

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

الصفحات	المحتويات
2-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الربح أو الخسارة المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
41-8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



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



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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين لمساهمي شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. دولة الكويت

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015 والبيانات المجمعة المتعلقة به للربح أو الخسارة، والدخل والشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية المهمة والمعلومات التفصيلية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم 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.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية المهنية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تعتمد الإجراءات على تقدير مراقب الحسابات، وتتضمن تقييم مخاطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعداد والعرض العادل من قبل المنشأة للبيانات المالية المجمعة، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. يشتمل التدقيق أيضاً على تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المهمة التي أجرتها إدارة الشركة الأم، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة.

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي تدقيق.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين لمساهمي شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. (تمة)
دولة الكويت

تقرير حول البيانات المالية المجمعة (تمة)

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 وعن أداؤها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمر 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 25 لسنة 2012 وتعديلاته، ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته، ولائحته التنفيذية، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.



براك العتيقي

مراقب حسابات ترخيص رقم 69 فئة "أ"
العتيقي محاسبون قانونيون
عضو في بي.كي. آر انترناشونال



قيس محمد النصف

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

الكويت في: 14 فبراير 2016

2014	2015	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
8,541,058	8,640,567	7	موجودات غير متداولة
2,590,021	2,567,131	8	ممتلكات ومنشآت ومعدات
36,843	-		استثمار في شركة زميلة
11,167,922	11,207,698		موجودات مالية متاحة للبيع
3,694,810	4,694,207	9	موجودات متداولة
2,249,904	2,463,022	10	المخزون
241,089	776,733	11	نعم تجارية مدينة
253,406	176,072	12	نعم مدينة أخرى
-	100,000		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,854,587	2,570,291	13	وديعة لأجل
9,293,796	10,780,325		النقد والتفقد المعادل
20,461,718	21,988,023		مجموع الموجودات
6,444,275	6,444,275	14	حقوق الملكية والمطلوبات
2,294,444	2,294,444		حقوق الملكية
1,803,237	1,985,638	15	رأس المال
1,712,229	1,894,630	15	علاوة إصدار أسهم
(253,265)	(164,740)	16	إحتياطي إجباري
404,979	471,283		إحتياطي اختياري
263,838	492,544		أسهم خزينة
4,659,964	4,744,837		إحتياطي أسهم خزينة
17,329,701	18,162,911		إحتياطي ترجمة عملة أجنبية
			أرباح مرحلة
			مجموع حقوق الملكية
482,090	589,997		المطلوبات
456,000	272,000	17	مطلوبات غير متداولة
938,090	861,997		مزايا نهاية خدمة الموظفين
-	24,927	22	الجزء غير الجاري من قروض بنكية
241,941	184,000	17	مطلوبات متداولة
1,951,986	2,754,188	18	مستحق إلى طرف ذي صلة
2,193,927	2,963,115		الجزء الجاري من قروض بنكية
3,132,017	3,825,112		نعم تجارية دائنة ونعم دائنة أخرى
20,461,718	21,988,023		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 41 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.


بدر محمد غلوم القطان
نائب رئيس مجلس الإدارة


صالح عمران عبد الله كنعان
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
13,579,388	15,341,191		المبيعات
(10,715,285)	(11,783,461)		تكلفة المبيعات
2,864,103	3,557,730		مجمّل الربح
78,892	57,335		إيرادات أخرى
68,871	24,793		ربح من تحويل عملات أجنبية
127,774	35,851	8	حصة الشركة في نتائج شركة زميلة خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(94,334)	(77,334)		خسارة انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
-	(36,843)		مصاريف عمومية وإدارية
(733,157)	(830,204)	19	مصاريف بيع وتوزيع
(760,414)	(861,362)	20	مخصصات بضاعة متقادمة
-	(24,919)	9	رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	13,119	10	تكاليف تمويل
(49,810)	(34,157)		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية، والذكاة ومكافأة مجلس الإدارة
1,501,925	1,824,009		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(13,517)	(16,416)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(39,392)	(48,286)		الذكاة
(15,757)	(19,387)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(25,000)	(30,000)		ربح السنة
1,408,259	1,709,920		
22.35	27.01	21	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

إن الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 41 تشكل جزءا لا يتجزء من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>1,408,259</u>	<u>1,709,920</u>	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الآخر:
		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
		موجودات مالية متاحة للبيع
-	36,843	- التغير في القيمة العادلة
-	(36,843)	- المحول إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع من انخفاض القيمة
<u>243,170</u>	<u>228,706</u>	تعديل تحويل عملة أجنبية
<u>243,170</u>	<u>228,706</u>	دخل شامل آخر للسنة
<u>1,651,429</u>	<u>1,938,626</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 41 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ج. وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	إحتياطي ترجمة عملة الأجنبية	إحتياطي أسهم خريزة	أسهم خريزة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إيجاري	علامة أسهم	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
16,398,417	4,579,106	20,668	404,979	(253,265)	1,562,036	1,653,044	2,294,444	6,137,405
1,408,259	1,408,259	-	-	-	-	-	-	-
243,170	-	243,170	-	-	-	-	-	-
1,651,429	1,408,259	243,170	-	-	-	-	-	-
(720,145)	(306,870)	-	-	-	-	-	-	306,870
-	(720,145)	-	-	-	-	-	-	-
-	(300,386)	-	-	-	150,193	150,193	-	-
17,329,701	4,659,964	263,838	404,979	(253,265)	1,712,229	1,803,237	2,294,444	6,444,275
17,329,701	4,659,964	263,838	404,979	(253,265)	1,712,229	1,803,237	2,294,444	6,444,275
1,709,920	1,709,920	-	-	-	-	-	-	-
228,706	-	228,706	-	-	-	-	-	-
1,938,626	1,709,920	228,706	-	-	-	-	-	-
154,829	-	-	66,304	88,525	-	-	-	-
(1,260,245)	(1,260,245)	-	-	-	-	-	-	-
-	(364,802)	-	-	-	182,401	182,401	-	-
18,162,911	4,744,837	492,544	471,283	(164,740)	1,894,630	1,985,638	2,294,444	6,444,275

إن الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 41 تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

في 1 يناير 2014
ربح السنة
حفل شامل آخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
إصدار أسهم منحة (إيضاح 27)
توزيعت أرباح (إيضاح 27)
المحول إلى الإحتياطيات
في 31 ديسمبر 2014

في 1 يناير 2015
ربح السنة
حفل شامل آخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
بيع أسهم خريزة
توزيعت أرباح (إيضاح 27)
المحول إلى الإحتياطيات
في 31 ديسمبر 2015

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,408,259	1,709,920		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تسويات لـ:
(68,871)	(24,793)		ربح من تحويل عملات أجنبية
(127,774)	(35,851)	8	حصة الشركة في نتائج شركة زميلة
94,334	77,334		خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	36,843		خسارة انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
453,332	454,016	7	استهلاك
-	24,919	9	مخصصات بضاعة متقادمة
-	(13,119)	10	رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(109)		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
91,088	123,046		مزايا نهاية خدمة الموظفين
49,810	34,157		تكاليف تمويل
1,900,178	2,386,363		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(435,849)	(1,024,316)		المخزون
437,927	(175,206)		ذمم تجارية مدينة
(110,564)	(535,644)		ذمم مدينة أخرى
-	24,927		مستحق إلى طرف ذي صلة
(105,934)	706,471		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
1,685,758	1,382,595		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(17,334)	(15,139)		مزايا نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
1,668,424	1,367,456		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(42,009)	(435,792)	7	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(100,000)		إيداع وديعة لأجل
-	110		المحصل عن بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
180,366	128,160	8	توزيعات أرباح من شركة زميلة
138,357	(407,522)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
20,000	(241,941)		صافي الحركة على قروض بنكية
-	154,829		المحصل من بيع أسهم خزينة
(720,145)	(1,164,514)		توزيعات أرباح مدفوعة
(49,810)	(34,157)		تكاليف تمويل مدفوعة
(749,955)	(1,285,783)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
31,011	41,553		تأثير ترجمة عملة أجنبية
1,087,837	(284,296)		صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,766,750	2,854,587		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2,854,587	2,570,291	13	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 41 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. معلومات عامة

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست سنة 1978 وفقاً لقانون الشركات في دولة الكويت وهي مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

تتألف المجموعة من الشركة الأم وشركتها التابعة كما هو مبين في إيضاح 5.1 (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة").

فيما يلي الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم:

1. تصنيع أكياس الورق لتعبئة الإسمنت والمنتجات المشابهة.
2. استيراد وتصدير المواد اللازمة لأغراض الشركة.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج، ولها أن أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

بتاريخ الجمعية العامة المنعقدة في 29 مارس 2010، وافق المساهمون على ممارسة المجموعة أنشطتها وفق الشريعة الإسلامية.

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 10088، الشعبية 65451 دولة الكويت.

كان لدى الشركة الأم 344 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2015 (2014: 310 موظفاً).

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 فبراير 2016. لدى الجمعية العامة للمساهمين صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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

3. بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على البيانات المالية للشركات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات المعمول بها.

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 6 الأحكام والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2015

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:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 خطط المزايا المحددة: مساهمات الموظفين
توضح التعديلات على هذا المعيار والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 المتطلبات المتعلقة بكيفية ربط مساهمات الموظفين أو الأطراف الأخرى المتعلقة بالخدمة بفترات الخدمة. إذا كان مبلغ المساهمات مستقلاً عن عدد سنوات الخدمة، يجوز للشركة إثبات هذه المساهمات كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي تم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة. أما إذا كانت تلك المساهمات تعتمد على عدد سنوات الخدمة، فحينئذ يجب توزيع تلك المساهمات على فترات الخدمة باستخدام نفس طريقة الربط المستخدمة لاحتساب إجمالي المزايا.

أصبحت التعديلات سارية في 1 يوليو 2014. ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012:

تحسينات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: الدفعات على أساس الأسهم
توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، تعريف "شروط الاستحقاق" عن طريق وضع تعريف مستقل لكل من "شروط الأداء" و"شروط الخدمة". تتضمن تلك التوضيحات ما يلي:

- يجب أن يتضمن شرط الأداء شرط خدمة.
- يجب استيفاء الأداء المستهدف خلال تقديم الطرف المقابل للخدمة.
- قد يتعلق بالأداء المستهدف بعمليات أو لأنشطة منشأة ما، أو بعمليات أو أنشطة منشأة أخرى في نفس المجموعة.
- قد يكون شرط الأداء عبارة عن شرط يتعلق أو لا يتعلق بالسوق.
- إذا توقف الطرف المقابل، بغض النظر عن السبب، عن تقديم الخدمات خلال فترة الاكتساب، يعتبر شرط الخدمة لم يتم الوفاء به.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال
توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن جميع ترتيبات المبلغ المقابل المحتمل المصنّف كمطلوبات (أو موجودات) الناتج عن دمج أعمال يجب قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة سواء كان أو لم يكن واقعاً ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (أو معيار المحاسبة الدولي 39، كما يتطلب الأمر).

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 8: القطاعات التشغيلية
توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أنه:

- يجب على أي منشأة أن تفصح عن الأحكام التي اتخذتها الإدارة في تطبيق معايير التجميع في المعيار الدولي للتقارير المالية 8، بما في ذلك وصف موجز عن القطاعات التشغيلية التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (مثل المبيعات وإجمالي الهامش) المستخدمة لتقييم ما إذا كانت القطاعات "متشابهة" أم لا.
- أنه يتعين فقط الإفصاح عن تسوية موجودات القطاعات مع إجمالي الموجودات إذا كانت التسوية يقدم بها تقرير إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي.

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

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2015 (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16: الممتلكات والمنشآت والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي 38: الموجودات غير الملموسة
توضح التعديلات على هذه المعايير، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن تحديد طريقة الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم بموجب طريقة إعادة التقييم لا يعتمد على اختيار طريقة التقييم. كما توضح التعديلات أنه يتم احتساب الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم بالفرق بين إجمالي وصافي التقييم الدفترية. بالتالي، في حالة إعادة تقدير القيمة المتبقية أو العمر الإنتاجي أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء قبل إجراء عملية إعادة التقييم، فإن إعادة إدراج الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم لا يتناسب مع التغير في إجمالي القيمة الدفترية للأصل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 24: إفصاحات الأطراف ذات الصلة
توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن المنشأة الإدارية (وهي منشأة تقدم خدمات موظفي الإدارة العليا) تعتبر طرفاً ذو صلة يخضع لإفصاحات الأطراف ذات الصلة. إضافة إلى ذلك، فإن المنشأة التي تستخدم منشأة إدارية يُتطلب منها الإفصاح عن المصاريف المتكبدة عن خدمات الإدارة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2013-2011:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال
توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، التالي فيما يتعلق بالاستثناءات من النطاق ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3:
• الترتيبات المشتركة، وليس فقط المشاريع المشتركة، تقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 3.
• يطبق هذا الاستثناء من النطاق فقط على البيانات المالية للمشروع المشترك أو العملية المشتركة نفسها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 13: قياس القيمة العادلة
توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن استثناء المحفظة المذكور في المعيار الدولي للتقارير المالية 13 ينطبق على كافة العقود التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (أو معيار المحاسبة الدولي 39، كما يتطلب الأمر) بغض النظر عما إذا كانت تستوفي تعريف الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أم لا.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: العقارات الاستثمارية
توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن تحديد ما إذا كانت المعاملة تتمثل في شراء أصل أو دمج أعمال، يستند إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 وليس وصف الخدمات الإضافية الوارد في معيار المحاسبة الدولي 40 (الذي يميز بين العقار الاستثماري والعقار الذي يشغله المالك (أي ممتلكات ومنشآت ومعدات)).

تسري هذه التحسينات من 1 يوليو 2014 ولم يكن لها تأثير مادي على المجموعة.

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

(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:

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 يتم 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.

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 14: الحسابات التنظيمية الأجلة

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

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.

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تمة)

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: مبادرة الإفصاح

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

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

• **الإيضاحات**، حيث تضيف التعديلات أمثلة إضافية عن الطرق التي يمكن اتباعها لترتيب الإيضاحات ما يؤكد على ضرورة مراعاة عوامل الاستيعاب والمقارنة عند تحديد ترتيب الإيضاحات.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات، التي تسري بأثر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، المبدأ الوارد في معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38 أن الإيراد يعكس نمطاً من المزايا الاقتصادية الناتجة عن تشغيل منشأة الأعمال (التي يعتبر الأصل جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام الطريقة المستندة إلى الإيرادات لاستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات ومن الممكن استخدامها فقط في حالات محدودة للغاية من أجل إطفاء موجودات غير ملموسة. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 41: الزراعة: النباتات المثمرة

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

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

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

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك

تعالج التعديلات التعارض بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي 28: "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 10: "البيانات المالية المجمعة"، وتوضح أن مدى تحقق الأرباح أو الخسائر في المعاملة، التي تتضمن شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً، يتوقف على ما إذا كانت الموجودات المباعة أو التي يتم المشاركة بها تمثل معاملة تجارية أم لا. تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يُتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي 28: المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع
تؤكد التعديلات على هذه المعايير، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، على استمرار إتاحة الإعفاء من إعداد البيانات المالية المجمعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 10 للمنشأة الأم التي تعتبر شركة تابعة لمنشأة استثمارية حتى وإن كانت المنشأة الاستثمارية تقوم بقياس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10. إلا أنه يجب تجميع الشركة التابعة إذا كانت تلك الشركة تقدم خدمات أو أنشطة تتعلق بالاستثمار للمنشأة الاستثمارية. توضح التعديلات أن هذا الاستثناء لا ينطبق إلا على الشركات التابعة التي لا تشكل في حد ذاتها منشآت استثمارية، ويمثل الغرض الرئيسي منها في تقديم خدمات وأنشطة تتعلق بالأنشطة الاستثمارية للمنشأة الأم الاستثمارية. ويجب قياس كافة الشركات التابعة الأخرى للمنشأة الاستثمارية وفقاً للقيمة العادلة.

