

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

نسخة الوزارة
MINISTRY COPY

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
37-8	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

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أفكار القابضة ش.م.ك. (قابضة) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معا "بالمجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018 والبيانات المجمعة للدخل، الدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أسس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبينة 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. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات 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 تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

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 سيظهر 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.

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 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 وتحمل 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، إن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة للشركة 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 2018 على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

فيس محمد النصف

فيس محمد النصف
مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه



الكويت في: 26 مارس 2019

2017	2018	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
			موجودات غير متداولة
182,721	182,721		الشهرة
48,125	44,516		أراضي مستأجرة (حق انتفاع)
131,240	114,533	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
6,013,579	5,461,176	6	استثمار في شركات زميلة
11,466,675	-	7	موجودات مالية متاحة للبيع
-	522,625	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
17,842,340	6,325,571		
			موجودات متداولة
192,578	232,897	9	المخزون
664,196	1,000,326	10	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
1,899,359	9,860,264	11	النقد والنقد المعادل
2,756,133	11,093,487		
20,598,473	17,419,058		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
15,500,000	15,500,000	12	رأس المال
196,978	335,957	13	إحتياطي إجباري
3,310,865	(159,560)		إحتياطي التغير في القيمة العادلة
274,042	269,039		إحتياطي ترجمة عملة أجنبية
410,539	778,571		أرباح مرحلة
19,692,424	16,724,007		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
302,442	308,268		حصص غير مسيطرة
19,994,866	17,032,275		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
177,544	98,593	15	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
			مطلوبات متداولة
426,063	288,190	16	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
603,607	386,783		مجموع المطلوبات
20,598,473	17,419,058		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 37 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

حسين عبدالله جوهر
نائب رئيس مجلس الإدارة

بشار ناصر التويجري
رئيس مجلس الإدارة

2017	2018	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,564,689	838,531	17	الإيرادات
(890,337)	(700,928)		مبيعات بضاعة
674,352	137,603		تكلفة مبيعات
			مجمل الربح
4,145	18,776		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(94,395)	(363,085)	6	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	139,717	6	ربح من بيع استثمار في شركة زميلة
7,250	1,586,070	7	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
632,716	16,776		إيرادات توزيعات أرباح
12,773	129,183		إيرادات فوائد
106,872	21,349		إيرادات أخرى
1,343,713	1,686,389		مجموع الإيرادات
			المصاريف والأعباء الأخرى
(377,164)	(156,418)		مصاريف عمومية وإدارية
(396,836)	(125,758)		تكاليف موظفين
(7,500)	(3,609)		إطفاء أراضي مستأجرة (حق انتفاع)
(11,435)	1,647	9	رد/ (مخصص) مخزون متقدم وبطئ الحركة
(103,003)	(6,634)	10	صافي مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
(36,412)	-		خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(932,350)	(290,772)		مجموع المصاريف والأعباء الأخرى
411,363	1,395,617		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
(3,531)	(12,508)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(13,596)		الزكاة
(10,500)	(28,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
397,332	1,341,513		صافي ربح السنة
			العائد إلى:
388,298	1,335,687		مساهمي الشركة الأم
9,034	5,826		حوص غير مسيطرة
397,332	1,341,513		صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 37 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
397,332	1,341,513	صافي ربح السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى:
(665,451)	-	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة
		من خلال الدخل الشامل الآخر
		فروقات ترجمة عملات أجنبية
		مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة
		العائد إلى:
		مساهمي الشركة الأم
		حصص غير مسيطرة
		مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة
(339,621)	1,297,226	
9,034	5,826	
(330,587)	1,303,052	

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 37 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	حقوق المساهمين غير مسيطره	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	أرباح مرحلة	إحتياطي ترجمة عملة أجنبية	إحتياطي التغير في القيمة العادلة	إحتياطي إجباري	رأس المال
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
إجمالي حقوق الملكية	20,992,953	418,408	20,574,545	604,974	336,510	3,976,316	156,745	15,500,000
دينار كويتي	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	-	(665,451)	-	-
	(727,919)	-	(727,919)	-	(62,468)	(665,451)	-	-
	(330,587)	9,034	(339,621)	388,298	(62,468)	(665,451)	-	-
	-	-	-	(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
	(4,265,643)	-	(4,265,643)	(828,676)	-	(3,436,967)	-	-
	15,729,223	302,442	15,426,781	(418,137)	274,042	(126,102)	196,978	15,500,000
	1,341,513	5,826	1,335,687	1,335,687	-	-	-	-
	(38,461)	-	(38,461)	-	(5,003)	(33,458)	-	-
	1,303,052	5,826	1,297,226	1,335,687	(5,003)	(33,458)	-	-
	-	-	-	(138,979)	-	-	138,979	-
	16,993,814	308,268	16,724,007	778,571	269,039	(159,560)	335,957	15,500,000

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 37 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد في 1 يناير 2017
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الإحتياطيات
توزيعات أرباح (إيضاح 21)
توزيعات أرباح للحصص غير المسيطرة
كما في 31 ديسمبر 2017
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم
(9) (إيضاح 2)

الرصيد في 1 يناير 2018 (معدل)
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الإحتياطيات
كما في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		الأنشطة التشغيلية
397,332	1,341,513		صافي ربح السنة
			تعديلات لـ:
49,121	37,386		الاستهلاك
109,003	7,624		صافي مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(6,000)	(990)		رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة أنتفت الحاجة إليه
11,435	(1,647)		(رد) / مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
-	(1,478)		شطب مخزون متقادم وبطيء الحركة
94,395	363,085		حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة
36,412	-		ربح من بيع استثمار في شركة زميلة
7,500	3,609		خسارة انخفاض في قيمة موجودات متاحة للبيع
(4,145)	(18,776)		إطفاء أراضي مستأجرة (حق إنتفاع)
74,628	11,401		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(28,191)	553		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	(1,586,070)		خسارة / (ربح) من تحويل عملة أجنبية
(632,716)	(16,776)		ربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(12,773)	(129,183)		إيرادات توزيعات أرباح
96,001	(129,466)		إيرادات فوائد
			الحركة على رأس المال العامل :
10,721	(37,194)		المخزون
(280,684)	19,369		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
44,879	(137,873)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(129,083)	(285,164)		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(190,368)	(90,352)		مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(319,451)	(375,516)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(33,961)	(26,088)		المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
4,150	24,185		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
222,211	-		إستردادات من موجودات مالية متاحة للبيع
535,780	-		المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
-	7,640,118		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
-	590,900		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
323,529	-		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
632,716	16,776		توزيعات أرباح مستلمة
12,773	90,530		إيرادات فوائد محصلة
1,697,198	8,336,421		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(125,000)	-		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(542,500)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(667,500)	-		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
710,247	7,960,905		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,189,112	1,899,359		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,899,359	9,860,264	11	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 37 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 والقوانين المعدلة له وقانون الرخص التجارية رقم 32 لسنة 1969. بموجب عقد الشركة الموثق من كاتب العدل رقم 2529 جلد 1 بتاريخ 16 أبريل 2006 تم قيد الشركة بالسجل التجاري للشركات تحت رقم 113614 بتاريخ 18 أبريل 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 بنوعها وإدارتها وإقرانها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها الشركة الأم أسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين الا نقل 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 وتاجرها 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 (بشار إليها معاً "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 26 مارس 2019 كما يحق لمساهمي الشركة الأم 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 2018

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة التالية وتعديلاتها كما في 1 يناير 2018:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: تصنيف وقياس معاملات السداد على أساس الأسهم.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين (تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: العقارات الاستثمارية - تحويلات العقارات الاستثمارية.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016 (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة).
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22: العمليات بالعملة الأجنبية والدفعة المقدمة.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات والتفسيرات أي تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

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

يرجى الرجوع إلى إيضاح (2 - ج) أدناه حول التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وتأثيره

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

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2018

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، ويحدد إطار عمل شامل لتحديد ما إذا كان يتوجب الاعتراف بالإيراد ومبلغ وتوقيت الإقرار بالإيراد. 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.
- يرجى الرجوع إلى إيضاح (2 – ج) أدناه حول التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث سوف يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في بيان المركز المالي المجمع 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. إن المعيار الجديد لا يغير بشكل جوهري محاسبة التأجير للمؤجرين. يسمح بالتطبيق المبكر شريطة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في نفس التاريخ.

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 2022، 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:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9: مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي

إن التعديلات يجب تطبيقها بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم (معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها) والاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لغرض التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أن الأصل المالي يجتاز اختبار معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف قد يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يستلم تعويضات معقولة عن الإنهاء المبكر للعقد. 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)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (28): الفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
إن التعديلات يجب تطبيقها بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكن التي في جوهرها تشكل جزء من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو مشروع مشترك (استثمارات طويلة الأجل). ويعتبر هذا التصنيف مناسباً لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ينطبق على تلك الاستثمارات طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، أو خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار والمحقة كنتويات لصافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017 (الصادرة في ديسمبر 2017)

سوف تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) – دمج الأعمال
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) – الترتيبات المشتركة
- معيار المحاسبة الدولي (23) – تكاليف الاقتراض

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

(ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018

قامت المجموعة بتطبيق مبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (راجع (أ) أدناه) والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من عقود مع عملاء" (راجع (ب) أدناه) من تاريخ 1 يناير 2018 كما يلي:

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع بنود غير مالية. ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس.

يلخص الجدول التالي تأثير الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وتأثيره على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة (للمزيد عن طريقة الانتقال، راجع الإيضاح أدناه).

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

دينار كويتي

(3,436,967)

(828,676)

1 يناير 2018

احتياطي التغير في القيمة العادلة

أرباح مرحلة

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

(ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المهمة الجديدة وطبيعة وتأثير التغيرات على السياسات المحاسبية السابقة:

i. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بشكل كبير بالمتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39 بشأن تصنيف وقياس المطلوبات المالية. مع ذلك، فإنه يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولية 39 بالنسبة للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية. فيما يلي تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، عند التطبيق المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي كمراسم بالتكلفة المضافة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الديون، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 يستند بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية له.

موجودات مالية بالتكلفة المضافة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المضافة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين والأي يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين والأي يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

- أن يكون محتفظ به في إطار نموذج أعمال تم تحقيق هدفه من خلال كل من تحقيق تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدي لاستثمار حقوق ملكية غير محتفظ به بغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل لا رجعة فيه أن تعرض تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه قد تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبدي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

إن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن ذمم مدينة تجارية بدون عنصر تمويل جوهري تم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى حيازته.

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

(ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

i. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن بيان الدخل المجموع.	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (راجع i (ب) أدناه). يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن بيان الدخل المجموع. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن بيان الدخل المجموع.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة ضمن بيان الدخل المجموع. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الدخل المجموع.	إستثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن بيان الدخل المجموع ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزءاً من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن بيان الدخل المجموع.	إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على القيم الدفترية للموجودات المالية في 1 يناير 2018 مبين بمزيد من التوضيح أدناه.

تصنيف الموجودات المالية و المطلوبات المالية

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة به فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لكل فئة من فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

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

(ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

i. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية و المطلوبات المالية (تتمة)

الموجودات المالية	التصنيف الأصلي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 39	القيمة الدفترية الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
نقد ونقد معادل	قروض و ذمم مدينة	قروض و ذمم مدينة	1,899,359	1,899,359	-
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى	قروض و ذمم مدينة (أ)	قروض و ذمم مدينة	664,196	664,196	-
إستثمارات متاحة للبيع	متاحة للبيع (ب)	متاحة للبيع	5,412,627	1,146,984	4,265,643
إستثمارات متاحة للبيع	متاحة للبيع (ج)	متاحة للبيع	6,054,048	6,054,048	-
المجموع			14,030,230	9,764,587	4,265,643
<u>المطلوبات المالية</u>					
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	426,063	426,063	-
المجموع			426,063	426,063	-

(أ) إن الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى التي تم تصنيفها كقروض و ذمم مدينة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. لا يوجد زيادة في مخصص خسائر الإئتمان لهذه الذمم في 1 يناير 2018 عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9. لا يوجد ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى تم إدراجها في 1 يناير 2018 عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

(ب) تمثل أوراق حقوق الملكية هذه الإستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض إستراتيجية. وفقاً لما تم السماح به في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بتصنيف هذه الإستثمارات بتاريخ التطبيق المبدي على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. بخلاف معيار المحاسبة الدولي 39، فإن احتياطي القيمة العادلة المتركم المتعلق بهذه الإستثمارات لن يتم إعادة تصنيفه نهائياً بعد ذلك ضمن بيان الدخل المجموع.

(ج) تمثل أوراق حقوق الملكية هذه الإستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى القصير لأغراض المتاجرة وفقاً لما تم السماح به في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بتصنيف هذه الإستثمارات بتاريخ التطبيق المبدي على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل ويتم إدراج الربح والخسارة المتعلقة بها ضمن بيان الدخل المجموع.

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

(ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم إدراج الخسائر الائتمانية بشكل مسبق عن وقت إدراجها ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة نقد ونقد معادل وذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة تكوين مخصص الخسائر المتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يعتمد نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" على التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريبي لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل. بالنسبة لموجودات العقود والذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط الخاص بالمعيار واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناء على فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة. أنشأت المجموعة جدول مخصصات يعتمد على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية، معدل من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالذمم المدينة التجارية والبيئة الاقتصادية.

iii. الانتقال

حصلت المجموعة على استثناء بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة). تم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018. وبناء على ذلك، فإن المعلومات المعروضة لسنة 2017 لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ولكنها تعرض متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39.

تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 15، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل واحد وشامل لتحديد حجم تحقق الإيرادات وتوقيت تحققها. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة، والتفسير 13 و 15 و 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31. وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

الخطوات الخمسة لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء الواردة في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء الواردة في العقود.
- تسجيل الإيرادات عندما تلبى المنشأة التزامات الأداء.

لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة حيث أن إيرادات المجموعة تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على النحو الوارد في إيضاح (3.15).

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 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 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والتي تم إدراجها بالقيمة العادلة. 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 (4) الأحكام والتقديرات المهمة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل 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:

- يتوقع تحقيقها أو أن تكون النية ببيعها أو استهلاكها ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة بها.
- يتوقع إثباتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية أو،
- نقد ونقد معدل، ما لم يكن مقيداً تداوله 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:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة بها.
- يتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية أو،
- 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

الشركة 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، والإطلاع على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير 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 المجموعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

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

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 حصص 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.

إن بيانات الشركة التابعة كما يلي:-

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية %		اسم الشركة
		2017	2018	
تصنيع واستيراد وتغليف وتخزين وتوزيع رقائق البطاطس والمقرمشات والمواد الغذائية والمشروبات وغيرها من المواد الاستهلاكية.	دولة الكويت	50	50	شركة الأغذية الخفيفة ش.م.ك. (مققلة)

تم تجميع البيانات المالية وفقاً لبيانات مالية مدققة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 أسس التجميع (تتمة)

الشركة التابعة

للشركة الأم سيطرة فعلية على الشركة التابعة حيث لها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة التابعة حيث تتوفر العناصر الثلاثة التالية بالكامل: للشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة، وهي معرضه للعوائد المتغيرة، وللشركة الأم قدرة على استخدام سيطرتها على الشركة التابعة للتأثير على هذه العوائد المتغيرة.

3.5 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

يتم احتساب الإستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت إعتباراً 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 أساس مستقبلية. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، 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 المجمع في الفترة التي يحدث فيها.

3.6 المخزون

يتم إثبات البضاعة التامة الصنع بالمتوسط المرجح للتكلفة (أو الوارد أولاً بصرف أولاً) والقيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

تتضمن تكلفة البضاعة التامة الصنع على تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها.

إن قطع الغيار ليست مخصصة للبيع ويتم تقييمها بالتكلفة بعد عمل مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

يتم تقييم بنود البضاعة الأخرى بتكلفة الشراء وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة متوسطة التكلفة الموزون بعد عمل مخصص لأي بضاعة بطيئة الحركة أو متقدمة، وتشمل التكلفة الشرائية سعر الشراء ورسوم الإستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة المواد الأولية والأجور والمصاريف الصناعية التي ساهمت في تحويل المواد إلى منتج نهائي. وتتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المقدر في ظروف السوق العادية ناقصاً المصاريف اللازمة لإتمام عملية البيع أو لاستكمال الإنتاج. يتم إثبات تكلفة المخزون على أساس متوسط التكلفة، وتتضمن كل المصاريف المتكبدة لامتلاك المخزون ووضعه في مكانه وحالته الحاليين.

3.7 الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية وفقاً لطبيعة الترتيبات التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم تحميلها مباشرة على حقوق الملكية.

تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع نقد ونقد معادل، ذم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى وذم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية:

التحقق والقياس المبدي والغاء الاعتراف

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة بإدارة موجودات المجموعة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارة المجموعة لموجوداتها المالية لتحقيق أهدافها، وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. وهذا سواء كان هدف الشركة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الموجودات معاً. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

يتم إثبات المشتريات والمبيعات لتلك الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، التاريخ الذي تتعهد فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليتين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية من قبل المجموعة، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية عند التحقق المبدي إلى الفئات التالية:

- أدوات دين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

القياس اللاحق

أدوات دين بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليتين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل :

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الإعراف بالأرباح والخسائر في بيان الدخل عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة نقد ومعادل ودم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى مصنفة كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

نقد وتقد معادل

يتضمن نقد وتقد معادل نقدية بالصندوق وحسابات جارية لدى بنوك محلية ووديعة لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (32) "الأدوات المالية: العرض"، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تسفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتركمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في صناديق مداره وأدوات ملكية غير مسعرة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تصنف المجموعة الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبدي أن تصنف موجودات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ.

تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع و الناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل في استثمارات في أدوات الملكية غير مسعرة.

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع، تأجير وحدات أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

إن الذمم المدينة التجارية التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تصنف ك "ذمم مدينة أخرى".

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج (الخسائر الائتمانية المتوقعة). ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم إدراج الخسائر الائتمانية بشكل مسبق عن وقت إدراجها ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، طبقت المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التسعر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

يحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الدخل.

المطلوبات المالية:

تظل طريقة المحاسبة عن المطلوبات المالية هي نفسها إلى حد كبير كما كانت وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)، باستثناء معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مخاطر الائتمان لدى المجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تعرض تلك التغييرات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيف لاحق لبيان الدخل.

نمذجة دائنة تجارية

تتضمن الذمم الدائنة التجارية وأرصدة دائنة أخرى الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. يتم إدراج الدائنون التجاريون مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الالتزام مقابل المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التبدل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 موجودات غير ملموسة (حق انتفاع)

الموجودات غير الملموسة (حق انتفاع) ذات العمر الإنتاجي المحدد والمشتراه بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصا أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بأنخفاض القيمة المتراكم. يتم إثبات الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. في نهاية كل فترة مالية سنوية يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أسس مستقبلية. الموجودات غير الملموسة (حق انتفاع) ذات العمر الإنتاجي غير المحدد والمشتراه بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصا أية خسائر متراكمة متعلقة بأنخفاض القيمة.

3.9 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها تلك الأطراف والشركات التي يكون لتلك الأطراف تأثير جوهري عليها، يتم اعتماد المعاملات مع الأطراف ذات الصلة من قبل مجلس الإدارة.

3.10 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية خدمة الموظفين يستحق الدفع عند إتمام مدة التوظيف. يتم احتساب المخصص وفقا لقانون العمل الكويتي على أساس مدة الخدمة المتراكمه وراتب الموظف أو على أساس عقود التوظيف عندما تكون مثل هذه العقود لها مزايا إضافية. يتم تحديد المخصص، غير الممول، على أنه الالتزام الذي سينشأ نتيجة للإنهاء غير الطوعي للموظفين بتاريخ بيان المركز المالي المجموع، على أساس أن هذا الاحتساب يعد تقديرا موثوقا للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

3.11 تأمينات اجتماعية

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

3.12 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بعد خصم المحول إلى الاحتياطي الإجباري.

3.13 الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بعد خصم الاستقطاعات المسموح بها طبقا للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة لهما.

3.14 مخصصات

تثبت المخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية 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. يتم مراجعة المخصصات بنهاية كل فترة بيانات مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود ماديا، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام. لا يتم الاعتراف بالمخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.15 الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات استنادًا إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل.

تتبع المجموعة نموذج مكون من 5 خطوات:

- تحديد العقد مع العميل
- تحديد التزامات الأداء
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء

يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تادية الخدمات المتفق عليها لعملائها.

وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- أن يتلقى العميل بشكل فوري المنافع التي تقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المنشأة بالأداء.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة على الموجودات أم لم يتم:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

بيع البضائع

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد من بيع البضائع عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضائع للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي لم تعدل من قبل المجموعة ولم تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبلها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافية شروط القبول.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.15 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية عند ثبوت الحق باستلامها.

أرباح بيع الاستثمارات

تقاس أرباح بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع، ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

إيرادات الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الإيرادات الأخرى

تثبت الإيرادات الأخرى عند ثبوت الحق في إستلامها.

3.16 ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي حسب أسعار الصرف السائدة عند تاريخ المعاملة. ويتم ترجمة جميع الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية حسب سعر الصرف السائد بتاريخ بيان المركز المالي المجموع. تثبت فروقات الصرف الأجنبي الناتجة من تسوية أو ترجمة البنود النقدية في بيان الدخل والدخل الشامل الأخر.

يتم ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة ترجمة عناصر البيانات المالية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية.

3.17 حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية لحصص رأس المال التي تم إصدارها.

تتمثل الإحتياطيات (الإجباري والإختياري) في المبالغ المحولة خلال سنوات سابقة من الأرباح السنوية إلى هذه الحسابات وفقاً لمتطلبات عقد التأسيس والنظام الأساسي للمجموعة وقانون الشركات. تتضمن الأرباح المرحلة للأرباح للسنة الحالية والأرباح المتراكمة المرحلة من السنوات السابقة.

3.18 استثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية ولا يمتد إلى وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم إثبات الموجودات والالتزامات المتعلقة بالشركة الزميلة في البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة في بيان المركز المالي المجموع ويتم تعديل الاستثمار لاحقاً لذلك لإثبات حصة الشركة في نتائج أعمال وكذلك بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة الزميلة.

في حال زيادة حصة المجموعة من الخسائر وبنود الخسائر الشاملة الأخرى عن قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة، تتوقف المجموعة عن إثبات أي خسائر إضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط في حدود ما إذا كان هناك التزام قانوني أو استدلالي على المجموعة أو أن قامت المجموعة بالسداد نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمحتملة المحملة المحددة للشركة الزميلة كما في تاريخ الإقتناء كشهرة ضمن حساب الاستثمار. يتم تسجيل الزيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمحتملة المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار في بيان الدخل المجموع مباشرة.

يتم دراسة الانخفاض في القيمة للاستثمار في الشركة الزميلة (متضمناً الشهرة) كأصل واحد، من خلال مقارنة القيمة الاستردادية (قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد أيهما أعلى) مع القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إثبات الانخفاض في القيمة بيان الدخل. يتم رد الانخفاض في القيمة إذا ما ارتفعت القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.19 توزيعات الأرباح على المساهمين

تعترف المجموعة بالتزام عندما تقوم بالإعلان عن توزيعات أرباح نقدية أو غير نقدية على المساهمين، ويتم ذلك عندما يقر المساهمين هذه التوزيعات بحيث تصبح ليست ضمن خيارات إدارة المجموعة. وفقاً لقوانين دولة الكويت يتم اقرار توزيعات الأرباح عندما يتم الموافقة عليها في الجمعية العامة للمساهمين. وتقوم المجموعة بادخال قيد مقابل ضمن حساب حقوق الملكية مباشرة.

يتم قياس توزيعات الأرباح غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها على المساهمين ويتم الاعتراف بفرق إعادة القياس بالقيمة العادلة لهذه الأصول مباشرة في حقوق الملكية، وعندما يتم اجراء التوزيع الفعلي للموجودات غير النقدية فان اي فرق ما بين القيمة الدفترية لهذه الموجودات وقيمتها العادلة بتاريخ اجراء التوزيع الفعلي يتم الاعتراف به في بيان الدخل المجمع والدخل الشامل الاخر.

3.20 المطلوبات والموجودات الطارئة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة، لكن يتم الإفصاح عنها فقط، إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

3.21 التأجير

المجموعة كمؤجر

يتم تحقق إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية الناتجة عن التفاوض والترتيب لعقود الإيجار التشغيلية على القيمة المدرجة للأصول المؤجرة ويتم تسجيلها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمستأجر

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 كمنفعة 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.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في إيضاح 3، تقوم الإدارة باتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراضات عن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفر من مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على هذه الفترة، أو في فترة المراجعة أو الفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام المحاسبية المهمة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

تحقق الإيرادات

تثبت الإيرادات عادة إلى الدرجة التي من المحتمل عندها أن تتدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة والتي يمكن قياس الإيرادات عندها بشكل موثوق. إن تحديد ما إذا كانت ضوابط تحقق الإيرادات على النحو الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالي 15 والسياسة المحاسبية للإيرادات الواردة في إيضاح 3.15 قد تمت تليتها أم لا يتطلب أحكاماً هامة.

4 الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية - باستثناء أدوات الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأداء. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 حول تصنيف موجوداتها المالية.

اعتبارات الموكل مقابل الوكيل

تبرم المجموعة عقوداً لبيع بضائع وتقديم خدمات لعملائها بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تقديم بضائع أو تادية خدمات. حددت المجموعة كونها الموكل في جميع عقودها المبرمة مع العملاء.

- تسيطر المجموعة على البضائع أو الخدمات المتفق عليها قبل نقل المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل.
- تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء بنفسها ولا تقوم بإسنادها لطرف آخر للقيام باستيفاء التزامات الأداء الخاصة بها في عقودها المبرمة مع العملاء.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي المجموع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية قد تم شرحها فيما يلي:

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

العمر الإنتاجي للموجودات غير المتداولة

تراجع المجموعة العمر الإنتاجي المقدر الذي يتم بموجبه استهلاك الموجودات غير المالية. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والخسائر الائتمانية المتوقعة. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية للمجموعة في إيضاح رقم 10.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

5. ممتلكات ومشتات ومعاد

المجموع	أدوات ومعاد	أجهزة كمبيوتر	أثاث وتراكيبات	سيارات ومعاد	مباني
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
861,218	78,010	35,092	112,092	556,274	79,750
33,961	11,096	2,507	6,508	13,850	-
(26,885)	-	-	-	(26,885)	-
868,294	89,106	37,599	118,600	543,239	79,750
26,088	24,686	342	-	-	1,060
(75,460)	-	-	-	(75,460)	-
818,922	113,792	37,941	118,600	467,779	80,810
714,813	72,905	33,804	111,281	445,391	51,432
49,121	5,076	1,227	1,054	37,910	3,854
(26,880)	-	-	-	(26,880)	-
737,054	77,981	35,031	112,335	456,421	55,286
37,386	8,929	994	1,952	23,511	2,000
(70,051)	-	-	-	(70,051)	-
704,389	86,910	36,025	114,287	409,881	57,286
114,533	26,882	1,916	4,313	57,898	23,524
131,240	11,125	2,568	6,265	86,818	24,464
	%33.33	%20	%20	%20	%10-5

القيمة التقديرية

كما في 31 ديسمبر 2018

كما في 31 ديسمبر 2017

معدل الاستهلاك السنوي

الاستهلاك المراكم

الرصيد في 1 يناير 2017

المحمل على السنة

متعلق بالاستيعادات

كما في 1 يناير 2018

المحمل على السنة

متعلق بالاستيعادات

الرصيد في 31 ديسمبر 2018

6. استثمار في شركات زميلة

اسم الشركة الزميلة	الملكية		بلد التأسيس دينار كويتي	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
	2018 %	2017 %			
شركة الخليج للتنمية الصناعية ش.م.س.م.	28	28	المملكة العربية السعودية	4,348,741	4,489,912
شركة مصنع حياة لإنتاج شراب الفاكهة والمياه المعبأة المحدودة ("حياة")	15	15	المملكة العربية السعودية	1,112,435	1,310,844
شركة تقنية أنظمة التعبئة ذ.م.م.	-	15	المملكة العربية السعودية	-	212,823
				<u>5,461,176</u>	<u>6,013,579</u>

إن الحركة خلال السنة كما يلي:-

	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
الرصيد في بداية السنة	6,013,579	6,493,974
إستبعادات	(212,823)	-
ربح غير معترف به من بيع استثمار في شركة زميلة	(24,656)	-
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة	(363,085)	(94,395)
تعديلات ترجمة عملة أجنبية	48,161	(62,473)
توزيعات أرباح مستلمة	-	(323,527)
الرصيد في نهاية السنة	<u>5,461,176</u>	<u>6,013,579</u>

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، قامت الشركة الأم بإبرام عقد بيع لكامل حصتها في الشركة الزميلة (شركة تقنية أنظمة التعبئة ذ.م.م) بمبلغ 324,034 دينار كويتي لصالح مصنع حياة لإنتاج شراب الفاكهة والمياه المعبأة المحدودة ("حياة") ذ.م.م. (شركة زميلة) وقد نتج عن ذلك ربح بمبلغ 139,717 دينار كويتي. وذلك بعد عكس احتياطي ترجمة عملة أجنبية الخاص بتلك الشركة الزميلة والبالغ 53,162 دينار كويتي.

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة للمجموعة:

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

	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
موجودات غير متداولة	13,843,225	15,031,670
الموجودات المتداولة	979,747	295,090
مطلوبات متداولة	(432,914)	(432,518)
صافي الموجودات	<u>14,390,058</u>	<u>14,894,242</u>
القيمة الدفترية لإستثمار المجموعة في الشركة الزميلة	4,029,216	4,170,387
الشهرة	319,525	319,525
	<u>4,348,741</u>	<u>4,489,912</u>
خسارة السنة	(805,519)	(29,290)
حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة	<u>(225,545)</u>	<u>(8,201)</u>

6 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

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

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,248,516	4,385,683	موجودات غير متداولة
2,780,749	3,768,478	الموجودات المتداولة
(1,067,339)	(1,987,480)	مطلوبات غير متداولة
(1,846,837)	(4,209,941)	مطلوبات متداولة
3,115,089	1,956,740	صافي الموجودات
467,264	293,511	القيمة الدفترية لإستثمار المجموعة في الشركة الزميلة
-	(24,656)	إستيعادات
843,580	843,580	الشهرة
1,310,844	1,112,435	
(29,606)	(916,935)	خسارة السنة
(4,441)	(137,540)	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة

(ج) شركة تقنية أنظمة التعبئة ذ.م.م.

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,226,473	-	موجودات غير متداولة
997,828	-	الموجودات المتداولة
(28,543)	-	مطلوبات غير متداولة
(776,940)	-	مطلوبات متداولة
1,418,818	-	صافي الموجودات
212,823	-	القيمة الدفترية لإستثمار المجموعة في الشركة الزميلة
212,823	-	
(545,023)	-	خسارة السنة
(81,753)	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

في 1 يناير 2018 قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، ونتيجة لذلك قامت بإعادة تصنيف استثمارات متاحة للبيع بقيمة دفترية 6,054,048 دينار كويتي إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إضافة إلى كافة التغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بالموجودات المالية المتاحة للبيع المعاد تصنيفها والبالغ قيمتها 3,436,967 دينار كويتي.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، قامت الشركة الأم ببيع أوراق مالية مسعرة 7,640,118 دينار كويتي ونتج عن هذا البيع ربح بمبلغ 1,586,070 دينار كويتي.

8. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض المتاجرة والتي أتخذت الإدارة من أجلها قرار غير قابل للإلغاء عند التحقق المبدئي للاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بخلاف إدراجها بالربح أو الخسارة حيث أنها استثمارات استراتيجية.

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	297,942	صندوق مدار
-	224,683	أوراق مالية غير مسعرة
-	522,625	

في 1 يناير 2018 قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، ونتيجة لذلك قامت بإعادة تصنيف استثمارات متاحة للبيع بقيمة دفترية 5,412,627 دينار كويتي إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، قامت الشركة الأم ببيع أوراق مالية غير مسعرة بقيمة 590,900 دينار كويتي ولم ينتج عن عنها أي ربح أو خسارة.

9. المخزون

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
155,276	188,831	مواد خام
9,073	11,149	بضاعة جاهزة
39,664	41,227	قطع غيار
204,013	241,207	
(11,435)	(8,310)	مخصص مخزون بطيئ الحركة
192,578	232,897	

إن الحركة على مخصص مخزون متقادم وبطيئ الحركة كالتالي:-

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	11,435	الرصيد في بداية السنة
11,435	-	محمل خلال السنة
-	(1,647)	رد مخصص أنقفت الحاجة إليه
-	(1,478)	شطب مخزون متقادم وبطيئ الحركة
11,435	8,310	الرصيد في نهاية السنة

10. ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
359,051	428,573	ذمم مدينة تجارية
(152,590)	(159,224)	ناقصا: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
206,461	269,349	
11,714	8,298	ذمم موظفين
1,548	1,548	تأمينات مستردة
9,440	3,356	مصاريف مدفوعة مقدما
-	37,582	مدفوعات مقدمة للموردين
-	324,034	مستحق من بيع شركة زميلة
435,033	356,159	أخرى
664,196	1,000,326	

10 ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (تتمة)

إن الحركة على مخصص خسائر إنتمانية متوقعة كالتالي :-

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
62,665	152,590	الرصيد في بداية السنة
109,003	7,624	مخصص مكون خلال السنة
(6,000)	(990)	رد مخصص أنتفت الحاجة إليه
(13,078)	-	ديون معدومة
152,590	159,224	الرصيد في نهاية السنة

إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة، ويتم تسويتها عادة خلال 90 يوماً. إن تحليل أعمار هذه الذمم المدينة التجارية كما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
133,813	205,534	أقل من 90 يوم
27,094	4,075	من 90 إلى 180 يوم
15,922	2,066	من 181 إلى 365 يوم
182,222	216,898	أكثر من 365 يوم
359,051	428,573	

بلغت التحصيلات اللاحقة لتاريخ البيانات المالية مبلغ 88,959 دينار كويتي من أرصدة الذمم المدينة التجارية القائمة.

11. النقد والنقد المعادل

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,174,359	435,264	نقد وأرصدة لدى بنوك
725,000	9,425,000	ودائع بنكية قصيرة الأجل
1,899,359	9,860,264	

بلغ متوسط معدل العائد الفعلي على الودائع البنكية 1.99% كما في 31 ديسمبر 2018 سنوياً (1.4% كما في 31 ديسمبر 2017) سنوياً وتستحق خلال 90 يوم (2017: 90 يوم).

12. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 155,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم وجميع الأسهم نقدية.

13. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة إلى حساب الاحتياطي الإجباري، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال. إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

14. احتياطي إختباري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة يتم تحويل نسبة مئوية يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العامة العادية للمساهمين من صافي الربح إلى الإحتياطي الإختباري، ويجوز وقف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة بناء على إقتراح مجلس الإدارة. تم وقف التحويل إلى هذا الإحتياطي بقرار من مجلس إدارة الشركة.

15. مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
293,284	177,544	الرصيد في بداية السنة
74,628	11,401	المحمل خلال السنة
(190,368)	(90,352)	المدفوع خلال السنة
<u>177,544</u>	<u>98,593</u>	الرصيد في نهاية السنة

16. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
107,930	104,084	ذمم دائنة تجارية
274,278	104,902	مصروفات مستحقة
23,367	19,559	أجازات موظفين مستحقة
20,488	59,645	ذمم دائنة أخرى
<u>426,063</u>	<u>288,190</u>	

17. مبيعات بضاعة

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,777,499	1,248,109	مبيعات محلية
28,335	46,800	مبيعات تصدير
<u>1,805,834</u>	<u>1,294,909</u>	
(238,973)	(453,951)	ناقصاً :-
(2,172)	(2,427)	خصومات محلية
<u>1,564,689</u>	<u>838,531</u>	خصومات تصدير

تم الإتفاق مع وكالة توزيع محلية للقيام ببيع وتوزيع منتجات المجموعة بنسبة خصم 37% على جميع المنتجات المباعة لهم إعتباراً من 1 يناير 2018.

تتمثل الخصومات في نسبة خصم مقدمة لوكالة البيع والتوزيع وعينات بضاعة مجانية مقدمة من قبل المجموعة في سياق العمل المعتاد.

18. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين للمجموعة وعائلاتهم والشركات التي يكونوا فيها المالكين الرئيسيين. تمت كل معاملات المجموعة مع الأطراف ذات الصلة وفقاً لشروط معتمدة من إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في المعلومات المالية المرحلية المجمعة هي كما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	بيان المركز المالي المجموع
323,527	-	توزيعات أرباح شركات زميلة
-	324,034	مستحق من بيع شركة زميلة
-	139,717	بيان الدخل المجموع
		ربح من بيع شركة زميلة
106,822	71,066	مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين
12,853	2,628	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
10,500	28,000	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

19. 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. ويغرض 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) مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنوك، ودائع بنكية قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية. كما يتم إثبات رصيد الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

نيم مدينة تجارية

تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة الذمم المدينة التجارية حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم الذمم المدينة التجارية على أساس جمعي على التوالي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى تفادم العملاء على مدى 3 سنوات قبل 31 ديسمبر 2018 و 1 يناير 2018 على التوالي والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة لتلك السنة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة البيانات المالية المجمعة.

18. الأدوات المالية (تتمة)

د) مخاطر معدل الفائدة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات المالية واردة في الإيضاحات المتعلقة بها.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة، مع ثبات المتغيرات الأخرى على ربح المجموعة من خلال أثر تغيير معدل الفائدة.

2018			
الأثر على بيان الدخل المجموع (دينار كويتي)	الرصيد كما في 31 ديسمبر	الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	
471,250 ±	9,425,000	± 0.5 %	ودائع بنكية قصيرة الأجل
2017			
الأثر على بيان الدخل المجموع (دينار كويتي)	الرصيد كما في 31 ديسمبر	الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	
36,250 ±	725,000	± 0.5 %	ودائع بنكية قصيرة الأجل

هـ) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات 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 يوميا لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعة.

و) مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتستثمر في الودائع البنكية قصيرة الأجل القابلة للتسييل السريع، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط ائتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

تستحق جميع المطلوبات المالية خلال فترة 12 شهر من فترة التقرير.

ز) 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) استنادا 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

18. الأدوات المالية (تتمة)

ز) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للاعتراف المبدي 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. 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 2018			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	297,942	-	297,942
-	-	224,683	224,683
-	297,942	224,683	522,625
31 ديسمبر 2017			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية متاحة للبيع			
6,054,048	-	-	6,054,048
-	-	4,490,327	4,490,327
-	922,300	-	922,300
6,054,048	922,300	4,490,327	11,466,675

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

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

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

مطابقة قياسات القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع بالمستوى الثالث.

20. حصص 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)		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		ملخص بيان الدخل والدخل الشامل الآخر:
		الإيرادات
1,564,689	838,531	مبيعات بضاعة
(890,337)	(700,928)	تكلفة مبيعات
		المصاريف
(659,293)	(165,415)	المصاريف والأعباء الأخرى
4,966	39,751	إيرادات أخرى
(1,957)	(287)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة
18,068	11,652	ربح السنة
		العائد إلى:
9,034	5,826	مساهمي الشركة الأم
9,034	5,826	حصص غير مسيطرة
		ملخص بيان المركز المالي:
178,076	158,094	موجودات غير متداولة
822,095	734,112	موجودات متداولة
(157,714)	(75,324)	مطلوبات غير متداولة
(237,573)	(200,346)	مطلوبات متداولة
604,884	616,536	إجمالي حقوق الملكية
		العائد إلى:
302,442	308,268	مساهمي الشركة الأم
302,442	308,268	حصص غير مسيطرة
		ملخص بيان التدفقات النقدية:
265,845	(207,024)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
(29,210)	(1,903)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(250,000)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(13,365)	(208,927)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل

21. إلتزامات محتملة

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,000	-	خطابات ضمان
5,000	-	

22. إجتماع الجمعية العمومية

بتاريخ 16 يوليو 2018، تم عقد الجمعية العامة السنوية للشركة الأم وتم فيها اعتماد البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وأقرت عدم توزيع أرباح عن تلك السنة (3.5% توزيعات نقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016).

بتاريخ 3 يوليو 2017 تم عقد الجمعية العامة السنوية للشركة الأم وتم فيها اعتماد البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وأقرت توزيع أرباح نقدية 3.5 فلس لكل سهم .

23. اقتراح أعضاء مجلس الإدارة

إقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 5 فلس للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (لا شيء كما في 31 ديسمبر 2017) لكل سهم ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 28,000 دينار كويتي (10,500 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017)، يخضع هذا الاقتراح إلى موافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم.

24. أرقام المقارنة

تم إعادة تويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية السابقة لتنماشى مع عرض البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية.