

شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة)
وشركتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2016

EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2016 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، 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 المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيق البيانات المالية المجمعة بدولة الكويت. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دافئاً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)
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 ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
 - تقييم ملائمة 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 تأكد 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 عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقبي الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقتنا 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 متابعة أعمالها 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 بأسلوب يحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية كاملة عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

وليد عبد الله العصيمي

العيان والعصيمي وشركاهم

وليد عبد الله العصيمي

سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
من العيان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

11 مايو 2017

الكويت

شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركتها التابعة

بيان الدخل المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	ايضاح	
1,635,218	1,515,337		مبيعات
(890,799)	(839,645)		تكلفة مبيعات
744,419	675,692		مجمّل الربح
442,185	485,145		ايرادات توزيعات أرباح
619,104	313,787	6	حصة في نتائج شركات زميلة
(482,439)	(448,927)		مصروفات إدارية
(414,300)	(362,587)		تكاليف موظفين
(38,902)	(7,035)		تكاليف تمويل
72,172	57,950		ايرادات أخرى
942,239	714,025		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(2,573)	(5,655)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(3,435)	(2,264)		الزكاة
(10,500)	(10,500)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
925,731	695,606		ربح السنة
807,657	608,631		الخاص بـ:
118,074	86,975		مساهمي الشركة الأم
925,731	695,606		الحصص غير المسيطرة
5.21 فلس	3.93 فلس		ربحية السهم الاساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الام

شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	ايضاح	
925,731	695,606		ربح السنة
			بنود يتم او قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
1,067,220	531,075		- التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
170,161	55,591	6	- تعديل تحويل عملات اجنبية للاستثمار في شركات زميلة
1,237,381	586,666		
2,163,112	1,282,272		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
			الخاص بـ:
2,045,038	1,195,297		مساهمي الشركة الأم
118,074	86,975		الحصص غير المسيطرة
2,163,112	1,282,272		

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2016

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
182,721	182,721		شهرة
174,978	146,405	5	عقار ومعدات
6,447,656	6,493,974	6	استثمار في شركات زميلة
12,612,634	12,898,339	7	موجودات مالية متاحة للبيع
63,125	55,625		إيجار تشغيلي مدفوع مقدماً
<u>19,481,114</u>	<u>19,777,064</u>		
			موجودات متداولة
284,515	214,734	8	بضاعة
288,831	486,515	9	مديون وموجودات أخرى
1,624,410	1,189,112	10	النقد والنقد المعادل
<u>2,197,756</u>	<u>1,890,361</u>		
<u>21,678,870</u>	<u>21,667,425</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
15,500,000	15,500,000	11	راس المال
94,040	156,745	12	احتياطي قانوني
3,445,241	3,976,316		التغيرات المتراكمة في القيم العادلة
280,919	336,510		احتياطي تحويل عملات اجنبية
601,548	604,974		ارباح محتفظ بها
<u>19,921,748</u>	<u>20,574,545</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
456,433	418,408		الحصص غير المسيطرة
<u>20,378,181</u>	<u>20,992,953</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
297,607	293,284		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>297,607</u>	<u>293,284</u>		
			مطلوبات متداولة
425,539	381,188	13	دائنون ومصروفات مستحقة
577,543	-	14	دائنو وكالة
<u>1,003,082</u>	<u>381,188</u>		
<u>1300,689</u>	<u>674,472</u>		إجمالي المطلوبات
<u>21,678,870</u>	<u>21,667,425</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



بشار ناصر التويجري
(رئيس مجلس الإدارة)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركتها التابعة

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

المجموع دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	أرباح محتفظ بها دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	التغيرات المترابطة في القيم العادلة دينار كويتي	احتياطي قانوني دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	الخاصة بـسماهي الشركة الأم	
								الرصيد في 1 يناير 2016	الرصيد في 31 ديسمبر 2016
20,378,181	456,433	19,921,748	601,548	280,919	3,445,241	94,040	15,500,000	الرصيد في 1 يناير 2016	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
695,606	86,975	608,631	608,631	-	-	-	-	ربح السنة	
586,666	-	586,666	-	55,591	531,075	-	-	إيرادات شاملة أخرى	
1,282,272	86,975	1,195,297	608,631	55,591	531,075	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	
-	-	-	(62,705)	-	-	62,705	-	المحول إلى الاحتياطي (إيضاح 12)	
(542,500)	-	(542,500)	(542,500)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 11)	
(125,000)	(125,000)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة	
20,992,953	418,408	20,574,545	604,974	336,510	3,976,316	156,745	15,500,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2016	
18,277,569	400,859	17,876,710	(137,436)	110,758	2,378,021	25,367	15,500,000	الرصيد في 1 يناير 2015	
925,731	118,074	807,657	807,657	-	-	-	-	ربح السنة	
1,237,381	-	1,237,381	-	170,161	1,067,220	-	-	إيرادات شاملة أخرى	
2,163,112	118,074	2,045,038	807,657	170,161	1,067,220	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	
-	-	-	(68,673)	-	-	68,673	-	المحول إلى الاحتياطي (إيضاح 12)	
(62,500)	(62,500)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة	
20,378,181	456,433	19,921,748	601,548	280,919	3,445,241	94,040	15,500,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2015	

إن الإيضاحات المرتقة من 1 إلى 20 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة العمليات
925,731	695,606		ربح السنة
(442,185)	(485,145)		تعديلات ل:
(619,104)	(313,787)	6	إيرادات توزيعات أرباح حصصة في نتائج شركات زميلة
38,902	7,035		تكاليف تمويل
55,389	50,419	5	استهلاك
40,000	1,569	9	مخصص انخفاض قيمة مدينين
(2,141)	(9)		ربح بيع عقار والآلات ومعدات
7,500	7,500		إطفاء ايجار تشغيلي مدفوع مقدماً
58,374	32,650		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
62,466	(4,162)		
(67,054)	69,781		التعديلات على رأس المال العامل:
(25,001)	(106,889)		بضاعة
(99,563)	(44,351)		مدينون وموجودات أخرى
			داننون ومصرفيات مستحقة
(129,152)	(85,621)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(2,337)	(36,973)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(131,489)	(122,594)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(13,026)	(21,847)	5	شراء عقار ومعدات
3,825	10		متحصلات من بيع عقار ومعدات
(590,900)	-		شراء موجودات مالية متاحة للبيع
45,827	245,370		توزيع مستلم من موجودات مالية متاحة للبيع
191,700	230,696	6	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
442,185	485,145		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
79,611	939,374		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(413,817)	(577,543)		صافي الحركة في دائني وكالة
(38,902)	(7,035)		تكاليف تمويل مدفوعة
(62,500)	(125,000)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
-	(542,500)	11	توزيعات أرباح مدفوعة
(515,219)	(1,252,078)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(567,097)	(435,298)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
2,191,507	1,624,410		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,624,410	1,189,112	10	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة الصادر في 9 مايو 2017. إن مساهمي الشركة لهم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العمومية السنوية.