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

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

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

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

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

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

(ب) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لكنها غير سارية (تتمة)

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7: الأدوات المالية: الإفصاحات
تم إدراج إرشادات محددة حول الموجودات المالية المحولة لمساعدة الإدارة في تحديد ما إذا كانت شروط أحد ترتيبات الخدمة تشكل "مشاركة مستمرة" أم لا، وبالتالي تحديد ما إذا كان الأصل مؤهلاً لعدم التحقق من عدمه. يتوجب إدراج عرض إفصاحات إضافية تتعلق بمقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية في التقارير المرحلية فقط إذا تطلب معيار المحاسبة الدولي 34 ذلك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19: مزايا الموظفين
عند تحديد معدل الخصم للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة، تعطى الأهمية للعملة التي تم بها إدراج المطلوبات وليس عملة الدولة التي ظهرت تلك المطلوبات بها.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 34: التقارير المالية المرحلية
توضح التعديلات ما هو المقصود بإشارة المعيار إلى "المعلومات المفصّل عنها في موضع آخر بالتقرير المالي المرحلي" وتضيف ضرورة إدراج إشارة مرجعية بالبيانات المالية المرحلية إلى موضع تلك المعلومات.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.1 أساس التجميع

الشركات التابعة

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها (بما فيها المنشآت المهيكلية) التي تخضع لسيطرة الشركة الأم وشركتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم (أ) التحكم في الجهة المستثمر فيها و (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر فيها و (ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر فيها للتأثير على العوائد.

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

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

تعيد الشركة الأم تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في إحدى العناصر الثلاثة للسيطرة المبيّنة أعلاه. يبدأ تجميع شركة تابعة ما عندما تسيطر الشركة الأم على هذه الشركة التابعة ويتوقف ذلك عندما تفقد الشركة الأم تلك السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المشتراة أو المباعة خلال السنة في بيان الدخل المجمع أو الدخل الشامل الآخر اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم حتى تاريخ توقف تلك السيطرة على الشركة التابعة.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5.1 أساس التجميع (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مالكي الشركة الأم والجهات غير المسيطرة. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد.

وكما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم عند التجميع استبعاد كافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة. إن التغيرات في حصص ملكية الشركة الأم في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان سيطرة الشركة الأم على هذه الشركات التابعة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص الشركة الأم والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، مباشرة في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي الشركة الأم.

عندما تقدر الشركة الأم السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة ويتم المحاسبة عنها بالفرق بين (أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها و (ب) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة.

يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر التي تتعلق بهذه الشركة التابعة كما لو كانت الشركة الأم قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة (أي أنه يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية وفقاً لما تحدده/ تسمح به المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة هي القيمة العادلة عند التحقق المبني للمحاسبة اللاحقة بموجب معيار المحاسبة الدولي 39، حيثما كان ذلك مناسباً، والتكلفة عند التحقق المبني لاستثمار في شركة زميلة أو شركة محاصة.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة المملوكة بالكامل:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	حقوق التصويت وحصّة حقوق الملكية	بلد التأسيس
شركة التقنيات المتقدمة للوكالات العالمية ذ.م.م.	الوكالات التجارية	99%	دولة الكويت

5.2 دمج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاقتناء، أو المطلوبات التي تكبدها المجموعة عن المالكين السابقين للشركة المشتراة وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتراة. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5.2 دمج الأعمال (تتمة)

كما في تاريخ الاقتناء، يتم الاعتراف بالموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المفترضة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء الموجودات المؤجلة الضريبية أو المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم والموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع في الحالات التي يتم احتسابها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفقة.

يجوز قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص غير المسيطرة للمبالغ المثبتة لصافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، عند الاقتضاء، على الأساس المحدد في المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

عندما يتم إنجاز دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء (تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، في بيان الربح أو الخسارة. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشتراة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

5.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء والتكلفة المرتبطة بشكل مباشر لوضع الأصل في حالة التشغيل للاستخدام المطلوب. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، يتم رسملة هذه المصاريف في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أنها قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً.

يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات الصلة على أساس القسط الثابت. يتم خفض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد مباشرة إذا كان القيمة الدفترية للموجودات أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية فترة كل بيانات مالية ويتم المحاسبة عن أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلية. تحدد أرباح أو خسائر البيع بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5.4 استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

تدرج النتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء إذا كانت الاستثمارات مصنفة كاستثمارات محتفظ بها للبيع حيث يتم قياسها في هذه الحالة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 "الموجودات المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة".

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجموع بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بخسائر إضافية مدى تكبد المجموعة لالتزامات قانونية أو متوقعة أو أنها أجرت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الاستحواذ يتم الاعتراف بها كشهرة، والتي يتم إثباتها من ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الربح أو الخسارة المجموع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 لتحديد ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وذلك وفق معيار المحاسبة الدولي 36: "انخفاض قيمة الأصول" كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة التشغيلية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمته الدفترية. تشكل أي خسارة للانخفاض في القيمة جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. أي عكس لخسارة الانخفاض في القيمة هذه يتم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 وذلك بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

عندما تتعامل مجموعة مع شركتها الزميلة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بحدود الحصة في الشركة الزميلة التي ليس لها علاقة بالمجموعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ المركز المالي للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ المركز المالي للشركة الأم. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات الزميلة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بآثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ المركز المالي للشركات الزميلة وتاريخ المركز المالي للشركة الأم.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5.5 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ كل مركز مالي مجمع تقوم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها غير المالية 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). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن توفير أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن الموجودات يتم توزيعها أيضا 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 ناقصا 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. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالا في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

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 عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالا في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

5.6 الموجودات المالية

التصنيف والاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "كقروض وضم مدينة" و "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و "استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق" و "موجودات مالية متاحة للبيع". يعتمد التصنيف على غرض اقتناء الموجودات المالية ويحدد عند الاعتراف الأولي.

يتم إثبات الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة. إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم تحميل تكاليف المعاملات في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تتحقق عمليات الشراء الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام محاسبة تاريخ المتاجرة. إن المشتريات والمبيعات العادية هي مشتريات أو مبيعات موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات في الوقت المحدد بشكل عام بناء على القوانين والأعراف السائدة في السوق.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة موجودات مالية متاحة للبيع وضم تجارية مدينة وضم مدينة أخرى وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ووديعة لأجل، ونقد ونقد معادل.

لم تصنف المجموعة أي من موجوداتها المالية كمحتفظ بها حتى الاستحقاق.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5.6 الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتضمن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة موجودات مالية للمتاجرة وموجودات مالية محددة عند التحقق المبني بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف الموجودات المالية ضمن استثمارات للمتاجرة إذا تم امتلاكها بفرض بيعها في المستقبل القريب. يتم تصنيف الموجودات المالية المصنفة عند التحقق المبني بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في تاريخ التحقق المبني لها ويكون ذلك فقط في حالة الوفاء بمعيار المحاسبة الدولي 39. تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة وتسجل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

قروض ونعم مبنية

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير مسعرة في سوق نشط. يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثيره غير مادي. تقع الذمم التجارية المدينة ومعظم الذمم المدينة الأخرى للمجموعة ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف حسابات بنكية، وودائع لأجل لا تتعدى فترة استحقاقها ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع، وأرصدة نقدية لدى مدير المحفظة، ونقد في الصندوق، كنقد ونقد معادل.

طريقة معدل العائد الفعلي

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

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع استثمارات حقوق ملكية. إن الاستثمارات في حقوق الملكية المصنفة كممتاحة للبيع لا يتم تصنيفها كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة ولا كاستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الاستثمارات في موجودات مالية متاحة للبيع مبدياً بالتكلفة، وهي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع. ولاحقاً للاعتراف الأولي يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات التي يتم تداولها في أسواق مالية منظمة بالرجوع إلى آخر سعر شراء معن عند الإغلاق في تاريخ المركز المالي.

وبالنسبة للاستثمارات التي ليس لها سعر سوق معن يتم إجراء تقدير معقول لقيمتها العادلة من خلال الرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى مشابهة لها بشكل هام أو على أساس التندقات 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 للموجودات المالية المتاحة للبيع في الدخل الشامل الآخر ويتم مراكمتها في بند احتياطي القيمة العادلة إلى أن يتم بيع الاستثمار أو تحصيله أو استيعاده بطريقة أخرى، أو إلى أن يتم تحديد انخفاض قيمته، فعندئذ يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها سابقاً في احتياطي القيمة العادلة وإدراجها في بيان الدخل في الفترة التي حدثت فيها.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على أدوات الملكية المتاحة للبيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند ثبوت حق المجموعة في استلام التوزيعات.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5.6 الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية، بخلاف تلك التي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، للتأكد من وجود مؤشرات لانخفاض القيمة في نهاية كل فترة بيانات مالية. 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 كموجودات مالية متاحة للبيع فإن الهبوط الجوهري أو الطويل في القيمة العادلة للورقة المالية لأدنى من تكلفتها يعتبر مؤشراً موضوعياً على انخفاض القيمة.

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، فإن مقدار انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. تنخفض القيمة الدفترية للأصل المالي مباشرة بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية.

عندما تعتبر الموجودات المالية المتاحة للبيع قد انخفضت قيمتها، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة، التي تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الأخر، إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع للفترة.

وفيما عدا الأصل المالي المتاح 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 الربح أو الخسارة 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 الأصل المالي المتاح للبيع فلا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن أي زيادة في القيمة العادلة لاحقة لخسائر الانخفاض في القيمة يتم إثباتها مباشرة في بيان الدخل الشامل الأخر.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما تقوم بالاعتراف بالقرض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

5.7 المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض أو ذمم دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة، حيثما كان ذلك مناسباً.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدياً بالقيمة العادلة، في حالة القروض والذمم الدائنة، ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة قروض بنكية، ومستحق إلى طرف ذي صلة، وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5.7 المطالبات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطالبات المالية على تصنيفها كما يلي:

قروض بنكية

يتم إدراج قروض البنوك مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. ولاحقاً للاعتراف المبني تدرج قروض بنكية بالتكلفة المطفأة مع إدراج أي فرق ما بين التكلفة والقيمة القابلة للاسترداد في بيان الربح أو الخسارة المجمع على مدى فترة القروض باستخدام طريقة العائد الفعلي.

نعم تجارية دائنة ونعم دائنة أخرى

يتم قيد المطالبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع وخدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير أو لم تصدر. يتم قياس الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

إلغاء الاعتراف بالمطالبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطالبات 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 المطالبات في آن واحد.

5.8 المخزون

يتم إثبات البضاعة الجاهزة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها 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. يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها على سعر البيع ناقصاً التكاليف المقدرة لتجهيز وبيع البضاعة.

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

يتم تسعير كافة بنود البضاعة الأخرى بتكلفة الشراء وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة متوسط التكلفة الموزون بعد عمل مخصص لأي بضاعة متقدمة. وتشمل التكلفة الشرائية سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

5.9 مزايا نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير المعمول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ المركز المالي.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

5.10 مخصصات

تثبت المخصصات في بيان المركز المالي المجمع 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 بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بالمعدل الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للالتزام حيثما كان ذلك مناسباً.

5.11 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل الشركة الأم ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو بيعها أو إلغائها. لا يتم الاعتراف بريح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند الشراء والبيع أو الإصدار أو الإلغاء لأسهم الخزينة. يتم إدراج المبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية. عندما يتم بيع أسهم الخزينة، يتم إثبات الربح من البيع في حساب مستقل في حقوق الملكية (احتياطي أسهم خزينة) والذي لا يتم توزيعه على المساهمين. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. مع خصم أية زيادة في الخسائر من حساب الأرباح المرحلة ومن ثم تخصم من الاحتياطيات.

يتم استخدام الأرباح المحققة من بيع أسهم الخزينة لاحقاً لمقابلة أية خسائر مسجلة سابقاً وذلك بتحميلها على الاحتياطيات ومن ثم الأرباح المرحلة واحتياطي أسهم خزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

5.12 توزيعات أرباح

يتم إدراج توزيعات الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة الأم كمطلوبات في البيانات المالية المجمعة في فترة التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل مساهمي الشركة.

5.13 الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

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

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5.14 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ البيع المستلم أو الزمة المدينة، ويتم تخفيضه بالمبالغ المقدرة للمردودات من العملاء والخصميات الأخرى المشابهة.

- تتحقق الإيرادات من بيع البضاعة عندما يتم نقل مخاطر الملكية ومنافعها المهمة إلى المشتري. يتم نقل هذه المخاطر والمنافع إلى المشتري عند التسليم.
- يتم إثبات إيرادات العوائد من الودائع على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة العائد الفعلي.
- ربح أو خسارة من بيع استثمارات في أوراق مالية تثبت عند إتمام العملية.
- يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المساهمين في استلامها.

5.15 تكاليف تمويل

تمثل تكاليف التمويل بشكل أساسي الفائدة على تمويل المجموعة. يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية الضرورية لإكمال وإعداد هذا الأصل للغرض المحدد له أو بيعه. يتم احتساب تكاليف التمويل الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها وتثبت في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

5.16 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض
يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة (عملة التشغيل). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة
يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المجمع. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات بالعملات الأجنبية وترجمة معدلات التحويل في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

شركات المجموعة
تتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة منشآت المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في دول تعاني من معدلات تضخم عالية جدا) إلى عملة العرض كما يلي:
- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في كل تاريخ تقارير باستخدام سعر الإقفال في تاريخ التقارير المالية.
- تتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في كل بيان ربح أو خسارة باستخدام متوسط سعر الصرف.
- ويتم إثبات فروق الترجمة الناتجة في بند مستقل في بيان الدخل الشامل الأخر.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5.17 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة تمثل الرسوم/الضرائب المفروضة على الشركة الأم بنسبة ثابتة على الربح للسنة ناقصا
الاقتطاعات المسموح بها وفقا للقوانين المالية المعمول بها في هذا الشأن في دولة الكويت. وفقا لقوانين الرسوم/الضرائب الحالية لا
يسمح بترحيل الخسائر المتراكمة كما لا توجد فروق جوهرية بين أسس الرسوم/الضرائب للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية
لأغراض البيانات المالية.

النسبة	الضريبة/الرسوم الإيجابية
1.0% من صافي الربح ناقصا الاقتطاعات المسموح بها	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1.0% من صافي الربح ناقصا الاقتطاعات المسموح بها	الذكاة

5.18 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا لقرار وزارة المالية رقم 19 لسنة 2000. تفرض ضريبة دعم العمالة الوطنية
بنسبة 2.5% من صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة الأم ناقصا الاستقطاعات المسموح بها.

6. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة تقوم الإدارة باتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافترضاات 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. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها
مراجعة التقدير وذلك في حال أثر هذا التعديل على تلك الفترة فقط، بينما تدرج في فترة المراجعة وفتترات مستقبلية في حال أثر هذا
التعديل على كل من الفترة الحالية وفتترات المستقبلية.

الأحكام المحاسبية المهمة

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

تصنيف الأدوات المالية

تصنف الإدارة عند امتلاك أي استثمار إما كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة أو كموجودات مالية
متاحة للبيع.

إن تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة يعتمد على كيفية قيام الإدارة بمراقبة أداء تلك
الموجودات المالية. تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كموجودات محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها بصفة
أساسية من أجل تحقيق ربح قصير الأجل. وعندما لا يتم تصنيفها للمتاجرة ولكن يكون لها قيم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في
القيم العادلة يتم إدراجها كجزء من الدخل في حسابات الإدارة، عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات كقروض وضم مدينة على طبيعة تلك الموجودات. في حالة عدم قدرة المجموعة على تداول هذه
الموجودات المالية بسبب عدم وجود سوق نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها، حينئذ يتم تصنيف الموجودات
كقروض وضم مدينة.

6. الأحكام المحاسبية المهمة والتفديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
تعامل المجموعة الموجودات المالية المتاحة للبيع على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاضاً هاماً أو لفترة طويلة في القيمة العادلة بأقل من التكلفة. يتطلب تحديد ما هو "مهم" وما هو "طويل المدة" اتخاذ حكم مهم. وبالإضافة إلى ذلك تقيم المجموعة، من ضمن عوامل أخرى، التغيير العادي في سعر السهم للاستثمارات المسعرة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للاستثمارات غير المسعرة.

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة
كما هو مبين في إيضاح 7، تراجع المجموعة العمر الإنتاجي المقدر الذي يتم بموجبه استهلاك الموجودات الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

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

قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم
يتم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. تحدد إدارة المجموعة أساليب التقييم المناسبة والمخلات لقياس القيمة العادلة. عند تقييم القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الإدارة بيانات سوق ملحوظة بقدر ما هو متاح. في حالة عدم وجود بيانات سوق ملحوظة، يتعين على المجموعة تعيين مُقيم مؤهل خارجي لتنفيذ عملة التقييم. المعلومات حول أساليب التقييم والمخلات المستخدمة في تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة المبينة في (إيضاح 25).

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
تقوم المجموعة بمراجعة قيمة الموجودات الملموسة بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة.

انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت هذا المبلغ في "الحصة في ربح شركة زميلة" في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

انخفاض قيمة المخزون
يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة يتم تقدير قيمة الانخفاض في قيمتها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر كبيرة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وطول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات البيع التاريخية.

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

شركة الشيمية الصناعية ش.م.ك.ج. وشركتها التابعة
بوتة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

7	ممتلكات ومنشآت ومصحات	الأرضي مستأجرة دينار كويتي	مالي دينار كويتي	مخيمات دينار كويتي	اثاث وتركيبات دينار كويتي	السيلرات دينار كويتي	أصل رأسمالية قيد التقييم دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
التكاليف	555,000	3,602,451	68,078	727,570	221,143	196,020	12,167,457	12,167,457
في 1 يناير 2014	-	-	-	-	-	42,009	42,009	42,009
إضافات	-	-	-	30,702	6,000	(238,029)	-	-
المحول من أصل رأسمالية قيد التقييم	-	-	-	4,069	1,278	-	-	-
فرق ترجمة عملة أجنبية	555,000	3,659,871	7,131,952	762,341	228,421	-	12,337,585	12,337,585
في 31 ديسمبر 2014	-	67,518	331,903	31,521	4,500	350	435,792	435,792
إضافات	-	-	-	-	(1,850)	-	-	(1,850)
استيعابات	-	-	-	-	1,279	-	-	131,422
فرق ترجمة عملة أجنبية	-	57,880	68,078	4,185	1,279	-	-	131,422
في 31 ديسمبر 2015	555,000	3,785,269	7,531,933	798,047	232,350	350	12,902,949	12,902,949
الاستهلاك المتراكم	-	852,301	1,765,337	551,948	166,183	-	-	3,335,769
في 1 يناير 2014	-	141,384	237,251	56,193	18,504	-	-	453,332
المحمل للسنة	-	2,868	3,268	906	384	-	-	7,426
فرق ترجمة عملة أجنبية	-	996,553	2,005,856	609,047	185,071	-	-	3,796,527
في 31 ديسمبر 2014	-	140,754	238,822	56,984	17,456	-	-	454,016
المحمل للسنة	-	-	-	-	(1,849)	-	-	(1,849)
متعلق بالاستيعابات	-	-	-	-	691	-	-	13,688
فرق ترجمة عملة أجنبية	-	5,181	5,925	1,891	691	-	-	13,688
في 31 ديسمبر 2015	-	1,142,488	2,250,603	667,922	201,369	-	-	4,262,382
الاستهلاك المتراكم	555,000	2,642,781	5,281,330	130,125	30,981	350	8,640,567	8,640,567
في 31 ديسمبر 2015	555,000	2,663,318	5,126,096	153,294	43,350	-	8,541,058	8,541,058
في 31 ديسمبر 2014	-	2,663,318	5,126,096	153,294	43,350	-	-	8,541,058
معدل الاستهلاك السنوي	-	%3.33	%3.33	%20	%20	%20	-	-

إن بعض الممتلكات والمنشآت والمصحات مرهونة كضمان لقروض بنكية (إيضاح 17).
إن المبني مقامة على أراضي من حكومة الكويت وحكومة دبي لمدة 5 سنوات قابلة للتجديد لفترات محددة.

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تدرج تكاليف الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة المجمع تحت الفئات التالية:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
425,706	428,490
26,658	24,558
968	968
<u>453,332</u>	<u>454,016</u>

تكلفة المبيعات
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 19)
مصاريف بيع وتوزيع

8. استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة للمجموعة:

القيمة الدفترية	النشاط	طريقة القياس	حقوق التصويت وحصص حقوق الملكية (%)		بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
			2014	2015		
دينار كويتي	المنتجات الورقية	طريقة حقوق الملكية	%	%	المملكة العربية السعودية	شركة بنبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة
<u>2,590,021</u>			40	40		

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة للمجموعة:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
3,851,693	4,059,047
3,929,292	3,273,782
7,780,985	7,332,829
(111,026)	(131,332)
(1,194,906)	(783,669)
(1,305,932)	(915,001)
6,475,053	6,417,828
<u>2,590,021</u>	<u>2,567,131</u>
6,747,556	4,976,458
(6,428,120)	(4,886,830)
319,436	89,628
-	-
127,774	35,851
<u>180,366</u>	<u>128,160</u>

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مجموع الموجودات
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
مجموع المطلوبات
صافي الموجودات
حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة

الإيرادات
المصاريف
صافي الربح
دخل شامل آخر
حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة
توزيعات أرباح مستلمة

9. المخزون

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
2,781,788	3,543,756
224,929	289,850
18,153	24,188
579,144	760,880
188,946	194,107
3,792,960	4,812,781
(98,150)	(118,574)
<u>3,694,810</u>	<u>4,694,207</u>

مواد خام
بضاعة جاهزة
مواد تعبئة
بضاعة بالطريق
قطع غير
مخصص بضاعة متقدمة

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

9. المخزون (تتمة)

فيما يلي الحركة على مخصص بضاعة متقادمة كما في 31 ديسمبر:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
98,150	98,150	في 1 يناير
-	24,919	المحمل للسنة
-	(4,495)	المشطوب خلال السنة
98,150	118,574	في 31 ديسمبر

10. نهم تجارية مدينة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,323,802	2,523,801	نهم تجارية مدينة
(73,898)	(60,779)	ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
2,249,904	2,463,022	

كانت الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما في 31 ديسمبر كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
73,898	73,898	في 1 يناير
-	(13,119)	رد خلال السنة
73,898	60,779	في 31 ديسمبر

لا تحمل النهم التجارية المدينة فائدة وتستحق بشكل عام خلال 90 يوما. من المتوقع، استنادا إلى الخبرة السابقة، للذمم المدينة التي لم تتخفف قيمتها أن تكون قابلة للاسترداد بالكامل. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمان على الذمم المدينة. فيما يلي تحليل إجمالي أعمار النهم التجارية المدينة كما في تاريخ البيانات المالية:

انقضت فترة استحقاقها وانخفضت قيمتها	انقضت فترة استحقاقها لكن لم تتخفف قيمتها		لم تنقض فترة استحقاقها ولم تتخفف قيمتها	الإجمالي
	من 180 - يوما	من 91 - 180 يوما		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,523,801	2,223	13,509	2,447,291	2015
2,323,802	6,993	31,956	2,210,955	2014

عند تحديد قابلية استرداد النهم المدينة التجارية فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار أي تغير في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان أولاً وحتى تاريخ المركز المالي. إن تركيز المخاطر الائتمانية يعتبر محدودا لوجود عدد كبير من العملاء. وبالتالي تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة لعمل مخصص إضافي.

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
102,344	618,901	مقدم للموردين
88,342	90,386	مدفوعات مقدما
36,890	52,069	تأمينات مستردة
10,010	12,326	نعم موظفين
3,503	3,051	أخرى
<u>241,089</u>	<u>776,733</u>	

12. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
188,906	176,072	اوراق مالية محلية مسعرة
64,500	-	استثمار في محفظة - صندوق
<u>253,406</u>	<u>176,072</u>	

تتم إدارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من خلال مدير محافظ بموجب اتفاقية إدارة محافظة.

أعدت الإدارة تقييم القيمة العادلة للاستثمارات في محفظة صندوق وسجلت خسارة غير محتقة بمبلغ 64,500 دينار كويتي (2014: 33,500 دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

أساليب تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 25)

13. النقد والنقد المعادل

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
500,000	200,000	ودائع قصيرة الأجل
2,350,212	2,364,942	أرصدة لدى البنوك
4,375	5,349	نقد بالصندوق ولدى مدير محافظ
<u>2,854,587</u>	<u>2,570,291</u>	

ودائع قصيرة الأجل بالدينار الكويتي لدى بنوك محلية بمتوسط عائد 0.62% (2014: 0.62%) سنويا وتستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ إيداعها.

14. رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2015 تحدد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 6,444,275 (2014: 6,444,275 دينار كويتي) موزع على 64,442,750 (2014: 64,442,750) سهما بقيمة اسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم مدفوعة نقدا.

15. الاحتياطيات

إحتياطي إجباري

وفقا لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته اللاحقة، والنظام الأساسي للشركة الأم، تم تحويل 10% من ربح السنة قبل مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى حساب الإحتياطي الإجباري. ويحق للشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد الإحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الإحتياطي 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 الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

15. الاحتياطات (تتمة)

إحتياطي اختياري
وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، تم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

16. أسهم خزينة

2014	2015	
1,430,462	930,462	عدد الأسهم
2.22%	1.44%	نسبة الأسهم المصدرة (%)
357,616	362,880	القيمة السوقية (دينار كويتي)
253,265	164,740	التكلفة (دينار كويتي)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطات وعلاوة رأس مال وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزانة المشتراة طوال فترة تملكها من قبل الشركة الأم وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

17. قروض بنكية

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
456,000	272,000	الجزء غير المتداول
241,941	184,000	الجزء المتداول
697,941	456,000	

تمثل قروض بنكية تسهيلات إعادة تمويل انتمائية (التسهيلات) من بنوك محلية. تستخدم هذه التسهيلات لتمويل شراء معدات وآلات لتوسيع مصنع الشركة الأم. تحمل هذه التسهيلات ربها نصف سنوي بنسبة 3.5% (2014: 3.5%) يسد كما هو مبين أدناه.

تاريخ الاستحقاق	الجزء غير المتداول دينار كويتي	الجزء المتداول دينار كويتي	المبلغ المستحق دينار كويتي	مبلغ التسهيلات دينار كويتي
ديسمبر 2015	-	-	-	300,000
ديسمبر 2019	132,000	44,000	176,000	220,000
أكتوبر 2017	140,000	140,000	280,000	700,000

إن التسهيلات مضمونة مقابل بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح 7) لصالح البنك. يتطلب ذلك أيضاً، من بين أمور أخرى، بعض القيود على دفع توزيعات أرباح وشرط الحفاظ على الحد الأدنى لمعدل الرافعة المالية (نسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة) 1.5:1.

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

18. نـم تجـارية دائنة ونـم دائنة أخرى

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,332,725	1,971,189	نـم تجـارية دائنة
173,672	269,403	توزيعات أرباح مستحقة
224,634	274,364	نـم موظفين
49,314	38,628	مصرفات مستحقة
31,658	7,283	دفعات مقدمة من العملاء
13,517	16,416	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
38,423	48,286	ضريبة دعم العملة الوطنية
17,947	22,090	الزكاة
25,000	30,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
45,096	76,529	أخرى
<u>1,951,986</u>	<u>2,754,188</u>	

19. مصاريف عمومية وإدارية

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
539,196	618,421	تكاليف موظفين
26,658	24,558	الاستهلاك (إيضاح 7)
19,781	20,975	إيجار
25,287	27,809	مصاريف اتصالات
21,147	20,085	أتعاب مهنية
26,214	31,892	مصاريف سفر
29,353	23,189	مصاريف قرطاسية
45,521	63,275	أخرى
<u>733,157</u>	<u>830,204</u>	

20. مصاريف بيع وتوزيع

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
375,551	392,428	مصاريف نقل
141,890	162,442	تكاليف موظفين
189,062	235,530	مصاريف تعبئة
53,911	70,962	أخرى
<u>760,414</u>	<u>861,362</u>	

21. ربحية السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2014	2015	
<u>1,408,259</u>	<u>1,709,920</u>	ربح السنة (دينار كويتي)
64,442,750	64,442,750	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:
(1,430,462)	(1,129,092)	عدد الحصص المصدرة
<u>63,012,288</u>	<u>63,313,658</u>	ناقصا: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
22.35	27.01	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
		ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

22. معاملات مع أطراف ذات صلة وأرصدة

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

إن أرصدة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:
بيان المركز المالي المجمع:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
-	24,927
25,000	30,000

مستحق إلى طرف ذي صلة
شركة بنبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة دائنة (إيضاح 18)

لا يحمل المبلغ المستحق إلى طرف ذي الصلة فائدة ويسدد عند الطلب.

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
245,938	253,164
20,039	20,760
25,000	30,000

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين
• رواتب ومزايا قصيرة الأجل
• مزايا ما بعد نهاية الخدمة
• مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

23. التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو عنصر من عناصر الكيان الذي يدخل في أنشطة أعمال قد يحقق من خلالها أرباحاً ويتكبد مصاريف، والذي تتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار الرئيسي في الكيان من أجل اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد للقطاع ولتقييم أداءه، والذي يتوفر له معلومات مالية منفصلة.

يتركز نشاط المجموعة في القطاعات التشغيلية الرئيسية التالية:

قسم التغليف الصناعي: يقوم بإنتاج وتوريد أكياس التغليف متعددة الطبقات للاستخدام الصناعي.

قسم التغليف الاستهلاكي: يقوم بإنتاج وتوريد مختلف أنواع الأكياس عالية الجودة والقيمة تورد لكبرى الماركات والسلاسل على المستوى الإقليمي والدولي.

قسم التغليف المرن: يقوم بإنتاج وتوريد ورق الطباعة متعددة الطبقات ورولات الورق بما في ذلك أوراق الألمنيوم.

القسم التجاري: استيراد وتجارة مختلف أنواع الورق المتعلقة بالمنتجات مثل أوراق الطباعة، وورق الأوفست، والكرتون والحبر.

فيما يلي تحليل لإيرادات ونتائج المجموعة حسب قطاعات التشغيل للفترة:

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ج. وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

23. التقارير القطاعية (تتمة)

2014		2015			
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
نتائج القطاع		الإيرادات			
1,770,486	2,173,624	9,134,514	10,348,917	قسم التشغيل الصناعي	
989,723	1,295,894	3,441,039	3,875,862	قسم التشغيل التجاري	
62,298	67,555	689,360	920,126	قسم التشغيل المرن	
41,596	20,657	314,475	196,286	القسم التجاري	
<u>2,864,103</u>	<u>3,557,730</u>	<u>13,579,388</u>	<u>15,341,191</u>		
78,892	57,335			إيرادات أخرى	
68,871	24,793			ربح من تحويل عملات أجنبية	
127,774	35,851			حصة الشركة في نتائج شركة زميلة	
(94,334)	(77,334)			خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
-	(36,843)			خسارة انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع	
(733,157)	(830,204)			مصاريف عمومية وإدارية	
(760,414)	(861,362)			مصاريف بيع وتوزيع	
(49,810)	(34,157)			تكاليف تمويل	
-	(11,800)			المخصصات - بالصافي	
(93,666)	(114,089)			استقطاعات أخرى	
<u>1,408,259</u>	<u>1,709,920</u>			ربح السنة	

فيما يلي تحليل إيرادات ونتائج القطاعات للمجموعة حسب المنطقة الجغرافية للسنة:

2014		2015			
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
نتائج القطاع		الإيرادات			
1,204,525	1,403,468	4,644,747	5,183,665	الكويت	
1,298,544	1,736,168	6,839,900	8,002,922	دول مجلس التعاون الخليجي	
216,335	229,824	1,210,026	1,264,477	آسيا	
144,699	188,270	884,715	890,127	أفريقيا	
<u>2,864,103</u>	<u>3,557,730</u>	<u>13,579,388</u>	<u>15,341,191</u>		

فيما يلي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة حسب المنطقة الجغرافية للسنة:

2014		2015			
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
المطلوبات		الموجودات			
2,669,389	2,717,641	15,030,041	16,076,230	الكويت	
462,628	1,107,471	5,431,677	5,911,793	دول مجلس التعاون الخليجي	
<u>3,132,017</u>	<u>3,825,112</u>	<u>20,461,718</u>	<u>21,988,023</u>		

24. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعريضها للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (مثل مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الربح ومخاطر سعر حقوق الملكية) والمخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. سياسات إدارة المجموعة لتخفيف المخاطر موضحة أدناه. لا تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية، على أساس المضاربة المستقبلية.

السياسات المحاسبية المهمة

تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية المهمة والطرق المستخدمة متضمناً ذلك معايير الاعتراف وأسس القياس وأسس الاعتراف بالإيرادات والمصاريف فيما يتعلق بكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات المالية في الإيضاح رقم 5 حول البيانات المالية.

24.1 مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الربح ومخاطر سعر حقوق الملكية.

مخاطر العملة الأجنبية

هو خطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية بما يؤثر على تدفقات المجموعة النقدية أو على تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة مخاطر العملة الأجنبية تتطلب قيام كل من شركات المجموعة بإدارة خطر العملات الأجنبية مقابل عملتها التشغيلية. تقوم المجموعة بمتابعة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

- متابعة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة دورية.
- وضع حدود للتعامل بعملات أجنبية ولأغراض نشاط المجموعة الأساسي.

فيما يلي صافي مراكز العملات الأجنبية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
77,669	436,398	دولار أمريكي
2,473,268	2,624,884	ريال سعودي
4,684,804	5,554,466	درهم إماراتي
75,544	76,194	ريال عماني
107,924	380,234	يورو

يتضمن الجدول أدناه تحليلاً بتأثير زيادة قوة سعر الصرف بنسبة 5% مقابل الدينار الكويتي عن المستويات المطبقة في 31 ديسمبر مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة في بيان الربح أو الخسارة المجمع وبيان حقوق الملكية المجمع. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في العملة الأجنبية مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة.

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

24. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

24.1 مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

التأثير على حقوق الملكية		التأثير على ربح السنة		نسبة التغير في سعر صرف العملة	
2014	2015	2014	2015		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
3,883	21,820	3,883	21,820	+5%	دولار أمريكي
130,052	133,037	7,705	4,680	+5%	ريال سعودي
234,240	277,723	21,672	25,797	+5%	درهم إماراتي
3,777	3,810	3,777	3,810	+5%	ريال عماني
5,396	19,012	5,396	19,012	+5%	يورو

(ب) مخاطر معدل الربح

مخاطر معدل الربح هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الربح السوقي. لا تتعرض المجموعة حالياً لمخاطر جوهرية لأن الودائع لأجل والقروض البنكية تحمل معدل ربح ثابت. ليس لدى المجموعة موجودات أو مطلوبات مالية أخرى تحمل أسعار فائدة كما في تاريخ البيانات المالية.

(ج) مخاطر سعر حقوق الملكية

تتمثل مخاطر أسعار حقوق الملكية في تغير القيم العادلة لأدوات حقوق الملكية نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات حقوق الملكية وقيمة الأسهم الفردية. تنتج مخاطر سعر حقوق الملكية من استثمار المجموعة في أوراق مالية حقوق ملكية مسعرة تصنف على أنها "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". لإدارة هذه المخاطر، تنوع المجموعة استثماراتها في قطاعات مختلفة ضمن محافظتها الاستثمارية.

يوضح الجدول التالي حساسية التغير المحتمل بشكل معقول في مؤشرات حقوق الملكية المسعرة نتيجة التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية هذه، التي لدى المجموعة تعرض كبير إزائها كما في تاريخ البيانات المالية:

التأثير على ربح السنة		التغير في سعر أداة حقوق الملكية	مؤشرات السوق
2014	2015		
دينار كويتي	دينار كويتي		
9,445	8,804	+5%	سوق الكويت للأوراق المالية

من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاضات في أسعار حقوق الملكية مساوياً ومقابل لتأثير الزيادات الموضحة أدناه. لم يكن هناك أي تغيير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

2.4 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

24.2 المخاطر الائتمانية

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض المجموعة لخسائر ائتمانية تتألف بصورة رئيسية من أرصدة لدى البنوك وودائع لأجل وضم تجارية مدينة وضم مدينة أخرى. إن الأرصدة البنكية، والودائع البنكية قصيرة الأجل والودائع لأجل للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة. يتم إثبات الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن المخاطر الائتمانية المتعلقة بالذمم المدينة محدودة بسبب العدد الكبير لعملاء المجموعة وتوزيعها في قطاعات مختلفة.

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ المركز المالي كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,249,904	2,463,022	ضم تجارية مدينة
50,403	67,446	ضم مدينة أخرى (باستثناء مقدم للموردين ومدفوعات مقدما)
-	100,000	وديعة لأجل
500,000	200,000	ودائع قصيرة الأجل
2,350,212	2,364,942	أرصدة لدى البنوك
5,150,519	5,195,410	

كما في تاريخ المركز المالي، بلغ المستحق من صافي الذمم التجارية المدينة 48.4% من 10 عملاء (2014: 36.4% من صافي الذمم التجارية المدينة مستحق من 10 عملاء).

التركيز الجغرافي لأقصى تعرض للمخاطر الائتمانية

إن أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية للموجودات المالية بتاريخ التقرير وفقا للإقليم الجغرافي والقطاع كما يلي:

الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي		
	أخرى	دينام كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			في 31 ديسمبر 2015
2,463,022	-	2,463,022	ضم تجارية مدينة
67,446	-	67,446	ضم مدينة أخرى (باستثناء مقدم للموردين ومدفوعات مقدما)
100,000	-	100,000	وديعة لأجل
200,000	-	200,000	ودائع قصيرة الأجل
2,364,942	-	2,364,942	أرصدة لدى البنوك
5,195,410	-	5,195,410	
			في 31 ديسمبر 2014
2,249,904	-	2,249,904	ضم تجارية مدينة
50,403	-	50,403	ضم مدينة أخرى (باستثناء مقدم للموردين ومدفوعات مقدما)
-	-	-	وديعة لأجل
500,000	-	500,000	ودائع قصيرة الأجل
2,350,212	-	2,350,212	أرصدة لدى البنوك
5,150,519	-	5,150,519	

24. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

24.2 المخاطر الائتمانية (تتمة)

التركيز الجغرافي لأقصى تعرض للمخاطر الائتمانية (تتمة)

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,300,307	2,530,468	قطاع الصناعة:
2,850,212	2,664,942	التصنيع
5,150,519	5,195,410	البنوك والمؤسسات المالية

24.3 مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحديد هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الموجودات والسيولة بشكل يومي.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة الذي وضع إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة التمويل قصير وطويل الأجل للمجموعة بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات مناسبة واقتراضات وتسهيلات بنكية بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

تم تحليل المطلوبات غير المشتقة للشركة في الجدول أدناه بناء على الفترة المتبقية بتاريخ المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

في 31 ديسمبر 2015	أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهرا	من سنة إلى سنتين	من 5 سنوات إلى سنتين	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	184,000	193,520	91,080	468,600
-	-	24,927	-	-	24,927
-	1,510,804	1,236,101	-	-	2,746,905
-	-	1,158,850	-	-	1,158,850
-	-	105,514	-	-	105,514
-	-	62,061	53,061	159,183	274,305
-	-	-	-	-	-
قروض بنكية					
مستحق إلى طرف ذي صلة					
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى					
(باستثناء مدفوعات مقدما)					
ارتباطات رأسمالية					
عقود ضمان مالي					
التزامات التأجير التشغيلي					
في 31 ديسمبر 2014	أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهرا	من سنة إلى سنتين	من 5 سنوات إلى سنتين	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	241,941	383,960	91,080	716,981
-	-	1,920,328	-	-	1,920,328
-	-	229,728	-	-	229,728
-	-	60,753	-	-	60,753
-	-	50,456	50,456	151,368	252,280
-	-	-	-	-	-
قروض بنكية					
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى					
(باستثناء مدفوعات مقدما)					
ارتباطات رأسمالية					
عقود ضمان مالي					
التزامات التأجير التشغيلي					

24. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

24.4 إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرتها في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

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. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

25. القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. ترى إدارة المجموعة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2015 و 2014 تقارب قيمها العادلة.

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

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المجموع:

بالقيمة العادلة دينار كويتي	بالتكلفة دينار كويتي	بالتكلفة دينار كويتي	بالتكلفة المطفاة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
2015				
الموجودات المالية:				
-	-	-	2,463,022	2,463,022
-	-	-	67,446	67,446
-	-	-	176,072	176,072
-	-	-	100,000	100,000
-	-	-	2,570,291	2,570,291
-	-	-	5,376,831	5,376,831
المطلوبات المالية:				
-	-	-	456,000	456,000
-	-	-	24,927	24,927
-	-	-	2,746,905	2,746,905
-	-	-	3,277,832	3,277,832

25. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

بالقيمة العادلة دينار كويتي	بالتكلفة دينار كويتي	بالتكلفة دينار كويتي	بالتكلفة المطفاة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
2014				
الموجودات المالية:				
36,843	-	-	-	36,843
2,249,904	2,249,904	-	-	-
50,403	50,403	-	-	-
253,406	-	-	-	253,406
2,854,587	2,854,587	-	-	-
5,445,145	5,154,894	-	-	290,249
المطلوبات المالية:				
697,941	697,941	-	-	-
1,920,328	1,920,328	-	-	-
2,618,269	2,618,269	-	-	-

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

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

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي تستطيع الشركة الاطلاع عليها في تاريخ القياس.
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر (على سبيل المثال، مدخلات متعلقة بالأسعار)؛
- المستوى 3: المدخلات المستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

إن الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	31 ديسمبر 2015
176,072	-	176,072	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية محلية مسعرة
الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	31 ديسمبر 2014
188,906	-	188,906	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية محلية مسعرة
64,500	64,500	-	استثمار في محفظة - صندوق
253,406	64,500	188,906	الإجمالي

25. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ المركز المالي. يتم تصنيف السوق على أنها سوق نشطة في حالة إتاحة الأسعار المعلنة بسرعة و بانتظام من البورصة، أو التاجر، أو الوسيط أو مجموعة القطاع، أو خدمات التسعير أو الجهة الرقابية وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والمنظمة على أساس المعاملات التجارية البحتة. إن السعر السوقي المعلن المستخدم للموجودات المالية المحفوظ بها من قبل المجموعة هو سعر الشراء الحالي. هذه الأدوات مدرجة في المستوى 1.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط يتم تحديدها باستخدام طرق تقييم. تضاعف طرق التقييم هذه استخدام البيانات السوقية المعلنة عند إتاحتها وتعتمد قليلا قدر الإمكان على التقديرات المحددة للمنشأة. في حالة الإعلان عن كافة المدخلات الجوهرية للقيمة العادلة لأداة مالية، تدرج الأداة في المستوى 2.

إن تغير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو إجمالي حقوق الملكية.

إن تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات المالية هي كالتالي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
98,000	64,500	في 1 يناير
(33,500)	(64,500)	التغير في القيمة العادلة
64,500	-	في 31 ديسمبر

القيم الدفترية لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى، المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقارب قيمها العادلة كما في تاريخ المركز المالي.

لم تتغير طرق وطرق التقييم المستخدمة لأغراض قيسا القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

(i) أوراق مالية مسعرة

جميع الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية مسعرة يتم تداولها تداولاً عاماً في بورصة معترف بها. تم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ الإفصاح.

(ii) استثمار في محفظة - صندوق

تتكون الاستثمارات الأساسية من محفظة-صندوق يتألف من أوراق مالية غير مسعرة. كما تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المسعرة باستخدام تقنيات تقييم تستخدم عادة من قبل مديري الصندوق.

26. ارتباطات والتزامات طارئة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
229,728	1,158,850	ارتباطات رأسمالية
		إشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
		مطلوبات طارئة
1,348,742	377,173	اعتمادات مستندية
60,753	105,514	خطابات ضمان
1,409,495	482,687	

26. ارتباطات والتزامات طارئة (تتمة)

التزامات التأجير التشغيلي - المجموعة هي المستأجر أبرمت المجموعة اتفاقيات تأجير تشغيلي لبعض الأراضي التي حصلت عليها من حكومة الكويت وحكومة دبي (إيضاح 7). مدة اتفاقية التأجير التشغيلي هي خمس سنوات. لا توجد أي قيود مفروضة على المجموعة نتيجة لإبرام هذه الاتفاقيات.

إن الحد الأدنى لدفعات التأجير المستقبلية وفقا لعقود التأجير التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في 31 ديسمبر هو كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
50,456	62,061	لا يزيد عن سنة
201,824	212,244	أكثر من سنة لكن ليس أكثر من خمس سنوات

27. اجتماع الجمعية العامة السنوية

تمت الموافقة في اجتماع الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة في 13 إبريل 2015 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وتوصية مجلس الإدارة بتوزيعات أرباح بما يعادل 20% من رأس المال ناقصا أسهم خزينة (20 فلسا للسهم) بمبلغ 1,260,245 دينار كويتي (2013: 720,145 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 للتوزيع على المساهمين المسجلين كما في تاريخ الجمعية العامة.

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في 14 فبراير 2016 توزيع أرباح نقدية بنسبة 20% تعادل 20 فلسا للسهم (2014: 20% تعادل 20 فلسا للسهم) وأسهم منحة بنسبة 25% تعادل 25 فلسا للسهم (2014: لا شيء) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 وتوزيع مكافأة مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي (2014: 25,000 دينار كويتي). هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.