للإجراءات المحددة لتدقيق التقديرات في معايير التدقيق الدولية.
- قمنا بالتحقق من سلامة توفر شروط الاعتراف بالمخصصات وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي 37: المخصصات والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة.
- قمنا بتقييم معقولية الافتراضات والأسس التي استندت إليها الإدارة في إجراء التقدير لهذه المخصصات .
- قمنا بالتأكد من تطبيق هذه الأسس والافتراضات في تقدير مبلغ المخصصات المطلوبة بما يحقق الشروط الفنية المطلوبة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.
- قمنا بتقييم ملائمة الإفصاحات حول المخصصات المدرجة في البيانات المالية المجمعة بما يحقق متطلبات الإفصاح المطلوبة من قبل المعايير الدولية للتقارير المالية.

قامت الإدارة بإجراء تقييم لمدى حاجة إلى حجز مخصصات إضافية وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي 37: المخصصات والالتزامات الطارئة والموجودات الطارئة.

أخذت الإدارة بعين الاعتبار الجوانب الفنية التي عند تحققها يتوجب الاعتراف بالمخصص كالتزام في بيان المركز المالي المجمع، والحالات الأخرى التي يتم فقط توضيحها ضمن الالتزامات المحتملة ولا يتم الاعتراف بها.

تعترف المجموعة بالمخصصات إذا كانت الحالة تمثل التزاماً حالياً ومن المحتمل تدفق مصادر للخارج تمثل منافع اقتصادية تكون مطلوبة لتسديد الالتزام.

اعترفت المجموعة في سنوات مالية سابقة ضمن بيان المركز المالي المجمع مخصصات أخرى ناتجة عن قضايا مع أطراف حكومية تمثل فروقات في الإيجار المطالب به من قبل تلك الجهات، وقد تم زيادة مبلغ هذه المخصصات لهذه السنة المالية بمبلغ 120,000 دينار كويتي، وقد اعتبرنا ان هذه المسألة ينتج عنها مخاطر هامة حيث تمثل بنداً رئيسياً في بيان المركز المالي المجمع وكذلك تؤثر على بيان الدخل المجمع للسنة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (لكنها لا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات عنها) والتقرير السنوي للمجموعة، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، إذا ما تبين أن هناك خطأ مادي في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما نذكره بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة في الاستمرار ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية المجمعة الخاصة بالمجموعة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقبي الحسابات يتضمن رأينا. إن لتأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيُظهر دائماً ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية، ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متواضعاً أن تؤثر على نحو معقول على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراقبي الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

أيضاً، أننا نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية وأمور التدقيق الرئيسية المتعلقة بها. إننا نوصي عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يستوجب عدم الإفصاح عنها في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك دفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا وقوع مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



براك عبدالمحسن العتيقي
مراقب حسابات مرخص رقم 69 فئة "أ"
عضو في بي.كي. آر انترناشيونال
العتيقي محاسبون قانونيون



قيس محمد النصف
مراقب حسابات مرخص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 25 يناير 2017

شركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

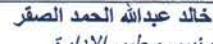
بيان المركز المالي المجموع

كما في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
6,262,038	3,240,306	5	موجودات غير متداولة
15,239,774	21,466,495	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات استثمارات متاحة للبيع
21,501,812	24,706,801		
3,686,967	6,149,636	7	موجودات متداولة
16,613,673	26,578,378	8	مخزون
17,155,085	18,148,688	9	مدنون تجاريون وذمم مدينة أخرى
20,173,478	7,307,241	10	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل النقد والنقد المعادل
57,629,203	58,183,943		
79,131,015	82,890,744		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
9,544,949	10,022,196	11	رأس المال
7,155,000	10,022,196	12	إحتياطي إجباري
7,155,000	10,022,196	13	إحتياطي إختياري
2,500,000	2,500,000		إحتياطي عام
544,943	544,943		إحتياطي أسهم خزينة
6,379,837	4,961,876		إحتياطي التغير في القيمة العادلة
31,894,393	29,051,197		أرباح مرحلة
65,174,122	67,124,604		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
1,484,449	1,604,449	14	مخصصات أخرى
2,800,545	3,062,204	15	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
4,284,994	4,666,653		
9,226,999	10,744,717	16	مطلوبات متداولة
444,900	354,770		داننون تجاريون وذمم داننة أخرى
9,671,899	11,099,487		توزيعات أرباح مستحقة
13,956,893	15,766,140		
79,131,015	82,890,744		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.


علي عبدالرحمن العمر
نائب رئيس مجلس الإدارة


خالد عبدالله الحمد الصقر
رئيس مجلس الإدارة

شركة اسمنت بورتلاند كويت
KUWAIT PORTLAND CEMENT CO.

شركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل المجموع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
93,099,891	80,634,869	الإيرادات
(83,802,650)	(71,354,873)	المبيعات
9,297,241	9,279,996	تكلفة المبيعات
(3,015,858)	448,709	مجموع الربح
(483,932)	278,637	أرباح/(خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
2,337,785	1,267,697	أرباح/(خسائر) من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
43,471	36,979	إيرادات توزيعات أرباح
43,619	8,144	إيرادات فوائد
2,059,873	1,629,562	أرباح تحويل عملة أجنبية
10,282,199	12,949,724	إيرادات أخرى
		اجمالي الإيرادات
(3,086,041)	(2,590,515)	المصاريف والأعباء الأخرى
(120,000)	(120,000)	مصاريف عمومية وإدارية
(1,779,277)	(1,455,989)	مخصصات أخرى
5,296,881	8,783,220	مصاريف توزيع
(52,969)	(87,832)	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(116,857)	(210,336)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(46,743)	(84,134)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(260,000)	(260,000)	الزكاة
4,820,312	8,140,918	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
48.10	81.23	صافي ربح السنة
		ربحية السهم الأساسية (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>4,820,312</u>	<u>8,140,918</u>	صافي ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى :
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
<u>(1,505,854)</u>	<u>(1,417,961)</u>	صافي الخسائر غير المحققة من استثمارات متاحة للبيع
<u>(1,505,854)</u>	<u>(1,417,961)</u>	صافي الخسائر الشاملة الأخرى
<u>3,314,458</u>	<u>6,722,957</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أسمنت بورتلاند كويت من.م.ك.ج. وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	إحتياطي التغير في القيمة العادلة	إحتياطي أسهم خزينة	إحتياطي عام	إحتياطي اختياري	إحتياطي إيجاري	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
68,222,963	33,891,901	7,885,691	544,943	2,500,000	7,155,000	7,155,000	9,090,428
3,314,458	4,820,312	(1,505,854)	-	-	-	-	-
-	(454,521)	-	-	-	-	-	454,521
(6,361,299)	(6,363,299)	-	-	-	-	-	-
65,174,124	31,894,393	6,379,837	544,943	2,500,000	7,155,000	7,155,000	9,544,949
65,174,122	31,894,393	6,379,837	544,943	2,500,000	7,155,000	7,155,000	9,544,949
6,722,957	8,140,918	(1,417,961)	-	-	-	-	-
-	(477,247)	-	-	-	-	-	477,247
(4,772,475)	(4,772,475)	-	-	-	-	-	-
-	(5,734,392)	-	-	-	2,867,196	2,867,196	-
67,124,604	29,051,197	4,961,876	544,943	2,500,000	10,022,196	10,022,196	10,022,196

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد في 1 يناير 2015
إجمالي الأرباح / الأجل الشامل للسنة
توزيعات أسهم منحة
توزيعات أرباح عن عام 2014
الرصيد في 31 ديسمبر 2015

الرصيد في 1 يناير 2016
إجمالي الأرباح / الأجل الشامل للسنة
توزيعات أسهم منحة
توزيعات أرباح عن عام 2015 (إيضاح 23)
المحول إلى الإحتياطيات من الأرباح المرحلة
الرصيد في 31 ديسمبر 2016

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
4,820,312	8,140,918		الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة
2,753,994	4,111,129	5	تسويات لـ: الاستهلاك (أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
3,015,858	(448,709)		(أرباح) / خسائر من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
483,932	(278,637)		إيرادات توزيعات أرباح
(2,337,785)	(1,267,697)		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(11,550)		مخصصات أخرى
120,000	120,000		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
865,368	297,089	15	
9,721,679	10,662,543		
4,639,679	(2,462,669)		الحركة على رأس المال العامل: (الزيادة)/النقص في مخزون
2,452,189	(9,964,705)		(الزيادة)/النقص في مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
300,524	(266,257)		(الزيادة)/النقص في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(7,535,969)	1,517,718		الزيادة/(النقص) في دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
9,578,102	(513,370)		التدفق النقدي (المستخدم في) من العمليات
(189,366)	-		المدفوع من مخصصات أخرى
(41,174)	(35,430)	15	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
9,347,562	(548,800)		صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
(5,881,417)	(1,100,947)	5	الأنشطة الاستثمارية المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	23,100		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(28,125)	(7,644,682)		التغير في استثمارات متاحة للبيع
2,337,785	1,267,697		توزيعات أرباح مستلمة
(3,571,757)	(7,454,832)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(6,265,387)	(4,862,605)		الأنشطة التمويلية توزيعات أرباح مدفوعة
(6,265,387)	(4,862,605)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(489,582)	(12,866,237)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
20,663,060	20,173,478		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
20,173,478	7,307,241	10	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. معلومات عامة

تأسست شركة اسمنت بورتلاند كويت - شركة مساهمة كويتية (عامّة) ("الشركة الأم") - بتاريخ 7 يوليو 1976 بالكويت بموجب عقد تأسيس رقم 966 جلد/2، وقد تم تسجيلها في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 1 أبريل 1995. إن آخر تعديل تم على عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم كان بتاريخ 13 يونيو 2016 للتأشير بزيادة رأس مال الشركة الأم من خلال أسهم منحه، وكذلك لأضافة مادة حول المسح للشركة بشراء وبيع أسهمها (أسهم الخزينة) بما لا يتجاوز نسبة 10% من عدد أسهمها المصدرة بقيمتها السوقية وفقاً لأحكام اللانحة التنفيذية للقانون 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاتها، إن النشاطات الرئيسية للشركة الأم تتمثل فيما يلي:-

- المتاجرة عن طريق الإستيراد والتصدير بالأسمنت السائب وتعبئة على اختلاف أنواعه.
- إقامة وتشغيل وإستئجار وتأجير المخازن والصوامع اللازمة لتوريد وتوزيع الأسمنت على اختلاف أنواعه.
- إستملاك وسائل النقل اللازمة لذلك.
- القيام بصناعة وتسويق الخرسانة الجاهزة.
- شراء وإستيراد المواد والآلات ووسائل النقل الخاصة بأغراض الشركة.
- تملك المنقولات والعقارات الخاصة بأغراض الشركة.
- إستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق إستثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 42191-70652 الشويخ - دولة الكويت.

نشرت اللانحة التنفيذية(اللانحة) للقانون رقم 1 لسنة 2016(القانون) في الجريدة الرسمية لدولة الكويت في 17 يوليو 2016 وأصبحت نافذة من ذلك التاريخ. على الشركة الأم أن توفق أوضاعها مع أحكام القانون واللائحة خلال ستة أشهر من تاريخ صدور هذه اللانحة.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة لشركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 25 يناير 2017 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين. أن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(أ) معايير وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2016

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة ماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة التالية وتعديلاتها:

المعيار الدولي للتقارير المالية 14: الحسابات التنظيمية الأجلة

يسمح هذا المعيار، الذي يسري على المنشأة التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية على بياناتها السنوية لأول مرة، ويتعلق بالفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، للمنشأة التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة بالاستمرار في المحاسبة عن "أرصدة الحسابات التنظيمية الأجلة" طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة - مع إجراء بعض التغييرات المحدودة- وذلك عند التطبيق المبدئي للمعايير الدولية للتقارير المالية وفي البيانات المالية اللاحقة. يتم عرض أرصدة الحسابات التنظيمية الأجلة والحركات على هذه الأرصدة بشكل مستقل في بيان المركز المالي وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ويجب إدراج إفصاحات محددة. لن يطبق هذا المعيار على المجموعة نظراً لأنها تقوم بإعداد بياناتها حالياً طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 11: المحاسبة عن امتلاك حصص في عمليات مشتركة

توضح التعديلات طريقة المحاسبة عن امتلاك حصة في عملية مشتركة عندما تشكل العملية معاملة تجارية تتطلب من المشتري تطبيق كافة المبادئ المتعلقة بالمحاسبة عن دمج الأعمال الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 والمعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى. تسري التعديلات بأثر مستقبلي على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمه)

(أ) معايير وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2016 (تتمه)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء
توضح التعديلات على هذه المعايير، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، أن تحديد
طريقة الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم بموجب طريقة إعادة التقييم لا يعتمد على اختيار طريقة التقييم. كما توضح
التعديلات أنه يتم احتساب الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم بالفرق بين إجمالي وصافي القيم الدفترية. بالتالي، في حالة
إعادة تقدير القيمة المتبقية أو العمر الإنتاجي أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء قبل إجراء عملية إعادة التقييم، فإن إعادة
إدراج الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم لا يتناسب مع التغيير في إجمالي القيمة الدفترية للأصل. لا يتوقع أن يكون لهذه
التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 27: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة
سيسمح التعديل، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، للمنشآت باستخدام طريقة حقوق
الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في المنشآت التابعة والمشاريع المشتركة والمنشآت الزميلة في بياناتها المالية
المنفصلة. وسيتمتع على المنشآت التي تطبق بالفعل المعايير الدولية للتقارير المالية، واختارت تغيير طريقة حقوق
الملكية في بياناتها المالية المنفصلة، أن تقوم بتطبيق هذا التغيير بأثر رجعي. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير
مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة: النباتات المثمرة
تتطلب التعديلات على هذه المعايير، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، المحاسبة
عن النباتات المثمرة (وهي مجموعة فرعية من الموجودات الحيوية التي تستخدم فقط لغرض المحاسبة عن نمو
المنتجات الزراعية على مدى فترات متباينة) بالطريقة نفسها التي يتم بها المحاسبة عن الممتلكات والمنشآت والمعدات
في معيار المحاسبة الدولي 16 نظرًا لأن العملية الخاصة بها تماثل تلك الخاصة بالتصنيع على خلاف كافة الموجودات
الحيوية الأخرى المتعلقة بالنشاط الزراعي والتي تقاس بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع. بالتالي، أضافت التعديلات
النباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 16 بدلاً من معيار المحاسبة الدولي 41، وتظل المنتجات
الزراعية للنباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على
المجموعة حيث أن المجموعة ليس لديها أي نباتات مثمرة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014:

تسري هذه التحسينات من 1 يناير 2016 ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة. وهي تتضمن:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 5: الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة
عند إعادة تصنيف أصل ما (أو مجموعة استبعاد) من "محتفظ بها للبيع" إلى "محتفظ بها للتوزيع" أو العكس، لا تشكل
إعادة التصنيف المذكورة تغييرًا على خطة البيع أو التوزيع ولا ضرورة للمحاسبة عنها على هذا النحو.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7: الأدوات المالية: الإفصاحات

تم إدراج إرشادات محددة حول الموجودات المالية المحولة لمساعدة الإدارة في تحديد ما إذا كانت شروط أحد ترتيبات
الخدمة تشكل "مشاركة مستمرة" أم لا، وبالتالي تحديد ما إذا كان الأصل مؤهلاً لعدم التحقق من عدمه. يتوجب إدراج
عرض إفصاحات إضافية تتعلق بمقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية في التقارير المرحلية فقط إذا تطلب
معيار المحاسبة الدولي 34 ذلك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19: مزايا الموظفين

عند تحديد معدل الخصم لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة، تعطى الأهمية للعملة التي تم بها إدراج المطلوبات وليس عملة
الدولة التي ظهرت تلك المطلوبات بها.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 34: التقارير المالية المرحلية

توضح التعديلات ما هو المقصود بإشارة المعيار إلى "المعلومات المفصّل عنها في موضع آخر بالتقرير المالي
المرحلي" وتصنيف ضرورة إدراج إشارة مرجعية بالبيانات المالية المرحلية إلى موضع تلك المعلومات.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تمه)

(أ) معايير وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2016 (تمه)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: مبادرة الإفصاح

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، بعض الأحكام المستخدمة في عرض التقارير المالية. يؤدي تطبيق هذه التعديلات إلى تغييرات على ما يلي:

- المادية، توضح التعديلات بأن (1) المعلومات لا يجب حجبها بالتجميع أو بتقديم معلومات غير مادية، (2) اعتبارات المادية تنطبق على كل أجزاء البيانات المالية، و (3) حتى عندما يتطلب المعيار إفصاحاً محدداً، عندها يتم تطبيق اعتبارات المادية.
- بيان المركز المالي أو بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، توضح التعديلات (1) أن قائمة البنود الأساسية الواجب عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجميعها أو تجميعها متى كان ذلك ملائماً. تقدم التعديلات إرشادات إضافية تتعلق بقيم المجموع الفرعي في هذه البيانات، و (2) أن حصة المنشأة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية يجب عرضها بصورة مجملة كبنود أساسية فردية سواء ما إذا كان سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة أم لا.
- الإيضاحات، حيث تضيف التعديلات أمثلة إضافية عن الطرق التي يمكن اتباعها لترتيب الإيضاحات ما يؤكد على ضرورة مراعاة عوامل الاستيعاب والمقارنة عند تحديد ترتيب الإيضاحات.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي 28: المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع

تؤكد التعديلات على هذه المعايير، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، على استمرار إتاحة الإعفاء من إعداد البيانات المالية المجمعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 10 للمنشأة الأم التي تعتبر شركة تابعة لمنشأة استثمارية حتى وإن كانت المنشأة الاستثمارية تقوم بقياس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10. إلا أنه يجب تجميع الشركة التابعة إذا كانت تلك الشركة تقدم خدمات أو أنشطة تتعلق بالاستثمار للمنشأة الاستثمارية. توضح التعديلات أن هذا الاستثناء لا ينطبق إلا على الشركات التابعة التي لا تشكل في حد ذاتها منشآت استثمارية، ويتمثل الغرض الرئيسي منها في تقديم خدمات وأنشطة تتعلق بالأنشطة الاستثمارية للمنشأة الأم الاستثمارية. ويجب قياس كافة الشركات التابعة الأخرى للمنشأة الاستثمارية وفقاً للقيمة العادلة.

انسجاماً مع التعديلات السابقة، تم تعديل معيار المحاسبة الدولي 28 للتأكيد على أن الإعفاء من تطبيق طريقة حقوق الملكية ينطبق أيضاً على المستثمر في شركة زميلة أو مشروع مشترك إذا كان ذلك المستثمر هو شركة تابعة لمنشأة استثمارية حتى إذا كانت المنشأة الأم الاستثمارية تقوم بقياس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة. كما تم تعديل معيار المحاسبة الدولي 28 بحيث يسمح للمنشأة الاستمرار في قياس القيمة العادلة الذي تطبقه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، الذي يمثل منشأة استثمارية، في المحاسبة عن حصصها في الشركات التابعة بدلاً من تطبيق سياسات محاسبية موحدة.

أوضحت التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12 أنه يجب على المنشأة الاستثمارية التي تقيس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة تقديم إفصاحات المعيار الدولي للتقارير المالية 12 المتعلقة بالمنشآت الاستثمارية. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها المجموعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تمه)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير سارية

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يحل هذا المعيار الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم منشأة ما بتصنيف وقياس أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجاً جديداً للخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية بالإضافة إلى متطلبات جديدة عامة لمحاسبة التحوط. كما يستند إلى الإرشادات حول تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

يتوقع أعضاء مجلس إدارة الشركة ألا يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في المستقبل تأثير مادي على المبالغ المدرجة فيما يخص الموجودات والمطلوبات المالية للشركة. على الرغم من ذلك، ليس من الممكن عملياً أن يتم تقديم تقدير معقول لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حتى تقوم الشركة بمراجعة تفصيلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

يقدم هذا المعيار، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل شاملاً لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريانه:

- معيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي 11: عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13: برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: اتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء.
- تفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31: الإيرادات - معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الدعاية.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير

سوف يسري هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في بيان المركز المالي بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محددة للموجودات المنخفضة القيمة وعقود التأجير قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجير سيعترف المستأجر بالتزام سداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة التأجير.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12: إثبات موجودات ضريبية مؤجلة عن الخسائر غير المحققة

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، أن أي منشأة تحتاج إلى النظر في ما إذا كان قانون الضرائب يحد من مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة مقابل خصم التعديل الناتج عن الفروقات الضريبية المؤقتة. علاوة على ذلك، توفر التعديلات إرشادات حول الطريقة التي يجب أن تحدد بها المنشأة الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، وشرح الظروف التي يمكن أن يشمل فيها الربح الخاضع للضريبة استرداد بعض الموجودات لأكثر من قيمتها الدفترية.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تمه)
(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تمه)

تعديل على معيار المحاسبة الدولي 7: مبادرة الإفصاح

إن التعديل على هذا المعيار والذي يسري بأثر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، يتطلب من المنشأة تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية، ويُسمح بالتطبيق المبكر لهذا التعديل.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: تصنيف وقياس معاملات السداد على أساس الأسهم

سوف يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. وتتناول هذه التعديلات ثلاثة جوانب رئيسية كما يلي:

- تأثيرات شروط الاستحقاق على قياس التسويات النقدية لمعاملات السداد على أساس الأسهم.
 - تصنيف معاملات السداد على أساس الأسهم مع خصائص التسوية بالصافي للالتزامات الضريبية المقطوعة.
 - المحاسبة حيث أن تعديل بنود وشروط معاملات السداد على أساس الأسهم والذي يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية.
- لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

3. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المهمة

3.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية IFRIC وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية، تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة وقد تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا استثمارات متاحة للبيع واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل التي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

إن أعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، يتضمن الإيضاح رقم 4 الأحكام والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في أعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك.

3.2 تصنيف الموجودات والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة، يعتبر الأصل بندا متداولاً إذا كان:

- (أ) يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- (ب) يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- (ج) يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي أو،
- (د) نقد ونقد معدل، ما لم يكن مقيداً تداوله أو استخدامه لتسديد التزام لمدة على الأقل اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

وفيما عدا الموجودات التي تصنف بموجب الأسس الواردة اعلاه فانه يتم تصنيف كل الموجودات الأخرى ضمن الموجودات غير المتداولة.

يعتبر الالتزام التزاماً متداولاً إذا كان:

- (أ) يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
 - (ب) يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
 - (ج) يتوقع مداده خلال اثني عشرة شهراً بعد تاريخ التقرير المالي أو،
 - (د) لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشرة شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
- وفيما عدا الالتزامات التي يتم تصنيفها بموجب الأسس الواردة اعلاه، فانه يتم تصنيف كل الالتزامات الأخرى كالتزامات غير المتداولة.

3. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية العامة (تتمة)

3.3 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2016 (انظر أدناه). أن تاريخ البيانات المالية للشركة التابعة هو 31 ديسمبر.

عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توفرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل: السيطرة على الشركة المستثمر فيها، والإطلاع على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغيير في أي من عناصر السيطرة هذه.

تتشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصص المشتراة المتعلقة به من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضاً تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغيير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجموع. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصص المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

تفاصيل الشركة التابعة:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	نسبة الملكية	
			2016	2015
الشركة الأهلية لاستيراد وبيع الصليوخ ذ.م.م.	إستيراد وبيع الصليوخ	دولة الكويت	%98	%98

يوجد كتب تنازل من الأطراف غير المسيطرة عن حصصهم في الشركة لصالح الشركة الأم.

3. أساس الاعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمنشآت والمعدات، في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. يتم إثبات الممتلكات التي هي في طور الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية أو لأهداف لم يتم تحديدها حتى حينه بالتكلفة ناقصا أي خسائر معترف بها لانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وفيما يتعلق بالموجودات المؤهلة فإن التكلفة تتضمن تكاليف التمويل المرسلة وفقا للسياسة المحاسبية للمجموعة (راجع سياسة تكاليف الاقتراض). يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتبارا من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم استهلاك الموجودات المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها على نفس الأساس المتبع بالنسبة للموجودات المملوكة، أو فترة عقد التأجير ذي الصلة، إذا كانت أقصر.

إن الصيانة والتصليحات والاستبدالات والتحسينات غير المهمة للموجودات يتم إدراجها كمصاريف عند تكبدها. يتم رسلة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات.

يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعترف به في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يحدث فيها.

3.5 الأدوات المالية

الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبني، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وقروض وذمم مدينة، واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، وموجودات مالية متاحة للبيع. يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف العملية المتعلقة مباشرة بامتلاك الأداة المالية في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد حسب القانون أو العرف في السوق (معاملات عادية) بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق؛ و
- موجودات مالية متاحة للبيع.

استثمارات متاحة للبيع

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات أسهم حقوق ملكية ودين. إن الاستثمارات في حقوق الملكية المصنفة كممتاحة للبيع لا يتم تصنيفها كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة ولا كاستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تمثل أوراق الدين في هذه الفئة تلك الأوراق المقصود الاحتفاظ بها لفترة غير محددة، وقد يتم بيعها لتلبية الحاجة للسيولة أو نتيجة للتغيرات في ظروف السوق.

3. أساس الاعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية

استثمارات متاحة للبيع (تتمة)

بعد القياس المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة في الدخل الشامل الأخر وإضافتها على احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع حتى يتم عدم تحقق الاستثمار وفي هذا الوقت يتم إدراج الربح أو الخسارة المتراكم في الإيرادات التشغيلية الأخرى، أو تحديد انخفاض قيمة الاستثمار عند إعادة تصنيف الخسائر المتركمة من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى بيان الدخل المجمع في تكاليف التمويل. يتم إدراج الربح المكتسب من خلال الاحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع كربح في بيان الربح أو الخسارة المجمع باستخدام طريقة الربح الفعلي.

تقوم المجموعة بتقييم احتمالية ملائمة وجود القدرة والنية لبيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب. في بعض الحالات النادرة عندما لا تتمكن المجموعة من المتاجرة في هذه الأدوات المالية بسبب عدم نشاط الأسواق، فيمكن لها أن تعيد تصنيف هذه الأدوات المالية إذا كان لدى الإدارة القدرة والنية على الاحتفاظ بالموجودات للمستقبل القريب أو حتى تاريخ الاستحقاق.

بالنسبة للأصل المالي المعاد تصنيفه من فئة المتاحة للبيع، فإن القيمة العادلة للمبالغ المدرجة كما في تاريخ إعادة التصنيف تصبح تكلفتها المطفأة الجديدة وأي أرباح أو خسائر سابقة من هذا الأصل تم إدراجها ضمن حقوق الملكية يتم إطفائها في الربح أو الخسارة على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل الربح الفعلي. كما يتم أيضاً إطفاء أي فرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي. إذا تم لاحقاً تحديد أن الأصل قد انخفضت قيمته، فإن المبلغ المسجل في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفه إلى بيان الدخل المجمع.

نعم تجارية مدينة ونعم مدينة أخرى

يتم قياس الأهم التجارية المدينة والم المدينة الأخرى عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم عمل مخصصات ملائمة للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد في بيان الدخل المجمع حينما يتوفر دليل على انخفاض قيمة الأصل. يتم قياس المخصص المعترف به على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الربح الفعلي المحتسب عند الاعتراف الأولي.

النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف نقد بالصندوق وأرصدة حسابات تجارية وتحت الطلب لدى البنوك كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية، ناقصاً سحب على المكشوف لدى البنوك (إن وجد).

طريقة معدل الربح الفعلي

طريقة معدل الربح الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الربح العائد على الفترة ذات الصلة. إن معدل الربح الفعلي هو المعدل الذي يخضم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة بالضبط من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حينما كان ذلك مناسباً.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة وموجودات مالية محددة عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، وتصنف الموجودات المالية ضمن استثمارات للمتاجرة إذا تم امتلاكها بغرض بيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. لم تصنف المجموعة أي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة وتسجل صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

3. أساس الاعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي بصورة رئيسية (وأيضا كان ذلك منطقياً يتم إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) (أي، يتم حذفه من بيان المركز المالي المجموع للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
 - قيام المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن بالمقابل تتحمل التزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.
- عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا يتم تحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل على نحو جوهري، ولم يتم تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول إلى مدى استمرار المجموعة في المشاركة في الأصل. وفي هذه الحالة تقوم المجموعة بتسجيل التزاما مرتبطاً أيضاً. يتم قياس كلاً من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.
- إن الاستخدام المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول يتم قياسه بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والمبلغ الأقصى للبيع الذي يمكن أن يكون مطلوباً من المجموعة أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتقييم ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. يظهر انخفاض القيمة إذا وقع حدث أو أكثر بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" محققة) ويكون له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن قياسها بشكل موثوق. ربما يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدينين أو مجموعة المدينين تعاني من صعوبات مالية جوهريّة، أو تخلف، أو تقصير في سداد الفائدة أو أصل الدين، أو احتمال إفلاسها، أو قيامها بإعادة تنظيم مالي، أو حيثما تشير البيانات المعلنة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن السداد.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة أولاً بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية الجوهريّة بشكل إفرادي، أو بشكل مجمع بالنسبة للموجودات المالية التي تعتبر غير جوهريّة بشكل إفرادي. إذا حددت المجموعة عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة لأصل مالي مقيم بشكل إفرادي، سواء كان جوهرياً أم لا، حينئذٍ تدرج هذا الأصل ضمن مجموعة من الموجودات المالية ذات خصائص مشابهة للمخاطر الائتمانية وتقوم بتقييم انخفاض قيمتها معاً. إن الموجودات التي يتم تقييم انخفاض قيمتها بشكل إفرادي والتي يتم إدراج أو الاستمرار في إدراج خسارة الانخفاض في قيمتها، لا يتم إدراجها في تقييم انخفاض القيمة المجمع.

تقاس قيمة أي خسائر انخفاض في القيمة محددة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة التي لم يتم تكبدها حتى الآن). إن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الربح الفعلي الأصلي للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، وإثبات مبلغ الخسارة في بيان الدخل المجمع. ويستمر استحقاق الربح (المدرج كإيرادات تمويل في بيان الدخل المجمع) عند تخفيض القيمة الدفترية وتستحق باستخدام معدل الربح المستخدم لحصص التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. تشطب القروض مع المخصص المرتبط بها عندما لا يوجد احتمال حقيقي باستردادها في المستقبل وأن كافة الضمانات قد تحققت أو انتقلت إلى المجموعة. وفيما لو ازداد أو انخفض مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة في السنة اللاحقة بسبب حدث وقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو خفض خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً، من خلال تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد شطب مستقبلي لاحقاً يتم إثبات هذا الاسترداد ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل المجمع.

3. أساس الاعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية متاحة للبيع
بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن استثمار أو مجموعة استثمارات قد تعرضت للانخفاض في القيمة.
وفي حالة استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي هبوطاً جوهرياً أو طويلاً في القيمة العادلة للاستثمار لأدنى من تكلفتها. يتم تقييم "الانخفاض الجوهري" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"الانخفاض المتواصل" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من تكلفتها الأصلية. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم قياس الخسائر المتراكمة بالفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر من انخفاض قيمة هذا الاستثمار مدرجة سابقاً في بيان الدخل الشامل ويتم شطبها من الدخل الشامل الآخر مع إدراجها في بيان الدخل المجموع. إن خسائر انخفاض القيمة من استثمارات حقوق الملكية لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة لها بعد انخفاض القيمة في الدخل الشامل الآخر.
يتطلب تحديد ما هو "مهم" وما هو "طويل المدة" اتخاذ حكم مهم. عند اتخاذ هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، الفترة أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته.

بالنسبة لأدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تقييم انخفاض القيمة استناداً إلى نفس معايير الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. إلا أن المبلغ المسجل للانخفاض يمثل الخسارة المتراكمة التي يتم قياسها بالفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة لهذا الاستثمار المعترف بها في سنوات سابقة في بيان الدخل المجموع، ويستمر استحقاق الربح استناداً للقيمة الدفترية المخفضة للأصل باستخدام معدل الربح المستخدم لحصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يدرج الربح كجزء من إيرادات التمويل. إذا زادت القيمة العادلة لأدوات دين، في سنة لاحقة، ويمكن للزيادة أن تتعلق بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تحقق خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة من خلال بيان الدخل المجموع.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض أو مطلوبات أخرى حيثما كان ذلك مناسباً.
يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدياً بالقيمة العادلة، في حالة القروض والذمم الدائنة، ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر.
تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة قروض لأجل وتأجير تمويلي دانن وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى وأوراق دفع وسحب على المكشوف من بنوك.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل مطلوبات مالية محتفظ بها للمتاجرة محددة عند التحقق المبني بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

تصنف المطلوبات المالية ضمن المحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها بغرض إعادة شراء على المدى القريب. تدرج أرباح أو خسائر مطلوبات للمتاجرة في بيان الدخل المجموع.
يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند التحقق المبني بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في تاريخ التحقق المبني لها ويكون ذلك فقط في حالة الوفاء بمعايير المحاسبة الدولي 39. لم تصنف المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

نعم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

يتم قياس الذمم التجارية الدائنة مبدياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

3. أساس الاعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في مبالغ القيمة الدفترية المعنية في بيان الدخل المجموع.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي لاسترداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3.6 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييم بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند طلب اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام. تحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات موجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها. وعند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم اتخاذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. إذا لم يمكن تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المسعرة للشركات المطروحة للتداول العام، أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

تستند المجموعة في احتساب انخفاضها في القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل من وحدات إنتاج النقد بالشركة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترة التي تتعدى خمس سنوات، يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض قيمة البضاعة، في بيان الدخل المجموع تحت بند المصروفات بما يتسق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، فيما عدا الممتلكات التي تم إعادة تقييمها سابقاً مع إدراج إعادة التقييم في الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة لهذه الممتلكات، يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الأخرى حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. إذا ما وُجد مثل ذلك المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة المستردة للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس محدود ولذلك فإن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز المبلغ الممكن استرداده لها ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا العكس في بيان الدخل المجموع إلا إذا كان الأصل مدرج بالمبلغ المعاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة بالنسبة للشهرة عن طريق تقييم القيمة الممكن استردادها لكل وحدة إنتاج نقد (أو مجموعة وحدات إنتاج نقد) التي تتعلق بها الشهرة. تتحقق خسارة الانخفاض في القيمة عندما تكون القيمة الممكن استردادها لوحدة إنتاج نقد أقل من قيمتها الدفترية. إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة لا يمكن عكسها في الفترات المستقبلية. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة سنوياً على مستوى وحدة إنتاج النقد، حيثما كان ذلك مناسباً، وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض قيمة القيمة الدفترية.

3. أساس الاعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية والموجودات غير المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي مجمع. ويتم الإفصاح عن قياس القيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية ضمن الإفصاحات حول البيانات المالية المجمعة. أن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه من بيع الأصل أو السعر الذي يتم تسديده لتحويل الالتزام بطريقة منتظمة ما بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ان قياس القيمة العادلة يستند على الافتراض بحدوث معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام بتحويله، و يحدث في احدى الحالات التالية:

- البيع أو التسديد في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام ، او
- وفي حالة غياب السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام ، البيع أو التسوية في السوق غير الرئيسي ، أي في السوق الأكثر إفادة للأصل أو الالتزام ، وفي هذا السياق يتوجب ان تكون المجموعة قادرة على الوصول الى السوق الرئيسي او السوق الأكثر إفادة للأصل أو الالتزام.

فيما يتصل بالموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما اذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة عن طريق إجراء اعادة تصنيف في نهاية كل فترة تقرير مالي .

لعرض الافصاحات حول القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات اخذاً في الاعتبار طبيعة وسمات المخاطر المرتبطة بالأصل أو الالتزام ومستوى الجدول الهرمي المشار اليه اعلاه.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام افتراضات يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام وافتراض ان هؤلاء المشاركين يعملون على تحقيق إنجاز أمثل لمصالحهم الاقتصادية.

يأخذ في الاعتبار عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية قدره المشاركون في السوق على تحقيق منافع اقتصادية لهم من خلال الاستخدام الأمثل بأعلى وافضل مستوى للأصل او من خلال بيعه الى طرف اخر في السوق يتوقع منه استخدام الأصل بطريقة مثلى بأعلى وافضل مستوى، تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف التي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع استخدام اقصى حد للمدخلات الملحوظة ذات العلاقة بالأصل وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة الى اقصى حد.

يتم تصنيف كل الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة والذي يتألف من ثلاثة مستويات 1- وفقاً للأسعار المعلنة 2- أساليب تقييم يستخدم فيها اسعار معاملات سوق حالية يمكن تحديدها. 3- أساليب تقييم تستخدم نماذج التسعير المتعارف عليها.

3.8 حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. تتمثل الاحتياطيات (الإجباري والإختياري) المبالغ المحتجزة من الأرباح السنوية في هذه الحسابات بموجب متطلبات عقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة وقانون الشركات ولانحته التنفيذية وقرارات مجلس الإدارة التي صادقت عليها الجمعية العامة للمساهمين. إن الإحتياطي العام تم تكوينه في سنوات سابقة بناء على قرارات مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للمساهمين على ذلك. تتضمن الأرباح المرحلة الأرباح الحالية والأرباح المرحلة للفترة السابقة.

3.9 توزيعات أرباح على المساهمين

تدرج الشركة الام التزاماً عن توزيع أرباح نقدية أو غير نقدية على مساهمها عند التصريح بالتوزيع وعندما لا يكون التوزيع ضمن خيارات الشركة الام. تسجل الشركة الام الالتزام الناشئ من توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية مباشرة في المطلوبات مع إدخال قيد مقابل ضمن الأرباح المرحلة. وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية، يتم التصريح بتوزيعات الأرباح عندما يتم إقرارها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

يتم قياس توزيعات الأرباح غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع تسجيل قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والقيمة الدفترية للموجودات التي تم توزيعها على المساهمين في بيان الدخل المجمع.

3. أساس الاعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.10 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية خدمة الموظفين يستحق الدفع عند إتمام مدة التوظيف. يتم احتساب المخصص وفقاً لقتون العمل الكويتي على أساس مدة الخدمة المتراكمة وراتب الموظف أو على أساس عقود التوظيف عندما تكون مثل هذه العقود لها مزايا إضافية. يتم تحديد المخصص، غير الممول، على أنه الالتزام الذي سينشأ نتيجة لإنهاء غير الطوعي للموظفين بتاريخ المركز المالي، على أساس أن هذا الاحتساب يعد تقديراً موثقاً للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

3.11 تأمينات اجتماعية

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين الشهرية. يقتصر التزام المجموعة على مبالغ الالتزامات هذه والتي تدرج كمصروف عند تحقق شروط الاكتساب لها من قبل الموظفين المعنيين.

3.12 مخصصات

تثبت المخصصات فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع حدوثه) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ نهاية فترة التقرير، عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الذمم المدينة بموثوقية. تظهر المصاريف المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل الشامل مخصوماً منها أي استرداد للمصاريف. فإذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال مادياً فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل يعكس المخاطر المحددة بالالتزام حيثما كان ذلك ملائماً، عند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

3.13 تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة وعندما يكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ البيع المستلم أو الذمة المدينة، مع الأخذ في الاعتبار شروط وأحكام الدفع التعاقدية المحددة. انتهت المجموعة إلى أنها تعمل أصالة عن نفسها في جميع معاملات إيراداتها لأنها هي الطرف الملزم الأساسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وأن لديها خيارات التسعير، وأنها تتعرض أيضاً لمخاطر المخزون والمخاطر الائتمانية.

إن معايير التحقق المحددة المبينة أدناه يجب أيضاً توفرها قبل تحقق الإيرادات:

بيع المخزون

يتم قياس الإيرادات من بيع المخزون بالقيمة العادلة لمبلغ البيع المستلم أو الذمة المدينة، ناقصاً المرتجع والخصومات التجارية والتخفيضات الكلية. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم نقل مخاطر الملكية ومنافعها المهمة إلى المشتري، ويكون استرداد الثمن مرجحاً، ويمكن بشكل موثوق قياس التكاليف المرتبطة والمرتجع المحتمل للمخزون، ولا يستمر ارتباط الإدارة بالمخزون، ويمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق.

إيراد فائدة

يتم إجراء استحقاق لإيرادات الفوائد على أساس زمني وذلك أخذاً في الاعتبار الأصل القائم ونسبة الفائدة الفعلية المطبقة على ذلك.

إيرادات إيجار

تتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود تأجير تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترات العقد، وتدرج في الإيرادات كجزء من أنشطة الأعمال الرئيسية للمجموعة في بيان الدخل المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية.

3. أساس الاعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمار عندما يثبت حق المجموعة في استلامها وهو ما يحدث بشكل عام عند موافقة المساهمين في الاستثمار على توزيعات الأرباح.

تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيراد في بيان الربح أو الخسارة المجمع من الخدمات المقدمة بالتناسب مع مرحلة إنجاز المعاملة بتاريخ البيانات المالية. يتم تقييم مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى مخطط الأعمال المنجزة.

الإيرادات الأخرى

يتم غشبات الإيرادات الأخرى وفقاً لنظام الإستحقاق عند ثبوت حق الشركة باكتساب هذه الإيرادات

3.14 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكلفة كافة المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بعملية التصنيع بالإضافة إلى حصص مناسبة من المصاريف غير المباشرة المتعلقة بالإنتاج، على أساس طاقة التشغيل العادية. يتم تحديد تكاليف البنود العادية القابلة للتبادل باستخدام المتوسط المرجح للتكلفة. تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً كافة تكاليف الإنجاز والتكاليف الضرورية لإتمام البيع.

أن قطع الغيار ليست مخصصة للبيع ويتم تقييمها بالتكلفة بعد عمل مخصص لايه بنود متقدمة أو بطينة الحركة ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

يتم تسعير كافة بنود المخزون الأخرى بتكلفة الشراء وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة متوسط التكلفة الموزون بعد عمل مخصص لأي مخزون بطيء الحركة أو متقدم. تتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف الأخرى المباشرة.

3.15 ترجمة عملات أجنبية

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضا عملة التشغيل للشركة الأم.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملات أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مالي يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ البيانات المالية. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المتعلقة بها مباشرة في بيان الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضا مباشرة في بيان الدخل الشامل الأخرى.

شركات المجموعة

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الأخرى وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المترجمة لترجمة العملة الأجنبية المعترف بها في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال.

3 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.16 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل الشركة الأم ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب منفصل في حقوق الملكية (احتياطي أسهم خزينة) والذي يعتبر غير قابل للتوزيع. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحميل أي خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة والربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

3.17 الموجودات والالتزامات الطارئة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقدياً للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

3.18 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

على الشركة الأم أن تساهم في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً للقانون. تفرض حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

3.19 الزكاة

وفقاً للقانون يتطلب من الشركة الأم المساهمة في الزكاة وفقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006. تفرض حصة الزكاة بنسبة 1% من الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

3.20 المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة، والموظفين التنفيذيين، وأفراد عائلاتهم والشركات المملوكة لهم. يتم تنفيذ كافة معاملات الأطراف ذات الصلة في المسار العادي للنشاط وبموافقة إدارة المجموعة.

4 الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات عند تحديد المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة. إن أهم استخدام للأحكام والتقديرات هو كما يلي:

تصنيف الاستثمارات

في تاريخ اقتناء الاستثمارات تقرر الإدارة تصنيف تلك الاستثمارات إما بغرض المتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو متاحة للبيع أو محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق.

يعتمد تصنيف المجموعة للاستثمارات على أنها بغرض المتاجرة على كيفية مراقبة الإدارة لاداء هذه الاستثمارات. عندما لا يتم تصنيف الاستثمارات على أنها استثمارات بغرض المتاجرة ولكن يتاح بسهولة الوثوق بالقيمة العادلة، وأن التغيير في القيمة العادلة يتم التعامل معه كجزء من بيان الدخل المجمع، يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. إن كافة الاستثمارات الأخرى يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع أو محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والموارد الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)
الأحكام المحاسبية (تتمة)

وضع الشركة بصفتها طرف أصيل.
يجري المجموعة بشكل منظم بقيما لتحديد أي تعبير في وضعها الحالي كطرف أصيل أو كوكيل. يضمن هذا التقييم اعتبار أن أي تغيير في العلاقة الإجمالية بين المجموعة والأطراف الأخرى يمكن أن يدل على أن وضعها الحالي كطرف أصيل أو كوكيل قد تغير حتى وإن عملت مسبقاً كطرف أصيل أو كوكيل. على سبيل المثال، إذا حدث تغير في حقوق المجموعة أو حقوق الأطراف الأخرى، فإن المجموعة تعيد النظر في وضعها كطرف أصيل أو كوكيل. يأخذ التقييم المبني في الاعتبار أوضاع السوق التي نتج عنها في الأصل عمل الشركة كطرف أصيل أو كوكيل. انتهت المجموعة إلى أنها تعمل كطرف أصيل فيما يتعلق بكافة الترتيبات المختلفة للإيرادات الناتجة من أنشطتها التجارية حيث أنها ملتزم الرئيسي ولها حرية التسعير وتتعرض لمخاطر المخزون والائتمان.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والموارد الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والالتزامات بالبيانات المالية للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي:

- يعتمد تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على إحدى معاملات السوق الحديثة التالية:
 - معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة.
 - القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
 - التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بمعدلات حالية مطبقة على بنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
 - نماذج التقييم الأخرى.
- يتطلب تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة تقديراً هاماً.

انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع

تعامل المجموعة موجوداتها المالية المتاحة للبيع على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاضاً هاماً أو لفترة طويلة في القيمة العادلة بأقل من التكلفة. يتطلب تحديد ما هو "مهم" وما هو "طويل المدة" اتخاذ حكم مهم. وبالإضافة إلى ذلك تقيم المجموعة، من ضمن عوامل أخرى، التغير العادي في سعر السوق، وظروف القطاع والسوق، والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم.

مخصص مخزون

إن القيمة الدفترية للبضاعة يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقدمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو التخفيض تتضمن تحليلاً سنوياً وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله للذمم المدينة عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملاً. بالنسبة للمبالغ الكبيرة يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر وهي فردية كبيرة، ولكنها متأخرة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على طول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات الاسترداد التاريخية.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت توجد أي إشارة على انخفاض قيمة الموجودات الملموسة. تحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة القيمة التشغيلية للأصل. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. إن تلك التقديرات ضرورية استناداً إلى عدة عوامل تتطلب درجات مختلفة من الحكم وظروف عدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات مما ينتج عنه تغييرات على تلك المخصصات.

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة

كما ورد في الإيضاح 3 تقوم المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي المقدر الذي خلاله يتم استهلاك موجوداتها الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

شركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ج. وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للشدة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

5. مستلزمات ومعدات

التكلفة	المجموع	مطلوبات	أدوات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات	الأدوات ومعدات	بواخر تجارية	مبني	أراضي مستأجرة	القيمة الدفترية
الرصيد في 1 يناير 2015	24,235,946	158,683	2,447,036	5,995,772	216,232	6,424,678	3,178,267	3,759,378	2,055,900	36,084
إضافات	5,881,417	205,348	21,965	3,136,424	5,304	1,978,984	-	533,392	-	36,084
استهلاكات	(46,963)	-	-	(46,963)	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 1 يناير 2016	30,070,400	364,031	2,469,001	9,085,233	221,536	8,403,662	3,178,267	4,292,770	2,055,900	36,084
إضافات	1,100,947	35,624	49,370	388,570	1,062	485,178	-	141,143	-	-
استهلاكات	(160,125)	-	-	(160,125)	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2016	31,011,222	399,655	2,518,371	9,313,678	222,598	8,888,840	3,178,267	4,433,913	2,055,900	36,084
الرصيد في 1 يناير 2015	21,101,331	77,283	1,873,900	4,344,103	201,596	6,007,560	3,177,767	3,399,306	2,019,816	36,084
المحمل على السنة	2,753,994	41,335	166,642	1,368,382	6,576	775,444	-	395,615	-	-
المحمل على السنة	(46,963)	-	-	(46,963)	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 1 يناير 2016	23,808,362	118,618	2,040,542	5,665,522	208,172	6,783,004	3,177,767	3,794,921	2,019,816	36,084
المحمل على السنة	4,111,129	85,947	13,313	2,197,429	8,380	1,458,027	-	348,033	-	-
المحمل على السنة	(148,575)	-	-	(148,575)	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2016	27,770,916	204,565	2,053,855	7,714,376	216,552	8,241,031	3,177,767	4,142,954	2,019,816	36,084
القيمة الدفترية	3,240,306	195,090	464,516	1,599,302	6,046	647,809	500	290,959	36,084	36,084
في 31 ديسمبر 2016	6,262,038	245,413	428,459	3,419,711	13,364	1,620,658	500	497,849	36,084	36,084
في 31 ديسمبر 2015		%10	%20	%20-10	%20	%20	%20	%20-5	%10	%10

معدلات الاستهلاك السنوية

إن المبني مقامة على أرض مستأجرة من دولة الكويت.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

6. استثمارات متاحة للبيع

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,139,774	21,366,495	استثمارات مسعرة
100,000	100,000	استثمارات غير مسعرة
15,239,774	21,466,495	

7. مخزون

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
233,172	156,784	مواد أولية
1,112,402	276,821	اسمنت
2,098,553	5,414,825	حديد
78,844	46,020	أكياس اسمنت
96,515	74,520	بضاعة بالطريق
95,182	208,367	قطع غيار
3,714,668	6,177,337	
(27,701)	(27,701)	مخصص مخزون بطيئ الحركة
3,686,967	6,149,636	

8. مدينون تجاريون ونمم مدينة أخرى

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,048,838	27,822,196	نمم مدينة تجارية
(1,613,921)	(1,613,921)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
16,434,917	26,208,275	صافي الذمم المدينة التجارية
86,028	74,408	مدفوعات مقدمة
3,082	-	فوائد مستحقة مدينة
89,646	295,695	نمم موظفين
16,613,673	26,578,378	

فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية :

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,202,544	12,220,757	30 - 60 يوم
3,468,403	10,660,028	60 - 90 يوم
2,763,970	3,327,490	90 - 120 يوم
1,613,921	1,613,921	أكثر من سنة
18,048,838	27,822,196	

لتحديد إمكانية استرداد أي مبالغ تجارية مدينة، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغير في الجدارة الائتمانية للذمم المدينة من تاريخ المنح المبدئي للائتمان حتى تاريخ التقرير. إن تركيز مخاطر الائتمان يعتبر محدودا وذلك لأن قاعدة العملاء كبيرة ولا توجد صلة فيما بينها، وبالتالي يعتقد مديرو المجموعة أنه لا توجد حاجة لعمل مخصص ائتمان إضافي زيادة عن المخصص المأخوذ حاليا للديون المشكوك في تحصيلها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

9. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,344,439	17,594,785	للمتاجرة:
810,646	553,903	أوراق مالية محلية
17,155,085	18,148,688	أوراق مالية أجنبية

تتضمن الاستثمارات الأجنبية استثمارات بمبلغ 4,359 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2016 (لا شيء دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015) تم تسعيرها بناءً على آخر تقارير متاحة من مديري الاستثمار خلال السنة.

10. النقد والتفقد المعادل

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
170,004	489,765	نقد في الصندوق
10,791,047	4,009,130	أرصدة لدى البنوك
4,000,000	-	ودائع قصيرة الأجل
5,212,427	2,808,346	نقد لدى محافظ استثمارية
20,173,478	7,307,241	

يُتحقق من الودائع قصيرة الأجل عائد بنسبة لا شيء كما في 31 ديسمبر 2016 (1.875% كما في 31 ديسمبر 2015) وتستحق هذه الودائع خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ايداعها.

11. رأس المال

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,544,949	10,022,196	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		100,221,960 سهم بقيمة 100 فلس للسهم (2015): 95,449,490 سهم بقيمة 100 فلس للسهم (وجميع الأسهم نقدية).

تم زيادة رأس مال الشركة الأم المصدر والمدفوع من مبلغ 9,544,949 دينار كويتي إلى مبلغ 10,022,196 دينار كويتي بزيادة قدرها 477,247 دينار كويتي بتاريخ 18 ابريل 2016 تشكل نسبة 5% من رأس المال المصدر والمدفوع من خلال اصدار أسهم منحة مجانية على المساهمين المقيدون في سجلات المساهمين بتاريخ يوم العمل السابق ليوم تعديل سعر السهم كل بنسبة ما يملكه وتم تغطية هذه الزيادة من الأرباح المرحلة.

تم التأشير على هذه الزيادة في السجل التجاري بتاريخ 13 يونيو 2016.

12. احتياطي إجباري

وفقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري. يجوز للشركة الأم وقف هذا التحويل عندما يصل رصيد الإحتياطي إلى 50% على الأقل من رأس المال المدفوع. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا توزيع نسبة 5% من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتركمة بتأمين هذا الحد.

قرر مجلس الإدارة في إجتماعه بتاريخ 25 يناير 2017 زيادة هذا الإحتياطي بمبلغ 2,867,196 دينار كويتي حيث أصبح رصيدة بعد هذه الزيادة مبلغ 10,022,196 دينار كويتي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

13. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذا التحويل بقرار يتم اتخاذه في الجمعية العامة للمساهمين للشركة الأم بناء على توصية من مجلس الإدارة. لا توجد أية قيود على التوزيع من الاحتياطي الاختياري.
قرر مجلس الإدارة في إجتماعه بتاريخ 25 يناير 2017 زيادة هذا الاحتياطي بمبلغ 2,867,196 دينار كويتي حيث أصبح رصيدة بعد هذه الزيادة مبلغ 10,022,196 دينار كويتي.

14. مخصصات أخرى

يتمثل هذا البند في قيمة إيجارات مقدرة من قبل الإدارة على مصنع الأسمنت التابع للشركة المقام داخل ميناء الشويخ بمبلغ 1,270,634 دينار كويتي ومبلغ 333,815 دينار كويتي مقابل رسوم البوابة (1,484,449 دينار كويتي).
توجد قضائياً متبادلة بين الشركة الأم والأطراف الأخرى بخصوص المبالغ المستحقة.

15. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,976,351	2,800,545	الرصيد في 1 يناير
865,368	297,089	تكلفة الخدمة للسنة الحالية
(41,174)	(35,430)	المدفوع خلال السنة
2,800,545	3,062,204	الرصيد في 31 ديسمبر

16. دائنون تجاريون وئتم دانئة أخرى

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,187,703	8,676,068	ذمم دانئة تجارية
460,833	354,829	إجازات الموظفين المستحقة
52,969	87,832	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
116,857	210,336	ضريبة دعم العمالة الوطنية
260,000	260,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
46,743	84,134	الزكاة
91,859	-	مستحق للموظفين
1,010,035	1,071,518	مصاريف مستحقة
9,226,999	10,744,717	

17. إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند في أجور نقل وتوزيع الأسمنت والحديد وأخرى .

18. ربحية السهم الأساسية

تم احتساب ربحية السهم الأساسية كما يلي :

2015	2016	
4,820,312	8,140,918	صافي ربح السنة (دينار كويتي)
100,221,960	100,221,960	المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة (سهم)
48.10	81.23	ربحية السهم الأساسية (فلس)

تم تأثير المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة للسنة المقارنة 2015 بأسهم المنحة الصادرة بتاريخ 29 ابريل 2016 التي تم التأشير بها في السجل التجاري بتاريخ 13 يونيو 2016.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

19. تكاليف الموظفين والإستهلاك

تم إدراج تكاليف الموظفين والإستهلاك في البيانات المالية المجمعة ضمن فئات الحسابات التالية:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
869,569	599,468	تكاليف الموظفين
1,010,365	1,218,627	تكلفة المبيعات
1,879,934	1,818,095	المصاريف العمومية والإدارية
2,739,113	4,074,615	الإستهلاك
14,881	36,514	تكلفة المبيعات
2,753,994	4,111,129	المصاريف والاعباء الأخرى

20. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة، وكبار المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة الأم والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي تفاصيل المعاملات بين الشركة الأم والأطراف ذات الصلة.

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
386,666	380,000	المعاملات:
86,363	65,998	مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين :
260,000	260,000	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
		مزايا نهاية الخدمة
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

21. المعلومات القطاعية

فيما يلي تحليل بايرادات وأرباح القطاعات وفقاً لما يتم التقرير عنها :

صافي ربح القطاعات التشغيلية السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيرادات القطاعات التشغيلية السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2015	2016	2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
8,873,548	9,575,401	73,386,215	59,391,525	أسمنت وحديد
423,693	(295,405)	19,713,676	21,243,344	الخلط الجاهز
9,297,241	9,279,996	93,099,891	80,634,869	مجموع المبيعات
(1,074,915)	2,040,166			إستثمارات
8,222,326	11,320,162			الإجمالي من العمليات
2,059,873	1,629,562			إيرادات أخرى غير موزعة على القطاعات
(3,086,041)	(2,590,515)			مصاريف عمومية وإدارية
(120,000)	(120,000)			مخصصات أخرى
(1,779,277)	(1,455,989)			مصاريف توزيع
(52,969)	(87,832)			حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(116,857)	(210,336)			ضريبة دعم العمالة الوطنية
(46,743)	(84,134)			الزكاة
(260,000)	(260,000)			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,820,312	8,140,918			صافي ربح السنة

لأغراض مراقبة أداء القطاعات وتوزيع الموارد بين القطاعات فإن موجودات ومطلوبات القطاعات كالتالي:

31 ديسمبر		
2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
36,395,893	36,269,163	الموجودات
10,340,263	7,006,398	أسمنت وحديد
32,394,859	39,615,183	الخلط الجاهز
79,131,015	82,890,744	إستثمارات

31 ديسمبر		
2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,758,686	12,607,110	المطلوبات
5,753,307	2,804,260	أسمنت وحديد
444,900	354,770	الخلط الجاهز
13,956,893	15,766,140	غير موزعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

22. الأدوات المالية

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر من خلال تحقيق أفضل وضع لرصيد المديونية وحقوق الملكية وذلك حتى تتمكن المجموعة من تحقيق عوائد للمساهمين، وكذلك تقديم عوائد مناسبة للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر. تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. وبغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم رأس مال جديدة أو ديون و/أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

(ب) شرائح الأدوات المالية

31 ديسمبر		
2016	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الموجودات المالية
		النقد والنقد معادل
20,173,478	7,307,241	ذمم مدينة تجارية (إيضاح 8)
18,048,838	27,822,196	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
17,155,085	18,148,688	استثمارات متاحة للبيع
15,239,774	21,466,495	
		المطلوبات المالية
		ذمم دائنة تجارية
7,187,703	8,676,068	

(ج) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخرى. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أسس مستمرة. تهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال الحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائماً. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان لا يختلف مادياً عن القيم الدفترية لها في بيان المركز المالي المجمع.

(د) مخاطر سعر حقوق الملكية

إن مخاطر سعر حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار حقوق الملكية. إن الأدوات المالية التي يحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر حقوق الملكية تتألف بشكل رئيسي من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل واستثمارات متاحة للبيع. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقاً على فئات متعددة والتقييم المستمر لظروف السوق والاتجاهات وتقدير الإدارة لتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في أسعار حقوق الملكية بشكل معقول مع ثبات كل المتغيرات الأخرى. إن الانخفاض المتوقع مساوي للزيادة المبينة أدناه.

الأثر على بيان حقوق الملكية المجمع		الأثر على بيان الدخل المجمع		
2015	2016	2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	-	857,754	907,434	±5%
761,989	1,073,325	-	-	±5%

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
استثمارات متاحة للبيع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

22. الأدوات المالية (تتمة)

هـ) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق. إن الأدوات المالية التي يحتتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة تتألف من الودائع لدى البنوك. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الفائدة على الودائع قصيرة الأجل، وفيما لو تم افتراض تغير سعر الفائدة بمعدل 50 نقطة أساس فإن تأثير ذلك على بيان الدخل المجمع سيكون ربح أو خسارة بمبلغ لا شيء دينار كويتي (مبلغ 25,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015).

و) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تجري المجموعة معاملات معينة بالعملات الأجنبية، وبالتالي تتعرض لمخاطر تذبذب أسعار الصرف. تقوم الإدارة بمراقبة المراكز يوميا لضمان بقائها في الحدود الموضوعه، وتعتقد الإدارة أن هناك مخاطر متدنية لتكبد خسائر كبيرة ناتجة عن التذبذب في أسعار الصرف، وبالتالي فإن المجموعة لا تتحوط للتعرض لمخاطر العملات الأجنبية.

التأثير على الربح (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) نتيجة للتغير في سعر الصرف، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، موضح أدناه:

تأثير الزيادة في سعر تحويل العملة بنسبة 5% على الربح أو الخسارة		
2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
263,434	90,507	دولار أمريكي
495,104	214,000	ريال سعودي
458,275	383,797	ريال قطري
168,051	7,552	ريال عماني
2,406,089	6,525,909	درهم الامارات العربية المتحدة

ز) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي يمكن أن تتعرض لها المجموعة للحصول على الأموال لتلبية الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تستثمر المجموعة بشكل دوري في ودائع بنكية أو أدوات أخرى التي يمكن تحقيقها مباشرة. تقوم الإدارة بمراقبة تواريخ الاستحقاق للتأكد من الاحتفاظ بالسيولة الكافية.

22. الأدوات المالية (تتمة)

ز) مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للشركة كما في نهاية السنة المالية على أساس التزامات السداد غير المخصومة:

31 ديسمبر 2016					
الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	من سنة إلى 5 سنوات	من 3 إلى 12 شهرا	من 1 إلى 3 أشهر	دينار كويتي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
					دائنون تجاريون و ذمم دائنة
10,744,717	-	-	10,744,717	-	أخرى
1,604,449	-	1,604,449	-	-	مخصصات أخرى
354,770	-	-	-	354,770	توزيعات أرباح مستحقة
					مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>3,062,204</u>	<u>3,062,204</u>	-	-	-	مجموع المطلوبات
<u>15,766,140</u>	<u>3,062,204</u>	<u>1,604,449</u>	<u>10,744,717</u>	<u>354,770</u>	
31 ديسمبر 2015					
الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	من سنة إلى 5 سنوات	من 3 إلى 12 شهرا	من 1 إلى 3 أشهر	دينار كويتي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
					دائنون تجاريون و ذمم دائنة
9,226,999	-	-	9,226,999	-	أخرى
1,484,449	-	1,484,449	-	-	مخصصات أخرى
444,900	-	-	-	444,900	توزيعات أرباح مستحقة
					مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>2,800,545</u>	<u>2,800,545</u>	-	-	-	مجموع المطلوبات
<u>13,956,893</u>	<u>2,800,545</u>	<u>1,484,449</u>	<u>9,226,999</u>	<u>444,900</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

22. الأدوات المالية (تتمة)

(أ) القيمة العادلة للأدوات المالية

قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد التحقق المبني بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها.

31 ديسمبر 2016			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<i>استثمارات بالقيمة العادلة</i>			
<i>من خلال بيان الدخل</i>			
18,148,688	-	-	18,148,688
<i>حقوق ملكية مسعرة</i>			
<i>استثمارات متاحة للبيع</i>			
<i>حقوق ملكية مسعرة</i>			
21,366,495	-	-	21,366,495
<i>حقوق ملكية غير مسعرة</i>			
-	100,000	-	100,000
39,515,183	100,000	-	39,615,183
<i>الإجمالي</i>			
31 ديسمبر 2015			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<i>استثمارات بالقيمة العادلة</i>			
<i>من خلال بيان الدخل</i>			
17,155,085	-	-	17,155,085
<i>حقوق ملكية مسعرة</i>			
<i>استثمارات متاحة للبيع</i>			
<i>حقوق ملكية مسعرة</i>			
15,139,774	-	-	15,139,774
<i>حقوق ملكية غير مسعرة</i>			
-	100,000	-	100,000
32,294,859	100,000	-	32,394,859
<i>الإجمالي</i>			

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

22. الأدوات المالية (تتمة)

(أ) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المدرجة كما في تاريخ التقرير. يعتبر السوق نشطاً إذا كانت الأسعار المدرجة جاهزة ومتاحة بشكل منتظم من سوق المال أو المتاجر أو الوسيط أو مجموعة في القطاع أو خدمة تسعير أو جهة رقابية وكانت هذه الأسعار تمثل معاملات السوق الفعلية والتي تتم بشكل منتظم على أساس تجاري صرف. يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى الأول.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط عبر استخدام أساليب التقييم. تقوم أساليب التقييم بتحقيق أقصى درجات الاستفادة من بيانات سعر السوق الملحوظ متى توافر والاعتماد بأقل حد ممكن على التقديرات ذات الصلة بالشركة. إذا كانت كافة المعلومات الهامة المطلوبة للتقييم العادل لأداة ما ملحوظة، يتم إدراج الأداة في المستوى الثاني.

إذا كانت هناك أكثر من معلومة لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة يتم إدراج الأداة في المستوى الثالث. وبشكل معتاد، يتم إجراء تقييم استثمارات الأسهم غير المسعرة المصنفة تحت المستوى الثالث بناءً على أسلوب نسبة السعر إلى القيمة الدفترية وطريقة عائد التوزيعات والتقييمات الخارجية مع خصم خاص مقدم فيما يتعلق بقبالية التسويق في حدود 10% إلى 50%.

مطابقة قياسات القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع بالمستوى الثالث.

لا توجد حركة على المستوى الثالث من الاستثمارات المتاحة للبيع البالغة 100,000 دينار كويتي.

23. الجمعية العامة للمساهمين

بتاريخ 18 أبريل 2016 انعقدت الجمعية العامة للمساهمين واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 وأقرت توزيع أرباح نقديه بنسبه 50% من رأس المال، أي بواقع (50 فلس لكل سهم)، كما أقرت توزيع أسهم منحة بنسبة 5% من رأس المال بواقع 5 أسهم لكل مائة سهم وذلك للمساهمين المسجلين بتاريخ إنعقاد الجمعية العامة.

24. اقتراحات مجلس الإدارة

أوصى مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد في 25 يناير 2017 للجمعية العامة للمساهمين بتوزيع أرباح نقدية بنسبة 80% من القيمة الاسمية للسهم بواقع (80 فلس لكل سهم) عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

تخضع هذه التوصية لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

25. مطلوبات طارئة

2015	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
4,157,200	8,841,200

خطابات ضمان