

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

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
52 - 11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى 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 (بشار إليهما مجتمعين "بالمجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019 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 2019 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 مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات و للميثاق الوارد أعلاه. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

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 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

قمنا بالمزيد من الفهم والاطلاع على كل ما هو جديد حول تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتقييم عملية تنفيذ الإدارة، بما في ذلك مدى معقولية الأحكام الرئيسية والتغيرات في التقديرات التي تم إجراؤها في سبيل إعداد تعديلات الانتقال.

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

- قمنا بتقييم افتراضات الإدارة، وتحديدًا الافتراضات المستخدمة لتحديد معدل الخصم وشروط عقود الإيجار ومبادئ القياس.

- قمنا بتقييم تطبيق النهج المعدل بأثر رجعي وكفاية إفصاحات المجموعة.

- قمنا بتقييم اكتمال بيانات عقود الإيجار من خلال فحص عقود إيجار المجموعة والتزامات عقود الإيجار ومدفوعات عقود الإيجار.

- تم فحص الدقة الحسابية لعقود الإيجار، وتعديلات الانتقال وكفاية بيانات عقود الإيجار ذات الصلة.

- بالإضافة إلى ذلك، ووفقًا لتعليمات التدقيق الخاصة بمجموعتنا، تأكدنا من أن المدقق لفرع المجموعة قد قام بإجراءات أعمال تدقيق متسقة ووفقًا لما ورد أعلاه، حسب الاقتضاء.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير اعتبارًا من 1 يناير 2019 والذي حل محل معيار المحاسبة الدولي 17 السابق وقامت بتحديد كيفية الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. قررت المجموعة تطبيق طريقة النهج المعدل بأثر رجعي للمحاسبة عن الانتقال.

يتطلب التطبيق إجراء تغييرًا في السياسة المحاسبية لعقود الإيجار والإعتراف بوجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ 1,563,505 دينار كويتي و 999,562 دينار كويتي على التوالي، كما في 1 يناير 2019 وإثباتها ضمن بيان المركز المالي المجموع.

إن تقييم تأثير المعيار الجديد مهم بالنسبة لأعمال التدقيق التي نجرها، حيث أن الأرصدة المعترف بها جوهرية كما أن قياس موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار يعتمد على الافتراضات مثل معدلات الخصم وشروط عقود الإيجار، بما في ذلك خيارات التجديد، وبالتالي تعد ضمن أمور التدقيق الرئيسية.

يرجى الرجوع إلى الإفصاحات التالية حول البيانات المالية المجمعة:

إيضاح 4.أ - تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية؛

إيضاح 5. 14 - ملخص السياسات المحاسبية المهمة؛

إيضاح 6 - الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة؛

إيضاح 8 - التأجير.



تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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 2019، ولا يتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عنها. من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 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 أخطاءً 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 انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

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

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 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 سواءً كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
 - التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. 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 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، ونبليهم أيضًا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير 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 جدًا، عندما نتوصل إلى أن أمرًا 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، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقًا للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على وجه يؤثر ماديًا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

قيس محمد النصف

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

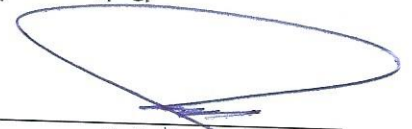
الكويت: 9 إبريل 2020

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
9,557,095	8,619,825	7	الموجودات
-	1,472,735	8	موجودات غير متداولة
2,597,148	2,423,954	9	ممتلكات ومنشآت ومعدات
12,154,243	12,516,514		موجودات حق الاستخدام
			استثمار في شركة زميلة
5,893,109	4,552,143	10	موجودات متداولة
3,780,641	3,862,360	11	المخزون
71,584	-	12	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
620,000	350,000	13	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
879,565	1,707,902	14	ودائع لأجل
11,244,899	10,472,405		النقد والنقد المعادل
23,399,142	22,988,919		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
10,069,180	10,069,180	15	حقوق الملكية
2,294,444	2,294,444		رأس المال
2,495,568	2,529,391	16	علاوة إصدار أسهم
1,827,831	1,715,624	16	احتياطي إجباري
(164,740)	(164,740)	17	احتياطي اختياري
471,283	471,283		أسهم خزينة
506,784	499,040		احتياطي أسهم خزينة
880,171	288,780		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
18,380,521	17,703,002		أرباح مرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
778,500	825,229		مطلوبات غير متداولة
507,988	480,027	18	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	922,434	8	قروض لأجل
1,286,488	2,227,690		التزامات عقود الإيجار
644,000	600,000	18	مطلوبات متداولة
-	38,943	8	قروض لأجل
3,088,133	2,166,448	19	التزامات عقود الإيجار
-	166,362	20	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	86,474	21	أوراق دفع
3,732,133	3,058,227		التزامات عقود
5,018,621	5,285,917		مجموع المطلوبات
23,399,142	22,988,919		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 52 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

بيان الربح أو الخسارة المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
14,741,495	14,821,664	21	المبيعات
(12,509,923)	(13,091,342)		تكلفة المبيعات
2,231,572	1,730,322		مجمّل الربح
164,200	(11,927)	9	الحصة من نتائج شركة زميلة
126,456	140,821	21	إيرادات أخرى
-	(19,669)	10	مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة
6,424	-	10	رد مخصص بضاعة متقادمة
(17,197)	(48,382)	11	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
11,519	-	11	رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
1,284	1,738		ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
11,249	-		ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
11,869	5,096		ربح من تحويل عملات أجنبية
(875,360)	(845,951)	22	مصاريف عمومية وإدارية
(526,646)	(502,044)	23	مصاريف بيع وتوزيع
(66,769)	(111,771)		تكاليف تمويل
1,078,601	338,233		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية، والذكاة، ومكافأة مجلس الإدارة
(9,707)	(3,044)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(27,653)	(11,327)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(11,061)	(4,531)		الذكاة
(30,000)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,000,180	319,331		ربح السنة
10.08	3.22	24	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,000,180	319,331		ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر:
1,752	3,272	9	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
63,474	(7,744)		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
65,226	(4,472)		فروق تحويل عملة أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية
1,065,406	314,859		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة عملة أجنبية	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي اختياري	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
19,028,097	1,699,081	443,310	471,283	(164,740)	1,827,831	2,387,708	2,294,444	10,069,180
(25,940)	(25,940)	-	-	-	-	-	-	-
19,002,157	1,673,141	443,310	471,283	(164,740)	1,827,831	2,387,708	2,294,444	10,069,180
1,000,180	1,000,180	-	-	-	-	-	-	-
65,226	1,752	63,474	-	-	-	-	-	-
1,065,406	1,001,932	63,474	-	-	-	-	-	-
(1,687,042)	(1,687,042)	-	-	-	-	-	-	-
-	(107,860)	-	-	-	-	107,860	-	-
18,380,521	880,171	506,784	471,283	(164,740)	1,827,831	2,495,568	2,294,444	10,069,180
18,380,521	880,171	506,784	471,283	(164,740)	1,827,831	2,495,568	2,294,444	10,069,180
319,331	319,331	-	-	-	-	-	-	-
(4,472)	3,272	(7,744)	-	-	-	-	-	-
314,859	322,603	(7,744)	-	-	-	-	-	-
-	112,207	-	-	-	(112,207)	-	-	-
(992,378)	(992,378)	-	-	-	-	-	-	-
-	(33,823)	-	-	-	-	33,823	-	-
17,703,002	288,780	499,040	471,283	(164,740)	1,715,624	2,529,391	2,294,444	10,069,180

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

في 31 ديسمبر 2017 ("كما هو مثبت سابقاً")
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018

في 1 يناير 2018 ("معدلة")
ربح السنة
دخل شامل آخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح 31)
المحول إلى الاحتياطيات
في 31 ديسمبر 2018

في 1 يناير 2019
ربح السنة
(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي (خسارة)/دخل شامل للسنة
المحول لتوزيعات أرباح (إيضاح 31)
توزيعات أرباح (إيضاح 31)
المحول إلى الاحتياطيات
في 31 ديسمبر 2019

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,000,180	319,331		الأنشطة التشغيلية
-	-		ربح السنة
487,105	493,081	7	تعديلات:-
-	90,276	8	الاستهلاك
(164,200)	11,927	9	الإطفاء
-	(357)		الحصة من نتائج شركة زميلة
(7,557)	(7,617)	21	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	19,669	10	إيرادات أرباح من ودائع لأجل
(6,424)	-	10	مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة
17,197	48,382	11	رد مخصص بضاعة متقادمة
(11,519)	-	11	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(1,284)	(1,738)		رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(11,249)	-		ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(11,869)	(5,096)		ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
135,052	84,527		ربح من تحويل عملات أجنبية
66,769	111,771		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,492,201	1,164,156		تكاليف تمويل
(1,250,496)	1,321,327		التغيرات في رأس المال العامل:
(165,692)	(133,860)		المخزون
335,203	(885,666)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
-	37,146		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
411,216	1,503,103		التزامات عقود
(106,790)	(37,741)		التدفقات النقدية من العمليات
304,426	1,465,362		مزايا نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(86,997)	(113,019)	7	الأنشطة الاستثمارية
-	378		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
7,067	73,322		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
7,557	7,617		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(20,000)	270,000		إيرادات أرباح من ودائع لأجل مستلمة
143,086	162,085	9	استحقاق / (إيداع) ودائع لأجل
50,713	400,383		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
110,344	572,039	25	الأنشطة التمويلية
(644,000)	(644,000)	25	المحصل من قروض لأجل
-	(37,661)	25	المسدد من قروض لأجل
-	166,362	25	سداد الجزء الأصلي من التزامات عقود الإيجار
(1,668,754)	(979,069)	25	أوراق دفع
(66,769)	(111,771)	25	توزيعات أرباح مدفوعة
(2,269,179)	(1,034,100)		تكاليف تمويل مدفوعة
17,263	(3,308)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(1,896,777)	828,337		تأثير ترجمة عملة أجنبية
2,776,342	879,565		صافي الزيادة/(النقص) في النقد والنقد المعادل
879,565	1,707,902	14	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
			النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			كان لدى المجموعة المعاملات غير النقدية التالية خلال السنة وهي لا تظهر في بيان التدفقات النقدية المجمع.
			معاملات غير نقدية:
-	555,000	7	المحول من أراضي المستاجرة إلى موجودات حق الاستخدام كتكاليف مباشرة أولية عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 52 تشكل جزءًا 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 2019 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 9 إبريل 2020. 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 2019

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 2019:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27- تقديم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد الإيجار. يحدد هذا المعيار مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين إثبات معظم عقود الإيجار في الميزانية العمومية باستخدام نهجًا واحدًا للإثبات والقياس.

إن طريقة محاسبة الطرف المؤجر وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 17. سوف تواصل الأطراف المؤجرة تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام مبادئ مماثلة على النحو الوارد في معيار المحاسبة الدولي 17. بناءً عليه، ليس للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 أي تأثير على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق نهجًا واحدًا للإثبات والقياس باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي لكافة عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. وبالتالي، فإن يتم تعديل أرقام المقارنة وسيتم إثبات التأثير التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار كتعديل في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة (أو بند آخر في حقوق الملكية، حيثما ينطبق) في تاريخ التطبيق المبدئي.

قررت المجموعة عدم استخدام وسيلة الانتقال العملية في إعادة تقييم ما إذا كانت العقود تتضمن عقد إيجار في تاريخ التطبيق 1 يناير 2019 أم لا. وبدلاً من ذلك، فقد قامت المجموعة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم إثباتها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4. كما قررت المجموعة استخدام سياسة الإعفاء من الإثبات بشأن عقود الإيجار التي تكون مدتها في تاريخ بداية العقد 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذو قيمة منخفضة ("موجودات منخفضة القيمة").

التأثير على محاسبة الطرف المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي السابقة:

يُغير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كيفية حساب المجموعة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 والتي لم تكن ضمن بنود الميزانية العمومية. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، على جميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، تقوم المجموعة بما يلي:

(أ) إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في بيان المركز المالي المجمع، الذي تم قياسه مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية،

(ب) إثبات إطفاء موجودات حق الاستخدام والفائدة على التزامات عقود الإيجار في بيان الربح أو الخسارة المجمع، و
(ت) تقسيم إجمالي المبلغ النقدي المدفوع إلى الجزء الأصلي (يتم عرضه ضمن أنشطة التمويل) والفائدة المحملة (يتم عرضها ضمن أنشطة التشغيل) في بيان التدفقات النقدية المجمع.

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

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير (تتمة)

التأثير على محاسبة الطرف المستأجر (تتمة)

عقود الإيجار التشغيلي السابقة: (تتمة)

يتم الاعتراف بحوافز عقود الإيجار (على سبيل المثال فترة الإيجار المجانية) كجزء من قياس موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، بينما في إطار معيار المحاسبة الدولي 17، نتج عنها الاعتراف بالتزامات حوافز الإيجار، المطفاة على أنها تخفيض في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت.

بموجب المعيار الدولي لتقارير المالية 16، يتم اختبار موجودات حقوق الاستخدام لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات. يحل هذا الشرط محل الشروط السابقة للاعتراف بمخصص عقود الإيجار ذات الشروط الصعبة.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة عقد الإيجار 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة، قررت المجموعة الاعتراف بمصاريف عقود الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. يتم عرض هذه المصاريف ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع.

عقود الإيجار التمويلي السابقة:

يتمثل الفرق الرئيسي بين المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ومعيار المحاسبة الدولي 17 فيما يتعلق بالموجودات المحتفظ بها سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن تعترف المجموعة، كجزء من التزامات عقود الإيجار، فقط بالمبلغ المتوقع سداًه بموجب ضمان القيمة المتبقية، بدلاً من الحد الأقصى للمبلغ المضمون وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 17. لم يكن لهذا التغيير أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التأثير على محاسبة الطرف المؤجر

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا ينتج عنه تغيير بشكل جوهري في طريقة حساب الطرف المؤجر عن عقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يواصل الطرف المؤجر تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي ويتم تفسير هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. ومع ذلك، نتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 تغيير وتوسيع في نطاق الإفصاحات المطلوبة، وخاصة فيما يتعلق بكيفية قيام الطرف المؤجر بإدارة المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الموجودات المؤجرة.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يقوم المؤجر الوسيط بوصف عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناتجة عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى بند الموجودات محل العقد كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي 17).

التأثير المالي للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 16

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزامات عقود الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار المصنفة سابقاً ضمن "عقود الإيجار التشغيلي" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار. يتم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للطرف المستأجر كما في 1 يناير 2019.

