

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامّة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

المحتويات

صفحة	
3 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
33 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



RSM

RSM البريز وشركاهم

برج الراية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000
ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait



مكتب الواحة
لتدقيق الحسابات
علي عويد رخيص

عضو في نمسا الدولية
صندوق بريد : 27387 الصفاة
13134 - دولة الكويت
تليفون : 22423415/7 (965)
22424919: (965)
فاكسملى : 22422026 (965)

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة / المساهمين المحترمين
شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (المجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017، والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017، ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، كما قمنا بالالتزام بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملانة لتكون أساساً في ابداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، حسب تقديرنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وفي التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأنها لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. لقد تم التعرف على الأمر التالي والذي يعتبر من أمور التدقيق الهامة التي وجب علينا عرضها في تقريرنا.

تقييم العقارات الاستثمارية

إن العقارات الاستثمارية بمبلغ 201,066,942 دينار كويتي تشكل جزءاً كبيراً من إجمالي موجودات المجموعة. إن تحديد القيمة العادلة لتلك العقارات يتطلب مجهود ذاتي يعتمد اعتماداً كبيراً على تقديرات وإفتراسات. وفقاً لذلك، إن تقييم العقارات الاستثمارية تم اعتباره من أمور التدقيق الهامة. تقوم المجموعة بعمل تقييم سنوي من خلال مقيمين معتمدين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. إن تلك التقييمات تعتمد على بعض الافتراضات الأساسية مثل تقدير إيرادات التأجير، أسعار الخصم ومعدلات الإشغال، ومعرفة افتراضات السوق ومخاطر المطورين والمعاملات التاريخية. لغرض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، قام المقيمون باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة ومقارنة المبيعات، تقنيات تقييم أخذاً بالاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية. لقد قمنا بمراجعة تقارير التقييم التي تمت من قبل المقيمين المعتمدين وتقييم طريقة العرض والإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة، كما هو مبين في إيضاح رقم (10).

معلومات أخرى

تتكون فقرة "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2017، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. إن المعلومات الأخرى من مسؤولية الإدارة. إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى المرتبطة بها، كما أننا لا نعبر ولن نعبر عن أية تأكيدات حولها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة تلك المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل مادي مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما تبين من خلال عملنا أن هناك أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بإظهار ذلك ضمن تقريرنا.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والافصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تقوم دائماً بكشف الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمخذة بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أننا نقوم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذوفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتبب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير مراقبي الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفقوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.

• الحصول على دليل تدقيق كافي وملئم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أية أوجه قصور جوهرية في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الهامة، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جدا، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطغى على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا أن الشركة الأم تمسك بحسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة مع تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وأنها قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها.

د. شعيب عبد الله شعيب

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM البزيع وشركاهم

د. علي عويد رخيص
مراقب حسابات - 72 أ
عضو في نكسيا الدولية - (انجلترا)
مكتب الواحة لتدقيق الحسابات

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2016	2017	إيضاح	الموجودات
5,487,825	4,928,902	3	نقد و نقد معادل
21,437,863	31,838,748	4	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
2,026,169	77,826	5	إجمالي المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود
11,993,409	8,899,860	6	مستحق من أطراف ذات صلة
31,856,921	26,377,792	7	مخزون
12,148,718	11,987,381	8	عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
863,303	779,158		موجودات مالية متاحة للبيع
3,404,545	3,196,097	9	استثمار في شركات زميلة
196,730,683	201,066,942	10	عقارات استثمارية
12,428,329	12,428,329	11	حقوق إنتفاع أراضي مستأجرة
96,217,480	100,273,761	12	ممتلكات وعقارات ومعدات
5,853,332	5,853,332		شهرة
400,448,577	407,708,128		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات :			
11,627,612	12,359,698	13	مستحق للبنوك
28,900,853	28,593,129	14	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
1,468,936	1,922,371		توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
2,681,500	3,029,786	5	إجمالي المبلغ المستحق إلى عملاء عن أعمال عقود
44,646	1,044,018	6	مستحق إلى أطراف ذات صلة
181,955,328	180,044,710	15	قروض لأجل
53,662,842	61,351,570	16	مراوحة دائنة
3,189,629	3,872,621	17	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
283,531,346	292,217,903		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية :			
28,800,354	30,240,371	18	رأس المال
24,426,446	24,426,446	19	علاوة إصدار
12,104,676	12,627,673	20	إحتياطي إجباري
(432,774)	(432,774)	22	أسهم خزانة
2,589,875	2,589,875		إحتياطي أسهم خزانة
(292,969)	(202,634)		أثر التغير في الخسائر الشاملة الأخرى لشركات زميلة
1,600,000	1,600,000		إحتياطي آخر
9,502,111	5,645,937		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
30,554,108	29,420,582		أرباح مرحلة
108,851,827	105,915,476		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
8,065,404	9,574,749		الحصص غير المسيطرة
116,917,231	115,490,225		مجموع حقوق الملكية
400,448,577	407,708,128		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (32) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.



عبدالعزیز الأیوب
رئيس مجلس الإدارة

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2016	2017	إيضاح	
91,047,340	101,615,884		إيرادات العمليات
(70,042,359)	(77,203,317)		تكاليف العمليات
7,578,903	6,083,082	23	صافي إيرادات عقارات
28,583,884	30,495,649		مجمول أرباح العمليات
(8,303,544)	(9,992,689)	24	مصروفات عمومية وإدارية
(1,150,743)	(1,591,234)		مصاريف بيعية
(592,589)	(549,698)	12	إستهلاكات
18,537,008	18,362,028		أرباح العمليات
(678,593)	(298,783)	9	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
(148,410)	(84,145)		خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(18,263)	-		خسائر الانخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة
73,310	21,828		أرباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(8,363,579)	(10,751,842)		أعباء تمويلية
(246,000)	(232,350)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
447,227	640,735		إيرادات أخرى
9,602,700	7,657,471		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي و ضريبة
(5,049)	-		دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(202,715)	(54,193)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(21,666)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(45,000)	(45,000)	26	حصة الزكاة
9,328,270	7,558,278		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			ربح السنة
7,238,331	5,130,782		الخاص بـ:
2,089,939	2,427,496		مساهمي الشركة الأم
9,328,270	7,558,278		الحصص غير المسيطرة
			ربح السنة
فلس	فلس		
24.04	17.04	25	ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (32) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة أسنيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2016	2017	إيضاح	ربح السنة
9,328,270	7,558,278		
(309,732)	90,335	9	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر :
1,812,194	(3,899,325)		ينود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
1,502,462	(3,808,990)		الدخل الشامل الآخر (الخسائر الشاملة الأخرى) من شركات زميلة
10,830,732	3,749,288		فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية
			(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
8,731,361	1,364,943		الخاص بـ :
2,099,371	2,384,345		مساهمي الشركة الأم
10,830,732	3,749,288		الحصص غير المسيطرة
			مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (32) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة اسبيكو للصناعات - ش.م.م.ك (علامة) وشركاؤها التابعة
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية المجمعة بإسماها الشركة الأم												
	المجموع	المجموع غير المسددة	المجموع البرازيلي	أرباح موزعة	تصديقات وخصم	التفاضل أكبر	أقل التغير في الأقسام المالية الاكبرى للمركبات وحقبة	إجمالي ائتمين برزيلي	اسهم برزيلي	إجمالي ائتمين	ملاو و اسدرا	رأس المال
	110,749,773	6,591,033	104,158,740	29,534,977 (1,371,446) (4,096,478)	7,699,349	1,600,000	(41,441)	2,589,875	(432,774)	11,383,400	24,426,446	27,428,908 1,371,446
	(4,096,478) (625,000)	- (625,000)	(4,096,478)	(4,096,478)	-	-	-	-	-	-	-	-
	58,204	-	58,204	-	-	-	58,204	-	-	-	-	-
	10,830,732	2,099,371	8,731,361	7,238,331 (751,276)	1,902,762	-	(309,732)	-	-	-	-	-
	116,917,231	8,065,404	108,891,827	30,554,108 (1,440,017) (4,301,294)	9,502,111	1,600,000	(292,969)	2,589,875	(432,774)	12,104,676	24,426,446	28,800,354 1,440,017
	(4,301,294) (875,000)	- (875,000)	(4,301,294)	(4,301,294)	-	-	-	-	-	-	-	-
	3,749,288	2,384,345	1,364,943	5,130,782 (522,997)	(3,856,174)	-	90,395	-	-	-	-	-
	115,490,225	9,574,749	105,915,476	29,420,582	5,645,937	1,600,000	(202,634)	2,589,875	(432,774)	12,627,673	24,426,446	30,240,371

الحول إلى الإجمالي الاجمالي الاجمالي
 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016

الرصدين كما في 31 ديسمبر 2015
 اسهم مبنية (البيان 26)
 توزيعات نقدية (البيان 28)
 توزيعات إلى المصنوع غير المسددة
 حقوق ملكية
 الأسهم (البيان 9)
 التفاضل السمة
 التفاضل السمة
 التفاضل السمة
 التفاضل السمة

الحول إلى الإجمالي الاجمالي الاجمالي
 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016

