

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين	1 - 5
بيان المركز المالي المجمع	6
بيان الدخل المجمع	7
بيان الدخل الشامل المجمع	8
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	9
بيان التدفقات النقدية المجمع	10
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	11 - 37

عضو في نيكسيا إنترناشونال - (انجلترا)
صندوق بريد: 27387
الصفاء، 13134 - دولة الكويت
هاتف: + 965 2242 3415
فاكس: + 965 2242 3417

برابيس وترهاوس كوبرز
(الشطبي وشركاه)
برج الراية 2، الطابق 23 - 24، الشرق، ص.ب.
1753، الصفاء 13018
الكويت
ت: +965 22275777
فاكس: +965 22275888

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

رأينا المتحفظ

برأينا، باستثناء الآثار المحتملة المترتبة على الأمور المبينة في فقرة أساس الرأي المتحفظ، إن البيانات المالية المجمعة تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المجمع لشركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2017 وأداءها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

البيانات المالية المجمعة للمجموعة التي تتكون من:

- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2017؛
- بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة والتي تشمل موجزاً عن السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح 6، حصة المجموعة في شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مغلقة)، شركة زميلة مسجلة بطريقة حقوق الملكية ("الشركة الزميلة") بمبلغ 9,432,875 دينار كويتي في بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2017، وتبلغ حصة المجموعة من صافي دخل الشركة الزميلة مبلغ 474,894 دينار كويتي والدرجة في بيان الدخل المجمع للمجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. لم يتم تزويدنا ببيانات مالية مدققة للشركة الزميلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، وبالتالي، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية حول القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة بما في ذلك المبلغ المسجل لخسارة انخفاض القيمة في 31 ديسمبر 2017 وحصة المجموعة من صافي دخل الشركة الزميلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت أي تعديلات على هذه المبالغ ضرورية.

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبينة بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة من هذا التقرير.

ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي المتعلقة بعملية التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

منهجنا في التدقيق

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة. وعلى وجه الخصوص، فقد وضعنا في الحسبان الأحكام الشخصية التي قامت بها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية في الاعتبار والتي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز بما يمثل أحد مخاطر الأخطاء الجوهرية نتيجة الاحتيال.

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة ككل، آخذين في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجال الصناعة الذي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعد بحسب تقديرنا المهني الأكثر أهمية في عملية تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية المجمعة ككل، وتشكيل رأينا حولها، ونحن لا نبدى رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمر المذكور في قسم أساس الرأي المتحفظ فقد قمنا بتحديد الأمر المذكور فيما يلي كأمر تدقيق رئيسي يتم إبلاغه في تقريرنا.

أمور التدقيق الرئيسية

كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

شملت الإجراءات التي اتبعناها في عملية التدقيق القيام بما يلي:

1. أشركنا خبير التقييم لدينا للمساعدة في تقييم ملاءمة المنهجية والنماذج المستخدمة.
2. قمنا توقعات التدفقات النقدية للإدارة والإجراءات التي وضعت على أساسها بما في ذلك التحقق من دقة العمليات الحسابية.
3. قمنا أيضاً بفحص الافتراضات الرئيسية للإدارة، بما في ذلك السعة الإنتاجية ومعدل نمو الإيرادات. إضافة إلى ذلك، قمنا بإجراء تحليل الحساسية المستقل.

انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات

لدى المجموعة ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة دفترية إجمالية وقدرها 15,520,718 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 وهي تمثل ما نسبته 41% من إجمالي الموجودات المجمعة للمجموعة.

تقوم المجموعة بمراجعة انخفاض القيمة الدفترية لممتلكاتها ومنشآتها ومعدات عند نشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. قامت الإدارة بإجراء تقييم للممتلكات والمنشآت والمعدات من خلال طريقة التدفقات النقدية المخصومة واستنتجت بأن قيمتها الدفترية في نهاية السنة تجاوزت قيمتها المستخدمة كما في ذلك التاريخ وبناء على ذلك تم الاعتراف بمخصص انخفاض قدره 1,359,283 دينار كويتي خلال السنة.

هذا الأمر كان مهماً لتدقيقنا بسبب حجم الممتلكات والمنشآت والمعدات والأحكام والتقييمات الهامة المطلوبة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. انظر أيضاً 5 من البيانات المالية المجمعة للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، باستثناء البيانات المالية المجمعة وتقرير تدقيقنا عليها، والذي حصلنا عليه قبل تاريخ هذا التقرير، وتتضمن كذلك التقرير السنوي الكامل للشركة الأم، والذي نتوقع أن يتم إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا عن البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها.

تتصدر مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود أخطاء بها بشكل جوهري.

وإذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. كما هو موضح في قسم أساس الرأي المتحفظ أعلاه، لم نتمكن من الحصول على أدلة مناسبة وكافية حول القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة بما في ذلك المبلغ المسجل لخسارة انخفاض القيمة كما في 31 ديسمبر 2017 وحصة المجموعة في صافي الدخل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. لذلك، لا يمكننا أن نستنتج أن المعلومات الأخرى لم يتم توضيحها بشكل جوهري فيما يتعلق بهذه المسألة.

في حال استنتجنا وجود خطأ جوهري عند اطلاعنا على التقرير السنوي للشركة الأم، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أي أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

تعتبر الإدارة، عند إعداد البيانات المالية المجمعة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية المنشأة وعن استخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو لا يوجد أمامها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أي خطأ جوهري، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوماً عن أي خطأ جوهري في حال وجوده. تنشأ حالات التحريف من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت مفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية المجمعة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية فيما يتعلق بقدرة الشركة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف الشركة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الذي توصلنا إليه.

ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص.

ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

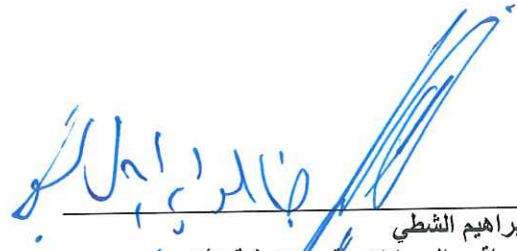
تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس إدارة الشركة الأم المتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. كما هو موضح في أساس "الرأي المتحفظ" أعلاه ، لم يتم تزويدنا بالبيانات المالية المدققة للشركة الزمنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. باستثناء هذا الأمر، فإننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس الشركة الأم وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد تأسيس الشركة الأم على وجه يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.



علي عويد رخيص
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 72
عضو في نيكسيا إنترناشونال - (انجلترا)



خالد إبراهيم الشطي
سجل مراقبي الحسابات رقم 175 فئة "أ"
برئيس وترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)

28 مارس 2018
خالد إبراهيم الشطي
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 175
برئيس وترهاوس كوبرز الشطي وشركاه



شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2016	2017		
			الموجودات
17,469,807	15,520,718	5	موجودات غير متداولة
8,936,918	9,432,875	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,765,394	1,569,347	7	استثمار في شركة زميلة
28,172,119	26,522,940		موجودات مالية متاحة للبيع
1,672,649	1,494,505	8	موجودات متداولة
6,796,943	7,003,206	9	المخزون
775,279	2,608,676	10	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
9,244,871	11,106,387		النقد والنقد المعادل
37,416,990	37,629,327		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
1,772,051	1,948,118	11	المطلوبات غير المتداولة
			مكافآت نهاية الخدمة
2,926,670	3,038,219	12	مطلوبات متداولة
1,000,000	-		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
3,926,670	3,038,219		قرض قصير الأجل
5,698,721	4,986,337		إجمالي المطلوبات
10,090,080	10,090,080	13	حقوق الملكية
5,186,422	5,186,422	14	رأس المال
5,148,415	5,148,415	15	الاحتياطي القانوني
283,009	304,072		الاحتياطي الاختياري
601,721	527,064		الحصة من احتياطيات الشركة الزميلة
33,950	(162,097)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
10,374,672	11,549,034		احتياطي القيمة العادلة
31,718,269	32,642,990		أرباح مرحلة
37,416,990	37,629,327		إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



(Handwritten signature)

فهد الجوعان
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات على الصفحات من 11 إلى 37 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الكويت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل المجموع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2016	2017	إيضاحات	
17,131,383	21,872,638		إيرادات
(9,538,336)	(12,104,573)	16	تكلفة مبيعات البضائع
7,593,047	9,768,065		إجمالي الربح
(695,183)	(704,025)	16	مصرفات البيع والتوزيع
(1,542,476)	(1,799,010)	16	مصرفات عمومية وإدارية
370,012	181,447		إيرادات أخرى
-	(1,359,283)	5	تكلفة انخفاض القيمة
5,725,400	6,087,194		الربح التشغيلي
(18,552)	(50,647)		تكاليف تمويل
165,417	89,153		أرباح تحويل عملات أجنبية
316,967	474,894	6	الحصة من نتائج شركة زميلة
6,189,232	6,600,594		ربح قبل مساهمة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
(58,723)	(61,257)		مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(158,348)	(169,417)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(60,170)	(63,018)		الزكاة
(73,600)	(87,500)		مكافأة مجلس الإدارة
5,838,391	6,219,402		ربح السنة
57.86	61.64	17	ربحية السهم (الأساسية والمخفضة) (فلس)

شركة الكويت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2016	2017
5,838,391	6,219,402
(546)	21,063
69,653	(74,657)
33,950	(196,047)
103,057	(249,641)
5,941,448	5,969,761

ربح السنة
دخل شامل آخر
البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع
الحصة من احتياطات الشركة الزميلة
تسويات تحويل عملات أجنبية
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة الكويت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التفورات في حقوق الملكية المجموع
كمية المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي عما لم يذكر نون ذلك

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	الحصة من احتياطات الشركة الزميلة	احتياطي ترجمة صلات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	أرباح محتجزة	إجمالي حقوق الملكية
9,702,000	5,186,422	5,148,415	283,555	532,068	-	8,805,161	29,657,621
-	-	-	-	-	-	5,838,391	5,838,391
-	-	-	(546)	69,653	33,950	-	103,057
-	-	-	(546)	69,653	33,950	5,838,391	5,941,448
-	-	-	-	-	-	(388,080)	-
388,080	-	-	-	-	-	(3,880,800)	(3,880,800)
-	-	-	-	601,721	33,950	10,374,672	31,718,269
10,090,080	5,186,422	5,148,415	283,009	-	-	6,219,402	6,219,402
-	-	-	-	(74,657)	(196,047)	-	(249,641)
-	-	-	21,063	(74,657)	(196,047)	6,219,402	5,969,761
-	-	-	21,063	(74,657)	(196,047)	(5,045,040)	(5,045,040)
-	-	-	-	-	-	11,549,034	32,642,990
-	-	5,186,422	304,072	527,064	(162,097)	-	-
10,090,080	5,148,415	5,186,422	-	-	-	-	-

الرصيد في 1 يناير 2016
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
إصدار أسهم مجانية (إيضاح 19)
توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة (إيضاح 19)
الرصيد في 31 ديسمبر 2016

ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة (إيضاح 19)
الرصيد في 31 ديسمبر 2017

شركة الكويت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	2016	2017	إيضاحات
	6,189,232	6,600,594	
	3,143,502	3,211,301	5
	20	-	
	-	1,359,283	5
	(316,967)	(474,894)	6
	262,843	258,407	11
	18,552	50,647	
	9,297,182	11,005,338	
	(41,808)	178,144	
	(1,101,970)	(206,263)	
	233,907	71,199	
	8,387,311	11,048,418	
	(330,531)	(277,242)	
	(70,000)	(63,600)	
	(118,124)	(82,340)	11
	7,868,656	10,625,236	
	(3,862,734)	(2,703,476)	5
	21,119	-	
	(1,731,444)	-	
	500,000	-	
	(5,073,059)	(2,703,476)	
	1,000,000	(1,000,000)	
	(18,552)	(50,647)	
	(3,880,800)	(5,045,040)	
	(2,899,352)	(6,095,687)	
	12,588	7,324	
	(91,167)	1,833,397	
	866,446	775,279	
	775,279	2,608,676	10

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح قبل مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية
والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
تسويات لـ:
استهلاك

الخسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
تكلفة انخفاض القيمة
الحصة من نتائج شركة زميلة
مكافآت نهاية الخدمة
تكاليف تمويل

التغيرات في رأس المال العامل:

مخزون
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة الأخرى

النقد الناتج من العمليات
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة المدفوعة
خلال السنة

مكافأة مجلس الإدارة المدفوعة خلال السنة
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة خلال السنة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
المحصل من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
شراء موجودات مالية متاحة للبيع
وديعة لأجل
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

(الدفعات)/المحصل من قرض لأجل
تكاليف التمويل المدفوعة خلال السنة
توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
أثر تحويل عملات أجنبية

صافي الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل
النقد والنقد المعادل في بداية السنة
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات على الصفحات من 11 إلى 37 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات عامة

شركة الكويت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست في دولة الكويت بتاريخ 28 ديسمبر 1993 وفقاً لأحكام قوانين دولة الكويت وهي مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

إن الأغراض الرئيسية لتأسيس الشركة الأم وشركاتها التابعة (ويشار إليها سوياً بـ "المجموعة") هي كما يلي:

- إنتاج الكلورين والملح والبراميل الحديدية لتعبئة الصودا الصلبة والمواد البتر وكيميائية الأخرى (بعد موافقة الهيئة العامة للصناعة).
 - القيام بنقل منتجات الشركة داخل وخارج دولة الكويت وفقاً لأهداف الشركة.
 - تملك حقوق الملكية الصناعية وحقوق الملكية الفكرية المتعلقة بها أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى سواء داخل الكويت أو خارجها.
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة للشركة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
 - الاستثمار في محافظ مالية تدار من قبل شركات مالية متخصصة.
 - ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج، ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.
- بلغ عدد موظفي المجموعة 326 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 337 موظفاً).

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 10277، الشعبية 65453، دولة الكويت.

تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية المجمعة الخاصة بالمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 25 مارس 2018 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. ويملك مساهمو الشركة الأم الصلاحية لتعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية بعد إصدارها.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يوفر هذا الإيضاح قائمة السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة. وقد طُبِّقت هذه السياسات المالية بشكل متسق على كافة السنوات المعروضة ما لم يذكر دون ذلك. تعود هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة المكونة من الشركة الأم وشركاتها التابعة.

1-2 أساس الإعداد

(1) الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية واجبة التطبيق على الشركات التي ترفع تقاريرها وفقاً لتلك المعايير. وتلتزم البيانات المالية المجمعة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-2 أساس الإعداد (تتمة)

(2) أساس التكلفة التاريخية

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لآساس التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

1-1-2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

قامت المجموعة بتطبيق جميع المعايير والتعديلات على المعايير والتحسينات واجبة التطبيق وذلك للمرة الأولى للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 ولم يسفر ذلك عن أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة:

"المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية"

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" يتناول تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية وقياسها والاعتراف بها ويقدم قواعد محاسبة التحوط الجديدة ونموذجاً جديداً لانخفاض قيمة الموجودات المالية.

نقاس القروض والأرصدة المدينة للمجموعة حالياً بالتكلفة المطفأة، إذ يهدف نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة لتحقيق هذه الموجودات إلى تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والتي تستوفي شروط التصنيف بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. وبناء على ذلك، لا تتوقع المجموعة أن يكون للإرشادات الجديدة تأثير على تصنيف وقياس هذه الموجودات المالية.

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات الانخفاض في القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة بدلاً من خسائر الائتمان المتكبد كما هي الحالة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم 39. ينطبق المعيار على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات العقود بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من عقود العملاء" وأرصدة الإيجار المدينة وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي. اعتماداً على التقييمات التي تم إجراؤها حتى تاريخه، لا يوجد لدى المجموعة أي تأثير جوهري على مخصص المدينين التجاريين.

لن يكون هناك تأثير على محاسبة المجموعة للمطلوبات المالية، نظراً لأن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبة المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا يوجد لدى المجموعة أي من هذه المطلوبات. تم تحويل قواعد إلغاء الاعتراف من معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ولم يتم تغييرها.

وبدخل المعيار الجديد متطلبات موسعة فيما يخص الإفصاح والتغيرات في العرض، والتي من المتوقع أن تغير طبيعة وحجم إفصاحات المجموعة حول أدواتها المالية لاسيما في السنة التي تم فيها تطبيق المعيار الجديد.

يجب تطبيق المعيار الجديد للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-2 أساس الإعداد (تتمة)

1-1-2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة (تتمة):

"المعيار الدولي رقم 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء"

قام مجلس المعايير المحاسبية الدولي بإصدار معيار جديد للاعتراف بالإيرادات. وسيلح هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 18 والذي يتناول عقود البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 الذي يتناول عقود الإنشاء.

ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

يسمح هذا المعيار بالتطبيق إما بطريقة الأثر الرجعي بشكل كامل أو بطريقة الأثر الرجعي المعدل.

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على البيانات المالية للمجموعة وحددت الإدارة عدم وجود تأثير جوهري على الإيرادات للسنة إذا تم اعتماد المعيار.

"المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - الإيجارات"

سوف يؤثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، "الإيجارات" بشكل رئيسي على المحاسبة عبر الإيجارات، وسوف يؤدي إلى الاعتراف بمعظم الإيجارات ضمن بيان المركز المالي المجمع. ويلغي المعيار التمييز الحالي بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية، ويتطلب الاعتراف بأي أصل (حق استخدام البند المؤجر)، والتزام مالي بدفع الأجرة لجميع عقود الإيجارات. لكن ثمة إعفاء اختياري للإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة.

إن بيان الدخل الشامل سيتأثر أيضاً لأن إجمالي المصروفات أعلى عادة في السنوات الأولى للإيجار وأقل في السنوات اللاحقة. كما أن المصروفات التشغيلية سيتم استبدالها بالفائدة والاستهلاك، لذلك فإن المعايير الرئيسية مثل معدل الأرباح الموحدة قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء سوف تتغير. هذا فضلاً عن أن التدفقات النقدية التشغيلية ستكون أعلى، حيث أن الدفعات النقدية للجزء الرئيسي من التزام الإيجار مصنفة ضمن الأنشطة التمويلية. ويستمر عرض جزء الدفعات التي تعكس الفائدة كتدفقات نقدية تشغيلية. لكن المحاسبة بواسطة المؤجرين لن تتغير إلى حد كبير. وقد تنشأ بعض الفروق نتيجة للإرشادات الجديدة حول تعريف أي إيجار. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 يكون العقد أو يحتوي على إيجار في حال كان العقد ينقل حق السيطرة على استعمال أي أصل محدد لمدة زمنية لقاء أي مقابل.

يطبق المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019 أو بعد ذلك التاريخ ويسمح بتطبيقه قبل ذلك فقط في حال تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في الفترة ذاتها. لم تقم المجموعة بعد بتقييم الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة السيطرة عليها (بما في ذلك الكيانات المهيمنة). تتحقق للمجموعة السيطرة على الشركة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من المشاركة في الشركة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال صلاحيتها على إدارة أنشطة الشركة. يتم تجميع الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. كما يتم فصلها من تاريخ توقف السيطرة.

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء المحاسبية للمحاسبة عن اندماج الأعمال.

تقوم الشركة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن كافة اندماجات الأعمال، بصرف النظر عن ما إذا كانت أدوات الملكية أو غيرها من الموجودات قد تم الاستحواذ عليها. ويتألف المقابل المحول للاستحواذ على شركة تابعة من:

- القيم العادلة للموجودات المحولة
- المطلوبات التي يتكدها المالكون السابقون للأعمال المستحوذ عليها
- حصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مقابل محتمل، و
- القيمة العادلة لأي حصص ملكية سابقة في الشركة التابعة

ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية اندماج الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بالنسبة لكل عملية استحواذ على حدة بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها، إما بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصة غير المسيطرة. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكديدها.

إن الزيادة في البنود التالية على القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في الدخل الشامل من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة:

- المقابل المحول،
- مبلغ أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، و
- القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها.

عند تأجيل التسوية لأي جزء من المقابل المادي، فإن المبالغ المستحقة يتم خصمها إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التحويل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي الخاص بالشركة، وهو المعدل ذاته للحصول على قرض مشابه من ممول مستقل وفقاً لشروط وأحكام قابلة للمقارنة.

يصنف المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو كمطلوبات مالية. ويتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في بيان الدخل المجمع.

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية عند تاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل المجمع.

تُحذف المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات الداخلية التي تتم فيما بين شركات المجموعة. ويتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

الحصص غير المسيطرة في النتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة يتم توضيحها بشكل منفصل في بيان الدخل المجمع، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان المركز المالي على التوالي.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

فيما يلي الشركات التابعة للشركة الأم، والتي تم إدراجها في هذه البيانات المالية المجمعة:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة الملكية %		اسم الشركة التابعة
		2016	2017	
خدمات النقل	الكويت	% 99.5	% 99.5	*شركة الكوت للإمداد ونقل البضائع ذ.م.م
خلط المنتجات الكيماوية	الكويت	% 80	% 80	*شركة الكوت للمنتجات البتروليماوية ذ.م.م
أنشطة استثمارية	البحرين	% 100	% 100	*شركة الكوت للمشاريع الصناعية القابضة ذ.م.م
تصنيع منتجات الكلور القلوي	الإمارات العربية المتحدة	% 99	% 99	*سيف ووتر كيميكالز ذ.م.م

* إن مصالح الملكية المتبقية في الشركات التابعة المشار إليها أعلاه مملوكة ضمن المجموعة.

(ب) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة تأثير كبير عليها ولكن دونما سيطرة أو سيطرة مشتركة. وغالباً ما ينطبق هذا حين تكون المجموعة بين 20% و50% من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باتباع طريقة حقوق الملكية المحاسبية (انظر أدناه) بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

(ج) طريقة حقوق الملكية

وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم الاعتراف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر اللاحقة للاستحواذ من الشركة المستثمر فيها في بيان الدخل المجمع، وحصة المجموعة من حركات الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المدينة من شركات زميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تتساوى حصة المجموعة من الخسائر في استثمار يمثل حقوق الملكية أو تتجاوز حصتها في الشركة، بما في ذلك أي أرصدة مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بأي خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو قامت بسداد دفعات نيابة عن الشركة الأخرى.

تُحذف الأرباح غير المحققة التي تنتج من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة في حدود حصة المجموعة في هذه الشركات. تُحذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها التي تتم محاسبتها بطريقة حقوق الملكية متى لزم ذلك لضمان التوافق مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة.

يتم فحص القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية لتحري مدى الانخفاض في قيمتها وفقاً للسياسات المبينة في الإيضاح 2-6.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

(د) التغيرات في حصص الملكية

تعامل المجموعة المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كالمعاملات التي تتم مع مالكي أسهم المجموعة. إن التغيير في حصة الملكية يؤدي إلى التعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة لعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مقبوض في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم.

عندما توقف المجموعة التجميع أو حساب حقوق الملكية لاستثمار ما بسبب فقدان السيطرة، أو السيطرة مشتركة أو تأثير جوهري، يتم إعادة قياس أي حقوق محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. تصبح القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجموع.

إن تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الكبير، تتم إعادة تصنيف فقط الحصة المتناسبة من المبالغ المعترف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر إلى ربح أو خسارة متى كان ذلك ملائماً.

3-2 تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

البند المدرجة في البيانات المالية المجمعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات. إن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المُقَّمة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة يتم احتسابها في بيان الدخل المجموع. إن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المرتبطة بالقروض يتم عرضها في بيان الدخل ضمن "تكاليف التمويل". جميع أرباح وخسائر العملات الأجنبية الأخرى يتم عرضها في بيان الدخل المجموع ضمن الإيرادات الأخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. مثلاً، إن الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات المالية غير النقدية مثل حقوق الملكية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، في الدخل الشامل الآخر.

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي تتعامل بعملة ذات اقتصادات غير مرتفعة التضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المعروض بسعر الإقفال بتاريخ المركز المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-2 ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)

(ج) شركات المجموعة (تتمة)

- تتم ترجمة الإيرادات والمصروفات لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تتم ترجمة الإيرادات والمصروفات بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات)؛ و
- يتم الاعتراف بكافة فروقات الترجمة في الدخل الشامل الآخر.

4-2 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك وأي انخفاض متراكم في القيمة. تشمل التكلفة التاريخية على المصروفات التي يمكن عزوها مباشرة إلى الاستحواذ على البنود.

تشتمل تكلفة أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات على سعر الشراء وأي تكاليف منسوبة مباشرة إليه. تشمل التكلفة على سعر تبديل جزء حالي من بند الموجودات في وقت تكبد التكلفة في حال استيفاء معايير الاعتراف؛ ويستثنى من التكلفة تكاليف الخدمات اليومية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل كما يكون ملائماً فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بهذا البند إلى المجموعة ويكون من الممكن قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون يمثل أصلاً منفصلاً عند استبدالها. ويتم إدراج كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها خلالها.

يتم احتساب الاستهلاك عبر طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة إلى القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

مبان	20-5 سنة
منشآت وآليات	10-5 سنوات
محلل كهربائي وغشاء كهربائي	10-4 سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	3-1 سنوات
مركبات	10-5 سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتُعدّل عند الضرورة في نهاية كل فترة تقرير على الأقل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى مبلغه القابل للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ القابل للاسترداد المقدّر.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5-2 المخزون

يتم بيان المواد الخام وقطع الغيار والبضائع الجاهزة بالتكلفة الأصلية أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. تتكون التكلفة من المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصروفات العمومية المتغيرة والثابتة، حيث يتم تخصيص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية الاعتيادية.

يتم تخصيص التكاليف لبند المخزون الفردية على أساس متوسط التكاليف المرجح. يتم تحديد تكاليف المخزون الذي تم شراؤه بعد خصم الخصومات والخصومات. ويعد صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في السياق المعتاد للعمل، ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

6-2 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

الموجودات ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا تخضع للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً من حيث انخفاض القيمة. الموجودات التي تخضع للإطفاء تتم مراجعتها من حيث انخفاض القيمة متى أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع بالنسبة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية مبلغها القابل للاسترداد. ويعد المبلغ القابل للاسترداد للقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تتعلق بتقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات والتي لها تدفقات نقدية منفصلة قابلة للتحديد (الوحدات المولدة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تكبدت انخفاض القيمة باستثناء الشهرة من حيث إمكانية وجود عكس لانخفاض القيمة في كل تاريخ رفع تقارير.

7-2 الموجودات المالية

1-7-2 التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في الفئات التالية:

- موجودات مالية متاحة للبيع، و
- قروض وأرصدة مدينة

يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله الاستحواذ على الموجودات المالية. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني.

(أ) موجودات مالية متاحة للبيع

تتكون الموجودات المالية المتاحة للبيع من الأسهم. إن استثمارات الأسهم المصنفة كممتاحة للبيع هي تلك التي لا تكون مصنفة كمحفظ بها بغرض المتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إدراجها في الموجودات غير المتداولة ما لم يستحق الاستثمار أو تعثرم الإدارة استبعادها خلال 12 شهراً بعد نهاية فترة التقرير.

(ب) قروض وأرصدة مدينة

القروض والأرصدة المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مسعرة في سوق نشطة. ويتم إدراجها في الموجودات المتداولة فيما عدا الاستحقاقات التي تزيد على 12 شهراً بعد نهاية فترة التقرير والتي يتم تصنيفها على أنها موجودات غير متداولة. وتشتمل قروض الشركة وأرصدها المدينة على "مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى"، "ودائع لأجل"، و"النقد والنقد المعادل".

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

7-2 الموجودات المالية (تتمة)

1-7-2 التصنيف (تتمة)

(1) مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

الأرصدة المدينة هي مبالغ مستحقة من العملاء خلال مسار العمل الاعتيادي. إذا كان من المتوقع تحصيل تلك الأرصدة في غضون عام أو أقل (أو خلال دورة العمل التشغيلية العادية أيهما أطول) يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها بمثابة موجودات غير متداولة.

(2) وديعة لأجل

الودائع لأجل على حسابات الأرصدة لدى البنوك لدى مؤسسة مالية محلية ذات آجال استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء.

(3) النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية النقد في الصندوق والودائع ذات آجال استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر والأرصدة تحت الطلب المحتفظ بها لدى مؤسسات مالية صافياً من السحب البنكي على المكشوف. تم بيان السحب البنكي على المكشوف تحت بند المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي المجموع.

2-7-2 الاعتراف والإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشترى والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل كامل.

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمستحقة للبيع، فإن تسويات القيمة العادلة المترجمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها لبيان الدخل كـ "أرباح وخسائر من أوراق مالية استثمارية".

2-7-2 القياس

عند الاعتراف بالمبدئي، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل المجموع.

ويتم لاحقاً تسجيل القروض والأرصدة المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تُدرج الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من تغيرات القيمة العادلة كما يلي:

- بالنسبة لـ "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" - في بيان الدخل المجموع ضمن الدخل الآخر أو المصاريف الأخرى
- بالنسبة للمتاحة للبيع - في الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بالتوزيعات الخاصة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو أدوات الملكية المتاحة للبيع في بيان الدخل المجموع كجزء من إيرادات العمليات المستمرة عندما يتأكد حق المجموعة في قبض الدفعات.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

7-2 الموجودات المالية (تتمة)

7-2-3 انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت للانخفاض في القيمة. وتم تأكيد خسائر الانخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الاعتراف المبني بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثرٌ على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكلٍ يمكن تقديره على نحوٍ موثوق به. وفي حالة استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الكبير أو المطول في القيمة العادلة للورقة المالية إلى ما دون تكلفتها يعد دليلاً على انخفاض قيمة الموجودات.

(أ) الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة لتصنيف القروض والأرصدة المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة (فيما عدا الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكيدها) مخصومة على معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بالخسارة في بيان الدخل المجمع. إذا كان للقرض معدل فائدة متغير، يصبح معدل الخصم لقياس أية خسارة لانخفاض القيمة هو معدل الفائدة الفعلي الحالي الذي يتم تحديده بموجب العقد. وكوسيلة عملية، للمجموعة أن تقوم بقياس انخفاض القيمة استناداً إلى القيمة العادلة للأداة عبر استخدام سعر السوق الملاحظ.

إذا حدث في فترة لاحقة أن انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة وكان من الممكن عزو هذا الانخفاض بشكل موضوعي لحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة (مثل تحسن التصنيف الائتماني للمدين)، يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل المجمع.

(ب) الموجودات المصنفة كمتاحة للبيع

إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتراكمة -التي يتم قياسها كالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض القيمة على الموجودات المالية التي تم تحقيقها سابقاً في الربح والخسارة - يتم حذفها من حقوق الملكية ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة في أدوات حقوق الملكية التي تم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع من خلال بيان الدخل المجمع في فترة لاحقة.

8-2 مكافآت نهاية الخدمة

وفقاً لقانون العمل الكويتي فإن المجموعة مسؤولة عن سداد دفعات للموظفين عن مكافآت نهاية الخدمة من خلال خطة منافع محددة. ويتم سداد هذه الدفعات كمبلغ إجمالي بنهاية فترة التوظيف. وإن هذا الالتزام غير ممول وقد تم احتسابه كمبلغ مستحق نتيجة لإنهاء الخدمات القسري لموظفي الشركة في تاريخ التقرير. وتتوقع المجموعة أن تؤدي هذه الطريقة إلى تقريب موثوق للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

فيما يتعلق بموظفيها من الكويتيين، تقوم المجموعة بسداد مساهمات في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في صورة نسبة مئوية من رواتب الموظفين.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

9-2 المطلوبات المالية

المطلوبات المالية هي أي مطلوبات تعد التزاماً تعاقدياً لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر إلى شركة أخرى أو تبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع شركة أخرى بموجب شروط من المحتمل ألا تكون في صالح المجموعة.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرة إلى المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية كـ "دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى" و"قروض".

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوب أو إلغاؤه أو انقضاء أجله.

(أ) دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

تمثل الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى الالتزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. ويتم تصنيف الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل، أيهما أطول). وإن لم يكن كذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

(ب) القروض

القروض تشمل القروض لأجل. يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة. ويتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل المجمع على مدى فترة أوراق الدفع باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل، أيهما أطول). وإن لم يكن كذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للتسهيلات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث التخفيض. وفي حدود عدم توفر دليل على أنه من المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيلات، تتم رسمة الأتعاب كدفعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

10-2 مخصصات

يتم الاعتراف بمخصصات المطالبات القانونية وضمائنات الخدمة وسداد الالتزامات عندما ينشأ لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلائي حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد لتسوية الالتزام، ويكون قد تم تقدير المبلغ بشكل موثوق. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات فيما يتعلق بالخسائر التشغيلية المستقبلية.

إذا كان هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى ولو كان احتمال التدفق الخارجي بالنسبة لأحد البنود المدرجة في نفس فئة الالتزامات ضئيلاً.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للنفقات المتوقعة أن تكون ضرورية لتسوية الالتزام بنهاية فترة التقرير. ويمثل معدل الخصم المستخدم في تحديد القيمة العادلة في المعدل السابق للضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بهذا الالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت ضمن مصروفات الفائدة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

11-2 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المحققة وتكون هناك نية للتسوية على أساس صافٍ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في ذات الوقت. يجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في المسار الطبيعي للأعمال وفي حال تعثر أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المناظر.

12-2 الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض لتوريدات البضائع ويتم بيانه صافياً من الخصومات لبيع الخدمات في السياق المعتاد لأنشطة المجموعة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به ويكون من المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية إلى المنشأة. تقوم المجموعة بتأسيس تقديراتها على النتائج التاريخية مع الأخذ بعين الاعتبار نوع العمل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب.

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع مجموعة من المنتجات البتروكيمياوية في السوق المحلي والعالمي. يتم الاعتراف بالمبيعات عند شحن المنتجات، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وقبول العميل بالمنتجات وفقاً لعقد البيع، أو انقضت أحكام القبول، أو كان لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

تعتمد الإيرادات من المبيعات على السعر المحدد في عقود البيع، بعد خصم التخفيضات المقدرة والمرجعات في وقت البيع. يتم استخدام الخبرة المترجمة لتقدير الخصومات والمرجعات وتوفيرها. يتم تقييم خصومات الحجم على أساس المشتريات السنوية المتوقعة. لا يعتبر أي عنصر للتمويل موجوداً حيث يتم إجراء المبيعات باستخدام مصطلح ائتمان محدد في قيمة نقدية تحددها الإدارة أو يتم تغطيتها بواسطة خطاب التزائم، وهو ما يتماشى مع ممارسات السوق.

وبشكل عام، يتم الاعتراف بالإيرادات من أنشطة الخدمات في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد. ويتم الاعتراف بالإيرادات الفائدة متى استحققت باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي والتي يقوم بموجبها المعدل المستخدم بخصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدار العمر المتوقع للأصل المالي وذلك إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي بالضبط.

13-2 إيجارات

متى تكون الشركة مستأجرة - إيجار تشغيلي
الإيجارات التي يكون فيها جزء كبير من المخاطرة ومكافآت الملكية والتي يتم الاحتفاظ بها من قبل المؤجر يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم وفقاً للإيجارات التشغيلية (صافياً من أية حوافز مقبوضة من المؤجر) في بيان الدخل المجمع وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

14-2 تكاليف تمويل

تتم إضافة تكاليف التمويل المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتخذ بالضرورة فترة كبيرة من الوقت لكي تكون جاهزة للغرض المقصود منها، إلى تكلفة هذه الأصول حتى الوقت الذي تكون فيه هذه الأصول جاهزة للاستخدام المخطط لها. يتم الاعتراف بكافة تكاليف التمويل الأخرى في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

15-2 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالتوزيعات على مساهمي الشركة الأم كمطلوبات في البيانات المالية المجمعة الخاصة بالمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد التوزيعات من قبل مساهمي الشركة الأم.

شركة الكويت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

16-2 ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية

تحتسب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة:

- الربح العائد لمالكي الشركة الأم، باستثناء أي تكاليف خدمات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة لبند المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة

(ب) ربحية السهم المخفضة

تعدل ربحية السهم المخفضة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ في عين الاعتبار:

- أثر ما بعد الضريبة للفائدة وتكاليف تمويلية أخرى مرتبطة بأسهم عادية مخفضة محتملة، إن وجدت، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت لتكون قائمة على افتراض تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة، إن وجدت.

3 إدارة المخاطر المالية

1-3 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للعديد من المخاطر المالية نتيجة لأنشطتها ومنها مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم برنامج إدارة مخاطر المجموعة الشامل بالتركيز على تقلب الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي. يتم تنفيذ إدارة المخاطر من قبل إدارة المالية في المجموعة وفقاً لموافقة مجلس إدارة المجموعة.

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر العملة الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الناتجة من التعرض لعملات مختلفة وبشكل أساسي الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. وتنشأ مخاطر العملة الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية أو الموجودات والمطلوبات المحققة مقومة بعملة غير العملة الوظيفية للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر العملة الأجنبية عبر التقييم المنتظم للحركات الحالية والمستقبلية المتوقعة لتحركات معدلات العملة الأجنبية ولتعرضات المجموعة للعملة الأجنبية.

كان لدى المجموعة صافي التعرضات الهامة التالية لمخاطر مقومة بالعملات الأجنبية:

كما في 31 ديسمبر	
2016	2017
981,768	2,624,563
12,550	31,416

دولار أمريكي
درهم إماراتي

يشير الجدول التالي إلى تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية كما في 31 ديسمبر نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. يحتسب التحليل أثر الحركة المحتملة المعقولة لمعدل عملة الدينار الكويتي مقابل الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة وتأثيرها على ربح السنة.

شركة الكويت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(1) مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

الأثر على الربح وحقوق الملكية	التغير في معدل العملة	
131,228	%5+	31 ديسمبر 2017
1,571	%5+	دولار أمريكي
132,799		درهم إماراتي
49,088	%5+	في 31 ديسمبر 2016
628	%5+	دولار أمريكي
49,716		درهم إماراتي

سيكون للانخفاض في سعر العملة أثر معاكس على ربح السنة وحقوق الملكية.

(2) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية. تعرض الأدوات التي يتم إصدارها بمعدلات متغيرة المجموعة إلى خطر معدل فائدة القيمة العادلة. وتنشأ مخاطر معدل الفائدة الخاص بالشركة من إمكانية حدوث تغيرات في معدلات الفائدة والتي ستؤثر في الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية.

تقوم المجموعة بتحليل التعرضات لمخاطر معدل الفائدة على أساس ديناميكي. كما تتم محاكاة بعض السيناريوهات مع وضع إعادة التمويل وتجديد المراكز القائمة وبدائل التمويل بعين الاعتبار. واستناداً إلى تلك السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب أثر التغير المحدد في معدل على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية. ولكل عملية محاكاة، يتم استخدام ذات التغير في معدل الفائدة لكافة العملات. إن الشركة غير معرضة بشكل كبير لمخاطر معدل الفائدة حيث لا توجد موجودات أو مطلوبات هامة تحمل بمعدلات فائدة متغيرة.

لا تمتلك المجموعة أي أدوات مالية أو مشتقات مالية خارج الميزانية العمومية يتم استخدامها لإدارة مخاطر معدل الفائدة.

(3) مخاطر الأسعار

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأوراق المالية بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتصنفها في بيان المركز المالي المجمع كموجودات مالية متاحة للبيع.

لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأوراق المالية، تقوم المجموعة بتنوع محفظتها. ويتم تنوع المحفظة وفقاً للحدود المقررة من قبل المجموعة.

الأثر على ربح السنة وحقوق الملكية (نتيجة للتغير في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع) في نهاية السنة بسبب تغير مفترض بنسبة 5% في مؤشرات الأسهم أو أسعار الأسهم مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة غير جوهري.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة السبلان المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطرة بأن أحد أطراف في أداة مالية ما سيتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر عبر الإخفاق في الوفاء بالتزام وينشأ بشكل أساسي من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وودائع لأجل والنقد والنقد المعادل. وتسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك عبر التعامل مع بنوك حسنة السمعة وفيما يتعلق بالعملاء فعن طريق وضع حدود ائتمان للعملاء من الأفراد ومراقبة الأرصدة المدينة القائمة.

تصل فترات الائتمان للعملاء إلى ثلاثة أشهر. قامت الإدارة بوضع سياسة ائتمان يتم من خلالها تحليل كل عميل جديد على حدة من حيث الملاءة الائتمانية وذلك قبل عرض شروط وفترات السداد والتسليم. تتم مراقبة التعرض للائتمان بموجب حدود الطرف المقابل والتي تتم مراجعتها واعتمادها من قبل الإدارة. تسعى المجموعة إلى تجنب تركيز المخاطر غير الضروري في أشخاص أو مجموعات عملاء بمواقع جغرافية مماثلة أو أنشطة مماثلة عبر تنويع أنشطتها.

(1) التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض للائتمان. وفيما يلي الحد الأقصى لصافي التعرض لمخاطر الائتمان من حيث فئة الموجودات في تاريخ التقرير:

كما في 31 ديسمبر	
2016	2017
6,312,191	6,438,794
764,714	2,596,281
7,076,905	9,035,075

قرروض وأرصدة مدينة
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
النقد والنقد المعادل

(2) تركيز مخاطر الائتمان

ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة عمل مماثلة أو أنشطة في ذات الإقليم الجغرافي أو يكون لديهم عوامل اقتصادية مماثلة يمكن أن تتسبب في تأثير قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل بسبب تغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. تشير التراكيز إلى التأثير النسبي لأداء المجموعة بالتطورات التي تؤثر على قطاع معين أو إقليم جغرافي معين.

يمكن تحليل موجودات المجموعة المعرضة لمخاطر الائتمان من حيث الإقليم الجغرافي والقطاع كما يلي:

كما في 31 ديسمبر	
2016	2017
7,001,298	8,612,189
75,607	422,886
7,076,905	9,035,075

الإقليم الجغرافي:
الكويت والشرق الأوسط
أوروبا وإفريقيا

كما في 31 ديسمبر	
2016	2017
6,312,191	6,438,794
764,714	2,596,281
7,076,905	9,035,075

قطاع العمل:
تجارة وأفراد
البنوك والمؤسسات المالية الأخرى

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(1) مخاطر الائتمان (تتمة)

(3) الجودة الائتمانية للأدوات المالية

لا تتضمن ممارسات المجموعة الحصول على ضمان مقابل القروض والأرصدة المدينة.

تعرضت الائتمان المصنفة كجودة "مصنفة" هي تلك التي يتم فيها تقييم المخاطر المباشرة للخسارة المالية نتيجة لعدم وفاء الملتزم بالتزامه على أنها منخفضة،

وتتضمن التسهيلات الممنوحة لشركات تتمتع بحالة مالية ومؤشرات مخاطر وقدرة على السداد تعتبر جيدة. أما تعرضات الائتمان المبوبة على أنها "غير مصنفة" تحت بند الجودة "النموذجية" فتشمل كافة التسهيلات التي يكون فيها أداء السداد ملتزماً بالشروط التعاقدية بالكامل وغير "منخفضة القيمة". ويتم تقييم المخاطر المباشرة للخسارة المالية المحتملة الخاصة بـ "غير المصنف" أو الجودة "النموذجية" على أنها أعلى من نظيرتها للتعرضات المبوبة في نطاق الجودة "المصنفة".

يبين الجدول التالي التعرض لمخاطر الائتمان من حيث جودة ائتمان الموجودات المالية من حيث التصنيف والدرجة والحالة. يتم تصنيف الموجودات غير المصنفة وفقاً لتصنيفات الائتمان الداخلية للأطراف المقابلة. يمكن تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية غير المتأخرة وغير منخفضة القيمة بالإشارة إلى تصنيفات الائتمان الخارجية (إن وجدت) أو إلى المعلومات التاريخية حول معدلات تأخر الطرف المقابل.

غير متأخرة وغير منخفضة القيمة		
مصرف	غير مصنف	الإجمالي
-	6,438,794	6,438,794
2,596,281	-	2,596,281
2,596,281	6,438,794	9,035,075

في 31 ديسمبر 2017
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
النقد والنقد المعادل
الإجمالي

غير متأخرة وغير منخفض القيمة		
مصرف	غير مصنف	الإجمالي
-	3,610,557	3,610,557
764,714	-	764,714
764,714	3,610,557	4,375,271

في 31 ديسمبر 2016
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
النقد والنقد المعادل
الإجمالي

فيما يلي تحليل جودة ائتمان الموجودات المالية:

كما في 31 ديسمبر	
2016	2017
3,610,557	3,127,756
496,918	939,559
2,204,716	2,371,479
2,701,634	3,311,038
6,312,191	6,438,794
764,714	2,596,281

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (بالإجمالي)
غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة
- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى من عملاء

متأخرة وغير منخفضة القيمة
- متأخرة 0 إلى 30 يوماً
- متأخرة لأكثر من 30 يوماً
إجمالي المتأخرة وغير منخفضة القيمة
إجمالي المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى
النقد والنقد المعادل غير متأخر وغير منخفض القيمة

معظم أرصدة المدينين التجاريين المتأخرة وغير منخفضة القيمة هي مبالغ مستحقة من هيئات حكومية فيما يخص تحصيل المبالغ.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في تلبية الارتباطات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تنشأ بسبب إمكانية (قد تكون مستبعدة) بأن يطلب من الشركة سداد مطلوباتها في وقت أبكر من المتوقع.

تتطلب الإدارة الحكيمة للسيولة الاحتفاظ بنقدية كافية وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المفتوحة والقدرة على إغلاق مراكز السوق. نتيجة للطبيعة الديناميكية للأعمال الهامة، تهدف المجموعة إلى الاحتفاظ بدعم المساهمين والأطراف ذات علاقة.

فيما يلي جدول ملخص لاستحقاق المطلوبات يتم استخدامه من قبل إدارة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة ويتم إعداده من واقع التقارير الإدارية على مستوى المجموعة. إن المبالغ التي تم الإفصاح عنها في الجدولين التاليين هي تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة. ولا تختلف التدفقات النقدية غير المخصصة فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً بشكل كبير عن القيم الدفترية في بيان المركز المالي المجموع.

31 ديسمبر 2017				المطلوبات
خلال 3 أشهر	من 3 إلى 6 أشهر	أعلاه 6 أشهر	الإجمالي	
1,676,074	1,362,145	-	3,038,219	أرصدة دائنة ومطلوبات أخرى
1,676,074	1,362,145	-	3,038,219	مطلوبات متداولة
676,402	286,306	2,011,768	2,974,476	مطلوبات محتملة (إيضاح 20)
31 ديسمبر 2016				المطلوبات
خلال 3 أشهر	من 3 إلى 6 أشهر	أعلاه 6 أشهر	الإجمالي	
1,684,699	813,926	428,045	2,926,670	أرصدة دائنة ومطلوبات أخرى
1,000,000	-	-	1,000,000	قرض قصير الأجل
2,684,699	813,926	428,045	3,926,670	إجمالي المطلوبات
1,806,404	622,903	2,036,483	4,465,790	مطلوبات محتملة (إيضاح 20)

2-3 إدارة مخاطر رأس المال

إن أغراض المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرتها على الاستمرارية بهدف توفير عائدات للمساهمين وللحفاظ على هيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، للمجموعة أن تقوم بتعديل مبلغ التوزيعات المدفوع للمساهمين أو زيادة رأس المال أو بيع الموجودات لتخفيض الدين.

ويقوم المساهمون بمراقبة رأس المال على أساس معدل الاقتراض مثلما يقوم الآخرون العاملون بذات القطاع. ويتم احتساب هذا المعدل كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين من قبل المجموعة كقروض ناقصة النقد والنقد المعادل. ويتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق ملكية وفقاً لما هو مبين في بيان المركز المالي المجموع بالإضافة إلى صافي الدين.

كما في 31 ديسمبر 2017، لم يكن لدى المجموعة أي قروض قائمة (2016: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3-3 تقدير القيمة العادلة

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات المسجلة بالقيمة العادلة بطريقة التقييم. وقد تم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى 1 - الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى 2 - المعلومات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 والتي تكون ملحوظة للموجودات والمطلوبات سواء بشكل مباشر (أي مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتق من الأسعار).
- المستوى 3 - المعلومات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق ملحوظة (أي معلومات غير ملحوظة).

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الخاص بها:

المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
1,569,347	-	-	1,569,347
1,569,347	-	-	1,569,347

الموجودات المالية المتاحة للبيع:
الاستثمار في أسهم مسعرة
الإجمالي

المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
1,765,394	-	-	1,765,394

الموجودات المالية المتاحة للبيع:
الاستثمار في أسهم مسعرة

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتعين على إدارة المجموعة، عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة كما هو مبين في الإيضاح رقم 2 وضع أحكام وتقديرات وافتراسات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تكون متوفرة بوضوح من مصادر أخرى. تستند التقديرات وما يتعلق بها من افتراسات على التجربة السابقة والعوامل الأخرى ذات الصلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات وما يتعلق بها من افتراسات على أساس مستمر. يتم تسجيل التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم خلالها تعديل التقديرات إذا كان هذا التعديل لا يمس إلا تلك الفترة أو خلال فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان لهذا التعديل أثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي التقديرات الهامة، بخلاف تلك التي تقوم على افتراسات (أنظر أدناه)، التي أجرتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أهم تأثير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة.

مبين أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ التقرير، والتي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة. وتستخدم المجموعة طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الموجودات إلى قيمها المتبقية المقدرة على مدار أعمارها الإنتاجية المتوقعة. وتتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات المسجلة من قبل المجموعة بين 1 و 10 سنوات.

تقوم إدارة المجموعة بتاريخ التقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات. ويتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لأصل ما استناداً إلى طريقة "القيمة المستخدمة". وتستخدم هذه الطريقة توقعات التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

(ب) انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من اللازم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض القيمة من استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة وذلك في تاريخ كل تقرير بناءً على وجود أي دليل موضوعي على انخفاض الاستثمارات في شركة زميلة. وإن كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة الإضافي على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار في الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم الاعتراف بالمبلغ في بيان الدخل المجمع للسنة. في تاريخ التقرير، لم تتخذ المجموعة مخصص انخفاض القيمة مقابل استثماراتها في شركة زميلة خلال السنة (2016: لا شيء دينار كويتي).

شركة الكويت للمشاريع الصناعية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
- دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5	ممتلكات ومشتات ومعدات	مشتات وآليات	محل كهربائي وغشاء كهربائي	أثاث ومعدات مكتبية	مركبات	أصول رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
في 1 يناير 2016	8,776,033	24,026,083	6,398,757	826,699	4,040,938	2,346,561	46,415,071
	62,285	155,553	-	1,817	17,588	9,595	246,838
	(6,049,975)	(15,973,574)	(4,929,784)	(748,886)	(2,145,342)	-	(29,847,561)
	(24,587)	(67,176)	-	(988)	(6,948)	-	(99,699)
	2,763,756	8,140,886	1,468,973	78,642	1,906,236	2,356,156	16,714,649
	2,763,756	8,140,886	1,468,973	78,642	1,906,236	2,356,156	16,714,649
	15,857	123,436	287,367	13,452	317,664	3,104,958	3,862,734
	-	(80,481)	(3,802,931)	-	(31,855)	-	(3,915,267)
	1,237,211	2,708,881	-	-	-	(3,946,092)	-
	10,395	22,479	-	(27)	3,605	20,613	57,065
في 31 ديسمبر 2016	(502,469)	(1,690,313)	(431,441)	(61,541)	(457,738)	-	(3,143,502)
	-	80,481	3,802,930	-	10,717	-	3,894,128
	3,524,750	9,305,369	1,324,898	30,526	1,748,629	1,535,635	17,469,807
	10,091,386	26,933,472	2,883,193	841,968	4,344,335	1,515,022	46,609,376
	21,879	51,221	-	516	8,928	20,613	103,157
	(6,577,031)	(17,650,582)	(1,558,295)	(811,415)	(2,599,311)	-	(29,196,634)
	(11,484)	(28,742)	-	(543)	(5,323)	-	(46,092)
	3,524,750	9,305,369	1,324,898	30,526	1,748,629	1,535,635	17,469,807
	3,524,750	9,305,369	1,324,898	30,526	1,748,629	1,535,635	17,469,807
	3,524,750	9,305,369	1,324,898	30,526	1,748,629	1,535,635	17,469,807

في 1 يناير 2016
التكلفة
فروق تحويل عملات أجنبية مرتبطة بالتكلفة
استهلاك متراكم
فروق تحويل عملات أجنبية مرتبطة بالاستهلاك
المتراكم
صافي القيمة الدفترية
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
إضافات
استبعادات
تحويلات
فروق تحويل عملات أجنبية
تكلفة الاستهلاك للسنة
الاستهلاك الخاص بالاستبعادات
صافي القيمة الدفترية الختامي
في 31 ديسمبر 2016
التكلفة
فروق تحويل عملات أجنبية مرتبطة بالتكلفة
استهلاك متراكم
فروق تحويل عملات أجنبية مرتبطة بالاستهلاك
المتراكم
صافي القيمة الدفترية

شركة الكويت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

5 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

الإجمالي	أصول رأسمالية قيد التفدي	مركبات	أثاث ومعدات مكتبية	محل كهربائي و مضاء كهربائي	منشآت و آلات	مبان
17,469,807	1,535,635	1,748,629	30,526	1,324,898	9,305,369	3,524,750
2,703,476	2,364,104	156,586	31,389	63,474	84,438	3,485
(14,133)	-	(14,133)	-	-	-	-
-	(1,970,125)	150,700	255,902	740,630	774,572	48,321
(81,981)	13	(3,779)	202	-	(54,466)	(23,951)
(3,211,301)	-	(476,232)	(34,541)	(407,858)	(1,721,487)	(571,183)
14,133	-	14,133	-	-	-	-
(1,359,283)	-	-	-	-	(788,328)	(570,955)
15,520,718	1,929,627	1,575,904	283,478	1,721,144	7,600,098	2,410,467
49,401,876	1,929,614	4,646,416	1,129,775	3,687,297	27,843,703	10,165,071
(149,034)	13	(10,061)	(594)	-	(98,582)	(39,810)
(33,799,177)	-	(3,066,733)	(846,499)	(1,966,153)	(20,189,139)	(7,730,653)
67,053	-	6,282	796	-	44,116	15,859
15,520,718	1,929,627	1,575,904	283,478	1,721,144	7,600,098	2,410,467

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
إضافات
استثمارات
تحويلات
فرق تحويل عملات أجنبية
تكلفة الاستهلاك للسنة
الاستهلاك الخاص بالاستثمارات
تكلفة انخفاض القيمة*
صافي القيمة الدفترية الختامي
31 ديسمبر 2017
التكلفة
فروق تحويل عملات أجنبية مرتبطة بالتكلفة
الاستهلاك المتراكم وتكلفة انخفاض القيمة
فروق تحويل عملات أجنبية مرتبطة بالاستهلاك
المتراكم
صافي القيمة الدفترية

* قامت الإدارة بإجراء تقييم للممتلكات والمنشآت والمعدات من خلال طريقة التقييم المستخدمة كما في ذلك التاريخ وبماه على ذلك تم الاعتراف بخصوص انخفاض قدره 1,359,283 دينار كويتي خلال السنة.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5 الممتلكات والمنشآت والمعدات (تتمة)

إن مصروف الاستهلاك للسنة مدرج في بيان الدخل المجمع كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2016	2017		
2,936,892	3,047,287	تكلفة مبيعات البضائع	
206,610	164,014	مصروفات بيع ومصروفات عمومية وإدارية	
3,143,502	3,211,301		

6 الاستثمار في شركة زميلة

القيمة الدفترية		نسبة الملكية %		مكان التأسيس	المدير الرئيسي	اسم الشركة الزميلة
2016	2017	2016	2017			
8,936,918	9,432,875	%37.99	%37.99	الكويت	خدمات بترولية لقطاع النفط والغاز	شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقفلة) (الدرة)

إن المعلومات المالية الموجزة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركتها الزميلة مبينة أدناه:

كما في 31 ديسمبر			
2016	2017		
48,933,789	51,805,863	إجمالي الموجودات	
23,600,048	25,166,629	إجمالي المطلوبات	
25,333,741	26,639,234	صافي الموجودات	
السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2016	2017		
24,500,835	25,333,741	صافي الموجودات الافتتاحي في 1 يناير	
834,344	1,250,050	ربح السنة	
(1,438)	55,443	دخل شامل آخر	
25,333,741	26,639,234	صافي الموجودات الختامي	
%37.99	%37.99	حصة المجموعة %	
9,624,288	10,120,245	الحصة من صافي موجودات الشركة الزميلة	
(687,370)	(687,370)	خسارة انخفاض القيمة المعترف بها في سنوات سابقة	
8,936,918	9,432,875	القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر	

خلال السنة، سجلت المجموعة حصة من ربح النتائج بقيمة 474,894 دينار كويتي (2016: ربح بقيمة 316,967 دينار كويتي) بناء على بيانات مالية غير مدققة للفترة المستثمر فيها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. يتم تحديد القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة باعتبارها القيمة المستردة وهي التي يتم تحديدها استناداً إلى القيمة المستخدمة بتطبيق معدل الخصم البالغ 11.50% (2016: 11.25%) ومعدل النمو النهائي البالغ 2% (2016: 2%). إذا كان معدل الخصم المقدر أعلى بنسبة 0.5% من تقدير الإدارة (مثلاً 12% بدلاً من 11.50%)، ستكون القيمة المستردة للشركة الزميلة أقل بمبلغ 607 ألف دينار كويتي، مما ينتج عنه خسارة انخفاض القيمة.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

7 موجودات مالية متاحة للبيع

الأصل المالي المتاح للبيع يمثل الاستثمار في الأسهم المسعرة. تستند القيمة العادلة لهذه الأسهم إلى سعر الشراء في نهاية السنة في سوق نشط.

8 المخزون

كما في 31 ديسمبر	
2016	2017
315,987	292,494
315,311	241,240
1,041,351	960,771
1,672,649	1,494,505

بضائع جاهزة
مواد خام
قطع غيار

9 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

كما في 31 ديسمبر	
2016	2017
6,144,782	6,239,346
354,561	354,829
130,191	209,583
167,409	199,448
6,796,943	7,003,206

مدينون تجاريون
مقدمات
دفعات مقدمة
مدينون آخرون
الإجمالي

كما في 31 ديسمبر 2017، تقارب القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى قيمتها العادلة. خلال السنة، تم شطب مدينين تجاريين بمبلغ 26,996 دينار كويتي (2016: 46,475 دينار كويتي).

إن القيم الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

كما في 31 ديسمبر	
2016	2017
3,771,569	4,678,691
1,216,092	1,216,092
1,774,506	1,094,896
34,776	13,527
6,796,943	7,003,206

دينار كويتي
الدولار الأمريكي
درهم إماراتي
ريال قطري
الإجمالي

10 النقد والنقد المعادل

كما في 31 ديسمبر	
2016	2017
10,565	12,395
764,714	2,596,281
775,279	2,608,676

النقد في الصندوق
نقدية لدى البنوك
النقد والنقد المعادل

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

11 مكافآت نهاية الخدمة

فيما يلي الحركة المعترف بها على المخصص في بيان المركز المالي:

كما في 31 ديسمبر		
2016	2017	
1,627,332	1,772,051	المخصص كما في 1 يناير
262,843	258,407	مخصص خلال السنة
(118,124)	(82,340)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
1,772,051	1,948,118	المخصص كما في 31 ديسمبر

12 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كما في 31 ديسمبر		
2016	2017	
1,441,927	1,188,081	دائنون تجاريون
71,863	131,107	مقدم من العملاء
987,571	1,277,273	مصرفوات مستحقة
425,309	441,758	ضرائب مستحقة
2,926,670	3,038,219	

13 رأس المال

كما في 31 ديسمبر		
2016	2017	
10,090,080	10,090,080	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: 100,900,800 (2016: 100,900,800) سهم بقيمة اسمية تبلغ 100 فلس كويتي للسهم مدفوعة نقداً

14 الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات الكويتي رقم 1 لسنة 2016، وعقد تأسيس الشركة الأم، وتعديلاته، يتم تحويل 10% من أرباح السنة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافآت مجلس الإدارة للاحتياطي القانوني حتى يبلغ إجمالي الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. ويقتصر توزيع الاحتياطي القانوني على المبلغ المطلوب لكي يصبح من الممكن دفع توزيعات أرباح بواقع 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المحتجزة كافية لدفع توزيعات أرباح بهذا المبلغ. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 2 مايو 2017 على التحويل إلى الاحتياطي القانوني حيث يتجاوز 50% من رأس المال المدفوع.

15 الاحتياطي الاختياري

وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم، وتعديلاته، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافآت مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. وقد يتم إيقاف هذا التحويل بموجب قرار يتم اعتماده من الجمعية العمومية العادية للمساهمين بناءً على توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على التوزيعات من الاحتياطي الاختياري. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 2 مايو 2017 على التحويل إلى الاحتياطي الاختياري.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

16 تفاصيل المصروفات حسب طبيعتها

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2016	2017
(51,205)	(12,520)
2,674,830	4,069,589
3,351,866	3,579,026
3,143,503	3,211,301
293,400	347,825
46,475	26,996
9,570	52,741
2,307,556	3,332,650
11,775,995	14,607,608

التغيرات في مخزون البضائع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ
المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة
رواتب وبدلات مباشرة أخرى للموظفين
استهلاك
مصروف إيجار
مصروفات ديون معدومة
الأتعاب الاستشارية
أخرى

17 ربحية السهم (الأساسية والمخفضة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2016	2017
5,838,391	6,219,402
100,900,800	100,900,800
57.86	61.64

تُحسب ربحية السهم كما يلي:
ربح السنة (دينار كويتي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية السهم (الأساسية والمخفضة) (فلس)

18 معاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات التي يسيطرون عليها أو تلك التي تتم السيطرة عليها بشكل مشترك أو التي يتم التأثير عليها بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. ويتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2016	2017
403,411	430,585
60,000	60,000
43,867	45,947
507,278	536,532

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين
الرواتب والمنافع الأخرى قصيرة الأجل
مكافآت اللجنة التنفيذية
مكافآت نهاية الخدمة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

19 اجتماع الجمعية العمومية السنوية

اقترح مجلس الإدارة توزيعات نقدية تقدر بـ 50% من رأس مال الشركة المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم يتم المحاسبة عنه في هذه البيانات المالية المجمعة.

إن اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين السنوية المنعقد في 2 مايو 2017 وافق على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 واعتمدت توزيعات أرباح بنسبة 50% من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (2015: 40%) ومستحقة الدفع للمساهمين اعتباراً من تاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوية، كما اعتمد الاجتماع إصدار أسهم منحة لا شيء للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (2015: سهم واحد لكل أربعة أسهم محتفظ بها وتوزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التي تبلغ 73,600 دينار كويتي (2015: 70,000 دينار كويتي).

20 معلومات القطاع

إن مجلس إدارة المجموعة هو صانع القرار الرئيسي للعمليات. قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات التي تمت مراجعتها من قبل مجلس الإدارة بغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء. قامت الإدارة بتجميع منتجات وخدمات المجموعة ضمن القطاعات التشغيلية التالية:

- الكلور القلوي
- المنتجات البتر وكيميائية
- خدمات لوجيستية ونقل
- استثمارات

الإيرادات والنتائج القطاعية

فيما يلي تحليلاً لإيرادات ونتاج المجموعة حسب القطاعات التي يمكن التقرير عنها:

نتائج القطاع		إيرادات	
2016	2017	2016	2017
7,519,873	9,556,526	15,831,834	19,459,645
67,790	103,501	1,050,154	1,812,780
5,384	108,038	249,395	600,213
316,967	474,894	-	-
7,910,014	10,242,959	17,131,383	21,872,638
370,012	181,447		
(18,552)	(50,647)		
(2,423,083)	(4,154,357)		
5,838,391	6,219,402		

الكلور القلوي
المنتجات البتر وكيميائية
خدمات لوجيستية ونقل
الاستثمارات

إيرادات أخرى
تكاليف تمويل
مصروفات غير موزعة
ربح السنة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2016	2017
16,072,844	19,309,751
806,646	2,258,928
251,893	303,959
17,131,383	21,872,638

القطاعات الجغرافية
الكويت والشرق الأوسط
أوروبا وإفريقيا
آسيا
مجموع إيرادات القطاع المجمعة

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

20 معلومات القطاع (تتمة)

الموجودات والمطلوبات القطاعية

لأغراض مراقبة أداء القطاعات وتوزيع الموارد بين القطاعات:

كما في 31 ديسمبر	
2016	2017
24,343,633	24,649,017
819,281	267,042
1,551,764	1,711,046
10,702,312	11,002,222
37,416,990	37,629,327
5,108,594	4,246,107
321,598	379,873
268,529	342,357
5,698,721	4,986,337

موجودات القطاع
الكور القلوي
المنتجات البتروكيمياوية
خدمات لوجيستية ونقل
الاستثمارات
مجموع موجودات القطاع المجمعة

مطلوبات القطاع
الكور القلوي
المنتجات البتروكيمياوية
خدمات لوجيستية ونقل
مجموع مطلوبات القطاع المجمعة

21 ارتباطات والتزامات محتملة

كما في 31 ديسمبر	
2016	2017
539,007	881,855
4,067,565	2,567,844
398,225	406,632
4,465,790	2,974,476

الارتباطات الرأسمالية
للاستحواذ على ممتلكات ومنشآت ومعدات
مطلوبات محتملة
خطابات ضمان
خطابات اعتماد

ارتباطات الإيجار التشغيلي

فيما يلي الحد الأدنى من التزامات التأجير التشغيلي وفقا لعقود تأجير تشغيلية غير قابلة للإلغاء:

كما في 31 ديسمبر	
2016	2017
50,887	118,478
101,826	478,662

أقل من سنة واحدة
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات