

شركة بوبيان للبتر وكيموايات ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
30 أبريل 2017

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بوبيان للبترولوكيماويات ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة بوبيان للبترولوكيماويات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 30 أبريل 2017 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 30 أبريل 2017 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي إبداء رأينا حولها. ونحن لا نبدي رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

أ) الموجودات المالية التي يتم تقييمها بخلاف بيانات السوق الملحوظة

تتكون الموجودات المالية التي يتم تقييمها بخلاف بيانات السوق الملحوظة من الموجودات المالية المتاحة للبيع المسعرة وغير المسعرة والموجودات المالية غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن الموجودات المالية المتاحة للبيع التي لا يتوافر لها سعر معلن في سوق نشط والتي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق منها يتم قياسها وفقاً للتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة. ويتم قياس الأصل المالي المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج التغير المقابل في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل المجموع للسنة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بوبيان للبترول وكيموايات ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

أ) الموجودات المالية التي يتم تقييمها بالبيانات بخلاف بيانات السوق الملحوظة (تتمة)
حيث إن تقييم الموجودات المالية المصنف ضمن المستوى 3 تقديري باستخدام مدخلات بخلاف بيانات السوق الملحوظة. وفي ضوء الأحكام المتضمنة في تقييم الانخفاض الكبير أو المتواصل في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها عدة إجراءات من بينها الاستعانة بالمتخصصين لدينا لمساعدتنا في تقييم منهجية المجموعة ومدى ملائمة نماذج التقييم والمدخلات المستخدمة في تقييم الموجودات المالية ضمن المستوى 3 بما في ذلك مقارنة نماذج التقييم المستخدمة بتلك المستخدمة في السنوات السابقة. وقمنا بتقييم مدى دقة المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم مثل توقعات التدفقات النقدية وقمنا بمراعاة مدى ملائمة المدخلات الرئيسية مثل معدلات النمو طويلة الأجل المستخدمة في استقراء هذه التدفقات النقدية ومعدل الخصم ومقارنتها بالبيانات الخارجية المتاحة.

إضافة إلى ذلك، قمنا بمراجعة تقييم المجموعة حول ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية الفردية المتاحة للبيع عن طريق التحقق من الأحكام التي استخدمتها الإدارة وما إذا كانت الاستثمارات قد تعرضت لانخفاض مؤثر أو متواصل في القيمة.

إضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات القيمة العادلة الواردة ضمن الإيضاح 25 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2017

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2017، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بوبيان للبترول وكيمائيات ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

● التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يشير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نشير في تقرير مراقبي الحسابات، إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها 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 بأسلوب يحقق العرض العادل.

● الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية كاملة عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

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

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 30 إبريل 2017 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

علي خالد الفرج

علي خالد الفرج
سجل مراقبي الحسابات رقم 28 فئة أ
من مكتب الفرج لتدقيق الحسابات



وليد عبد الله العصيمي

وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
من العيان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

وليد عبد الله العصيمي

العيان والعصيمي وشركاهم

15 مايو 2017
الكويت

شركة بويان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات	
30,561,908	25,795,507		مبيعات
(25,475,667)	(21,821,579)		تكلفة مبيعات
5,086,241	3,973,928		مجمّل الربح
20,141,953	19,322,148	3	إيرادات توزيعات أرباح
(120,000)	(339,632)	10	خسارة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,141,727	62,241		صافي الربح من موجودات مالية متاحة للبيع
-	5,911,345	12	ربح إعادة تصنيف موجودات مالية متاحة للبيع لشركة زميلة
3,730,898	4,278,966	12	حصة في نتائج من شركات زميلة
(918,108)	(1,398,675)	12	انخفاض قيمة شركات زميلة
-	(857,715)		انخفاض قيمة الشهرة
-	(2,726,306)	13	انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات
(4,608,523)	(5,674,374)	5	مصروفات عمومية وإدارية
(2,475,611)	(3,005,694)		تكاليف تمويل
989,366	216,129		إيرادات أخرى
(78,703)	(207,143)		خسارة تحويل عملات أجنبية
685,637	-	12	ربح بيع موجودات شركة زميلة
26,574,877	19,555,218		الربح قبل انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(2,602,002)	(8,761,195)	11	انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
23,972,875	10,794,023		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,058,266)	(317,208)	7	الضرائب
(75,000)	(75,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
22,839,609	10,401,815		ربح السنة
43.83 فلس	20.18 فلس	8	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات	
22,839,609	10,401,815		ربح السنة
			إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
			بنود سيتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
(8,183,610)	5,236,707	11	أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية متاحة للبيع
(88,390)	256,700		فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات اجنبية
(115,325)	-		خسائر محققة من موجودات مالية متاحة للبيع
2,602,002	1,366,274	11	المحول الى بيان الدخل المجمع عند انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
145,129	95,675	12	حصة في إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة
-	(985,854)	12	المحول الى بيان الدخل المجمع عند إعادة تصنيف موجودات مالية متاحة للبيع لشركات زميلة
(5,640,194)	5,969,502		اجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
17,199,415	16,371,317		اجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع
كما في 30 أبريل 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
19,893,819	16,624,518	4	النقد والنقد المعادل
14,210,111	11,080,831	6	مدينون ومدفوعات مقدما
7,342,548	7,493,724	9	بضاعة
125,164,633	124,825,001	10	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
188,292,533	176,105,039	11	موجودات مالية متاحة للبيع
31,385,625	56,502,844	12	استثمار في شركات زميلة
21,601,594	18,428,154	13	عقار والآلات ومعدات
6,002,464	5,144,748		الشهرة
413,893,327	416,204,859		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
64,348,060	75,955,838	14	قروض محددة الأجل
33,469,564	31,381,259	15	دائنو تمويل إسلامي
12,654,049	9,733,707	16	دائنون ومصروفات مستحقة
3,605,529	3,632,421		توزيعات أرباح مستحقة
114,077,202	120,703,225		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
53,482,275	53,482,275	17	رأس المال
2,400,000	2,400,000		علاوة إصدار أسهم
(9,741,292)	(9,806,151)	18	أسهم خزينة
998,971	998,971		احتياطي أسهم خزينة
26,741,138	26,741,138	19	احتياطي قانوني
25,467,750	25,467,750	20	احتياطي اختياري
50,516	50,516		احتياطيات أخرى
5,106,784	5,106,784		احتياطي إعادة تقييم
1,756,034	2,012,734		احتياطي تحويل عملات اجنبية
123,047,942	128,760,744		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
70,506,007	60,286,873		أرباح محتفظ بها
299,816,125	295,501,634		إجمالي حقوق الملكية
413,893,327	416,204,859		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

خالد علي الغانم
(نائب رئيس مجلس الإدارة)

دبوس مبارك الدبوس
(رئيس مجلس الإدارة)

شركة بوبيلان للبتروكيماويات ش.م.ك.ج. وشركائها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2017

	الرصيد في 1 مايو 2016	ربح السنة	إيرادات شاملة أخرى	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	توزيعات أرباح (إيضاح 17)	شراء أسهم خزينة (إيضاح 18)	الرصيد في 30 أبريل 2017
رأس المال	53,482,275	-	-	53,482,275	-	-	53,482,275
علاوة إصدار أسهم	2,400,000	-	-	2,400,000	-	-	2,400,000
أسهم خزينة	(9,741,292)	-	-	(9,741,292)	-	(64,859)	(9,806,151)
إجمالي أسهم	45,740,983	-	-	45,740,983	-	(64,859)	45,676,124
أرباح احتياطي	998,971	-	-	998,971	-	-	998,971
أرباح قلموني	26,741,138	-	-	26,741,138	-	-	26,741,138
إجمالي احتياطي	1,275,689	-	-	1,275,689	-	-	1,275,689
إجمالي احتياطي	47,747,672	-	-	47,747,672	-	-	47,747,672
إحتياطي تحويلات	1,756,034	-	-	1,756,034	-	-	1,756,034
إحتياطي إعطاء تقييم	5,106,784	-	-	5,106,784	-	-	5,106,784
إحتياطي أخرى	50,516	-	-	50,516	-	-	50,516
إجمالي احتياطات	8,669,368	-	-	8,669,368	-	-	8,669,368
إحتياطي إعطاء تقييم	5,106,784	-	-	5,106,784	-	-	5,106,784
إحتياطي تحويلات	2,912,734	-	-	2,912,734	-	-	2,912,734
إحتياطي التغيرات	5,712,802	-	-	5,712,802	-	-	5,712,802
إحتياطي التغيرات في القيمة المعادلة	123,047,942	-	-	123,047,942	-	-	123,047,942
إحتياطي أرباح محتفظ بها	70,506,007	-	-	70,506,007	-	-	70,506,007
إجمالي حقوق الملكية	299,816,125	-	-	299,816,125	-	-	299,816,125
إجمالي حقوق الملكية	299,816,125	-	-	299,816,125	-	-	299,816,125
إجمالي حقوق الملكية	299,816,125	-	-	299,816,125	-	-	299,816,125

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بوبيان للبترول وكيماويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع (تتمة)
للسنة المنتهية في 30 ابريل 2017

	التغيرات		الاحتياطي		الاحتياطي		الاحتياطي		الاحتياطي		الاحتياطي		الاحتياطي		الاحتياطي		الاحتياطي		الاحتياطي	
	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في	المترجمة في
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
اجمالي	306,153,037	71,424,023	128,599,745	1,844,425	5,106,784	50,516	25,467,750	25,467,750	998,971	(6,142,427)	2,400,000	50,995,500	2015	الرصيد كما في 1 مايو	2016	الرصيد كما في 30 ابريل	2017	الرصيد كما في 30 ابريل	2018	الرصيد كما في 30 ابريل
حقوق الملكية	22,839,609	22,839,609	(5,551,804)	(88,390)	-	-	-	-	-	-	-	-	2015	رابع السنة	2016	رابع السنة	2017	رابع السنة	2018	رابع السنة
دينام كويتي	(5,640,194)	-	(5,551,804)	(88,390)	-	-	-	-	-	-	-	-	2015	خسائر شاملة أخرى	2016	خسائر شاملة أخرى	2017	خسائر شاملة أخرى	2018	خسائر شاملة أخرى
اجمالي	17,199,415	22,839,609	(5,551,803)	(88,391)	-	-	-	-	-	-	-	-	2015	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة	2016	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة	2017	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة	2018	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة
حقوق الملكية	-	(1,273,388)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2015	تحويل إلى الاحتياطيات (إيضاح 19)	2016	تحويل إلى الاحتياطيات (إيضاح 19)	2017	تحويل إلى الاحتياطيات (إيضاح 19)	2018	تحويل إلى الاحتياطيات (إيضاح 19)
دينام كويتي	(19,937,462)	(2,546,775)	(19,937,462)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2015	إصدار أسهم منحة	2016	إصدار أسهم منحة	2017	إصدار أسهم منحة	2018	إصدار أسهم منحة
اجمالي	(3,598,865)	(2,546,775)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2015	توزيعات أرباح (إيضاح 17)	2016	توزيعات أرباح (إيضاح 17)	2017	توزيعات أرباح (إيضاح 17)	2018	توزيعات أرباح (إيضاح 17)
دينام كويتي	(3,598,865)	(2,546,775)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2015	شراء أسهم خزينة (إيضاح 18)	2016	شراء أسهم خزينة (إيضاح 18)	2017	شراء أسهم خزينة (إيضاح 18)	2018	شراء أسهم خزينة (إيضاح 18)
اجمالي	299,816,125	70,506,007	123,047,942	1,756,034	5,106,784	50,516	25,467,750	26,741,138	998,971	(9,741,292)	2,400,000	53,482,275	2016	الرصيد كما في 30 ابريل	2017	الرصيد كما في 30 ابريل	2018	الرصيد كما في 30 ابريل	2019	الرصيد كما في 30 ابريل
دينام كويتي	299,816,125	70,506,007	123,047,942	1,756,034	5,106,784	50,516	25,467,750	26,741,138	998,971	(9,741,292)	2,400,000	53,482,275	2016	الرصيد كما في 30 ابريل	2017	الرصيد كما في 30 ابريل	2018	الرصيد كما في 30 ابريل	2019	الرصيد كما في 30 ابريل

إن التغيرات المترجمة في القيمة المعادلة تتكون مما يلي:

	2016	2017
أ) أرباح غير محققة تتعلق بوجودات مالية متاحة للبيع	122,916,151	128,533,278
ب) حصة في التغيرات المترجمة في القيمة المعادلة في حقوق ملكية شركات زميلة	131,790	227,466
	123,047,941	128,760,744

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 30 أبريل 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة العمليات
23,972,875	10,794,023		ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			تعديلات لـ:
2,475,611	3,005,694		تكاليف تمويل
1,281,736	1,421,640	13	استهلاك
88,566	53,275		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
120,000	339,632	10	خسارة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(759,863)	(780,609)		إيرادات توزيعات أرباح
(4,141,727)	(62,241)		أرباح محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(685,637)	-	12	ربح بيع موجودات شركة زميلة
(81,545)	(2,295)		ربح بيع عقار وآلات ومعدات
2,602,002	8,761,195	11	انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
-	(5,911,345)	12	ربح إعادة تصنيف موجودات مالية متاحة للبيع لشركة زميلة
(3,730,898)	(4,278,966)	12	حصة في نتائج من شركات زميلة
-	857,715		انخفاض قيمة الشهرة
-	2,726,306	13	انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات
918,108	1,398,675	12	انخفاض قيمة شركات زميلة
78,703	207,143		خسارة تحويل عملات اجنبية
22,137,931	18,529,842		
(3,329,690)	3,129,280		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(557,942)	(151,176)		مدينون ومدفوعات مقدما
1,629,972	(3,228,021)		بضاعة
(1,256,221)	(174,597)		دائنون ومدفوعات مستحقة
			ضرائب مدفوعة
18,624,050	18,105,328		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(632,902)	(782,144)	13	إضافات إلى عقار وآلات ومعدات
81,545	2,295		متحصلات من بيع عقار وآلات ومعدات
-	(4,960,520)	12	حيازة حصة اضافية في شركة زميلة
(9,289,205)	(3,488,540)		إضافات إلى موجودات مالية متاحة للبيع
1,799,524	1,657,205		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
759,863	780,609		إيرادات توزيعات ارباح مستلمة من موجودات مالية متاحة للبيع
2,617,095	-	13	متحصلات من بيع موجودات شركة زميلة
4,900,907	62,241		متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
236,827	(6,728,854)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(19,761,581)	(20,594,057)		توزيعات أرباح مدفوعة
(3,010,457)	11,231,391		صافي الحركة في قروض محددة الاجل
9,210,297	(2,212,554)		صافي الحركة في دائني تمويل اسلامي
(2,540,056)	(3,005,694)		تكلفة تمويل مدفوعة
(3,598,865)	(64,859)		شراء أسهم خزينة
(19,700,662)	(14,645,773)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(839,786)	(3,269,301)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
20,733,605	19,893,819		النقد والنقد المعادل كما في 1 مايو
19,893,819	16,624,518	4	النقد والنقد المعادل كما في 30 أبريل

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1- معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") للسنة المنتهية في 30 أبريل 2017 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 15 مايو 2017، ويخضع إصدارها لموافقة الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم. للجمعية العمومية السنوية للمساهمين صلاحية تعديل البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تأسست بالكويت في 12 فبراير 1995. إن الشركة الأم مدرجة بسوق الكويت للأوراق المالية. إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو برج كيبكو، الطابق رقم 35، شارع خالد بن الوليد، ص ب 2383 الصفاة 13024 الصفاة - الكويت. تم توضيح الأنشطة الرئيسية للمجموعة في إيضاح 22.

إن الأغراض الرئيسية للشركة الأم تتضمن ما يلي:

- تصنيع جميع أنواع المواد الكيماوية البترولية ومشتقاتها.
- بيع وشراء وتوريد وتوزيع وتصدير وتخزين هذه المواد والمشاركة في جميع النشاطات المتعلقة بذلك، ويشمل ذلك إنشاء وتأجير الخدمات اللازمة ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابقة ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة.
- امتلاك وتطوير وإقامة المشاريع الصناعية والمناطق الصناعية والخدمات الصناعية المساندة والمساهمة في كل ذلك، وتقديم الدعم الفني والمالي للمشاريع وتطويرها بعد الحصول على الموافقات من الجهات الرسمية ذات الاختصاص.
- المساهمة في تأسيس أو حيازة شركات لها أنشطة مماثلة أو تلك التي تعاون الشركة الأم في تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج.
- استغلال الفوائض المالية عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية.

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016، وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، والتعديلات اللاحقة له. وفقاً للمادة رقم (5)، سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012، تم إصدار اللائحة التنفيذية الجديدة للقانون رقم 1 لسنة 2016 في 12 يوليو 2016 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 17 يوليو 2016 والتي بموجبها تم إلغاء اللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012.

يتمثل الاستثمارات الرئيسي للشركة الأم حتى تاريخه في الاستثمار في شركة إيكويت للبتر وكيمائيات ش.م.ك. (مقفلة) ("إيكويت") والشركة الكويتية للأوليفينات ش.م.ك. (مقفلة) (تي كي أو سي). إن شركتي إيكويت وتي كي أو سي هما شركتان مساهمتان كويتيتان مقفلتان تم تأسيسهما في دولة الكويت من أجل بناء وتشغيل مصانع للبتر وكيمائيات في منطقة الشعيبة الصناعية في دولة الكويت.

إن نسب الملكية في رأسمال إيكويت و تي كي أو سي كما في 30 أبريل هي كما يلي:

2016	2017	
%42.5	%42.5	شركة صناعة الكيمائيات البترولية ش.م.ك.
%42.5	%42.5	شركة داو كيميكال
%9	%9	شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع.
%6	%6	شركة القرين لصناعة الكيمائيات البترولية ش.م.ك.ع.

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليتضمن قياس الأرض والمباني والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع وفقاً للقيمة العادلة. ويتم تعديل القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات والمطلوبات المحققة المصنفة كبنود مغطاة في عمليات تغطية القيمة العادلة والتي سيتم إدراجها بخلاف ذلك بالتكلفة المطفأة لتسجيل التغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بالمخاطر المغطاة في علاقات تغطية فعالة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة الأم.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي صدرت مؤخرًا من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء
توضح التعديلات أساس معيار المحاسبة الدولي 16 "عقار والآلات ومعدات" ومعيار المحاسبة الدولي 38 "الموجودات غير الملموسة" الذي يشير إلى أن الإيرادات تعكس نمط المزايا الاقتصادية الناتجة من تشغيل الأعمال (التي يمثل الأصل جزءًا منها) بدلًا من المزايا الاقتصادية المستهلكة من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة تعتمد على الإيرادات لاستهلاك العقار والآلات والمعدات؛ ولا يجوز استخدامها إلا في ظروف محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير المتداولة. تسري هذه التعديلات في المستقبل، وليس لها أي تأثير على المجموعة حيث أن المجموعة لم تستخدم نموذج يعتمد على الإيرادات لاستهلاك موجوداتها غير المتداولة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات
عقود الخدمات

يوضح التعديل أن عقد الخدمات الذي يتضمن أتعابًا يمكن أن يشكل مشاركة مستمرة في أصل مالي. وينبغي للمجموعة تقييم طبيعة الأتعاب والترتيب مقابل الإرشادات المتعلقة بالمشاركة المستمرة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 7 لكي يتم تقييم ما إذا كانت الإفصاحات مطلوبة أم لا. وينبغي أن يتم بأثر رجعي إجراء التقييم لما إذا كانت عقود الخدمات تشكل مشاركة مستمرة. على الرغم من ذلك، قد لا تكون هناك حاجة لتقديم الإفصاحات المطلوبة لأية فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

معيار المحاسبة الدولي 1 مبادرة الإفصاح

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على توضيح متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 الحالية بدلًا من تغييرها بشكل ملحوظ. توضح التعديلات ما يلي:

- متطلبات التأثير المادي في معيار المحاسبة الدولي 1
- يجوز تقسيم البنود المحددة في بيانات الدخل والدخل الشامل والمركز المالي المجمعين
- لدى الشركات المرونة فيما يتعلق بترتيب عرض الإفصاحات حول البيانات المالية
- يجب عرض الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية إجمالاً كبند واحد وتصنيفها بين تلك البنود التي سيتم أو لن يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى بيان الدخل المجمع.

فضلا عن ذلك، توضح التعديلات المتطلبات التي تسري عند عرض إفصاحات إضافية للاجمالي الفرعي في بيان المركز المالي المجمع وبيان الدخل المجمع وبيان الدخل الشامل المجمع. إن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 ومعيار المحاسبة الدولي 28
شركات الاستثمار: تطبيق استثناء التجميع

تتناول التعديلات المشكلات التي ظهرت في تطبيق استثناء الشركات الاستثمارية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 "البيانات المالية المجمعة". توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 أن الإعفاء من عرض البيانات المالية المجمعة ينطبق على الشركة الأم التي تمثل شركة تابعة لشركة استثمار عندما تقيس شركة الاستثمار كافة شركاتها التابعة وفقاً للقيمة العادلة.

إضافة إلى ذلك، توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 أنه يتم التجميع فقط للشركة التابعة لشركة استثمار عندما لا تمثل تلك الشركة التابعة شركة استثمار في حد ذاتها، وتقدم خدمات دعم لشركة الاستثمار. ويتم قياس كافة الشركات التابعة الأخرى لشركة الاستثمار وفقاً للقيمة العادلة. تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28 "استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة" للمستثمر - عند تطبيق طريقة حقوق الملكية - باستمرار الشركة الزميلة أو شركة المحاصة لشركة الاستثمار في قياس حصتها في شركاتها التابعة وفقاً للقيمة العادلة.

تسري هذه التعديلات بأثر رجعي وليس لها أي تأثير على المجموعة حيث أن المجموعة لا تطبق استثناء التجميع.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية الجديدة والمعدلة التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ اصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير متى أمكن ذلك عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية في يوليو 2014 ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات التحقق والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الموجودات غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. باستثناء محاسبة التغطية، يجب تطبيق المعيار بأثر رجعي إلا أن المعلومات المقارنة ليست الزامية. إن تطبيق هذا المعيار سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة، ولكن ليس من المتوقع أن يكون له تأثير جوهري على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 ويقدم نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 تتحقق الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها أحقية فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. تقدم مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية 15 طريقة أكثر تنظيماً لقياس وتحقق الإيرادات. يسري معيار الإيرادات الجديد على جميع المنشآت ويحل محل كافة المتطلبات الحالية لتحقق الإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو المشاركة في الموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو شركة المحاصة

تعالج التعديلات التناقض بين المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 في التعامل مع فقد السيطرة على شركة تابعة تم بيعها أو ساهمت في شركة زميلة أو شركة محاصة. توضح هذه التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع أو المشاركة في موجودات تمثل عمل تجاري وفقاً للتعريف الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 بين المستثمر وشركته التابعة أو المحاصة يتم تحققها بالكامل. في حين أن أي أرباح أو خسائر ناتجة من بيع أو المساهمة في موجودات لا تمثل عمل تجاري فيتم تحققها فقط إلى بالتناسب مع حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى إلا أن المنشأة التي تختار التطبيق المبكر للتعديلات يجب أن تقوم بتطبيقها في المستقبل.

معيار المحاسبة الدولي 7 مبادرة الإفصاح- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية تعتبر جزءاً من مبادرة الإفصاح الخاصة الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتتطلب من المنشأة عرض إفصاحات تتيح لمستخدمي البيانات المالية تقييم التغييرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل بما في ذلك كلا من التغييرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغييرات غير النقدية. عند التطبيق المبدي للتعديل، لا يجب على المنشآت تقديم معلومات مقارنة للفترات السابقة. تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 مع السماح بالتطبيق المبكر. سيؤدي تطبيق التعديلات إلى عرض إفصاحات إضافية من قبل المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود التأجير التشغيلي- الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي مماثل للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إعفاءين للتحقق فيما يتعلق بالمستأجر - المستأجر للموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير لمدة 12 شهراً أو أقل) وفي تاريخ بداية عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام لمدفوعات عقد التأجير (أي التزام عقد التأجير) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام). ينبغي على المستأجر القيام بشكل منفصل بتسجيل مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير ومصروف الاستهلاك للأصل المرتبط بحق الاستخدام.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

كما ينبغي على المستأجر إعادة قياس التزام عقد التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في مدة عقد التأجير والتغيير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتجة من التغيير في معدلات أو مؤشرات السوق المستخدمة في تحديد تلك المدفوعات). ويقوم المستأجر بصورة عامة بتسجيل مبلغ إعادة قياس التزام عقد التأجير كتعديل على الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

لم يطرأ تغيير جوهرى على طريقة المحاسبة للمؤجرين طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عن طريقة المحاسبة المطبقة حالياً طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام مبدأ التصنيف نفسه الوارد في معيار المحاسبة الدولي 17 والتميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي وعقود التأجير التمويلي.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل قيام الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15. لا تتوقع المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية 16.

سيتم عرض افصاحات إضافية ضمن البيانات المالية المجمعة عندما تصبح هذه المعايير سارية المفعول. إلا ان المجموعة لا تتوقع أي تأثير مادي من تطبيق هذه التعديلات على مركزها أو اداءها المالي.

2.4 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الام وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 أبريل 2017.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى ممارسة السيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة.

يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقارير المالية للمجموعة. وفي حالة اختلاف تاريخ اعداد التقارير المالية بما لا يتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ التقارير المالية للمجموعة، يتم إجراء التعديلات اللازمة بحيث تعكس أثر المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تحدث ما بين ذلك التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات بحيث تتوافق السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة.

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم تحقق أي ربح أو خسارة ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم تحقق أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

2.4 أساس التجميع (تمة)

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المدرجة في البيانات المالية المجمعة كما في 30 أبريل:

الملكية القانونية الخاصة بالمجموعة كما في 30 أبريل		بلد التأسيس	النشاط الأساسي	اسم الشركة التابعة
2016	2017			
99%	99%	الكويت	تصنيع وتجارة مواد التنظيف	شركة بوبيان للصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلت) *** (BPIC)
100%	100%	سلطنة عمان	تصنيع وتجارة الأنابيب البلاستيكية	شركة منى نور للصناعة والتجارة ذ.م.م. (MNMT) *
100%	100%	المملكة العربية السعودية	تصنيع وتجارة مواد التنظيف	شركة الجبيل المتكاملة للتنظيف ذ.م.م. (JIPC) **
100%	100%	سلطنة عمان	تصنيع وتجارة الأنابيب البلاستيكية	شركة منى نور للصناعات البلاستيكية ذ.م.م. (MNPI) *
100%	100%	سلطنة عمان	تصنيع وتجارة الأنابيب البلاستيكية	شركة منى نور ذ.م.م. (صلالة) ("MN - S") *

* محتفظ بنسبة 20% من خلال شركة بوبيان للصناعات البلاستيكية ش.م.ك.
** محتفظ بنسبة 40% من خلال شركة بوبيان للصناعات البلاستيكية ش.م.ك.
*** 1% محتفظ بها من قبل المفوضين بالتوقيع من مجلس الإدارة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيابة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيابة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشترية. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشترية. تدرج تكاليف الحيابة المتكبدة في المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيابة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيابة. يتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشترية.

عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيابة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشترية يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الحيابة وتدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة إما في بيان الدخل المجمع أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. وبالنسبة للحالات التي لا يقع فيها المقابل المحتمل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39، يتم قياسه وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي المناسب. وبالنسبة للمقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية فلا يعاد قياسها ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة المقابل المحول والمبلغ المحقق للحصص غير المسيطرة وأي فوائد محتفظ بها سابقاً عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمطلوبات المقدرة. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم حيازتها تتجاوز إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى صحة تحديد الموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لتقييم المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الحيابة. إذا أدت إعادة التقييم إلى زيادة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم حيازتها عن إجمالي المقابل المحول، يتحقق الربح في بيان الدخل المجمع.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

بعد التسجيل المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى هذه الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة المدرجة بالدفاتر للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن البيع. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يكون عنده تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها لتحديد ما إذا كانت تعمل عن نفسها كشركة أساسية أو وكيل. انتهت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة أساسية في كافة ترتيبات الإيرادات. يتم تطبيق معايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

بيع البضاعة

تتحقق الإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق منها.

إيرادات الفوائد

تتحقق إيرادات الفوائد على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيرادات توزيعات أرباح

تتحقق إيرادات توزيعات أرباح الأسهم عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

الضرائب

الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة وفقاً لقرار مجلس إدارة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي القانوني يجب اقتطاعها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح الفترة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، تم اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

ضريبة الشركات التابعة الخارجية

يتم احتساب ضريبة الشركات التابعة الخارجية على أساس معدلات الضرائب المطبقة وفقاً للقوانين والأنظمة والتعليمات السارية في البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات التابعة. تدرج ضريبة الدخل على الربح الخاضع للضريبة كمصروفات في الفترة التي تتحقق فيها الأرباح وفقاً للوائح المالية المعمول بها في البلدان المعنية التي تعمل فيها المجموعة. تتحقق موجودات الضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترجل الإعفاءات والخسائر الضريبية غير المستخدمة، إلى الحد الذي تتوفر فيه الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة للاستفادة من تلك الإعفاءات. تدرج مطلوبات الضريبة المؤجلة بما يعكس فروق الضرائب المؤقتة. تتحدد موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة والقوانين المطبقة بتاريخ التقارير المالية.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة أو التزام مالي أو حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

التحقق المبني والقياس

تصنف الموجودات المالية عند التحقق المبني كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدنيين أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع أو مشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة، متى كان ذلك مناسباً.

تدرج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة المتعلقة بحيازة الاصل المالي في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد والنقد المعادل، والمدينون، الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، الموجودات المالية المتاحة للبيع.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

تدرج الموجودات المالية المصنفة عند التحقق المبني كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ تحققها المبني ويكون ذلك فقط إذا استوفت المعايير بموجب معيار المحاسبة الدولي 39.

تقوم المجموعة بتقييم الاستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة، بخلاف المشتقات، لتحديد ما إذا كانت لا تزال هناك نية لبيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب.

إذا لم تستطع المجموعة، وذلك في حالات نادرة، المتاجرة بهذه الاستثمارات نتيجة للسوق غير النشطة والتغير بصورة جوهرية في نية الإدارة لبيعها في المستقبل القريب، يجوز للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الاستثمارات. تعتمد إعادة التصنيف إلى قروض ومدنيين أو موجودات مالية متاحة للبيع أو محتفظ بها حتى الاستحقاق على طبيعة الأصل.

إن هذا التقييم ليس له تأثير على أي موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستخدام خيار القيمة العادلة عند التصنيف، لا يمكن إعادة تصنيف هذه الأدوات بعد التسجيل المبني.

تتم المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية كمشتقات منفصلة ويتم تسجيلها بالقيمة العادلة عندما لا ترتبط سماتها الاقتصادية ومخاطرها بتلك للعقود الرئيسية ولا يتم الاحتفاظ بالعقود الرئيسية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة أو تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس المشتقات المتضمنة بالقيمة العادلة مع إدراج تغيرات القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع. يتم إجراء إعادة التقييم فقط في حالة وجود تغير في شروط العقد التي تقوم بشكل جوهري بتعديل التدفقات النقدية التي قد تكون مطلوبة.

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الأسهم. إن الاستثمارات في الأسهم المصنفة كممتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي لم تصنف على أنه محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بعد القياس المبني، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات أخرى حتى يتم عدم تحقق الاستثمار حيث يتم في ذلك الوقت إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في بيان الدخل المجمع أو يتحدد انخفاض قيمة ذلك الاستثمار حيث يتم في ذلك الوقت إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة إلى بيان الدخل المجمع. إن الموجودات المالية المتاحة للبيع التي يتعذر قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق فيها يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

موجودات مالية متاحة للبيع (تتمة)

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت ما زالت هناك قدرة ونية لبيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب.

إذا لم تستطع المجموعة المتاجرة بهذه الاستثمارات نتيجة للسوق غير النشطة وتغير نية الإدارة بصورة جوهرية لبيعها في المستقبل القريب، يمكن للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الاستثمارات في الظروف النادرة.

تكون إعادة التصنيف إلى قروض ومدنيين مسموحاً بها عندما تفي الاستثمارات بتعريف القروض والمدنيين أو هناك نية وقدرة للاحتفاظ بهذه الموجودات في المستقبل القريب أو حتى الاستحقاق. يتم السماح بإعادة التصنيف إلى فئة "المحتفظ بها حتى الاستحقاق" فقط عندما يكون لدى الشركة القدرة والنية على الاحتفاظ بالأصل المالي.

بالنسبة للأصل المالي المعاد تصنيفه من فئة المتاحة للبيع، فإن القيمة العادلة للمبالغ المدرجة كما في تاريخ إعادة التصنيف تصبح تكلفته المطفأة الجديدة وأي أرباح أو خسائر سابقة من هذا الأصل تم إدراجها ضمن حقوق الملكية يتم إطفائها في بيان الدخل المجمع على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل الفائدة الفعلي. كما يتم أيضاً إطفاء أي فرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إذا تم لاحقاً تحديد أن الأصل قد انخفضت قيمته، فإن المبلغ المسجل في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفه إلى بيان الدخل المجمع.

مدنيون

يُدرج المدنيون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير المبالغ المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المدومة عند تكبدها.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع التي يسهل تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي لها فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة شهور أو أقل وتعرض لمخاطر غير ذات أهمية من حيث التغيير في القيمة.

يتكون النقد والنقد المعادل، لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، من النقد والأرصدة لدى البنوك كما هو محدد أعلاه.

عدم التحقق

يتم عدم تحقق الأصل المالي (أو جزءاً من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة أو ما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل، أو
- عندما تحتفظ المجموعة بالحق في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل ولكن تتحمل التزاماً بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"،
- أو تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكن فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية أو الدخول في ترتيبات القبض والدفع، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت مازالت تحتفظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل وإلى أي مدى. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في المشاركة في الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة المدرجة بالدفاتر الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداه أيهما أقل.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا محددًا أو مجموعة موجودات قد انخفضت قيمتها. تنخفض قيمة الأصل أو مجموعة من الموجودات المالية فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة وقوع حدث أو أحداث بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) وأن يكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها. قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة ما يشير إلى أن المقترض أو مجموعة المقترضين تواجه صعوبات مالية كبيرة أو العجز أو الإهمال أو عدم الالتزام بالمدفوعات الأساسية أو الفوائد أو احتمال التعرض لخطر الإفلاس أو الاضطرابات المالية الأخرى وعندما تشير بيانات المراقبة إلى انخفاض ملحوظ في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مثل التغييرات في الظروف الاقتصادية التي ترتبط بحدوث حالات التعثر.

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن استثماراً أو مجموعة استثمارات قد تعرضت للانخفاض في القيمة.

بالنسبة للموجودات المالية في صورة أسهم المصنفة كمسألة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة للاستثمار دون تكلفته. يتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"المتواصل" مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة دون التكلفة الأصلية. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم شطب الخسائر المتراكمة - المقاسة بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر من انخفاض قيمة هذا الأصل المالي مدرجة سابقاً في بيان الدخل المجمع - من الإيرادات الشاملة الأخرى مع إدراجها ضمن بيان الدخل المجمع.

إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في أسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجمع، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

إن تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" يتطلب اتخاذ أحكام. ولاتخاذ هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم مدة أو حجم انخفاض القيمة العادلة للاستثمار بأقل من تكلفته.

المطلوبات المالية

التحقق المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 كـ "مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة، متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبدئي.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، زانداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة القروض محددة الأجل ودائني التمويل الإسلامي والدائنين والمصرفيات المستحقة وتوزيعات الأرباح الدائنة.

القياس اللاحق

إن قياس المطلوبات المالية يعتمد على تصنيفها كالتالي:

قروض محددة الأجل

تدرج القروض محددة الأجل بمبالغها الأساسية. يتم تحميل الفائدة كمصرفيات عند استحقاقها مع إدراج المبالغ غير المدفوعة في "دائنون ومصرفيات مستحقة".

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية. يتم مقاصة الأدوات المالية عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتتوي المجموعة السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد الالتزامات في آن واحد.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

دائنو تمويل إسلامي

يتم تصنيف دائنو التمويل الإسلامي كدائني مرابحة ودائني تورق. يمثل دائنو المرابحة ودائنو التورق المبالغ المستحقة على أساس الدفع المؤجل لموجودات تم شراؤها وفقاً لترتيبات مرابحة. يدرج دائنو المرابحة بإجمالي المبالغ الدائنة، بالصافي بعد الربح المؤجل المستحق. يتم صرف الأرباح المستحقة على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الربح الخاص بها والرصيد القائم.

دائنون ومصروفات مستحقة

تسجل المطلوبات للمبالغ التي ستدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات تم تسلمها سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

عدم التحقق

لا يتحقق الالتزام المالي عند الإعفاء من الالتزام بموجب المطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقيق لالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة المدرجة بالدفاتر ذات الصلة في بيان الدخل الشامل المجمع.

الأدوات المالية ومحاسبة التغطية

التحقق المبني والقياس

تستخدم المجموعة الأدوات المالية لتغطية التعرض للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقيمة العادلة لبعض الاستثمارات المتاحة للبيع.

لأغراض محاسبة التغطية، يتم تصنيف عمليات التغطية لدى المجموعة إلى تغطية القيمة العادلة عند تغطية التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام محقق أو التزام شركات غير محقق.

في بداية علاقة التغطية، تقوم المجموعة بإجراء تحديد رسمي وتوثيق لعلاقة التغطية التي تنوي المجموعة تطبيق محاسبة التغطية عليها وأهداف إدارة المخاطر واستراتيجية تنفيذ التغطية عليها. يتضمن التوثيق تحديد أداة التغطية وبنء أو معاملة التغطية وطبيعة المخاطر التي يتم تغطيتها وأسلوب المنشأة في تقييم فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية من حيث مقاصد التعرض لمخاطر التغيرات في القيمة العادلة لبند التغطية أو التدفقات النقدية الخاصة بمخاطر التغطية. يتم إجراء تقييم رسمي لضمان التوقع بأن تكون أداة التغطية فعالة بدرجة عالية في تسوية المخاطر المحددة في البند المغطى. ويتم تقييم عمليات التغطية بشكل رسمي كل ربع سنة.

وتعتبر التغطية فعالة بدرجة عالية إذا كان من المتوقع مقاصد التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية الخاصة بالمخاطر المغطاة خلال الفترة التي تم تصنيف التغطية لها بنطاق يتراوح من 80% إلى 125%.

يتم المحاسبة عن عمليات التغطية التي تستوفي معايير صارمة حول محاسبة التغطية كما يلي:

عمليات تغطية القيمة العادلة

يتحقق التغير في القيمة العادلة لأداة التغطية في بيان الدخل المجمع. ويتم تسجيل التغير في القيمة العادلة للبند المغطى المتعلق بالمخاطرة المغطاة كجزء من القيمة المدرجة بالدفاتر للبند المغطى وتتحقق أيضاً في بيان الدخل المجمع.

يتم إيقاف محاسبة التغطية عند انتهاء أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها أو عندما لم تعد الأداة مؤهلة لمحاسبة التغطية.

القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لتسوية التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام في:

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- غياب السوق الرئيسي، ولكن في السوق الأكثر ملاءمة لبيع الأصل أو تسوية الالتزام.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات المحتمل أن يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف ويقدر ما يتوافر لها من بيانات ومعلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين لاحقاً، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

المقاصة

تتم المقاصة فقط بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد الالتزامات في أن واحد.

بضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات التي يتم تكبدها حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الحاضرة وتتم المحاسبة عنها كما يلي:

- مواد خام
- تكاليف الشراء على أساس المتوسط المرجح
- أعمال قيد التنفيذ وبضاعة تامة الصنع
- تكاليف المواد والعمالة المباشرة زائداً المصروفات غير المباشرة استناداً إلى المستوى العادي للنشاط

يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها حتى إتمام وبيع البضاعة.

استثمار في شركات زميلة

إن الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس عليها الشركة تأثيراً ملموساً. والتأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكن دون التمتع بسيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات وترتبط عموماً بشكل مباشر أو غير مباشر بحصة ملكية بنسبة 20% و50% من رأس المال وتتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تسجيل الاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة زائداً التغييرات بعد الحيازة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. تدرج الشهرة ذات الصلة بالشركة الزميلة في القيمة المدرجة بالدفاتر للاستثمار في شركة زميلة، لذلك لا يتم إطفائها أو اختياريها بشكل منفصل بغرض تحديد انخفاض القيمة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة (تتمة)

يعكس بيان الدخل المجمع الحصة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. عند حدوث تغيير يتم إدراجه مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الزميلة، تقيد المجموعة حصتها في أي تغييرات ويتم الإفصاح عن هذه الحصة في بيان الدخل الشامل المجمع متى كان ذلك مناسباً. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بمقدار حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

تظهر حصة المجموعة في أرباح الشركة الزميلة في مقدمة بيان الدخل المجمع. هذه هي الأرباح أو الخسائر الخاصة بمساهمي الشركة الزميلة ولذلك فهي الأرباح بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة لنفس فترة التقارير المالية للمجموعة. وفي حالة اختلاف تاريخ التقارير المالية للشركة الزميلة، والذي عادة لا يتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ إعداد التقارير المالية للمجموعة، يتم إجراء تعديلات بحيث تعكس الآثار المترتبة على المعاملات والأحداث الجوهرية التي وقعت بين تاريخ التقارير المالية للشركة الزميلة والبيانات المالية المجمعة للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لكي تصبح السياسات المحاسبية متسقة مع تلك التي تستخدمها المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تحقيق خسارة قيمة إضافية لاستثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها المدرجة بالدفاتر وتدرج هذا المبلغ في بيان الدخل المجمع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فروق بين القيمة المدرجة بالدفاتر للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في بيان الدخل المجمع.

عقار وآلات ومعدات

يدرج العقار والآلات والمعدات بالتكلفة (باستثناء الأرض والمباني والآلات والمعدات التي يتم إعادة تقييمها لاحقاً وفقاً لقيمتها السوقية باستخدام التقييم المستقل) ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات كما يلي:

20 سنة	* مباني
10-20 سنة أو وحدات الإنتاج	* آلات ومعدات
4-5 سنوات	* أثاث ومعدات مكتبية
5 سنوات	* سيارات

يحتسب الاستهلاك للعقار والآلات والمعدات لبعض الشركات التابعة للمجموعة على أساس طريقة وحدات الإنتاج استناداً إلى الإنتاج المتوقع على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات. لا تستهلك الأراضي.

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. يتم بعد الإنجاز تحويل الأعمال قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة من العقار والآلات والمعدات.

عند إعادة تقييم أصل فإن أي زيادة في القيمة المدرجة بالدفاتر نتيجة إعادة التقييم تؤخذ مباشرة إلى بيان الدخل الشامل المجمع، باستثناء كون الزيادة الناتجة عن إعادة التقييم ترد القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل إلى تكلفته الأصلية، حيث تسجل في بيان الدخل الشامل المجمع. كما يتم تحميل الانخفاض الناتج عن إعادة التقييم مبدئياً ومباشرة على أي فائض إعادة تقييم محتفظ به لنفس الأصل ويتم تسجيل الجزء المتبقي كمصروفات. عند الاستبعاد، يتم تسجيل فائض إعادة التقييم مباشرة إلى الأرباح المحتفظ بها.

يتم إجراء التقييم على أساس دوري للتحقق من أن القيمة العادلة للأصل المعاد تقييمها لا تختلف بصورة مادية عن قيمته المدرجة بالدفاتر.

يتم إجراء التحويل السنوي من احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المحتفظ بها لتعكس الفرق بين الاستهلاك بناء على القيمة المدرجة بالدفاتر المعاد تقييمها للموجودات والاستهلاك بناء على التكلفة الأصلية للموجودات. وعند البيع، يتم تحويل احتياطي إعادة التقييم للأصل المباع إلى الأرباح المحتفظ بها.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقار وآلات ومعدات (تتمة)

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة المدرجة بالدفاتر للجزء المستبدل.

ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقار والآلات والمعدات المتعلق بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييمها بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة المدرجة بالدفاتر لأصل ما عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استرداده. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار، إن وجدت. في حالة عدم توفر تلك المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات المفصلة والحسابات المتوقعة والتي تم إعدادها بصورة منفصلة لكل مجموعة من وحدات إنتاج النقد التي يتم توزيع الموجودات المنفصلة عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة فترة خمس سنوات. للفترة الأطول، يتم احتساب معدل نمو طويل المدى ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تتحقق خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في بيان الدخل المجمع في فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل الذي تعرض للانخفاض في القيمة، باستثناء العقار الذي تم تقييمه سابقاً وتم إدراج إعادة التقييم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. في هذه الحالة، يتم تسجيل الانخفاض في القيمة أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حد المبلغ المسجل لأي إعادة تقييم سابقة.

أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة المصدرة والتي تم إعادة شرائها من قبل الشركة الأم دون أن يتم إعادة إصدارها أو إلغائها حتى الآن. ويتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة التي بموجبها يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المعاد شراؤها في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة هذه يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "احتياطي أسهم الخزينة"، كما يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المحتفظ بها ثم الاحتياطي الاختياري والاحتياطي القانوني. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً الناتجة عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المحتفظ بها وحساب احتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أية توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة نسبياً وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

إن جزء من الاحتياطيات المكونة أو المخصصة والأرباح المحتفظ بها التي تعادل تكلفة أسهم الخزينة لا يمكن توزيعه خلال فترة الحياة.

مكافأة نهاية الخدمة

تحتسب الشركة مخصصاً مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين وفقاً لقانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى آخر راتب يتقاضاه الموظف وإلى طول مدة الخدمة ويخضع لإتمام الحد الأدنى لمدة الخدمة. يتم احتساب التكلفة المتوقعة لهذه التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت مدى فترة الخدمة.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين، إن التزامات المجموعة محددة بتلك الاشتراكات وتسجل كمصروفات عند استحقاقها.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الذين يعملون في دول أخرى بخلاف الكويت استناداً إلى قوانين العمل في الدول ذات الصلة.

العملات الأجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الرئيسية وتقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. ويجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة، كما تحول الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقارير المالية، وتؤخذ جميع الأرباح والخسائر الناتجة من تحويل العملات الأجنبية إلى بيان الدخل المجمع للسنة.

تحدد كل شركة من شركات المجموعة عملتها الرئيسية ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام العملة الرئيسية. تسجل المعاملات الخارجية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. كما أن الموجودات والمطلوبات المدرجة بعملات أجنبية في تاريخ التقارير المالية يتم تحويلها إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الدخل المجمع للسنة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

وفي حالة الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتحقق التغيير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، فإن فروق أسعار الصرف الأجنبي تتحقق مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم إدراج التغيير في قيمتها العادلة في بيان الدخل المجمع للسنة، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي في بيان الدخل المجمع للسنة.

يتم تحويل الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات النقدية وغير النقدية للشركات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقارير المالية. يتم تحويل نتائج التشغيل لتلك الشركات بمتوسط أسعار الصرف لفترة عمليات الشركات، وتؤخذ الفروق الناتجة عن التحويل إلى الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تجميعها في حقوق ملكية المساهمين ضمن التغييرات المترجمة في القيمة العادلة حتى تاريخ بيع الشركات ذات الصلة.

شركات المجموعة

يتم تحويل الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات النقدية وغير النقدية للشركات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. ويتم تحويل نتائج التشغيل لهذه الشركات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف في فترة تشغيل هذه الشركات. وتؤخذ فروق التحويل الناتجة مباشرة إلى الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تراكمها في حقوق ملكية المساهمين ضمن التغييرات المترجمة في القيمة العادلة حتى يتم بيع هذه الشركات.

احتياطي آخر

يستخدم الاحتياطي الآخر لتسجيل تأثير التغييرات في حصة الملكية في الشركات التابعة، دون فقد السيطرة.

معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات الأعمال لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. إن قطاعات التشغيل لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء الذين يمكن تجميعهم وإعداد تقارير حولهم كقطاعات قابلة لرفع التقارير حولها.

توزيعات أرباح للأسهم العادية

تسجل توزيعات الأرباح من الأسهم العادية كالتزام وتخصم من حقوق الملكية عند اعتمادها من قبل مساهمي الشركة الأم. يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح للسنة والتي تم اعتمادها بعد تاريخ بيان المركز المالي كحدث بعد تاريخ بيان المركز المالي.

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدلالية) ناتجة عن حدث وقع من قبل، كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام الموارد لتسوية الالتزام ويمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المحتملة والمطلوبات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها إلا عندما يكون احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة بتاريخ البيانات المالية المجمعة وكذلك المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقارير المالية، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

الأحكام

عند تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية، استخدمت الإدارة الأحكام التالية، بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الاستثمارات

يُعين على المجموعة اتخاذ قرار عند حيازة الموجودات المالية لتحديد سواء كان يجب تصنيفها كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو موجودات مالية متاحة للبيع.

تقوم الإدارة بتصنيف الاستثمارات كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم حيازتها بصفة أساسية لغرض تحقيق ربح على المدى القصير وإذا كان من الممكن تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بصورة موثوق منها.

إن تصنيف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات. إذا لم يتم تصنيف هذه الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة ولكن لها قيم عادلة متوفرة وكانت التغيرات في القيمة العادلة مدرجة كجزء من بيان الدخل المجمع في حسابات الإدارة، فإنها تصنف كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تصنف الإدارة الاستثمارات كمحتفظ بها حتى الاستحقاق إذا كانت موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وتواريخ استحقاق ثابتة ويكون لدى الإدارة النية والقدرة التامة على الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق. يتم تصنيف كافة الموجودات المالية الأخرى كمتاحة للبيع.

انخفاض قيمة الاستثمارات

تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عند توافر دليل موضوعي آخر على وجود انخفاض في القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب اتخاذ أحكام هامة.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقارير المالية والتي لها أثر جوهري يؤدي إلى تعديل مادي على القيم المدرجة بالدفاتر للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المقاييس المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ومن المحتمل أن تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة التغيرات في السوق أو لظروف خارجة عن إرادة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند وقوعها.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الذمم المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير للقيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد التي تتوزع عليها الشهرة. كما أن تقدير القيمة عند الاستخدام يتطلب من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقار والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات

إن انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات قد يكون له تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تقوم الإدارة بتقدير انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات في حالة وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد لا يمكن استردادها.

تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- التغيرات الهامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للموجودات أسوأ أو سوف يكون أسوأ من المتوقع.

انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تحقيق خسارة انخفاض في القيمة لاستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته.

فإذا ما وجد ذلك الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها المدرجة بالدفاتر وتدرج هذا المبلغ في بيان الدخل المجموع.

تقييم الموجودات المالية غير المسعرة

عندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المسجلة في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى سوق نشط، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم تشمل نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من السوق المعروضة إن أمكن، ولكن إن لم يكن ذلك ممكناً، يتم استخدام درجة من الأحكام عند تحديد القيمة العادلة. تتضمن التقديرات اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات السوق. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للموجودات المالية في الأسهم غير المسعرة يتطلب تقديراً هاماً.

3- إيرادات توزيعات أرباح

تتضمن إيرادات توزيعات الأرباح للسنة توزيعات أرباح مستلمة من شركة إيكويت للبتر وكيمائيات ش.م.ك. (مقفلة) والشركة الكويتية للأوليفينات بمبلغ 11,324,281 دينار كويتي (2016: 10,562,033 دينار كويتي) ومبلغ 7,217,258 دينار كويتي (2016: 8,820,057 دينار كويتي) على التوالي.

4- النقد والنقد المعادل

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
19,893,819	15,757,261	النقد والأرصدة لدى البنوك
-	867,257	ودائع قصيرة الأجل
19,893,819	16,624,518	النقد والنقد المعادل

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 أبريل 2017

4- النقد والنقد المعادل (تتمة)

تحمل الودائع قصيرة الاجل أرباح بمعدلات تجارية وتستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

يتضمن النقد والنقد المعادل أرصدة مدرجة بعملات أجنبية بمبلغ 1,079,550 دينار كويتي (2016: 2,368,791 دينار كويتي) وبصورة رئيسية بالدولار الأمريكي والريال العماني والريال السعودي.

5- مصروفات عمومية وإدارية

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
2,361,273	3,476,578	تكاليف موظفين
192,438	219,993	استهلاك (إيضاح 13)
2,054,812	1,977,803	مصروفات إدارية أخرى
<u>4,608,523</u>	<u>5,674,374</u>	

6- مدينون ومدفوعات مقدماً

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
11,864,110	9,279,914	مدينون تجاريون، بالمجمل
(430,889)	(422,439)	ناقصاً: مخصص
11,433,221	8,857,475	مدينون تجاريون، بالصافي
1,148,210	818,403	إيرادات مستحقة
1,628,680	1,404,953	مدينون آخرون
<u>14,210,111</u>	<u>11,080,831</u>	

إن الأرصدة التجارية المدينة لا تحمل فائدة وتستحق القبض بصفة عامة خلال فترة من 0 إلى 90 يوماً.

كما في 30 أبريل، فيما يلي تقادم الأرصدة التجارية المدينة التي لم تتخفص قيمتها:

متأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة

الإجمالي دينار كويتي	أكثر من 90 يوماً دينار كويتي	60 إلى 90 يوماً دينار كويتي	30 إلى 60 يوماً دينار كويتي	أقل من 30 يوماً دينار كويتي	غير متأخرة السداد أو منخفضة القيمة دينار كويتي	
8,857,475	7,808,600	108,250	189,154	344,632	406,839	2017
11,433,221	3,447,102	2,697,353	1,830,191	379,383	3,079,192	2016

من المتوقع استرداد الأرصدة التجارية المدينة غير منخفضة القيمة استناداً إلى الخبرة السابقة بالكامل. ليس من ممارسة المجموعة الحصول على ضمان على الأرصدة المدينة.

7- الضرائب

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
613,862	216,480	حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية
200,311	90,957	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
43,903	-	حصة الزكاة
200,190	9,771	الضرائب الناتجة من شركة تابعة أجنبية
<u>1,058,266</u>	<u>317,208</u>	

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 أبريل 2017

8- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بعد التعديل بأسهم الخزينة كما يلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
22,839,609	10,401,815	ربح السنة
سهم	سهم	
534,822,750	534,822,750	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(13,745,831)	(19,299,024)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
521,076,919	515,523,726	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
43.83 فلس	20.18 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

9- بضاعة

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
5,336,865	4,939,327	مواد خام
111,029	44,284	أعمال قيد التنفيذ
1,614,636	2,139,413	بضاعة جاهزة
280,018	370,700	بضاعة في الطريق
7,342,548	7,493,724	

في تاريخ التقارير المالية، بلغ مجمل قيمة المواد الخام 5,030,277 دينار كويتي (2016: 5,488,775 دينار كويتي) وكان مجمل قيمة البضاعة الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ بمبلغ 2,183,697 دينار كويتي (2016: 1,725,665 دينار كويتي) مع احتساب مخصصات للبضاعة القديمة والمتقادمة بمبلغ 90,950 دينار كويتي (2016: 151,910 دينار كويتي). سيتم تسجيل أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل المجمع للسنة.

10- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
125,164,633	124,825,001	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات غير مسعرة

الاستثمارات غير المسعرة

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار غير المسعر باستخدام طريقة المتوسط المرجح بصورة رئيسية لاثنتين من نماذج التقييم: نموذج خصم توزيعات الأرباح ونموذج التدفقات النقدية الحرة. إن التقييم يتطلب من الإدارة وضع افتراضات معينة حول مدخلات النماذج بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة وسعر الخصم ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن احتمالات تحقق التقديرات المختلفة يمكن تقييمها بصورة معقولة ويتم استخدامها في تقدير الإدارة للقيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم غير المسعرة. نتيجة لهذا الإجراء، تم قيد خسارة غير محققة بمبلغ 339,632 دينار كويتي (2016: خسارة غير محققة بمبلغ 120,000 دينار كويتي) في بيان الدخل المجمع للسنة.

11- موجودات مالية متاحة للبيع

(أ) إيكويت

تم تحديد القيمة العادلة لحصة الملكية بنسبة 9% في شركة إيكويت للبتروكيماويات ش.م.ك. (مقفلة) بمبلغ 153,296,000 دينار كويتي (2016: 148,258,892 دينار كويتي) باستخدام طريقة المتوسط المرجح بصورة رئيسية لاثنتين من نماذج التقييم: نموذج خصم توزيعات الأرباح ونموذج التدفقات النقدية الحرة. إن التقييم يتطلب من الإدارة وضع افتراضات معينة حول مدخلات النماذج بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة وسعر الخصم ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن احتمالات تحقق التقديرات المختلفة يتم تقييمها بصورة معقولة وتستخدم في تقدير الإدارة للقيمة العادلة للاستثمارات في أسهم غير المسعرة.

نتيجة لهذا الإجراء، تم قيد ربح غير محقق بمبلغ 4,832,046 دينار كويتي (2016: خسارة غير محققة بمبلغ 5,500,000 دينار كويتي) في الإيرادات الشاملة الأخرى.

تم تصنيف جزء التكلفة من الاستثمار في شركة إيكويت كبند مغطى في علاقة قيمة عادلة بالمبالغ المقترضة من البنوك كقروض محددة الأجل وتمويل إسلامي (إيضاحي 14 و 15). نتيجة لتغطية القيمة العادلة، ارتفعت القيمة العادلة لشركة إيكويت بمبلغ 205,062 دينار كويتي (إيضاح 25) وتم تسجيل ذلك في بيان الدخل المجمع ومقاصته بارتفاع مماثل في القروض محددة الأجل المحددة.

(ب) أخرى

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	استثمارات في أسهم مسعرة	استثمارات في أسهم غير مسعرة
11,459,911	1,736,024		
28,573,730	21,073,015		
<u>40,033,641</u>	<u>22,809,039</u>		

قامت الإدارة بإجراء مراجعة لاستثماراتها لتقييم ما إذا كان قد حدث انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات. استناداً إلى معلومات محددة، سجلت الإدارة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 8,761,195 دينار كويتي (2016: 2,602,002 دينار كويتي) في بيان الدخل المجمع للسنة فيما يتعلق بموجودات مالية متاحة للبيع (أخرى). استناداً إلى أحدث المعلومات المالية المتاحة، ترى الإدارة أنه لا يوجد ضرورة لتسجيل انخفاض إضافي في القيمة كما في 30 أبريل 2017 فيما يتعلق بهذه الاستثمارات.

في 30 أبريل 2017، تم إدراج بعض الموجودات المالية غير المسعرة المتاحة للبيع بمبلغ 16,394,985 دينار كويتي (2016: 16,394,985 دينار كويتي) بالتكلفة ناقصا انخفاض القيمة وذلك لعدم توفر قياسات موثوق منها لقيمتها العادلة.

إن بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالدولار الأمريكي بقيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 3,151,349 دينار كويتي (2016: 7,614,301 دينار كويتي) تم تصنيفها على أنها بنود مغطاة في علاقات تغطية القيمة العادلة مع المبالغ المقترضة من البنوك كقروض محددة الأجل وتمويل إسلامي (إيضاحي 14 و 15).

12- استثمار في شركات زميلة

لدى الشركة الأم الاستثمار التالي في شركات زميلة:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		بلد التأسيس	شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الكوت")
	2016	2017		
المشاركة في أنشطة التصنيع	24.76%	24.76%	الكويت	شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع. ("BIHC")
القيام بالاستثمارات الصناعية	20%	20%	الكويت	شركة صناعات العزل العربية ("عوازل")
تصنيع المنتجات العازلة للماء والعازلة للحرارة	21%	21%	المملكة العربية السعودية	شركة البرج للمختبرات الطبية ("البرج")*
العمل في المختبرات الطبية والفحوصات البيئية والعلمية	20%	24%	المملكة العربية السعودية	شركة نفائس القابضة ش.م.ك.ع. ("نفائس")**
الاستثمار في الحصص في شركات تعليمية وطبية بصورة رئيسية	18.13%	21.12%	الكويت	

12- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

*خلال السنة، قامت الشركة الام بشراء 4% من حصص الملكية في شركة البرح للمختبرات الطبية المحدودة (شركة محدودة المسئولية) ("البرج") وتقع في المملكة العربية السعودية لقاء مقابل إجمالي نقدي بمبلغ 4,960,520 دينار كويتي ما ادى الى زيادة حصة ملكية المجموعة من 20% الى 24%.

**خلال السنة، قامت الشركة الام بحيازة حصة ملكية اضافية بنسبة 3% في شركة نفانس القابضة ش.م.ك.ع. ("نفانس") ما ادى الى زيادة حصة ملكية المجموعة من 18.13% الى 21.12%. تمت عملية الشراء لقاء مقابل إجمالي نقدي بمبلغ 2,580,349 دينار كويتي. وبناءا عليه قامت المجموعة باعادة تصنيف هذا الاستثمار الذي تبلغ قيمته المدرجة بالدفاتر 12,777,745 دينار كويتي من موجودات مالية متاحة للبيع الى استثمار في شركة زميلة. وقد ادى إعادة التصنيف الى تحقق ربح بمبلغ 5,911,345 دينار كويتي.

تم تقدير القيمة العادلة للموجودات المحددة والمطلوبات المقدره بصورة مؤقتة من قبل ادارة المجموعة. وتعمل الادارة حاليا على تحديد القيمة العادلة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المقدره.

إن الحركة في القيمة المدرجة بالدفاتر للاستثمار في شركات زميلة خلال السنة هي كما يلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
32,469,703	31,385,625	كما في 1 مايو
-	23,649,610	اضافات
3,730,898	4,278,966	حصة في النتائج
(918,108)	(1,398,675)	خسائر انخفاض القيمة
(2,617,095)	-	بيع موجودات شركة زميلة
685,637	-	ربح محقق من بيع موجودات شركة زميلة
(2,037,504)	(1,657,205)	توزيعات ارباح مستلمة
(73,035)	148,848	تحويل عملات اجنبية
145,129	95,675	حصة في الايرادات الشاملة الأخرى
<u>31,385,625</u>	<u>56,502,844</u>	كما في 30 أبريل

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 أبريل 2017

12- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية للاستثمارات المادية في الشركات الزميلة. يطابق الجدول أيضا ملخص المعلومات المالية مع القيمة المدرجة بالدفاتر لحصة ملكية المجموعة في الشركات الزميلة المادية.

السنة المنتهية في 30 أبريل 2017	شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك. ع. "الكوت" دينار كويتي	شركة صناعات العزل العربية ("عوازل") دينار كويتي	شركة البرج للمختبرات الطبية ("البرج") دينار كويتي	شركة نفانس القابضة ش.م.ك.ع. دينار كويتي	الاجمالي 2017 دينار كويتي
موجودات مطلوبات	46,649,606 (5,705,417)	40,628,472 (4,938,756)	26,857,355 (6,573,442)	71,003,780 (7,276,626)	185,139,213 (24,494,241)
صافي الموجودات	40,944,189 24.76%	35,689,716 20.78%	20,283,913 24%	63,727,154 21.12%	160,644,972
حصة المجموعة في صافي الموجودات الشهرة	10,135,734 1,599,601	7,416,323 3,866,691	4,868,139 8,637,266	13,459,175 5,229,915	35,879,371 19,333,473
القيمة العادلة للشركات الزميلة المسعرة لدى المجموعة	11,735,335	11,283,014	13,505,405	18,689,090	55,212,844
إيرادات	17,131,383	27,710,106	29,664,425	12,973,208	87,479,122
ربح السنة حصة المجموعة في الربح	5,642,496 1,397,082	6,054,947 1,258,218	6,765,275 1,623,666	4,893,033 -	23,355,751 4,278,966

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 أبريل 2017

12- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

السنة المنتهية في 30 أبريل 2016	شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. "الكوت" دينار كويتي	شركة صناعات العزل العربية ("عازل") دينار كويتي	شركة البرج للمختبرات الطبية ("البرج") دينار كويتي	الاجمالي 2016 دينار كويتي
موجودات مطلوبات	43,156,902 (4,369,785)	38,536,022 (5,645,347)	18,964,572 (6,033,717)	100,657,496 (16,048,849)
صافي الموجودات	38,787,117 24.76%	32,890,675 20.78%	12,930,855 20%	84,608,647
حصة المجموعة في صافي الموجودات الشهرة	9,603,690 1,599,601	6,834,682 3,866,691	2,586,171 4,262,691	19,024,543 9,728,983
	11,203,291	10,701,373	6,848,862	28,753,526
القيمة العادلة للشركات الزميلة المسعرة لدى المجموعة	14,652,651	-	-	-
إيرادات	18,118,201	33,225,619	17,322,604	68,666,423
ربح السنة حصة المجموعة في الربح	5,107,876 1,264,710	7,367,811 1,531,031	5,300,785 1,060,157	17,776,471 3,855,898

شركة بوبيان للبترول كيماويات ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 30 أبريل 2017

13- عقار وآلات ومعدات (تمة)

المجموع دينار كويتي	اصول رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	آلات ومعدات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض مستأجرة دينار كويتي
34,145,333	6,018,193	437,893	1,483,586	15,450,853	9,554,808	1,200,000
632,902	(1,592,507)	73,318	29,532	1,393,399	729,160	-
(81,545)	-	(66,203)	(15,342)	-	-	-
108,317	26	2,598	7,009	64,487	34,197	-
34,805,007	4,425,712	447,606	1,504,785	16,908,739	10,318,165	1,200,000
12,003,060	13,668	318,022	634,756	8,111,984	2,924,630	-
1,281,736	-	43,633	86,983	890,861	260,259	-
(81,545)	-	(66,203)	(15,342)	-	-	-
162	-	7	11	111	33	-
13,203,413	13,668	295,459	706,408	9,002,956	3,184,922	-
21,601,594	4,412,044	152,147	798,377	7,905,783	7,133,243	1,200,000

كما في 30 أبريل 2016

صافي القيمة المدرجة بالدفتر كما في 30 أبريل 2016

الاستهلاك المتراكم:
كما في 1 مايو 2015
المحمل للسنة الحالية
المتعلق بالمستحقات
تحويل عملاء أجنبية

شركة بوبيان للبترول وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 أبريل 2017

13- عقار وآلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك على تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية كما يلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	تكلفة المبيعات المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح 5)
1,089,298	1,201,647	
192,438	219,993	
<u>1,281,736</u>	<u>1,421,640</u>	

14- قروض محددة الأجل

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
5,139,939	-	إن القرض غير مكفول بضمان ومدرج بالدولار الأمريكي ويستحق السداد على 5 أقساط سنوية متساوية اعتباراً من 31 مارس 2013
16,003,350	16,127,900	إن القرض غير مكفول بضمان ومدرج بالدولار الأمريكي ويستحق السداد في مايو 2019.
10,000,000	10,000,000	إن القرض غير مكفول بضمان ومدرج بالدينار الكويتي ويستحق السداد في مايو 2019.
2,360,651	-	إن القرض غير مكفول بضمان ومدرج بالجنيه الإسترليني وتم تسويته خلال السنة
1,145,827	3,754,569	إن القرض غير مكفول بضمان ومدرج بالريال العماني ويستحق السداد في ديسمبر 2017
8,000,000	6,000,000	إن القرض غير مكفول بضمان ومدرج بالدينار الكويتي ويستحق السداد على 5 أقساط متساوية تبدأ اعتباراً من أبريل 2016
11,000,000	13,000,000	إن القرض غير مكفول بضمان ومدرج بالدينار الكويتي ويستحق السداد في مارس 2019
-	3,347,300	إن القرض غير مكفول بضمان ومدرج بالدولار الأمريكي الكويتي ويستحق السداد على خمس أقساط سنوية اعتباراً من مايو 2017
-	8,500,000	إن القرض قصير الأجل غير مكفول بضمان ومدرج بالدينار الكويتي ويستحق السداد خلال سنة واحدة
-	7,987,875	إن القرض قصير الأجل غير مكفول بضمان ومدرج بالدولار الأمريكي ويستحق السداد خلال سنة واحدة
10,698,293	7,238,194	إن القرض غير مكفول بضمان ومدرج بالدولار الأمريكي وتستحق نسبة 60% منه على 10 أقساط نصف سنوية تبدأ في يونيو 2015 ويستحق الرصيد الباقي عند الاستحقاق النهائي
<u>64,348,060</u>	<u>75,955,838</u>	

إن القروض المتجددة الأخرى غير مضمونة وتستحق السداد خلال سنة واحدة.

14- قروض محددة الأجل (تتمة)

إن القروض المدرجة بالعملة الأجنبية هي كما يلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
2,360,651	-	جنيه إسترليني
1,145,827	3,754,569	ريال عماني
31,841,582	34,701,269	دولار أمريكي
<u>35,348,060</u>	<u>38,455,838</u>	

15- دائنو تمويل إسلامي

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
3,000,000	5,173,100	داينو مرابحة
30,469,564	26,208,159	داينو تورق
<u>33,469,564</u>	<u>31,381,259</u>	

يمثل دائنو المرابحة وداينو التورق مبالغ مستحقة إلى بنوك محلية. إن متوسط معدل الربح الخاص بدائني المرابحة والتورق هو بمعدلات تجارية.

فيما يلي أرصدة دائني التمويل الإسلامي المدرجة بالعملة الأجنبية:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
-	30,506,259	دولار أمريكي

تم تصنيف القروض بالعملة الأجنبية بالدولار الأمريكي (إيضاح 15 و 16) كأدوات تغطية للقيمة العادلة لإدارة مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية لبعض الموجودات المالية المتاحة للبيع (إيضاحي 11).

16- دائنون ومصروفات مستحقة

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
6,636,311	4,578,179	داينون
536,414	399,556	مصروفات مستحقة على تسهيلات ائتمانية
200,287	90,932	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
627,077	288,016	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
43,903	-	مخصص زكاة
75,000	75,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,535,057	4,302,024	داينون آخرون
<u>12,654,049</u>	<u>9,733,707</u>	

17- رأس المال وتوزيعات الأرباح

رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من 534,822,750 سهم (2016: 534,822,750 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم (2016: 100 فلس للسهم). يتضمن ذلك عدد 400,000,000 سهم (2016: 400,000,000 سهم)، وهو مدفوع بالكامل نقداً بينما تم إصدار عدد 134,822,750 سهم (2016: 134,822,750 سهم) كأسهم منحة.

توزيعات الأرباح

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيعات أرباح نقدية بقيمة 40 فلس لكل سهم (2016: 40 فلس للسهم) على الأسهم القائمة (بعد استبعاد أسهم الخزينة) بمبلغ 20,620,949 دينار كويتي (2016: 20,620,949 دينار كويتي) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 30 أبريل 2017. بعد موافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين، تستحق توزيعات الأرباح إلى المساهمين المقيدون في سجلات الشركة الأم كما في تاريخ الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

في 14 يونيو 2016، قام المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية باعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 30 أبريل 2016، والموافقة على إصدار توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 40 فلس للسهم (30 أبريل 2015: 40 فلس للسهم) وذلك للأسهم القائمة (باستثناء أسهم الخزينة) بمبلغ 20,620,949 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 أبريل 2016 (30 أبريل 2015: 19,937,462 دينار كويتي).

18- أسهم خزينة

2016	2017
19,171,105	19,299,024
3.58%	3.61%
9,968,975	11,000,444

عدد أسهم الخزينة

نسبة الأسهم المصدرة

القيمة السوقية بالدينار الكويتي

إن الاحتياطات بما يعادل تكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع.

19- الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب تحويل نسبة 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة) إلى الاحتياطي القانوني حتى يعادل رصيد الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المدفوع. لم يتم إجراء أي تحويلات للسنة حيث بلغ الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي بما يعادل نسبة 50% من رأس المال المدفوع محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد.

20- الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل مبلغ من ربح السنة (قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة) إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه التحويلات السنوية بموجب قرار من مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية بناءً على توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري. بالنسبة للسنة الحالية، لم يتم إجراء هذا التحويل بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

21- تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة. إن قائمة استحقاق النقد والنقد المعادل والقروض محددة الأجل ودائني التمويل الإسلامي في نهاية السنة تستند إلى ترتيبات السداد التعاقدية. يتم تحديد قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات المتبقية استناداً إلى تقدير الإدارة لسيولة تلك الموجودات المالية. تقوم الإدارة بمراقبة قائمة الاستحقاقات للتأكد من توفر السيولة الكافية.

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 أبريل 2017

21- تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة)

إن قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات هي كما يلي:

30 أبريل 2017				
الإجمالي دينار كويتي	أكثر من 5 سنوات دينار كويتي	من سنة إلى 5 سنوات دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي
16,624,518	-	-	-	16,624,518
11,080,831	-	-	7,808,599	3,272,232
7,493,724	-	-	-	7,493,724
124,825,001	-	-	124,825,001	-
176,105,039	153,296,000	21,073,015	1,736,024	-
56,502,844	56,502,844	-	-	-
18,428,154	18,428,154	-	-	-
5,144,748	5,144,748	-	-	-
416,204,859	233,371,746	21,073,015	134,369,624	27,390,474
الموجودات				
النقد والنقد المعادل				
مدينون ومدفوعات مقدما				
بضاعة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (مصنفة)				
موجودات مالية متاحة للبيع				
استثمار في شركات زميلة				
عقار والآلات ومعدات				
الشهرة				
إجمالي الموجودات				
المطلوبات				
قروض محددة الأجل				
دائنو تمويل إسلامي				
دائنون ومصرفات مستحقة				
توزيعات أرباح مستحقة				
75,955,838	-	52,573,618	21,949,779	1,432,441
31,381,259	-	18,798,084	11,811,537	771,638
9,733,707	-	-	7,300,280	2,433,427
3,632,421	-	-	3,632,421	-
120,703,225	-	71,371,702	44,694,017	4,637,506
إجمالي المطلوبات				
30 أبريل 2016				
الإجمالي دينار كويتي	أكثر من 5 سنوات دينار كويتي	من سنة إلى 5 سنوات دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي
19,893,819	-	-	-	19,893,819
14,210,111	-	-	-	14,210,111
7,342,548	-	-	-	7,342,548
125,164,633	-	-	125,164,633	-
188,292,533	148,258,892	40,033,641	-	-
31,385,625	31,385,625	-	-	-
21,601,594	21,601,594	-	-	-
6,002,464	6,002,464	-	-	-
413,893,327	207,248,575	40,033,641	125,164,633	41,446,478
الموجودات				
النقد والنقد المعادل				
مدينون ومدفوعات مقدماً				
بضاعة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (مصنفة)				
موجودات مالية متاحة للبيع				
استثمار في شركات زميلة				
عقار وآلات ومعدات				
الشهرة				
إجمالي الموجودات				
المطلوبات				
قروض محددة الأجل				
دائنو تمويل إسلامي				
دائنون ومصرفات مستحقة				
توزيعات أرباح مستحقة				
64,348,060	-	49,246,445	12,279,963	2,821,652
33,469,564	-	27,594,564	2,750,000	3,125,000
12,654,049	-	1,239,821	6,072,647	5,341,581
3,605,529	-	-	3,605,529	-
114,077,202	-	78,080,830	24,708,139	11,288,233
إجمالي المطلوبات				

22- معلومات القطاعات

تقوم المجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاعات الخاصة بها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ قرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء.

لأغراض الإدارة، تنتظم أنشطة المجموعة في قطاعين رئيسيين للأعمال. ليس لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعين. فيما يلي الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذين القطاعين:

الطاقة والبتر وكيمائيات: تتألف حصص الاستثمار المباشر في هذا القطاع من المواد الرئيسية (ايكويت- الكويتية للأولفنيات- بانا غاز- وشركات أخرى) وأنشطة التصنيع للشركات التابعة: شركة منى نور للصناعة والتجارة ذ.م.م، عمان، وشركة منى نور ذ.م.م. (صلالة) وشركة الجبيل المتكاملة للتغليف ذ.م.م.- المملكة العربية السعودية، وشركة منى نور للصناعات البلاستيكية ذ.م.م، عمان وشركة بوبيان للصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفل) والطاقة (توزيع الطاقة وتبريد المناطق).
الاستثمار المباشر ومن خلال محافظ في الشحن والخدمات والتمويل... وغيرها

قطاع الطاقة والصناعات البتر وكيمائية

المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	التصنيع دينار كويتي	المواد الأساسية دينار كويتي	السنة المنتهية في 30 أبريل 2017
19,322,148	780,609	-	18,541,539	الإيرادات
5,633,954	5,973,586	-	(339,632)	إيرادات توزيعات أرباح (خسائر) إيرادات استثمار
4,278,966	1,623,666	1,258,219	1,397,081	حصة في نتائج شركات زميلة
25,795,507	-	25,795,507	-	مبيعات
55,030,575	8,377,861	27,053,726	19,598,988	إجمالي الإيرادات
33,208,996	8,377,861	5,232,147	19,598,988	النتائج ربح القطاع
216,129	-	216,129	-	إيرادات أخرى
(5,674,374)	-	(4,017,559)	(1,656,815)	مصروفات عمومية وإدارية
(3,005,694)	-	(346,047)	(2,659,647)	تكاليف تمويل
(857,715)	-	(857,715)	-	انخفاض قيمة الشهرة
(2,726,306)	-	(2,726,306)	-	انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات
(1,398,675)	(1,398,675)	-	-	خسارة انخفاض قيمة شركة زميلة
(8,761,195)	(8,761,195)	-	-	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(207,143)	-	2,798	(209,941)	(خسارة) ربح تحويل عملات اجنبية
10,794,023	(1,782,009)	(2,496,553)	15,072,585	الربح (الخسارة) قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(317,208)	-	(9,771)	(307,437)	الضرائب
(75,000)	-	-	(75,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
10,401,814	(1,782,009)	(2,506,325)	14,690,148	ربح (خسارة) السنة
416,204,859	42,237,872	59,427,505	314,539,482	إجمالي الموجودات
(120,703,225)	(15,418,218)	(16,730,956)	(88,554,051)	إجمالي المطلوبات

شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 أبريل 2017

22- معلومات القطاعات (تتمة)

قطاع الطاقة والصناعات البتر وكيميائية				
المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	التصنيع دينار كويتي	المواد الأساسية دينار كويتي	السنة المنتهية في 30 أبريل 2016
				الإيرادات
20,141,953	476,863	283,000	19,382,090	إيرادات توزيعات أرباح
4,021,727	4,141,727	-	(120,000)	(خسائر) إيرادات استثمار
685,637	685,637	-	-	ربح بيع موجودات شركة زميلة
3,730,898	935,157	1,531,031	1,264,710	حصة في نتائج شركات زميلة
30,561,908	-	30,561,908	-	مبيعات
59,142,123	6,239,384	32,375,939	20,526,800	إجمالي الإيرادات
				النتائج
33,666,456	6,239,384	6,900,272	20,526,800	ربح القطاع
				(خسائر) إيرادات أخرى
989,366	1,045,083	(55,717)	-	مصرفات عمومية وإدارية
(4,608,523)	-	(3,263,798)	(1,344,725)	تكاليف تمويل
(2,475,611)	-	(291,467)	(2,184,144)	خسارة انخفاض قيمة شركة زميلة
(918,108)	(918,108)	-	-	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(2,602,002)	(2,602,002)	-	-	خسارة تحويل عملات اجنبية
(78,703)	-	(28,947)	(49,756)	
23,972,875	3,764,357	3,260,343	16,948,175	الربح قبل الضرائب ومكافأة اعضاء مجلس الادارة
(1,058,266)	-	(200,190)	(858,076)	الضرائب
(75,000)	-	-	(75,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
22,839,609	3,764,357	3,060,153	16,015,099	ربح (خسارة) السنة
413,893,327	35,491,154	67,803,683	310,598,490	إجمالي الموجودات
(114,077,202)	(19,806,515)	(16,915,448)	(77,355,239)	إجمالي المطلوبات

23- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع أطراف ذات علاقة، أي مع الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. إن سياسات تسعير وشروط المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة الأم.

23- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2016	2017	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,217,252	859,940	859,940	مبيعات
839,025	681,041	681,041	مشتريات
989,366	216,129	216,129	إيرادات أخرى

مكافآت موظفي الإدارة العليا

إن مكافآت موظفي الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
372,254	394,116	مزايا قصيرة الأجل
16,594	16,460	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
388,848	410,576	

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 75,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 أبريل 2017 لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. تم اعتماد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 75,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 أبريل 2016 من قبل الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 14 يونيو 2016.

24- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والأدوات الرقابية الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة. تشمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على القروض محددة الأجل ودائني التمويل الإسلامي والدائنين والمصروفات المستحقة. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو جمع تمويل لعمليات المجموعة. يوجد لدى المجموعة مدينون آخرون ونقد وودائع قصيرة الأجل ناتجة مباشرة من عملياتها. تمتلك المجموعة أيضاً موجودات مالية متاحة للبيع وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يقوم مجلس الإدارة بالمراجعة والموافقة على سياسات إدارة كل فئة من فئات المخاطر الموجزة أدناه.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان. كما تتعرض المجموعة للمخاطر التشغيلية. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاع الأعمال. يتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

هيكل إدارة المخاطر

إن مجلس إدارة المجموعة هو المسؤول النهائي عن المنهج الشامل لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

تخفيف المخاطر

كجزء من الإدارة الشاملة للمخاطر، تستخدم المجموعة أو قد تختار استخدام مشتقات وأدوات أخرى لإدارة الانكشافات الناتجة من التغيرات في أسعار الفائدة والعملات الأجنبية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر الأسهم.

إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها موجودات ومطلوبات المجموعة والطرق الأساسية لإدارة تلك المخاطر هي كما يلي:

24- أهداف وسياسات ادارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة (وهي بصورة رئيسية النقد المعادل والقروض محددة الأجل ودائني التمويل الإسلامي). تتفاوض المجموعة على أسعار الفائدة وتحصل على معدلات تجارية للقروض محددة الأجل.

إن حساسية بيان الدخل المجمع للمجموعة للسنة تتمثل في تأثير التغيرات المقدره في أسعار الفائدة على ربح المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة استناداً إلى الموجودات والمطلوبات المالية ذات المعدلات المتغيرة المحتفظ بها في 30 أبريل 2017 و30 أبريل 2016. ولا يوجد تأثير على حقوق الملكية.

يبين الجدول التالي حساسية بيان الدخل المجمع للسنة للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار الفائدة، مع الاحتفاظ بثبات جميع المتغيرات الأخرى:

التأثير على	الزيادة في النقاط الرئيسية	النتائج للسنة	دينار كويتي
2017	25	(268,343)	دينار كويتي
2016	25	(244,544)	دينار كويتي

سوف يكون للنقص تأثير مقابل على بيان الدخل المجمع للسنة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف مقابل لأداة مالية على الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية.

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة المدينة القائمة.

تقوم إحدى الشركات التابعة للشركة الأم ببيع منتجاتها بصورة رئيسية إلى شركة ايكويت وهي طرف ذو علاقة وتمثل أرصدها نسبة 6% من الأرصدة المدينة القائمة في 30 أبريل 2017 (2016: 39%).

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

يمكن تحليل مجمل تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان قبل احتساب أي ضمان محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

المجموع	الشرق الأوسط	الخليجي وباقي دول مجلس التعاون	الكويت	كما في 30 أبريل 2017
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	النقد والنقد المعادل
16,624,518	1,070,739	15,553,779		مدينون
11,080,831	9,066,938	2,013,893		
27,705,349	10,137,677	17,567,672		الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات

شركة بوبيان للبترول وكيمائيات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 أبريل 2017

24- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)
تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان (تتمة)

المجموع دينار كويتي	دول مجلس التعاون الخليجي وباقي دول الشرق الأوسط دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	كما في 30 أبريل 2016 النقد والنقد المعادل مدينون ومدفوعات مقدما الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات
19,893,819	1,904,778	17,989,041	
14,210,111	11,996,277	2,213,834	
<u>34,103,930</u>	<u>13,901,055</u>	<u>20,202,875</u>	

يمكن تحليل مجمل تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان حسب قطاعات الأعمال التالية كما يلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	تصنيع بنوك
14,210,111	11,080,831	
19,893,819	16,624,518	
<u>34,103,930</u>	<u>27,705,349</u>	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال لتلبية التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها بواسطة التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة دفع المبالغ خلال 60 يوماً من تاريخ البيع. تسدد الأرصدة التجارية الدائنة عادةً خلال 90 يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاقات مطلوبات المجموعة وفقاً لالتزامات السداد التعاقدية غير المخصصة:

الإجمالي دينار كويتي	من سنة إلى 5 سنوات دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	30 أبريل 2017
9,733,707	-	7,300,280	2,433,427	دائنون ومصرفات مستحقة
3,632,421	-	3,632,421	-	توزيعات أرباح مستحقة
81,953,806	55,437,769	24,300,142	2,215,895	قروض محددة الأجل
32,157,879	19,247,371	12,052,380	858,128	دائنو تمويل إسلامي
<u>127,477,813</u>	<u>74,685,140</u>	<u>47,285,223</u>	<u>5,507,450</u>	إجمالي المطلوبات
الإجمالي دينار كويتي	من سنة إلى 5 سنوات دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	30 أبريل 2016
12,654,049	1,239,821	6,072,647	5,341,581	دائنون ومصرفات مستحقة
3,605,529	-	3,605,529	-	توزيعات أرباح مستحقة
67,940,873	51,953,122	12,595,609	3,392,142	قروض محددة الأجل
34,457,630	28,207,858	3,093,579	3,156,193	دائنو تمويل إسلامي
<u>118,658,081</u>	<u>81,400,801</u>	<u>25,367,364</u>	<u>11,889,916</u>	إجمالي المطلوبات

24- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

إن استثمارات المجموعة هي بصورة رئيسية مدرجة بالدولار الأمريكي والجنه الإسترليني. يتم تمويل الاستثمارات بقروض بعملات أجنبية، وبالتالي فإن الإدارة ترى أنه لا يوجد مخاطر كبيرة بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعمل الإدارة أيضاً على إدارة هذه الأسعار بإبرام معاملات تغطية.

فيما يلي التأثير على النتائج قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة (بسبب التغير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، مع الاحتفاظ بثبات جميع المتغيرات الأخرى:

التغير في سعر صرف العملات الأجنبية بنسبة 5%

التأثير على بيان الدخل المجموع قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى	
2017	2016	2017	2016
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
(1,401,642)	-	584,462	-
-	(61,031)	-	51,099
دولار أمريكي			
جنية إسترليني			

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم مسعرة. تدار مخاطر أسعار الأسهم من قبل المجموعة من خلال تنويع الاستثمارات في قطاعات الأعمال المختلفة.

فيما يلي التأثير على بيان الدخل الشامل (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع في 30 أبريل نتيجة التغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات السوق وفي ظل الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى:

التأثير على بيان الدخل الشامل المجموع		التغير في سعر الأسهم
2017	2016	%
دينار كويتي	دينار كويتي	
347,205	2,291,982	+20
موجودات مالية متاحة للبيع		

إن النقص في النسبة المئوية لأسعار الأسهم سوف يكون له تأثير مقابل على الإيرادات الشاملة الأخرى وبيان الدخل المجموع للسنة.

25- القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها المدرجة بالدفاتر، باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة (راجع إيضاح 11).

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: الأساليب الأخرى التي تكون جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مدخلات ذات تأثير جوهرى على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

25- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

2017			2016		
المستوى 1	المستوى 3	إجمالي القيمة العادلة	المستوى 1	المستوى 3	إجمالي القيمة العادلة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الموجودات المالية					
موجودات مالية متاحة للبيع					
استثمارات مسعرة					
1,736,024	-	1,736,024			
استثمارات غير مسعرة					
-	157,974,030	157,974,030			
<u>1,736,024</u>	<u>157,974,030</u>	<u>159,710,054</u>			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
استثمارات غير مسعرة					
-	124,825,001	124,825,001			
<u>-</u>	<u>124,825,001</u>	<u>124,825,001</u>			
الموجودات المالية					
موجودات مالية متاحة للبيع					
استثمارات مسعرة					
11,459,911	-	11,459,911			
استثمارات غير مسعرة					
-	160,437,637	160,437,637			
<u>11,459,911</u>	<u>160,437,637</u>	<u>171,897,548</u>			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
استثمارات غير مسعرة					
-	125,164,633	125,164,633			
<u>-</u>	<u>125,164,633</u>	<u>125,164,633</u>			

خلال السنة، لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع لدى البنوك والمدنيين والاستثمارات. وتتكون المطلوبات المالية من القروض محددة الأجل ودائني التمويل الإسلامي والدائنين والمصروفات المستحقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بالدفاتر، باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع (أخرى) المدرجة بالتكلفة (إيضاح 11).

يوضح الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والمبلغ الختامي للموجودات المالية والمطلوبات المالية ضمن المستوى 3 والتي تم تسجيلها بالقيمة العادلة.

السنة المنتهية في 30 أبريل 2017	في 1 مايو 2016	الربح (الخسارة) المسجلة في بيان الدخل المجمع للسنة	الربح المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى	صافي المشتريات والمبيعات والتسويات	انخفاض القيمة المسجل خلال السنة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية غير مسعرة متاحة للبيع	160,437,637	205,062	6,093,984	(6,665)	(8,755,988)
موجودات مالية غير مسعرة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (مصنفة)	125,284,633	(339,632)	-	-	-
124,825,001	125,284,633	(339,632)	6,093,984	(6,665)	(8,755,988)

25- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

السنة المنتهية في 30 أبريل 2016	في 1 مايو 2015	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المجمع للسنة دينار كويتي	الخسارة المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	صافي المشتريات والمبيعات والتسويات دينار كويتي	انخفاض القيمة المسجل خلال السنة دينار كويتي
169,545,092	(214,341)	(6,665,574)	(3,431)	(2,224,109)	160,437,637
125,284,633	(120,000)	-	-	-	125,164,633

تقييم أدوات حقوق الملكية غير المسعرة

يتطلب تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أسهم غير مسعرة تقديراً جوهرياً (إيضاحي 10 و 11). وهناك عدد من الموجودات المالية المتاحة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوق منها ونتيجة لذلك، تم إدراج الاستثمارات ذات قيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 16,394,985 دينار كويتي (2016: 16,394,985 دينار كويتي) بالتكلفة (إيضاح 11).

يوضح الجدول التالي التأثير على بيان الدخل والإيرادات الشاملة الأخرى نتيجة التغيير بصورة معقولة في كل إدخال جوهري على حدة مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

الزيادة بعدد 50 نقطة أساسية التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى		الزيادة بعدد 50 نقطة أساسية التأثير على بيان الدخل		
2016	2017	2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(6,071,892)	(4,751,153)	(1,867,633)	(3,296,248)	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال
(200,892)	(171,304)	(1,103,633)	(1,264,101)	تكلفة حقوق الملكية
7,222,108	6,635,119	3,343,367	4,946,276	معدل النمو النهائي

26- مطلوبات طارئة والتزامات رأسمالية

حيازة استثمارات

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
787,606	793,736

قامت الشركة الأم خلال السنة بتقديم كفالات تضامنية بمبلغ 37,254,036 دينار كويتي (2016: 17,850,160 دينار كويتي) إلى بنوك نيابة عن شركاتها التابعة.

27- إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أقصى قيمة يمكن أن يحصل عليها المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغييرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 30 أبريل 2017 و 30 أبريل 2016.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الإقراض وهو صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال. تدرج المجموعة القروض محددة الأجل ودائني التمويل الإسلامي ناقصاً النقد والنقد المعادل ضمن صافي الدين. يتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية المعروض في بيان المركز المالي المجمع.

شركة بوبيان للبترولوكيماويات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 أبريل 2017

27- إدارة رأس المال (تتمة)

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
64,348,060	75,955,838	قروض محددة الأجل
33,469,564	31,381,259	دائنو تمويل إسلامي
(19,893,819)	(16,624,518)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
<u>77,923,805</u>	<u>90,712,579</u>	صافي الدين
<u>299,816,125</u>	<u>295,501,634</u>	اجمالي رأس المال
<u>26%</u>	<u>31%</u>	معدل الإقراض (نسبة الدين إلى حقوق الملكية)