إن شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) هي شركة مساهمة كويتية مغلقة تم تأسيسها في دولة الكويت في 16 أبريل 2006 طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية رقم 15 لعام 1960.

الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي كالآتي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسئولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الأشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين إلا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة مباشرة أو غير مباشرة وتتم وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية، ويتم تنفيذ كافة الأنشطة وفقاً لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم.

يقع مكتب الشركة الأم الرئيسي المسجل في برج دار العوضي، الشرق، مدينة الكويت، ص.ب. 1802 الصفاة، 13019 الصفاة، الكويت.

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016، وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، والتعديلات اللاحقة له. وفقاً للمادة رقم (5)، سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012، تم إصدار اللائحة التنفيذية الجديدة للقانون رقم 1 لسنة 2016 في 12 يوليو 2016 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 17 يوليو 2016 والتي بموجبها تم إلغاء اللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012.

2.1 أساس الأعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الأعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع التي تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم.

2.2 أساس التجميع

إن البيانات المالية المجمعة تتكون من البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2016. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة أو حقوق التصويت المحتملة

2.2 أساس التجميع (تتمة)

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم تحقق أي ربح أو خسارة ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم تحقق أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية %		الانشطة الرئيسية
		2015	2016	
شركة الاغذية الخفيفة ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	50	50	تصنيع واستيراد وتعبئة وتخزين وتوزيع الشيبس والبفك، والأغذية والمشروبات والمواد الاستهلاكية الأخرى

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كان سيتم قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج التكاليف المتعلقة بالحيازة كمصروفات عند تكديدها ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. يتضمن ذلك الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيازة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة ويُدْرَج أي ربح أو خسارة ناتجة في الأرباح أو الخسائر.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعد أداة مالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس يتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة إما في الأرباح أو الخسائر أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. إذا لم يكن المقابل المحتمل مندرجاً ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39، يتم قياسه وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المناسبة. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يجب أن يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة عن صافي القيمة العادلة للموجودات المشتراة المحددة والمطلوبات المقدرة. إذا كان إجمالي المقابل المحول أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة قيامها بتحديد كافة الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الحيازة. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في الأرباح أو الخسائر.

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختيار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد لدى المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة المدرجة بالدفاتر للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يكون عنده تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع أخذ شروط السداد المحددة بموجب عقد في الاعتبار واستبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو وكيل. انتهت المجموعة إلى أنها شركة أساسية تعمل عن نفسها في كافة ترتيبات الإيرادات. يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

بيع بضاعة

تسجل الإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة.

إيرادات وكالة

تتحقق إيرادات الوكالة على أساس زمني نسبي اخذاً في الاعتبار العائد الفعلي للأصل.

إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق المجموعة في استلام المدفوعات.

عقود التأجير التشغيلي

إن العقود التي لا تحتفظ فيها المجموعة -كمستأجر- بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل يتم تصنيفها ضمن عقود التأجير التشغيلي. ويتم تحقق مدفوعات التأجير التشغيلي كمصروف في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

تكاليف تمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل التي ترتبط مباشرة بحيازة وإنشاء أصل يتطلب بالضرورة مدة زمنية طويلة ليكون جاهزاً للاستخدام المعد له أو للبيع، وذلك كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عندما تنتهي كافة الأنشطة الهامة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المعد له أو للبيع. يتم تحقق تكاليف التمويل الأخرى كمصروفات في فترة تكديدها.

يتم احتساب تكاليف التمويل المرسملة باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض بعد تعديلها للاقتراض المرتبط بأعمال التطوير المحددة. إذا ارتبطت القروض بأعمال تطوير محددة، يكون المبلغ المرسل هو إجمالي تكلفة التمويل المتكبدة لتلك القروض ناقصاً أي إيرادات استثمار تنشأ من الاستثمار المؤقت لها. يتم رسملة تكلفة التمويل اعتباراً من بدء أعمال التطوير حتى تاريخ الإنجاز العملي. يتم وقف رسملة تكاليف التمويل في حالة انقطاع نشاط التطوير لفرات طويلة ويتم رسملة تكاليف التمويل أيضاً ضمن تكلفة شراء موقع عقار تم حيازته بالتحديد لغرض إعادة التطوير ولكن فقط عندما تكون الأنشطة اللازمة لتجهيز الأصل لإعادة التطوير قيد التنفيذ.

استثمار في شركات زميلة

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية. الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة عليها تأثيراً ملموساً.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة زائداً تغييرات ما بعد الحيازة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة المدرجة بالدفاتر للاستثمار ولا يتم اطفاءها أو اختبارها بشكل فردي لغرض تحديد انخفاض القيمة.

يعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. عند حدوث تغيير تم إدراجه مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الزميلة، تقوم المجموعة بتسجيل والافصاح عن حصتها في أي تغييرات ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى- متى كان ذلك ممكناً. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة.

تم إدراج حصة المجموعة في أرباح الشركة الزميلة في مقدمة بيان الدخل المجمع، وتمثل هذه الحصة الربح بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

تم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لفترة التقارير المالية نفسها التي للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لكي تتوافق السياسات المحاسبية مع تلك المطبقة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري قيد خسارة انخفاض في القيمة إضافية لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في هذه الحالة، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها المدرجة بالدفاتر، وتدرج المبلغ في بيان الدخل المجمع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يدرج أي فرق بين القيمة المدرجة بالدفاتر للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في بيان الدخل المجمع.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

تسجل شركات المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الرئيسية ذات الصلة وفقاً للسعر السائد لعملاتها الرئيسية بتاريخ المعاملة.

تتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف الفوري السائد للعملة الرئيسية بتاريخ التقارير المالية.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للقيمة العادلة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

إن فروق تحويل العملات الأجنبية نتيجة استثمارات الشركة الأم في شركات زميلة والتي تختلف عملاتها الرئيسية عن عملة الشركة الأم تدرج في بيان الدخل الشامل المجمع.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي القانوني يجب استثناءه من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع بناءً على تصنيفها كمتداولة/غير متداولة. يحدد الأصل كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو تكون نية لبيعه أو استهلاكه في إطار دورة التشغيل العادية
- يكون محتفظ به بصورة رئيسية لغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية أو
- يكون في شكل نقد أو نقد معادل ما لم يكن محتجزاً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يحدد الالتزام كالتزام متداول عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في إطار دورة التشغيل العادية
- يكون محتفظاً به لغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

عقار ومعدات

يدرج العقار والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة من انخفاض القيمة. يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

• مباني	20 سنة
• سيارات ومعدات	3 - 10 سنوات
• أثاث وتركيبات	3 - 5 سنوات
• أجهزة كمبيوتر	5 سنوات
• أدوات ومعدات	5 سنوات

إن بند العقار والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم عدم تحقيقه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم تحقق الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل) في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل. تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

الموجودات المالية

التحقق المبني والقياس

تصنف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو قروض ومديون أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع، متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبني.

يتم تسجيل كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة إذا كانت الاستثمارات غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن نطاق زمني يتحدد عموماً من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية)، يتم تسجيلها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الموجودات المالية المتاحة للبيع والنقد والنقد المعادل والمدينين التجاريين.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الأسهم وأوراق الدين المالية. إن الاستثمارات في أسهم وأوراق الدين المالية المصنفة كمتاحة للبيع هي تلك التي لم يتم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة أو كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تمثل الاستثمارات في هذه الفئة تلك التي من المفترض أن يتم الاحتفاظ بها لفترة زمنية غير محددة والتي من الممكن أن يتم بيعها تلبية لمتطلبات السيولة أو تلبية للتغيرات في ظروف السوق.

بعد التحقق المبني، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كتغيرات متركمة في القيم العادلة ضمن إيرادات شاملة أخرى حتى يتم بيع الاستثمار أو تحديد انخفاض قيمته، حيث يتم في ذلك الوقت استبعاد الأرباح أو الخسائر المتركمة من التغيرات المتركمة في القيمة العادلة وتسجيلها في بيان الدخل المجموع. إن الموجودات المالية التي يتعدى قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق منها، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت لا تزال هناك القدرة والنية لبيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب. إذا لم تستطع المجموعة، وذلك في حالات نادرة، المتاجرة بهذه الموجودات المالية نتيجة للسوق غير النشطة وتغيرت نية الإدارة في بيعها في المستقبل القريب، يجوز للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية. يسمح بإعادة التصنيف إلى قروض ومديين عندما تستوفي الموجودات المالية تعريف القروض والمدينين؛ وعندما يكون هناك نية لدى المجموعة للاحتفاظ بهذه الموجودات على المدى القريب أو حتى استحقاقها. ويسمح بإعادة التصنيف إلى فئة استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق فقط عندما يتوافر لدى المنشأة القدرة والنية للاحتفاظ بالموجودات المالية بناء على ذلك.

مدينون تجاريون

يدرج المدينون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية استردادها.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجموع من النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع محددة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

يتكون النقد والنقد المعادل، لأغراض بيان التدفقات النقدية المجموع، من النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

عدم التحقق

يتم عدم تحقق الأصل المالي (أو جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة موجودات مالية مماثلة أو ما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تقوم المجموعة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

عدم التحقق (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تدخل في ترتيبات القبض والدفع ولم تتم بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو فقدت السيطرة عليه، يتحقق الأصل بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة المدرجة بالدفاتر الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المطلوب سداؤه من المجموعة أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة موجودات مالية محددة قد انخفضت قيمتها. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن قياسه بصورة موثوق منها. قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة المقترضين تواجه صعوبات مالية كبيرة أو العجز أو التأخر في سداد المدفوعات الأساسية أو الفوائد أو احتمال التعرض لخطر الإفلاس أو الاضطرابات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بحدوث حالات الإخفاق.

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن استثماراً أو مجموعة استثمارات انخفضت قيمتها.

بالنسبة للاستثمارات في أسهم المصنفة كمتاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي الانخفاض الكبير أو المتواصل في القيمة العادلة للاستثمار بما يقل عن تكلفتها. يتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"المتواصل" مقابل الفترة التي تكون فيها القيمة العادلة أقل من التكلفة الأصلية. إذا كان هناك دليل على الانخفاض في القيمة، فإن الخسائر المترتبة - التي يتم قياسها بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية ناقصاً خسائر انخفاض القيمة من تلك الاستثمارات والمدرجة سابقاً في بيان الدخل المجمع - يتم استبعادها من الإيرادات الشاملة الأخرى وتدرج في بيان الدخل المجمع. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في أسهم في بيان الدخل المجمع وتقييد الزيادة في قيمتها العادلة بعد الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

بالنسبة لأدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تقييم الانخفاض في القيمة استناداً إلى نفس المعايير المستخدمة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ومع ذلك، فإن المبلغ المسجل لانخفاض القيمة يمثل الخسائر المترتبة التي يتم قياسها بالفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً خسائر انخفاض قيمة الاستثمار المسجلة سابقاً في بيان الدخل المجمع.

المطلوبات المالية

التحقق المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كقروض وسلف، متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبني.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة المطلوبات الأخرى ودائني الوكالة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائنو وكالة

يُدرج دائنو الوكالة بإجمالي المبلغ المستحق، بالصافي بعد التكلفة المؤجلة المستحقة. تُدرج التكاليف المؤجلة المستحقة كمصروفات على أساس نسبي زمني مع احتساب معدل الربح ذي الصلة والرصيد القائم.

دائنون ومصروفات مستحقة

يتم قيد الدائنين والمصروفات المستحقة عن مبالغ سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)
المطلوبات المالية (تتمة)

عدم التحقق

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد ضمن المطلوبات أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق لالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة المدرجة بالدفاتر ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي ملزم بمقاصة المبالغ المدرجة وتوجد نية التسوية على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ الميزانية العمومية. إن القيمة العادلة المتعلقة بالأصاحات عن الأدوات المالية والموجودات غير المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن قيمتها العادلة معروضة في الإيضاح رقم 19.