شركة أسيكو للصناعات - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2016	2017	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
9,602,700	7,657,471	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة التسويات :
(303,830)	136,590	التخير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(107,125)	(49,077)	أرباح بيع عقارات استثمارية
726,838	918,158	مخفض مكافأة نهاية الخدمة
5,157,925	6,070,198	استهلاكات
678,593	298,783	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
148,410	84,145	خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
18,263	-	خسائر الانخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة
(73,310)	(21,828)	أرباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
8,363,579	10,751,842	أعباء تمويلية
246,000	232,350	مخصص ديون مشكور في تحصيلها
24,458,043	26,078,632	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(3,849,820)	(10,622,516)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
189,718	1,948,343	إجمالي المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود
(919,917)	1,466,959	مستحق من أطراف ذات صلة
(10,441,533)	5,479,284	مخزون
(328,589)	(119,976)	صافي الحركة على عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
(2,769,159)	1,760,144	دائنين وأرصدة دائنة أخرى
17,035	348,286	إجمالي المبلغ المستحق إلى عملاء عن أعمال عقود
(5,895,621)	999,372	مستحق إلى أطراف ذات صلة
460,157	27,338,528	النقد الناتج من العمليات
(725)	(490,471)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
(212,761)	(430,652)	ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(47,051)	(237,038)	الزكاة المدفوعة
(45,000)	(36,500)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(335,292)	(228,189)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(180,672)	25,915,678	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(989,539)	(5,951,149)	المدفوع لشراء عقارات استثمارية
1,386,649	402,451	المحصل من بيع عقارات استثمارية
(17,022,529)	(11,009,682)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
815,787	309,223	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(15,809,632)	(16,249,157)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
4,559,627	732,086	مستحق للبنوك
22,596,535	(1,910,618)	قروض لأجل
4,121,092	7,688,728	مرايحة دائنة
(7,261,059)	(11,724,243)	أعباء تمويلية مدفوعة
(3,899,819)	(3,847,859)	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(625,000)	(875,000)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
19,491,376	(9,936,906)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
3,501,072	(270,385)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
9,176	-	نقد متعلق بشركة تابعة جديدة
(233,747)	(288,538)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
2,211,324	5,487,825	نقد و نقد معادل في بداية السنة
5,487,825	4,928,902	نقد و نقد معادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (32) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

1 - التأسيس والانشطة الرئيسية

إن شركة أسيكو للصناعات (الشركة الأم) هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست بموجب عقد التأسيس رقم 16540 بتاريخ 23 يونيو 1990 وأخر تعديلاته بتاريخ 2 مايو 2017 وهي مدرجة في بورصة الكويت. وقد تم قيد الشركة الأم بالسجل التجاري تحت رقم 41903 بتاريخ 17 يوليو 1991.

إن الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي:

- 1 - إنشاء مصنع لإنتاج الخرسانة الخلوية المسلحة وغير المسلحة بجميع أنواعها وأحجامها وكافة لوازم تشييدها وإستيراد وتصدير كافة مواد ولوازم وتركيبات البناء وتعتبر الشركة الوكيل الوحيد في منطقة الشرق الأوسط لتصنيع منتجات هيل العالمية.
- 2 - تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة داخل وخارج الكويت، وكذلك إدارة أملاك الغير وكل ذلك بما لا يخالف الأحكام المنصوص عليها في القوانين القائمة وما حظرته من الاتجار في قسائم السكن الخاص على النحو الذي نصت عليه هذه القوانين.
- 3 - التعامل في أسهم ومندات الشركات الصناعية المتعلقة بالنشاط الأساسي لحساب الشركة فقط داخل وخارج الكويت.
- 4 - إعداد وتقديم الدراسات والاستشارات وكذلك تنظيم المعارض الصناعية الخاصة بمشاريع الشركة وإقامة المزادات الخاصة بها وفقاً للقرارات والأنظمة لهذا الغرض.
- 5 - المقاولات العامة وإدارة الصناديق العقارية.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 346 موظف كما في 31 ديسمبر 2017 (2016- 475 موظف).

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو برج الحمراء التجاري - منطقة الشرق - الدور 34 - وعنوانها المسجل هو صندوق بريد رقم 24079 الصفاة ، 13101 - دولة الكويت .

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 11 يناير 2018. إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها .

2 - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي :

أ - أساس الإعداد :

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم ، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا العقارات الاستثمارية والتي تدرج بقيمتها العادلة .

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات . إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس .

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتفكير والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة . لقد تم الإفصاح عن الآراء والتفكير والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم (2 - أ) .

المعايير الصادرة وجارية التأثير

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2017 المتعلقة بالمجموعة وبيانها كالتالي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) - مبادرة الإفصاحات

إن التعديلات على هذا المعيار والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، تتطلب من المنشأة تقديم إفصاحات تتيح لمستخدمي البيانات المالية تقييم التغييرات في المطلوبات الناشئة من أنشطة التمويل، بما في ذلك التغييرات الناشئة عن التدفقات النقدية والتغييرات الغير نقدية، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

يبين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) أن المنشأة لا تحتاج إلى تزويد ملخص معلومات مالية للحصص في الشركات التابعة، الشركات الزميلة أو شركات المحاصة والمصنفة (أو متضمنة في مجموعة مستبعدة والمصنفة) بغرض البيع. إن التعديلات توضح أن ذلك هو الامتياز الوحيد. من متطلبات الإفصاح للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) عن الحصص. إن التعديلات سارية المفعول من 1 يناير 2017 ويجب تطبيقها بأثر رجعي.

إن التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

المعايير و التفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير

إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) – الأدوات المالية

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 - الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يحدد الكيفية التي يجب على المنشأة أن تصنف وتقيس أدواتها المالية وأن تتضمن نموذج الخسارة المتوقع الجديد لإحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات نموذج محاسبة التغطية الجديد، كما يوضح المبادئ في التحقق ولمدة التحقق للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

- يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، كافة الموجودات المالية المدرجة، أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة أو القيمة العادلة (من خلال الأرباح أو الخسائر أو من خلال الدخل الشامل الأخر) وذلك بناءً على الاختلاف بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

- بالنسبة للمطلوبات المالية، فإن أهم أثر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يتعلق بالحالات التي يتم فيها أخذ خيار القيمة العادلة: حيث يتم إدراج التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الخاصة بالتغيرات في مخاطر الائتمان لتلك الالتزامات في الدخل الشامل الأخر (وليس في الربح أو الخسارة) إلا إذا أدى ذلك إلى عدم تطابق محاسبي.

- فيما يتعلق بالانخفاض قيمة الموجودات المالية، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" وذلك بناءً على مفهوم إثبات مخصص للخسائر المتوقعة عند بدء العقد. حيث أنه لا ينبغي الانتظار ليكون هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة وذلك للاعتراف بخسائر الائتمان.

- بالنسبة لمحاسبة التحوط، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تعديلات جوهرية تسمح بالبيانات المالية لتعكس بشكل أفضل كيفية تنفيذ أنشطة إدارة المخاطر عند تغطية المخاطر المالية وغير المالية.

- إن الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالمخصصات لم يتم تغييره عن معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في البيانات المالية المجمعة للمجموعة عندما يصبح إلزامياً وأن يقوم بإعادة إدراج معلومات المقارنة. إن الإدارة تقوم حالياً بتقييم الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة وذلك استناداً إلى تحليل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 على أساس الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ. وبشكل عام، لا تتوقع المجموعة أن يكون هناك أي تأثير جوهري على بيان المركز المالي المجمع وحقوق الملكية، باستثناء تأثير تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمتعلق بالانخفاض في القيمة.

فيما يتعلق بالانخفاض، تتوقع الإدارة تطبيق النموذج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة. على الرغم من أن الإدارة تقوم حالياً بتقييم مدى هذا التأثير، فإنها تتوقع أن تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) سيؤدي إلى الاعتراف المبكر بخسائر ائتمان. غير أنه ليس من العملي تقديم تقدير معقول لهذا الأثر إلى أن يتم الانتهاء من المراجعة التفصيلية لهذا الأثر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والذي يحدد إطار شامل لكيفية وتوقيت وأحقية الاعتراف بالإيرادات. سوف يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الجارية التالية عند تطبيقه:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (18) – الإيرادات
- معيار المحاسبة الدولي رقم (11) – عقود الأنتشاء
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (13) – برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (15) – إتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (18) – الموجودات المحولة من العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) – إيرادات خدمات العناية الناتجة عن معاملات مقايضة.

تتوقع إدارة المجموعة أن يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) في البيانات المالية المجمعة للمجموعة عندما يصبح إلزامياً، حيث أن نية إدارة المجموعة تطبيق المعيار بأثر جعي، حيث ستقوم المجموعة بالاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق هذا المعيار وذلك من خلال تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة دون إعادة إدراج أرقام المقارنة.

ومع ذلك، لا تزال الإدارة بصدد تقييم الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، غير أنه ليس من العملي تقديم تقدير معقول، إلى أن يتم الانتهاء من المراجعة التفصيلية لهذا الأثر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) – التأجيل

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، وسوف يدخل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 - التأجيل. إن المعيار الجديد لا يغير بشكل جوهري المحاسبة للتأجيل للمؤجرين ويتطلب هذا المعيار من المستأجرين إثبات معظم الإيجارات في بيان المركز المالي بطريقة مشابهة للإيجار التمويلي الوارد في المعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة على الأصول ذات القيمة المنخفضة والإيجارات على المدى القصير. كما في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيعترف المستأجر على التزام بسداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل نفسه خلال فترة الإيجار. يسمح بالتطبيق المبكر شريطة تطبيق معيار الإيرادات الجديد (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15) في نفس التاريخ. يجب على المستأجر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 باستخدام اما طريقة الأثر الرجعي الكامل أو طريقة الأثر الرجعي المعدل.

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (22) – معاملات العملات الأجنبية والدفعة المقدمة

تسري هذه التفسيرات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، وتوضح انه عند تحديد سعر الصرف لاستخدامه عند الاعتراف المبدئي للموجودات، المصاريف أو الإيرادات (أو جزء منها) المتعلقة عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة، إن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من الدفعة المقدمة. إذا كان هناك دفعات أو تحصيلات مقدما متعددة، فإنه يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو تحصيل دفعة مقدمة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (28) – استثمار في شركات زميلة وشركات المحاصة

توضح التعديلات ما يلي:

- أ- يجوز للمنشأة التي هي منظمة مشاركة رأس المال، أو أي منشأة أخرى مؤهلة، ان تقوم عند الاعتراف المبدئي لكل استثمار وذلك لقياس استثماراتها في الشركات الزميلة وشركات المحاصة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ب- إذا كان للمنشأة والتي ليست بذاتها منشأة استثمارية حصة في شركة زميلة أو شركة محاصة والتي هي منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن تختار الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة الاستثمارية أو شركة المحاصة إلى حصة الشركة الزميلة أو حصة شركة المحاصة في الشركات التابعة. يتم إجراء هذا الاختيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة استثمارية أو شركة محاصة، وذلك في وقت لاحق من تاريخ:
 1. الاعتراف المبدئي بالشركة الزميلة أو شركة المحاصة.
 2. تصبح الشركة الزميلة أو شركة المحاصة منشأة استثمارية.
 3. تصبح الشركة الزميلة أو شركة المحاصة أو لا شركة أم.

إن التعديلات يجب تطبيقها بأثر رجعي وسارية من 1 يناير 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (40) – تحويل العقار الاستثماري

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، وتوضح متى يجب على المنشأة تحويل العقار، بما في ذلك عقارات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من العقار الاستثماري. تبين التعديلات ان حدوث تغيير في الاستخدام عندما يقابل أو يتوقف عن مقابلة تعريف العقار الاستثماري مع وجود أدلة على تغيير الاستخدام. مجرد تغيير في نية الإدارة في استخدام العقار لا تقدم دليل على تغيير في الاستخدام.

إن التعديلات على المعايير الأخرى لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

ب - أسس التجميع :

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية (المشار إليها بالمجموعة) :

نسبة الملكية	2017	2016	اسم الشركات التابعة	بلد التأسيس
%94.33	%94.33	%94.33	شركة أسيكو العربية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.	دولة الكويت
%75	%75	%75	شركة أسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مقفلة)	دولة الكويت
%99	%99	%99	شركة أسيكو كويت - ذ.م.م. (أ)	دولة الكويت
%99	%99	%99	شركة أسيكو الخارجية العقارية - ذ.م.م. (أ)	دولة الكويت
%99	%99	%99	شركة اسيليرا لوجستكس لنقل البضائع - ذ.م.م. (أ)	دولة الكويت
%85.84	%85.84	%85.84	شركة المسابك المتحدة العقارية - ش.م.ك. (مقفلة)	دولة الكويت
%100	%100	%100	شركة صناعات الخرسانة الخلوية القطرية - ذ.م.م.	دولة قطر
%100	%100	%100	شركة سكاى ستار العالمية لخدمات رجال الأعمال ذ.م.م.	دولة الامارات العربية
%100	%100	%100	شركة صناعات الخرسانة الخلوية السعودية - ذ.م.م.	السعودية
%100	%100	%100	شركة مريح الصباح وشركاؤها للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	دولة الكويت

(أ) إن نسبة الاستثمار الأخرى البالغة 1% مسجلة باسم طرف ذو صلة ويوجد كتاب تنازل منه لصالح المجموعة.

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها .
- قابلة لتعرض للخسارة ، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها .
- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها .

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه .

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها ، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ الشركة الأم جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها ، بما في ذلك :

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالأخرين .
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة ، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى .
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين .

تضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية . عند التجميع ، يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل ، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة . يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة .

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة. الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر المتعلقة بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك قيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة ، مع عدم التغيير في السيطرة ، كمعاملة ضمن حقوق الملكية تحت بند "احتياطي آخر" . يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة . إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم . يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة . إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تقوم بالآتي :

- إستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة .
- إستبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة .
- إستبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية .
- إدراج القيمة العادلة للمقابل الممتلئ .
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به .
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر .
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقا لما يلزم لهذه البنود .

ج- الأدوات المالية :

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية "كموجودات مالية" و"مطلوبات مالية" . يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات .

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقا لمضمون الاتفاقية التعاقدية . إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصرف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية . يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتري السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد .

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل والمدفوعات والموجودات المالية المتاحة للبيع والمستحق من (إلى) أطراف ذات صلة والمستحق للبنوك والقروض لأجل والمرابحة الدائنة والدائنين .

الموجودات المالية

النقد والنقد المعادل (1)

يتمثل النقد والنقد المعادل في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال فترة 3 شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والقابلة للتحويل إلى مبالغ محددة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغييرات في القيمة.

(2) المدينون :

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الإعتيادي ، ويتم الإقراراف مبدئياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة . يتم احتساب مخصص الإنخفاض في قيمة المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدينين . تكمن الصعوبات المالية الجوهرية للمدينين في إحتمال تعرض المدين للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم الانتظام في السداد أو عدم السداد ، وتدل تلك المؤشرات على أن أرصدة المدينين التجاريين قد إنخفضت قيمتها بصفة دائمة . إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي . يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال إستخدام حساب مخصص ، ويتم الإقراراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع . في حال عدم تحصيل أرصدة المدينين التجاريين، يتم شطب هذه الأرصدة مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق شطبه يدرج من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(3) الإستثمارات المالية

التحقق المبدئي والقياس

تقوم المجموعة بتصنيف إستثماراتها المالية التي تخضع لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 كموجودات مالية متاحة للبيع. إن هذا التصنيف يعتمد على الغرض من شراء هذه الإستثمارات ويحدد من قبل الإدارة عند التحقق المبدئي لها .

الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي إما قد تم تصنيفها في هذه الفئة أو أنها غير متضمنة في أي من التصنيفات الأخرى.

يتم قيد عمليات شراء وبيع هذه الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة - وهو التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. يتم قيد الموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف.

القياس اللاحق

بعد التحقق المبدئي، يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. إن القيم العادلة للموجودات المالية المسعرة مبنية على أسعار آخر أمر شراء. يتم احتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) من قبل المجموعة عن طريق إستخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم إستخدام عمليات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل التدفقات النقدية المخصومة، وإستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة.

يتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع في التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر.

في حالة عدم توافر طريقة موثوق بها لقياس الموجودات المالية المتاحة للبيع، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

في حالة إستبعاد أو إنخفاض قيمة أصل مالي متاح للبيع، فإنه يتم تحويل أية تغييرات سابقة في القيمة العادلة والتي سبق تسجيلها في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إلغاء الإقراراف

يتم إلغاء الإقراراف بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) في إحدى هاتين الحالتين:

- أ - عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية من هذا الأصل المالي، أو،
 - ب - عندما تحول المجموعة حقها في إستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ، وذلك في الحالات التالية :
 - 1 - إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الأصل المالي من قبل المجموعة.
 - 2 - عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للأصل المالي أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الأصل.
- عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها إدراج الأصل المالي بحدود نسبة مشاركتها فيه.

الإنخفاض في القيمة

في نهاية كل فترة مالية ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية. في حالة الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع ، فإن أي إنخفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة للأصل المالي بحيث يصبح أقل من تكلفة الأصل المالي يؤخذ في الإعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في القيمة. يتم تقييم الإنخفاض الجوهري مقابل التكلفة الأصلية للأصل المالي ، ويتم تحديد الإنخفاض المطول على أساس الفترة التي إنخفضت فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية . في حالة وجود أي دليل على حدوث إنخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع فإن إجمالي الخسارة التراكمية - الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أي خسائر إنخفاض في القيمة لهذه الموجودات المالية والتي سبق الإقراراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع - تحول من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع .

إن خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لأدوات الملكية والمصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

المطلوبات المالية

(1) الدائنون :

يتمثل رصيد الدائنون في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين . يمثل بند الدائنون التجاريون الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي . يتم إدراج الدائنين التجاريين مبديا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي . يتم تصنيف الدائنون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيما أطول) ، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

(2) الإقراض :

يتم إدراج القروض مبديا بصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة . ولاحقا يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة ، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستزدة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الإقراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب تكلفة منح القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يحتمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات في هذه الحالة ، يتم تأجيل هذه المصاريف حتى يتم سحب القروض . عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها ، فإن هذه المصاريف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

(3) مراجعة دائنة :

يترج رصيد المراجعة الدائنة بإجمالي المبلغ الدائن ، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترات المستقبلية. يتم إطفاء تكاليف التمويل المستقبلية عند استحقاقها على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الإلتزام مقابل المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى، من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التبدل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الإلتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية:

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حاليا لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

د - إجمالي المبلغ المستحق من (إلى) العملاء عن أعمال المقاولات :

إن إجمالي المبلغ المستحق من (إلى) العملاء عن أعمال المقاولات يمثل صافي التكاليف الفعلية مضافا إليها الأرباح المحققة ناقضا الخسائر المحققة والمطالبات المرحلية للعقود تحت التنفيذ . وتشمل التكلفة المواد والأجور المباشرة وحصص مناسبة من التكاليف غير المباشرة. وعند زيادة المطالبات المرحلية عن التكاليف والأرباح المحققة (ناقضا الخسائر المحققة)، يتم إدراج هذه الزيادة ضمن المطلوبات. يتم إدراج المبالغ المستلمة قبل تنفيذ الأعمال ذات الصلة كمبالغ مستلمة مقدما كمطلوبات ضمن بيان المركز المالي المجمع. يتم إدراج المبالغ الصادر بها فواتير للأعمال المنجزة ولم يتم استلامها بعد من العميل ضمن بيان المركز المالي المجمع كمدينون تجاريون.

هـ - المخزون:

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل ، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

في حالة المخزون الصناعي والأعمال تحت التنفيذ ، تتضمن التكلفة حصص مناسبة من نفقات الإنتاج العامة على أساس الطاقة الإنتاجية العادية.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال مخصصا منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

و - عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة:

يتم تصنيف العقارات التي تم إقتناؤها أو تطويرها لغرض البيع من خلال النشاط الاعتيادي وليس لغرض تأجيرها أو ارتفاع قيمتها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة، ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل.

تتضمن التكلفة حقوق أراضي الملك الحر، حقوق الأراضي المستأجرة، المبالغ المدفوعة لمقاولي البناء، تكاليف الاقتراض، تكاليف التخطيط والتصميم، تكاليف إعداد الموقع تكاليف الاتعاب المهنية والخدمات القانونية، وضرائب تحويل الملكية، وتكاليف البناء غير المباشرة والتكاليف الأخرى ذات الصلة.

تمثل صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر من خلال النشاط الاعتيادي بناء على الأسعار السوقية كما في تاريخ البيانات المالية والمخصومة بتأثير الفترات الزمنية في حال كانت مادية، مخصوماً منها تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم قيد العمولات غير المستردة والمدفوعة لوكلاء التسويق والمبيعات عند بيع الوحدات العقارية كمصاريف عند دفعها.

عند الاستعداد، يتم تحديد تكلفة العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر والتي تشمل التكاليف المباشرة المتكبدة على العقار المباع ونسبة من التكاليف غير المباشرة التكبدة استناداً إلى الحجم النسبي للعقار. عند تخفيض قيمة العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجر، يتم إدراج ذلك التخفيض ضمن التكاليف التشغيلية الأخرى.

ز - الشركات الزميلة :

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة . وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغيرات لاحقة لتاريخ الإقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع، حيث يتم المخابنة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، كما تقوم بإدراج حصتها في التغيرات في الدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الأخر لها.

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) فيما عدا إذا كان على المجموعة إلزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المحترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتناء يتم الإقرار بها كشهرة . وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي إنخفاض في قيمتها . إذا كانت تكلفة الإقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة ، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع .

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسائر إنخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة . تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته . فإذا ما وجد ذلك الدليل ، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع يتم إدراج أي عكس لانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تزيد فيه لاحقا القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة ، تقوم المجموعة بقياس وقيد أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع يتم الإقرار به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

ح - العقارات الاستثمارية :

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض إكتساب الإيجارات أو إرتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية ميدانياً بالتكلفة والتي تشمل سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها. لاحقاً للتسجيل المبدئي ، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية . يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي حدث بها التغير.

يتم إلغاء الإقرار بالعقارات الاستثمارية عند إستبعادها أو سحبها نهائياً من الإستخدام ولا يوجد أية منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من الإستبعاد. ويتم إحتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغير في إستخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيره تشغيلياً لطرف آخر، أو إتمام البناء أو التطوير. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغير في الإستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغرض بيعه.

في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والعقارات والمعدات حتى تاريخ تحول و تغيير الاستخدام.

ط - حقوق الانتفاع :

يمثل حق الانتفاع حق المجموعة في استغلال أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة - دولة الكويت. يتم قيد حق الانتفاع مبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة.

ي - ممتلكات وعقارات ومعدات :

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات ، مثل التصليحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً ، فإنه يتم رسمة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم إستبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ودرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إدراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للإنخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وكذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسمتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسلة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملائمة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها وإعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ إستهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات الأخرى.

يتم إحتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات. كما يلي :

سنوات	فئة الموجودات
20	مباني
10 - 3	مركبات
5 - 3	أدوات
5 - 3	أثاث وتراكيبات
5 - 3	أجهزة كمبيوتر ومعدات

يتم احتساب طريقة استهلاك الآلات و المعدات باستخدام طريقة عدد ساعات الإنتاج.

يتم إدراج أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، بعد الاكتمال تحول الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الإستهلاك متفقين مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة إقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

ك) الشهيرة

تمثل الشهرة الزيادة في المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الإقضاء. تظهر الشهرة مبدئياً كأصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة .

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات عن التكلفة ، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصافي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الإقضاء، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

لغرض التأكد من وجود إنخفاض في قيمة الشهرة ، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الإنتفاع من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو بصورة أكثر تكراراً عند وجود دليل على إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية لتلك الوحدة ، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة إنخفاض القيمة ، ومن ثم يتم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة ، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستقبلية تمثل جزءاً من القيمة الدفترية لهذه العمليات ، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد هذه العمليات . يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

إن سياسة المجموعة الخاصة بالشهرة الناتجة عن عملية إقتناء شركة زميلة قد تم عرضها في سياسة الإستثمار في الشركات الزميلة إيضاح رقم (2 - ز) .

ل - إنخفاض قيمة الموجودات :

في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الإنخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة، (إن وجدت) . إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة إنخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة من إنخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الاعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

م - المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة الإلتزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة تقرير في نهاية كل سنة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الإلتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

ن - مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاوّل الشركات التابعة نشاطها بها . إن هذا الإلتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية ، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الإلتزام النهائي.

س - توزيعات الأرباح للمساهمين

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات تها، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لإرادة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم، حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الإلتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية كأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

ع - رأس المال :

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

ف - علاوة الإصدار :

تمثل علاوة الإصدار في زيادة قيمة النقد المحصل عند إصدار الأسهم عن القيمة الاسمية للأسهم المصدره. إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

ص - أسهم خزائنة :

تتمثل أسهم الخزائنة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. ويتم المحاسبة عن أسهم الخزائنة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كصاحب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق الملكية "احتياطي أسهم خزائنة"، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزائنة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزائنة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزائنة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزائنة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزائنة.

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزائنة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزائنة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصفحة بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصفحة بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

ق - احتياطي آخر :

يتم استخدام الاحتياطي الآخر لتسجيل أثر التغير في حصص حقوق ملكية شركات تابعة دون فقدان السيطرة.

ر - تحقق الإيراد :

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة. يتم إظهار الإيرادات بالصفحة بعد خصم المرتجعات، والخصومات والتخفيضات وكذلك بعد استبعاد المبيعات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تقوم المجموعة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوقة بها، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للمجموعة، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو مذكور أدناه. إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوقة بها إلى أن يتم حل جميع الالتزامات المرتبطة بعملية البيع. تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية، بعد الأخذ بعين الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حدة.

(1) مبيعات البضاعة

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيرادات بيع البضائع عند تحويل المخاطر ومنافع الملكية الهامة إلى المشتري.

(2) تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

(3) عقود المقاولات

يتم تحقق إيرادات عقود المقاولات على أساس نسبة الإنجاز، ويتم احتساب نسبة الإنجاز بناء على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة للعقد، ويتم التحقق من الأرباح فقط عندما ينصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التخيرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند اعتماد صاحب العقد لها، كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقود بالكامل فور تبين حدوثها. عندما لا يكون من الممكن تقدير العائد من عقود المقاولات بصورة معقولة، فإنه يتم التحقق من الإيراد إلى المدى الذي تم تحمله من تكاليف العقد والتي من المرجح أن تكون قابلة للاسترداد. إن تكاليف العقود يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

(4) إيرادات الفوائد

تحتسب إيرادات الفوائد، على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية.

(5) توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.

(6) الإيجارات

يتم تحقق إيرادات الإيجارات، عند اكتسابها، على أساس نسبي زمني.

(7) أرباح بيع الاستثمارات

تقاس أرباح بيع الموجودات المالية بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع، ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

(8) الإيرادات و المصاريف الأخرى

يتم تحقق الإيرادات و المصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

ش - تكاليف الإقراض :

إن تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسلة تكاليف الإقراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للإستخدام أو البيع. إن إيرادات الإستثمارات المحصلة من الإستثمار المؤقت لقروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم إستغلالها للصراف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للإسترداد. يتم إدراج كافة تكاليف الإقراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها. إن تكاليف الإقراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تم تكبدها من الشركة فيما يتعلق بإقراض الأموال.

ب - العملات الأجنبية :

تؤيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديدها. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كالأستثمارات متاحة للبيع فتدرج ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" ضمن الدخل الشامل الأخرى.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف مساوية تقريباً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الدخل الشامل الأخرى. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال الفترة التي تم إستبعاد العمليات الأجنبية فيها.

إن الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات الشركات الأجنبية ويتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الإقفال.

ث - عقود الإيجار :

تصنف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن إيجار يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على إستخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في إستخدام الأصل.

عقد الإيجار التشغيلي :

1) المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

2) المجموعة كمتأجر

إن دفعات الإيجار المستحقة تحت عقد إيجار تشغيلي يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. إن العوائد المستلمة والمستحقة كحافز للدخول في عقد الإيجار التشغيلي يتم توزيعها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ذ - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي :

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضرورية دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم الخسائر المتراكمة وحصتها من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والزميلة والمحول إلى حساب الاحتياطي الأجنبي.

ض - ضريبة دعم العمالة الوطنية :

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضرورية دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم الخسائر المتراكمة والزميلة والتابعة غير المجمعة المدرجة في بورصة الكويت وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة المدرجة في بورصة الكويت وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة لهما.

ط - حصة الزكاة :

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصتها في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجمعة وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 ولمرسوم وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة لهما.

ط - الأحداث المحتملة :

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداًه بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

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

غ - معلومات القطاع :

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

أ - الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة :

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ - الآراء :

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح 2 ، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

1 - تحقق الإيرادات :

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد خصائص تحقق الإيرادات كما هو مذكور في معيار المحاسبة الدولي رقم 18 يتطلب آراء هامة.

2 - تحديد تكلفة العقود :

إن تحديد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد معين أو الخاصة بأنشطة العقد بشكل عام يتطلب آراء هامة. إن تحديد تكاليف العقود لها تأثير هام على تحقق الإيرادات المتعلقة بالعقود طويلة الأجل. تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 11 لتحديد تكاليف العقود وتحقيق الإيرادات.

3 - تصنيف الأراضي :

عند إقتناء الأراضي ، تصنف المجموعة الأراضي إلى إحدى التصنيفات التالية بناء على أغراض الإدارة في استخدام هذه الأراضي.

(1) عقارات قيد التطوير :

عندما يكون غرض المجموعة في تطوير الأراضي بهدف بيعها في المستقبل، فإن كلاً من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كعقارات قيد التطوير.

(2) أعمال تحت التنفيذ :

عندما يكون غرض المجموعة تطوير الأراضي بهدف تأجيرها أو استخدامها في المستقبل ، فإن كلاً من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كأعمال تحت التنفيذ.

(3) عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة :

عندما يكون غرض المجموعة بيع الأراضي خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة.

(4) عقارات استثمارية :

عندما يكون غرض المجموعة تأجير الأراضي أو الإحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات استثمارية .

- 4 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون :
إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة الدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.
- 5 - تصنيف الموجودات المالية :
عند إقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "متاح للبيع". تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتصنيف موجوداتها المالية .
- تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" إذا ما تم إقتناؤها في الأصل بهدف تحقيق الربح القصير الأجل أو إذا ما تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر عند الإقتناء ، شريطة إمكانية تقدير قيمتها العادلة بصورة موثوق بها . يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى كاستثمارات "متاحة للبيع".
- 6 - إنخفاض قيمة الموجودات المالية :
تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد إنخفاض أدوات الملكية المتاحة للبيع، والذي يتطلب آراء هامة. ولاتخاذ هذه الآراء، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان الإنخفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة ما دون تكلفتها والملاءة المالية وذلك ضمن عوامل أخرى ، إضافة إلى النظرة المستقبلية للمنتشأة المستثمر فيها على المدى القصير متضمنة عدة عوامل مثل أداء القطاع والصناعة والتغيرات التكنولوجية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. إن تحديد ما إذا كان الإنخفاض "جوهري" أو "مطول" يتطلب آراء هامة.
- 7 - تطبيق تفسيرات معيار التقارير المالية رقم 15 - "عقود بناء العقارات":
إن تحديد إذا ما كانت هذه العقود تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 11 - "عقود البناء"، أو معيار المحاسبة الدولي رقم 18 - "الإيرادات" يتطلب آراء هامة.
- 8 - الحصص غير المسيطرة بنسب مادية :
تعتبر إدارة المجموعة أن أي حصص غير مسيطرة بنسبة 5% أو أكثر من حقوق ملكية الشركة التابعة ذات الصلة كحصص مادية. تم عرض الإفصاحات المتعلقة بتلك الحصص غير المسيطرة في الإيضاح رقم (27).
- ب- التقديرات والافتراضات:
إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية، والموارد الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات. خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:
- 1 - القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة:
تقوم المجموعة باحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحثة حديثة ، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة ، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة ، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية والمخصومة والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.
- 2 - إنخفاض قيمة الشهرة:
تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحدة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها، إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة عمل تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من وحدة توليد النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.
- 3 - العقود طويلة الأجل:
يتم التحقق من إيرادات العقود طويلة الأجل وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز المحاسبية ، ويتم احتساب نسبة الإنجاز بناء على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد على حده . إن تحقق الإيرادات على أساس الخصائص المذكورة أعلاه ينبغي أن يتوافق مع الأعمال الفعلية المنجزة.
إن تحديد التكاليف المقدرة لإكمال العقد وتطبيق طريقة نسبة الإنجاز تتضمن تقديرات. إن التكاليف والإيرادات المقدرة يجب أن تأخذ في الاعتبار المطالبات والتغيرات المتعلقة بالعقد.
- 4 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون:
إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. يتم شطب الديون المدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة النجحة الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقدمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الأهم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

5 - تقييم العقارات الاستثمارية :
تقوم المجموعة بتقييم عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة حيث يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر، حيث يتم استخدام طريقتين أساسيتين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:

أ - طريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي يتم فيها استخدام المبالغ المتوالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل استناداً إلى العقود والشروط الإيجارية القائمة وخصمها للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بهذا الأصل.

ب - القيمة السوقية أو تحاليل المقارنة، والتي تعتمد على تقديرات تتم من قبل مقيم عقاري مستقل عن طريق الرجوع إلى صفقات فعلية حديثة تمت بين أطراف أخرى لعقارات مشابهة من حيث الموقع والحالة مع الاستناد إلى معارف وخبرات ذلك المقيم العقاري المستقل.

6 - إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية:
إن الإنخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحثة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناءً على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقراء.

3 - نقد ونقد معادل

2016	2017
4,377,825	4,223,768
1,110,000	705,134
5,487,825	4,928,902

نقد في الصندوق ولدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل

إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع قصيرة الأجل تبلغ 1.75% سنوياً وتستحق تلك الودائع خلال ثلاثة أشهر (2016): يتراوح من 0.75% إلى 1.5% سنوياً).

4 - مدنيون وأرصدة مدينة أخرى

2016	2017
23,538,784	25,863,597
(9,658,694)	(5,414,751)
13,880,090	20,448,846
2,576,174	3,818,085
1,405,599	2,851,158
1,138,902	1,248,333
1,499,964	2,059,629
171,014	202,699
289,691	430,362
476,429	779,636
21,437,863	31,838,748

مدنيون تجاريون (أ)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)

دفعات مقدمة للموردين
شيكات تحت التحصيل
مصاريف مدفوعة مقدماً
مدنيون محجوز ضمان
تأمينات مستردة
إعتمادات مستندية
مدنيون آخرون

(أ) مدنيون تجاريون

كما في 31 ديسمبر 2017، بلغت أرصدة المدنيين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها 20,448,846 دينار كويتي (2016: 13,880,090 دينار كويتي) إن تلك الأرصدة متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم سابقه في عدم السداد.

إن تحليل أعمار أرصدة المدنيين التجاريين هي كما يلي :

تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها			
المجموع	إنخفضت قيمتها	181 - 365 يوم	91 - 180 يوم
25,863,597	5,414,751	7,117,149	13,331,697
23,538,784	9,658,694	6,477,407	7,402,683
			2017
			2016

شركة أسبكو للصناعات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

كما في 31 ديسمبر 2017، بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي إنخفضت قيمتها بالكامل مبلغ 5,414,751 دينار كويتي (2016 : 9,658,694 دينار كويتي). إن الأرصدة المدينة الفردية التي إنخفضت قيمتها تتعلق أساسا بأرصدة مدينة غير محصلة لفترة طويلة من العملاء.

(ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي :

2016	2017	
9,402,198	9,658,694	الرصيد في بداية السنة
246,000	232,350	المحمل خلال السنة
(959)	(4,465,575)	مستخدم خلال السنة
11,455	(10,718)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
9,658,694	5,414,751	الرصيد في نهاية السنة

5 - إجمالي المبلغ المستحق من (إلى) عملاء عن أعمال عقود

2016	2017	
18,996,936	27,065,562	تكاليف العقود المتكبدة حتى تاريخه زائدا الأرباح المحققة (ناقصا الخسائر المحققة)
(19,652,267)	(30,017,522)	المطالبات المرحلية
(655,331)	(2,951,960)	والتي تتمثل في :
2,026,169	77,826	إجمالي المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود
(2,681,500)	(3,029,786)	إجمالي المبلغ المستحق إلى عملاء عن أعمال عقود
(655,331)	(2,951,960)	

6 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة، أفراد الإدارة العليا والشركات الزميلة وبعض الأطراف ذات صلة أخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

2016	2017	أطراف ذات صلة أخرى	شركة زميلة	مساهمون رئيسيون	
11,993,409	8,899,860	7,669,339	671,945	558,576	(1) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع
44,646	1,044,018	1,044,018	-	-	مستحق من أطراف ذات صلة
					مستحق إلى أطراف ذات صلة

إن المستحق من (إلى) أطراف ذات صلة لا تحمل أية فوائد كما أنه لا توجد تواريخ محددة للسداد.

(2) مزايا أفراد الإدارة العليا

2016	2017	
266,641	543,582	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
6,303	34,822	مزايا مكافأة نهاية الخدمة
45,000	45,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

7 - مخزون

2016	2017	
23,116,669	19,314,696	مواد أولية
5,901,405	3,674,825	بضاعة جاهزة
3,276,471	3,825,740	قطع غيار
32,294,545	26,815,261	مخصص مخزون بطيء الحركة (أ)
(437,624)	(437,469)	
31,856,921	26,377,792	

(أ) إن الحركة على مخصص مخزون بطنء الحركة هي كما يلي:

2016	2017	
437,539	437,624	الرصيد في بداية السنة
85	(155)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
437,624	437,469	الرصيد في نهاية السنة

8 - عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

2016	2017	
11,715,773	12,148,718	الرصيد في بداية السنة
328,589	706,465	إضافات خلال السنة
-	(586,489)	استيعادات خلال السنة
104,356	(281,313)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
12,148,718	11,987,381	الرصيد في نهاية السنة

9 - استثمار في شركات زميلة

		نسبة الملكية			
2016	2017	2016	2017	بلد التأسيس	الشركة التابعة
18,263 (18,263)	18,263 (18,263)	%50	%50	الجمهورية العربية السورية	شركة أسيكو الكويتية السورية - ش.م.م. مخصص انخفاض القيمة
3,404,545 3,404,545	3,196,097 3,196,097	%35	%35	دولة الكويت	شركة المساكن الدولية للتطوير العقاري - ش.م.ك. (عامّة)

إن الحركة خلال السنة كانت كما يلي:

2016	2017	
7,852,929	3,404,545	الرصيد في بداية السنة
(678,593)	(298,783)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
(309,732)	90,335	حصة المجموعة من الدخل الشامل الأخرى (الخسارة الشاملة الأخرى)
58,204	-	حصة المجموعة من حركة حقوق ملكية شركة زميلة
(18,263)	-	خسائر انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
(3,500,000)	-	تخفيض رأس المال من استثمار في شركة زميلة
3,404,545	3,196,097	الرصيد في نهاية السنة

أ - إن ملخص المعلومات المالية للشركة المساكن الدولية للتطوير العقاري - ش.م.ك. (عامّة) والتي تكون هامة بشكل منفرد للمجموعة كما يلي:

2016	2017	ملخص بيان المركز المالي
12,514,807	10,460,134	الموجودات المتداولة
12,302,936	12,103,308	الموجودات غير المتداولة
(8,701,831)	(6,682,998)	المطلوبات المتداولة
(5,321,320)	(5,561,417)	المطلوبات غير المتداولة
10,794,592	10,319,027	صافي الموجودات
2,447,031	167,775	ملخص بيان الأرباح أو الخسائر
(5,104,521)	(901,439)	إيرادات
(2,657,490)	(733,664)	مصاريف
		صافي خسارة السنة

ب - تسويات ملخص المعلومات المالية أعلاه مع القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

2016	2017	
10,794,592	10,319,027	صافي موجودات الشركة الزميلة
35%	35%	حصة ملكية المجموعة
3,778,107	3,611,659	استيعاد الأرباح الناتجة عن معاملات مع الشركة الأم
(323,666)	(365,665)	تعديلات أخرى
(49,897)	(49,897)	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة
3,404,545	3,196,097	

ج - كما في 31 ديسمبر 2017، بلغت القيمة العادلة لحصنة المجموعة في شركة المساكن الدولية للتطوير العقاري - ش.م.ك. (عامة) مبلغ 2,212,000 دينار كويتي (2016: 2,345,000 دينار كويتي).

10- عقارات استثمارية

إن الحركة خلال السنة كانت كما يلي:

2016	2017	
195,077,637	196,730,683	الرصيد في بداية السنة
989,539	7,577,739	إضافات
(1,279,524)	(353,374)	استيعادات
303,830	(136,590)	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية (إيضاح 23)
1,639,201	(2,751,516)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
196,730,683	201,066,942	الرصيد في نهاية السنة

تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2017 بناءً على أقل تقييمين تما من قبل مقيمين مستقلين. لأغراض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، تم استخدام طريقة التدفقات النقدية المضمومة وطريقة مقارنة المبيعات، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية. إن قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تم تصنيفه كمستوى ثالث للقيمة العادلة وذلك بناءً على مدخلات أسس التقييم التي تم استخدامها.

إن عقارات استثمارية بقيمة دفترية 110,873,803 دينار كويتي و 52,032,560 دينار كويتي مرهونة لبنوك محلية مقابل قروض لأجل (إيضاح 15) ومراجعة دائنة (إيضاح 16) على التوالي (2016: 115,710,210 دينار كويتي و 46,250,690 دينار كويتي على التوالي).

قامت إدارة المجموعة بالالتزام باللائحة التنفيذية لبيئة أسواق المال بشأن إرشادات تقييم العقارات الاستثمارية.

11- حقوق انتفاع أراضي مستأجرة

إن حقوق الانتفاع تتمثل في أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة - دولة الكويت. إن المدة التعاقدية لحقوق الانتفاع هي خمس سنوات قابلة للتجديد.

شركة اسكو للصناعات - ش.م.ك. (عامه) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

12 - مستحقات وعقارات ومعدات

المجموعة	أصل رأسمالية تحت التقييم *	أصول كمبيوتر ومعدات	الطرق ووسائل	أدوات	مركبات	الأثاث ومعدات	مباني
126,319,726	25,983,396	841,260	1,737,979	1,710,964	22,088,655	49,268,513	24,688,959
11,009,682	4,452,728	96,526	83,535	98,970	3,690,770	1,826,633	760,520
(360,544)	(15,965,918)	-	-	21,987	(71,304)	(289,240)	3,267,060
(697,095)	(93,700)	(3,001)	(7,029)	(4,199)	(8,124)	(353,060)	(227,982)
136,271,769	14,376,506	934,785	1,814,485	1,827,722	25,689,997	63,129,717	28,488,557
30,102,246	-	760,180	981,250	625,351	8,304,725	12,996,005	6,434,735
6,070,198	-	53,000	295,118	194,066	2,642,589	1,676,165	1,209,260
(73,149)	-	-	(6,151)	(2,606)	(85,762)	(7,387)	(46,816)
(101,287)	-	(2,747)	1,270,217	816,811	(6,829)	(36,138)	7,597,179
35,998,008	-	810,433	1,270,217	816,811	10,874,723	14,628,645	7,597,179
100,273,781	14,376,506	124,352	544,268	1,010,911	14,825,274	48,501,072	20,891,378
96,217,480	25,983,396	81,080	766,729	1,085,613	13,783,930	36,272,508	18,254,224

تم توزيع الاستهلاك المحصل خلال السنة كما يلي :

2016	2017
4,565,336	5,520,500
592,589	549,698
5,157,925	6,070,198

تكاليف المعدات
بين الأرباح أو الخسائر المصنوع

إن يبالي مصنعة المجموعة الرافعة في دولة الكويت مقامة على أرضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة - دولة الكويت.

إن بعض المستحقات والعقارات والمعدات بمصافي قيمة نقدية 4,951,884 دينار كويتي (2016: 9,116,221 دينار كويتي) من هوية المصالح بترك محلية مقابل قروض الأجل (إيضاح 15).

* تشمل الأصل الرأسمالية تحت التقييم بتوسعات المصنوع المجموعه وهي عبارة عن خطوط إنتاج جديدة.

13 - مستحق للبنوك
تتمثل في تسهيلات سحب على المكشوف تحمل فائدة تتراوح من 1.5% إلى 2% (2016: 1.5% إلى 2%) سنوياً فوق سعر الخصم
المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.

14 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2016	2017	
12,746,070	14,250,959	دائنون تجاريون
3,048,188	2,418,667	المستحق من شراء شركة تابعة
1,933,774	4,172,403	دفعات مستلمة من العملاء
407,983	221,464	شيكات مؤجلة الدفع
5,511,165	3,282,626	محجوز ضمان ودائنو مقاولي الباطن
1,006,363	1,297,303	إجازات مستحقة للموظفين
559,293	157,660	المستحق إلى مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
600,062	223,603	ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة
484,545	322,579	المستحق إلى الزكاة
87,000	95,500	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
741,626	1,216,663	مخصصات قضايا ومشاريع وأعمال صيانة
1,774,784	933,702	مصاريق مستحقة ودائنون آخرون
28,900,853	28,593,129	

تم تصنيف الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى وفقاً لتاريخ الاستحقاق كما يلي:

2016	2017	
22,829,356	21,675,173	الجزء المتداول
6,071,497	6,917,956	الجزء غير المتداول
28,900,853	28,593,129	

15 - قروض لأجل

2016	2017	
29,763,354	19,497,409	الجزء المتداول
152,191,974	160,547,301	الجزء غير المتداول
181,955,328	180,044,710	

إن القروض لأجل تحمل معدل فائدة يتراوح من 1.25% إلى 2.5% (2016: 1.25% إلى 2.5%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي كما في 31 ديسمبر 2017.

إن القروض لأجل مضمونة بضمانات من المرتبة الأولى كالتالي:
(1) رهن عقارات استثمارية (إيضاح 10).
(2) رهن ممتلكات وعقارات ومعدات (إيضاح 12).

16 - مرابحة دائنة

2016	2017	
55,493,140	61,977,283	مرابحة دائنة
(1,830,298)	(625,713)	ناقصاً: تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة
53,662,842	61,351,570	القيمة الحالية للمرابحة الدائنة
		والتي تتمثل في:
9,160,000	9,624,050	الجزء المتداول
44,502,842	51,727,520	الجزء غير المتداول
53,662,842	61,351,570	القيمة الحالية للمرابحة الدائنة

تحمل المرابحة الدائنة أعباء تمويلية بنسبة تتراوح من 4% إلى 4.75% (2016: 3.75% إلى 4.25%) سنوياً.

إن المرابحة الدائنة مضمونة مقابل رهن عقارات استثمارية (إيضاح 10).

17 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2016	2017	
2,794,650	3,189,629	الرصيد في بداية السنة
726,838	918,158	المحمل خلال السنة
(335,292)	(228,189)	المدفوع خلال السنة
3,433	(6,977)	تجديلات ترجمة عملات أجنبية
3,189,629	3,872,621	الرصيد في نهاية السنة

18 - رأس المال

يكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 302,403,714 سهم (2016 : 288,003,537 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس للسهم ، وجميع الأسهم نقدية .

19 - علاوة إصدار

تمثل علاوة الإصدار في زيادة قيمة النقد المحصل عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة . إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

20 - احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإجباري ، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال ، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في بعض الحالات المنصوص عليها في القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

21 - احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري ، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. اقترح مجلس الإدارة عدم تحويل أي مبلغ لحساب الاحتياطي الاختياري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. إن هذا القرار خاضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

22 - أسهم خزائنة

2016	2017	
1,250,465	1,312,988	عدد أسهم الخزائنة
0.43%	0.43%	نسبة الملكية
325,121	295,422	القيمة السوقية (بالدينار الكويتي)
432,774	432,774	التكلفة (بالدينار الكويتي)

قامت الشركة الأم بتجميد جزء من الأرباح المرحلة بما يساوي رصيد أسهم الخزائنة كما في 31 ديسمبر 2017. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ الشركة بأسهم الخزائنة. إن أسهم الخزائنة غير مرهونة.

23 - صافي إيرادات عقارات

2016	2017	
303,830	(136,590)	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية (إيضاح 10)
107,125	49,077	أرباح بيع عقارات استثمارية
7,167,948	6,170,595	صافي إيرادات إيجارات
7,578,903	6,083,082	

24 - تكاليف الموظفين

إن تكاليف الموظفين موزعة كما يلي :

2016	2017	
9,838,724	10,068,393	تكاليف العمليات
5,762,926	6,802,879	مصاريف عمومية وإدارية
15,601,650	16,871,272	

25 - ربحية السهم

ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. يتم احتساب ربحية السهم بقسمة ربح السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة:

2016	2017	
7,238,331	5,130,782	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
أسهم	أسهم	
288,003,538	288,003,538	عدد الأسهم المصدرة في بداية السنة
14,400,177	14,400,177	مضافاً : أسهم منحة
(1,312,988)	(1,312,988)	ناقصاً : المتوسط المرجح لأسهم الخزنة
301,090,727	301,090,727	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
فلس	فلس	
24.04	17.04	ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم

بلغت ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، 25.24 فلس قبل إعادة احتسابها بتأثير إصدار أسهم المفحة.

26- الجمعية العمومية وتوزيعات الأرباح وأسهم المنحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 11 يناير 2018 بتوزيع أرباح نقدية بواقع 10 فلس لكل سهم بمبلغ 3,010,907 دينار كويتي وأسهم منحة بواقع 5 أسهم لكل 100 سهم ومكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. إن تلك الاقتراحات تخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين. كما قرر مجلس الإدارة أيضاً توزيع أرباح غينية بنسبة 5% من الأرباح المملوكة من قبل المجموعة في شركتها التابعة، "شركة اسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مفحلة)" على مساهمي الشركة الأم،

واقبت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين التي انعقدت بتاريخ 6 أبريل 2017 على توزيع أرباح نقدية بواقع 15 فلس لكل سهم بمبلغ 4,301,294 دينار كويتي، وأسهم منحة بواقع 5 أسهم لكل 100 سهم، ومكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

نسبة الملكية للحصص غير المسيطرة		نسبة ملكية المجموعة		الشركة التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة	
2016	2017	2016	2017	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس
25%	25%	75%	75%	الانشاءات الخرسانية والمقاولات	دولة الكويت
					اسم الشركة التابعة شركة اسيكو للإنشاءات - ش.م.ك. (مفحلة)

إن إجمالي الحصص غير المسيطرة الخاصة بالشركة التابعة كما في 31 ديسمبر 2017 هو 6,445,354 دينار كويتي (2016: 4,869,834 دينار كويتي)

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات التابعة الرئيسية ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة:

ملخص بيان المركز المالي المجموع:

2016	2017	
49,291,539	53,875,386	الموجودات المتداولة
(46,444,366)	(42,564,735)	المطلوبات المتداولة
2,847,173	11,310,651	صافي الموجودات المتداولة
59,432,171	63,854,229	الموجودات غير المتداولة
(42,800,005)	(49,383,468)	المطلوبات غير المتداولة
16,632,166	14,470,761	صافي الموجودات غير المتداولة
19,479,339	25,781,412	صافي الموجودات
14,609,505	19,336,058	صافي الموجودات الخاصة بالمساهمين
4,869,834	6,445,354	صافي الموجودات الخاصة بالحصص غير المسيطرة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجموع:

2016	2017	
67,816,569	79,696,317	الإيرادات
8,342,147	9,802,074	صافي ربح السنة
8,342,147	9,802,074	مجموع الدخل الشامل للسنة
6,256,610	7,351,555	مجموع الدخل الشامل الخاص بالشركة الأم
2,085,537	2,450,518	مجموع الدخل الشامل الخاص بالحصص غير المسيطرة

28 - إرتباطات رأسمالية والتزامات محتملة
يوجد على المجموعة التزامات محتملة كما يلي:

2016	2017	
14,627,057	10,556,124	خطابات ضمان
4,813,572	14,537,421	إعتمادات مستندية
19,440,629	25,093,545	

شركة اسبكو للصناعات - ش.م.ك. (عامّة) وشركائها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

29 - معلومات التوزيع القطاعي

فيما يلي البيانات التحليلية لقطاعات النشاط الرئيسية بالمجموعة :

31 ديسمبر 2017		31 ديسمبر 2016	
الإجمالي	غير المبسطة	الإجمالي	غير المبسطة
101,615,884	(15,779,893)	117,395,777	(14,358,847)
(77,203,317)	14,829,368	(92,032,685)	(12,381,265)
6,083,082	-	6,083,082	-
(549,698)	-	(549,698)	(35,866)
(10,751,842)	-	(10,751,842)	-
5,130,782	(2,427,496)	7,558,278	1,188,474
407,708,128	(49,587,153)	457,295,281	8,114,524
292,217,903	-	292,217,903	6,381,896

الإجمالي	قيد		الإجمالي	المقرات	المقرات	الصناعة	إيرادات العمليات تكاليف العمليات صافي إيرادات مقرات إستثمارات إعفاء تمويلية ربح السنة مجموع الموجودات مجموع المطلوبات
	إستعداد المعاملات المتبادلة / المخصص	غير المبسطة					
91,047,340	(21,880,522)	112,927,862	12,174,210	-	100,753,652	إيرادات العمليات	
70,042,359	(20,714,480)	90,756,839	10,206,980	-	80,549,859	تكاليف العمليات	
7,578,903	-	7,578,903	-	7,578,903	-	صافي إيرادات مقرات	
(592,589)	-	(592,589)	(54,408)	(4,593)	(533,588)	إستثمارات	
(8,363,579)	-	(8,363,579)	-	(4,648,570)	(3,715,009)	إعفاء تمويلية	
7,238,331	(2,089,939)	9,328,270	780,220	1,788,834	6,759,216	ربح السنة	
400,448,577	(49,851,050)	450,299,627	6,664,219	225,803,127	217,832,281	مجموع الموجودات	
283,531,346	-	283,531,346	5,831,249	197,058,535	80,641,562	مجموع المطلوبات	

30 - إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل والمدنيين والموجودات المالية المتاحة للبيع والمستحق من (إلى) أطراف ذات صلة والمستحق للبنوك والقروض لأجل والمراوحة الدائنة والمدنيين ، ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه . لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

أ - مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة . إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية يشار إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح المجموعة (من خلال أثر تغيير معدل فائدة الإقراض).

السنة	الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة	الرصيد كما في 31 ديسمبر	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
2017			
مستحق للبنوك	+0.5%	12,359,698	± 61,798
قروض لأجل	+0.5%	180,044,710	± 900,223
مراوحة دائنة	+0.5%	61,351,570	± 306,758
2016			
مستحق للبنوك	+0.5%	11,627,612	± 58,138
قروض لأجل	+0.5%	181,955,328	± 909,777
مراوحة دائنة	+0.5%	53,662,842	± 268,314

ب - مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر . إن الموجودات المالية التي قد تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد والنقد المعادل والمدنيين والمستحق من أطراف ذات صلة. إن النقد والنقد المعادل للمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة . كما يتم إثبات رصيد المدنيين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدنيين محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد والنقد المعادل والمدنيين والمستحق من أطراف ذات صلة.

ج - مخاطر العملة الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناتجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول ، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يظهر البيان التالي حساسية التغير المحتمل المعقول في سعر صرف العملة بين العملات الأجنبية والدينار الكويتي.

العملة	الزيادة / (النقص) مقابل الدينار الكويتي	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع	الأثر على الدخل الشامل الآخر المجموع
2017			
درهم إماراتي	+5%	± 277,225	± 954,988
ريال سعودي	+5%	± 2,663	± 21,585
ريال قطري	+5%	± 51,055	± 219,105
2016			
درهم إماراتي	+5%	± 406,844	± 891,276
ريال سعودي	+5%	± 2,607	± 80,688
ريال قطري	+5%	± 8,355	± 129,682

د - مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتستثمر في الاستثمارات القابلة للتسييل السريع.

عملية إدارة مخاطر السيولة

- إن عملية إدارة السيولة لدى المجموعة، كما هي مطبقة في المجموعة تشمل على:
- التمويل اليومي، ودار عن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية للتأكد من القدرة على مواجهة المتطلبات؛
 - مراقبة نسب السيولة في بيان المركز المالي تجاه المتطلبات الداخلية والتنظيمية.
 - إدارة تركيز ونمط استحقاق الدينون.

إن الجدول التالي يلخص استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة. تم تحديد استحقاقات الموجودات و المطلوبات بناءً على توقع استردادها أو تسويتها. يستند استحقاق الموجودات المالية المتاحة للبيع والعقارات الإستثمارية والمخزون العقاري بناءً على تقدير الإدارة لسيولة هذه الموجودات.

إن جدول الاستحقاق الخاص بالموجودات و المطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر كالتالي:

المجموع	5 - 1 سنوات	12 - 3 شهر	3 - 1 أشهر	الموجودات
4,928,902	-	-	4,928,902	نقد و نقد معادل
31,838,748	-	31,838,748	-	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
77,826	-	77,826	-	إجمالي المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود
8,899,860	-	8,899,860	-	مستحق من أطراف ذات صلة
26,377,792	-	26,377,792	-	مخزون
11,987,381	-	11,987,381	-	عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
779,158	779,158	-	-	موجودات مالية متاحة للبيع
3,196,097	3,196,097	-	-	استثمار في شركات زميلة
201,066,942	201,066,942	-	-	عقارات استثمارية
12,428,329	12,428,329	-	-	حقوق إنتاج أراضي مستأجرة
100,273,761	100,273,761	-	-	ممتلكات وعقارات ومعدات
5,853,332	5,853,332	-	-	شهرة
407,708,128	323,597,619	79,181,607	4,928,902	
				المطلوبات
12,359,698	-	12,359,698	-	مستحق للبنوك
28,593,129	6,917,956	21,033,491	641,682	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
1,922,371	-	-	1,922,371	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
3,029,786	-	3,029,786	-	إجمالي المبلغ المستحق إلى عملاء عن أعمال عقود
1,044,018	1,044,018	-	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
180,044,710	160,547,301	19,497,409	-	قروض لأجل
61,351,570	51,727,520	9,624,050	-	مرايحة دائنة
3,872,621	3,872,621	-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
292,217,903	224,109,416	65,544,434	2,564,053	
المجموع	5 - 1 سنوات	12 - 3 شهر	3 - 1 أشهر	الموجودات
5,487,825	-	-	5,487,825	نقد و نقد معادل
21,437,863	-	21,437,863	-	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
2,026,169	-	2,026,169	-	إجمالي المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود
11,993,409	-	9,006,066	2,987,343	مستحق من أطراف ذات صلة
31,856,921	-	27,729,703	4,127,218	مخزون
12,148,718	-	12,148,718	-	عقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
863,303	863,303	-	-	موجودات مالية متاحة للبيع
3,404,545	3,404,545	-	-	استثمار في شركات زميلة
196,730,683	196,730,683	-	-	عقارات استثمارية
12,428,329	12,428,329	-	-	حقوق إنتاج أراضي مستأجرة
96,217,480	96,217,480	-	-	ممتلكات وعقارات ومعدات
5,853,332	5,853,332	-	-	شهرة
400,448,577	315,497,672	72,348,519	12,602,386	
				المطلوبات
11,627,612	-	11,627,612	-	مستحق للبنوك
28,900,853	6,071,497	21,098,186	1,731,170	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
1,468,936	-	-	1,468,936	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
2,681,500	-	-	2,681,500	إجمالي المبلغ المستحق إلى عملاء عن أعمال عقود
44,646	44,646	-	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
181,955,328	152,191,974	29,763,354	-	قروض لأجل
53,662,842	44,502,842	9,160,000	-	مرايحة دائنة
3,189,629	3,189,629	-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
283,531,346	206,000,588	71,649,152	5,881,606	

هـ - مخاطر أسعار أدوات الملكية

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. كما في 31 ديسمبر 2017، ليس لدى المجموعة تعرض لتلك المخاطر حيث أن الموجودات المالية المتاحة للبيع مدرجة بالتكلفة.

31- قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات غير المالية كالعقارات الإستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ المستلم من بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحثة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية من خلال مستوى قياس متسلسل إستناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشطة المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المماثلة.
المستوى الثاني: المدخلات غير المسعرة المتضمنة في المستوى الأول والتي تم معاينتها للموجودات والمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
المستوى الثالث: المدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لم تعتمد علي معاينتها من خلال السوق (مدخلات غير معاينة).

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية، بإستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع والمسجلة بالتكلفة. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لأدواتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث خلال السنة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتسلسل وذلك عن طريق إعادة تقدير أساس التصنيف (إستناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

32 - إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الإستمرار، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومنافع للمستخدمين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض إعباء خدمة الموارد المالية.

والمحافظة أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع، إصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة.

بالمقارنة بالشركات الأخرى في نفس المجال، تقوم المجموعة بمراقبة الموارد المالية بإستخدام نسبة الدين إلى الموارد المالية، والذي يمثل صافي الديون مقسوماً على الموارد المالية. يتم إحتساب صافي الديون كإجمالي الإقتراض ناقصاً النقد في الصندوق ولدى البنوك. يتم إحتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية والتي تظهر في بيان المركز المالي المجمع مضافاً إليها صافي الديون.

لغرض إدارة مخاطر الموارد المالية، يتكون إجمالي الموارد المالية مما يلي :

2016	2017	
11,627,612	12,359,698	مستحق للبنوك
181,955,328	180,044,710	قروض لأجل
53,662,842	61,351,570	مربحة تأتية
(5,487,825)	(4,928,902)	يخصم: نقد ونقد معادل
241,757,957	248,827,076	صافي الديون
116,917,231	115,490,225	مجموع حقوق الملكية
358,675,188	364,317,301	إجمالي الموارد المالية
%67.40	%68.29	نسبة الدين إلى الموارد المالية