



A member of
Nexia
International



Since 1988

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مقفلة
وشركتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات
عضو في نكسيا الدولية (انجلترا)

شركة الخليج لصناعة الزجاج

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

<u>المحتويات</u>	<u>صفحة</u>
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 2
بيان المركز المالي المجمع	3
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	5
بيان التدفقات النقدية المجمع	6
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	7 - 23

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة الخليج لصناعة الزجاج - ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الخليج لصناعة الزجاج - ش.م.ك. (مقفلة) "الشركة الأم" وشركتها التابعة (المجموعة) ، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018 ، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ، والتغيرات في حقوق الملكية ، والتدفقات النقدية المجمعة 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 المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 ، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ، إن مسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الواردة في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين ، بالإضافة الى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت ، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها ، كافية وملئمة لتكون أساسا في ابداء رأينا.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تتضمن المعلومات الواردة بتقرير مجلس الإدارة ، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مدقق الحسابات عليها.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى المرتبطة بها ، كما أننا لا 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 أنها تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما استنتجنا نتيجة للعمل الذي قمنا به أن هناك أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى ، فعلى التقرير بذلك. لا يوجد لدينا أي شيء لتقريره بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا 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 الأم مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرارية والإفصاح 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 مراقب 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 تكتشف دائما 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 والمتخذة 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 بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ ، أو تزوير ، أو الحذف المتعمد ، أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف ، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية ، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتبب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية ، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق ونشير بالتقرير إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة ، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة ، لیتم تعديل 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 المجموعة على تحقيق الاستمرارية.

- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والمحتوى ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض العادل.

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

لقد قمنا بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق ضمن أمور أخرى بخطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها ، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك ، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ، وأن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة ، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية ، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

د. علي عويد رخيص
مراقب حسابات - 172
عضو في نكسيا الدولية (إنجلترا)
مكتب الواحة لتدقيق الحسابات



الكويت في 3 مارس 2019

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مقفلة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	ايضاح	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		الموجودات المتداولة
1,036,686	1,145,210	3	النقد بالصندوق ولدى البنوك
2,604,100	1,946,416	4	مدينون وارصدة مدينة اخرى
5,123,974	4,533,182	5	مخزون
8,764,760	7,624,808		مجموع الموجودات المتداولة
15,652,990	14,549,455	6	الموجودات غير المتداولة
15,652,990	14,549,455		ممتلكات وعقارات ومعدات
24,417,750	22,174,263		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
550,000	-	7	قرض لأجل - الجزء المتداول
1,369,840	1,312,896	8	دائنون وارصدة دائنة اخرى
1,919,840	1,312,896		مجموع المطلوبات المتداولة
5,940,000	4,320,000	7	المطلوبات غير المتداولة
935,101	795,304	9	قرض لأجل - الجزء غير المتداول
6,875,101	5,115,304		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
8,794,941	6,428,200		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
5,131,325	5,131,325	10	رأس المال
(333,458)	(333,458)	11	اسهم خزينة
327,200	327,200		الربح الناتج من بيع اسهم خزينة
2,468,917	2,482,743	12	احتياطي اجباري
8,017,261	8,126,621		ارباح مرحلة
15,611,245	15,734,431		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
11,564	11,632		الحصص غير المسيطرة
15,622,809	15,746,063		مجموع حقوق الملكية
24,417,750	22,174,263		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشيخ/ علي فواز دعيج السلطان الصباح
نائب رئيس مجلس الادارة والرئيس التنفيذي

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مقفلة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
10,700,565	11,985,139		المبيعات
(8,693,459)	(10,263,364)	13	تكلفة المبيعات
2,007,106	1,721,775		مجمول الربح
55,961	33,879		ايرادات تشغيلية اخرى
(933,603)	(799,696)	15	مصاريف تسويق وتوزيع
(834,889)	(628,324)	16	مصاريف عمومية وادارية
294,575	327,634		ارباح التشغيل
53,836	4,545		ارباح بيع ممتلكات ومعدات
(29,859)	4,549		فروق عملة
(265,592)	(198,397)		تكاليف تمويل
52,960	138,331		ربح السنة قبل حصة الزكاة وحصة مؤسسة التقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافاة اعضاء مجلس الادارة
(1,527)	-	17	حصة الزكاة
(476)	(1,244)	18	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(721)	-	19	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(45,000)	(13,833)	20	مكافاة اعضاء مجلس الادارة
5,236	123,254		صافى ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
5,236	123,254		مجموع الدخل الشامل للسنة
			الخاص بـ:
5,163	123,186		مساهمي الشركة الام
73	68		الحصص غير المسيطرة
5,236	123,254		مجموع الدخل الشامل للسنة
0.10	2.45	21	ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم - فلس

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام							
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام	ارباح مرحلة	احتياطي اجباري	الربح الناتج من بيع اسهم خزينة	اسهم خزينة	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
16,103,160	11,491	16,091,669	8,495,504	2,463,628	1,044,921	(1,043,709)	5,131,325
5,236	73	5,163	5,163	-	-	-	-
(478,117)	-	(478,117)	(478,117)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(717,721)	717,721	-
(7,470)	-	(7,470)	-	-	-	(7,470)	-
-	-	-	(5,289)	5,289	-	-	-
15,622,809	11,564	15,611,245	8,017,261	2,468,917	327,200	(333,458)	5,131,325
123,254	68	123,186	123,186	-	-	-	-
-	-	-	(13,826)	13,826	-	-	-
15,746,063	11,632	15,734,431	8,126,621	2,482,743	327,200	(333,458)	5,131,325

الرصيد في 1 يناير 2017
مجموع الدخل الشامل للسنة
توزيعات نقدية (ايضاح 22)
توزيعات اسهم (ايضاح 22)
شراء اسهم خزينة
محول للاحتياطي الاجباري
الرصيد في 31 ديسمبر 2017
مجموع الدخل الشامل للسنة
محول للاحتياطي الاجباري
الرصيد في 31 ديسمبر 2018

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مقفلة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
5,163	123,186	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> صافي ربح السنة
		<u>تسويات</u>
2,089,771	2,095,202	استهلاك
(53,836)	(4,545)	ارباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
265,592	198,397	تكاليف تمويل
140,608	105,452	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,447,298	2,517,692	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(2,512)	657,684	مدينون وارصدة مدينة اخرى
(825,810)	590,792	مخزون
(119,706)	(50,494)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
(40,762)	(245,249)	مدفوع لمكافأة نهاية الخدمة
1,458,508	3,470,425	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(1,946,915)	(994,786)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
55,415	7,664	محصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(1,891,500)	(987,122)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(227,392)	-	بنك سحب علي المكشوف
657,306	(2,170,000)	قرض لأجل
(265,592)	(198,397)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(471,406)	(6,450)	توزيعات ارباح مدفوعة
(7,470)	-	شراء اسهم خزينة
73	68	الحصص غير المسيطرة
(314,481)	(2,374,779)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(747,473)	108,524	صافي الزيادة (النقص) في النقد بالصندوق ولدى البنوك
1,784,159	1,036,686	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
1,036,686	1,145,210	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مغلقة
وشركتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1- التأسيس والنشاط

- شركة الخليج لصناعة الزجاج - شركة مساهمة كويتية مغلقة - تأسست في دولة الكويت بتاريخ 27 ديسمبر 1981 ، ان الاغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي صناعة وتسويق القناني والادوات المنزلية الزجاجية - تصنيع جميع أنواع الزجاج المسطح المستخدم في الصناعات المختلفة وتسويق ذلك.
- تم ادراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للاوراق المالية في 28 يونيو 1998. قامت الشركة الام بالانسحاب اختياريًا من سوق الكويت للاوراق المالية حيث كان آخر يوم تداول على اسهم الشركة الام في 9 مارس 2017.
- عنوان الشركة : الكويت - منطقة ميناء عبدالله الصناعية - قطعة 3 - ص.ب 26996 الصفاة الرمز البريدي 13130 دولة الكويت.
- تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 3 مارس 2019. إن البيانات المالية المجمعة المرفقة خاضعة للمصادقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم. إن للجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2- السياسات المحاسبية الهامة

- تم إعداد البيانات المالية المجمعة للشركة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقا لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذات الصلة ، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي:

- أسس الإعداد

- يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم ، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية . تستند التكلفة التاريخية عموما على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.
- إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

المعايير والتفسيرات الصادرة جارية التأثير

- إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2018 وبياناتها كما يلي:

يفعل للسنوات المالية التي تبدأ في

المعايير أو التفسيرات أو التحسينات

- | | |
|--------------|---|
| 1 يناير 2018 | - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية |
| 1 يناير 2018 | - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء |
| 1 يناير 2018 | تفسير رقم (22) - معاملات العملات الأجنبية والدفع المقدمة |

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية

- يحل 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 وتتضمن نموذج الخسارة المتوقع الجديد لإحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات نموذج محاسبة التغطية الجديد، كما يوضح المبادئ في الاعتراف والإلغاء للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

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

- يحدد هذا المعيار إطار شامل لكيفية وتوقيت وأحقية الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الجارية التالية عند تطبيقه:
- معيار المحاسبة الدولي رقم (18) - الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (11) - عقود الأنشاء.
- 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 الدعاية الناتجة عن معاملات مقايضة.

تفسير رقم (22) - معاملات العملات الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح التفسير كيفية تحديد تاريخ المعاملة لسعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند الاعتراف الأولي للموجودات أو المصروفات أو الإيرادات ذات صلة حيث تقوم المنشأة بتسديد أو استلام المبلغ مقدماً للعقود المقومة بالعملات الأجنبية. بالنسبة إلى السداد أو الاستلام الواحد ، يجب أن يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الاعترافات المسبقة (الدفع المصيق أو الإيراد المؤجل / التزام العقود). إذا كانت هناك سدادات أو استلامات متعددة ، فيجب تحديد تاريخ المعاملة على النحو الوارد أعلاه لكل سداد أو استلام.

إن تلك التحسينات والمعايير لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير

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

المعايير أو التفسيرات أو التحسينات	يفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجيل	1 يناير 2019
- التحسينات الدورية على معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2017-2015	
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (23) - تكاليف الاقتراض	1 يناير 2019

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجيل

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 - التأجيل. يتطلب هذا المعيار من المستأجرين إثبات معظم الإيجارات في بيان المركز المالي بطريقة مشابهة للإيجار التمويلي الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة على الأصول ذات القيمة المنخفضة والإيجارات على المدى القصير. كما في تاريخ بدء عقد الإيجار ، سيعترف المستأجر بالتزام بسداد دفعات الإيجار ، وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل نفسه خلال فترة الإيجار.

- التحسينات الدورية على معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2017-2015

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (23) - تكاليف الاقتراض

يوضح أنه إذا ظل الاقتراض المحدد غير مسدد بعد أن يكون الأصل المؤهل المرتبط جاهزاً للاستخدام أو البيع ، يصبح جزءاً من الاقتراض.

إن تلك التعديلات والتحسينات والمعايير لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة .

- أسس التجميع:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	نسبة الملكية
			2018	2017
شركة جلف بلس لصيانة المعدات الخفيفة والثقيلة - ذ.م.م	الكويت	تصليح وصيانة المعدات	99 %	99 %

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

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

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مغلقة
وشركتها التابعة
نواة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

- تابع / أسس التجميع:
- تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أثيرت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبنية أعلاه.

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

- حقوق تصويت الشركة كنسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة ، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقبية 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.

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

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية الشركة. إن الحصص غير المسيطرة تتكون من مبلغ تلك الحصص في تاريخ بدء دمج الأعمال ونصيب الحصص غير المسيطرة من التغير في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج.

تقاس الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة ، أو بحصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشتراة ، وذلك على أسس كل عملية على حده.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية الشركة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبالغ المدفوع أو المحصل يتم الإعراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. إذا قُدت الشركة المسيطرة 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 المسلم.
- 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 الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقا لما يلزم لهذه البنود.

مدينون تجاريون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع ، و خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بمدينيا بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من الشركة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

يحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر.

المخزون

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل ، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقدمة 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

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوماً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

دمج الأعمال والشهرة:

1- دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الإقتناء. تقاس تكلفة الإقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء والتي تمثل إجمالي المقابل الممنوح بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترية ، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترية والتي تمثل حصصهم الحالية التي تعطي لملّاكها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند التصفية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الإقتناء كمصروف عند تكبدها.

تقوم المجموعة عند الإقتناء بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية لغرض تحديد التصنيف المناسب لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الإقتناء ، بما في ذلك فصل المشتقات الضمنية عن تلك العقود التابعة لها والخاصة بالشركة المشترية.

عند دمج الأعمال على مراحل ، يتم إعادة قياس حصة المشتري السابقة على تاريخ الإقتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء ، ويدرج أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 – "الأدوات المالية: التحقق والقياس". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية ، فإنه لا تتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

عند عدم استكمال دمج الأعمال في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات للبنود التي لم تكتمل معالجتها المحاسبية. ويتم تعديل هذه المخصصات خلال فترة القياس أو قيد موجودات أو مطلوبات إضافية لتعكس أي معلومات حديثة عن الحقائق والأحوال المتواجدة في تاريخ الإقتناء ، والتي كانت قد تؤثر على المبالغ المسجلة عند الإقتناء إن كانت معروفة في ذلك التاريخ.

ب- الشهرة

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 المجمعة.

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 المستبعدة 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 إقضاء شركة زميلة قد تم عرضها في سياسة الاستثمار في الشركات الزميلة.

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 الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة 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 رسلة 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 ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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 رسلتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسلة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملائمة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند إنجازها وإعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ إستهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات الأخرى.

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

الأصل	سنوات
مباني	20 سنة
أثاث وتجهيزات واجهزة تكيف	5 سنوات
اوت وسيلرات ومعدات مناولة	3 سنوات
الات ومعدات	10 سنوات
فرن صهر الزجاج	8 سنوات

يتم إحتساب استهلاك قوالب الإنتاج وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع لها على أساس حجم الإنتاج الفعلي خلال السنة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إستبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الإستعمال المستمر لتلك الموجودات.

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مقفلة
وشركتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

- انخفاض قيمة الموجودات

في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بإراجعة القيم الدفترية للموجودات التحديد فيما إذا كان هناك دليل على وجود انخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا وجد دليل على الانخفاض ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات بإحتساب خسائر الانخفاض في القيمة ، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تغيير القيمة القابلة للاسترداد لأصل متفرد ، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحة توليد النقد التي ينشئ إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصا 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 انخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل متفرد.

عند عكس خسارة الانخفاض 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 انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الأصلي. يجب الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في القيمة.

- الدائون

يمثل رصيد الدائون الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. ويمثل بند الدائون التجاريون الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مجزئين بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطبقة باستخدام طريقة محل الفائدة الفعلي، يتم تصنيف الدائون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول) ، وبخلاف ذلك ، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

- الإقرض

يتم إدراج القروض مبدئياً بصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطبقة ، ويتم إحتساب التروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي) بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الإقتراض باستخدام طريقة محل الفائدة الفعلي.

يتم إحتساب تكلفة منح القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يحتل 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 إرسالها كمفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إظهارها على فترة القروض المتوقعة بها.

- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين. 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.

- توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً ، 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 بذلك 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 كإحداثيات لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

- رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مضمومة من المبالغ المحصلة

شركة الخنايج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مغلقة
وشركتها التابعة
نوبة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

أسهم الخزينة

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

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

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

تحقق الإيراد

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعيادي للمجموعة. يتم إظهار الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات، والخصومات والتزيلات وكذلك بعد استبعاد المبيعات البتالية بين شركات المجموعة.

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

المبيعات

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للمجموعة المباشرة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند تحويل المخاطر ومنافع الملكية الهامة إلى المشتري.

الإيرادات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أسس مبدأ الاستحقاق.

المخصصات

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

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة ببنك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسالة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتا زنيا طويلا لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار الموقت لقروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم استغلالها المصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل التالية للاسترداد. يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكديدها فيها. إن تكاليف الاقتراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تم تكديدها من الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مغلقة
وشركتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

- العملات الأجنبية

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

- الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية الا عندما يكون استخدام موارد إقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحا مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداؤه بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك ، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعداً. لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع إقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

- 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.

3- النقد بالصندوق ولدى البنوك

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,443	16,047	نقد بالصندوق
1,021,243	1,129,163	نقد بالبنوك
<u>1,036,686</u>	<u>1,145,210</u>	

4- مدينون وارصدة مدينة اخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,511,075	1,355,723	مدينون تجاريون (أ)
(75,000)	(75,000)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,436,075	1,280,723	
104,099	124,079	مدفوعات مقدما
697,673	346,291	دفعات مقدمة للموردين
366,253	195,323	ارصدة مدينة اخرى
<u>2,604,100</u>	<u>1,946,416</u>	

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مقفلة
وشركتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

(أ) مدينون تجاريون :

إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي:

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
929,125	929,567	أقل من 30 يوم
506,950	351,156	من 31 يوم إلى 365 يوم
75,000	75,000	منخفضة القيمة
<u>1,511,075</u>	<u>1,355,723</u>	

كما في 31 ديسمبر 2018 ، بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها 351,156 دينار كويتي (2017: 506,950 دينار كويتي). إن هذه الأرصدة متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم سابقة في عدم السداد.

(ب) لا تتضمن الفئات الأخرى من المدينين والأرصدة المدينة الأخرى أي موجودات يوجد انخفاض دائم في قيمتها. إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما في تاريخ البيانات المالية هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات أرصدة المدينين المشار إليها أعلاه.

5- مخزون

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
1,682,705	1,834,350	قطع غيار
1,002,900	1,014,358	مواد خام
1,880,515	1,422,787	بضاعة تامة الصنع
927,854	427,153	بضاعة تحت التشغيل
5,493,974	4,698,648	
(370,000)	(165,466)	مخصص انخفاض في القيمة
<u>5,123,974</u>	<u>4,533,182</u>	

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مقفلة
وشركتها التابعة
الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6- ممتلكات وعقارات ومعدات

التكلفة	ميالى	اثاث وتجهيزات واجهزة تكييف	ادوات وسيارات ومعدات متاولة	الات ومعدات	فرن صهر الزجاج	قوالب الانتاج	مشروعات تحت التنفيذ	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في 31 ديسمبر 2017	9,427,233	744,425	627,168	15,414,979	4,852,940	1,122,677	57,907	32,247,329
اضافات	82,379	20,471	10,781	601,107	6,305	221,584	52,159	994,786
استبعادات	(31,210)	(481)	(105)	(16,322)	-	(80,992)	-	(129,110)
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	55,282	-	-	(55,282)	-
في 31 ديسمبر 2018	9,478,402	764,415	637,844	16,055,046	4,859,245	1,263,269	54,784	33,113,005
الاستهلاك المتراكم								
في 31 ديسمبر 2017	4,313,958	586,843	557,619	8,664,333	1,820,317	651,269	-	16,594,339
استهلاك السنة	300,818	56,558	46,730	925,952	588,710	176,434	-	2,095,202
المتعلق بالاستبعادات	(29,036)	(479)	(104)	(16,319)	-	(80,053)	-	(125,991)
في 31 ديسمبر 2018	4,585,740	642,922	604,245	9,573,966	2,409,027	747,650	-	18,563,550
صافي القيمة الدفترية								
في 31 ديسمبر 2018	4,892,662	121,493	33,599	6,481,080	2,450,218	515,619	54,784	14,549,455
في 31 ديسمبر 2017	5,113,275	157,582	69,549	6,750,646	3,032,623	471,408	57,907	15,652,990

تم توزيع الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما يلي :

2018	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
1,971,359	1,948,992
118,595	135,481
5,248	5,298
2,095,202	2,089,771
تكلفة المبيعات	
مصروفات ادارية وعمومية (ايضاح 16)	
مصارييف تسويق وتوزيع (ايضاح 15)	

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مغلقة
وشركتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7- قرض لأجل

يتمثل في قرض صناعي من البنك الكويتي الصناعي لتمويل مشروع بمبلغ 6,490,000 دينار كويتي (ستة ملايين وأربعمائة وتسعون ألف دينار كويتي) ، وبفائدة بسعر ثابت قدره 3.5% سنوياً على المبالغ المسحوبة ويتم سداد القرض على 12 قسط نصف سنوي تبدأ في 15 يوليو 2018 وتنتهي في 15 يناير 2024 على أن يكون مبلغ القسط الأول 550,000 دينار كويتي و 11 قسط قيمة كل قسط 540,000 ، وذلك بضمان رهنا تأمينياً على كامل المحل التجاري ملك الشركة المعروف باسم " شركة الخليج لصناعة الزجاج" وهو مصنع لإنتاج القناني الزجاجية ويشمل هذا الرهن الاسم التجاري والحق في الأجزاء للقسيمة المخصصة للمصنع وجميع وحداته والاتصال بالعملاء والسمعة التجارية والبضائع والأثاث التجاري والمهمات والآلات وكامل ملحقاته وكافة المباني والمنشآت والآلات والمواد الأخرى المقامة أو التي تقام مستقبلاً على أرض المصنع. وقد تم تبويب قيمة القسط الأول ضمن المطلوبات المتداولة.

8- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
637,528	600,967	دائنون تجاريون
449,000	532,868	مصاريف مستحقة
107,203	100,715	إجازات مستحقة
47,681	4,895	مستحقات عاملين
45,000	13,833	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
19,586	3,230	دفعات مقدمة من العملاء
25,563	19,113	توزيعات أرباح مستحقة
36,031	37,275	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
721	-	ضريبة دعم العمالة الوطنية
1,527	-	حصة الزكاة
<u>1,369,840</u>	<u>1,312,896</u>	

9- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
835,255	935,101	الرصيد في بداية السنة
140,608	105,452	المحمل خلال السنة
(40,762)	(245,249)	المدفوع خلال السنة
<u>935,101</u>	<u>795,304</u>	الرصيد في نهاية السنة

10- رأس المال

حدد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 5,131,325 دينار كويتي موزعاً على 51,313,247 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2017 : 5,131,325 دينار كويتي موزعاً على 51,313,247 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) ، وجميع الأسهم نقدية .

11- اسهم خزينة

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,110,734	1,110,734	عدد اسهم خزينة (سهم)
2.165	2.165	نسبة الملكية
333,458	333,458	التكلفة (دينار كويتي)
333,458	333,458	القيمة السوقية (دينار كويتي)

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مغلقة
وشركتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12- احتياطي اجباري

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

13- تكلفة المبيعات

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,813,203	1,778,379	تكاليف موظفين (ايضاح 14)
5,430,246	5,334,486	مواد خام وقطع غيار وطاقة
2,185,404	2,192,070	الاستهلاك والمصروفات ذات الصلة
9,428,853	9,304,935	
432,731	927,854	بضاعة تحت التشغيل في 1 يناير
1,640,244	1,880,515	بضاعة تامة الصنع في 1 يناير
2,072,975	2,808,369	
(927,854)	(427,153)	بضاعة تحت التشغيل في 31 ديسمبر
(1,880,515)	(1,422,787)	بضاعة تامة الصنع في 31 ديسمبر
8,693,459	10,263,364	

بضائف

بخصم

14- تكاليف موظفين

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,813,203	1,778,379	تكلفة المبيعات (ايضاح 13)
69,906	62,142	مصاريف تسويق وتوزيع (ايضاح 15)
535,238	382,332	مصاريف عمومية وإدارية (ايضاح 16)
2,418,347	2,222,853	

15- مصروفات تسويق وتوزيع

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
69,906	62,142	تكاليف موظفين (ايضاح 14)
46,576	54,868	مصروفات سفر
5,298	5,248	استهلاك (ايضاح 6)
658,292	566,332	مصروفات النقل الخارجي
14,587	22,524	مصروفات النقل الداخلي
39,968	-	ديون معنومة
98,976	88,582	مصروفات أخرى
933,603	799,696	

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مغلقة
وشركتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16- مصروفات عمومية وإدارية

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
535,238	382,332	تكاليف موظفين (ايضاح 14)
56,941	34,803	ايجار سيارات
135,481	118,595	استهلاك (ايضاح 6)
25,750	27,500	اتعاب مهنية وفروق عملة
2,617	1,425	بريد وبرق وهاتف
21,131	16,509	رسوم واشتراكات
57,731	47,160	مصروفات اخرى
834,889	628,324	

17- حصة الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة المجمع بعد خصم حصتها في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجمعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة ، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

لم يتم احتساب زكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 لعدم وجود ربح مالي تحتسب الزكاة على أساسه.

18- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم بعد خصم حصتها من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والزميلة والمحول إلى الاحتياطي الاجباري الخاص بالشركة الأم.

19- ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة المجمع بعد خصم حصتها في أرباح الشركات الزميلة والتابعة غير المجمعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية ، وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

قامت الشركة بالانسحاب اختياريًا من سوق الكويت للأوراق المالية حيث كان آخر يوم تداول على اسهم الشركة الأم في 9 مارس 2017 لذلك لم يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

20- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 13,833 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 إن هذه المكافأة خاضعة لموافقة الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم . إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2016 بمبلغ 45,000 دينار كويتي قد تمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ 9 إبريل 2018.

21- ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ، ناقصاً المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة، كما يلي :

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,163	123,186	صافي ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
سهم	سهم	عدد الأسهم القائمة:
51,313,247	51,313,247	عدد الاسهم المصدرة في بداية السنة
(1,106,709)	(1,106,709)	يطرح : المتوسط المرجح لعدد اسهم الخزينة
50,206,538	50,206,538	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
0.10	2.45	ربحية السهم (فلس)

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مغلقة
وشركتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22- توزيعات ارباح واسهم منحة

قررت الجمعية العمومية العادية والغير عادية للشركة الام المنعقدة بتاريخ 18 مايو 2017 توزيع ارباح نقدية بواقع 10 % من رأس المال اي 10 فلس لكل سهم باجمالي مبلغ 478,117 دينار كويتي. وتوزيع أسهم منحة من اسهم الخزينة بواقع 5 % من رأس المال بمبلغ 717,721 دينار كويتي وذلك للمساهمين المسجلين بدفاتر الشركة بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية.

اقتراح مجلس ادارة الشركة الام بجلسته المنعقدة بتاريخ 3 مارس 2019 عدم توزيع ارباح نقدية او أسهم منحة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

ان هذا الاقتراح خاضع للموافقة عليا من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

23- الالتزامات المحتملة

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
391,208	391,208	خطابات ضمان
1,255,297	1,438,063	اعتمادات مستندية
<u>1,646,505</u>	<u>1,829,271</u>	

24- الإفصاحات المتعلقة بلاطراف ذات صلة

تتمثل الاطراف ذات الصلة في المساهمين واعضاء مجلس الادارة وافراد الادارة العليا وافراد عائلتهم المقربين والشركات التي يكونوا المساهمين الرئيسيين فيها او تلك التي يمكنها ممارسة تأثير هام عليها .

مزايا افراد الادارة العليا

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
325,555	324,374	مزايا ورواتب الادارة العليا *
52,057	28,422	مزايا نهاية الخدمة
<u>377,612</u>	<u>352,796</u>	

* يحصل افراد الادارة العليا على مكافآت في شكل مزايا موظفين قصيرة الاجل مزايا رواتب الادارة العليا ومزايا نهاية الخدمة ومزايا ما بعد الخدمة ، حصل افراد الادارة العليا على مكافآت اجمالية تبلغ 324,374 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017 : 325,555 دينار كويتي) ، تخضع هذه التعاملات الى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

25- ادارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد بالصندوق ولدى البنوك والمدنيين والاقتراضات والدائنين ، ونتيجة لذلك ، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

أ - مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. لا تتعرض المجموعة حالياً لهذه المخاطر.

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 تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنوك ، والمدنيين . إن النقد لدى البنوك للمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة ، كما يتم إثبات رصيد المدنيين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك ، والمدنيين .

شركة الخليج لصناعة الزجاج

شركة مساهمة كويتية مقفلة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

ج - مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري ، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطي نقدية مناسبة وخطوط إئتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات:

2018	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
قرض لأجل	-	4,320,000	4,320,000
دائنون وارصدة دائنة أخرى	1,312,896	-	1,312,896
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	795,304	795,304
	1,312,896	5,115,304	6,428,200
2017			
دائنون وارصدة دائنة أخرى	1,369,840	-	1,369,840
قرض لأجل	550,000	5,940,000	6,490,000
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	935,101	935,101
	1,919,840	6,875,101	8,794,941

د - مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والنتيجة 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 التغيرات المحتملة والمعتولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي.

2018	الزيادة (النقص)	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
	مقابل الدينار الكويتي	دينار كويتي
دولار أمريكي	± 10%	± 639,163
ريال سعودي	± 10%	± 3,051
يورو	± 10%	± 92,357
جنيه استرليني	± 10%	± 10,686
درهم إماراتي	± 10%	± 519
ريال عماني	± 10%	± 3,767
2017		
دولار أمريكي	± 10%	± 514,603
ريال سعودي	± 10%	± 24,155
يورو	± 10%	± 151,669
جنيه استرليني	± 10%	± 6,483
درهم إماراتي	± 10%	± 3,956
ريال عماني	± 10%	± 11,877

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. لا تتعرض المجموعة حالياً لهذه المخاطر.

26- قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة 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.

كما في 31 ديسمبر 2018 ، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية

27- إدارة مخاطر الموارد المالية

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

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

بالمقارنة بالشركات الأخرى في نفس المجال ، تقوم المجموعة بمراقبة مواردها المالية باستخدام نسبة الدين إلى الموارد المالية والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على الموارد المالية. يتم احتساب صافي الدين كإجمالي الإقتراض ناقصاً النقد والنقد المعدل. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية التي تظهر في بيان المركز المالي المجموع مضافاً إليها صافي الدين.

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

2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
4,320,000	6,490,000	قرض لأجل
4,320,000	6,490,000	إجمالي الاقتراض
(1,145,210)	(1,036,686)	يخصم: النقد والنقد المعدل
3,174,790	5,453,314	صافي الدين
15,734,431	15,611,245	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
18,909,221	21,064,559	إجمالي الموارد المالية
17%	26%	نسبة صافي الدين إلى الموارد المالية

28- 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، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد يتطلب آراء هامة.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لإحتساب الإنخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

ب. التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

ترجع المجموعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم التأكد من هذه التقديرات بصورة أساسية بالتقدم والتغيرات في العمليات.

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 لإحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

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 يستند إلى أسلوب الخسائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة 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 الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الإنخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة 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 الاستقراء.



A member of
Nexia
International



Since 1988

الكويت - شرق - شارع احمد الجابر - عمارة هيل - مقابل مجلس الوزراء الفتوى والتشريع - الدور الثاني

Website : www.alwahauditing.com - Email : info@alwahauditing.com - admin@alwahauditing.com