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أنه يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف ويقدر ما يتوافر لا من بيانات ومعلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات يمكن من خلاله قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات يمكن من خلاله قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات يمكن من خلاله قياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة بصورة متكررة، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات يمكن من خلاله قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل غير منتج لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة المدرجة بالدفاتر لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استرداده. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصص التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار، إن وجدت؛ أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب في حالة عدم تحديد معاملات مماثلة. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تتحقق خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة البضاعة، ضمن بيان الدخل المجموع في فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل الذي تعرض للانخفاض في القيمة.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيجار تشغيلي مدفوع مقدماً

يمثل ذلك المدفوعات مقدماً مقابل حق استخدام أرض مستأجرة. يتم إطفائها على مدى فترة 20 سنة.

البضاعة

يتم تقييم البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد احتساب مخصصات لأي بنود بطيئة الحركة أو متقادمة أو تالفة. يتم احتساب تكلفة البضاعة على أساس مبدأ المتوسط المرجح، وتتضمن المصروفات المتكبدة حتى تصل البضاعة إلى مكانها الحالي وحالتها الحاضرة. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الطبيعي ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب الأخير للموظف وطول مدة الخدمة مع إتمام الحد الأدنى لفترة الخدمة وفقاً لقانون العمل ذي الصلة و عقود الموظفين. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة. يمثل هذا الالتزام، غير الممول، المبلغ المستحق لكل موظف كنتيجة لإنهاء الخدمة في تاريخ التقارير المالية.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة بتلك الاشتراكات التي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

موجودات ومطلوبات طارئة

لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة ضمن بيان المركز المالي المجموع بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات الطارئة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

2.4 التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء التعديلات الآتية على المعايير الدولية للتقارير المالية والتي تسري اعتباراً من 1 يناير 2016 والتي لم ينتج عنها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الاداء المالي للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء
توضح التعديلات أساس معيار المحاسبة الدولي 16 "عقار والآلات ومعدات" ومعيار المحاسبة الدولي 38 "الموجودات غير الملموسة" الذي يشير إلى أن الإيرادات تعكس نمط المزايا الاقتصادية الناتجة من تشغيل الأعمال (التي يمثل الأصل جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية المستهلكة من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة تعتمد على الإيرادات لاستهلاك العقار والآلات والمعدات؛ ولا يجوز استخدامها إلا في ظروف محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة. تسري هذه التعديلات في المستقبل وليس لها أي تأثير على المجموعة اخذاً في الاعتبار أن المجموعة لم تستخدم نموذج يعتمد على الإيرادات لاستهلاك موجوداتها غير المتداولة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات

عقود الخدمات

يوضح التعديل أن عقد الخدمات الذي يتضمن أتعاباً يمكن أن يشكل مشاركة مستمرة في أصل مالي. وينبغي للمجموعة تقييم طبيعة الأتعاب والترتيب مقابل الإرشادات المتعلقة بالمشاركة المستمرة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 7 لكي يتم تقييم ما إذا كانت الإفصاحات مطلوبة أم لا. وينبغي أن يتم بائناً رجعي إجراء التقييم لما إذا كانت عقود الخدمات تشكل مشاركة مستمرة. على الرغم من ذلك، قد لا تكون هناك حاجة لتقديم الإفصاحات المطلوبة لأية فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 مبادرة الإفصاح

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على توضيح متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 الحالية بدلاً من تغييرها بشكل ملحوظ. توضح التعديلات ما يلي:

- متطلبات التأثير المادي في معيار المحاسبة الدولي 1
- يجوز تقسيم البنود المحددة في بيان (بيانات) الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وبين المركز المالي،
- لدى الشركات المرونة فيما يتعلق بترتيب عرض الإفصاحات حول البيانات المالية
- يجب عرض الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية إجمالاً كبنود واحد وتصنيفها بين تلك البنود التي سيتم أو لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر.

2.4 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 مبادرة الإفصاح (تتمة)
فضلا عن ذلك، توضح التعديلات المتطلبات التي تسري عند عرض بنود المجموع الفرعي الإضافية في بيان المركز المالي المجموع وبيان الدخل الشامل المجموع. إن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على المجموعة.

2.5 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير -متى كان ذلك مناسباً- عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 19 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية في يوليو 2015 ويسري للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات التحقق والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الموجودات غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن تطبيق هذا المعيار سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة ولكن ليس من المتوقع أن يكون له تأثير جوهري على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير هذا المعيار على البيانات المالية للمجموعة، عند التطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من عقود مع عملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 ويقدم نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وبموجب هذا المعيار تتحقق الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها أحقية فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. وتقدم المبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 طريقة أكثر منهجية لقياس وتحقق الإيرادات. ينطبق معيار الإيرادات الجديد على كافة الشركات وسيحل محل كافة متطلبات تحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

معيار المحاسبة الدولي 7 مبادرة الإفصاح -تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية تعتبر جزءاً من مبادرة الإفصاح الخاصة الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتتطلب من المنشأة عرض إفصاحات تتيح لمستخدمي البيانات المالية تقييم التغييرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل بما في ذلك كلاً من التغييرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغييرات غير النقدية. عند التطبيق المبدئي للتعديل، لا يجب على المنشآت تقديم معلومات مقارنة للقرارات السابقة. تسري هذه التعديلات للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 مع السماح بالتطبيق المبكر. سيؤدي تطبيق التعديلات إلى عرض إفصاحات إضافية من قبل المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود التأجير التشغيلي- الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي مماثل للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إعفاءين للتحقق فيما يتعلق بالمستأجر - المستأجر للموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير لمدة 12 شهراً أو أقل) وفي تاريخ بداية عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام لمدفوعات عقد التأجير (أي التزام عقد التأجير) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام). ينبغي على المستأجر القيام بشكل منفصل بتسجيل مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير ومصروف الاستهلاك للأصل المرتبط بحق الاستخدام.

كما ينبغي على المستأجر إعادة قياس التزام عقد التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في مدة عقد التأجير والتغيير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتجة من التغيير في معدلات أو مؤشرات السوق المستخدمة في تحديد تلك المدفوعات). ويقوم المستأجر بصورة عامة بتسجيل مبلغ إعادة قياس التزام عقد التأجير كتعديل على الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

لم يطرأ تغير جوهري على طريقة المحاسبة للمؤجرين طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عن طريقة المحاسبة المطبقة حالياً طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام مبدأ التصنيف نفسه الوارد في معيار المحاسبة الدولي 17 والتميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي وعقود التأجير التمويلي.

