

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

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للمسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين	1 - 6
بيان المركز المالي المجمع	7
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	8
بيان الدخل الشامل المجمع	9
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	10
بيان التدفقات النقدية المجمع	11
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	12 - 47



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



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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المجمع لشركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2018 ولأداءها المالي المجمع وتدقيقها النقدي المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

البيانات المالية المجمعة للمجموعة التي تتكون من:

- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018؛
- بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التغيرات في الملكية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة والتي تشمل موجزاً عن السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

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

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

الاستقلالية

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

منهجنا في التدقيق

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



تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة (تنمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

منهجنا في التدقيق (تنمة)

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

أمر التدقيق الرئيسية

أمر التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعد بحسب تقديرنا المهني الأكثر أهمية في عملية تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية المجمعة ككل، وتشكيل رأينا حولها، ونحن لا نبدى رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

أمر التدقيق الرئيسية

- اختبار الانخفاض في قيمة الاستثمار بشركة زميلة
- 1. انظر إيضاح 8 من البيانات المالية المجمعة للاطلاع على الإفصاحات الصلة.
- 2. بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة ما قيمته 6,981,157 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018. وتجري الإدارة اختبار الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. ويعتبر الاختبار السنوي لانخفاض القيمة في الشركة الزميلة أحد أمور التدقيق الرئيسية بسبب تعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام والتقديرات الجوهرية المرتبطة بتقييم الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. وقد تم استخلاص القيمة القابلة للاسترداد بناء على القيمة المستخدمة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
- 3. وعلى النحو الوارد في الإيضاح رقم 8 من البيانات المالية المجمعة، هناك عدد من الأحكام الرئيسية الحساسة فيما يخص تحديد معلومات نماذج انخفاض القيمة الذي يشمل، من بين أمور أخرى:
- نمو الإيرادات
- المعدل قبل خصم الضريبة المستخدم لخصم توقعات التدفقات النقدية
- معدل النمو المستخدم للوصول إلى القيمة النهائية
- متوسط التكلفة المرجح لرأس المال
- 4. تشمل الإجراءات التي اتبناها في عملية التدقيق القيام بما يلي:
- 1. إشراك خبير التقييم التابع لنا للمساعدة في تقييم مدى ملاءمة معايير معدل الخصم ومؤشرات معدل النمو النهائية.
- 2. تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المعلومات الرئيسية كمعدلات نمو الإيرادات وتكاليف التشغيل التي تشمل مقارنة تلك المعلومات ببيانات تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى جانب التقييم الخاص بنا المستند إلى معرفتنا بالعميل والقطاع؛
- 3. القيام بتحليل الحساسية الخاص بنا والذي يشمل تقييم أثر الانخفاض المحتمل في معدلات النمو وتوقعات التدفقات النقدية لتقييم الأثر على سقف الهامش الذي تم تقديره حالياً أو قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات بالبيانات المالية المجمعة، بما في ذلك إفصاحات الافتراضات الرئيسية والأحكام وتحليل الحساسية.
- 5. تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية والأحكام والحساسيات.

قامت الإدارة بإنجاز اختبار انخفاض القيمة. تم تحديد القيمة المستردة للشركة الزميلة بقيمة 7,194,074 دينار كويتي وهي أعلى من القيمة الدفترية في تاريخ التقرير.



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

امور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيفية تناولنا لأموار التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

أموار التدقيق الرئيسية

شملت الإجراءات التي اتبعناها في عملية التدقيق القيام بما يلي:

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

1. إشراك خبير التقييم التابع لنا للمساعدة في تقييم مدى ملاءمة معايير معدل الخصم ومؤشرات معدل النمو النهائية.
2. تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المعلومات الرئيسية كأحجام المبيعات والتكاليف التشغيلية ومعدلات نمو القيمة النهائية المستند إلى معرفتنا بالعمل والقطاع؛
3. القيام بتحليل الحساسية الخاص بنا والذي يشمل تقييم أثر الانخفاض المحتمل في معدلات النمو وتوقعات التدفقات النقدية لتقييم الأثر على سقف الهامش الذي تم تقديره حالياً؛
4. قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات بالبيانات المالية المجمعة، بما في ذلك إفصاحات الافتراضات الرئيسية والأحكام وتحليل الحساسية.
5. تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية والأحكام والحساسيات.

انظر إيضاح 9 من البيانات المالية المجمعة للاطلاع على الإفصاحات الصلة.

قامت المجموعة بالاعتراف بالشهرة بمبلغ 4,937,402 دينار كويتي.

تم تخصيص أغلبية الشهرة للوحدة المولدة للنقد في شركة المواد المتكاملة للتجارة العامة ذ.م.م.

يعتبر اختبار انخفاض قيمة الشهرة أمر من أمور التدقيق الرئيسية نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة المطلوبة لتحديد الافتراضات التي يتعين استخدامها لتقدير القيمة القابلة للاسترداد. تم استخلاص القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد، التي تستند إلى القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة، أيهما أعلى، ناقصاً تكلفة البيع، من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة. تستخدم هذه النماذج افتراضات رئيسية عديدة، بما في ذلك تقديرات أحجام المبيعات المستقبلية والتكاليف التشغيلية ومعدلات نمو القيمة النهائية ومتوسط التكلفة المرجح لرأس المال (معدل الخصم).

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، باستثناء البيانات المالية المجمعة وتقرير تدقيقنا عليها، والذي حصلنا عليه قبل تاريخ هذا التقرير.

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

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



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

المعلومات الأخرى (تتمة)

وإذا استنتجنا وجود أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية المجمعة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الخاص بنا.
- ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدتها خلال أعمال التدقيق.
- كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً يأتينا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص.
- ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، والتي نعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.



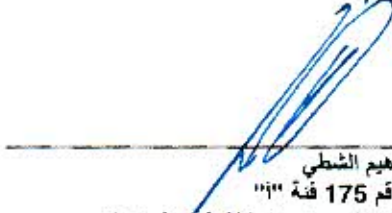
تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس إدارة الشركة الأم المتعلقة بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأما قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء تدقيقنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس الشركة الأم وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقدنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد تأسيس الشركة الأم على وجه يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



د. علي عويد رخيص
رخصة رقم 72 - فئة "أ"
عضو في نيكسيا إنترناشيونال (انجلترا)



خالد إبراهيم الشطي
رخصة رقم 175 فئة "أ"
برئيس وترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)

25 مارس 2019
الكويت



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

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

كما في 31 ديسمبر		إيضاحات	
2017	2018		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
15,520,718	14,845,751	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	318,600	7	أصل غير ملموس
9,432,875	6,981,157	8	استثمار في شركة زميلة
-	4,937,402	9	الشهرة
1,569,347	-		موجودات مالية متاحة للبيع
<u>26,522,940</u>	<u>27,082,910</u>		
موجودات متداولة			
-	1,039,661		أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,494,505	2,645,916	10	المخزون
7,171,398	9,634,375	11	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
2,608,676	927,588	12	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>11,274,579</u>	<u>14,247,540</u>		
<u>37,797,519</u>	<u>41,330,450</u>		إجمالي الموجودات
إجمالي المظبوطات وحقوق الملكية			
المظبوطات			
المظبوطات غير المتداولة			
-	1,000,000	13	القروض
1,948,118	2,293,006	14	التزامات منافع الموظفين
<u>1,948,118</u>	<u>3,293,006</u>		
مظبوطات متداولة			
3,075,304	4,881,885	15	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
131,107	693,111	19	مطلوبات العقود
	1,308,474	13	القروض
<u>3,206,411</u>	<u>6,883,470</u>		
<u>5,154,529</u>	<u>10,176,476</u>		إجمالي المظبوطات
<u>32,642,990</u>	<u>31,153,974</u>		صافي الموجودات
حقوق الملكية			
10,090,080	10,090,080	16	رأس المال
5,186,422	5,186,422	17	الاحتياطي القانوني
5,148,415	5,148,415	18	الاحتياطي الاختياري
304,072	(2,636,251)		الحصة من احتياطات الشركة الزميلة
527,064	550,135		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(162,097)	-		احتياطي القيمة العادلة
<u>11,549,034</u>	<u>12,815,173</u>		أرباح مرحلة
<u>32,642,990</u>	<u>31,153,974</u>		إجمالي حقوق الملكية





محمد أحمد حسين
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات على الصفحات من 11 إلى 47 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاحات	
2017	2018		
21,872,638	29,399,150	19	الإيرادات من العقود مع العملاء
(12,104,573)	(18,604,801)	20	تكلفة مبيعات البضائع
-	(221,855)	20	تكلفة تقديم الخدمات
9,768,065	10,572,494		إجمالي الربح
(704,025)	(868,179)	20	مصروفات البيع والتوزيع
(1,799,010)	(2,911,409)	20	مصروفات عمومية وإدارية
181,447	276,830		إيرادات أخرى
89,153	(427,771)	21	(خسائر) / أرباح أخرى
(1,359,283)	-	6	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
6,176,347	6,641,965		الربح التشغيلي
(50,647)	(191,202)		تكاليف التمويل
474,894	228,762	8	الحصة من نتائج شركة زميلة
			الربح قبل مساهمة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
6,600,594	6,679,525		مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(61,257)	(64,507)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(169,417)	(170,562)		الزكاة
(63,018)	(65,937)		مكافأة مجلس الإدارة
(87,500)	(87,500)		ربح السنة
6,219,402	6,291,019		ربحية السهم (الأساسية والمخففة) (فلس)
61.64	62.35	22	

إن الإيضاحات على الصفحات من 11 إلى 47 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المجمع
(تكلفة المعايير المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
6,219,402	6,291,019	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		يُعد يُحتمل اعانة تصنيفها لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
21,063	147	حصة الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
(74,657)	23,071	فروق تحويل ناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
(196,047)	-	التغيرات في القيمة العادلة لأصل مالي متاح للبيع
		يُعد لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
-	66,986	حصة الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
(249,641)	90,204	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للسنة
5,969,761	6,381,223	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات على الصفحات من 11 إلى 45 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

مركبة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ب.ع. وشركائها التابعة
والة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
كافة المبالغ المسكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك

إجمالي حقوق الملكية	أرباح متوقعة	القيمة المعلنة احتياطي	احتياطي ترجمة صلات اجنبية	الحصة من احتياطات الشركة الأمية	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	
31,718,269	10,374,67	33,950	601,721	283,009	5,148,415	5,186,422	10,090,080	الرصيد في 1 يناير 2017
6,219,402	2	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(249,641)	-	(196,047)	(74,657)	21,063	-	-	-	الحقل التاميل الآخر / (الخسارة) للسنة
5,969,761	6,219,402	(196,047)	(74,657)	21,063	-	-	-	إجمالي الحقل التاميل / (الخسارة) للسنة
(5,045,040)	(5,045,040)	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة (إيضاح 23)
32,642,990	11,549,034	(162,097)	527,064	304,072	5,148,415	5,186,422	10,090,080	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
(2,825,199)	20,160	162,097	-	(3,007,456)	-	-	-	مكرر تطبيق المصور الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018 (إيضاح 3)
29,817,791	11,569,194	-	527,064	(2,703,384)	5,148,415	5,186,422	10,090,080	إجمالي حقوق الملكية المعدل في 1 يناير 2018
6,291,019	6,291,019	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
90,204	-	-	23,071	67,133	-	-	-	الحقل التاميل الآخر للسنة
6,381,223	6,291,019	-	23,071	67,133	-	-	-	إجمالي الحقل التاميل للسنة
(5,045,040)	(5,045,040)	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة (إيضاح 23)
31,153,974	12,815,17	-	550,135	(2,636,251)	5,148,415	5,186,422	10,090,080	الرصيد في 31 ديسمبر 2018

إن الإيضاحات على المصطفات من 11 إلى 47 تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه اليوزات المالية المجمعة.

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

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاحات
2017	2018	
6,600,594	6,679,525	
3,211,301	3,211,111	7 و 6
-	1,745	
1,359,283	-	6
(474,894)	(228,762)	8
258,407	299,225	14
-	529,686	
(54,695)	(53,250)	
-	74,014	
50,647	191,202	
10,950,643	10,704,496	
178,144	(391,257)	
(374,455)	(1,270,552)	
180,147	740,235	
59,244	562,004	
10,993,723	10,344,926	
(277,242)	(268,633)	
(63,600)	(78,600)	
(82,340)	(156,241)	14
10,570,541	9,841,452	
(2,703,476)	(2,373,119)	6
-	(354,000)	7
-	26,920	
54,695	53,250	
-	(5,449,365)	9
(2,648,781)	(8,096,314)	
-	6,000,000	
(1,000,000)	(5,502,837)	
(50,647)	(191,202)	
(5,045,040)	(5,045,040)	
(6,095,687)	(4,739,079)	
7,324	4,379	
1,833,397	(2,989,562)	
775,279	2,608,676	
2,608,676	(380,886)	10

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح قبل مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العملة الوطنية والزيادة ومكافأة مجلس الإدارة
تصويبات له:
الاستهلاك والإطفاء
الخسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
الحصة من نتائج شركة زميلة
مخصص التزامات منافع الموظفين
خسارة القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إيرادات توزيعات أرباح
صافي خسائر انخفاض القيمة على المدينين التجاريين
تكاليف التمويل
التغيرات في رأس المال العامل:
مخزون
مدينون تجاريون وأرصدة متبناة أخرى
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
مطلوبات العقود
النقد الناتج من العمليات
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العملة الوطنية والزيادة المدفوعة خلال السنة
مكافأة مجلس الإدارة المدفوعة خلال السنة
التزامات منافع الموظفين المدفوعة خلال السنة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
شراء موجودات غير ملموسة
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة
دفعات للاستحواذ على شركات تابعة، بالصافي النقد المستحوذ عليه
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
متحصلات من قروض
سداد قروض
تكاليف التمويل المدفوعة
توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة الأم
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
أثر تحويل عملات أجنبية
صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
النقد والنقد المعادل في بداية السنة
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات على الصفحات من 11 إلى 47 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

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

1 معلومات عامة

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

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

- إنتاج الكلورين والملح والبراميل الحديدية لتعبئة الصودا الصلبة والمواد البترولية والمواد الكيميائية الأخرى (بعد موافقة الهيئة العامة للصناعة).
 - القيام بنقل منتجات الشركة داخل وخارج دولة الكويت وفقاً لأهداف الشركة.
 - تملك حقوق الملكية الصناعية وحقوق الملكية الفكرية المتعلقة بها أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى سواء داخل الكويت أو خارجها.
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة للشركة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
 - الاستثمار في محافظ مالية تدار من قبل شركات مالية متخصصة.
 - ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج، ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلتحقها بها.
- بلغ عدد موظفي المجموعة 361 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 326 موظفاً).
- عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص ب 10277، الشعبة 65453 دولة الكويت.

تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 19 مارس 2019 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. ويملك مساهمو الشركة الأم الصلاحية لتعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية بعد إصدارها.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

1-2 أساس الإعداد

(1) الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية

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

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

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

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-2 أساس الإعداد (تتمة)

(2) أساس التكلفة التاريخية

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء قياس بالقيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الربح والخسارة.

1-1-2 التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات الآتية للمرة الأولى على فترة التقارير السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، الأدوات المالية
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يجب على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية والقيام ببعض التعديلات بأثر رجعي بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. وقد تم الإفصاح عنه في الإيضاح 3. غير أن التعديلات الأخرى المذكورة أعلاه لم يكن لها أي تأثير على المبالغ المعترف بها في فترات سابقة، وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل كبير على الفترات الحالية أو المستقبلية.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، "الإيجارات"

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

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

سوف يؤثر المعيار بشكل رئيسي على محاسبة الإيجارات التشغيلية للمجموعة. كما في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة التزامات إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء بقيمة 223,491 دينار كويتي.

سيؤثر المعيار بشكل أساسي على محاسبة الإيجارات التشغيلية للمجموعة. ومع ذلك، فإن المجموعة تقوم بتقييم التأثير المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على المبالغ والإفصاحات المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

ستقوم المجموعة بتطبيق المعيار من تاريخ تطبيقه الإلزامي في 1 يناير 2019. تنوي المجموعة تطبيق نهج التحويل المبسط ولن تقوم بتعديل المبالغ المقارنة للسنة السابقة للتطبيق الأول.

ليس هناك معايير أخرى غير واجبة التطبيق بعد ومن المتوقع أن يكون لها أثر مادي على المجموعة في فترات التقرير الحالية والمعاملات المستقبلية المنظورة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

(أ) الشركات التابعة

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

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء المحاسبية للمحاسبة عن اندماج الأعمال.

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

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

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

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

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

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

يصنف المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو كمطلوبات مالية. ويتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

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

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

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

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

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

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

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة الملكية %		اسم الشركة
		2017	2018	
خدمات النقل	الكويت	99.5 %	99.5 %	شركة الكوت للإمداد ونقل البضائع ذ.م.م.*
خلط المنتجات الكيماوية	الكويت	80 %	80 %	شركة الكوت للمنتجات البتروليكيماوية ذ.م.م.*
أنشطة استثمارية	البحرين	100 %	100 %	شركة الكوت للمشاريع الصناعية الفايضة ذ.م.م.
تصنيع منتجات الكلور القلوي	الإمارات العربية المتحدة	99 %	99 %	سيف ووتر كيميكالز ذ.م.م.*
خلط المنتجات الكيماوية	الكويت	-	99 %	شركة المواد المتكاملة للتجارة العامة ذ.م.م.*
خلط المنتجات الكيماوية	الكويت	-	99 %	شركة سيمكو التجارية ذ.م.م.*
خلط المنتجات الكيماوية	الكويت	-	99 %	شركة صفوان للتقنيات البينية والكيماوية ذ.م.م.*

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

(ب) الشركات الزميلة

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

(ج) طريقة حقوق الملكية

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

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

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

يتم فحص القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية لتحري مدى الانخفاض في قيمتها وفقاً للسياسة المبينة في الإيضاح 8-2.

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

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

(د) التغييرات في حصص الملكية

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

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

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

3-2 تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات. إن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة يتم احتسابها في بيان الربح أو الخسارة المجموع. إن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المرتبطة بالقروض يتم عرضها في بيان الربح أو الخسارة المجموع ضمن "تكاليف التمويل". جميع أرباح وخسائر العملات الأجنبية الأخرى يتم عرضها في بيان الربح أو الخسارة المجموع ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. مثلاً، إن الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها من خلال الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة ويتم الاعتراف بالفروقات من تحويل الموجودات غير النقدية، مثل حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر.

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

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

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-3 ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)

(ج) شركات المجموعة

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

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المعروض بسعر الإقفال بتاريخ المركز المالي.
- يتم تحويل الإيرادات والمصروفات لكل بيان ربح أو خسارة بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان هذا المتوسط لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصروفات بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات)؛ و
- يتم الاعتراف بكافة فروقات الترجمة في الدخل الشامل الآخر.

عند التجميع، يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة من تحويل صافي الاستثمارات في منشآت أجنبية في بيان الدخل الشامل الآخر. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي قروض تشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يتم إعادة تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها ضمن بيان الربح أو الخسارة، كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

إن الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على عملية أجنبية تتم معاملتهما كموجودات ومطلوبات للمنشأة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال.

2-4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

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

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

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

ميان	20-5 سنة
منشآت وأليات	5-10 سنوات
محال كهربائي وعضاء كهربائي	4-10 سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	1-3 سنوات
مركبات	5-10 سنوات

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-2 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك ملائماً على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى مبلغه القابل للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ القابل للاسترداد المقدّر.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

5-2 موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة النسخة الأصلية من تكنولوجيا معالجة المياه وجميع حقوق الملكية الفكرية ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ولديها عمر انتاجي محدد يبلغ 5 سنوات، ويتم تحميلها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

6-2 الشهرة

تقل الشهرة كما هو مبين في الإيضاح 2-2 (أ). لا تخضع الشهرة للإطفاء ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها، أو على فترات أقصر إذا أشارت أحداث أو تغيرات في الظروف إلى احتمالية انخفاض قيمتها ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتضمن الأرباح والخسائر من بيع شركة القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بالشركة المباعة.

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد لأغراض فحص انخفاض القيمة. يتم إجراء التوزيع على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال التي تنشأ منها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات في أقل مستوى حيث تتم مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية، وتتم مراقبة الشهرة على مستوى القطاعات التشغيلية.

7-2 المخزون

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

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

8-2 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها، أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. تتم مراجعة الموجودات الأخرى لتحري الانخفاض في قيمتها متى أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بالنسبة للمبلغ الذي يتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تتعلق بتقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات والتي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية قيماً عدا الشهرة التي تكبدت انخفاضاً في قيمتها لتحري إمكانية وجود عكس لانخفاض القيمة في نهاية كل فترة تقرير.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

9-2 الموجودات المالية

1-9-2 التصنيف

من 1 يناير 2018، تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من خلال الربح أو الخسارة)، و
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للتجارة، فإن القياس سوف يعتمد على ما إذا قامت المجموعة باختيار لا رجعة فيه عند الاعتراف المبني لحساب استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(أ) أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف المجموعة الموجودات المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- استثمارات حقوق الملكية التي اختارت المنشأة عدم الاعتراف بأرباحها وخسائرهما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(ب) مدينون تجاريون

المدينون التجاريون هي مبالغ مستحقة من العملاء عن البضائع المباعة والخدمات التي تم تقديمها في سياق العمل المعتاد. وتستحق عموماً للتسوية خلال 90 يوماً وبالتالي يتم تصنيفها كلها كمداولة. يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين مدينياً بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالمدينين التجاريين بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ج) النقد والنقد المعادل

لأغراض العرض في بيان التدفقات النقدية المجمع، يتضمن النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية والسحوبات البنكية على المكشوف. ويتم إظهار المحويات البنكية على المكشوف في بيان المركز المالي المجمع تحت بند القروض ضمن المطلوبات المتداولة.

2-9-2 الاعتراف والغاء الاعتراف

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

3-9-2 القياس

عند الاعتراف بالمدينين، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتوقعة كمصروفات في الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأرباح/(الخسائر) الأخرى في بيان الربح أو الخسارة المجمع حسب مقتضى الحال.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

9-2 الموجودات المالية (تتمة)

9-2-4 انخفاض قيمة الموجودات المالية

اعتباراً من 1 يناير 2018، تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المستقبلية المرتبطة بالمدينين التجاريين، تطبيق المجموعة النهج المبسط المسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين اعتباراً من الاعتراف المبدئي بالأرصدة المدينة، انظر الإيضاح 4(ب) لمزيد من التفاصيل.

10-2 السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ 31 ديسمبر 2017

10-2-1 التصنيف

لغاية 31 ديسمبر 2017، تصنف المجموعة موجوداتها المالية في الفئات التالية:

- موجودات مالية متاحة للبيع، و
- قروض وأرصدة مدينة

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

القياس اللاحق

لم يتغير القياس عند الاعتراف المبدئي عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. بعد الاعتراف المبدئي، تدرج القروض والأرصدة المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

- بالنسبة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. في الربح أو الخسارة ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى
- بالنسبة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية المصنفة كمستحقة للبيع في الدخل الشامل الآخر.

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمستحقة للبيع، فإن تسويات القيمة العادلة المترتبة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر بعد تصنيفها لربح أو خسارة كأرباح وخسائر من أوراق مالية استثمارية.

انخفاض القيمة

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

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

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

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

10-2 السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ 31 ديسمبر 2017 (تتمة)

1-10-2 التصنيف (تتمة)

الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للقروض والأرصدة المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. وإذا كان القرض يحمل فائدة متغيرة، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة لانخفاض القيمة هو معدل الفائدة الفعلية الحالي حسب العقد. وبطريقة عملية، يمكن للمجموعة أن تقوم بقياس انخفاض القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة عبر استخدام سعر السوق الملحوظ.

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

موجودات مصنفة كمئاحة للبيع

إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية المئاحة للبيع، فإن الخسارة المترتبة - التي يتم قياسها كالفارق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض القيمة على الأصل المالي التي تم تحقيقها سابقاً في الربح والخسارة - يتم حذفها من حقوق الملكية ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

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

11-2 التزامات منافع الموظفين

وفقاً لقانون العمل الكويتي فإن المجموعة مسؤولة عن سداد دفعات للموظفين عن مكافآت نهاية الخدمة من خلال خطة منافع محددة.

موظفون كويتيون

إن حقوق التقاعد (وغيرها من المنافع الاجتماعية) الخاصة بالموظفين الكويتيين مشمولة بخطة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والتي تقوم بتحصيل اشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب. يتم الاعتراف باشتراكات المجموعة في هذه الخطة المعمولة والتي تمثل نظام مساهمة محدد بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - "منافع الموظفين"، كمصروفات في بيان الربح أو الخسارة.

الموظفون الأجانب

يستحق الموظفون الأجانب مكافأة نهاية الخدمة بموجب قانون العمل الكويتي للقطاع الخاص، على أساس طول الخدمة والأجر النهائي. تم تكوين مخصص لهذا الالتزام غير الممول، والذي يتمثل في خطة المنافع المحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - "منافع الموظفين"، من خلال احتساب الالتزام الاسمي الذي قد ينشأ في حالة ترك جميع الموظفين الخدمة بتاريخ التقرير. إن الالتزام المعترف به في بيان المركز المالي المجموع فيما يتعلق بالتزامات منافع الموظفين هو القيمة الحالية في تاريخ التقرير.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

12-2 المطالبات المالية

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

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

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

(أ) دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
تمثل هذه المبالغ مطالبات غير مدفوعة مقابل السلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. المبالغ غير مضمونة وتُدفع بالعادة في غضون 30 يوم من الاعتراف. يتم عرض الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى على أنها مطالبات متداولة إلا إذا كان المبلغ غير مستحق في غضون 12 شهر بعد فترة التقرير. يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ب) مطالبات العقود
تمثل مطالبات العقود المتوقد التي يتجاوز فيها المقابل المستلم العمل المنفذ، يتم إدراج الفائض في المطالبات المتداولة.

(ج) القروض
يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة التي تم تكيدها. ويتم لاحقاً قياس القروض بالتكلفة المطفأة، كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة الاستردادية في بيان الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات القرض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث التخفيض. وإذا كان من غير المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل، تتم رسمة الأتعاب كدفعة مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها. يتم استبعاد القروض من بيان المركز المالي المجمع عند الوفاء بالالتزام المحدد بالعدد أو إلغائه أو انقضاء أجله. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والمبلغ المقابل المدفوع ويشمل أي موجودات غير نقدية محولة أو مطالبات محملة في الربح أو الخسارة كدخل آخر أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطالبات متداولة إلا إذا كان للمجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لـ 12 شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

13-2 مخصصات

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

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

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

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

14-2 مقاصة الأدوات المالية

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

15-2 الاعتراف بالإيراد

(1) مبيعات بضائع

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع مجموعة من المنتجات البتروكيمياوية في الأسواق المحلية والعالمية. ويتم الاعتراف بالمبيعات عند تحويل السيطرة على المنتجات، الوقت الذي يتم فيه تسليم المنتجات للعميل، وعندما يتم الوفاء بكافة الالتزامات بحيث لا يتبقى أي التزام من شأنه أن يؤثر على قبول العملاء للمنتجات. لا يتم تسجيل التسليم إلا بعد شحن المنتجات للموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسارة للعميل أو إذا ما قبل العميل هذه المنتجات وفقاً لعقد البيع، أو إذا انقضت أحكام القبول، أو كان لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية جميع معايير القبول.

تُباع البتروكيمياويات عادة دون خصومات حجم. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقود. لا يوجد التزام رد المبلغ سيتم تقديره أو احتسابه حيث أن المجموعة لا تباع المنتج البتروكيمياوي إلا إذا كان منتج مؤهل للعميل. لا يعتبر أي عنصر من عناصر التمويل حالياً حيث أن المبيعات تتم بفترة ائتمان تقدر بـ 90 يوماً بما يتفق مع أعراف السوق.

يتم الاعتراف بالمدينين عند تسليم البضائع في الوقت الذي يكون فيه المبلغ المقابل غير مشروط لأن مرور الوقت مطلوب قبل أن يصبح المبلغ مستحقاً.

(2) خدمات مزج الكيماويات

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان يقدمان خدمات مزج الكيماويات بموجب عقود ثابتة السعر. يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي تم فيها تقديم الخدمات. بالنسبة للعقود ثابتة السعر، يتم الاعتراف بالإيرادات بناء على الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي الخدمات التي يتعين تقديمها لأن العميل يستلم ويستخدم هذه المنافع في الوقت نفسه.

لدى كافة عقود الخدمات التزام أداء واحد وهو تثبيت ومزج الكيماويات، يتم الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت لدى أداء الخدمة على مدى فترة العقد التي تكون عادة 12 شهراً.

يتم الاعتراف بالإيرادات في المبلغ الذي تملك فيه وحدات القطاعات التشغيلية الحق في إصدار فاتورة به. يتم إصدار فواتير للعملاء على أساس شهري ويكون المقابل مستحق الدفع لدى إصدار فاتورة به.

(3) خدمات النقل

تقدم المجموعة خدمات النقل وخدمات لوجستية للعملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات لخدمات النقل بناء على مرحلة استكمال المعاملة.

يتم تقديم خدمة النقل عموماً على مدى فترة تتراوح ما بين يوم واحد إلى 14 يوم، وبالتالي يمكن الاعتراف بالإيرادات حيث تقوم المجموعة بتلبية التزام الأداء من خلال تحويل السيطرة على الخدمة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

16-2 إيجارات

متى كانت المجموعة مستأجراً - إيجار تشغيلي
الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي يتم وفقاً للإيجارات التشغيلية (بالصافي من أي حوافز متوقعة من المؤجر) في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

17-2 تكاليف التمويل

تتم إضافة تكاليف التمويل المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو بناء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تتخذ بالضرورة فترة كبيرة من الوقت لكي تكون جاهزة للغرض المقصود منها، إلى تكلفة هذه الموجودات حتى الوقت الذي تكون فيه هذه الموجودات جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها. يتم الاعتراف بكافة تكاليف التمويل الأخرى في بيان الربح أو الخسارة المجموع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

18-2 توزيعات الأرباح

يتم تكوين مخصص مبلغ لأي توزيعات معلنة مصرح بها بشكل ملان وبما لا يتجاوز تقدير الشركة، في أو قبل نهاية فترة التقرير لكنها لا توزع في نهاية فترة التقرير.

19-2 ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية

- تحتسب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة:
- الربح العائد لمالكي الشركة الأم، باستثناء أي تكاليف خدمات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية
 - على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة لينود المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وبإستثناء أسهم الخزينة

(ب) ربحية السهم المخفضة

- تعدل ربحية السهم المخفضة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ في عين الاعتبار:
- أثر ما بعد الضريبة للفائدة وتكاليف تمويلية أخرى مرتبطة بأسهم عادية مخفضة محتملة، إن وجدت، و
 - المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت لتكون قائمة على اقتراض تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة، إن وجدت.

3 التغير في السياسات المحاسبية

يفسر هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، الأدوات المالية في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

1-3 التأثير على البيانات المالية

كما هو موضح في الإيضاح 2-3 أدناه، يتم اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بشكل عام دون تعديل معلومات المقارنة. وبالتالي، فإن عملية إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن قواعد التخفيض القيمة الجديدة لا تنعكس في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017، ولكن يتم الاعتراف بها في الميزانية العمومية الافتتاحية في 1 يناير 2018.

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

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

3 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2-3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محل أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم 39 المتعلق بالاعتراف وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" اعتباراً من 1 يناير 2018 أي تغيرات في السياسات المحاسبية أو أي تعديلات على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة. ووفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، لم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

يتمثل إجمالي التأثير على الأرباح المرحلة للمجموعة واحتياطي الشركة الزميلة كما في 1 يناير 2018 فيما يلي:

الأرباح المرحلة الختامية في 31 ديسمبر 2017	
إعادة تصنيف استثمارات من استثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	11,549,034
الزيادة في مخصص مدينين تجاريين	(162,097)
تسجيل حصة المجموعة في تأثير الشركة الزميلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	(77,586)
الأرباح المرحلة الافتتاحية في 1 يناير 2018	259,843
	11,569,194
الحصة الختامية من احتياطات الشركة الزميلة في 31 ديسمبر 2017	
تسجيل حصة المجموعة في تأثير احتياطات الشركة الزميلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	304,072
الحصة الافتتاحية من احتياطات الشركة الزميلة في 1 يناير 2018	(3,007,456)
	(2,703,384)

(1) التصنيف والقياس

في 1 يناير 2018 (تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، قامت الإدارة بتقييم أي النماذج التجارية تنطبق على الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة وقامت بتصنيف أدواتها المالية وفق تصنيفات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 المناسبة. يبين التالي الآثار الرئيسية الناجمة عن إعادة التصنيف:

الموجودات المالية في 1 يناير 2018	الموجودات المالية	الموجودات المالية بالقيمة
الرصيد الختامي في 31 ديسمبر 2017 - معيار المحاسبة الدولي رقم 39	بالقيمة العادلة من	العادلة من خلال الدخل
إعادة تصنيف استثمارات من استثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات بالقيمة	خلال الأرباح أو	الشامل الآخر
المعادلة من خلال الربح أو الخسارة	الخسائر	(متاحة للبيع 2017)
الرصيد الافتتاحي في 1 يناير 2018 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	-	1,569,347
	1,569,347	(1,569,347)
	1,569,347	-

تأثير هذه التغيرات على حقوق الملكية للمجموعة كما يلي:

التأثير على	التأثير على
الاحتياطي المتاح	الأرباح المرحلة
لبيع	
الرصيد الافتتاحي - معيار المحاسبة الدولي رقم 39	11,549,034
إعادة تصنيف استثمارات من استثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات	(162,097)
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(162,097)
الرصيد الافتتاحي - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	11,386,937
	-

3 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2-3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (تتمة)

(أ) إعادة تصنيف من استثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تم إعادة تصنيف أحد الاستثمارات في حقوق الملكية من متاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ 1,569,347 دينار كويتي. لا تستوفي تلك الاستثمارات متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الخاصة بإعادة التصنيف بالتكلفة المضافة لأن تدفقاتها النقدية لا تمثل فقط الدفعات الأصلية والفائدة.

تم تحويل الخسائر المتعلقة بالقيمة العادلة البالغة 162,097 دينار كويتي من احتياطي موجودات مالية متاحة للبيع إلى أرباح مرحلة في 1 يناير 2018. وفي 31 ديسمبر 2018، تم الاعتراف بصافي خسارة القيمة العادلة بمبلغ 529,686 دينار كويتي المتعلقة بهذا الاستثمار في الربح أو الخسارة.

(2) انخفاض قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة مدينون تجاريون يخضعون لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

كانت المجموعة مطالبة بتعديل منهجية انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 للموجودات المالية المنرجحة بالتكلفة المضافة. تم الإنصاح عن أثر التغيير في منهجية انخفاض القيمة على الأرباح المرحلة وحقوق الملكية للمجموعة في الجدول ضمن الإيضاح 3-1 أعلاه.

بينما يخضع النقد والتد المعادل والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى لمتطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، إلا أن انخفاض قيمة الخسارة المحددة لم يكن جوهرياً.

مدينون تجاريون

تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لكافة المدينين التجاريين. وقد نتج عن ذلك زيادة في مخصص الخسارة بتاريخ 1 يناير 2018 بقيمة 77,586 دينار كويتي للمدينين التجاريين. يقدم الإيضاح 1-4 (ب) تفاصيل حول احتساب المخصص.

زاد مخصص الخسارة بقيمة 78,414 دينار كويتي للمدينين التجاريين خلال فترة التقرير الحالية

(3) تسجيل حصة المجموعة في تأثير الشركة الزميلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9

فيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على القيمة الدفترية للموجودات المالية للشركة الزميلة في 1 يناير 2018.

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لكل فئة من فئات الموجودات المالية للشركة الزميلة كما في 1 يناير 2018.

شركة الكوت للمشاريع الصناعية ش.م.ب.ج. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

3 التغيرات في المبيعات المحاسبية (تمة)

2-3 المعجل الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأليات المالية" (تمة)

(9) تسجيل حصص المجموعة في تأثير الشركة لرسمية عند تطبيق المعجل الدولي للتقارير المالية رقم 9 (تمة)

القيمة المجمعة في تأثير الشركة لرسمية عند تطبيق المعجل الدولي للتقارير رقم 9	التأثير عند تطبيق المعجل الدولي للتقارير رقم 9 المالية	القيمة البعوية الجديدة بموجب المعجل الدولي للتقارير المالية رقم 9	القيمة البعوية الأصلية بموجب المعجل الحسابي الدولي رقم 39	التصنيف الجديد بموجب المعجل الدولي للتقارير رقم 9 المالية	القيمة المعلنة من خلال النقل الشامل الآخر القيمة المعلنة من خلال النقل الشامل الآخر	القيمة المعلنة من خلال النقل الشامل الآخر القيمة المعلنة من خلال النقل الشامل الآخر	التصنيف الأصلي بموجب المعجل لمحفظة الدولي رقم 39	إيماعات	الموجودات المالية
(2,491,834)	(6,858,635)	1,346,491	1,346,491		القيمة المعلنة من خلال النقل الشامل الآخر	القيمة المعلنة من خلال النقل الشامل الآخر	أ	أ	اسهم حقوق الملكية
(516,360)	(1,558,001)	3,438,207	3,438,207		القيمة المعلنة من خلال النقل الشامل الآخر	القيمة المعلنة من خلال النقل الشامل الآخر	ب	ب	اسهم حقوق الملكية مدينون تجاريون وروصدة مدينون آخري (مستقضاء) الديون المستحقة للتوريد والخدمات المقدمة
729,628	1,920,579	10,255,456	12,176,035		التكاليف المعلنة	التكاليف المعلنة	ج	ج	عقود قيد التنفيذ مبلغ مستحقة من طرف ذات علاقة
593,266	1,561,638	5,922,163	7,483,801		التكاليف المعلنة	التكاليف المعلنة	ح	ح	أرصدة لدى البنوك وقفية الاجملي
1,425,457	3,752,189	1,452,304	5,204,493		التكاليف المعلنة	التكاليف المعلنة	ح	ح	
-	-	2,545,004	2,545,004		التكاليف المعلنة	التكاليف المعلنة	ح	ح	
(259,843)	(1,182,230)	24,959,625	32,194,031		التكاليف المعلنة	التكاليف المعلنة	ح	ح	

(أ) بموجب معجل المحاسبة الدولي رقم 39، تم تصنيف أوراق حقوق الملكية بالقيمة المعلنة من خلال الربح أو الخسارة لأنها تدار على أساس القيمة المعلنة وتم مراقبة أدائها على هذا الأساس. في 1 يناير 2018، نتيجة لتطبيق المعجل الدولي للتقارير المالية رقم 9، قامت المجموعة بتصنيف الأوراق المالية رقم 9، قامت الشركة لرسمية بالقيمة المعلنة من خلال الربح أو الخسارة حيث أنها استثمرات استثمارية طويلة الأجل.

(ب) تمثل أوراق حقوق الملكية المستثمرات التي تنوي الشركة لرسمية الاحتفاظ بها لمدة طويلة لأغراض استثمارية. بموجب المعجل الدولي للتقارير المالية رقم 9، قامت الشركة لرسمية بتصنيف هذه الاستثمارات بتاريخ التطبيق المبني على أنها عقلمة بالقيمة المعلنة من خلال النقل الشامل الآخر. على عكس معجل المحاسبة الدولي رقم 39، لن يتم إعادة تصنيف احتياطي القيمة المعلنة المراكز المتعلقة بهذه الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة أيضاً.

(ج) إن المدينين التجاريين والأرصدة لمدينين الآخرين (بمستقضاء النفقات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً) والقود قيد التنفيذ والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة التي تم تصنيفها ضمن القروض والأرصدة المدينية بموجب معجل المحاسبة الدولي رقم 39 يتم الآن تصنيفها بالتكاليف المعلنة. تم الإفصاح بزيادة بقيمة 1,920,579 دينار كويتي، و1,561,638 دينار كويتي، و3,752,189 دينار كويتي على التوالي في مخصص الاحتياطين في القيمة لهذه الموجودات المالية ضمن المصنوع المراكز الاقتصادية للشركة لرسمية في 1 يناير 2018 عند الانتقال إلى المعجل الدولي للتقارير المالية رقم 9.

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

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

4 إدارة المخاطر المالية

1-4 عوامل المخاطر المالية

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

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر صرف العملة الأجنبية

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

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

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
2,624,563	2,294,336	دولار أمريكي
31,416	129,500	درهم إماراتي

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

التغير في معدل العملة	الأثر على الربح وحقوق الملكية	
في 31 ديسمبر 2018		
5%+	114,717	دولار أمريكي
5%+	6,475	درهم إماراتي
	121,192	
في 31 ديسمبر 2017		
5%+	131,228	دولار أمريكي
5%+	1,571	درهم إماراتي
	132,799	

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

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(2) مخاطر معدل الفائدة

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

تقوم المجموعة بتحليل التعرضات لمخاطر معدل الفائدة على أساس ديناميكي. كما تتم محاكاة بعض السيناريوهات مع وضع إعادة التمويل وتجديد المراكز القائمة وبدائل التمويل بعين الاعتبار. واستناداً إلى تلك السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب أثر التغير المحدد في معدل الفائدة على بيان الربح أو الخسارة المجمع بينما يتم استخدام ذات التغير في معدل الفائدة لكافة العملات.

إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الفائدة على كافة الأدوات المالية المحملة بفوائد مثل القروض. وتتم مراقبة المراكز بانتظام لضمان الاحتفاظ بها ضمن الحدود الموضوعة.

تتم إدارة المخاطر من خلال المحافظة على تنوع مناسب بين الموجودات والمطلوبات المحملة بالفائدة ومعدلات الفائدة المتغيرة والثابتة. في حال ارتفعت/انخفضت معدلات الفائدة بـ 100 نقطة أساس مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لن يتغير ربح السنة وحقوق الملكية بشكل كبير. ليس لدى المجموعة أي أدوات مالية أو مشتقات خارج الميزانية العمومية تستخدم في إدارة مخاطر معدل الفائدة.

(3) مخاطر الأسعار

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتصنفها في بيان المركز المالي المجمع كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها. ويتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود المقررة من قبل المجموعة.

إن الأثر على ربح السنة وحقوق الملكية (نتيجة للتغير في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) في نهاية السنة بسبب تغير مفترض بنسبة 5% في مؤشرات حقوق الملكية أو أسعار الأسهم مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة ليس كبيراً.

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والتعرضات الائتمانية لعملاء العقود، بما في ذلك الأرصدة المدينة القائمة.

(1) إدارة المخاطر

تدار مخاطر الائتمان على أساس المجموعة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل وذات التصنيف الائتماني العالي فقط.

إذا كان العملاء مصنّفون بشكل مستقل، يتم استخدام هذه التصنيفات. خلاف ذلك، وفي حال عدم وجود تصنيف مستقل، فإن مراقبة المخاطر تقوم بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع الأخذ في الاعتبار مركزه المالي وخبرته السابقة وعوامل أخرى. يتم مراقبة امتثال عملاء العقود للحدود الائتمانية من قبل الإدارة بشكل منتظم.

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

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(1) إدارة المخاطر (تتمة)

يجب تسوية مبيعات عملاء التصدير بموجب خطاب اعتماد لتخفيف مخاطر الائتمان. لا يوجد تركيزات مخاطر ائتمان جوهرية، سواء من خلال التعرض للعملاء الأفراد وقطاعات و/أو مناطق صناعية محددة.

(2) ضمان

بالنسبة لبعض المدينين التجاريين، يمكن أن تطلب المجموعة الحصول على ضمان على شكل خطابات اعتماد يمكن المطالبة بها في حال تعثر الطرف المقابل وفقاً لشروط الاتفاقية.

(3) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى العمر للمدينين التجاريين.

لقياس خسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقسيم المدينون التجاريون إلى مجموعات بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخير عن السداد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة للمبيعات المحلية إلى محافظ دفع المدينين التجاريين على مدى فترة 12 ربع سنوي قبل 31 ديسمبر 2018 أو 1 يناير 2018 على التوالي وخسائر الائتمان السابقة المقابلة التي تمت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة للمبيعات الحكومية في دولة الكويت ومدينة أبو ظبي إلى مخاطر التعثر الائتمانية للدولة.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة لمبيعات التصدير إلى معدلات مخاطر التعثر الائتمانية للبنوك التي تكون فيها خطابات الضمان مؤكدة.

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

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

- 4 إدارة المخاطر المالية (تتم)
- 1-4 عوامل المخاطر المالية (تتم)
- (ب) مخاطر الائتمانات (تتم)

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في 31 ديسمبر 2018 و 1 يناير 2018 (يشان اعتماد الميعاد الدولي للتقارير المالية) (9) كما يلي بالنسبة للمدينين التجاريين :

الإجمالي	خطوط اعتماد / ضمن مدينة	أرصدة مدينة حكومية	مناخرة المدة حتى 360 يوما	مناخرة المدة حتى 270 يوما	مناخرة المدة حتى 180 يوما	مناخرة المدة حتى 90 يوما	المتداولة	31 ديسمبر 2018
7,719,171	820,469 %0.94	3,748,091 %0.85	21,415 %100.00	110,248 %8.16	83,064 %4.44	421,353 %1.31	2,514,531 %0.26	إجمالي القيمة التقديرية - مدينون تجاريون معدل الخسارة المتوقعة*
85,781	7,712	31,913	21,415	8,993	3,689	5,508	6,551	مخصص الخسارة
الإجمالي	خطوط اعتماد / ضمن مدينة	أرصدة مدينة حكومية	مناخرة المدة حتى 360 يوما	مناخرة المدة حتى 270 يوما	مناخرة المدة حتى 180 يوما	مناخرة المدة حتى 90 يوما	المتداولة	1 يناير 2018
6,407,538	965,390 %0.94	3,454,126 %0.85	3,792 %100.00	24,838 %21.55	181,380 %5.39	318,812 %0.09	1,459,200 %0.03	إجمالي القيمة التقديرية - مدينون تجاريون معدل الخسارة المتوقعة*
58,693	9,075	29,982	3,792	5,353	9,777	275	439	مخصص الخسارة

* إن معدلات الخسارة المتوقعة اعلاه هي متوسط المعدلات لكافة الشركات التابعة للمجموعة.

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

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

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

في 11 يناير 2018، استحوذت المجموعة على نسبة 100% من رأس المال المصدر لشركة الموارد المتكاملة للتجارة العامة ذ.م.م وشركاتها التابعة، بلغ أثر اعتماد نموذج انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة للمجموعة المتعلق بالشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها ما قيمته 18,893 دينار كويتي.

تمت مطابقة مخصص الخسارة الختامي كما في 31 ديسمبر 2018 مع مخصصات الخسارة الافتتاحية كما يلي:

مدينون تجاريون	
2017	2018
-	-
-	77,586
-	77,586
26,996	78,414
(26,996)	(65,819)
-	(4,400)
-	85,781

31 ديسمبر - محتسب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39

مبالغ معلقة من خلال الأرباح المرحلة الافتتاحية

مخصص الخسارة الافتتاحية كما في 1 يناير 2018 - محتسب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9

الزيادة في مخصص الخسارة المدرج في الربح أو الخسارة خلال السنة

ذمم مدينة مشطوبة خلال السنة على أنها غير قابلة للتحويل

عكس المبلغ غير المستخدم

في 31 ديسمبر

يتم شطب المدينين التجاريين إذا لم يكن هناك توقع معقول للاسترداد. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في المشاركة في خطة السداد مع المجموعة والفشل في أداء الدفعات التعاقدية لفترة تجاوزت 360 يوماً.

السياسات المحاسبية السابقة لانخفاض قيمة المدينين التجاريين

في السنة السابقة، تم تقييم انخفاض قيمة المدينين التجاريين بناءً على نموذج الخسارة المتكبد. تم شطب المستحقات الفردية التي كان من المعروف أنها غير قابلة للتحويل عن طريق تخفيض القيمة الدفترية مباشرة. تم تقييم الأرصدة المدينة الأخرى بشكل جماعي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث انخفاض في القيمة ولكن لم يتم تحديده بعد.

بالنسبة لهذه الأرصدة المدينة تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة المقدرة في مخصص منفصل لانخفاض في القيمة. تعتقد المجموعة بأنه يوجد دليل على وقوع انخفاض في القيمة إذا كانت أي من المؤشرات التالية موجودة:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المدين.
- احتمالية تعرض المدين للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، و
- تعثر أو تأخر في الدفعات (متأخرة أكثر من 90 يوماً).

يتم شطب الأرصدة المدينة التي تم رصد مخصص انخفاض القيمة لها مقابل المخصص إذا لم يكن من المتوقع استرداد مبالغ نقدية إضافية.

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

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

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(?) صافي خسائر الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية المعترف بها في الربح أو الخسارة

خلال السنة، تم الاعتراف بالخسائر التالية في الربح أو الخسارة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين ذوي القيمة المنخفضة:

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
-	78,414	مخصص خسارة للمدينين التجاريين
-	(4,400)	عكس خسائر انخفاض القيمة السابقة
-	74,014	صافي خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

في 31 ديسمبر 2018					
خلال 3 أشهر	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي	النقدية القيمة	
3,386,269	1,495,614	-	4,881,885	4,881,885	المطلوبات
693,111	-	-	693,111	693,111	دائنتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
829,480	703,785	1,046,875	2,580,140	2,308,474	مطلوبات العقود والقروض
4,908,860	2,199,399	1,046,875	8,155,136	7,883,470	إجمالي المطلوبات
1,952,740	1,529,729	2,010,122	5,492,591	5,492,591	مطلوبات محتملة (إيضاح 25)
في 31 ديسمبر 2017					
خلال 3 أشهر	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي	النقدية القيمة	
1,713,159	1,362,145	-	3,075,304	3,075,304	المطلوبات
131,107	-	-	131,107	131,107	دائنتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
1,844,266	1,362,145	-	3,206,411	3,206,411	مطلوبات العقود وإجمالي المطلوبات
676,402	286,306	2,011,768	2,974,476	2,974,476	مطلوبات محتملة (إيضاح 25)

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

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

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

2-4 إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

كما في 31 ديسمبر	
2017	2018
-	2,308,474
(2,608,676)	(927,588)
-	1,380,886
32,642,990	31,306,069
%0	%4.41

القروض
ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنوك
صافي الدين
إجمالي حقوق الملكية
معدل الاقتراض

3-4 تقدير القيمة العادلة

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

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

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

المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
2018			
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:			
الاستثمار في أسهم مسعرة	1,039,661	-	1,039,661
الإجمالي	1,039,661	-	1,039,661
2017			
الموجودات المالية المتاحة للبيع:			
الاستثمار في أسهم مسعرة	1,569,347	-	1,569,347
الإجمالي	1,569,347	-	1,569,347

5 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

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

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

(أ) الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة. وتستخدم المجموعة طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الموجودات إلى قيمها المتبقية المقدرة على مدار أعمارها الإنتاجية المتوقعة. وتتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات المحملة من قبل المجموعة بين 1 و10 سنوات.

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

(ب) انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من اللازم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض القيمة من استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة وذلك في تاريخ كل تقرير بناء على وجود أي دليل موضوعي على انخفاض الاستثمارات في شركة زميلة. وإن كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة الإضافي على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار في الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم الاعتراف بالمبلغ في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة. في تاريخ التقرير، لم تتخذ المجموعة مخصص انخفاض القيمة مقابل استثماراتها في شركة زميلة خلال السنة (2017: لا شيء).

(ج) انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً باختيار ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في (إيضاح رقم 2-8). ويتطلب ذلك تقدير القيمة المستخدمة لوحدات توليد النقد الموزعة عليها الشهرة. إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (إيضاح 9).

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد انخفاض في قيمة القيمة الدفترية للشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة المواد المتكاملة للتجارة العامة ذ.م.م وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2018.

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

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

5 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

(د) خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية - واجبة التطبيق من 1 يناير 2018

تقدر المجموعة خسارة الائتمان المتوقعة من كافة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. الأحكام الهامة مطلوبة لدى تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، مثل:

- تحديد معيار الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان
- اختيار نماذج مناسبة وفرضيات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة
- تحديد الرقم والسيناريوهات المستقبلية المرجحة لكل نوع من المنتجات/الأسواق وخسائر الائتمان المتوقعة ذات الصلة؛ و
- تحديد مجموعة من الموجودات المالية المعاملة لفرض قياس مخاطر الائتمان المتوقعة.

شركة الكويت للصناعات ش.م.ب.ج. وشركائها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
وكيفية المبالغ المتفقرة بالتقرير الكوربي ما لم يذكر بغير ذلك

6 ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	مرجيات	إثبات ومعدات مكتبية	محل كوربي وعشاء كوربي	منشآت واليات	مبان
46,609,376	1,515,022	4,344,335	841,968	2,883,193	26,933,472	10,091,386
103,157	20,613	8,928	516	-	51,221	21,879
(29,196,634)	-	(2,599,311)	(811,415)	(1,558,295)	(17,650,582)	(6,577,031)
(46,092)	-	(5,323)	(543)	-	(28,742)	(11,484)
17,469,807	1,535,635	1,748,629	30,526	1,324,898	9,305,369	3,524,750
17,469,807	1,535,635	1,748,629	30,526	1,324,898	9,305,369	3,524,750
17,469,807	1,535,635	1,748,629	30,526	1,324,898	9,305,369	3,524,750
2,703,476	2,364,104	156,586	31,389	63,474	84,438	3,485
(14,133)	-	(14,133)	-	-	-	-
-	(1,970,125)	150,700	255,902	740,630	774,572	48,321
(81,981)	13	(3,779)	202	-	(54,466)	(23,951)
(3,211,301)	-	(476,232)	(34,541)	(407,858)	(1,721,487)	(571,183)
14,133	-	14,133	-	-	-	-
(1,359,283)	-	-	-	-	(788,328)	(570,955)
15,520,718	1,929,627	1,575,904	283,478	1,721,144	7,600,098	2,410,467
49,401,876	1,929,614	4,646,416	1,129,775	3,687,297	27,843,703	10,165,071
(149,034)	13	(10,061)	(594)	-	(98,582)	(39,810)
(33,799,177)	-	(3,066,733)	(846,499)	(1,966,153)	(20,189,139)	(7,730,653)
67,053	-	6,282	796	-	44,116	15,859
15,520,718	1,929,627	1,575,904	283,478	1,721,144	7,600,098	2,410,467

في 1 يناير 2017
الكلية
فرق تحويل عملات اجنبية من نقطة بالكلية
استهلاك متر كم
فرق تحويل عملات اجنبية من نقطة بالاستهلاك
التر كم
صافي القيمة التقديرية
السنه المنتهية في 31 ديسمبر 2017
صافي القيمة التقديرية الاقاضي
إضافات
استحقاقات
تحويلات
فرق تحويل عملات اجنبية
تكلفة الاستهلاك للسنه
الحاصل بالاستحقاقات
تكلفة انخفاض القيمة
صافي القيمة التقديرية الختامي
31 ديسمبر 2017
الكلية
فرق تحويل عملات اجنبية من نقطة بالكلية
استهلاك متر كم
فرق تحويل عملات اجنبية من نقطة بالاستهلاك
المتر كم
صافي القيمة التقديرية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
أولاً المبالغ المعكورة بالفيصل الكويتي ما لم يذكر بعكس ذلك

6 مستحقات ومشتريات ومعدات (تتمه)

الاجمالي	اعمال رأس مالية قيد التقليد	مركبات	اثاث ومعدات مكتبية	محل كهربائي وعشاء كهربائي	مشتريات واليات	مبان	المسلة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
15,520,718	1,929,627	1,575,904	283,478	1,721,144	7,600,098	2,410,467	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
137,599	-	11,747	41,397	-	-	84,455	الاستحواد على شركات تابعة
2,373,119	2,012,348	113,853	75,589	-	171,329	-	إضافات
(63,521)	(22,626)	(20,709)	-	-	(20,186)	-	تحويلات
-	(946,396)	-	-	105,164	841,232	-	فرق تحويل عملات اجنبية
18,691	-	(4,011)	37,441	-	(19,631)	4,892	تكلفة الاستهلاك للسنة
(3,175,711)	-	(412,212)	(182,691)	(545,547)	(1,616,783)	(418,478)	الخاص بالاستثمارات
34,856	-	15,696	-	-	19,160	-	صافي القيمة الدفترية الختامي
14,845,751	2,972,953	1,280,268	255,214	1,280,761	6,975,219	2,081,336	في 31 ديسمبر 2018
51,700,039	2,972,953	4,741,246	1,246,167	3,792,461	28,737,496	10,209,716	الاستهلاك الشرائكي وتكلفة انخفاض القيمة
61,659	-	181	25,332	-	19,909	16,237	فرق تحويل عملات اجنبية مرتبطة بالاستهلاك
(36,872,979)	-	(3,456,967)	(1,028,394)	(2,511,700)	(21,742,646)	(8,133,272)	المشراك
(42,968)	-	(4,192)	12,109	-	(39,540)	(11,345)	صافي القيمة الدفترية
14,845,751	2,972,953	1,280,268	255,214	1,280,761	6,975,219	2,081,336	

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

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

6 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

إن مصروف الاستهلاك للسنة مدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
3,047,287	2,987,419	تكلفة مبيعات البضائع
164,014	188,292	مصروفات بيع ومصروفات عمومية وإدارية
3,211,301	3,175,711	

7 أصل غير ملموس

حصلت المجموعة، خلال الفترة الحالية، على نسخة أصلية من تكنولوجيا معالجة المياه بالإضافة لجميع حقوق الملكية الفكرية ذات الصلة بمبلغ 354,000 دينار كويتي، ويقدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات.

31 ديسمبر	
2018	
-	في 1 يناير 2018
354,000	إضافات
(35,400)	تكلفة الإطفاء للسنة
318,600	في 31 ديسمبر 2018
354,000	صافي القيمة الدفترية
(35,400)	التكلفة
318,600	الإطفاء المتراكم
	في 31 ديسمبر 2018

8 استثمار في شركة زميلة

القيمة الدفترية		نسبة الملكية %		مكان التأسيس	المدير الرئيسي	اسم الشركة الزميلة
2017	2018	2017	2018			
9,432,875	7,133,252	%37.99	%37.99	الكويت	خدمات بترولية لقطاع النفط والغاز	شركة الدرة للخدمات البترولية ش.م.ك. (مقتلة) (الدرة)

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

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
51,805,863	46,536,716	إجمالي الموجودات
25,166,629	26,351,071	إجمالي المطلوبات
26,639,234	20,185,645	صافي الموجودات

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

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

8 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

تسوية للقيم الدفترية:		السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
		2017	2018
صافي الموجودات الافتتاحي في 1 يناير		25,333,741	26,639,234
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018 (إيضاح 3)		-	(7,232,437)
ربح السنة		1,250,050	602,135
الدخل الشامل الآخر		55,443	176,713
صافي الموجودات الختامي		26,639,234	20,185,645
حصة المجموعة %		%37.99	%37.99
الحصة من صافي موجودات الشركة الزميلة		10,120,245	7,668,527
خسارة انخفاض القيمة المعترف بها في سنوات سابقة		(687,370)	(687,370)
القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر		9,432,875	6,981,157

خلال السنة، سجلت المجموعة حصة من ربح النتائج بقيمة 228,762 دينار كويتي (2017: ربح بقيمة 474,894 دينار كويتي) بناء على البيانات المالية غير المدققة للشركة المستثمر فيها للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018. يتم تحديد القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة باعتبارها القيمة المستردة وهي 7,194,074 دينار كويتي التي يتم تحديدها استناداً إلى القيمة المستخدمة باستخدام معدل الخصم البالغ 12.39% (2017: 11.25%) ومعدل النمو النهائي البالغ 2.5% (2017: 2%). إذا كان معدل الخصم المقدر أعلى بنسبة 0.5% من تقدير الإدارة (مثلاً 12.89% بدلاً من 12.39%)، ستكون القيمة المستردة للشركة الزميلة أقل بمبلغ 517 ألف دينار كويتي، مما ينتج عنه خسارة انخفاض القيمة.

9 اندماج الأعمال

في 11 يناير 2018، استحوذت المجموعة على ملكية بنسبة 100% في رأس المال المصدر لشركة المواد المتكاملة للتجارة العامة ذ.م.م وشركاتها التابعة، وهي تعمل بشكل رئيسي في مزج المنتجات الكيماوية.

تفاصيل المقابل المالي للشراء وصافي الموجودات المستحوذ عليها والشهرة موضحة كما يلي:

مقابل الشراء	
نقد مدفوع	7,410,737
إجمالي مقابل الشراء	7,410,737
يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات كنتيجة للاستحواذ كما يلي:	
نقد	القيمة العادلة
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	1,961,372
ممتلكات ومعدات	1,344,025
المخزون	137,598
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	760,154
التزامات منافع الموظفين	(1,025,073)
القروض	(201,904)
صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها	(502,837)
زائدا: الشهرة	2,473,335
صافي الموجودات المستحوذ عليها	4,937,402
	7,410,737

تعزى الشهرة إلى القوى العاملة والربحية العالية للأعمال المستحوذ عليها. لم يكن هناك أي صائيل استحواذ في السنة المنتهية 31 ديسمبر 2017.

ساهمت الأعمال المستحوذ عليها بإيرادات بقيمة 8,699,003 دينار كويتي وصافي ربح بقيمة 1,032,503 دينار كويتي للمجموعة للفترة من 11 يناير 2018 إلى 31 ديسمبر 2018.

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

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

10 اندماج الأعمال (تتمة)

لو أن الاستحواذ حدث في 1 يناير 2018، لبلغت الإيرادات والأرباح المبدئية المجمعة للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018 ما قيمته 8,884,943 دينار كويتي و1,080,419 دينار كويتي على التوالي.

مقابل الشراء - التدفقات النقدية الصادرة

2018	
7,410,737	التدفقات النقدية الصادرة للاستحواذ على الشركات التابعة، بالصفافي من النقد المستحوذ عليه
(1,961,372)	المقابل النقدي
5,449,365	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك المستحوذ عليها
	صافي التدفقات النقدية الصادرة - الأنشطة الاستثمارية

يتم احتساب القيمة القابلة للاسترداد من الشهرة باستخدام طريقة القيمة المستخدمة المقدرة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم توليدها من الاستخدام المستمر للوحدات المولدة للنقد. يتم تحديد القيمة المستخدمة استناداً إلى متوسط التكلفة المرجح لرأس المال السعري بنسبة 14.6% (معدل النمو على المدى الطويل بنسبة 2%)، إذا كان متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المقدر أعلى بنسبة 1% من تقدير الإدارة (على سبيل المثال 15.6% بدلاً من 14.6%)، لكانت القيمة القابلة للاسترداد للشهرة أكبر من القيمة الدفترية لهذه الشركات التابعة دون أي خسارة ناتجة عن انخفاض في القيمة

11 المخزون

كما في 31 ديسمبر	
2017	2018
292,494	1,099,933
241,240	583,879
960,771	962,104
1,494,505	2,645,916
	بضائع جاهزة
	مواد خام
	قطع غيار

12 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

كما في 31 ديسمبر	
2017	2018
6,407,538	7,719,171
-	(85,781)
6,407,538	7,633,390
354,829	1,449,100
209,583	298,975
199,448	252,910
7,171,398	9,634,375
	مدينون تجاريون
	مخصص انخفاض القيمة (إيضاح 1-4 ب))
	دفعات مقدمة
	مبالغ مدفوعة مقدما
	أرصدة مدينة أخرى
	الإجمالي

كما في 31 ديسمبر 2018، تقارب القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى قيمتها العادلة. خلال السنة، تم شطب مدينين تجاريين بمبلغ 65,819 دينار كويتي (2017: 26,996 دينار كويتي).
إن القيم الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

كما في 31 ديسمبر	
2017	2018
4,678,691	6,667,007
1,216,092	1,782,103
1,094,896	1,153,814
13,527	31,451
7,003,206	9,634,375
	دينار كويتي
	دولار أمريكي
	درهم إماراتي
	ريال قطري
	الإجمالي

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

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

13 النقد والنقد المعادل

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
12,395	24,274	النقد في الصندوق
2,596,281	903,314	نقدية لدى البنوك
2,608,676	927,588	نقد وأرصدة لدى البنوك

(1) المطابقة مع بيان التدفقات النقدية

تطابق الأرقام أعلاه قيمة النقد الظاهر في بيان التدفقات النقدية في نهاية السنة المالية كما يلي:

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
2,608,676	927,588	الأرصدة على النحو الظاهر أعلاه
2,596,281	(1,308,474)	محويلات بنكية على المكشوف (انظر إيضاح 13)
2,608,676	(380,886)	نقد وأرصدة لدى البنوك

13 القروض

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
-	1,000,000	تسهيلات مرابحة
-	1,308,474	محويلات بنكية على المكشوف
-	2,304,474	

يتم الحصول على تسهيلات المرابحة من بنك محلي وتحمل معدل ربح يبلغ 3.75% (31 ديسمبر 2017: لا شيء) سنوياً.

14 مكافآت نهائية الخدمة

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

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
1,772,051	1,948,118	المخصص كما في 1 يناير
-	201,904	تم الاستحواذ عليها من الشركات التابعة
258,407	299,225	مخصص خلال السنة
(82,340)	(156,241)	مكافآت نهائية الخدمة المدفوعة للموظفين
1,948,118	2,293,006	المخصص كما في 31 ديسمبر

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

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

15 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كما في 31 ديسمبر	
2017	2018
1,188,081	2,887,374
1,277,273	1,567,154
441,758	427,357
3,075,304	4,881,885

دائنون تجاريون
مصرفات مستحقة
ضرائب مستحقة

16 رأس المال

كما في 31 ديسمبر	
2017	2018
10,090,080	10,090,080

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: 100,900,800 (2017):
100,900,800) سهم بقيمة اسمية تبلغ 100 فلس كويتي للسهم مدفوعة نقداً

17 الاحتياطي القانوني

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

18 الاحتياطي الاختياري

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

19 الإيرادات من العقود مع العملاء

(أ) أصل الإيرادات من العقود مع العملاء

2018	بيع الكلور انقلوي	بيع البتر وكيمائيات	خدمات لوجيستية ونقل	خدمات مزج الكيمائيات	الإجمالي
إيرادات من العملاء	18,954,594	9,816,359	51,753	576,444	29,399,150
توقيت الاعتراف بالإيرادات					
في وقت معين من الزمن	18,954,594	9,816,359	-	-	28,770,953
مع مرور الوقت	-	-	51,753	576,444	628,197
	18,954,594	9,816,359	51,753	576,444	29,399,150

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

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

19 الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

(أ) فصل الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

تتشق المجموعة الإيرادات من نقل البضائع والخدمات مع مرور الوقت وفي وقت معين من الزمن. فيما يلي مصادر الإيرادات الرئيسية:

2017	بيع الكلور القلوي	بيع البتروكيماويات	خدمات لوجيستية ونقل	الإجمالي
إيرادات من العملاء	19,459,645	1,812,780	600,213	21,872,638
توقيت الاعتراف بالإيرادات				
في وقت معين من الزمن	19,459,645	1,812,780	-	21,272,425
مع مرور الوقت	-	-	600,213	600,213
	19,459,645	1,812,780	600,213	21,872,638

(ب) مطلوبات تتعلق بالعقود مع العملاء

كما في 31 ديسمبر	
2017	2018
131,107	693,111
131,107	693,111

مطلوبات العقود- بيع البتروكيماويات "الكلور القلوي"
إجمالي مطلوبات العقود المتداولة

مطلوبات العقود الناتجة عن الدفعات المقدمة المقبوضة لتسليم المنتجات البتروكيماوية. قامت المجموعة بالاعتراف بكامل المبلغ في التزام العقد في بداية السنة كإيرادات في فترة التقرير الحالية.

20 تفاصيل المصروفات حسب طبيعتها

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2017	2018
(12,520)	27,527
4,069,589	11,684,504
3,579,026	4,499,872
3,211,301	3,211,111
347,825	374,948
26,996	74,014
52,741	121,930
3,332,650	2,611,338
14,607,608	22,606,244

التغيرات في مخزون البضائع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ
المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة
رواتب وبدلات مباشرة أخرى للموظفين
الاستهلاك والإطفاء
مصروف إيجار
مصروفات ديون معدومة
الأنعاب الاستثنائية
أخرى

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

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

21 (خسائر) / أرباح أخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2017	2018
-	(529,686)
89,153	101,915
89,153	(427,771)

خسارة القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أرباح تحويل عملات أجنبية

22 ربحية السهم (الأساسية والمخففة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2017	2018
6,219,402	6,291,019
100,900,800	100,900,800
61.64	62.35

تُحتسب ربحية السهم كما يلي:
ربح السنة (دينار كويتي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية السهم (الأساسية والمخففة) (قلس)

23 معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2017	2018
430,585	442,048
60,000	60,000
45,947	41,868
536,532	543,916

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

24 اجتماع الجمعية العمومية السنوية

اقترح مجلس الإدارة توزيعات نقدية 50% من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية ولم يتم المحاسبة عنه في هذه البيانات المالية المجمعة.

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 2 مايو 2017 البيانات المالية المجمعة للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وسداد توزيعات نقدية تعادل نسبة 50% من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016: 50%) وللمساهمين المسجلين كما في تاريخ الجمعية العمومية السنوية، وتوزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التي تبلغ 87,500 دينار كويتي (2016: 73,600 دينار كويتي).

25 معلومات القطاع

يعد مجلس الإدارة بمثابة صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة. قررت الإدارة أن القطاعات التشغيلية تستند إلى المعلومات التي تمت مراجعتها من قبل مجلس الإدارة بغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء.

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

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

25- معلومات القطاع (تتمة)

قامت الإدارة بتجميع المنتجات والخدمات الخاصة بالمجموعة في القطاعات التشغيلية التالية:

- الكلور القلوي
- المنتجات البتروكيماوية
- خدمات لوجيستية ونقل
- استثمارات

الإيرادات والنتائج القطاعية

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

نتائج القطاع		إيرادات		
2017	2018	2017	2018	
9,556,526	8,486,986	19,459,645	18,954,594	الكلور القلوي
103,501	2,083,624	1,812,780	10,392,803	المنتجات البتروكيماوية
108,038	1,884	600,213	51,753	خدمات لوجيستية ونقل
474,894	228,762	-	-	استثمارات
10,242,959	10,801,256	21,872,638	29,399,150	
181,447	276,830			إيرادات أخرى
(50,647)	(191,202)			تكاليف التمويل
(4,154,357)	(4,595,865)			مصرفات غير موزعة
6,219,402	6,291,019			ربح السنة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
19,309,751	25,808,974	القطاعات الجغرافية
2,258,928	3,355,243	الكويت والشرق الأوسط
303,959	234,933	أوروبا وإفريقيا
21,872,638	29,399,150	آسيا
		إجمالي إيرادات القطاع المجمعة

الموجودات والمطلوبات القطاعية

لأغراض مراقبة أداء القطاعات وتوزيع الموارد بين القطاعات:

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
24,480,825	28,452,926	موجودات القطاع
267,042	3,624,087	الكلور القلوي
1,711,046	1,232,619	المنتجات البتروكيماوية
11,002,222	8,172,913	خدمات لوجيستية ونقل
37,797,519	41,482,545	استثمارات
		إجمالي موجودات القطاع المجمعة
4,432,299	7,606,393	مطلوبات القطاع
379,873	2,243,821	الكلور القلوي
342,357	326,262	المنتجات البتروكيماوية
5,154,529	10,176,476	خدمات لوجيستية ونقل
		إجمالي مطلوبات القطاع المجمعة

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

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

26 ارتباطات ومطلوبات محتملة

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
881,855	483,237	الارتباطات الرأسمالية
		للاستحواذ على ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,567,844	4,355,428	مطلوبات محتملة
406,632	1,137,163	خطابات ضمان
2,974,476	5,492,591	خطابات اعتماد

ارتباطات الإيجار التشغيلي

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

كما في 31 ديسمبر		
2017	2018	
118,478	113,827	أقل من سنة واحدة
478,662	109,664	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات

27 المعاملات غير النقدية الهامة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2017	2018	
(21,063)	2,680,480	الاستثمار في شركة زميلة
196,047	1,569,347	موجودات مالية متاحة للبيع
-	(1,569,347)	أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	77,586	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
21,063	(2,940,323)	الحصة من احتياطات الشركة الزميلة
(196,047)	162,097	احتياطي القيمة العادلة
-	20,160	أرباح مرحلة
-	-	

28 الأرقام المقارنة

تم إعادة تجميع أو إعادة تصنيف الأرقام المقارنة للسنة السابقة حيث لزم الأمر لجعلها قابلة للمقارنة مع أرقام السنة الحالية. ليس للتصنيفات أثر جوهري على بيان المركز المالي المجمع وبيان الربح أو الخسارة المجمع.