تمت قياس موجودات حق الاستخدام بقيمة مساوية للالتزام عقد الإيجار المعدل بناء على أي تكاليف مدفوعة مقدماً أو تكاليف مباشرة أولية فيما يتعلق بعقد الإيجار المثبت في الميزانية العمومية كما في 31 ديسمبر 2018.

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)
أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير (تتمة)

التأثير المالي للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تتمة)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار على النحو التالي:

التزامات عقود الإيجار	موجودات حق الاستخدام	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17
مقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في 1 يناير 2019.	يتم قياس موجودات حق الاستخدام بقيمة مساوية للالتزام عقد الإيجار المعدل بقيمة اي تكاليف مدفوعة مقدماً وتكاليف مباشرة أولية.	عقود الإيجار التشغيلي
يمثل معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المعدل الذي يمكن به الحصول على اقتراض مماثل من دائن مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة.	القيمة الدفترية التي تنتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والتي يتم تطبيقها من تاريخ بدء عقود الإيجار، مع مراعاة الوسائل العملية المطبقة من قبل المجموعة.	
بلغ معدل المتوسط المرجح المطبق نسبة 3.5%.		

يوضح الجدول أدناه تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بيان المركز المالي المجموع كما في 1 يناير 2019.

1 يناير 2019	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16	31 ديسمبر 2018 كما هو موضح عنه	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,563,505	1,563,505	-	موجودات حق الاستخدام
-	(555,000)	555,000	ممتلكات ومنشآت ومعدات (أراضي مستأجرة)
-	(8,943)	8,943	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (دفعات مقدماً)
999,562	999,562	-	المطلوبات
			التزامات عقد الإيجار

لا يوجد تأثير على حقوق الملكية / الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2019

يوضح الجدول أدناه مطابقة لالتزامات عقود الإيجار التشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي 17 كما في 31 ديسمبر 2018 والتزامات عقود الإيجار المثبتة في بيان المركز المالي المجموع في تاريخ التطبيق المبني.

دينار كويتي	التزامات عقود الإيجار التشغيلي غير المخصومة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 كما في 31 ديسمبر 2018
312,886	ناقصاً: إعفاء لعقود الإيجار قصيرة الأجل
(178,256)	التزامات عقود الإيجار التشغيلي غير المخصومة والمنقولة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16
134,630	التزامات عقود الإيجار التشغيلي المخصومة والمنقولة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16
129,167	خيارات التجديد التي من المؤكد بشكل معقول ممارستها المخصومة
870,395	التزامات عقود الإيجار المثبتة في بيان المركز المالي المجموع كما في 1 يناير 2019
999,562	

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

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

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 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، 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.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

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 الفوائد طويلة الأجل.

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

لم يكن لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

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.

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

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

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

معيير المحاسبة الدولي 23 - تكاليف الاقتراض

تطبق المنشأة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة تلك التعديلات للمرة الأولى. تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على الفترات السنوية للتقرير 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.

نظرًا لأن الممارسة الحالية للمجموعة تتفق مع هذه التعديلات، ليس لدى المجموعة أي تأثير مادي على بياناتها المالية المجمعة.

(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 بشكل مبكر:

المعيير الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، ويحل محل المعيير الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيير 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 المعيير الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

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

يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تقوم المنشأة أيضًا بتطبيق المعيير الدولي للتقارير المالية 9 والمعيير الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ تطبيقها للمعيير الدولي للتقارير المالية 17 أول مرة.

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

تعريف الأعمال التجارية (تعديلات على المعيير الدولي للتقارير المالية 3)

- التعديلات في تعريف الأعمال على المعيير الدولي للتقارير المالية رقم 3 (دمج الأعمال) هي تغييرات على ملحق أ، المصطلحات المعرفة وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيير الدولي للتقارير المالية رقم (3) فقط. وبيانها كما يلي:
- يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها كأعمال يجب أن تتضمن على الأقل مدخل وعملية موضوعية تسهمان معاً بشكل جوهري في القدرة على الإنتاج،
 - تضييق تعريفات الأعمال والإنتاج من خلال التركيز على البضائع والخدمات المقدمة للعملاء وأزالت الإشارة إلى القدرة على تخفيض التكاليف،
 - أضافت التعديلات إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية موضوعية،
 - أزالت التعديلات تلك التقييم الذي يحدد ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة ومواصلة الإنتاج، و

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

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

تعريف الأعمال التجارية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3) (تتمة)

• أضافت التعديلات خيار اختبار تركيز الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تمثل الأعمال.

تسري هذه التعديلات على دمج الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاستحواذ في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادة

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" التي تستخدم تعريفاً ثابتاً للمادية من خلال المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار مفاهيم التقرير المالي موضحة ما إذا كانت المعلومات مادية أم لا ودمج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي 1 حول المعلومات غير المادية.

لا سيما وأن التعديلات توضح ما يلي:

- أن الإشارة إلى المعلومات المبهمة تتناول المواقف التي يكون فيها التأثير مشابهاً لحذف تلك المعلومات أو إساءة فهمها، وأن المنشأة تُقيم المادية في سياق البيانات المالية ككل، و
- معنى "المستخدمين الأساسيين للبيانات المالية ذات الأغراض العامة" الذين يتم توجيه هذه البيانات المالية إليهم، من خلال تعريفهم على أنهم "مستثمرون ومقرضون ودائنون آخرون الحاليون منهم والمحتملون" وأنه يجب الاعتماد على البيانات المالية ذات الغرض العام في كثير من المعلومات المالية المتطلبه لديهم.

تسري هذه التعديلات لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

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

إطار مفاهيم التقرير المالي المعدل

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي نسخة معدلة من إطار مفاهيم التقرير المالي والتي سيتم استخدامها في قرارات وضع المعايير على الفور. تشمل التغييرات الرئيسية ما يلي:

- زيادة مكانة الإشراف في هدف التقرير المالي.
- التأكيد على أهمية عامل طبيعة البند.
- تحديد المنشأة المعدلة للتقرير، والتي قد تمثل كياناً قانونياً أو جزءاً من كيان.
- تعديل تعريفات الموجودات والمطلوبات.
- إزالة الحد المحتمل للإثبات وإضافة توجيهات بشأن عدم الإثبات.
- إضافة توجيهات على أساس قياس مختلف، و
- الإشارة إلى أن الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تصنيف الإيرادات والمصروفات في الدخل الشامل الآخر حيث يعزز ذلك من أهمية أو تمثيل البيانات المالية.

لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن المنشآت التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الشروط التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل اعتباراً من 1 يناير 2020. سوف تحتاج هذه المنشآت إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة في ظل الإطار المعدل.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.1 أساس التجميع

الشركات التابعة

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

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

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

تعيد الشركة الأم تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في إحدى العناصر الثلاثة للسيطرة 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 المباعرة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو الدخل الشامل الآخر 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 الآخر على مالكي الشركة الأم والجهات غير المسيطرة. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد.

وكلما 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.

المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها: تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة/ الفرع:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	حقوق التصويت وحصة		بلد التأسيس
		2019	2018	
شركة التقنيات المتقدمة للوكالات العالمية ذ.م.م.	الوكالات التجارية	99%	99%	دولة الكويت

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.1 أساس التجميع (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

تم التنازل عن ملكية الحصص غير المسيطرة بالكامل في الشركة التابعة لصالح الشركة الأم بموجب كُتب التنازل.

للمجموعة فرع أيضًا 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 تكبدتها المجموعة عن المالكين السابقين للشركة المشتراة وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتراة. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

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 وفقا 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 سابقا 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 سابقا الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفقة.

يجوز قياس الحصص غير المسيطرة مبدئيا 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 سابقا 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. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

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

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية فترة كل بيانات مالية ويتم المحاسبة عن أية تغييرات 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.

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 المرسملة 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 ميدنياً بالاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر 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.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.4 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

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 لانخفاض 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.

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 بأثر 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 ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 ناقصا 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.

5.7 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، وأوراق دفع، والتزامات عقود الإيجار (تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار في الإيضاح الخاص بالسياسة المحاسبية لعقود الإيجار رقم 5.14).

5.7.1 الموجودات المالية

التحقق والقياس المبدي والغاء الاعتراف

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات – استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

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 (كأن 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. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير، تقوم المجموعة بمبدياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، في حالة قياس الأصل المالي بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير، يتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.7 الأدوات المالية (تتمة)

5.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

التحقق والقياس المبدئي وإلغاء الإقرار (تتمة)

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليتين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية، 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 المبدئي إلى الفئات التالية:
- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة؛ و
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أي أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليتين وألا 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 مقابل البضائع المباعة في سياق النشاط الاعتيادي للأعمال ويتم إثباتها مبدئياً وفقاً لسعر المعاملة. لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

ذمم مدينة أخرى

تنتج هذه المبالغ بشكل عام من المعاملات التي لا تتم ضمن النطاق الاعتيادي لأنشطة التشغيل بالمجموعة.

ودائع لأجل

إن وودائع لأجل يتم إيداعها لدى بنوك ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من ثلاثة شهور وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.7 الأدوات المالية (تتمة)

5.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

النقد والتقد المعادل

يتضمن النقد والتقد 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 كاحتفظ 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.

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.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

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 للتعرض للمخاطر الائتمانية التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنشأ من احتمالية وقوع أحداث تعثر خلال الفترة اللاحقة المقدرة بمدة اثني عشر شهراً (خسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتطلب تكوين مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة).

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.

بالنسبة للودائع والنقد والتقد المعادل والتي لم تزداد مخاطرها الائتمانية (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، يتم تطبيق سياسة المجموعة في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على تلك الأدوات على أساس 12 شهر.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.7 الأدوات المالية (تتمة)

5.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 30 يومًا. ترى المجموعة أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر إذا انقضى تاريخ استحقاق المدفوعات التعاقدية بأكثر من 90 يومًا. مع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضًا أن أي أصل مالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

خسائر ائتمان متوقعة على مدار عمر الأداة: خسائر ائتمان متوقعة تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

خسائر ائتمانية متوقعة على مدار 12 شهرًا: تمثل جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهرًا بعد تاريخ البيانات المالية (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهرًا).

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

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

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 مبدئيًا بالقيمة العادلة، في حالة القروض والذمم الدائنة، ناقصًا تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر.

القروض

يتم إدراج القروض مبدئيًا بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف المعاملات المتكبدة. ولاحقًا 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.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
5.7 الأدوات المالية (تتمة)
5.7.2 المطلوبات المالية (تتمة)

نعم دائنة

تتضمن الذمم الدائنة ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى. تمثل الذمم التجارية الدائنة الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. يتم إدراج الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر 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). وإن لم يكن، فيتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه 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.

5.10 مخصصات

تثبت المخصصات في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. فإذا كان التأثير مادياً فإنه يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بالمعدل الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للالتزام حيثما كان ذلك مناسباً.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.11 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل الشركة الأم ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو بيعها أو إلغائها. لا يتم الاعتراف بريح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند الشراء والبيع أو الإصدار أو الإلغاء لأسهم الخزينة. يتم إدراج المبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية. عندما يتم بيع أسهم الخزينة، يتم إثبات 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 الاحتياطات بعد ذلك.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أو لا لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطات 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 الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي، وبالتالي لم يتم تعديل معلومات المقارنة ولا يزال يتم الاعتراف بها بموجب المعيار المحاسبي الدولي 17 و تفسير رقم 4 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية. يتم الإفصاح بشكل منفصل عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب المعيار المحاسبي الدولي 17 وتفسير رقم 4 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية.

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2019 وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16

تطبق هذه السياسة على العقود المبرمة في أو بعد 1 يناير 2019.

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

تقوم المجموعة، في بداية عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار المقابل لها فيما يخص كافة ترتيبات عقود الإيجار التي تمثل فيها الطرف المستأجر.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.14 عقود الإيجار (تتمة)

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2019 وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تتمة)

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلاً لأي عملية إعادة قياس للالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت للالتزامات عقد الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام المثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أيهما أقرب. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة سدادها وفقاً لخصائص القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة على يقين بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يظهر فيها الحدث أو الظروف التي تؤدي إلى السداد.

عند حساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لكي تعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار في حالة حدوث أي تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو حدوث تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو حدوث تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة سياسة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل بعقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). تطبق كذلك بند الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة إلى عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

لا تعمل المجموعة بصفتها الطرف المؤجر خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019 بموجب معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4

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

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.14 عقود الإيجار (تتمة)

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019 بموجب معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية
4 (تتمة)

عندما تكون المجموعة هي المستأجرة - التأجير التشغيلي:
إن التأجير الذي يتحمل فيه المؤجر جزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفه كتأجير تشغيلي. يتم تحميل المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي (ناقصاً أية حوافز مستلمة من المؤجر) في بيان الربح أو الخسارة المجمع على أساس ثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عندما تكون المجموعة هي المستأجرة - التأجير التمويلي:
تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار 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 ويستنتج المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات 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 تُعدّل 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 النقص 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 لشروط القبول.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.

إيرادات أرباح من ودائع لأجل

يتم إثبات إيرادات الأرباح من ودائع لأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

إيرادات أخرى

تمثل الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي مبيعات نفايات والتي يتم الاعتراف بها عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضائع للعميل.

التزامات عقود

يتم إثبات التزامات العقود في حالة استلام دفعة أو استحقاق دفعة (أيهما أسبق) من عميل قبل أن تقوم المجموعة بنقل البضائع ذات الصلة. يتم إثبات التزامات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ العقد (أي تحويلات السيطرة على البضائع ذات الصلة إلى العميل).

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.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.17 العملات الأجنبية (تتمة)

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 بالعملة الأجنبية وترجمة معدلات التحويل في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

شركات المجموعة

تتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة منشآت المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في دول تعاني من معدلات تضخم عالية جدا) إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في كل تاريخ تقارير باستخدام سعر الإقفال في تاريخ التقارير المالية.
- تتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في كل بيان ربح أو خسارة باستخدام متوسط سعر الصرف.
- ويتم إثبات فروق الترجمة الناتجة في بند مستقل في بيان الدخل الشامل الآخر.

5.18 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي 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 الإيجابية
1.0% من صافي الربح ناقصا الاقتطاعات المسموح بها	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1.0% من صافي الربح ناقصا الاقتطاعات المسموح بها	الزكاة

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً 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 وفترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

6 الأحكام المحاسبية المهمة والتفديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية المهمة

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

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة

كما هو مبين في إيضاح 5، 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 الآخر" 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).

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود بخيارات تجديد وإنهاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يشملها الخيار لتجديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات. لدى المجموعة عقود إيجار تشمل خيارات التجديد. تطبق المجموعة حكماً في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيارات تجديد عقود الإيجار أو لا. أي أنها تضع في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقود الإيجار في حالة وجود حدث كبير أو تغيير جوهري في الظروف التي تقع تحت سيطرتها والتي تؤثر على التزامها بممارسة أو عدم ممارسة الخيار بالتجديد (أي إنشاء تحسينات كبيرة على الممتلكات المستأجرة أو تخصيص كبير للأصل المستأجر). أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة إيجار عقود الإيجار للأراضي بفترة أقصر وغير قابلة للإلغاء. عادةً ما تمارس المجموعة خيار التجديد لعقود الإيجار لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على الإنتاج إذا لم يكن الأصل المستبدل متاحاً بسهولة.

اعتبارات الموكل مقابل الوكيل

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

- تسيطر المجموعة على البضائع أو الخدمات المنفق 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.

التفديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتفديرات 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 بالفارق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وثبت هذا المبلغ في "الحصة في ربح شركة زميلة" في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

6 الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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 مُقيّم مؤهل خارجي لتنفيذ عملة التقييم. يتم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات المختلفة في (إيضاح 29).

انخفاض قيمة المخزون

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتمال 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 والعمل 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 للعمل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة للمجموعة في (إيضاح 28).

تقدير معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي يمثل معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداه لاقتراض، على مدى مدة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث وتجهيزات دينار كويتي	مكينات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أراضي مستأجرة دينار كويتي	التكلفة في 1 يناير 2018 إضافات تحويلات فرق ترجمة عملة أجنبية في 31 ديسمبر 2018 إضافات استيعادات التحويل إلى موجودات حق الاستخدام* تحويلات فرق ترجمة عملة أجنبية في 31 ديسمبر 2019 الاستهلاك المتراكم في 1 يناير 2018 المحمل للسنة فرق ترجمة عملة أجنبية في 31 ديسمبر 2018 المحمل للسنة متعلق بالاستيعادات فرق ترجمة عملة أجنبية في 31 ديسمبر 2019 صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2018 في 31 ديسمبر 2019 الاستهلاك السنوي (في سنوات)
15,201,300	-	231,097	831,153	9,762,295	3,821,755	555,000	
86,997	81,173 (71,034)	-	5,824 13,405	-	-	-	
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	
113,019	36,064	45,040	31,915	-	-	-	
(1,250)	-	-	(1,250)	-	-	-	
(555,000)	(43,438)	-	-	-	-	(555,000)	
(3,050)	-	(31)	(127)	(1,494)	4,815 (1,398)	-	
14,877,733	2,765	276,363	881,948	9,880,113	3,836,544	-	
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	-	
493,081	-	3,681	24,443	336,606	128,351	-	
(1,229)	-	(26)	(1,229)	-	-	-	
(863)	-	(26)	(108)	(431)	(298)	-	
6,257,908	-	227,079	818,968	3,549,358	1,662,503	-	
8,619,825	2,765	49,284	62,980	6,330,755	2,174,041	-	
9,557,095	10,139	7,930	55,548	6,629,801	2,298,677	555,000	
		5	5	30-5	30-5		

تم تخصيص بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات بقيمة دفترية تبلغ 4,481,180 دينار كويتي (2018: 2,262,470 دينار كويتي) كضمان مقابل قروض لأجل (إيضاح 18).
إن المباني مقامة على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت وحكومة دبي لمدة 5 سنوات و 15 سنة على التوالي قابلة للتجديد.

* كما في 1 يناير 2019، تم نقل الأراضي المستأجرة إلى موجودات حق الاستخدام وتم إثباتها كتكاليف مباشرة أولية عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 (إيضاحي 4 و 8)

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
480,950	486,543	تكلفة المبيعات
6,155	6,538	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 22)
<u>487,105</u>	<u>493,081</u>	

8. التأجير

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لدى المجموعة والحركة خلال السنة:

التزامات عقود الإيجار	موجودات حق الاستخدام	
دينار كويتي	دينار كويتي	
999,562	1,563,505	في 1 يناير 2019
-	(90,276)	رسوم إطفاء
34,705	-	تكاليف تمويل
(72,366)	-	المدفوعات خلال السنة
(524)	(494)	فرق ترجمة عملة أجنبية
<u>961,377</u>	<u>1,472,735</u>	في 31 ديسمبر 2019

قامت المجموعة بإثبات مصروف التأجير من عقود إيجار قصيرة الأجل بمبلغ 178,256 دينار كويتي للسنة.

تم تخصيص بعض من موجودات حق الاستخدام بقيمة دفترية 818,016 دينار كويتي (2018: لا شيء) كضمان مقابل قروض لأجل (إيضاح 18)

تدرج رسوم الإطفاء في بيان الربح أو الخسارة المجمع ضمن الفئات التالية:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	85,285	تكلفة المبيعات
-	4,991	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 22)
-	<u>90,276</u>	

يتم تصنيف التزامات عقود الإيجار في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	922,434	الجزء غير المتداول
-	38,943	الجزء المتداول
-	<u>961,377</u>	

8. عقود الإيجار (تتمة)

التغيير في التقديرات المحاسبية

بموجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في 1 يناير 2019، قامت المجموعة بإجراء مراجعة على الأعمار الإنتاجية للأراضي المستأجرة بقيمة دفترية 555,000 دينار كويتي (إيضاح 7). إن الأراضي المستأجرة، والتي تم تقديرها سابقاً من قبل الإدارة على أن لديها أعمار انتاجية غير محدودة وبالتالي لم يتم إطفائها، من المتوقع في الوقت الحالي أن نظل ضمن موجودات حق الاستخدام لفترة زمنية محددة من تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 وفقاً لشروط عقود الإيجار بما في ذلك خيارات التجديد التي من المؤكد بشكل معقول ممارستها من قبل المجموعة. نتيجة لذلك، يتمثل تأثير هذا التغيير على مصاريف الإطفاء الفعلية والمتوقعة لموجودات حق الاستخدام فيما يلي:

لاحقاً	2021	2020	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	زيادة في إطفاء موجودات حق الاستخدام
459,234	31,922	31,922	31,922	

9. استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة للمجموعة:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	حقوق التصويت وحصّة حقوق الملكية (%)		طريقة القياس	النشاط	القيمة الدفترية	
		2018	2019			2018	2019
شركة بنع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة	المملكة العربية السعودية	%	%	طريقة حقوق الملكية	المنتجات الورقية	دينار كويتي	دينار كويتي
		40	40			2,597,148	2,423,954

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة للمجموعة:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,537,129	3,360,148	المركز المالي للشركة الزميلة
4,951,667	3,624,613	موجودات غير متداولة
8,488,796	6,984,761	موجودات متداولة
(158,131)	(164,742)	مجموع الموجودات
(1,837,796)	(760,134)	مطلوبات غير متداولة
(1,995,927)	(924,876)	مطلوبات متداولة
6,492,869	6,059,885	مجموع المطلوبات
2,597,148	2,423,954	صافي الموجودات
		حصّة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة
8,188,302	6,381,053	إيرادات ونتائج شركة زميلة
410,500	(29,817)	الإيرادات
4,380	8,180	صافي (الخسائر) / الربح
164,200	(11,927)	دخل شامل آخر
1,752	3,272	حصّة المجموعة من (الخسارة) / الربح
143,086	162,085	حصّة المجموعة من الإيراد الشامل الآخر
		توزيعات أرباح مستلمة

10. المخزون

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,370,664	3,794,833	مواد خام
202,006	289,471	بضاعة جاهزة
48,594	35,702	مواد تعينة
1,077,454	186,727	بضاعة بالطريق
573,314	385,231	قطع غيار
6,013,291	4,691,964	
(120,182)	(139,821)	مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة
<u>5,893,109</u>	<u>4,552,143</u>	

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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
126,477	120,182	في 1 يناير
-	19,669	المحمل خلال السنة
(6,424)	-	رد خلال السنة
129	(30)	فرق ترجمة عملة أجنبية
<u>120,182</u>	<u>139,821</u>	في 31 ديسمبر

في 2019، تم إثبات مخزون بمبلغ 10,267,237 دينار كويتي (2018: 9,782,829 دينار كويتي) كمصروف، وتم إدراجها ضمن "تكلفة المبيعات".

11. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,629,410	3,679,831	ذمم تجارية مدينة
(93,327)	(141,621)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>3,536,083</u>	<u>3,538,210</u>	
-	133,734	مقدم للموردين
113,301	108,761	مدفوعات مقدماً
78,774	63,861	تأمينات مستردة
16,423	10,311	ذمم موظفين
36,060	7,483	ذمم مدينة أخرى
<u>3,780,641</u>	<u>3,862,360</u>	

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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
61,719	93,327	في 1 يناير
25,940	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
17,197	48,382	المحمل للسنة
(11,519)	-	رد خلال السنة
(10)	(88)	فرق ترجمة عملة أجنبية
<u>93,327</u>	<u>141,621</u>	في 31 ديسمبر

إن الإفصاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبينة في (إيضاح 28).

12. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
71,584	-	أوراق مالية محلية مسعرة

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

تم الإفصاح عن أساليب تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في (إيضاح 29).

13. ودائع لأجل

تتمثل ودائع لأجل في ودائع بالدينار الكويتي لدى بنك محلي ذات فترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أكثر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع بمتوسط ربح بنسبة 2.84% (2018: 2.74%) سنويًا.

14. النقد والنقد المعادل

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
869,651	1,429,292	أرصدة لدى البنوك
9,914	5,017	نقد بالصندوق ولدى مدير محافظ
-	273,593	وديعة قصيرة الأجل
879,565	1,707,902	

تتمثل ودائع قصيرة الأجل في ودائع لدى بنك محلي مقومة بالدينار الكويتي وذات فترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع بمتوسط عائد ربح بنسبة 1.5% (2018: لا شيء) سنويًا.

15. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع 10,069,180 دينار كويتي (2018: 10,069,180 دينار كويتي) ويتكون من 100,691,795 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم (2018: 100,691,795 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم) وجميع الأسهم مدفوعة نقدًا.

16. الاحتياطات

احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، يقتطع سنويًا 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 سنويًا 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

16. الاحتياطيات (تتمة)

احتياطي اختياري (تتمة)

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

17. أسهم خزينة

2018	2019	
1,454,028	1,454,028	عدد الأسهم
%1.44	%1.44	نسبة الأسهم المصدرة (%)
273,357	225,374	القيمة السوقية (دينار كويتي)
164,740	164,740	التكلفة (دينار كويتي)

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

18. قروض لأجل

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
507,988	480,027	الجزء غير المتداول
644,000	600,000	الجزء المتداول
1,151,988	1,080,027	

تمثل قروض لأجل تسهيلات إعادة تمويل انتمائية (التسهيلات) من بنك محلي. تستخدم هذه التسهيلات لتمويل شراء معدات وآلات لتوسيع مصنع المجموعة. تحمل هذه التسهيلات رباً نصف سنوياً بنسبة 3.5% (2018: 3.5%) ويسدد كما هو مبين أدناه.

2019

تاريخ الاستحقاق	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	المبلغ المستحق	المبلغ التسهيلات
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
حتى نوفمبر 2021	480,027	600,000	1,080,027	2,800,000

2018

تاريخ الاستحقاق	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	المبلغ المستحق	المبلغ التسهيلات
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	44,000	44,000	220,000
حتى نوفمبر 2020	507,988	600,000	1,107,988	2,800,000
	507,988	644,000	1,151,988	

إن التسهيلات مضمونة مقابل بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح 7) وموجودات حق الاستخدام (إيضاح 8) 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.

19. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,462,427	1,493,436	ذمم تجارية دائنة
149,717	163,026	توزيعات أرباح مستحقة
171,188	222,915	مصروفات مستحقة
226,380	265,825	ذمم موظفين دائنة
9,707	3,044	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
27,653	13,671	ضريبة دعم العملة الوطنية
11,061	4,531	الزكاة
30,000	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>3,088,133</u>	<u>2,166,448</u>	

20. أوراق دفع

تتضمن أوراق الدفع مبلغ 143,940 دينار كويتي يمثل تسهيلات من بنك محلي ويحمل معدل فائدة بنسبة 1.5% (2018: لا شيء) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي، ومبلغ 22,422 دينار كويتي يمثل تسهيلات من بنك أجنبي ويحمل معدل فائدة بنسبة 3.5% (2018: لا شيء) سنوياً فوق سعر الفائدة السائد بين البنوك الإماراتية الإيبور. تستحق أوراق الدفع في غضون فترة أقل من سنة واحدة.

21. الإيرادات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019					
الإجمالي	إيرادات أخرى	قسم التغليف المرن	قسم التغليف الاستهلاكي	قسم التغليف الصناعي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
8,487,105	-	-	-	8,487,105	بيع أوراق التغليف متعددة الطبقات
4,992,177	-	-	4,992,177	-	بيع أكياس وورق تغليف عالي الجودة والقيمة
1,342,382	-	1,342,382	-	-	بيع ورق الطباعة متعدد الطبقات ورولات الورق
132,847	132,847	-	-	-	بيع نفايات
357	357	-	-	-	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
<u>14,954,868</u>	<u>133,204</u>	<u>1,342,382</u>	<u>4,992,177</u>	<u>8,487,105</u>	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
7,617	7,617	-	-	-	إيرادات أرباح من ودائع لأجل
<u>14,962,485</u>	<u>140,821</u>	<u>1,342,382</u>	<u>4,992,177</u>	<u>8,487,105</u>	إجمالي الإيرادات
5,775,954	59,954	1,304,729	1,832,344	2,578,927	الأسواق الجغرافية
7,479,508	73,250	37,653	2,974,150	4,394,455	دولة الكويت
1,161,127	-	-	185,683	975,444	دول مجلس التعاون الخليجي
529,138	-	-	-	529,138	آسيا
9,141	-	-	-	9,141	أفريقيا
<u>14,954,868</u>	<u>133,204</u>	<u>1,342,382</u>	<u>4,992,177</u>	<u>8,487,105</u>	الولايات المتحدة الأمريكية
					إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
14,954,868	133,204	1,342,382	4,992,177	8,487,105	توقيت تحقق الإيرادات
14,954,868	133,204	1,342,382	4,992,177	8,487,105	بضائع محولة في وقت محدد
					إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
14,954,868	133,204	1,342,382	4,992,177	8,487,105	الإيرادات
14,954,868	133,204	1,342,382	4,992,177	8,487,105	عملاء خارجيين
					إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

21. الإيرادات (تتمة)

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
4,490,118	-	-	-	4,490,118	-
989,426	-	-	989,426	-	-
2,786	-	2,786	-	-	-
118,899	118,899	-	-	-	-
14,860,394	118,899	2,786	989,426	4,490,118	9,259,165
7,557	7,557	-	-	-	-
14,867,951	126,456	2,786	989,426	4,490,118	9,259,165
4,852,242	85,208	2,786	952,856	1,689,864	2,121,528
6,392,693	33,691	-	36,570	2,617,565	3,704,867
2,215,444	-	-	-	182,689	2,032,755
1,400,015	-	-	-	-	1,400,015
14,860,394	118,899	2,786	989,426	4,490,118	9,259,165
14,860,394	118,899	2,786	989,426	4,490,118	9,259,165
14,860,394	118,899	2,786	989,426	4,490,118	9,259,165
14,860,394	118,899	2,786	989,426	4,490,118	9,259,165

قامت الشركة بالاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الناتجة من العقود المبرمة مع عملاء، وتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة المجمع بمبلغ 48,382 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: 17,197 دينار كويتي).

أرصدة عقود

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
-	86,474

التزامات عقود

تتمثل مطلوبات العقود في دفعات مستلمة من عملاء خلال السنة لتوصيل البضائع إلى العملاء خلال السنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2020.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

22. مصاريف عمومية وإدارية

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
598,385	587,020	تكاليف موظفين
6,155	6,538	استهلاك (إيضاح 7)
-	4,991	إطفاء (إيضاح 8)
36,600	13,888	إيجار
32,630	31,806	مصاريف اتصالات
73,603	64,622	أتعاب مهنية
42,738	41,366	مصاريف سفر
29,757	24,502	مصاريف قرطاسية
55,492	71,218	أخرى
<u>875,360</u>	<u>845,951</u>	

23. مصاريف بيع وتوزيع

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
179,901	129,129	تكاليف موظفين
261,568	267,694	مصاريف تعبئة
85,177	105,221	أخرى
<u>526,646</u>	<u>502,044</u>	

24. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

2018	2019	
<u>1,000,180</u>	<u>319,331</u>	ربح السنة (دينار كويتي)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:
100,691,795	100,691,795	عدد الحصص المصدرة
(1,454,028)	(1,454,028)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
<u>99,237,767</u>	<u>99,237,767</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>10.08</u>	<u>3.22</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

25. التغييرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

الإجمالي	توزيعات أرباح مستحقة	أوراق دفع	التزامات عقود الإيجار	قروض لأجل	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,817,073	131,429	-	-	1,685,644	1 يناير 2018
110,344	-	-	-	110,344	المحصل من قروض لأجل
(644,000)	-	-	-	(644,000)	المسدد من قروض لأجل
1,687,042	1,687,042	-	-	-	توزيعات الأرباح
(1,668,754)	(1,668,754)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
66,769	-	-	-	66,769	تكاليف تمويل مستحقة
(66,769)	-	-	-	(66,769)	تكاليف تمويل مدفوعة
<u>1,301,705</u>	<u>149,717</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,151,988</u>	في 31 ديسمبر 2018
999,562	-	-	999,562	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (إيضاح 4)
572,039	-	-	-	572,039	المحصل من قروض لأجل
(644,000)	-	-	-	(644,000)	المسدد من قروض لأجل
992,378	992,378	-	-	-	توزيعات الأرباح
(979,069)	(979,069)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(37,661)	-	-	(37,661)	-	سداد الجزء الأصلي من التزامات عقود الإيجار
166,362	-	166,362	-	-	متحصلات من أوراق دفع
111,771	-	26,658	34,705	50,408	تكاليف تمويل مستحقة
(111,771)	-	(26,658)	(34,705)	(50,408)	تكاليف تمويل مدفوعة
(524)	-	-	(524)	-	فرق ترجمة عملة أجنبية
<u>2,370,792</u>	<u>163,026</u>	<u>166,362</u>	<u>961,377</u>	<u>1,080,027</u>	في 31 ديسمبر 2019

26. 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:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي

30,000

-

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 19)

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

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي

200,414

187,344

41,776

18,005

30,000

-

بيان الربح أو الخسارة المجموع
مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين
رواتب ومزايا قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

27. التقارير القطاعية

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

يتركز نشاط المجموعة في القطاعات التشغيلية الرئيسية التالية:

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

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

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

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

فيما يلي تحليل لإيرادات ونتائج المجموعة حسب قطاعات التشغيل للسنة:

2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
نتائج القطاع		الإيرادات		
984,774	370,461	9,259,165	8,487,105	قسم التغليف الصناعي
1,146,634	1,171,446	4,490,118	4,992,177	قسم التغليف الاستهلاكي
103,803	188,415	989,426	1,342,382	قسم التغليف المرن
(3,639)	-	2,786	-	القسم التجاري
2,231,572	1,730,322	14,741,495	14,821,664	
164,200	(11,927)			الحصة من نتائج شركة زميلة
126,456	140,821			إيرادات أخرى
-	(19,669)			مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة
6,424	-			رد مخصص بضاعة متقادمة
(17,197)	(48,382)			مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
11,519	-			رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
1,284	1,738			ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
11,249	-			ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
11,869	5,096			ربح من تحويل عملات أجنبية
(875,360)	(845,951)			مصاريف عمومية وإدارية
(526,646)	(502,044)			مصاريف بيع وتوزيع
(66,769)	(111,771)			تكاليف تمويل
(9,707)	(3,044)			حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(27,653)	(11,327)			ضريبة دعم العمالة الوطنية
(11,061)	(4,531)			الزكاة
(30,000)	-			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,000,180	319,331			ربح السنة

27. التقارير القطاعية (تتمة)

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

نتائج القطاع		الإيرادات		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,083,625	912,100	4,767,034	5,716,000	دولة الكويت
856,708	727,422	6,359,002	7,406,258	دول مجلس التعاون الخليجي
95,555	5,075	2,215,444	1,161,127	آسيا
195,684	83,530	1,400,015	529,138	أفريقيا
-	2,195	-	9,141	الولايات المتحدة الأمريكية
<u>2,231,572</u>	<u>1,730,322</u>	<u>14,741,495</u>	<u>14,821,664</u>	

فيما يلي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة حسب المنطقة الجغرافية للسنة:

المطلوبات		الموجودات		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,584,360	3,555,298	14,867,477	14,618,862	دولة الكويت
1,434,261	1,730,619	8,531,665	8,370,057	دول مجلس التعاون الخليجي
<u>5,018,621</u>	<u>5,285,917</u>	<u>23,399,142</u>	<u>22,988,919</u>	

28. 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.

28.1 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.

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

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

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

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

28.1 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:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(571,498)	62,084	دولار أمريكي
149	71,325	ريال سعودي
935,310	900,796	درهم إماراتي
(315,580)	(123,895)	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	
2018	2019		
دينار كويتي	دينار كويتي		
28,575	3,104	%5+	دولار أمريكي
(7)	3,566	%5+	ريال سعودي
(46,765)	45,040	%5+	درهم إماراتي
15,779	(6,195)	%5+	يورو

ب) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الربح السوقي. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة بالنسبة للودائع والقروض لأجل والتزامات عقود الإيجار، حيث أن الودائع والقروض لأجل والتزامات عقود الإيجار تحمل معدل ربح ثابت. ومع ذلك، لدى المجموعة أدوات مالية والتي من المحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة حيث تتكون بشكل رئيسي من أوراق دفع.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الربح أو الخسارة المجمع للتغيرات المحتملة بشكل معقول في معدلات الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

إن حساسية بيان الربح أو الخسارة المجمع هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على ربح المجموعة قبل حصة الكويت للتقدم العملي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، للسنة على أساس السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها كما في 31 ديسمبر 2019.

التأثير على ربح السنة وحقوق الملكية	التغير في نقاط الأساس	2018	2019	
دينار كويتي		دينار كويتي	دينار كويتي	
1,333	%5	-	166,362	أوراق دفع

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

28.1 مخاطر السوق (تتمة)

(ت)

مخاطر سعر حقوق الملكية

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

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

التأثير على ربح السنة		التغير في سعر أداة حقوق الملكية	مؤشرات السوق
2018	2019		
دينار كويتي	دينار كويتي		
3,579	-	%5+	سوق الكويت للأوراق المالية

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

28.2 المخاطر الائتمانية

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

ذمم تجارية مدينة

تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالمعيار الدولي للقرارات 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 تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

يتم تنفيذ تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية باستخدام جدول المخصص 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 لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم التجارية المدينة للمجموعة باستخدام جدول المخصص:

الإجمالي	فترة انقضاء تاريخ الاستحقاق				31 ديسمبر 2019
	أكثر من 365 يوماً	181 - 365 يوماً	180-91 يوماً	0 - 90 يوماً	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
	%100	%15.390	%6.472	%0.30	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة (%)
3,679,831	123,262	19,296	77,380	3,459,893	إجمالي القيمة الدفترية
141,621	123,262	2,970	5,009	10,380	الخسائر الائتمانية المتوقعة

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

28.2 مخاطر الائتمان (تتمة)

نمم تجارية مدينة (تتمة)

فترة انقضاء تاريخ الاستحقاق

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

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 الاستحقاق 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 المطفأة 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 المبدئي.

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن الحد الأقصى لاصافي التعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية هو كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,667,340	3,619,865	نمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى (باستثناء مقدم للموردين ومدفوعات مقدما)
620,000	350,000	ودائع لأجل
-	273,593	وديعة قصيرة الأجل
878,055	1,430,167	أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محافظ
5,165,395	5,673,625	

التركيز الجغرافي لأقصى تعرض للمخاطر الائتمانية

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

الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي		2019
	أخرى	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,619,865	83,953	3,535,912	نمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى (باستثناء مقدم للموردين ومدفوعات مقدما)
350,000	-	350,000	ودائع لأجل
273,593	-	273,593	وديعة قصيرة الأجل
1,430,167	-	1,430,167	أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محافظ
5,673,625	83,953	5,589,672	

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

28.2 مخاطر الائتمان (تتمة)

التركيز الجغرافي الخاص بالحد الأقصى للتعرض للمخاطر الائتمانية (تتمة)

الإجمالي دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	دول مجلس التعاون الخليجي		2018
		دينار كويتي	دينار كويتي	
3,667,340	574,166	3,093,174		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما) وديعة لأجل
620,000	-	620,000		أرصدة لدى البنوك ونقد لدى مدير محافظ
878,055	-	878,055		
5,165,395	574,166	4,591,229		
2018	2019	قطاع الصناعة: التصنيع البنوك والمؤسسات المالية		
دينار كويتي	دينار كويتي			
3,667,340	3,619,865			
1,498,055	2,053,760			
5,165,395	5,673,625			

28.3 مخاطر السيولة

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

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 المخصوصة.

الإجمالي دينار كويتي	من سنتين إلى 5 سنوات دينار كويتي	من سنة إلى سنتين دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	أقل من 3 شهور دينار كويتي	2019
1,319,773	1,175,229	72,272	60,454	11,818	التزامات عقود الإيجار
2,166,448	-	-	67,946	2,098,502	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
168,003	-	-	-	168,003	أوراق دفع
4,788,852	1,175,229	569,100	766,200	2,278,323	
الإجمالي دينار كويتي	من سنتين إلى 5 سنوات دينار كويتي	من سنة إلى سنتين دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	أقل من 3 شهور دينار كويتي	2018
1,198,799	-	520,115	678,684	-	قروض لأجل
3,088,133	-	-	268,858	2,819,275	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
4,286,932	-	520,115	947,542	2,819,275	

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

28.4 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 وتحتسب إجمالي رأس المال المستثمر بإجمالي صافي المديونية وحقوق الملكية.

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,151,988	1,080,027	قروض لأجل
-	961,377	التزامات عقود الإيجار
-	166,362	أوراق دفع
(879,565)	(1,707,902)	ناقصا: النقد والنقد المعادل
272,423	499,864	صافي الدين
18,380,521	17,703,002	حقوق الملكية
18,652,944	18,202,866	رأس المال المستثمر
%1.46	%2.75	معدل المديونية

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 2019.

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.

29. 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.

29. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

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

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

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

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

2019		
المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
أوراق مالية محلية مسعرة		
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		

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ المركز المالي المجمع. 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 والمنظمة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

30. ارتباطات والتزامات طارئة

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	229,484	ارتباطات رأسمالية لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
4,730	511,591	التزامات طارئة اعتمادات مستندية
85,779	81,575	خطابات ضمان
90,509	593,166	

التزامات عقود الإيجار التشغيلي - المجموعة بصفتها الطرف المستأجر
أبرمت المجموعة اتفاقيات بشأن عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء لبعض الأراضي التي تم الحصول عليها من حكومة الكويت وحكومة دبي لمدة 5 سنوات ولمدة 15 سنة قابلة للتجديد على التوالي (إيضاح 7). بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بتأجير العديد من الشقق للموظفين بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء والتي ينتهي سريانها في غضون اثني عشر شهراً.
اعتباراً من 1 يناير 2019، قامت المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام لعقود الإيجار هذه باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح 4)

تُستحق الالتزامات الخاصة بالحد الأدنى لدفعات الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلي غير قابلة للإلغاء على النحو التالي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
250,571	-	لا يزيد عن سنة
62,315	-	أكثر من سنة لكن لا يزيد عن خمس سنوات

31. اجتماع الجمعية العامة السنوية

وافقت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 5 مايو 2019 على ما يلي:

- البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.
- تحويل مبلغ 112,207 دينار كويتي من الاحتياطي الاختياري إلى الأرباح المرحلة من أجل توزيع أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.
- توزيعات أرباح نقدية بنسبة 10% بما يعادل 10 فلس للسهم الواحد على الأسهم القائمة باستثناء أسهم الخزينة، بمبلغ 992,378 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 إلى المساهمين المقيدین بسجل الشركة الأم كما في تاريخ الاستحقاق (2017: 1,687,042 دينار كويتي).
- مكافأة تُدفع لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: 30,000 دينار كويتي).

32. أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة ونتيجة للأحداث الجوهرية المترتبة على انتشار فيروس كورونا الذي قام بالتأثير على المناخ الاقتصادي عالمياً، مما قد يؤدي إلى تعرض المجموعة لأخطار مختلفة متضمنة في انخفاض الإيرادات، وتوفير المخزون اللازم من الموردين الخارجيين، وتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، وارتفاع خسائر الإئتمان المتوقعة للعملاء، والإنخفاض في قيمة الموجودات نظراً لوجود توقع بتباطؤ القطاعات التشغيلية.

تعتبر المجموعة أن هذا الحدث هو حدث لاحق لتاريخ البيانات المالية المجمعة ولا يتطلب التعديل، وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديلات على البيانات المالية المجمعة نتيجة لهذا الأمر. إن نتيجة هذا الحدث غير معروفة، وبالتالي لا يمكن بشكل معقول تحديد الأثر المالي على المجموعة كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المجمعة. سوف تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار Covid-19 عند تحديد حجم ومقدار التأثير وفقاً للمدة المتوقعة لهذه الأحداث وما ترتب عليها من آثار