2.5 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)
كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر تفصيلاً وشمولية من تلك التي يتم تقديمها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل قيام الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15. يجوز للمستأجر أن يختار تطبيق هذا المعيار بالكامل بأثر رجعي أو بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

تقوم الشركة بتقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقارير المالية. ومع ذلك، فإن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديل مادي على القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقارير المالية والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيم المدرجة بالدفاتر للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

تصنيف الاستثمارات

يتعين على الإدارة اتخاذ قرار بشأن حيازة الاستثمارات لتحديد ما إذا كان يجب تصنيفها كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو موجودات مالية متاحة للبيع. تقوم الإدارة بتصنيف الاستثمارات كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إذا تم حيازتها بصفة أساسية لغرض تحقيق ربح على المدى القصير، ويمكن تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بصورة موثوق منها. يتم تصنيف كافة الاستثمارات الأخرى كمتاحة للبيع.

تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة عادةً إلى واحدة مما يلي:

- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة.
- طريقة مضاعف الربحية، أو
- نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أسهم غير مسعرة يتطلب تقديرًا جوهريًا.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يقع انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة أثناء الاستخدام أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي سوف تعزز من أداء الأصل لوحدة إنتاج النقد التي يتم اختيارها. إن المبلغ الممكن استرداده هو أكثر البنود حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال. تعتبر هذه التقديرات الأكثر صلة للشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المسجلة من قبل المجموعة.

انخفاض قيمة الاستثمارات

تقوم المجموعة بمعاملة الاستثمارات في أسهم المتاحة للبيع كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر بوجود انخفاض في القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب أحكاماً جوهرياً.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقديراً للقيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي تتوزع عليها الشهرة. كما أن تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتطلب من الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة المدينة عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. ويتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس إفرادي. أما المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهرية ولكن مر موعداً استحقاقه، يتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لطول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

انخفاض قيمة البضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة يتم تقدير صافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهرية للبضاعة، ولكن القديمة أو المتقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

الأعمار الإنتاجية للعقار والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقار والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

4 مبيعات

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,868,386	1,762,046	مبيعات
(233,168)	(246,709)	ناقصاً: الخصم المسموح به
<u>1,635,218</u>	<u>1,515,337</u>	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، أصدرت إدارة المجموعة شهادات منشأ بمبلغ 32,225 دينار كويتي (2015: 28,415 دينار كويتي) لمبيعات التصدير، حيث تم تسليم بضاعة بمبلغ 13,087 دينار كويتي (2015: 6,916 دينار كويتي) إلى العملاء خلال السنة.

إن مخصص الخصم المدرج ضمن مبيعات بضاعة يمثل عينات بضاعة مجانية مقدمة، ومخصص الخصم للعملاء من قبل المجموعة في سياق العمل المعتاد كجزء من الحوافز لشراء منتجات المجموعة.

شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2016

صفار ومعدات 5

التكلفة:	كما في 1 يناير 2016	كما في 31 ديسمبر 2016
إيضاحات استبعاد	-	-
مبلغ كورشي	79,750	79,750
سيارات ومعدات كورشي	544,467	556,274
بنات كورشي	111,433	112,092
كبيوتر كورشي	34,952	35,092
امارات ومعدات كورشي	74,277	78,010
المجموع	844,879	861,218
ديتار كورشي	21,847	21,847
	(5,508)	(5,508)
صافي القيمة المدرجة بالافتاتر في 31 ديسمبر 2016	823,032	839,963
التكلفة:	كما في 1 يناير 2016	كما في 31 ديسمبر 2016
إيضاحات استبعاد	-	-
مبلغ كورشي	47,318	47,318
سيارات ومعدات كورشي	411,586	411,586
بنات كورشي	110,685	110,685
كبيوتر كورشي	32,688	32,688
امارات ومعدات كورشي	67,624	67,624
المجموع	669,901	669,901
ديتار كورشي	50,419	50,419
	(5,507)	(5,507)
صافي القيمة المدرجة بالافتاتر في 31 ديسمبر 2016	619,135	619,135
التكلفة:	كما في 1 يناير 2015	كما في 31 ديسمبر 2015
إيضاحات استبعاد	-	-
مبلغ كورشي	43,063	43,063
سيارات ومعدات كورشي	373,709	373,709
بنات كورشي	109,477	109,477
كبيوتر كورشي	31,118	31,118
امارات ومعدات كورشي	61,768	61,768
المجموع	619,135	619,135
ديتار كورشي	55,389	55,389
	(4,623)	(4,623)
صافي القيمة المدرجة بالافتاتر في 31 ديسمبر 2015	563,746	563,746

شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2016

6 استثمار في شركات زميلة

تتكون الشركات الزميلة للمجموعة من الشركات التالية:

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	نسبة الملكية		بلد التأسيس	
		2015	2016		
4,829,438	4,783,039	28%	28%	المملكة العربية السعودية	شركة الخليج للتطوير الصناعي ش.م.س.م.
1,341,592	1,412,868	15%	15%	المملكة العربية السعودية	شركة مصنع حياة لمشروبات الفواكه والمياه المعبأة المحدودة ذ.م.م.
276,626	298,067	15%	15%	المملكة العربية السعودية	شركة تقنية أنظمة التعبئة المحدودة
<u>6,447,656</u>	<u>6,493,974</u>				

تمارس الشركة الأم تأثيرًا ملموسًا على شركة مصنع حياة لمشروبات الفواكه والمياه المعبأة المحدودة ذ.م.م. وشركة تقنية أنظمة التعبئة المحدودة من خلال تمثيلها في مجالس إدارة الشركات المستثمر فيها والمشاركة في قرارات التشغيل.

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
5,850,091	6,447,656	القيمة المدرجة بالدفاتر في 1 يناير
619,104	313,787	حصة في النتائج
170,161	55,591	تعديل تحويل عملات أجنبية
(191,700)	(323,060)	إيرادات توزيعات أرباح
<u>6,447,656</u>	<u>6,493,974</u>	القيمة المدرجة بالدفاتر في 31 ديسمبر

يبين الجدول التالي معلومات مالية موجزة عن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة:

(أ) شركة الخليج للتطوير الصناعي ش.م.س.م.

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
16,102,892	16,049,375	موجودات غير متداولة
30,178	13,552	موجودات متداولة
(3,375)	-	مطلوبات غير متداولة
(22,864)	(121,805)	مطلوبات متداولة
<u>16,106,831</u>	<u>15,941,122</u>	صافي الموجودات
4,509,913	4,463,514	القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة في شركة الخليج للتطوير الصناعي ش.م.س.م.
319,525	319,525	الشهرة
<u>4,829,438</u>	<u>4,783,039</u>	
<u>1,739,817</u>	<u>965,741</u>	الإيرادات
<u>1,559,659</u>	<u>717,546</u>	الربح
<u>436,705</u>	<u>200,913</u>	حصة في ربح السنة من الاستثمار في شركة الخليج للتطوير الصناعي ش.م.س.م.

شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2016

6 استثمار في شركات زميلة (تنمة)

(ب) شركة مصنع حياة لمشروبات الفواكه والمياه المعبأة المحدودة

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
2,113,001	2,511,146	موجودات غير متداولة
3,124,254	3,636,188	موجودات متداولة
(764,496)	(1,191,930)	مطلوبات غير متداولة
(1,152,679)	(1,160,151)	مطلوبات متداولة
<u>3,320,080</u>	<u>3,795,253</u>	صافي الموجودات
498,012	569,288	القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة في شركة مصنع حياة
843,580	843,580	الشهرة
<u>1,341,592</u>	<u>1,412,868</u>	
<u>6,494,193</u>	<u>5,823,665</u>	الإيرادات
<u>662,550</u>	<u>637,847</u>	الربح
<u>99,383</u>	<u>95,677</u>	حصة في ربح السنة من الاستثمار في شركة مصنع حياة

(ج) شركة تقنية أنظمة التعبئة المحدودة

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
1,244,542	1,679,768	موجودات غير متداولة
1,882,862	1,488,574	موجودات متداولة
(304,541)	(1,057,478)	مطلوبات غير متداولة
(978,687)	(123,753)	مطلوبات متداولة
<u>1,844,176</u>	<u>1,987,111</u>	صافي الموجودات
276,626	298,067	القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة في شركة تقنية أنظمة التعبئة المحدودة
<u>276,626</u>	<u>298,067</u>	
<u>2,888,172</u>	<u>1,998,508</u>	الإيرادات
<u>553,440</u>	<u>114,647</u>	الربح
<u>83,016</u>	<u>17,197</u>	حصة في ربح السنة من الاستثمار في شركة تقنية أنظمة التعبئة المحدودة

لا يمكن قياس القيمة العادلة للاستثمار في شركات زميلة بصورة موثوق منها لأن الشركات الزميلة غير مسعرة وليس لها أسعار مسعرة معلنة.

شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2016

7 موجودات مالية متاحة للبيع

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
5,918,220	6,659,453	أسهم مسعرة
4,526,739	4,526,739	أسهم غير مسعرة
2,167,675	1,712,147	صناديق مدارة غير مسعرة
<u>12,612,634</u>	<u>12,898,339</u>	

يوضح الجدول التالي الموجودات المالية المتاحة للبيع المحلية والأجنبية:

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
10,990,032	11,794,759	استثمارات محلية
1,622,602	1,103,580	استثمارات أجنبية
<u>12,612,634</u>	<u>12,898,339</u>	

قامت الإدارة بإجراء مراجعة للأسهم غير المسعرة والصناديق المدارة غير المسعرة لتقييم مدى وقوع انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات. لم تقم الإدارة بتسجيل أي انخفاض في القيمة خلال السنة (2015: لا شيء دينار كويتي).

في 31 ديسمبر 2016، تم إدراج بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع غير المسعرة بمبلغ 4,526,739 دينار كويتي (2015: 4,526,739 دينار كويتي) بالتكلفة بسبب عدم توفر قياسات موثوق منها لقيمتها العادلة.

إن بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع ذات قيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 3,256,906 دينار كويتي مضمونة مقابل دائني وكالة كما في 31 ديسمبر 2015 (إيضاح 14).

8 بضاعة

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
164,656	124,494	مواد خام
3,065	3,035	أعمال قيد التنفيذ
15,309	14,363	بضاعة تامة الصنع
49,559	43,915	قطع غيار
18,542	284	بضاعة في الطريق
<u>251,131</u>	<u>186,091</u>	
33,384	28,643	يضاف: تعديل *
<u>284,515</u>	<u>214,734</u>	

* إن التعديل يمثل البضاعة الزائدة في وقت الجرد الممادي الذي تم اجراءه خلال السنة على اساس دائم.

9 مدينون وموجودات أخرى

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
234,649	337,587	مدينون تجاريون، بالصافي
757	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 15)
19,612	21,761	مدفوعات مقدما
-	92,364	توزيعات ارباح مستحقة من شركات زميلة (إيضاح 15)
33,813	34,803	مدينون اخرون
<u>288,831</u>	<u>486,515</u>	

9 موجودات أخرى (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2016، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 62,665 دينار كويتي (2015: 61,096 دينار كويتي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل. ان الحركة في مخصص انخفاض قيمة المدينين كانت كالتالي:

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	في 1 يناير المحمل للسنة
21,096	61,096	
40,000	1,569	
<u>61,096</u>	<u>62,665</u>	في 31 ديسمبر

في 31 ديسمبر، كان تقادم الذمم المدينة (بالصافي بعد مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها) كما يلي:

أقل من 30 يوماً	30-60 يوماً	60-90 يوماً	90-180 يوماً	180-365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	المجموع دينار كويتي	
86,025	40,741	35,109	23,556	106,752	45,404	337,587	2016
64,222	38,098	27,101	24,988	74,397	5,843	234,649	2015

من المتوقع، استناداً إلى الخبرة السابقة، أن يتم استرداد كافة الذمم التجارية المدينة بمبلغ 337,587 دينار كويتي (2015: 234,649 دينار كويتي) التي لم تتخفف قيمتها. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات للمدينين وبالتالي بأنها غير مكفولة بضمان.

10 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع من المبالغ التالية:

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	أرصدة لدى البنوك ونقد
599,410	424,112	وديعة مرابحة
950,000	690,000	وديعة قصيرة الأجل
75,000	75,000	
<u>1,624,410</u>	<u>1,189,112</u>	

تحمل وديعة المرابحة متوسط معدل ربح فعلي بنسبة 1.35% (2015: 1.35%) سنوياً.

تمثل الوديعة قصيرة الأجل وديعة لدى بنك محلي وهي مدرجة بالدينار الكويتي وتحمل معدل ربح فعلياً بنسبة 0.8% (2015: 0.8%) سنوياً.

11 رأس المال واجتماع الجمعية العمومية

يتألف رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 155,000,000 سهم (2015: 155,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس (2015: 100 فلس) للسهم مدفوعة نقداً بالكامل.

في 11 يوليو 2016، قام المساهمون في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم باعتماد البيانات المالية المجمعة والموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015؛ ومقترح مجلس الإدارة بإصدار توزيعات ارباح نقدية بمبلغ 3.5 فلس (2015: لا شيء فلس) للسهم بمبلغ إجمالي 542,500 دينار كويتي الى المساهمين. وتم دفع توزيعات الارباح بالكامل لاحقاً.

11 رأس المال واجتماع الجمعية العمومية (تتمة)

اقترح مجلس ادارة الشركة الام اصدار توزيعات ارباح نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بمبلغ 3.5 فلس للسهم (2015: 3.5 فلس للسهم) ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 10,500 دينار كويتي (2015: 10,000 دينار كويتي). يخضع هذا المقترح الى موافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الام.

12 الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتعين تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف هذه التحويلات السنوية عندما يعادل رصيد الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي القانوني محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع الأرباح بنسبة 5% من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

13 داننون ومصروفات مستحقة

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
255,265	205,100	داننون تجاريون
159,774	165,588	مصروفات مستحقة
10,500	10,500	داننون آخرون
<u>425,539</u>	<u>381,188</u>	

14 داننو وكالة

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
584,578	-	إجمالي المبلغ
(7,035)	-	ناقصاً: تكلفة مؤجلة
<u>577,543</u>	<u>-</u>	

كان متوسط معدل التكلفة المتعلق بدانني الوكالة بنسبة 5% سنوياً.

إن بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع بقيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 3,256,906 دينار كويتي مكفولة بضمان مقابل دانني وكالة كما في 31 ديسمبر 2015 (إيضاح 7).

15 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع بعض الأطراف (الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين بالشركة الأم وأفراد عائلاتهم من الدرجة الأولى، والشركات التي يمثلون المالكون الرئيسيين لها أو يستطيعون ممارسة تأثير ملموس عليها) والتي دخلت فيها الشركة الأم ضمن سياق أعمالها العادي. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

إن الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع هي كما يلي:

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
757	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 9)
-	92,364	توزيعات ارباح مستحقة من شركات زميلة (إيضاح 9)
<u>757</u>	<u>92,364</u>	

إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وتستحق القبض عند الطلب.

لم تكن هناك معاملات جوهرية أخرى مع أطراف ذات علاقة خلال السنة (2015: لا شيء).

15 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا

إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال السنة كانت كما يلي:

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
114,632	108,226	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
16,307	12,853	مكافأة نهاية الخدمة
<u>130,939</u>	<u>121,079</u>	
<u>10,500</u>	<u>10,500</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

16 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تكمن المخاطر ضمن أنشطة المجموعة لكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح وتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق حيث يتم تقسيم النوع الأخير إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. كما تتعرض المجموعة للمخاطر التشغيلية. تراجع إدارة المجموعة وتوافق على سياسات إدارة كل نوع من تلك المخاطر كما هو مبين بإيجاز أدناه:

16.1 مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف المقابلة في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية. تطبق المجموعة سياسة التعامل مع الأطراف المقابلة ذات الملاءة المالية فقط كوسيلة لتخفيف مخاطر تكبد خسائر مالية نتيجة حالات العجز. تدير المجموعة مخاطر الائتمان عن طريق وضع الحدود للأطراف المقابلة من الأفراد ومراقبة تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة بصورة مستمرة بحيث يصبح تعرض المجموعة لمخاطر الديون المعدومة غير جوهري ويتم توزيع مجمل قيمة المعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

مجل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يعجز أحد أطراف أداة مالية عن الوفاء بالتزامه ويؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تحاول إدارة الشركة الأم السيطرة على التعرض لمخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان وقصر المعاملات على أطراف مقابلة محددة والتقييم بصورة مستمرة للملاءة المالية للأطراف المقابلة. يقتصر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على القيم المبينة في بيان المركز المالي المجمع.

مجل الحد الأقصى للتعرض للمخاطر 2015 دينار كويتي	مجل الحد الأقصى للتعرض للمخاطر 2016 دينار كويتي	حسب فئة الموجودات المالية
269,219	486,515	مدينون وموجودات أخرى
1,624,410	1,189,112	النقد والنقد المعادل
<u>1,893,629</u>	<u>1,675,627</u>	إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان قبل احتساب تخفيف مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان على النقد والنقد المعادل ليست جوهرياً حيث أن الأطراف المقابلة تمثل بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة.

إن التعرض للمخاطر المبينة أعلاه يستند إلى صافي القيمة المدرجة بالدفاتر كما هي مدرجة في بيان المركز المالي المجمع.

الضمان والتعزيزات الائتمانية الأخرى

ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمان على المدينين.

16 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

16.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية يتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة فيما يتعلق بالتطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

يمكن تحليل مجمل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان قبل احتساب أي ضمان محتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية حسب المناطق الجغرافية التالية كما يلي:

2016		
المجموع	الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	
486,515	486,515	مدينون وموجودات أخرى
1,189,112	1,189,112	النقد والنقد المعادل
<u>1,675,627</u>	<u>1,675,627</u>	
2015		
المجموع	الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	
269,219	269,219	مدينون وموجودات أخرى
1,624,410	1,624,410	النقد والنقد المعادل
<u>1,893,629</u>	<u>1,893,629</u>	

يمكن تحليل مجمل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان قبل احتساب أي ضمان محتفظ به أو التعزيزات الائتمانية حسب قطاعات الأعمال التالية كما يلي:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,624,410	1,189,112	البنوك والمؤسسات المالية
269,219	486,515	أخرى
<u>1,893,629</u>	<u>1,675,627</u>	

تحليل الموجودات المالية المتأخرة ولكن غير منخفضة القيمة

ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية متأخرة الدفع ولكن غير منخفضة القيمة كما في 31 ديسمبر 2016 باستثناء بعض الأرصدة التجارية المدينة بمبلغ 62,665 دينار كويتي (2015: 61,096 دينار كويتي).

16.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تعجز المجموعة عن الوفاء بالالتزامات عند استحقاقها. للحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة بترتيب مصادر تمويل متنوعة وإدارة الموجودات مع أخذ عامل السيولة في الاعتبار ومراقبة السيولة على أساس يومي.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة كما في 31 ديسمبر استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة. يتم التعامل مع مدفوعات السداد الخاضعة للإخطار على افتراض أن الإخطارات يتم منحها على الفور ويتم إدراجها في فترة 3 أشهر.

16 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

16.2 مخاطر السيولة (تتمة)

إن قائمة السيولة للمطلوبات المالية في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2016	خلال 3 أشهر دينار كويتي	خلال 3 إلى 6 أشهر دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
داننون ومصروفات مستحقة	381,188	-	381,188
مجموع المطلوبات	381,188	-	381,188
2015	خلال 3 أشهر دينار كويتي	خلال 3 إلى 6 أشهر دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
داننون ومصروفات مستحقة	425,539	-	425,539
داننو وكالة	-	584,578	584,578
مجموع المطلوبات	425,539	584,578	1,010,117

16.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق بالاستثمار الفردي أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً على فئات متعددة للموجودات وتنوع الموجودات وفقاً للتوزيع الجغرافي والتركز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته، وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

16.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

تنتشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهرية فيما يتعلق بأسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة حيث إنها منتجات إسلامية وتحمل معدلات ربح ثابتة.

16.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تدار مخاطر العملات الأجنبية على أساس الحدود الموضوعية من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة للمجموعة والحركات الحالية والمتوقعة في أسعار الصرف. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بصورة جوهرية على موجوداتها ومطلوباتها النقدية.

16.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم. تدار مخاطر أسعار الأسهم من قبل إدارة الاستثمارات المباشرة في الشركة الأم. تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن استثمار المجموعة في موجودات مالية متاحة للبيع. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع الاستثمارات بالنسبة لتركز أنشطة قطاعات الأعمال. إن كافة الاستثمارات المسعرة الخاصة بالمجموعة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

فيما يلي التأثير على إيرادات شاملة أخرى (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع) نتيجة التغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

مؤشرات السوق	التغير في أسعار الأسهم بنسبة % (+/ -)	التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى 2016 دينار كويتي	2015 دينار كويتي
الكويت	5%	332,973	295,911

16 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

16.4 مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر التعرض لخسائر نتيجة لتعطل الأنظمة أو الخطأ البشري أو الغش أو الأحداث الخارجية. عند فشل ضوابط الرقابة في الأداء، يمكن أن تؤدي مخاطر التشغيل إلى الضرر بالسمعة أو تداعيات قانونية أو تنظيمية أو تكبد خسائر مالية. لا تستطيع المجموعة أن تتوقع استبعاد كافة مخاطر التشغيل، ولكنها تستطيع إدارة هذه المخاطر من خلال إطار عمل للمراقبة وعن طريق مراقبة مخاطر التشغيل والاستجابة لها. تتضمن ضوابط الرقابة فاعلية عمليات فصل الواجبات وحقوق الوصول والتفويض وإجراءات التسوية وتوعية الموظفين والتقييم.

17 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان الحفاظ على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهم.

تدير المجموعة رأس المال وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015. يتكون رأس المال من بنود رأس المال والاحتياطي القانوني واحتياطي التغيرات المترابطة في القيمة العادلة واحتياطي تحويل العملات الأجنبية والإرباح المحتفظ بها ويقدر ذلك بمبلغ 20,574,545 دينار كويتي (2015: 19,921,748 دينار كويتي).

18 التزامات ومطلوبات طارئة

كما في تاريخ التقارير المالية، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة تتعلق بخطابات الضمان القائمة بمبلغ 27,752 دينار كويتي (2015: لا شيء).

19 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينين والموجودات الأخرى. وتتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصروفات المستحقة ودائني الوكالة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بالدفاتر باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة (إيضاح 7). تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
المستوى 2: أساليب أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر
المستوى 3: الأساليب التي تستخدم مدخلات ذات تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

المجموع دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	2016 موجودات مالية متاحة للبيع: أسهم مسعرة صناديق مدارة غير مسعرة
6,659,453	-	6,659,453	
1,712,147	1,712,147	-	
8,371,600	1,712,147	6,659,453	الإجمالي

19 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

المجموع	المستوى 2	المستوى 1	2015
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	موجودات مالية متاحة للبيع:
5,918,220	-	5,918,220	أسهم مسعرة
2,167,675	2,167,675	-	صناديق مدارة غير مسعرة
<u>8,085,895</u>	<u>2,167,675</u>	<u>5,918,220</u>	الإجمالي

تفاصيل حول المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في تقييم الموجودات المالية المتاحة للبيع: يتم تقييم المحافظ والصناديق المدارة غير المسعرة استناداً إلى صافي قيمة الموجودات الذي يتم تقديمه من قبل مدراء الاستثمارات المختصين.

تتق المجموعة في تحقيق القيم المدرجة بالدفاتر لهذه الاستثمارات وترى أنها تقديرات معقولة للقيمة العادلة.

20 الحصص غير المسيطرة الجوهرية

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة، وتستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل الاستبعادات ما بين الشركات.

عرض ملخص بيان الدخل:

شركة الأغذية الخفيفة ش.م.ك. (مقفلة)		
2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,635,218	1,515,337	الإيرادات
(890,799)	(839,645)	تكلفة المبيعات
(505,792)	(496,943)	مصروفات
12,217	6,997	إيرادات أخرى
(14,696)	(11,797)	مصروفات أخرى
<u>236,148</u>	<u>173,949</u>	ربح السنة
		الخاص بـ:
118,074	86,975	مساهمي الشركة الأم
118,074	86,975	الحصص غير المسيطرة

عرض ملخص بيان المركز المالي:

شركة الأغذية الخفيفة ش.م.ك. (مقفلة)		
2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
237,609	200,276	موجودات غير متداولة
1,012,429	978,669	موجودات متداولة
102,758	111,019	مطلوبات غير متداولة
234,413	231,110	مطلوبات متداولة
912,867	836,816	إجمالي حقوق الملكية
		الخاص بـ:
456,434	418,408	مساهمي الشركة الأم
456,433	418,408	الحصص غير المسيطرة

20 الحصص غير المسيطرة الجوهرية (تتمة)

ملخص معلومات التدفقات النقدية:

شركة الأغذية الخفيفة ش.م.ك.
(مقفلة)

2015	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
271,564	205,209
(9,198)	(20,382)
(250,000)	(250,000)
<u>12,366</u>	<u>(65,173)</u>

صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل