

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

نسخة الوزارة
MINISTRY COPY

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

صفحة	المحتويات
2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع.
4	بيان الدخل المجمع.
5	بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع.
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
29-8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (بشار إليهما "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017 والبيانات المجمعة المتعلقة به للدخل وبيان الدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا، باستثناء تأثير الأمور المشار إليها ضمن فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2017 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

لم يتم تزويدنا بالتقييم العادل للأوراق المالية غير المسعرة المدرجة بالتكلفة بمبلغ 4,490,327 دينار كويتي في 31 ديسمبر 2017. وعليه، لم تتمكن من تحديد إذا كان من الضروري إجراء أية تعديلات على القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات في 31 ديسمبر 2017.

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

امر آخر

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 من قبل مراقب حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ بتاريخ 11 مايو 2017.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

إن إدارة المجموعة 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 مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط 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 الخاصة بالمجموعة.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيُظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

جزء 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 سواءً 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 الحذف 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 ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك 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، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة 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.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

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.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات 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 السجلات. 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 وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

توقيع
قيس محمد النصف

قيس محمد النصف
مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فنة "أ"
BDO النصف وشركاه



الكويت في: 22 مايو 2018

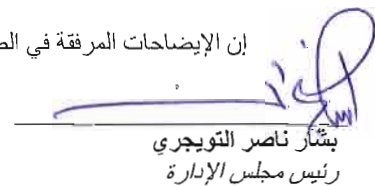
شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
			موجودات غير متداولة
182,721	182,721		الشهرة
146,405	131,240	4	ممتلكات ومعدات
6,493,974	6,013,579	5	استثمار في شركات زميلة
12,898,339	11,466,675	6	موجودات مالية متاحة للبيع
55,625	48,125		أراضي مستأجرة
<u>19,777,064</u>	<u>17,842,340</u>		
			موجودات متداولة
214,734	192,578	7	المخزون
486,515	664,196	8	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
1,189,112	1,899,359	9	النقد والنقد المعادل
<u>1,890,361</u>	<u>2,756,133</u>		
<u>21,667,425</u>	<u>20,598,473</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
15,500,000	15,500,000	10	رأس المال
156,745	196,978	11	احتياطي إجباري
3,976,316	3,310,865		التغيرات المترجمة في القيم العادلة
336,510	274,042		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
604,974	410,539		أرباح مرحلة
<u>20,574,545</u>	<u>19,692,424</u>		الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
418,408	302,442		حصص غير مسيطرة
<u>20,992,953</u>	<u>19,994,866</u>		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
293,284	177,544	12	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
			مطلوبات متداولة
381,188	426,063	13	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
<u>674,472</u>	<u>603,607</u>		مجموع المطلوبات
<u>21,667,425</u>	<u>20,598,473</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 29 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.


جاسم جعفر المجادي
نائب رئيس مجلس الإدارة


بشار ناصر التويجري
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الإيرادات
1,515,337	1,564,689	14	مبيعات بضاعة
(839,645)	(890,337)		تكلفة البضاعة المباعة
675,692	674,352		مجمّل الربح
485,145	632,716		إيرادات توزيعات أرباح
313,787	(94,395)	5	الحصة من نتائج شركات زميلة
-	7,250		ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
57,950	123,790		إيرادات أخرى
1,532,574	1,343,713		إجمالي الإيرادات
			المصاريف
(448,927)	(384,664)		مصاريف عمومية وإدارية
(362,587)	(390,836)		تكاليف موظفين
(7,035)	-		تكاليف تمويل
-	(109,003)	8	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(11,435)	7	مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	(36,412)		خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(818,549)	(932,350)		مجموع المصاريف
714,025	411,363		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
(5,655)	(3,531)		مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(2,264)	-		الزكاة
(10,500)	(10,500)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
695,606	397,332		صافي ربح السنة
			العائد إلى:
608,631	388,298		مساهمي الشركة الأم
86,975	9,034		حصة غير مسيطرة
695,606	397,332		صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 29 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
695,606	397,332	صافي ربح السنة
		دخل شامل آخر:
		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل:
531,075	(665,451)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
55,591	(62,468)	تعديل تحويل عملة أجنبية لاستثمار في شركات زميلة
586,666	(727,919)	إجمالي (خسارة)/دخل شامل آخر للسنة
1,282,272	(330,587)	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
1,195,297	(339,621)	مساهمي الشركة الأم
86,975	9,034	حصص غير مسيطرة
1,282,272	(330,587)	

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 29 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التعديلات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

الحقوق العادية التي مساهمي الشركة الأم	الحقوق العادية التي مساهمي الشركة الأم	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة عملة أجنبية	التغيرات المترابطة في القيم العادلة	احتياطي إجباري	رأس المال
إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي	حصص غير مسيطرة دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي ترجمة عملة أجنبية دينار كويتي	التغيرات المترابطة في القيم العادلة دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
20,378,181	456,433	19,921,748	280,919	3,445,241	94,040	15,500,000
695,606	86,975	608,631	-	-	-	-
586,666	-	586,666	55,591	531,075	-	-
1,282,272	86,975	1,195,297	55,591	531,075	-	-
-	-	(62,705)	-	-	62,705	-
(542,500)	-	(542,500)	-	-	-	-
(125,000)	(125,000)	-	-	-	-	-
20,992,953	418,408	20,574,545	336,510	3,976,316	156,745	15,500,000

الرصيد في 1 يناير 2016
صافي ربح السنة
دخل شامل آخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطيات
توزيعات أرباح (إيضاح 19)
توزيعات أرباح للحصص غير المسيطرة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016

20,992,953	418,408	20,574,545	604,974	336,510	3,976,316	156,745	15,500,000
397,332	9,034	388,298	388,298	-	-	-	-
(727,919)	-	(727,919)	(62,468)	(665,451)	-	-	-
(330,587)	9,034	(339,621)	388,298	(62,468)	-	-	-
-	-	-	(40,233)	-	40,233	-	-
(542,500)	-	(542,500)	(542,500)	-	-	-	-
(125,000)	(125,000)	-	-	-	-	-	-
19,994,866	302,442	19,692,424	410,539	274,042	3,310,865	196,978	15,500,000

الرصيد في 1 يناير 2017
صافي ربح السنة
دخل شامل آخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطيات
توزيعات أرباح (إيضاح 19)
توزيعات أرباح للحصص غير المسيطرة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 29 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
695,606	397,332	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة
		تعديلات لـ:
50,419	49,121	الاستهلاك
1,569	109,003	مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة
-	11,435	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(313,787)	94,395	الحصة من نتائج شركات زميلة
-	36,412	خسارة انخفاض في القيمة
7,500	7,500	إطفاء إيجار تشغيلي مدفوع مسبقاً
(9)	(4,145)	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(7,250)	ربح من استرداد موجودات مالية متاحة للبيع
32,650	74,628	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	(28,191)	ربح أو خسارة من تحويل عملة أجنبية
-	(54,900)	ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(485,145)	(632,716)	إيرادات توزيعات أرباح
7,035	-	تكاليف تمويل
(4,162)	52,624	
		الحركة على رأس المال العامل
(106,889)	(286,684)	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
69,781	10,721	المخزون
(44,351)	44,879	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(85,621)	(178,460)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(36,973)	(190,368)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(122,594)	(368,828)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(21,847)	(33,961)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
10	4,150	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
245,370	229,461	توزيعات مستلمة من موجودات مالية متاحة للبيع
-	590,680	المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
230,696	323,529	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
485,145	632,716	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
939,374	1,746,575	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(577,543)	-	صافي الحركة على وكالة دائنة
(7,035)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
(125,000)	(125,000)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(542,500)	(542,500)	توزيعات أرباح مدفوعة
(1,252,078)	(667,500)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(435,298)	710,247	صافي الزيادة/(النقص) في النقد والنقد المعادل
1,624,410	1,189,112	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,189,112	1,899,359	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 29 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. معلومات عامة

إن شركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) تأسست في دولة الكويت بتاريخ 16 إبريل 2006 بموجب قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. تم قيد الشركة بالسجل التجاري للشركات تحت رقم 113614 بتاريخ 18 إبريل 2006، وكانت آخر تعديلاته بالسجل التجاري للشركات بتاريخ 5 أغسطس 2014.

الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي:

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

يحق للشركة الأم المشاركة في الأنشطة المذكورة أعلاه داخل وخارج الكويت بطريقة مباشرة أو غير مباشرة وذلك وفقاً للشريعة الإسلامية. ويتم تنفيذ كافة الأنشطة وفقاً للنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة الأم.

إن عنوان المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم هو برج دار العوضي، شرق، مدينة الكويت، ص.ب. 1802 الصفاة، 13019 الصفاة، الكويت.

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 2017 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 22 مايو 2018 كما يحق لمساهمي الشركة تعديل هذه البيانات المالية في الجمعية العامة السنوية.

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 بأثر 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 والتغيرات غير النقدية.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على الفترة الحالية.

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

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، أن أي منشأة تحتاج إلى النظر 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) كاحتفظ 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 للفترات 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 ألا يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في المستقبل تأثير مادي على المبالغ المدرجة فيما يخص الموجودات والمطلوبات المالية للشركة. على الرغم من ذلك، ليس من الممكن عملياً أن يتم تقديم تقدير معقول لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حتى تقوم الشركة بمراجعة تفصيلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

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

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

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير

سوف يسري هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في بيان المركز المالي بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات 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 حالياً 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، مضافاً إليه:

- (أ) مواءمة 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. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات الكويتية رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما.

3.2 أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة، وقد تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل التي تم إدراجها بالقيمة العادلة والعقارات الاستثمارية. تستند التكلفة التاريخية على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن إيضاح 3.20 الأحكام والتقديرات المهمة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل (باستثناء ما تم مناقشته في إيضاح 2 أعلاه) لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

3.3 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. تعد الموجودات متداولة إذا كانت:

(أ) يتوقع تحقيقها أو أن تكون النية بيعها أو استهلاكها ضمن الدورة التشغيلية العادية.

(ب) يحتفظ بها بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة بها.

(ج) يتوقع إثباتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية أو،

(د) نقد ونقد معدل، ما لم يكن مقيداً لتداوله أو استخدامه لتسديد التزام لمدة على الأقل اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

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

تعد المطلوبات متداولة إذا كانت:

(أ) يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.

(ب) يحتفظ بها بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة بها.

(ج) يتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية أو،

(د) لا يوجد حق مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية.

وفيما عدا الالتزامات التي يتم تصنيفها بموجب الأسس الواردة أعلاه، فإنه يتم تصنيف كل الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أساس التجميع

الشركات التابعة

تشتمل البيانات المالية المجمعة الشركة الأم وشركتها التابعة. 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 توافرت 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 والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تدرج البيانات المالية للشركة التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركة 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 للشركة التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة 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.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجمع أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

اسم الشركة	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	2016	2017		
شركة الأغذية الخفيفة ش.م.ك. (مفقلة)	50	50	دولة الكويت	تصنيع واستيراد وتغليف وتخزين وتوزيع رقائق البطاطس والمقرمشات والمواد الغذائية والمشروبات وغيرها من المواد الاستهلاكية.

تم تجميع البيانات المالية وفقاً لبيانات مالية مدققة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات الملموسة عند الاعتراف المبدئي بها بالتكلفة والتي تتألف من سعر الشراء وكل التكاليف المباشرة لوضع الأصل في الحالة التشغيلية والمكان للغرض المعد له.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي وتقييم انخفاض القيمة فيها كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الاستهلاك المتوقعة للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل بواسطة تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغيير في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لمعرفة الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان التقييم غير المحدد للعمر الإنتاجي لا يزال قائماً. وإن لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء تحقق الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة المجموع عند إلغاء تحقق الأصل.

3.6 ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. وخلال عملية الإنشاء، تثبت الممتلكات للإنتاج أو الإيجار لأغراض إدارية أو لاية أغراض أخرى غير محددة بالتكلفة، ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المحققة.

يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أسس مستقبلية. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكديدها، يتم إثبات التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات. يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والمعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعترف به في بيان الدخل المجموع في الفترة التي يحدث فيها.

3.7 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

بتاريخ كل مركز مالي تقوم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الأصل. وعندما يمكن توفير أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات الشركة يتم توزيعها أيضاً على إفراديات الوحدات المولدة للنقد أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. ويتم الاعتراف حالاً بخسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجل بإعادة التقييم، وفي تلك الحالة يتم معالجة خسارة الانخفاض في القيمة كتخفيض في مبلغ إعادة التقييم.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة (تتمة)

في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف باسترداد خسارة الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الدخل ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجلاً بمبلغ إعادة التقييم فعندئذ يتم معالجة استرداد خسارة الانخفاض في القيمة ومعالجتها كزيادة في إعادة التقييم.

3.8 الأدوات المالية

الموجودات المالية

الاعتراف والقياس الميدني

يتم إثبات أو عدم إثبات الاستثمارات بتاريخ المتاجرة حيث يكون شراء أو بيع استثمار بموجب عقد تتطلب بنوده تسليم الاستثمار خلال الفترة الزمنية المحددة من قبل السوق المعني وتقاس أولياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس أولياً بالقيمة العادلة.

التصنيف

تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات المحددة التالية: "النقد والنقد المعادل" و "استثمارات متاحة للبيع" و "ذمم تجارية مدينة". يستند التصنيف إلى طبيعة الموجودات المالية والغرض منها ويتم تحديد ذلك عند الاعتراف الأولي.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الفائدة على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرتها تماماً من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

النقد والنقد المعادل

يتألف النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق ونقد في محافظ استثمارية وأرصدة لدى البنوك ناقصاً سحب على المكشوف، إن وجد.

استثمارات متاحة للبيع

يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بمبدياً بالتكلفة، وهي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع. ولاحقاً للاعتراف الأولي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات التي يتم تداولها في أسواق مالية منظمة بالرجوع إلى آخر سعر شراء مععلن عند الإغلاق في تاريخ بيان المركز المالي المجموع.

وبالنسبة للاستثمارات التي ليس لها سعر سوق مععلن يتم إجراء تقدير معقول لقيمتها العادلة من خلال الرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى مشابهة لها بشكل مهم أو على أساس التدفقات النقدية المتوقعة أو قاعدة صافي موجودات الاستثمار ذات الصلة. أما الاستثمارات التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق فيتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر الانخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع مباشرة في الدخل الشامل الآخر المجموع ويتم مراكمتها في بند احتياطي القيمة العادلة إلى أن يتم بيع الاستثمار أو تحصيله أو استبعاده بطريقة أخرى، أو إلى أن يتم تحديد انخفاض قيمته، فعندئذ يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في احتياطي القيمة العادلة وإدراجها في بيان الدخل للفترة التي حدثت فيها. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر العملة الأجنبية للموجودات النقدية مباشرة في بيان الدخل المجموع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على أدوات الملكية المتاحة للبيع في بيان الدخل المجموع عند ثبوت حق الشركة في استلام التوزيعات.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

نعم تجارية مدينة

يتم قياس ذمم تجارية مدينة عند التحقق المبني بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عمل مخصصات ملائمة للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد في بيان الدخل المجمع عندما 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 بالمعدل الفعلي المحتسب عند الاعتراف الأولي.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الأصل المالي (وأينما كان ذلك منطبقاً بإلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الملكية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل بيان للمركز المالي المجمع التقدير فيما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات المالية. تعتبر قيمة الموجودات المالية قد انخفضت في حال وجود دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي قد تأثرت نتيجة لحدث ما أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولي بالأصل المالي.

وفي حالة الموجودات المالية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فإن الهبوط الجوهري أو الطويل في القيمة العادلة للورقة المالية الأدنى من تكلفتها يعتبر مؤشراً موضوعياً على انخفاض القيمة.

أما بالنسبة للذمم التجارية المدينة، فإن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمتها قد يشمل: (1) صعوبات مالية كبيرة للمصدر أو الطرف المقابل؛ أو (2) توقف أو تخلف عن سداد الفائدة أو الدفعات الأساسية؛ أو (3) أنه من المحتمل أن يعلن المقترض إفلاسه أو يعيد تنظيم أموره المالية.

بالنسبة لبعض فئات الموجودات المالية مثل الذمم المدينة، يتم تقييم مدى انخفاض قيمة الموجودات التي قيمت بعدم وجود انخفاض في قيمتها على نحو إفرادي لاحقاً على أساس كلي.

ويمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة ذمم مدينة الخبرة السابقة للمجموعة بشأن تحصيل الدفعات، بالإضافة إلى تغيرات ملحوظة في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن سداد الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، فإن مقدار انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة لكل الموجودات المالية باستثناء الذمم المدينة، حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. عندما لا يمكن تحصيل قيمة الذمم التجارية المدينة،

يتم شطبها مقابل حساب المخصص. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً، والمشطوبة مسبقاً، في حساب مخصص. تثبت التغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في بيان الدخل المجمع.

عندما تعتبر الاستثمارات المتاحة للبيع قد انخفضت قيمتها، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة، التي تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع، إلى بيان الدخل للفترة.

وفيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع، وفيما لو انخفض مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة وأمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض، يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً من خلال بيان الدخل المجمع إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للاستثمار عن التكلفة المطفأة التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة في ذلك التاريخ.

فيما يخص الاستثمارات المتاحة للبيع فلا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في بيان الدخل المجمع. إن أي زيادة في القيمة العادلة لاحقة لخسائر الانخفاض في القيمة يتم إثباتها مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم تجارية دائنة.

ذمم تجارية دائنة

يتم قياس الذمم التجارية الدائنة ميدنيا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم عدم تحقق التزام مالي عند الإغفاء من الالتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

3.9 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

يتم عمل مخصص للمبالغ المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل الكويتي وعقود التوظيف. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف نتيجة لإنهاء خدماته بتاريخ المركز المالي المجمع وهو يقارب القيمة الحالية للمديونية النهائية.

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 الاستحقاق من قبل الموظفين المعنيين.

3.10 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 الطرف الأصيل في جميع معاملات إيراداتها لأنها هي المتعهد الأساسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وأن لديها حرية التسعير، وأنها تتعرض أيضا لمخاطر المخزون والمخاطر الائتمانية.

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

بيع البضاعة

يتم قياس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة لمبلغ البيع المستلم أو الذمة المدينة، ناقصا 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 للبضاعة، ولا يستمر ارتباط الإدارة بالبضاعة، ويمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق.

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 الشركات المستثمر فيها على توزيعات الأرباح.

ربح من بيع استثمارات

كما يتم قياس أرباح بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع، وتتحقق في نفس وقت البيع.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
- 3.10 تحقق الإيرادات (تتمة)
- ربح ناتج من مرابحات وودائع
يتم إثبات الربح الناتج من المرابحات والودائع على أساس الاستحقاق.
- 3.11 حقوق الملكية والاحتياطات
- يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.
يمثل الاحتياطي الإجمالي مبالغ مقطوعة من الأرباح السنوية المحولة إلى هذا الاحتياطي وفقاً لعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي وقانون الشركات.
تتضمن الأرباح المرحلة أرباح محققة للسنة المالية الحالية وخسائر متراكمة مرحلة من الفترة المالية السابقة.
- 3.12 توزيعات أرباح على المساهمين
- تدرج المجموعة التزاماً لتوزيع أرباح نقدية أو غير نقدية على مساهمي الشركة الأم عند التصريح بالتوزيع وعندما لا يكون التوزيع حسب تقدير المجموعة. تسجل المجموعة الالتزام الناشئ من توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية مباشرة كمتطلبات مع إدخال قيد مقابل ضمن الأرباح المرحلة. وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، وتعديلاته ولائحته التنفيذية، يتم التصريح بتوزيعات الأرباح عند إقرارها من جانب مساهمين الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة السنوية للمساهمين.
- يتم قياس توزيعات الأرباح غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات ليتم 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 في بيان الدخل المجموع.
- 3.13 صرف عملات أجنبية
- يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التحويل السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل جميع الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية حسب سعر التحويل السائد بتاريخ بيان المركز المالي المجموع. تثبت فروقات التحويل الأجنبي الناتجة من تسوية أو ترجمة البنود النقدية في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجموع. يتم تحويل البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار التحويل السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.
- 3.14 التأجير
- عندما تكون الشركة هي المؤجر
يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض والترتيب للتأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.
- عندما تكون الشركة هي المستأجر
يتم تسجيل دفعات التأجير التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس نظامي آخر أكثر تمثيلاً للوقت الذي استهلكته فيه المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر. ويتم تسجيل الإيجارات المحتملة بموجب التأجير التشغيلي كمصروف في الفترة التي تتكبد فيها.
- في حال استلام حوافز إيجار للدخول في عقود تأجير تشغيلي، يتم تحقق هذه الحوافز كالتزام. ويتم تسجيل الفائدة الكلية من الحوافز كنفص في مصروف الإيجار على أساس القسط الثابت، إلا عندما يكون هناك أساس نظامي آخر أكثر تمثيلاً للوقت الذي استهلكته فيه المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
- 3.15 مخصصات
- تثبت المخصصات في المركز المالي عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية أو التزامات متوقع حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. فإذا كان التأثير مادياً فإنه يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال وحيثما كان ملائماً، للمخاطر المحددة بالالتزام.
- 3.16 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
- يتعين على المجموعة أن تساهم بحصة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بموجب القانون. يتم إدراج مساهمة المجموعة الخاصة بحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي كمصروف في الفترة التي يطلب من المجموعة فيها المساهمة بموجب القانون.
- 3.17 الزكاة
- يتعين على المجموعة أن تساهم في الزكاة بموجب القانون. يتم إدراج مساهمة المجموعة الخاصة بالزكاة كمصروف في الفترة التي يطلب من المجموعة فيها المساهمة بموجب القانون.
- 3.18 معاملات مع أطراف ذات صلة
- تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين للشركة وعائلاتهم والشركات التي يكونوا فيها المالكين الرئيسيين. يتم إجراء كافة العمليات المالية مع الأطراف ذات الصلة على أسس تجارية بحتة وبموافقة الإدارة.
- 3.19 الموجودات والمطلوبات الطارئة
- لا يتم إثبات الموجودات الطارئة في بيان المركز المالي لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقدياً للمنافع الاقتصادية.
- لا يتم إثبات المطلوبات الطارئة في بيان المركز المالي لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.
- 3.20 الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة
- الأحكام المحاسبية
- خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات بتحديد المبالغ المثبتة في البيانات المالية. وأهم استخدام للأحكام والتقديرات هو كما يلي:
- وضع الشركة بصفتها طرف أصيل.
- تجري الشركة بشكل منتظم تقييماً لتحديد أي تغيير في وضعها الحالي كطرف أصيل أو كوكيل. يتضمن هذا التقييم اعتبار أن أي تغيير في العلاقة الإجمالية بين الشركة 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 الشركة أو حقوق الأطراف الأخرى، فإن الشركة تعيد النظر في وضعها كطرف أصيل أو كوكيل. يأخذ التقييم المبدئي في الاعتبار أوضاع السوق التي نتج عنها في الأصل عمل الشركة كطرف أصيل أو كوكيل. انتهت الشركة إلى أنها تعمل كطرف أصيل فيما يتعلق بالترتيبات المختلفة للإيرادات الناتجة من أنشطتها التجارية، لأنها هي المتعهد الأساسي، وأن لديها الحق في التسعير، وأنها تتعرض أيضاً لمخاطر المخزون والمخاطر الائتمانية.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.20 الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية (تتمة)

انخفاض قيمة الاستثمارات

تعامل المجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاضاً هاماً أو لفترة طويلة في قيمتها العادلة بأقل من التكلفة. يتطلب تحديد ما هو "مهم" وما هو "متواصل" اتخاذ حكم مهم. وبالإضافة إلى ذلك تقيم المجموعة، من ضمن عوامل أخرى، التغير العادي في سعر السهم للاستثمارات المسعرة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للاستثمارات غير المسعرة.

تصنيف الاستثمارات

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

يتوقف تصنيف الاستثمارات كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع على كيفية رقابة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات.

عندما لا يتم تصنيف الاستثمارات على أنها استثمارات بغرض المتاجرة ولكن يتاح بسهولة الوثوق بالقيمة العادلة، وأن التغير 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.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والمطلوبات بالبيانات المالية للسنة التالية قد تم شرحها فيما يلي:

تقييم استثمار أدوات حقوق الملكية غير المسعرة

يعتمد تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على إحدى معاملات السوق الحديثة التالية التي تتم 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.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة

كما هو مبين في إيضاح 3.5، تراجع المجموعة العمر الإنتاجي المقدر الذي يتم بموجبه استهلاك الموجودات الملموسة. إن إدارة الشركة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

ويمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة ذمم مدينة خيرة الشركة بشأن تحصيل الدفعات، وزيادة عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة خلال متوسط فترة انتمان سابقة، بالإضافة إلى تغيرات ملحوظة في الظروف الاقتصادية الدولية والمالية المرتبطة بالتخلف عن سداد الذمم المدينة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

4. ممتلكات ومعدات	مباني	سيارات ومعدات	أثاث وتراكيبات	أجهزة كمبيوتر	أدوات ومعدات	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	79,750	544,467	111,433	34,952	74,277	844,879
	-	17,055	659	400	3,733	21,847
	-	(5,248)	-	(260)	-	(5,508)
	79,750	556,274	112,092	35,092	78,010	861,218
	-	13,850	6,508	2,507	11,096	33,961
	-	(26,885)	-	-	-	(26,885)
	79,750	543,239	118,600	37,599	89,106	868,294
الرصيد في 31 ديسمبر 2017						
الاستهلاك المعزى						
الرصيد في 1 يناير 2016	47,318	411,548	110,687	32,724	67,624	669,901
المحمل للسنة	4,114	39,091	594	1,339	5,281	50,419
متعلق باستيعادات	-	(5,248)	-	(259)	-	(5,507)
كما في 1 يناير 2017	51,432	445,391	111,281	33,804	72,905	714,813
المحمل للسنة	3,854	37,910	1,054	1,227	5,076	49,121
متعلق باستيعادات	-	(26,880)	-	-	-	(26,880)
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	55,286	456,421	112,335	35,031	77,981	737,054
القيمة التقديرية						
كما في 31 ديسمبر 2017	24,464	86,818	6,265	2,568	11,125	131,240
كما في 31 ديسمبر 2016	28,318	110,883	811	1,288	5,105	146,405
معدل الاستهلاك السنوي	%10-5	%30	%20	%20	%33.33	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

5. استثمار في شركات زميلة

تتكون الشركات الزميلة بالمجموعة من المنشآت التالية:

اسم الشركة	الملكية		بلد التأسيس	2017	2016
	2017	2016			
	%	%	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
شركة الخليج للتنمية الصناعية ش.م.س.م.	28	28	المملكة العربية السعودية	4,489,912	4,783,039
شركة مصنع حياة لإنتاج شراب الفاكهة والمياه المعبأة المحدودة ("حياة")	15	15	المملكة العربية السعودية	1,310,844	1,412,868
شركة تقنية أنظمة التعبئة ذ.م.م.	15	15	المملكة العربية السعودية	212,823	298,067
				<u>6,013,579</u>	<u>6,493,974</u>

تمارس الشركة الأم تأثيراً جوهرياً على شركة مصنع حياة لإنتاج شراب الفاكهة والمياه المعبأة المحدودة ذ.م.م. من خلال تمثيلها في مجلس إدارة الشركات المستثمر فيها ومشاركتها في القرارات التشغيلية.

كانت الحركة خلال السنة كما يلي:

2017	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,493,974	6,447,656	القيمة الدفترية في 1 يناير
(115,484)	313,787	حصة في النتائج
(41,384)	55,591	تعديل تحويل عملة أجنبية
(323,527)	(323,060)	إيرادات توزيعات أرباح
<u>6,013,579</u>	<u>6,493,974</u>	القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر

يتم احتساب حصة النتائج على أساس حسابات الإدارة في 31 ديسمبر 2017.
فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة للمجموعة:

(أ) شركة الخليج للتنمية الصناعية ش.م.س.م.

2017	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,031,670	16,049,375	موجودات غير متداولة
295,090	13,552	الموجودات المتداولة
(432,518)	(121,805)	مطلوبات متداولة
<u>14,894,242</u>	<u>15,941,122</u>	صافي الموجودات
4,170,387	4,463,514	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
319,525	319,525	الشهرة
<u>4,489,912</u>	<u>4,783,039</u>	
(29,290)	717,546	(خسارة) / ربح السنة
<u>8,201</u>	<u>200,913</u>	حصة (خسارة) / ربح السنة من الاستثمار

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

5. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

(ب) شركة مصنع حياة لإنتاج شراب الفاكهة والمياه المعبأة المحدودة (حياة)

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,511,146	3,248,516	موجودات غير متداولة
3,636,188	2,780,749	الموجودات المتداولة
(1,191,930)	(1,067,339)	مطلوبات غير متداولة
(1,160,151)	(1,846,837)	مطلوبات متداولة
<u>3,795,253</u>	<u>3,115,089</u>	صافي الموجودات
569,288	467,264	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
843,580	843,580	الشهرة
<u>1,412,868</u>	<u>1,310,844</u>	
<u>637,847</u>	<u>(29,606)</u>	(خسارة) / ربح السنة
<u>95,677</u>	<u>(4,441)</u>	حصة (خسارة) / ربح السنة من الاستثمار

(ج) شركة تقنية أنظمة التعبئة ذ.م.م.

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,679,768	1,226,473	موجودات غير متداولة
1,488,574	997,828	الموجودات المتداولة
(1,057,478)	(28,543)	مطلوبات غير متداولة
(123,753)	(776,940)	مطلوبات متداولة
<u>1,987,111</u>	<u>1,418,818</u>	صافي الموجودات
298,067	212,823	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
<u>298,067</u>	<u>212,823</u>	
<u>114,647</u>	<u>(545,023)</u>	(خسارة) / ربح السنة
<u>17,197</u>	<u>(81,753)</u>	حصة (خسارة) / ربح السنة من الاستثمار

6. موجودات مالية متاحة للبيع

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,659,453	6,054,048	أوراق مالية مسعرة
4,526,739	4,490,327	أوراق مالية غير مسعرة
1,712,147	922,300	صناديق مدارة غير مسعرة
<u>12,898,339</u>	<u>11,466,675</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

6. موجودات مالية متاحة للبيع (تتمة)

يوضح الجدول التالي كل من الموجودات المالية المحلية والأجنبية المتاحة للبيع:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,794,759	10,875,775	استثمارات محلية
1,103,580	590,900	استثمارات أجنبية
<u>12,898,339</u>	<u>11,466,675</u>	

قامت الإدارة بإجراء مراجعة للأوراق المالية غير المسعرة والصناديق المدارة غير المسعرة لتقييم ما إذا قد تعرضت هذه الاستثمارات للانخفاض في القيمة. لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة من قبل الإدارة خلال السنة (2016: لا شيء دينار كويتي).

في 31 ديسمبر 2017، يتم إدراج بعض الموجودات المالية غير المسعرة المتاحة للبيع البالغة 4,490,327 دينار كويتي (2016: 4,526,739 دينار كويتي) بالتكلفة، نظرا لعدم التمكن من قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق بها.

7. المخزون

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
153,421	155,276	مواد خام
17,398	9,073	بضاعة جاهزة
43,915	39,664	قطع غيار
214,734	204,013	
-	(11,435)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
<u>214,734</u>	<u>192,578</u>	

8. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
400,252	359,051	ذمم تجارية مدينة
(62,665)	(152,590)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
337,587	206,461	
21,761	24,788	مدفوعات مقدما
92,364	415,893	توزيعات أرباح مدينة من شركات زميلة (إيضاح 5)
34,803	17,054	ذمم مدينة أخرى
<u>486,515</u>	<u>664,196</u>	

كما في 31 ديسمبر 2017، انخفضت قيمة ذمم تجارية مدينة بقيمة دفترية تبلغ 152,590 دينار كويتي (2016: 62,665 دينار كويتي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل. كانت الحركة على حساب مخصص انخفاض القيمة للذمم المدينة كما يلي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

8. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
61,096	62,665	في 1 يناير 2017
1,569	109,003	المحمل للسنة
-	(6,000)	رد مخصص خلال السنة
-	(13,078)	شطب ديون معدومة خلال السنة
62,665	152,590	في 31 ديسمبر 2017

كما في 31 ديسمبر، كانت أعمار الذمم المدينة (بالصافي من مخصص ديون معدومة وديون مشكوك في تحصيلها) كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
161,875	133,813	من 30 إلى 90 يوماً
23,556	27,094	من 90 إلى 180 يوماً
106,752	15,922	من 180 إلى 365 يوماً
108,069	182,222	أكثر من 365 يوماً
400,252	359,051	

9. النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع ما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
424,112	1,174,359	نقد وأرصدة لدى البنوك
690,000	650,000	وديعة مرابحة
75,000	75,000	وديعة قصيرة الأجل
1,189,112	1,899,359	

- إن متوسط معدل الربح الفعلي على وديعة مرابحة 1,875% (2016: 1.35%) سنوياً.
- تمثل الودائع قصيرة الأجل وديعة لدى بنك محلي مقومة بالدينار الكويتي ذات معدل فائدة فعلي 0.8% (2016: 0.8%) سنوياً.

10. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 155,000,000 سهم (2016: 155,000,000) سهم بقيمة 100 فلس (2016: 100 فلس) لكل سهم مدفوعة بالكامل نقداً.

11. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات، والنظام الأساسي للمجموعة وتعديلاتهما، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة إلى حساب الاحتياطي الإجباري حتى يبلغ إجمالي الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

12. مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
297,607	293,284	في 1 يناير 2017
32,651	74,628	المحمل للسنة
(36,974)	(190,368)	مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
293,284	177,544	في 31 ديسمبر 2017

13. ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
205,100	107,930	ذمم تجارية دائنة
165,588	274,278	مصروفات مستحقة
10,500	43,855	ذمم دائنة أخرى
381,188	426,063	

14. مبيعات بضاعة

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,762,046	1,805,834	المبيعات
(246,709)	(241,145)	ناقصاً: خصميات مسموح بها
1,515,337	1,564,689	

تمثل الخصميات المسموح بها المدرجة كجزء من مبيعات البضائع عينات مجانية من المنتجات المقدمة والخصميات المسموح بها للعملاء من قبل المجموعة في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال كجزء من الحوافز على مدى فترة شراء منتجات المجموعة.

15. معاملات مع أطراف ذات صلة

يمثل هذا البند معاملات مع أطراف معينة (مساهمين رئيسيين وأعضاء مجلس إدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم وأفراد عائلاتهم المقربين والكيانات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية أو يستطيعون ممارسة تأثيراً مهماً عليها) التي دخلت فيها الشركة الأم ضمن النشاط الاعتيادي لأعمالها. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

فيما يلي مكافأة مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين خلال السنة:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
108,226	106,822	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
12,853	12,853	مكافأة نهاية الخدمة
121,079	119,675	
10,500	10,500	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

16. 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) المخاطر الائتمانية

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

(ج) مخاطر سعر حقوق الملكية

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

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في أسعار حقوق الملكية بشكل معقول مع ثبات كل المتغيرات الأخرى. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاضات في أسعار حقوق الملكية مساوياً ومقابل لتأثير الزيادات الموضحة أدناه.

2016			2017		
التأثير على بيان الدخل المجموع والدخل الشامل الآخر	التأثير على بيان الدخل المجموع	التغير في سعر حقوق الملكية %	التأثير على بيان الدخل المجموع والدخل الشامل الآخر	التأثير على بيان الدخل المجموع	التغير في سعر حقوق الملكية %
دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%
332,972	-	5+	302,702	-	5+

(د) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملة أجنبية ومن ثم ينشأ خطر الانكشاف لمخاطر تقلبات أسعار التحويل. تقوم الإدارة بمراقبة المراكز يومياً لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعه.

16. الأدوات المالية (تتمة)

(٥) 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 استثمارات أخرى يمكن تحقيقها مباشرة. وتقوم الإدارة بمراقبة تواريخ الاستحقاق للتأكد من الاحتفاظ بالسيولة الكافية.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة على أساس التزامات السداد غير المخصومة.

31 ديسمبر 2017		1 - 3 شهور	من 3 إلى 12 شهراً	الإجمالي
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	107,930	-	107,930	107,930
مصرفات مستحقة	274,278	-	274,278	274,278
ذمم دائنة أخرى	43,855	-	43,855	43,855
مجموع المطلوبات	426,063	-	426,063	426,063

31 ديسمبر 2016		1 - 3 شهور	من 3 إلى 12 شهراً	الإجمالي
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	205,100	-	205,100	205,100
مصرفات مستحقة	165,588	-	165,588	165,588
ذمم دائنة أخرى	10,500	-	10,500	10,500
مجموع المطلوبات	381,188	-	381,188	381,188

(٦) القيمة العادلة للأدوات المالية

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة
فيما يلي القيم العادلة المحددة للموجودات المالية:

- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية (الأوراق المالية المسعرة) ذات البنود والشروط القياسية والمتداولة في أسواق نشطة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية (صناديق غير مسعرة وسندات) استناداً إلى أسعار معاملات سوق حالية يمكن تحديدها.
- يتم تحديد القيم العادلة للموجودات المالية الأخرى (الأوراق المالية غير المسعرة) وفقاً لنماذج التسعير المقبولة.

قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للاعتراف المبني للقيمة 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 مالية 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 (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ثلاث مستويات، 1: وفقاً للأسعار المعلنة. 2: تستخدم أساليب التقييم أسعار معاملات سوق حالية يمكن تحديدها. المستوى 3: تستخدم أساليب التقييم نماذج التسعير المتعارف عليها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

16. الأدوات المالية (تتمة)

(و) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

ولعرض هذا الإيضاح حول القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات مع مراعاة طبيعة وخصائص المخاطر المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي المشار إليه أعلاه.

31 ديسمبر 2017			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
استثمارات متاحة للبيع			
6,054,048	-	4,490,327	10,544,375
-	922,300	-	922,300
6,054,048	922,300	4,490,327	11,466,675
أوراق مالية مسعرة			
أسهم غير مسعرة			
الإجمالي			
31 ديسمبر 2016			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
استثمارات متاحة للبيع			
6,659,453	-	4,526,739	11,186,192
-	1,712,147	-	1,712,147
6,659,453	1,712,147	4,526,739	12,898,339
أوراق مالية مسعرة			
أسهم غير مسعرة			
الإجمالي			

فيما يلي الحركة على مستوى 3:

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
4,526,730	4,526,739
-	(36,412)
4,526,739	4,490,327

في 1 يناير 2017
الانخفاض في القيمة العادلة
في 31 ديسمبر 2017

17. ارتباطات والتزامات طارئة

كما في تاريخ البيانات المالية، لم يكن لدى المجموعة التزامات محتملة فيما يتعلق بخطابات ضمان قائمة (2016): 27,752 دينار كويتي).

18. حصص مهمة غير مسيطرة

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة؛ تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل الاستبعادات بين الشركات.
شركة الأغذية الخفيفة ش.م.ك.
(مقفلة)

2016	2017	ملخص بيان الدخل:
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,515,337	1,564,689	الإيرادات
(839,645)	(890,337)	تكلفة المبيعات
(496,943)	(659,293)	المصاريف
6,997	4,966	إيرادات أخرى
(11,797)	(1,957)	مصاريف أخرى
173,949	18,068	ربح السنة
		العائد إلى:
86,975	9,034	مساهمي الشركة الأم
86,975	9,034	حصص غير مسيطرة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

18. حصص مهمة غير مسيطرة (تتمة)

شركة الأغذية الخفيفة ش.م.ك. (مقفلة)		ملخص بيان المركز المالي:
2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	موجودات غير متداولة
200,276	178,076	موجودات متداولة
978,669	822,095	مطلوبات غير متداولة
(111,019)	(157,714)	مطلوبات متداولة
(231,110)	(237,573)	إجمالي حقوق الملكية
836,816	604,884	
		العائد إلى:
418,408	302,442	مساهمي الشركة الأم
418,408	302,442	حصص غير مسيطرة

شركة الأغذية الخفيفة ش.م.ك. (مقفلة)		ملخص بيان التدفقات النقدية:
2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
205,209	265,845	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(20,382)	(29,210)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(250,000)	(250,000)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
(65,173)	(13,365)	

19. اجتماع الجمعية العمومية

انعقد اجتماع الجمعية العمومية السنوي بتاريخ 3 يوليو 2017 وتم اعتماد ما يلي:

- البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 10,500 دينار كويتي.
- توزيعات أرباح نقدية (3.5 فلس لكل سهم) لمساهمي الشركة الأم.

20. اقتراح أعضاء مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، اقترح أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 2.5 فلس (2016: 3.5 فلس) لكل سهم ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 10,500 دينار كويتي (2016: 10,500 دينار كويتي) والتي تجاوزت الحد الأقصى على النحو المبين في قانون الشركات. يخضع هذا المقترح إلى موافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم.

21. قضايا ومطالبات

بالإشارة إلى كتاب الشركة المؤرخ في 17 إبريل 2018، لم يكن لدى الشركة مستشار قانوني خلال سنة 2017 ولم يتم رفع أي قضايا قانونية من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.