

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

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

صفحة	المحتويات
5-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
6	بيان المركز المالي المجمع
7	بيان الربح أو الخسارة المجمع
8	بيان الدخل الشامل المجمع
9	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10	بيان التدفقات النقدية المجمع
54 - 11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين "بالمجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018 وبيان الربح أو الخسارة المجموع، وبيان الدخل الشامل المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس 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 وفقاً لتلك المتطلبات والميثاق. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لقد حددنا أمور التدقيق الرئيسية التالية:

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

لقد قمنا بتعديل نظرتنا حول تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، وقمنا بتقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الرئيسية التي وضعتها الإدارة عند إعداد التعديلات الانتقالية.

بالإضافة إلى ذلك، تتضمن أعمالنا المنجزة ما يلي من إجراءات:

- بمساعدة المتخصصين لدينا، قمنا بتقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الرئيسية التي وضعتها الإدارة لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تتضمن على سبيل المثال لا الحصر، اختيار الطرق، والافتراضات الخاصة بالنماذج ومصادر البيانات.

- قمنا بتقييم مدى ملاءمة واختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المطبق.

- قمنا بإجراء تقييم على النموذج بعد التعديلات وعلى مخططات الإدارة من أجل تقييم مدى معقولية هذه التعديلات.

- قمنا بتقييم مدى ملاءمة إفصاحات البيانات المالية لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لأول مرة.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية لأول مرة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية اعتباراً من 1 يناير 2018، مما نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة سابقاً في بيان المركز المالي المجموع. وفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، قررت المجموعة عدم تعديل أرقام المقارنة وقامت بإثبات تعديلاً بقيمة 25,940 دينار كويتي في الأرباح المرحلة الافتتاحية كما في 1 يناير 2018.

كانت التغييرات المطلوبة بالإجراءات والنظام والضوابط للامتثال بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 معقدة وهامة، حيث يتطلب المعيار إجراء تغيير أساسي بالطريقة وذلك عندما يتم تحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة وكيفية قياسها.

توجد مخاطر تتمثل فيما يلي:

-الأحكام والافتراضات والتقديرات التي تتضمن تطبيق تعريف "التعثر في السداد";

-عدم كفاية، وكذلك عدم توحيد البيانات، مما يؤدي إلى وجود صعوبة في تطوير نماذج تكفي لمتطلبات الانخفاض في القيمة الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

يرجى الرجوع إلى الإفصاحات التالية حول البيانات المالية المجمعة:

• (إيضاح 4. ج - أ) - تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

• (إيضاح 5.7) - ملخص السياسات المحاسبية المهمة بالأدوات المالية

• (إيضاح 25.2) - المخاطر المالية وإدارة رأس المال

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمر آخر - نطاق التدقيق

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مراقب حسابات آخر. والذي أبدى رأياً غير متحفظاً على تلك البيانات المالية المجمعة في 12 مارس 2018.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، ولا يتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عنها. من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه عند إتاحتها، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية 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 ينطبق 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.

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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو 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. مع 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 ونتحمل 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 مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

كما نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضًا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التداير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسبًا.

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك 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 كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



قيس محمد النصف

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

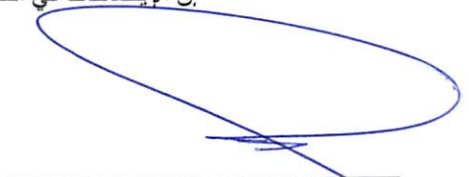
الكويت في: 19 مارس 2019

2017	2018	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
9,928,073	9,557,095	7	موجودات غير متداولة
2,556,991	2,597,148	8	ممتلكات ومنشآت ومعدات استثمار في شركة زميلة
12,485,064	12,154,243		
4,636,060	5,893,109	9	موجودات متداولة
3,634,708	3,780,641	10	المخزون
66,118	71,584	11	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
600,000	620,000	12	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,776,342	879,565	13	ودائع لأجل النقد والنقد المعادل
11,713,228	11,244,899		
24,198,292	23,399,142		مجموع الموجودات
10,069,180	10,069,180	14	حقوق الملكية والمطلوبات
2,294,444	2,294,444		حقوق الملكية
2,387,708	2,495,568	15	رأس المال
1,827,831	1,827,831	15	علاوة إصدار أسهم
(164,740)	(164,740)	16	احتياطي إجباري
471,283	471,283		احتياطي اختياري
443,310	506,784		أسهم خزينة
1,699,081	880,171		احتياطي أسهم خزينة
19,028,097	18,380,521		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
			أرباح مرحلة
			مجموع حقوق الملكية
749,909	778,500		المطلوبات
1,299,292	507,988	17	مطلوبات غير متداولة
2,049,201	1,286,488		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
			قروض لأجل
386,352	644,000	17	مطلوبات متداولة
2,734,642	3,088,133	18	قروض لأجل
3,120,994	3,732,133		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
5,170,195	5,018,621		
24,198,292	23,399,142		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 54 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

2017	2018	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
15,829,010	14,741,495	19	المبيعات
(12,710,916)	(12,509,923)		تكلفة المبيعات
3,118,094	2,231,572		مجمّل الربح
129,554	164,200	8	حصة الشركة في نتائج شركة زميلة
165,316	126,456	19	إيرادات أخرى
84,753	6,424	9	رد مخصص بضاعة متقادمة
-	(17,197)	10	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
9,031	11,519	10	رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	1,284		ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(36,339)	11,249		ربح / (خسارة) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(11,462)	11,869		أرباح / (خسائر) تحويل عملة أجنبية
(820,142)	(875,360)	20	مصاريف عمومية وإدارية
(528,254)	(526,646)	21	مصاريف بيع وتوزيع
(88,739)	(66,769)		تكاليف تمويل
2,021,812	1,078,601		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة، ومكافأة مجلس الإدارة
(18,196)	(9,707)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(52,349)	(27,653)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(20,003)	(11,061)		الزكاة
(30,000)	(30,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,901,264	1,000,180		ربح السنة
19.16	10.08	22	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 54 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>1,901,264</u>	<u>1,000,180</u>	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخر:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
		الحصة من الدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة
-	1,752 8	
		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
		فروق تحويل عملة أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية
(122,911)	63,474	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
<u>(122,911)</u>	<u>65,226</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>1,778,353</u>	<u>1,065,406</u>	

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 54 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	ترجمة عملة أجنبية	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي	احتياطي إجباري	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
18,837,551	3,334,954	566,221	471,283	(164,740)	2,094,519	2,185,527	2,294,444	8,055,343	في 1 يناير 2017
1,901,264	1,901,264	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(122,911)	-	(122,911)	-	-	-	-	-	-	خسارة شاملة أخرى للسنة
1,778,353	1,901,264	(122,911)	-	-	-	-	-	-	إجمالي (خسارة)/دخل شامل للسنة
-	(1,747,149)	-	-	-	(266,688)	-	-	2,013,837	إصدار أسهم منحة (إيضاح 28)
(1,587,807)	(1,587,807)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 28)
-	(202,181)	-	-	-	-	202,181	-	-	المحول إلى الاحتياطيات
19,028,097	1,699,081	443,310	471,283	(164,740)	1,827,831	2,387,708	2,294,444	10,069,180	في 31 ديسمبر 2017 (كما هو مفصّل عنه سابقاً)
(25,940)	(25,940)	-	-	-	-	-	-	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
19,002,157	1,673,141	443,310	471,283	(164,740)	1,827,831	2,387,708	2,294,444	10,069,180	في 1 يناير 2018 (إيضاح 4-ج.ii)
1,000,180	1,000,180	-	-	-	-	-	-	-	في 1 يناير 2018 ("معدلة")
65,226	1,752	63,474	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
1,065,406	1,001,932	63,474	-	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر للسنة
(1,687,042)	(1,687,042)	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(107,860)	-	-	-	-	107,860	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 28)
18,380,521	880,171	506,784	471,283	(164,740)	1,827,831	2,495,568	2,294,444	10,069,180	المحول إلى الاحتياطيات
									في 31 ديسمبر 2018

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 54 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

2017	2018	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار كويتي	دينار كويتي		ربح السنة
1,901,264	1,000,180		تعديلات لـ:
493,911	487,105	7	الاستهلاك
(129,554)	(164,200)	8	حصة الشركة في نتائج شركة زميلة
(2,107)	-		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(8,335)	(7,557)	19	إيرادات الأرباح
(84,753)	(6,424)	9	رد مخصص بضاعة متقادمة
-	17,197	10	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(9,031)	(11,519)	10	رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(1,284)		ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
36,339	(11,249)		(ربح)/خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
11,462	(11,869)		(ربح) / خسارة من تحويل عملات أجنبية
85,504	135,052		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
88,739	66,769		تكاليف تمويل
2,383,439	1,492,201		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(1,768,902)	(1,250,496)		المخزون
(1,024,407)	(165,692)		نم تجارية مدينة ونم مدينة أخرى
411,585	335,203		نم تجارية دائنة ونم دائنة أخرى
1,715	411,216		التدفقات النقدية من العمليات
(13,341)	(106,790)		مزايا نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(11,626)	304,426		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(151,643)	(86,997)	7	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,239	-		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	7,067		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
8,335	7,557		إيرادات أرباح مستلمة
1,050,000	(20,000)		(إيداع) / استحقاق ودائع لأجل
97,587	143,086	8	توزيعات أرباح من شركة زميلة
1,006,518	50,713		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(184,000)	(533,656)		صافي الحركة على قروض لأجل
(1,678,928)	(1,668,754)		توزيعات أرباح مدفوعة
(54,692)	(66,769)		تكاليف تمويل مدفوعة
(1,917,620)	(2,269,179)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(37,661)	17,263		تأثير ترجمة عملة أجنبية
(960,389)	(1,896,777)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
3,736,731	2,776,342		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2,776,342	879,565	13	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 54 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 تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج، ولها أن 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.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 19 مارس 2019 كما يحق لمساهمي الشركة تعديل البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الموجودات المالية 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 2018

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: تصنيف وقياس معاملات السداد على أساس الأسهم

سوف يسري هذا التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تتناول هذه التعديلات ثلاثة جوانب رئيسية كما يلي:

- تأثيرات شروط الاستحقاق على قياس التسويات النقدية لمعاملات السداد على أساس الأسهم.
- تصنيف معاملات السداد على أساس الأسهم مع خصائص التسوية بالصافي للالتزامات الضريبية المحتجزة.
- المحاسبة حيث أن تعديل بنود وشروط معاملات السداد على أساس الأسهم يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين (تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية)

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، وتناقش هذه التعديلات الأمور الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الجديد: (الأدوات المالية)، قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 والذي يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4. تقدم التعديلات خيارين للمنشآت التي تصدر عقود تأمين: استثناء مؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمنهج التركيبي.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يحل هذا المعيار الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم 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 (4. ج-أ) أدناه حول التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وتأثيراته.

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.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (4. ج-ب) أدناه حول التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

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

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

التفسير 22: العمليات بالعملة الأجنبية واعتبارات الدفعة المقدمة

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

لم يكن لتطبيق هذا التفسير أي تأثير على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40 - عقارات استثمارية - تحويلات العقارات الاستثمارية

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

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016

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

توضح التعديلات ما يلي:

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

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

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

(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:

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير

سوف يسري هذا المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. سوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث سوف يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في بيان المركز المالي بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة للموجودات المنخفضة القيمة وعقود التأجير قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجير سيعترف المستأجر بالتزام سداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة التأجير. 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 على المجموعة.

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

يجب تطبيق التعديلات 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 على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (28): الفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الفوائد طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكن التي في جوهرها تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (فوائد 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 والمحققة كتسويات لصافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28: استثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

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

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال

تسري التعديلات على دمج الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد تاريخ التقرير السنوي الأول الذي يبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن اكتساب السيطرة على أعمال والتي هي عمليات مشتركة، فإنها تمثل دمج الأعمال على مراحل تتضمن قياس الاستثمارات المملوكة سابقاً في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة بالقيمة العادلة. وللقيام بذلك، يقوم المشتري بقياس حصص ملكيته المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 - الترتيبات المشتركة

تسري التعديلات على العمليات التي يتم فيها الحصول على سيطرة مشتركة في أو بعد تاريخ التقرير السنوي الأول الذي يبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. إن أي طرف يشارك في عملية مشتركة ولكنه لا يملك سيطرة مشتركة، قد يحصل على سيطرة مشتركة للعمليات المشتركة والتي تشكل نشاط العمليات المشتركة فيها أعمال ضمن تعريف المعيار الدولي للتقارير المالية 3. توضح التعديلات عدم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

معيار المحاسبة الدولي 23 - تكاليف الاقتراض

سوف تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تعامل أي قروض تمت في الأساس لتطوير أصل مؤهل كجزء من القروض العامة عندما تكون كل الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للاستخدام أو البيع المزمع له كاملة. تطبق المنشأة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة تلك التعديلات للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير 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 العقود 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.

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

أ. 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.

4. 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)

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 المبني، يتم تصنيف الأصل المالي كمقاس بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الديون، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. 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 المطفأة

يتم قياس أي أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- 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.

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 وألا يكون مصنفًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون محتفظ به في إطار نموذج أعمال تم تحقيق هدفه من خلال كل من تحصيل 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.

استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبني 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.

استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبني إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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 تجارية مدبنة بدون عنصر تمويل جوهري تم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى حيازته.

4. 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)

أ. 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 الأرباح أو الخسائر.	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.	موجودات مالية 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 الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح أو الخسائر.	استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن الأرباح أو الخسائر.	استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

4. 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)

إ. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

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 تسوية فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لكل فئة من فئات الموجودات المالية و المطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

الموجودات المالية	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)	قروض و ذمم مدينة	التكلفة المطفأة	3,520,321	3,494,381	(25,940)
أوراق مالية	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	من خلال الربح أو الخسارة بشكل إلزامي	66,118	66,118	-
ودائع لأجل	قروض و ذمم مدينة	التكلفة المطفأة	600,000	600,000	-
النقد و النقد المعادل الإجمالي	قروض و ذمم مدينة	التكلفة المطفأة	2,776,342	2,776,342	-
<u>المطلوبات المالية</u>			<u>6,962,781</u>	<u>6,936,841</u>	<u>(25,940)</u>
قروض لأجل	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	1,685,644	1,685,644	-
ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً من عملاء)	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	2,726,438	2,726,438	-
<u>الإجمالي</u>			<u>4,412,082</u>	<u>4,412,082</u>	-

(أ) إن الذمم التجارية المدينة و الذمم المدينة الأخرى التي تم تصنيفها كقروض و ذمم مدينة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. إن الزيادة بمبلغ 25,940 دينار كويتي في المخصص المكون للخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الذمم المدينة قد تم إدراجها ضمن الأرباح المرحلة الافتتاحية في 1 يناير 2018 عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9. لم يتم إدراج ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى في 1 يناير 2018 عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

4. 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)

(ب) إن أوراق حقوق الملكية تمثل استثمارات تعتزم المجموعة الاحتفاظ بها على المدى القصير لأغراض المتاجرة. وفقاً لما تم السماح به في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بتاريخ التطبيق المبدي على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج الربح والخسارة المتعلقة بها ضمن الربح أو الخسارة.

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر انتمانية متوقعة". 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 الانتمانية بشكل مسبق عن وقت إدراجها ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة نم تجارية مدينة وضم مدينة أخرى، وودائع لأجل والنقد والنقد المعادل.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر انتمانية متوقعة على مدار 12 شهراً: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ البيانات المالية، و
- الخسائر الانتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً:

- سندات الدين ذات المخاطر الانتمانية الضئيلة كما في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى، الأرصد لدى البنك و الودائع لأجل (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدار العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدي.

قررت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الانتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدي وعند تقدير الخسائر الانتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الانتماني المعلن والمعلومات الاستطلاعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الانتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 30 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في الحالات التالية:

- ألا يكون من المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الانتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)؛ أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 90 يوماً.

4. 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 (تتمة)

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة لخسائر الائتمان. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (بمعنى، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعدد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

بتاريخ كل بيانات مالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية أم لا. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

إن مخصصات القروض للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تأثير نموذج الانخفاض في القيمة الجديد

بالنسبة للموجودات التي تقع في نطاق نموذج الانخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتوقع بشكل عام زيادة خسائر الانخفاض في القيمة وأن تصبح أكثر تقلباً. حددت المجموعة أن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 ينتج عنه مخصص إضافي للانخفاض في القيمة كما يلي:

المبلغ (دينار كويتي)	مخصص الخسارة كما في 1 يناير 2018
	انخفاض إضافي في القيمة مدرج في 1 يناير 2018 على:
(25,940)	أرباح مرحلة

نم مدينة

يعرض التحليل التالي مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لعملائها.

إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدى العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

4. 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 (تتمة)

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

كما في 1 يناير 2018، نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بتسجيل مخصص إضافي للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ 25,940 دينار كويتي (إيضاح 10).

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. وبناءً 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 الأرباح أو الخسائر.

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

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 15 إطار عمل شاملاً لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. كما يحل محل معيار المحاسبة الدولي 18: "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي 11: "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة، والتفسير 13 و 15 و 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31.

لم ينتج عن تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في 1 يناير 2018 تأثيراً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 والبيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 حيث أن معظم إيرادات المجموعة التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 يمثلها ما يلي:

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

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

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

تصنيع وبيع منتجات ورقية:

تم الوفاء بالتزامات الأداء التي تتعلق بتصنيع وبيع المجموعة للمنتجات الورقية في نقطة زمنية وبالتحديد عند تقديم المنتجات حيث تقوم المجموعة بتصنيع تلك المنتجات في الغالب مقابل أوامر محددة.

إيرادات أخرى:

إن أنواع الإيرادات الأخرى للمجموعة تتمثل في مبيعات نفائيات، والتي يتم الاعتراف بها في نقطة زمنية محددة، وصافي إيرادات استثمارات تقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.1 أساس التجميع

الشركات التابعة

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها (بما فيها المنشآت المهيكلة) 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 تغيرات في إحدى العناصر الثلاثة للسيطرة المبينة 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 الربح أو الخسارة المجمع أو الدخل الشامل الأخر اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم حتى تاريخ توقف تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر 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.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.1 أساس التجميع (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

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 بالكامل.

إن التغييرات 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 التغييرات 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 تفقد 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 الأخر 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 المبدي للمحاسبة اللاحقة بموجب معيار المحاسبة الدولي 39، حيثما كان ذلك مناسباً، والتكلفة عند التحقق المبدي لاستثمار في شركة زميلة أو شركة محاصة.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة المملوكة بالكامل:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	حقوق التصويت وحصّة		بلد التأسيس
		حقوق الملكية	2018	
شركة التقنيات المتقدمة للوكالات العالمية ذ.م.م.	الوكالات التجارية	%99	%99	دولة الكويت

للمجموعة فرع عمليات أيضاً في المنطقة الحرة لجبل علي- دبي. فيما يلي تفاصيل هذا الفرع:

اسم الفرع	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
شركة الشعبية الصناعية، المنطقة الحرة لجبل علي.	تصنيع وبيع منتجات ورقية	الإمارات العربية المتحدة

5.2 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. 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 تكديدها.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (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 للأعمال 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 رسمة 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 المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية فترة كل بيانات مالية ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أسس 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 المهمة (تتمة)

5.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

يتم إدراج الأعمال قيد التنفيذ المعدة لأغراض الأعمال الإنتاجية أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وتكاليف القروض المرسلة على الموجودات التي تستوفي شروط رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه الممتلكات ضمن الفئات المناسبة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الانتهاء منها واعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد لها بنفس الكيفية مثل البنود الأخرى للممتلكات والمنشآت والمعدات.

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: موجودات متداولة محتفظ بها للبيع وعمليات متوقعة.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجمع 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 فقط بحدود 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 المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار 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 الحصص في الشركة الزميلة التي ليس لها علاقة بالمجموعة.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.4 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

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.

5.5 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 أيضاً على الوحدات الفردية المولدة للنقد أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

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

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالاً 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 لا 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 حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

5.6 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 المهمة (تتمة)

5.7 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.

تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي المجمع ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وودائع لأجل، والنقد والنقد المعادل، وقروض لأجل، وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى.

5.7.1 الموجودات المالية

التحقق والقياس المبني 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 أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال ولتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية. بحيث تستهدف المجموعة نموذج الأعمال بصورة أساسية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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 التاليين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية، 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 المجمعة عند التحقق المبني إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة؛ و
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.7 الأدوات المالية (تتمة)

5.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أي أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين والاي يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- 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.

موجودات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، وودائع لأجل والنقد والنقد المعادل.

ذمم تجارية مدينة

تمثل الذمم التجارية المدينة مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بمدينيا بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة.

ودائع لأجل

إن وديان لأجل يتم إيداعها لدى بنوك ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع.

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل نقد في الصندوق ولدى البنوك، واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة وذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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. بالإضافة إلى ذلك، قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبني إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

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

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسارة في استثمارات حقوق ملكية مسعرة.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.7 الأدوات المالية (تتمة)

5.7.1 الموجودات 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.

يعتمد نموذج الخسائر الائتمانية 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 للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط الخاص بالمعيار واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات 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 التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

- المرحلة الأولى - الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبني أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة؛ و
- المرحلة الثانية (عدم انخفاض قيمة الائتمان) - الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبني ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
- المرحلة الثالثة - (انخفاض قيمة الائتمان) - الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدر.

- يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً للمرحلة 1 مع الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة" للمرحلة 2.

يتحدد 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 الربح أو الخسارة المجمع.

5.7.2 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 المنشأة والمتعلقة بالمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تعرض تلك التغيرات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيف لاحق لبيان الربح أو الخسارة المجمع.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.7 الأدوات المالية (تتمة)

5.7.2 المطلوبات المالية (تتمة)

القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الربح أو الخسارة المجمع خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها، فإن هذه المصاريف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

نمم دائنة

تتضمن الذمم الدائنة نمم تجارية دائنة و نمم دائنة أخرى. تمثل الذمم التجارية الدائنة التزامات لعدد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. يتم إدراج الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم الدائنة 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 الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو الغاؤه أو نفاذه. 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 الربح أو الخسارة المجمع.

5.8 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.

5.9 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعني و عقود الموظفين. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المكافآت طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول 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. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 ماديا 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 بربح 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 الأرباح في حساب مستقل في حقوق ملكية المساهمين "احتياطي أسهم خزينة" والذي لا يتم توزيعه. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. يتم تحميل أي خسائر إضافية إلى الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات بعد ذلك.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

5.12 توزيعات أرباح

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

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 المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيداً.

5.14 عقود التأجير

عقود التأجير التي تحتفظ المجموعة فيها بجزء مهم من المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية والتي تكون فيها المجموعة الطرف المؤجر يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلية. يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلية، مخصوماً منها أية حوافز تشجيعية مقدمة للعملاء، كإيراد في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.14 عقود التأجير (تتمة)

عندما تكون المجموعة هي المستأجرة - التأجير التشغيلي:
إن التأجير الذي يتحمل فيه المؤجر جزءاً جوهرياً من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفه كتأجير تشغيلي. يتم تحميل المدفوعات بموجب عقود التأجير التشغيلي (ناقصة أية حوافز مستلمة من المؤجر) في بيان الدخل الشامل على أساس ثابت على مدى فترة عقد التأجير.

عندما تكون المجموعة هي المستأجرة - التأجير التمويلي:
تصنف عقود التأجير كعقود تأجير تمويلي عندما تؤدي شروطها إلى تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى المستأجر، يتم رسملة تكاليف التمويل عند بداية التأجير بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير أيهما أقل.

5.15 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تقوم المجموعة بتحقيق الإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل. تتبع المجموعة نموذج 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 في نقطة زمنية محددة عندما تفي المجموعة بالتزامات الأداء عن طريق نقل السيطرة على البضاعة المتفق عليها لعملائها.

- تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة على الموجودات أم لم يتم:
- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل البضاعة.
 - أن يكون للعميل حق قانوني في البضاعة.
 - أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للبضاعة.
 - أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية البضاعة.
 - أن يقبل العميل البضاعة.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.15 تحقق الإيرادات (تتمة)

تنشأ إيرادات المجموعة مما يلي:

بيع البضاعة

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق الإيرادات من بيع البضائع عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضائع للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي لم تُعدل 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، والتي تم شراؤها سابقاً من قبل العميل، 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.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.

إيرادات فوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

إيرادات أخرى ومصاريف

يتم إثبات الإيرادات الأخرى والمصاريف على أساس الاستحقاق.

5.16 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.

5.17 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.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.17 العملات الأجنبية (تتمة)

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.

5.18 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي والزكاة

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي والزكاة 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 الإلزامية
1.0% من صافي الربح ناقصا الاقتطاعات المسموح بها	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي
1.0% من صافي الربح ناقصا الاقتطاعات المسموح بها	الزكاة

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 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. 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 والفتترات المستقبلية.

الأحكام المحاسبية المهمة

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

6. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

الأعمار الإنتاجية 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 ملائم.

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداتها المالية والموضح في (إيضاح 5).

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 أنها الموكل في جميع عقودها المبرمة مع عملائها.

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

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 وثبت هذا المبلغ في "الحصة في ربح شركة زميلة" في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم

يتم قياس بعض موجودات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. تحدد إدارة المجموعة أساليب التقييم المناسبة والمدخلات لقياس القيمة العادلة. عند تقييم القيمة العادلة لأصل، تستخدم الإدارة بيانات سوق ملحوظة بقدر ما هو متاح. في حالة عدم وجود بيانات سوق ملحوظة، يتعين على المجموعة تعيين مقيم مؤهل خارجي لتنفيذ عملة التقييم. يتم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات المختلفة في (إيضاح 26).

6 الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض قيمة المخزون

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. 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.

على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي ورسملة أسواق الأوراق المالية) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع تصنيع الأوراق، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة للمجموعة في (إيضاح 25).

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية	سيارات	أثاث وتركيبات	ماكينات	مباني	أراضي مستأجرة	دينار كويتي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
15,116,441	1,474,741	229,845	810,335	8,248,665	3,797,855	555,000	555,000
151,643	151,643	-	-	-	-	-	-
(7,930)	(7,930)	(7,930)	-	-	-	-	-
-	(1,626,384)	9,643	22,577	1,549,164	45,000	-	-
(58,854)	-	(461)	(1,759)	(35,534)	(21,100)	-	-
15,201,300	-	231,097	831,153	9,762,295	3,821,755	555,000	555,000
86,997	81,173	-	5,824	-	-	-	-
-	(71,034)	-	13,405	57,629	-	-	-
35,717	-	257	1,028	23,060	11,372	-	-
15,324,014	10,139	231,354	851,410	9,842,984	3,833,127	555,000	555,000
4,796,508	-	213,473	726,045	2,582,797	1,274,193	-	-
493,911	-	11,580	43,294	308,581	130,456	-	-
(7,798)	-	(7,798)	-	-	-	-	-
(9,394)	-	(393)	(1,342)	(4,283)	(3,376)	-	-
5,273,227	-	216,862	767,997	2,887,095	1,401,273	-	-
487,105	-	6,356	27,010	322,854	130,885	-	-
6,587	-	206	855	3,234	2,292	-	-
5,766,919	-	223,424	795,862	3,213,183	1,534,450	-	-
9,557,095	10,139	7,930	55,548	6,629,801	2,298,677	555,000	555,000
9,928,073	-	14,235	63,156	6,875,200	2,420,482	555,000	555,000
		5	5	30	30		

إن بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات بقيمة دفترية تبلغ 5,262,470 دينار كويتي (2017: 5,483,937 دينار كويتي) مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 17).

إن المباني مقامة على أراضي من حكومة الكويت وحكومة دبي لمدة 5 سنوات و 15 سنة على التوالي قابلة للتجديد لفترات مماثلة.

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
483,000	480,950	تكلفة المبيعات
10,184	6,155	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 20)
727	-	مصاريف بيع وتوزيع
<u>493,911</u>	<u>487,105</u>	

8. استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة للمجموعة:

القيمة الدفترية		النشاط	طريقة القياس	حقوق التصويت وحصّة حقوق الملكية (%)		بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
2017	2018			2017	2018		
دينار كويتي	دينار كويتي			%	%		
<u>2,556,991</u>	<u>2,597,148</u>	المنتجات الورقية	طريقة حقوق الملكية	40	40	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة للمجموعة:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,502,220	3,537,129	المركز المالي للشركة الزميلة
3,693,234	4,951,667	موجودات غير متداولة
7,195,454	8,488,796	موجودات متداولة
(652,332)	(158,131)	مجموع الموجودات
(150,644)	(1,837,796)	مطلوبات غير متداولة
(802,976)	(1,995,927)	مطلوبات متداولة
6,392,478	6,492,869	مجموع المطلوبات
<u>2,556,991</u>	<u>2,597,148</u>	صافي الموجودات
		حصّة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة
6,348,391	8,188,302	إيرادات ونتائج شركة زميلة
323,884	410,500	الإيرادات
-	4,380	صافي الدخل
129,554	164,200	دخل شامل آخر
-	1,752	حصّة المجموعة من الربح
<u>97,587</u>	<u>143,086</u>	حصّة المجموعة من الإيراد الشامل الأخر
		توزيعات أرباح مستلمة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

9. المخزون

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,639,290	4,370,664	مواد خام
195,547	202,006	بضاعة جاهزة
46,369	48,594	مواد تعبئة
630,875	1,077,454	بضاعة بالطريق
250,456	314,573	قطع غيار
4,762,537	6,013,291	
(126,477)	(120,182)	مخصص بضاعة ومتقادمة
4,636,060	5,893,109	

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

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
211,663	126,477	في 1 يناير
(84,753)	(6,424)	رد خلال السنة
(433)	129	فرق ترجمة عملة أجنبية
126,477	120,182	في 31 ديسمبر

في 2018، تم إثبات مخزون بمبلغ 9,782,829 دينار كويتي (2017: 10,039,310 دينار كويتي) كمصروف، وتم إدراجها ضمن "تكلفة المبيعات".

10. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,482,835	3,629,410	ذمم تجارية مدينة
(61,719)	(93,327)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
3,421,116	3,536,083	
114,387	113,301	مدفوعات مقدماً
69,588	78,774	تأمينات مستردة
20,090	16,423	ذمم موظفين
9,527	36,060	ذمم مدينة أخرى
3,634,708	3,780,641	

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر كما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
70,750	61,719	في 1 يناير
-	25,940	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 4.ج.أ)
-	17,197	المحمل للسنة
(9,031)	(11,519)	رد خلال السنة
-	(10)	فرق ترجمة عملة أجنبية
61,719	93,327	في 31 ديسمبر

إن الإفصاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبينة في (إيضاح 25).

11. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
66,118	71,584	أوراق مالية محلية مسعرة

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

أساليب تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 26)

12. ودائع لأجل

تتمثل ودائع لأجل في ودائع بالدينار الكويتي لدى بنك محلي ذات فترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أكثر من تاريخ الإيداع بمتوسط عائد 2.74% (2017: 1.69%) سنوياً.

13. النقد والنقد المعادل

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,221,620	869,651	أرصدة لدى البنك
4,722	9,914	نقد بالصندوق ولدى مدير محافظ
550,000	-	ودائع قصيرة الأجل
2,776,342	879,565	

تتمثل ودائع قصيرة الأجل في ودائع وكالة مقومة بالدينار الكويتي تم إيداعها لدى بنك محلي ذات فترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع بمتوسط عائد ربح لا شيء (2017: 1.88%) سنوياً.

14. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من 10,069,180 دينار كويتي (2017: 10,069,180 دينار كويتي) تتألف من 100,691,795 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم (2017: 100,691,795 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم) وجميع الأسهم مدفوعة نقداً.

15. الاحتياطات

احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، يقتطع سنوياً بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية للشركة الأم نسبة لا تقل عن 10% من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة العادية للشركة إذا زاد الاحتياطي عن 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، يجوز أن يقتطع سنوياً بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية للشركة الأم بناء على اقتراح مجلس إدارة الشركة الأم، نسبة لا تزيد عن 10% من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة لتكوين احتياطي اختياري يخصص للأغراض التي تحددها الجمعية.

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المؤرخ في 12 فبراير 2017 إيقاف تحويل الأرباح إلى الاحتياطي الاختياري.

16. أسهم خزينة

2017	2018	
1,454,028	1,454,028	عدد الأسهم
%1.44	%1.44	نسبة الأسهم المصدرة (%)
350,421	273,357	القيمة السوقية (دينار كويتي)
164,740	164,740	التكلفة (دينار كويتي)

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

17. قروض لأجل

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,299,292	507,988	الجزء غير المتداول
386,352	644,000	الجزء المتداول
1,685,644	1,151,988	

تمثل قروض لأجل تسهيلات إعادة تمويل انتمائية (التسهيلات) من بنك محلي. تستخدم هذه التسهيلات لتمويل شراء معدات وآلات لتوسيع مصنع المجموعة. تحمل هذه التسهيلات ربخاً نصف سنوياً بنسبة 3.5% (2017: 3.5%) ويسدد كما هو مبين أدناه.

2018

تاريخ الاستحقاق	الجزء غير المتداول دينار كويتي	الجزء المتداول دينار كويتي	المبلغ المستحق دينار كويتي	مبلغ التسهيلات دينار كويتي
ديسمبر 2019	-	44,000	44,000	220,000
نوفمبر 2022	507,988	600,000	1,107,988	2,800,000
	507,988	644,000	1,151,988	

2017

تاريخ الاستحقاق	الجزء غير المتداول دينار كويتي	الجزء المتداول دينار كويتي	المبلغ المستحق دينار كويتي	مبلغ التسهيلات دينار كويتي
ديسمبر 2019	44,000	44,000	88,000	220,000
نوفمبر 2022	1,255,292	342,352	1,597,644	2,800,000
	1,299,292	386,352	1,685,644	

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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

18. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,104,760	2,462,427	ذمم تجارية دائنة
131,429	149,717	توزيعات أرباح مستحقة
66,601	121,860	مصروفات مستحقة
295,066	226,380	ذمم موظفين دائنة
8,034	-	ربح مستحق
8,204	49,328	دفعات مقدمة من العملاء
18,196	9,707	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
52,349	27,653	ضريبة دعم العمالة الوطنية
20,003	11,061	الزكاة
30,000	30,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>2,734,642</u>	<u>3,088,133</u>	

19. الإيرادات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018						
الإجمالي	إيرادات أخرى	القسم التجاري	قسم التغليف المرن	قسم التغليف الاستهلاكي	قسم التغليف الصناعي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,259,165	-	-	-	-	9,259,165	بيع ورق حائط متعدد الألوان
4,490,118	-	-	-	4,490,118	-	بيع أكياس وورق تغليف عالية الجودة والقيمة
989,426	-	-	989,426	-	-	بيع ورق الطباعة متعددة الطيات ورولات الورق
2,786	-	2,786	-	-	-	بيع أنواع أخرى
118,899	118,899	-	-	-	-	بيع نفائات
14,860,394	118,899	2,786	989,426	4,490,118	9,259,165	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
7,557	7,557	-	-	-	-	إيرادات الأرباح
<u>14,867,951</u>	<u>126,456</u>	<u>2,786</u>	<u>989,426</u>	<u>4,490,118</u>	<u>9,259,165</u>	إجمالي الإيرادات
4,852,242	85,208	2,786	952,856	1,689,864	2,121,528	الأسواق الجغرافية
6,392,693	33,691	-	36,570	2,617,565	3,704,867	دولة الكويت
2,215,444	-	-	-	182,689	2,032,755	دول مجلس التعاون الخليجي
1,400,015	-	-	-	-	1,400,015	آسيا
14,860,394	118,899	2,786	989,426	4,490,118	9,259,165	أفريقيا
7,557	7,557	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
<u>14,867,951</u>	<u>126,456</u>	<u>2,786</u>	<u>989,426</u>	<u>4,490,118</u>	<u>9,259,165</u>	إيرادات الأرباح
14,860,394	118,899	2,786	989,426	4,490,118	9,259,165	إجمالي الإيرادات
14,860,394	118,899	2,786	989,426	4,490,118	9,259,165	توقيت تحقق الإيرادات
7,557	7,557	-	-	-	-	بضائع محولة في وقت محدد
<u>14,867,951</u>	<u>126,456</u>	<u>2,786</u>	<u>989,426</u>	<u>4,490,118</u>	<u>9,259,165</u>	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
14,860,394	118,899	2,786	989,426	4,490,118	9,259,165	إيرادات الأرباح
14,860,394	118,899	2,786	989,426	4,490,118	9,259,165	إجمالي الإيرادات
7,557	7,557	-	-	-	-	الإيرادات
<u>14,867,951</u>	<u>126,456</u>	<u>2,786</u>	<u>989,426</u>	<u>4,490,118</u>	<u>9,259,165</u>	عملاء خارجيين
14,860,394	118,899	2,786	989,426	4,490,118	9,259,165	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
7,557	7,557	-	-	-	-	إيرادات الأرباح
<u>14,867,951</u>	<u>126,456</u>	<u>2,786</u>	<u>989,426</u>	<u>4,490,118</u>	<u>9,259,165</u>	إجمالي الإيرادات

19. الإيرادات (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017					
الإجمالي	إيرادات أخرى	القسم التجاري	قسم التغليف المرن	قسم التغليف الاستهلاكي	قسم التغليف الصناعي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
10,067,090	-	-	-	-	10,067,090
4,485,238	-	-	-	4,485,238	-
1,261,140	-	-	1,261,140	-	-
15,542	-	15,542	-	-	-
156,981	156,981	-	-	-	-
15,985,991	156,981	15,542	1,261,140	4,485,238	10,067,090
8,335	8,335	-	-	-	-
15,994,326	165,316	15,542	1,261,140	4,485,238	10,067,090
بيع ورق حائط متعدد الألوان					
بيع أكياس وورق تغليف عالية الجودة والقيمة					
بيع ورق الطباعة متعددة الطبقات ورولات الورق					
بيع أنواع أخرى					
مبيعات نفايات					
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء					
إيرادات الأرباح					
إجمالي الإيرادات					
الأسواق الجغرافية					
دولة الكويت					
5,371,252	102,890	15,542	1,261,140	1,901,595	2,090,085
7,243,786	54,091	-	-	2,373,769	4,815,926
2,792,605	-	-	-	159,958	2,632,647
568,960	-	-	-	40,528	528,432
9,388	-	-	-	9,388	-
15,985,991	156,981	15,542	1,261,140	4,485,238	10,067,090
8,335	8,335	-	-	-	-
15,994,326	165,316	15,542	1,261,140	4,485,238	10,067,090
الولايات المتحدة الأمريكية					
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء					
إيرادات الأرباح					
إجمالي الإيرادات					
توقيت تحقق الإيرادات					
بضائع محولة في وقت محدد					
15,985,991	156,981	15,542	1,261,140	4,485,238	10,067,090
15,985,991	156,981	15,542	1,261,140	4,485,238	10,067,090
8,335	8,335	-	-	-	-
15,994,326	165,316	15,542	1,261,140	4,485,238	10,067,090
إيرادات					
عملاء خارجيين					
15,985,991	156,981	15,542	1,261,140	4,485,238	10,067,090
15,985,991	156,981	15,542	1,261,140	4,485,238	10,067,090
8,335	8,335	-	-	-	-
15,994,326	165,316	15,542	1,261,140	4,485,238	10,067,090
إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء					
إيرادات الأرباح					
إجمالي الإيرادات					

قامت الشركة بالاعتراف بمخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة للذمم المدينة الناتجة من العقود المبرمة مع عملاء، وتم إدراجه في بيان الدخل الشامل بمبلغ 17,197 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: لا شيء).

20. مصاريف عمومية وإدارية

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
590,235	598,385	تكاليف موظفين
10,184	6,155	استهلاك (إيضاح 7)
31,600	36,600	إيجار
29,716	32,630	مصاريف اتصالات
47,160	73,603	أتعاب مهنية
38,072	42,738	مصاريف سفر
27,756	29,757	مصاريف قرطاسية
45,419	55,492	أخرى
820,142	875,360	

21. مصاريف بيع وتوزيع

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
156,892	179,901	تكاليف موظفين
262,672	261,568	مصاريف تعبئة
108,690	85,177	أخرى
<u>528,254</u>	<u>526,646</u>	

22. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

2017	2018	
<u>1,901,264</u>	<u>1,000,180</u>	ربح السنة (دينار كويتي)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:
		عدد الحصص المصدرة
100,691,795	100,691,795	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
<u>(1,454,028)</u>	<u>(1,454,028)</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>99,237,767</u>	<u>99,237,767</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)
<u>19.16</u>	<u>10.08</u>	

23. 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 المجموع:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,556,991	2,597,148	استثمار في شركة زميلة (إيضاح 8)
131,429	149,717	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح 18)
30,000	30,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 18)

لا تحمل المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات الصلة أية أرباح وتستحق عند الطلب.

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
129,554	164,200	بيان الربح أو الخسارة المجموع
		حصة الشركة في نتائج شركة زميلة
		مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين
269,705	200,414	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
22,528	41,776	مكافآت نهاية الخدمة
<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

24. 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 أدائه، 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 الطيات 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 للسنة:

2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
نتائج القطاع		الإيرادات		
1,505,860	984,774	10,067,090	9,259,165	قسم التغليف الصناعي
1,332,344	1,146,634	4,485,238	4,490,118	قسم التغليف التجاري
286,985	103,803	1,261,140	989,426	قسم التغليف المرن
(7,095)	(3,639)	15,542	2,786	القسم التجاري
3,118,094	2,231,572	15,829,010	14,741,495	
129,554	164,200			حصة الشركة في نتائج شركة زميلة
165,316	126,456			إيرادات أخرى
84,753	6,424			رد مخصص بضاعة متقدمة
-	(17,197)			مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
9,031	11,519			رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	1,284			ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(36,339)	11,249			ربح / (خسارة) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(11,462)	11,869			أرباح / (خسائر) تحويل عملة أجنبية
(820,142)	(875,360)			مصاريف عمومية وإدارية
(528,254)	(526,646)			مصاريف بيع وتوزيع
(88,739)	(66,769)			تكاليف تمويل
(18,196)	(9,707)			حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(52,349)	(27,653)			ضريبة دعم العمالة الوطنية
(20,003)	(11,061)			الزكاة
(30,000)	(30,000)			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,901,264	1,000,180			ربح السنة

24. التقارير القطاعية (تتمة)

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

نتائج القطاع		الإيرادات		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,580,888	1,083,625	5,268,362	4,767,034	دولة الكويت
1,127,102	856,708	7,189,695	6,359,002	دول مجلس التعاون الخليجي
309,866	95,555	2,792,605	2,215,444	آسيا
98,060	195,684	568,960	1,400,015	أفريقيا
2,178	-	9,388	-	الولايات المتحدة الأمريكية
<u>3,118,094</u>	<u>2,231,572</u>	<u>15,829,010</u>	<u>14,741,495</u>	

فيما يلي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة حسب المنطقة الجغرافية للسنة:

المطلوبات		الموجودات		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,991,565	3,584,360	16,219,394	14,867,477	دولة الكويت
1,178,630	1,434,261	7,978,898	8,531,665	دول مجلس التعاون الخليجي
<u>5,170,195</u>	<u>5,018,621</u>	<u>24,198,292</u>	<u>23,399,142</u>	

25. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعريضها للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (مثل مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة 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 المجمعة.

25.1 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 العملات 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 مخاطر العملة الأجنبية مقابل عملتها التشغيلية. تقوم المجموعة بمتابعة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

25. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

25.1 مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

- 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:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
226,488	(571,498)	دولار أمريكي
59,507	149	ريال سعودي
1,254,915	935,310	درهم إماراتي
28,333	-	ريال عماني
(138,745)	(315,580)	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.

التأثير على ربح السنة وحقوق الملكية		نسبة التغير في سعر صرف العملة	
2017	2018		
دينار كويتي	دينار كويتي		
(11,324)	28,575	+5%	دولار أمريكي
(2,975)	(7)	+5%	ريال سعودي
(62,746)	(46,765)	+5%	درهم إماراتي
(1,417)	-	+5%	ريال عماني
6,937	15,779	+5%	يورو

(ب) مخاطر معدل الفائدة

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 لأجل 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.

25. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

25.1 مخاطر السوق (تتمة)

ج) مخاطر سعر حقوق الملكية (تتمة)

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
2017	2018		
دينار كويتي	دينار كويتي		
3,306	3,579	+5%	سوق الكويت للأوراق المالية

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

25.2 المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدي مسبباً خسارة مالية للطرف الأخرى. الموجودات المالية التي تعرض المجموعة بشكل كبير للمخاطر الائتمانية تكمن بصورة أساسية في ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، وودائع لأجل، والنقد والنقد المعادل.

نمذجة تجارية مدينة

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

يتم إجراء تحليلاً للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام جدول مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي بأنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمة ونوع العميل). تُظهر العملية الحسابية النتائج المرجحة المحتملة والمعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض للمخاطر الائتمانية بالنسبة للذمم التجارية المدينة للمجموعة باستخدام جدول المخصص:

انقضت فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها

الإجمالي	أكثر من 365 يوماً	365-181 يوماً	180-91 يوماً	90-0 يوماً	31 ديسمبر 2018
	%100	%10	%5.0	%0.28	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة (%)
3,629,410	79,878	25,361	24,382	3,499,789	إجمالي القيمة الدفترية
93,327	79,878	2,536	1,219	9,694	الخسائر الائتمانية المتوقعة

25. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

25.2 المخاطر الائتمانية (تتمة)

نمذ تجارية مدينة (تتمة)

انقضت فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها					31 ديسمبر 2017
الإجمالي	أكثر من 365 يوماً	181-365 يوماً	91-180 يوماً	0-90 يوماً	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
	%100	%0	%0	%0	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة (%)
3,482,835	61,719	69,606	111,810	3,239,700	إجمالي القيمة الدفترية
61,719	61,719	-	-	-	الخسائر الائتمانية

يتم شطب الذمم التجارية المدينة (أي إلغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. إن التعثر في السداد خلال 365 يوماً اعتباراً من تاريخ الفاتورة وعدم التمكن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع المجموعة يعد مؤشراً على وجود توقع غير معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كإخفاض في القيمة الائتمانية.

الأدوات المالية والودائع لأجل والنقد وأرصدة لدى البنوك

إن الودائع الخاصة بالمجموعة والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل المقاسة بالتكلفة المضافة تعد ذات مخاطر ائتمانية منخفضة القيمة، ويستند مخصص الخسارة إلى الخسائر المتوقعة على مدار 12 شهراً. يتم إيداع الودائع الخاصة بالمجموعة والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة وليس لديها تاريخ حالي للتعثر. استناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتج عن هذه الموجودات المالية غير جوهري بالنسبة للشركة نظراً لأن مخاطر التعثر قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني.

التعرض للمخاطر الائتمانية

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

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,520,321	3,667,340	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)
600,000	620,000	ودائع لأجل
550,000	-	ودائع قصيرة الأجل
2,222,804	878,055	أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محافظ
6,893,125	5,165,395	

25. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

25.2 المخاطر الائتمانية (تتمة)

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

الإجمالي دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	دول مجلس التعاون الخليجي	
		دينار كويتي	
			2018
3,667,340	574,166	3,093,174	نم تجارية مدينة وضم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)
620,000	-	620,000	ودائع لأجل
878,055	-	878,055	أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محافظ
<u>5,165,395</u>	<u>574,166</u>	<u>4,591,229</u>	
			2017
3,520,321	556,415	2,963,906	نم تجارية مدينة وضم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)
600,000	-	600,000	وديعة لأجل
550,000	-	550,000	ودائع قصيرة الأجل
2,222,804	-	2,222,804	أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محافظ
<u>6,893,125</u>	<u>556,415</u>	<u>6,336,710</u>	
2017	2018		
دينار كويتي	دينار كويتي		قطاع الصناعة:
3,520,321	3,667,340		التصنيع
3,372,804	1,498,055		البنوك والمؤسسات المالية
<u>6,893,125</u>	<u>5,165,395</u>		

25.3 مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وللمحد من 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 باحتياطييات مناسبة واقتراضات وتسهيلات بنكية بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

25. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

25.3 مخاطر السيولة (تتمة)

تم تحليل المطلوبات غير المشتقة للمجموعة 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.

الإجمالي	من سنتين إلى 5 سنوات	من سنة إلى سنتين	2018		
			من 3 إلى 12 شهراً	أقل من 3 شهور	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,198,799	-	520,115	678,684	-	قروض لأجل
3,038,805	-	-	219,530	2,819,275	نم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة)
الإجمالي	من سنتين إلى 5 سنوات	من سنة إلى سنتين	من 3 إلى 12 شهراً	أقل من 3 شهور	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,838,484	965,693	429,110	443,681	-	قروض لأجل
2,726,428	-	-	437,711	2,288,717	نم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة)

25.4 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.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية والتي تم احتسابها بقيمة صافي المديونية إلى إجمالي رأس المال المستثمر. يتم احتساب صافي المديونية بمبلغ إجمالي المديونية ناقصاً النقد والنقد المعادل وتحسب إجمالي رأس المال المستثمر بإجمالي صافي المديونية وحقوق الملكية.

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,685,644	1,151,988	قروض لأجل
(2,776,342)	(879,565)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
(1,090,698)	272,423	صافي الدين
19,028,097	18,380,521	حقوق الملكية
17,937,399	18,652,944	رأس المال المستثمر
-	%1.46	معدل المديونية

25. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

25.4 إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

من أجل تحقيق هذا الهدف العام، تسعى إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان وفائها بالتعهدات المالية المتعلقة بالديون والقروض لأجل والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الإخفاق في الوفاء بالتعهدات المالية قد يسمح للبنوك المقرضة والدائنين طلب الديون والقروض المستحقة من المجموعة على الفور. لم يحدث أي خرق للتعهدات المالية الخاصة بالديون والقروض التي تحمل فائدة خلال السنة المالية الحالية. لم تتم أي تغييرات على أهداف وسياسات وإجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر.

تهدف سياسة المجموعة إلى الاحتفاظ بمعدل مديونية في نطاق المعدل المثالي للاستدانة والذي يقدر بناءً على تكلفة معدل رأس المال. يمثل المعدل المثالي للاستدانة معدل الدين الذي تُضاعف فيه الشركة الأم قيمتها لمساهميها إلى أقصى حد، وفي الوقت نفسه تحتفظ بتكلفة رأس المال عند مستوى منخفض.

26. 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 القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر تقارب قيمتها العادلة.

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).

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية بناءً 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:

2018		
المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
71,584	-	71,584
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية محلية مسعرة		
2017		
المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
66,118	-	66,118
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية محلية مسعرة		

26. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة (تتمة)

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

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 قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

(1) 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.

27. ارتباطات والتزامات طارئة

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,202,356	1,092,012	ارتباطات رأسمالية
		لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
		التزامات طارئة
339,382	4,730	اعتمادات مستندية
80,340	85,779	خطابات ضمان
419,722	90,509	

التزامات التأجير التشغيلي - المجموعة هي المستأجر أبرمت المجموعة اتفاقيات تأجير تشغيلي لبعض الأراضي التي تم الحصول عليها من حكومة الكويت وحكومة دبي لمدة 5 سنوات ولمدة 15 سنة على التوالي (إيضاح 7). لا توجد أي قيود مفروضة على المجموعة نتيجة لإبرام هذه الاتفاقيات.

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

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
74,377	79,184	لا يزيد عن سنة
134,015	93,429	أكثر من سنة لكن لا يزيد عن خمس سنوات

28. اجتماع الجمعية العامة السنوية

قام مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في 19 مارس 2019 باقتراح توزيع مكافأة مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي. هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

28. اجتماع الجمعية العامة السنوية (تتمة)

اعتمدت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 22 أبريل 2018 ما يلي:

- البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.
- توزيعات أرباح نقدية بنسبة 17% بما يعادل 17 فلس للسهم على الأسهم القائمة باستثناء أسهم الخزينة بمبلغ 1,687,042 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على مساهمين الشركة الأم المسجلين في دفاتر الشركة كما في تاريخ الاستحقاق (2016): 1,587,807 دينار كويتي و 2,013,837 دينار كويتي بما يمثل توزيعات أرباح نقدية وأسهم منحة على التوالي. تم إصدار أسهم منحة من خلال استغلال أرباح مرحلة احتياطي اختياري بمبلغ 1,747,149 دينار كويتي و 266,688 دينار كويتي على التوالي).
- كما اعتمدت مكافأة تُدفع لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016): 35,000 دينار كويتي).