

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

شركة اسمنت بورتلاند كويت
KUWAIT PORTLAND CEMENT CO.

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| 4-1 | تقرير مراقب الحسابات المستقل. |
| 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. |
| 34-10 | إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة. |

تقرير مراقب الحسابات المستقل
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 2017 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 2017 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

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.

أننا لا نقدم رأيا منفصلا حول هذه المسائل، لقد حددنا أن المسائل المبنية أدناه هي أمور تدقيق رئيسية يجب الإفصاح عنها في تقريرنا.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه المسائل

مسائل التدقيق الرئيسية

إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة

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

• قمنا باستخدام خبير منا، وإنما كان ذلك ملائماً، للمساعدة في تقييم مدى ملائمة معدلات الخصم المستخدمة من قبل المجموعة 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 إستناداً 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 المقدر.

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

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 لتعقيد المتطلبات المحاسبية والحاجة إلى مجال هام 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 المقدر.

يستخدم هذا النموذج عدداً من الافتراضات الرئيسية متضمناً ذلك 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.

خسائر انخفاض الذمم المدينة

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

• تركز تدقيقنا على فحص تعمير الذمم المدينة لتحديد أرصدة المدينين التجاريين المدورة والمتقدمة.

• قمنا بالتحقق من البيانات والمعلومات التي قدمتها الإدارة لنا والمستخدم في تقييم أرصدة المدينون التجاريون.

• راجعنا افتراضات ومعلومات الإدارة لتحديد معقوليتها ومدى موثوقيتها في تحديد قياس الإنخفاض 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 المدينون التجاريون خلال الفترة اللاحقة.

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

تراجع المجموعة أرصدة الذمم المدينة الرئيسية المادية على انفراد وذلك لتحديد ما اذا كانت توجد مؤشرات على انخفاض قيمتها بالإضافة إلى إجراء تقييماً كلياً للأرصدة المدينة غير المادية على نحو مجمع.

ان أرصدة المدينون التجاريون التي خضعت لتقييم الإدارة بتاريخ 31 ديسمبر 2017 تبلغ 33,648,684 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 لإنخفاض القيمة من المدينون.

بلغت التحصيلات النقدية في الفترة اللاحقة على أرصدة مدينون تجاريون 9,179,191 دينار كويتي وتمثل هذه التحصيلات نسبة 22% من إجمالي أرصدة المدينون التجاريون .

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه المسائل (تتمة)

مسائل التدقيق الرئيسية

تكوين مخصصات للالتزامات التي يحتمل أن ينتج عنها خسائر

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

- تركز 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 الحاجة الى 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 المجموع، والحالات الأخرى التي يتم فقط توضيحها ضمن الالتزامات المحتملة ولا يتم الاعتراف بها.

تعترف المجموعة بالمخصصات اذا 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 المجموع 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 المجموع وكذلك تؤثر على بيان الدخل المجموع للسنة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (لكنها لا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل 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 مراقب الحسابات المستقل وإذا 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 عن البيانات 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 تتوي 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 مراقب الحسابات المستقل (تتمة)**مسؤوليات مراقب الحسابات المستقل 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 مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضمانا على أن التدقيق المنفذ وفقا لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائما الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعا أن تؤثر على نحو معقول على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناء على هذه البيانات المالية المجمعة كجزء من التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاما 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، استنادا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير 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 مراقب الحسابات إلى 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 مراقب 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.

أيضا، أننا نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضا 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. أننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في أحوال نادرة جدا، عندما نتوصل إلى أن أمرا 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 تلك 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، ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، فإنه لم يرد لعلمنا وقوع مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.

فيصل صقر عبدالكريم الصقر
مراقب حسابات - ترخيص رقم 172 فنة "أ"
BDO النصف وشركاه

شركة اسمنت بورتلاند الكويت
KUWAIT PORTLAND CEMENT CO.

الكويت في: 15 فبراير 2018

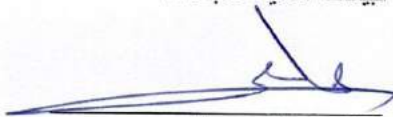
شركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع

كما في 31 ديسمبر 2017

| 2016 | 2017 | إيضاحات | |
|-------------------|-------------------|---------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات غير متداولة |
| 3,240,306 | 6,157,461 | 5 | ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 21,466,495 | 17,453,070 | 6 | استثمارات متاحة للبيع |
| <u>24,706,801</u> | <u>23,610,531</u> | | |
| | | | موجودات متداولة |
| 6,149,636 | 5,894,326 | 7 | مخزون |
| 26,578,378 | 32,395,027 | 8 | مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى |
| 18,148,688 | 19,910,144 | 9 | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| 7,307,241 | 13,623,925 | 10 | النقد والنقد المعادل |
| <u>58,183,943</u> | <u>71,823,422</u> | | |
| <u>82,890,744</u> | <u>95,433,953</u> | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| 10,022,196 | 10,022,196 | 11 | رأس المال |
| 10,022,196 | 10,022,196 | 12 | إحتياطي إجباري |
| 10,022,196 | 10,022,196 | 13 | إحتياطي إختياري |
| 2,500,000 | 2,500,000 | | إحتياطي عام |
| 544,943 | 544,943 | | إحتياطي أسهم خزينة |
| 4,961,876 | 5,149,764 | | إحتياطي التغير في القيمة العادلة |
| 29,051,197 | 30,229,150 | | أرباح مرحلة |
| <u>67,124,604</u> | <u>68,490,445</u> | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| 1,604,449 | 1,724,449 | 14 | مخصصات أخرى |
| 3,062,204 | 3,730,258 | 15 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| <u>4,666,653</u> | <u>5,454,707</u> | | |
| | | | مطلوبات متداولة |
| 10,744,717 | 20,863,003 | 16 | دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى |
| 354,770 | 625,798 | | توزيعات أرباح مستحقة |
| <u>11,099,487</u> | <u>21,488,801</u> | | |
| <u>15,766,140</u> | <u>26,943,508</u> | | مجموع المطلوبات |
| <u>82,890,744</u> | <u>95,433,953</u> | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 34 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.

بيان الدخل المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| 2016 | 2017 | إيضاحات |
|--------------|--------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 80,634,869 | 85,699,880 | الإيرادات |
| (71,354,873) | (75,759,129) | المبيعات |
| 9,279,996 | 9,940,751 | تكلفة المبيعات |
| - | (356,413) | مجمّل الربح |
| 448,709 | (152,428) | خسائر بيع إستثمارات متاحة للبيع |
| 278,637 | 1,157,775 | (خسائر)/أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| 1,267,697 | 1,437,707 | أرباح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| 36,979 | 7,220 | إيرادات توزيعات أرباح |
| 8,144 | (12,405) | إيرادات فوائد |
| 1,629,562 | 2,180,746 | (خسائر)/أرباح تحويل عملة أجنبية |
| 12,949,724 | 14,202,953 | إيرادات أخرى |
| | | اجمالي الإيرادات |
| (2,590,515) | (2,452,268) | المصاريف والأعباء الأخرى |
| (120,000) | (120,000) | مصاريف عمومية وإدارية |
| (1,455,989) | (1,746,689) | مخصصات أخرى |
| 8,783,220 | 9,883,996 | مصاريف توزيع |
| (87,832) | (98,840) | ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة |
| (210,336) | (235,319) | دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (84,134) | (94,127) | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| (260,000) | (260,000) | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| 8,140,918 | 9,195,710 | الزكاة |
| 81.23 | 91.75 | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| | | صافي ربح السنة |
| | | ربحية السهم الأساسية (فلس) |

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| 2016 | 2017 | |
|-------------|-------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 8,140,918 | 9,195,710 | صافي ربح السنة |
| | | بنود الدخل الشامل الأخرى : |
| | | بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً الى بيان الدخل المجمع: |
| | | المحول الى بيان الدخل المجمع نتيجة بيع إستثمارات متاحة للبيع |
| - | (23,672) | صافي الارباح/ (الخسائر) غير المحققة من استثمارات متاحة للبيع |
| (1,417,961) | 211,560 | صافي الارباح/ (الخسائر) الشاملة الأخرى |
| (1,417,961) | 187,888 | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| 6,722,957 | 9,383,598 | |

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

| مجموع حقوق الملكية | أرباح مرحلة | إحتياطي التغير في القيمة العادلة | إحتياطي أسهم خزينة | إحتياطي عام | إحتياطي اختياري | إحتياطي اجباري | رأس المال | |
|--------------------|-------------|----------------------------------|--------------------|-------------|-----------------|----------------|-------------|--------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 65,174,122 | 31,894,393 | 6,379,837 | 544,943 | 2,500,000 | 7,155,000 | 7,155,000 | 9,544,949 | الرصيد في 1 يناير 2016 |
| 6,722,957 | 8,140,918 | (1,417,961) | - | - | - | - | - | إجمالي (الخسائر)/الدخل الشامل للسنة |
| - | (477,247) | - | - | - | - | - | 477,247 | توزيعات أسهم محتمة |
| (4,772,475) | (4,772,475) | - | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح عن عام 2015 (إيضاح 23) |
| - | (5,734,392) | - | - | - | 2,867,196 | 2,867,196 | - | المحول إلى الإحتياطيات |
| 67,124,604 | 29,051,197 | 4,961,876 | 544,943 | 2,500,000 | 10,022,196 | 10,022,196 | 10,022,196 | الرصيد في 31 ديسمبر 2016 |
| 67,124,604 | 29,051,197 | 4,961,876 | 544,943 | 2,500,000 | 10,022,196 | 10,022,196 | 10,022,196 | الرصيد في 1 يناير 2017 |
| 9,383,598 | 9,195,710 | 187,888 | - | - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| (8,017,757) | (8,017,757) | - | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح عن عام 2016 (إيضاح 23) |
| 68,490,445 | 30,229,150 | 5,149,764 | 544,943 | 2,500,000 | 10,022,196 | 10,022,196 | 10,022,196 | الرصيد في 31 ديسمبر 2017 |

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| 2016 | 2017 | إيضاحات |
|--------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 8,140,918 | 9,195,710 | الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة |
| 4,111,129 | 3,978,513 | 5 تسويات لـ: الاستهلاك (خسائر)/ أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| (448,709) | 152,428 | أرباح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| (278,637) | (1,157,775) | إيرادات توزيعات أرباح |
| (1,267,697) | (1,437,707) | ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| (11,550) | (685,892) | مخصصات أخرى |
| 120,000 | 120,000 | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المكونة |
| 297,089 | 714,636 | 15 |
| 10,662,543 | 10,879,913 | |
| (2,462,669) | 255,310 | الحركة على رأس المال العامل: مخزون |
| (9,964,705) | (5,816,649) | مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى |
| (266,257) | (756,109) | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| 1,517,718 | 10,118,286 | دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى |
| (513,370) | 14,680,751 | النقد من/(المستخدم في) العمليات |
| (35,430) | (46,582) | 15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة |
| (548,800) | 14,634,169 | صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| (1,100,947) | (6,894,169) | 5 الأنشطة الاستثمارية |
| 23,100 | 684,393 | المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| (7,644,682) | 4,201,313 | المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات |
| 1,267,697 | 1,437,707 | التغير في استثمارات متاحة للبيع |
| (7,454,832) | (570,756) | توزيعات أرباح مستلمة |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| (4,862,605) | (7,746,729) | الأنشطة التمويلية |
| (4,862,605) | (7,746,729) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (12,866,237) | 6,316,684 | صافي الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل |
| 20,173,478 | 7,307,241 | النقد والنقد المعادل في بداية السنة |
| 7,307,241 | 13,623,925 | 10 النقد والنقد المعادل في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. معلومات عامة

تأسست شركة اسمنت بورتلاند كويت - شركة مساهمة كويتية (عامة) ("الشركة الأم") - بتاريخ 7 يوليو 1976 بالكويت بموجب عقد تأسيس رقم 966 جلد/2، وقد تم تسجيلها في بورصة الكويت بتاريخ 1 ابريل 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 السماح للشركة بشراء وبيع أسهمها (أسهم الخزينة) بما لا يتجاوز نسبة 10 % من عدد أسهمها المصدرة بقيمتها السوقية وفقاً لأحكام اللائحة 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 وتعبئته 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.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة لشركة اسمنت بورتلاند كويت ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 15 فبراير 2018 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 وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2017

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

تعديل على معيار المحاسبة الدولي 7: مبادرة الإفصاح

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

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على الفترة الحالية.

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

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري باثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، أن أي منشأة تحتاج إلى النظر فيما إذا كان قانون الضرائب يحد من مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة مقابل خصم التعديل الناتج عن الفروقات الضريبية المؤقتة. بالإضافة إلى 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.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على الفترة الحالية.

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016:

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12 "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" ينص المعيار 12 على أن المنشأة ليست بحاجة إلى تقديم ملخص معلومات مالية عن الحصص في شركات تابعة أو شركات زميلة أو مشاريع مشتركة مصنفة (أو مدرجة ضمن مجموعة استبعاد) كمحتفظ بها للبيع. وتوضح التعديلات أن هذا الأمر يعد الإعفاء الوحيد من متطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار 12 لتلك الحصص.

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: تصنيف وقياس معاملات السداد على أساس الأسهم سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تتناول 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 المحتجزة.
- المحاسبة حيث أن تعديل بنود وشروط معاملات السداد على أساس الأسهم يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية.

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

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 الام ألا يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في المستقبل تأثير مادي على المبالغ المدرجة فيما يخص الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. على الرغم من ذلك، ليس من الممكن عملياً أن يتم تقديم تقدير معقول لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حتى تقوم المجموعة 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 شامل لتحديد ما إذا كان يتوجب الاعتراف بالإيراد ومبلغ وتوقيت ذلك. 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.

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

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير

سوف يسري هذا المعيار على الفترات 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 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة 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.

تقوم المجموعة حاليا بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافا إليه:

- (أ) موازنة خاصة للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (أسلوب الأتعاب المتغيرة).
(ب) أسلوب مبسط (أسلوب توزيع أقساط التأمين) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

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

التفسير 22: العمليات بالعملة الأجنبية واعتبارات الدفعة المقدمة

يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ويوضح أنه من أجل تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الاعتراف الأولي بالموجودات أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة (أو جزء منها) عند عدم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة، فإن تاريخ المعاملة يحتسب على أنه التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة بشكل أولي بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعة المقدمة. إذا كان هناك دفعات متعددة أو استلام مقدم للثمن المقابل، فيجب على المنشأة أن تحدد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام للدفعة المقدمة.

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر.

توضح التعديلات ما يلي:

(أ) إن المنشأة التي تعتبر منشأة رأس مال مشترك أو غيرها من المنشآت المؤهلة قد تلجأ، عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حدة، إلى قياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) إذا كانت منشأة لا تمثل بحد ذاتها منشأة استثمارية تمتلك حصة في شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري، يجوز لها، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن تختار الإبقاء على القياس بالقيمة العادلة الذي تطبقه تلك الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري على حصص الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري في الشركات التابعة. ويتم هذا الاختيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري في آخر تاريخ (1) يتم فيه الاعتراف الأولي بالشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري، (2) تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، (3) تصبح فيه الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري شركة أم للمرة الأولى.

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

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

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40 تحويلات العقارات الاستثمارية

ستسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والتي توضح متى يجب على المنشأة تحويل العقار، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو التطوير، إلى أو من عقارات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يتم عندما يستوفي العقار، أو يتوقف عن استيفاء، تعريف العقار الاستثماري مع وجود دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يُعد دليلاً على التغيير في الاستخدام.

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

3. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المهمة

3.1 أساس الإعداد

تم اعداد البيانات المالية المجمعة وفقا 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، ولانتهه التنفيذية، تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة وقد تم اعدادها على اساس مبدا التكلفة التاريخية فيما عدا استثمارات متاحة للبيع واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل التي تم ادراجها بالقيمة العادلة.

إن أعداد البيانات المالية المجمعة وفقا 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 اعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينه ادناه. تم تطبيق هذه السياسات على اساس 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 الى متداولة أو غير متداولة ، يعتبر الاصل بندا متداول اذا كان:

- أ) يتوقع تحقيقة أو ان تكون النية ببيعه او استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- ب) يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- ج) يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشرة شهرا بعد تاريخ التقرير المالي أو،
- د) نقد ونقد معدل، مالم يكن مقيدا تداوله او استخدامه لتسديد التزام لمدة على الاقل اثني عشرة شهرا بعد تاريخ التقرير المالي.

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

يعتبر الالتزام التزاما متداول اذا كان:

- أ) يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- ب) يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- ج) يتوقع سداه خلال اثني عشرة شهرا بعد تاريخ التقرير المالي أو،
- د) لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشرة شهرا على الاقل بعد تاريخ التقرير المالي.

وفيما عدا الالتزامات التي يتم تصنيفها بموجب الاسس الواردة اعلاه، فانه يتم تصنيف كل الالتزامات الاخرى كالتزامات غير المتداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

3. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المهمة (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، والاطلاع 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.

تنشأ 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 لصافي 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 المجمع. 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 |
| الشركة الأهلية لاستيراد وبيع الصلبوخ ذ.م.م. | إستيراد وبيع الصلبوخ | دولة الكويت | %98 |
| | | | 2017 |
| | | | %98 |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

3. أساس الأعداد 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 متركمة 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 أسس مستقبلية.

يتم استهلاك الموجودات المحفوظ 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 مبدياً 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 بمشترريات 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 كمتاحة 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 الآخر 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 المتراكمة 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 وضم مدينة أخرى

يتم قياس الذمم التجارية المدينة والمم 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 جارية 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 يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة بالضبط من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما 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 منطبقاً 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 جوهرية، 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 الجوهرية بشكل إفرادي، أو بشكل مجمع بالنسبة للموجودات المالية التي تعتبر غير جوهرية بشكل إفرادي. إذا حددت المجموعة عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة لأصل مالي مقيم بشكل إفرادي، سواء كان جوهرياً أم لا، حينئذ 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 تكديدها 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 لانخفاض في القيمة. وفي حالة استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي هبوطاً جوهرياً أو طويلاً في القيمة العادلة للاستثمار الأدنى 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 المجمع. 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 المجمع، ويستمر استحقاق الربح استناداً للقيمة الدفترية المخفضة للأصل باستخدام معدل الربح المستخدم لخصم 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 المجمع، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة من خلال بيان الدخل المجمع.

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 مبدئياً 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 المجمع.

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 بمعيار المحاسبة الدولي 39. لم تصنف المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

نمذجة تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

يتم قياس الذمم التجارية الدائنة مبدئياً 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 (تتمة)

إلغاء 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 المجمع.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع 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 ناقصا 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 ويخض 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 للفرات 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 المجمع 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 الأخر. بالنسبة لهذه الممتلكات، يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الأخر 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 المجمع 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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 الإيضاحات 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 ، أو
- 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 أو 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 الإعتبار عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية قدره المشاركون في السوق على تحقيق منافع اقتصادية لهم من خلال الاستخدام الأمثل بأعلى وافضل مستوى للأصل أو 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 الإحتياطيات (الإجباري والإختياري) في المبالغ المحتجزة من الأرباح السنوية في هذه الحسابات بموجب متطلبات عقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة الأم وقانون الشركات ولائحته التنفيذية وقرارات مجلس الإدارة التي صادقت عليها الجمعية العامة للمساهمين.

إن الإحتياطي العام تم تكوينه في سنوات سابقة بناءاً على قرارات مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للمساهمين على ذلك.

تتضمن الأرباح المرحلة الأرباح للسنة المالية الحالية والأرباح المرحلة من الفترة السابقة.

3.9 توزيعات أرباح على المساهمين

تدرج الشركة الأم التزاماً عن توزيع أرباح نقدية أو غير نقدية على مساهميها عند التصريح بالتوزيع وعندما لا يكون التوزيع ضمن خيارات الشركة الأم. تسجل الشركة الأم 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، ولائحته 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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 لقانون 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 للإنتهاء غير الطوعي للموظفين بتاريخ المركز المالي، على أساس أن هذا الاحتساب يعد تقديراً موثقاً للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

3.11 تأميمات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

3. أساس الاعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.13 تحقق الإيرادات (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.

إيرادات بيع الاستثمارات

تحقيق الإيرادات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل واستثمارات متاحة للبيع عندما يتم نقل ملكية الاستثمارات المباعة إلى المشتري.

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 المنجز.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لنظام الاستحقاق 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 لأية بنود متقدمة أو بطيئة 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 أيضاً 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 الآخر. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر.

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 الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لترجمة العملة الأجنبية المعترف بها في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة وتثبيت 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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. وطبقا 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 لاحقا عن بيع أسهم الخزينة أو لا لمقابلة الخسائر المسجلة سابقا 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 نقديا 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 بعيدا.

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 ناقصا 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 ناقصا 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 لأداء 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 والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية (تتمة)

وضع الشركة بصفتها طرف أصيل.

تجري المجموعة بشكل منتظم تقييما لتحديد أي تغيير في وضعها الحالي كطرف أصيل أو كوكيل. يتضمن 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 تغيير 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 والأنتمان.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر 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، التغيير 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. تتحدد 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

6. استثمارات متاحة للبيع

| 2016 | 2017 | |
|-------------------|-------------------|---------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 21,366,495 | 17,353,070 | استثمارات مسعرة |
| 100,000 | 100,000 | استثمارات غير مسعرة |
| <u>21,466,495</u> | <u>17,453,070</u> | |

7. مخزون

| 2016 | 2017 | |
|------------------|------------------|------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 156,784 | 565,431 | مواد أولية |
| 276,821 | 1,671,701 | أسمنت |
| 5,414,825 | 3,269,440 | حديد |
| 46,020 | 80,322 | أكياس اسمنت |
| 74,520 | 97,772 | بضاعة بالطريق |
| 208,367 | 237,361 | قطع غيار |
| 6,177,337 | 5,922,027 | |
| (27,701) | (27,701) | مخصص مخزون بطيء الحركة |
| <u>6,149,636</u> | <u>5,894,326</u> | |

8. مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

| 2016 | 2017 | |
|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 27,822,196 | 33,648,684 | ذمم مدينة تجارية |
| (1,613,921) | (1,613,921) | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| 26,208,275 | 32,034,763 | صافي الذمم المدينة التجارية |
| 74,408 | 81,667 | مدفوعات مقدمة |
| 295,695 | 278,597 | ذمم موظفين |
| <u>26,578,378</u> | <u>32,395,027</u> | |

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية :

| 2016 | 2017 | |
|-------------------|-------------------|--------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 12,220,757 | 14,805,420 | 30 - 60 يوم |
| 10,660,028 | 12,786,500 | 60 - 90 يوم |
| 3,327,490 | 3,701,355 | 90 - 120 يوم |
| 1,613,921 | 2,355,409 | أكثر من سنة |
| <u>27,822,196</u> | <u>33,648,684</u> | |

لتحديد إمكانية استرداد أي مبالغ تجارية مدينة، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير 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 2017

9. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

| 2016 | 2017 | |
|-------------|-------------|--------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 17,594,785 | 19,508,655 | للمتاجرة: |
| 553,903 | 401,489 | أوراق مالية محلية |
| 18,148,688 | 19,910,144 | أوراق مالية أجنبية |

10. النقد والنقد المعادل

| 2016 | 2017 | |
|-------------|-------------|-------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 489,765 | 157,501 | نقد في الصندوق |
| 4,009,130 | 8,765,215 | أرصدة لدى البنوك |
| 2,808,346 | 4,701,209 | نقد لدى محافظ استثمارية |
| 7,307,241 | 13,623,925 | |

11. رأس المال

حدد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 10,022,196 دينار كويتي مقسما إلى 100,221,960 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

12. إحتياطي إجباري

وفقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضرورية 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 المتراكمة بتأمين هذا الحد. تم إيقاف التحويل إلى هذا الإحتياطي من قبل الشركة الأم نظراً لتجاوز رصيد الإحتياطي الإجباري 50% من رأس مال الشركة الأم.

13. إحتياطي إختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضرورية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري. 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 الإحتياطي الإختياري. بناء على قرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم تم إيقاف التحويل إلى الإحتياطي الإختياري.

14. مخصصات أخرى

يتمثل هذا البند في قيمة إيجارات مقدرة من قبل الإدارة على مصنع الأسمنت التابع للشركة المقام داخل ميناء الشويخ بمبلغ 1,390,634 دينار كويتي ومبلغ 333,815 دينار كويتي مقابل رسوم البوابة (1,604,449 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2016).

توجد قضايا متبادلة بين الشركة الأم والأطراف الأخرى بخصوص المبالغ المستحقة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

15. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| 2016 | 2017 | |
|-------------|-------------|---------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 2,800,545 | 3,062,204 | الرصيد في 1 يناير |
| 297,089 | 714,636 | المكون خلال السنة |
| (35,430) | (46,582) | المدفوع خلال السنة |
| 3,062,204 | 3,730,258 | الرصيد في 31 ديسمبر |

16. دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

| 2016 | 2017 | |
|-------------|-------------|--------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 8,676,068 | 18,520,181 | ذمم دائنة تجارية |
| 354,829 | 456,437 | إجازات الموظفين المستحقة |
| 87,832 | 98,840 | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| 210,336 | 235,319 | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| 260,000 | 260,000 | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 84,134 | 94,127 | الزكاة |
| 1,071,518 | 1,198,099 | مصاريف مستحقة |
| 10,744,717 | 20,863,003 | |

17. إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند في إيرادات من أجور نقل وتوزيع الأسمنت والحديد وبيع ممتلكات ومعدات وأخرى .

18. ربحية السهم الأساسية

تم احتساب ربحية السهم الأساسية كما يلي :

| 2016 | 2017 | |
|-------------|-------------|--|
| 8,140,918 | 9,195,710 | صافي ربح السنة (دينار كويتي) |
| 100,221,960 | 100,221,960 | المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة (سهم) |
| 81.23 | 91.75 | ربحية السهم الأساسية (فلس) |

19. تكاليف الموظفين والإستهلاك

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

| 2016 | 2017 | |
|-------------|-------------|-----------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 1,218,627 | 1,458,024 | تكاليف الموظفين |
| 599,468 | 353,614 | تكلفة المبيعات |
| 1,818,095 | 1,811,638 | المصاريف العمومية والإدارية |
| 4,074,615 | 3,910,866 | الإستهلاك |
| 36,514 | 67,647 | تكلفة المبيعات |
| | | المصاريف والاعباء الأخرى |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| | |
|-----------|-----------|
| 4,111,129 | 3,978,513 |
|-----------|-----------|

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.

| 2016 | 2017 | |
|-------------|-------------|----------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| | | المعاملات: |
| | | مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين : |
| 380,000 | 467,781 | رواتب ومزايا قصيرة الأجل |
| 65,998 | 78,954 | مكافأة نهاية الخدمة |
| 260,000 | 260,000 | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |

21. المعلومات القطاعية

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

| صافي ربح القطاعات التشغيلية | | إيرادات القطاعات التشغيلية | | |
|-----------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|-------------------------------------|
| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
| 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 9,575,401 | 7,801,510 | 59,391,525 | 59,987,693 | أسمنت وحديد |
| (295,405) | 2,139,241 | 21,243,344 | 25,712,187 | الخلط الجاهز |
| 9,279,996 | 9,940,751 | 80,634,869 | 85,699,880 | مجموع المبيعات |
| 2,040,166 | 2,081,456 | | | إستثمارات |
| 11,320,162 | 12,022,207 | | | الإجمالي من العمليات |
| 1,629,562 | 2,180,746 | | | إيرادات أخرى غير موزعة على القطاعات |
| (2,590,515) | (2,452,268) | | | مصاريف عمومية وإدارية |
| (120,000) | (120,000) | | | مخصصات أخرى |
| (1,455,989) | (1,746,689) | | | مصاريف توزيع |
| (87,832) | (98,840) | | | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| (210,336) | (235,319) | | | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| (84,134) | (94,127) | | | الزكاة |
| (260,000) | (260,000) | | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 8,140,918 | 9,195,710 | | | صافي ربح السنة |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

21. المعلومات القطاعية (تتمة)

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

| 31 ديسمبر | | |
|-------------|-------------|------------------|
| 2016 | 2017 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| | | الموجودات |
| 36,269,163 | 39,916,791 | أسمنت وحديد |
| 7,006,398 | 18,153,948 | الخلط الجاهز |
| 39,615,183 | 37,363,214 | استثمارات |
| 82,890,744 | 95,433,953 | |

| 31 ديسمبر | | |
|-------------|-------------|------------------|
| 2016 | 2017 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| | | المطلوبات |
| 12,607,110 | 22,390,027 | أسمنت وحديد |
| 2,804,260 | 3,927,683 | الخلط الجاهز |
| 354,770 | 625,798 | غير موزعة |
| 15,766,140 | 26,943,508 | |

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 | 2017 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| | | الموجودات المالية |
| 7,307,241 | 13,623,925 | النقد والنقد المعادل |
| 27,822,196 | 33,648,684 | ذمم مدينة تجارية (إيضاح 8) |
| 18,148,688 | 19,910,144 | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| 21,466,495 | 17,453,070 | استثمارات متاحة للبيع |
| | | المطلوبات المالية |
| 8,676,068 | 18,520,181 | ذمم دائنة تجارية |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

22. الأدوات المالية (تتمة)

(ج) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الأخر. 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 ملائما. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان لا يختلف ماديا 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 مسبقا 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 الدخل والشامل الآخر المجمع | | الأثر على بيان الدخل المجمع | | |
|---|-------------|-----------------------------|-------------|-----|
| 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| - | - | 907,434 | 995,507 | 5%+ |
| 1,073,325 | 872,654 | - | - | 5%+ |

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
استثمارات متاحة للبيع

(هـ) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة حيث لا تحتفظ بأية أدوات مالية معرضة لمخاطر معدل الفائدة.

(و) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات 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 الموضوعية، 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:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

22. الأدوات المالية (تتمة)

(و) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

| تأثير الزيادة في سعر تحويل العملة بنسبة 5% على الربح أو الخسارة | | |
|--|-------------|-------------------------------|
| 2016 | 2017 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 90,507 | 152,414 | دولار أمريكي |
| 214,000 | - | ريال سعودي |
| 383,797 | - | ريال قطري |
| 7,552 | - | ريال عماني |
| 6,525,909 | 300,292 | 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. ولإدارة 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.

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

| 31 ديسمبر 2017 | | | | | |
|-----------------|------------------|--------------------|-----------------|-------------|-------------------------------|
| من 1 إلى 3 أشهر | من 3 إلى 12 شهرا | من سنة إلى 5 سنوات | أكثر من 5 سنوات | الإجمالي | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| - | 20,863,003 | - | - | 20,863,003 | دائون تجاريون وذمم دائنة أخرى |
| - | - | 1,724,449 | - | 1,724,449 | مخصصات أخرى |
| 625,798 | - | - | - | 625,798 | توزيعات أرباح مستحقة |
| - | - | - | - | - | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 625,798 | 20,863,003 | 1,724,449 | 3,730,258 | 26,943,508 | مجموع المطلوبات |
| 31 ديسمبر 2016 | | | | | |
| من 1 إلى 3 أشهر | من 3 إلى 12 شهرا | من سنة إلى 5 سنوات | أكثر من 5 سنوات | الإجمالي | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| - | 10,744,717 | - | - | 10,744,717 | دائون تجاريون وذمم دائنة أخرى |
| - | - | 1,604,449 | - | 1,604,449 | مخصصات أخرى |
| 354,770 | - | - | - | 354,770 | توزيعات أرباح مستحقة |
| - | - | - | - | - | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 354,770 | 10,744,717 | 1,604,449 | 3,062,204 | 15,766,140 | مجموع المطلوبات |

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

22. الأدوات المالية (تتمة)

(ح) 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 2017 | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| المستوى 1 | المستوى 2 | المستوى 3 | الإجمالي |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| <i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل</i> | | | |
| 19,910,144 | - | - | 19,910,144 |
| <i>حقوق ملكية مسعرة</i> | | | |
| <i>استثمارات متاحة للبيع</i> | | | |
| 17,353,070 | - | - | 17,353,070 |
| <i>حقوق ملكية مسعرة</i> | | | |
| - | - | 100,000 | 100,000 |
| <i>حقوق ملكية غير مسعرة</i> | | | |
| 37,263,214 | - | 100,000 | 37,363,214 |
| الإجمالي | | | |
| 31 ديسمبر 2016 | | | |
| المستوى 1 | المستوى 2 | المستوى 3 | الإجمالي |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| <i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل</i> | | | |
| 18,148,688 | - | - | 18,148,688 |
| <i>حقوق ملكية مسعرة</i> | | | |
| <i>استثمارات متاحة للبيع</i> | | | |
| 21,366,495 | - | - | 21,366,495 |
| <i>حقوق ملكية مسعرة</i> | | | |
| - | - | 100,000 | 100,000 |
| <i>حقوق ملكية غير مسعرة</i> | | | |
| 39,515,183 | - | 100,000 | 39,615,183 |
| الإجمالي | | | |

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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

22. الأدوات المالية (تتمة)

ح) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 بقابلية 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 28 مارس 2017 انعقدت الجمعية العامة للمساهمين واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وأقرت توزيع أرباح نقدية بنسبة 80% من رأس المال، أي بواقع 80 فلس لكل سهم، وذلك للمساهمين المسجلين بتاريخ انعقاد الجمعية العامة (توزيع أرباح نقدية بنسبة 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 عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015).

24. اقتراحات مجلس الإدارة

أوصى مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد في 15 فبراير 2018 للجمعية العامة للمساهمين بتوزيع أرباح نقدية بنسبة 90% من القيمة الاسمية للسهم (بواقع 90 فلس لكل سهم) عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

تخضع هذه التوصية لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

25. مطلوبات طارئة

| 2016 | 2017 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 8,841,200 | 6,261,120 |

خطابات ضمان