

شركة الإنماء الأهلية للتشييد والبناء
شركة مساهمة كويتية (مغلقة)
دولة الكويت
البيانات المالية
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة الإنماء الأهلية للتشييد والبناء
شركة مساهمة كويتية (مملوكة)
دولة الكويت

البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

التحقيقية

تقرير مراقب الحسابات المستقل

صفحة

4

بيان المركز المالي

5

بيان الأرباح أو الخسائر

6

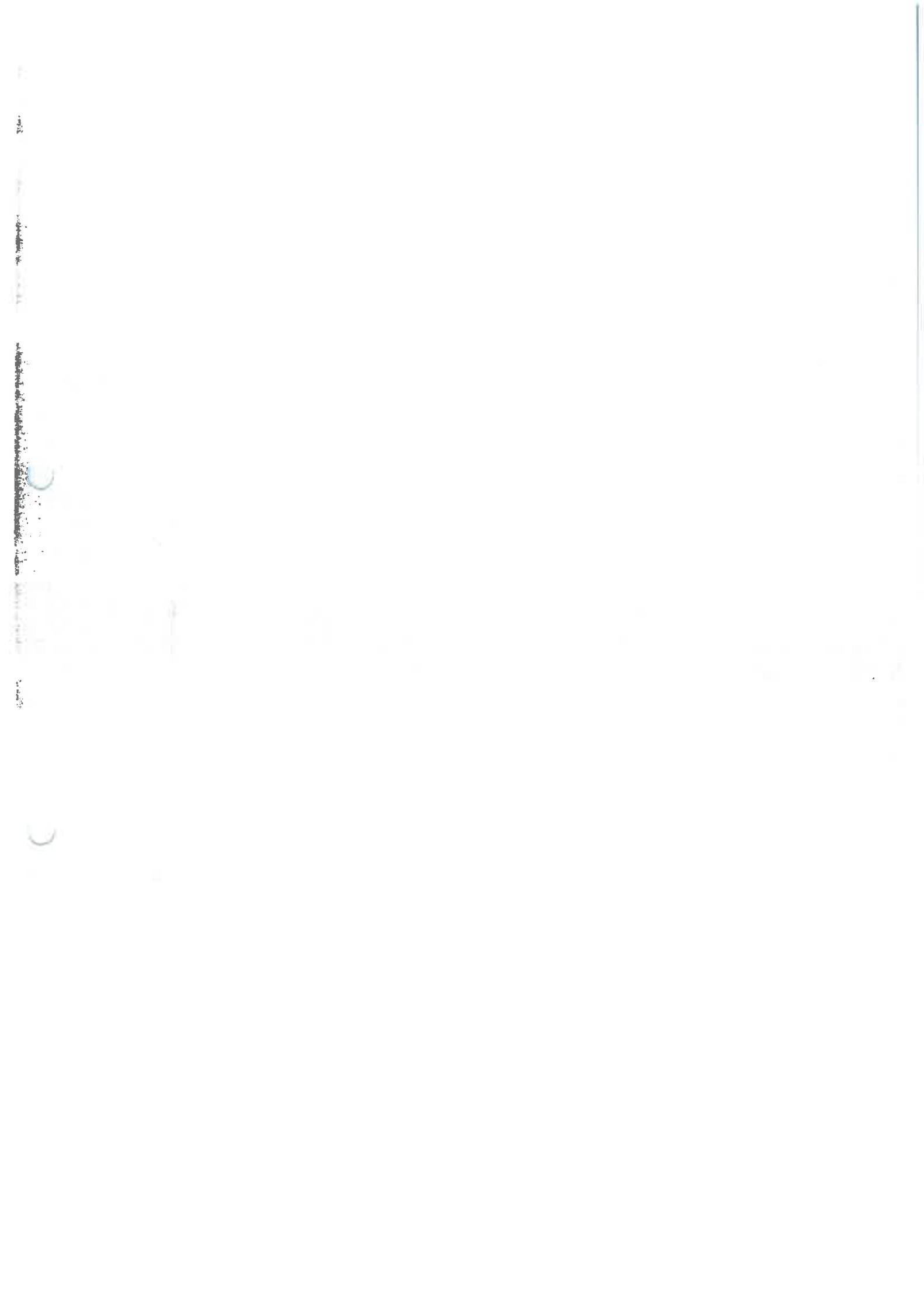
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

7

بيان التغيرات في حقوق الملكية

8

بيان التدفقات النقدية



ربيع وشركاه RSM

برج الرابية ٤١ الطابق ٤١
شارع محمد العتيق - مسفلة الصقر، شرق
منطقة ٢٣١٣ - ٢٠٢٢، دولة الكويت

٩٦٥ ٢٢٩٦١٠٠٠
٩٦٥ ٢٢٤٢٧٦١

www.rsm.global/kuwait

بيان عن المعايير المحاسبية المستعملة

الشارة العددية للمحاسبين المحترفين
شركة الأئماء الأهلية للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة كويتية (متداولة)
دولة الكويت

بيان حول تفاصيل البيانات المالية

المقدمة

الاستفادة المالية لشركة الأئماء الأهلية للتنمية والاستثمار - شركة مساهمة كويتية (مختلطة) ("الشركة")، والتي تتضمن بisan المركز المالي كالتالي في 31 ديسمبر 2016، وبيانات الارتفاع أو الانخفاض والارتفاع أو الانخفاق الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتحقق التفصي للسنة المنتهية في تلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2016، وأدانتها المالي وتفصيلاتها التقنية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا ب أعمال التقييم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تتحقق البيانات المالية الوارد في تقريرنا. كما أتنا مستثنون عن الشركة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي للمعايير أخلاقي المحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أتنا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون اصلنا في إبداء رأينا.

التأكيد على أمر

من دون التحفظ على رأينا، نود أن نشير إلى الإيضاحات التالية:

- 1- الإيضاح رقم (9)، والذي يبين أنه لم يتم نقل ملكية الأسهم في شركة الأئماء الأهلية للتنمية والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية) والمترجحة من بنك التمويلية المتاحة للبيع إلى اسم الشركة حتى تاريخ بيان المركز المالي المرفق.
- 2- الإيضاح رقم (10)، والذي يبين أنه لم يتم نقل ملكية الحصص في شركة مجموعة الأئماء الأهلية - ذ.م.م. - (شركة زميلة) إلى اسم الشركة حتى تاريخ بيان المركز المالي المرفق.

مذكرة الإدارية والمسؤلين عن الحكومة حول البيانات المالية

إن الإدارية هي الجهة المسئولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن تنفيذ الرقابة الداخلية التي تراقب ملائتها لتفاديها من إخاد البيانات المالية، بحيث لا تتضمن أي خطأ مالي سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

وإعداد تلك البيانات المالية تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقديم ثورة الشركة على تحقيق الاستمرارية والاقتصاد ضد الحاجة من الأمور المتعلقة بتحقق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، مالم يكن بهذه الإدارة قدرة تصنيف الشركة أو إيقاف انشطتها أو عدم توفر أية بذلك أخرى، فيما تتحقق تلك

إن المسؤولين عن الحكومة هم الجهة المسئولة عن مراقبة صحة التقرير العالي للشركة.

مذكرة إدارات الحسابات حول تنفيذ البيانات المالية

إن دفاترهم الخمسون على تأكيدات معتولة بأن البيانات المالية كل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقق الذي يحتوي على بياناً إن التأكيدات المعتولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقق المنتهية وفق متعلقات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تقوم دائماً بكتف الأخطاء المادية في حالة وجودها، أن الأخطاء سواء كانت منفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تطال أحد الأطقم أو الخطأ تغير مادية علماً يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية المستخدمة في التدقيق على تلك البيانات المالية.

ويمكن من مهام التدقق وفق المعايير الدولية للتدقيق، تقوم بعمليات التقييمات المهنية والاحتياط بمقدارى من الشك المهني طيلة أصناف التدقيق، كما أنها تقوم بال التالي :

- تحديد وتنفيذ مخاطر الأخطاء المالية في البيانات المالية، 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 لإداء رأينا، إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المالية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاري لإجراءات الرقابة الداخلية.

- استيفاء إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة.

- تنفيذ ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة الشركة.

- 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 تأكيد جوهري ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهيرية حول قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية ، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية ، 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.

- تنفيذ الإطار العام للبيانات المالية من ناحية العرض والتقطيع والفوبي ، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك آية أوجه تصور جوهيرية في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفت إنتباها أثناء عملية التدقيق .

التقرير حول الممتلكات التكنولوجية والتبرعات الأخرى

يرأينا كذلك، أن البيانات المالية تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦، ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظم الأساسي للشركة، وأتنا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن الشركة تمتلك حسابات منتظمة، وأن الجزء أجري وفقاً للأصول المزمعة، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. وفي ختوة المعلومات التي تزدادت علينا تفع حكم الصنة المتقدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦، ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة أو تتلاع أعمالها، فيما عدا تلك الشركة عبارات استثنائية وما ورد في الإيضاح رقم (٦) بخصوص تقييم تبرعات الآخرين، وما ورد في الإيضاح رقم (٢٥) بخصوص مكالمة أصحاب مجلس الإدارة.

د. ثوابت عبد الله العبدالله
مراقب حسابات مراقب فئة رقم ٣٣
RSM البريغ وشركاه

دولة الكويت
٢٧ مارس ٢٠١٧

شركة الإيماء الأهلية للتشييد والبناء
شركة معايضة كويتية (ممثلة)

بيان المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2016
(جمع المبالغ بالدينار الكويتي)

<u>الموجودات</u>	<u>الإضاح</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
الموجودات المتداولة :				
نقد ونقد معلمى	3		1,974,636	2,800,667
ودائع لأجل	4		3,170,000	3,600,000
وكالات استثمارية	5		2,091,976	4,100,000
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	6		8,239,527	8,993,944
مستحق من أطراف ذات صلة	7		4,067,559	3,411,496
مخرّب	8		1,740,876	480,652
مجموع الموجودات المتداولة			<u>21,284,574</u>	<u>23,386,759</u>
الموجودات غير المتداولة :				
موجودات مالية متاخدة للبيع	9		8,431,169	7,448,599
استثمار في شركة ذرمتله	10		11,688,621	-
حق تجت القبور	11		78,149	90,406
ممتلكات وعقارات ومعدات	12		2,700,000	3,000,000
حقار استثماري			<u>22,897,939</u>	<u>16,740,717</u>
مجموع الموجودات غير المتداولة			<u>44,182,513</u>	<u>40,127,476</u>
المطلوبات المتداولة :				
بنك ذات	13		3,200,000	5,451,000
بنكوعود بيع مراجحة	14		8,408,870	2,056,314
داتنو عودة تورق قصيرة الأجل	15		215,701	2,615,728
داتنو وأرصدة دائنة أخرى	16		8,485,101	7,962,714
مجموع المطلوبات المتداولة			<u>20,309,672</u>	<u>18,085,756</u>
المطلوبات غير المتداولة :				
داتنو عودة تورق طويلة الأجل	15		528,252	-
مخصص مكانة نهاية الخدمة	17		394,476	317,797
مجموع المطلوبات غير المتداولة			<u>922,728</u>	<u>317,797</u>
مجموع المطلوبات			<u>21,232,400</u>	<u>18,403,553</u>
حقوق الملكية :				
رس المال	18		16,064,000	16,064,000
احتياطي أجباري	19		2,144,249	2,021,707
احتياطي إختياري	20		932,998	810,456
التغيرات التراكيبة في القيمة العادلة			23,460	-
أرباح مرحلة			<u>3,785,406</u>	<u>2,827,760</u>
مجموع حقوق الملكية			<u>22,950,113</u>	<u>21,723,923</u>
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية			<u>44,182,513</u>	<u>40,127,476</u>

ان الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (31) تشكل جزءاً من البيانات المالية

رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

علي حسن عبد الرحيم

شركة الإيمان الأهلية للتشييد والبناء
شركة مساهمة كويتية (مغلقة)

بيان الأرباح أو الخسائر
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2015	2016	إيضاح	
60,709,215	51,227,725		المبيعات
(56,825,152)	(45,817,419)	21	تكلفة التوريد
3,884,063	5,410,306		مجمـل الربح
(2,655,811)	(2,885,066)	22	مصاريف صومانية وإدارية
(25,474)	(30,989)	11	إسـهـلـكـات
(75,151)	(21,103)	6	مخـضـنـ بـيـونـ مـتـكـرـكـ فـيـ تـحـصـيلـها
1,127,627	2,473,148		ربح التـسلـفـ
(54,629)	-		خـسـافـ إـخـلاـصـ فـيـ قـيـمةـ مـرـجـوـدـاتـ مـالـيـةـ مـتـاحـةـ لـلـبـعـ
130,000	(300,000)	12	التـغـيرـ فـيـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ لـلـعـقـلـ إـسـتـشـارـيـ
223,961	123,779	23	إـيرـادـاتـ عـرـاقـ
(487,856)	(1,193,165)		مـسـارـيفـ تـمـوـيلـيـةـ
(835)	-		خـسـافـ فـروـقـاتـ حـمـلـةـ أـجـنبـيـةـ
115,583	121,661	24	إـيرـادـاتـ أـخـرىـ
1,053,851	1,225,423		ربحـ السـنـةـ قـبـلـ حـصـةـ مـؤـسـسـةـ الـكـوـيـتـ لـلـتـقـدمـ الـعـلـمـيـ وـحـصـةـ الـزـكـاـةـ
(9,485)	(11,029)		حـصـةـ مـؤـسـسـةـ الـكـوـيـتـ لـلـتـقـدمـ الـعـلـمـيـ
(11,343)	(11,664)		حـصـةـ الـزـكـاـةـ
1,033,023	1,202,730		ربحـ السـنـةـ

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (31) تشكل جـزـءـاـ مـنـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ

شركة الإمام الأهلية للتشييد والبناء
شركة معاونة كريتية (مقطورة)

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

لسنة المالية في 31 ديسمبر 2016

(جميع المبالغ بالليرة الكروية)

2015	2016
1,033,023	1,202,730
	ربح السنة
	النتائج الشاملة الأخرى :
	بقيمة ممکن أن يعاد تصنیفها لاحقاً إلى أجزاء من الخسائر
	التغير في قيمة العدالة التي تجدرات المالية المتاحة للبيع
	الدخل الشامل الآخر للسنة
1,033,023	1,226,190

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (31) تتلک جزءاً من البيانات المالية

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية 31 ديسمبر 2016
(تحديث البيانات بدبلنر الكوينز)

المصدر	أرباح مراجعة	البيانات المدققة	أرباح استثنائي	رأس المال
20,690,900	2,005,507	-	705,071	16,064,000
1,033,023	1,033,023	-	-	-
(210,770)	-	105,385	105,385	-
21,723,923	2,827,760	810,456	2,021,707	16,064,000
1,226,190	1,202,730	23,460	-	-
(245,084)	-	122,542	122,542	-
22,950,113	3,785,406	932,998	2,144,249	16,064,000

إن الإضافة التالية (1) إلى (31) تشكل جزءاً من البيانات المالية.

شركة الأئماء الأهلية للتشييد والبناء
شركة مساهمة كويتية (مقلدة)

بيان التغيرات النقدية
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدولار الكندي)

2015.	2016
1,053,851	1,225,423
25,474	30,989
54,629	-
75,151	21,103
(130,000)	300,000
(223,961)	(123,779)
487,856	1,193,165
82,277	76,679
1,425,277	2,723,580
(2,355,010)	733,314
(1,827,694)	(2,497,588)
1,290,837	(1,260,224)
2,105,853	511,037
639,263	210,119
(7,786)	(11,343)
(36,000)	-
(2,591)	-
592,886	198,776
(600,000)	430,000
(1,850,000)	(2,091,976)
(1,129,362)	-
-	(504,494)
(59,388)	(18,732)
223,961	123,779
(3,414,789)	(2,061,423)
-	(1,000,000)
4,982,826	(2,251,000)
(1,002,903)	6,352,556
(643,035)	(1,871,775)
(487,856)	(1,193,165)
2,849,032	36,616
27,129	(1,826,031)
2,773,538	2,800,667
2,800,667	974,636

التغيرات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
ربح السنة فإن حصة مؤسسة الكريت للتقدم العلمي وحصة الزكاة
غير ذات صلة :

خسائر الخسائر في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
مخصص الدين مشترك في تجسيدها
التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثماري
إيرادات عوائد
مصاريف تمويلية
مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التغيرات في الموارد والمطلوبات التشغيلية :
متغيرون وأرصدة قيمية أخرى
مبهشو من أطراف ذات صلة
محرون
فائض وأرصدة دائنة أخرى
التغيرات الناتجة من العمليات التشغيلية
حصة الأداء المتقدمة
مكافأة أصوات محظوظ الآلة المنفحة
مكافأة نهاية الخدمة المتلوعة
صافي التغيرات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التغيرات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
صافي الحركة على ودائع لأجل
صافي الحركة على زكالات استثمارية
المدفوع لإضافات على موجودات مالية متاحة للبيع
المدفوع لإضافات على عقار تحت التطوير
المدفوع لإضافات على ممتلكات وعقارات ومعدات
إيرادات عوائد مفتولة
صافي التغيرات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التغيرات النقدية من الأنشطة التمويلية :
صافي الحركة على النقد المحتجز لدى البنك
صافي الحركة على بنك دائم
صافي الحركة لدائنو خود ببورصة مراجعة
صافي الخرقة لدائنو عور ترك
مصاريف تمويلية متفوقة
صافي التغيرات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
صافي (النقص) الزيادة في نقد ونقد معامل
نقد ونقد معامل في بداية السنة
نقد ونقد معامل في نهاية السنة (إيضاح 3)

1- التأسيس والنشاط

إن شركة الإنماء الأهلية للتشييد والبناء - ش.م.ك (مقللة) هي شركة مساهمة كويتية (مقللة) مسجلة في دولة الكويت . تم تأسيس الشركة بموجب عقد تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة موافق لدى وزارة العدل - إدارة التسجيل العقاري والتوثيق تحت رقم 1023 / جلد 1 بتاريخ 28 مايو 1997 والمعدل بالعقود التالية: العقد رقم 2562 / جلد 1 بتاريخ 15 يونيو 2002 والعقد رقم 5719 / جلد 1 بتاريخ 10 ديسمبر 2003 والعقد رقم 1700 / جلد 1 بتاريخ 23 مارس 2005 . والعقد رقم 3023 / جلد 1 بتاريخ 16 أبريل 2008 ، ويمرجع عقد تأسيس شركة مساهمة كويتية قابضة موافق لدى وزارة العدل - إدارة التوثيق تحت رقم 3296 / جلد 1 بتاريخ 1 يوليو 2010 . تم تحويل الكيلان القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة كويتية قابضة ، وبناء على قرار الجمعية غير العادية التي انعقدت بتاريخ 12 أبريل 2011 ، تم تحويلها إلى شركة مساهمة كويتية (مقللة) .

إن الأغراض الرئيسية التي تأسست الشركة من أجلها هي كما يلى :

- 1- القيام ب أعمال الاقتراحات الإنشائية من المباني وطرق ومحور وإدارتها والإشراف عليها .
- 2- الصناعية وإنتاج واستيراد وتصدير وشراء وبيع مواد البناء بمختلف أنواعها .
- 3- تجارة وتنمية الاستكشاف والرذاذ الرمل والمواد السائبة بها .
- 4- تصنيع وتلبيذ أصلب الأصباغ والديكورات اللازمة لتنفيذ الأعمال المدنية .
- 5- شراء واستيراد الأجهزة والمستلزمات والمعدات اللازمة لتنفيذ أغراض الشركة .
- 6- تنفيذ التبركات والدخول في المناقصات المقابلة لهذه الأغراض .
- 7- شراء التبركات والعقارات الازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسحوبة بها وفقاً للقانون .
- 8- إستئجار الأموال المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استئجارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة .

ويمكن للشركة مباشرةً للأعمال البيئي تكرارها في دولة الكويت وفي الخارج بصلةً أصلية أو بالوكالة ، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشارك في ووجه مع البيانات التي تراوحت أعمالاً قبيحة باعمالها أو التي لا تتعارضها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ، ولها أن تشن أو تشارك أو تشتري هذه البيانات أو تتحققها بها .

إن الشركة مسجلة في السجل التجاري تحت رقم 69774 بتاريخ 26 أغسطس 2010 .

إن العنوان المسجل للشركة هو صندوق بريد رقم 44198 ، حولي 32056 ، دولة الكويت .

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 27 مارس 2017 . إن البيانات المالية المرفقة خاضعة للمصادقة عليها من قبل الجمعية العامة العادي لمساهمي الشركة .

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016 ، وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 ، والذي حل محل قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 ، والتعديلات اللاحقة له ، وفقاً للمادة رقم (5) ، سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012 ، تم إصدار اللائحة التنفيذية الجديدة للقانون رقم 1 لسنة 2016 في 12 يوليو 2016 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 17 يوليو 2016 والتي بموجبها تم إلغاء اللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012 . وترى إدارة الشركة أن تطبيق قانون الشركات الجديد ولاته التنفيذية ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير على الشركة .

2- السياسات المحاسبية الهامة

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

أ- أسعار الإعداد

يتم حفظ البيانات المالية بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة ، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع ، والعقارات الاستثمارية والتي تدرج بقيمتها الغاية .

المعايير والتفسيرات الصادرة وجارية التأثير

إن الممارسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة معمولة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة لمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2016 ، المتعلقة بالشركة وبيانها كالتالي :

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) و (38) - توضيح الطرق المقيدة للاستهلاك والإطفاء

إن تلك التعديلات الجازية التي تلي القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 ، توضح الأسان الوارد في معيار المحاسبة الدولية رقم (16) و (38) ، والتي بين أن الإيرادات تغفل تبع المدائع الاقتصادية الناتجة من الأعمال التجارية (التي تتضمن الأصل كجزء منها) ، وأهمت المدائع الاقتصادية الناتجة عن استخدام الأصل ذاته . ونتيجة لذلك ، فإن الطرق المستخدمة إلى تبع الإيرادات لا يمكن استخدامها لاستهلاك الممتلكات والعقارات والمعادن ، ولكن يمكن استخدامها فقط في حالات محددة للغاية لاطفاء الموجودات غير الملموسة .

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27) - طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة

إن تلك التعديلات الجازية التي تلي القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 يصح استخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية عن إنشئياتها في الشركات التابعة وشركات المحاسبة والشركات الرملية في بياناتها المالية المنفصلة . يجب تطبيق هذه التعديلات بازد رجعى على المنشآت التي تقوم أساساً بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية وقامت بالتحفظ إلى طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة .

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - مبادرة الاصحاحات

إن التعديلات على هذا المعيار والتي تسري على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 ، توضح بعض الآراء المستخدمة عند حرض البيانات المالية . تضمنت تلك التعديلات ما يتعلق بالأمور التالية :

- **المادية:** حيث يجب أن تكون المعلومات مبهمة عن طريق تجمع أو عرض معلومات غير مادية ، كما يجب تطبيق عوامل المادية على كافة بنود البيانات المالية وكذلك على أي إصلاح محدد قد يتطلب أي معيار إدراجها بالبيانات المالية .
- **بيان المركز المالي:** وبين الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر : حيث يمكن دمج وتنصيف البند المعمول بهما إذا تطلب الأمر . كما تزوج إنشئيات اجتماعية حول الاجتماعيات الجزئية في هذه البيانات المالية ، إضافة إلى أن الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركات الرملية وشركات المحاسبة والطنمية حقوق الملكية يجب جمعها وعرضها بالجملة كبتود منفصلة بناء على إمكانية إعطاء تصريحها لاحتياط الأرباح أو التضليل .
- **الاصحاحات:** حيث تم إضافة أمثلة إضافية للطرق الممكنة لترتيب الإيضاحات وذلك للتاكيد على وجوب مراعاة قابلية التهم وأمكانية المقارنة عند تحديد ترتيب تلك الإيضاحات .

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) - الموجودات غير المتداولة المحافظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة

إن التعديلات على هذا المعيار والتي تسري على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 توضح أنه إذا ما قامت المنشأة بإعادة تصنيف الأصل أو مجموعة الموجودات المحافظ بها لغرض البيع من بند "المحافظ بها لغرض البيع" إلى بند "المحافظ بها لغرض التوزيع" أو العكس دون وجود أي فارق زمني للتغيير ، فإن هذا الأمر لا يعتبر تغيراً في خطة البيع أو التوزيع وبالتالي فإنه لا يجب أن يتم قيده محاسبياً على هذا الأساس ، مما يعني أنه لا يجب إعادة إدراج هذا الأصل ضمن مجموعة الموجودات المحافظ بها لغرض البيع في البيانات المالية كما لو كانت لم تصنف سابقاً كموجودات محافظ بها لغرض البيع أو محافظتها لغرض التوزيع فقط لمجرد التغيير في طريقة الاستبعاد . توضح تلك التعديلات أيضاً أنه بالنسبة للأصل أو مجموعة الموجودات التي لم يعد محافظتها لغرض التوزيع ولا تتطابق عليها شروط الارتجاع كموجودات محافظتها لغرض البيع ولم يتم إعادة تصنفيتها كمحافظتها لغرض البيع ، فإنه يجب تطبيق الإرشادات الخاصة بالمعالجة المحاسبية للتغير في خطة البيع على هذه الموجودات .

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) - الأدوات المالية - الاصحاحات

تقريري التعديلات على هذه المعايير على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 ، حيث تتضمن تلك التعديلات توضيراً على أنه بالنسبة للموجودات المالية المحرلة لأطراف أخرى يستناد إلى اتفاقيات خدمة لهذه الموجودات المالية والتي تسمى للطرف المحرل باللغة الاعتراض بتلك الموجودات عند تحريلها ، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 يتطلب الإصلاح عن جميع أشكال التداخل المستمر في هذا السوق ، بالإضافة إلى إرشادات خاصة لمعنافية إدارة المنشأة في تحديد ما إذا كانت اتفاقيات الخدمة لهذه الموجودات المالية المحرلة تتمثل التداخل مستمراً أم لا . وقد استتبع هذه التعديلات تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 لمنع نفس الميزة لمن يقوم بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى . كما تضمنت التعديلات على هذا المعيار تعديلاً آخر يوضح أن الاصحاحات الاصفافية التي تتطابقها تلك التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 غير مطلوبة تحديداً لجميع القرارات المالية المرحلية ، إلا إذا طلبها معيار المحاسبة الدولي رقم 34 .

لم يكن تطبيق تلك التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية .

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير
إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ، ولم يتم تطبيقها بعد من قبل الشركة :

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) - مبادرة الإصلاحات
إن التعديلات على هذا المعيار والتي تسرى على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 ، تتطلب من المنشآة بتبنيه إصلاحات تتبع لمستخدمي البيانات المالية تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة من أنشطة التمويل، بما في ذلك التغيرات الناشئة عن التدفقات النقدية والتغيرات الغير نقدية، مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية
يعزى المعيار على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 - الأدوات المالية - للتحقق والبيان. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يحد الكيفية التي يجب على المنشآة أن تصنف وتعين أدواتها المالية وأن تتضمن تموذج الخسارة المتوقعة الجديد لاحتساب الخسائر قيمة الموجودات المالية ومتطلبات تموذج محاسبة التقطيعة الجديدة ، كما يوضح البيان في التحقق ولمند التحقق للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) - الإيرادات الناتجة من العقود من العملاء
يعزى هذا المعيار على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ، والذي يحدد إطار شامل لكيفية وتوقيت وأحكام الاشتراكات بالإيرادات . سوف يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الجارية التالية عند تطبيقه :

- معيار المحاسبة الدولي رقم (18) - الإيرادات .
- معيار المحاسبة الدولي رقم (11) - عقود الأشخاص .
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (13) - برامج ولاع العمالء .
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (15) - إتفاقيات بناء العقارات .
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (18) - الموجودات المعمولة من العملاء .
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) - إيرادات خدمات الدعاية الناتجة عن معاملات مقايضة .

ينطبق هذا المعيار على جميع الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء ، إلا إذا كانت العقود في نطاق المعايير الأخرى ، مثل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 ، كما توفر متطلباتها نورثاً للإعتراف وقياس الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بعض الموجودات غير المالية ، بما في ذلك الممتلكات والعقارات والمعدات والموجودات غير اللموسة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجير
يسري هذا المعيار على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 ، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 - التأجير. سينتطلب هذا المعيار من المستأجرين إثبات معظم الإيجارات في بيان المركز المالي بطريقة مشابهة للإيجار التمويلي الوارد في المعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محددة 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 .

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة ، فيما عدا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجير حيث أن الشركة بمدد احتساب التأثير المحتمل الذي سينتتج عن تطبيق هذا المعيار .

ب - الأدوات المالية
تقوم الشركة بتصنيف أدواتها المالية ك الموجودات المالية ومطلوبات مالية . يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات .

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية . إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمحض ملكية أو إيراد . إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرةً على حقوق الملكية . يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للشركة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتوري السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي نقد ونقد معابر ، ودائع لأجل ، وكالات استثمارية ، المديلين ، مستحق من أمراء ذات صلة ، موجودات مالية متاحة للبيع ، بنك دائم ، دانغو عقود بيع مراقبة ، دانشو عقود تورق ، والدائنون .

1 - النقد والنقد المعادل
يتمثل النقد والنقد المعادل في النقد في الصندوق لدى البنك والودائع تحت الطلب لدى البنك والاستثمارات قصيرة الأجل على السبيلة والتي تستحق خلال فترة 3 أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع والقابلة للتحويل إلى مبلغ محدد من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

2 - المدينون
ينتقل المدينون المبلغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي ، ويتم الإعتراف بهم باليدين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة . يتم إحتساب مخصص الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل مرضي على أن الشركة غير قادرة على تحصيل ثوبتها خلال المدة الأصلية للمدينين . تكمي الصعوبات المالية الجوهريه للمدينين في احتمال تعرض المدين للانفلاص أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم الانتظام في السداد أو عدم السداد ، وتدل تلك المؤشرات على أن لرصة المدينين التجاريين قد انخفضت فيتها بصفة دائمة، إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الفعلية للأصل والقيمة الحالية للنقدات . التقييم المستقبلي المتوفّة مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي . يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ، ويتم الإعتراف بمبلغ القسارة في بيان الأرباح أو الخسائر . في حال عدم تحصيل أرصدة المدينين التجاريين ، يتم تقطيب هذه الأرصدة مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين ، إن السداد اللاحق للمبلغ المتبقى شطبها وإدراج من خلال بيان الأرباح أو الخسائر .

3 - الاستثمارات المالية
التحقق المبدئي والتقييم
تقوم الشركة بتصنيف استثماراتها المالية التي تخضع لمعايير المحاسبة الدولي رقم (39) ضمن موجودات مالية متاحة للبيع . إن هذا التصنيف يعتمد على الغرض من شراء هذه الاستثمارات ويحدد من قبل الإدارة عند التحقق المبدئي لها .

الموجودات المالية المتاحة للبيع
إن الموجودات المالية المتاحة للبيع ليست من ممتلكات المجموعات المالية وهي إما قد تم تصفيتها في هذه الفترة أو أنها غير ممتلكتنا في أي من التصنيفات الأخرى يتم تصنيف هذه الموجودات المالية كموجودات غير متداولة ما لم يكن لدى الإدارةنية إستبعاد الامتنان خلال 12 شهراً من نهاية الفترة المالية .

يتم قيد عمليات شراء وبيع هذه الموجودات المالية في تاريخ التسوية - وهو التاريخ الذي تم فيه تسليم الموجودات إلى أو بواسطة الشركة . يتم تقييم الموجودات المالية باليدين بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف العمليات لجميع الموجودات المالية التي لا تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

القياس اللاحق
بعد التتحقق المبدئي ، يتم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة . إن القيم العادلة للموجودات المالية المسورة باليدين على أسعار آخر أمر شراء . يتم إحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) من قىس الشركة عن طريق استخدام أسس التقييم . تتضمن أسس التقييم إستخدام عمليات تجارية بحثة حديثة ، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة ، ولاعتماد على تحليل للتقدرات التقديرية 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 التراكيمية في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر ، فيما إذا فرق تغويق العملة الأجنبية لأدوات الدين المالية والمصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع ، حيث يتم إدراج تلك الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر ، مع إدراج التغيرات الأخرى في قيمتها العادلة في التغيرات التراكيمية في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر .

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

في حالة إستبعاد أو انخفاض قيمة أصل مالي متاح للبيع ، فإنه يتم تحريك آية تغيرات سابقة في القيمة العادلة والتي سبق تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر .

الناء الأعتراف

- يتم إلغاء الأعتراف بالأصل المالي (كلها أو جزءها) في أحدي هاتين الحالين :
- أ - عندما يتغير الحقق التعاقبية في إسلام التدفقات النقدية من هذا الأصل المالي، أو،
 - ب - عندما تحول الشركة حقها في إسلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ، وذلك في الحالات التالية :
 1. إنكم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الأصل المالي من قبل الشركة .
 2. عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للأصل المالي أو الاحتياط بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة
في نهاية كل فترة مالية ، تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية. في حالة الأوراق المالية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع ، فإن أي انخفاض جوهري أو مطرد في القيمة العادلة للأصل المالي بحيث يصبح أقل من تكلفة الأصل المالي يدخل في الإعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة . يتم تقدير الانخفاض الجوهري مقابل التكلفة الأصلية للأصل المالي ، و يتم تحديد الانخفاض النظير على أساس الفترة التي انخفضت فيها القيمة العادلة عن الكلفة الأصلية . في حالة وجود أي دليل على حدوث انخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع تلي إجمالي الخسارة التراكمية - الفرق بين تكلفة الإنماء والقيمة العادلة الحالية مخصوصاً منها أي خسائر انخفاض في القيمة لهذا المجموعات المالية والتي تسبّب الإعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر - تحول من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر . إن خسائر الانخفاض تم التعرف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والنجل الشامل الآخر لأدوات الملكية والمصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الأرباح أو الخسائر ، بينما يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة لأدوات الدين المالية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع من خلال بيان الأرباح أو الخسائر عند وجود أدلة موضوعية على أن أسباب الزيادة في القيمة العادلة لتلك الموجودات المالية ترتبط بالحدث لاحقة لاحتساب خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها معاً.

4- الدائنين

يمثل رصيد الدائنين في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين . يمثل بند الدائنين التجاريين الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الإعتيادي . يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة وتناسب لاحقاً بتكلفة الفعلة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية . يتم تصفيه الدائنين كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن التورة البينوعية الطبيعية للنشاط أيهما أطول) . وبخلاف ذلك ، يتم تصفيتها كمطلوبات غير متداولة .

5- الإقراض

يتم إدراج القروض بتصنيفها ضمن التكاليف المتبدلة . ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة ، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالتصنيف بعد خصم تكلفة العمليات) والقيمة المستردّة في بيان الأرباح أو الخسائر خلال فترة الإقراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية .

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

6- المرابحات

تتمثل المرابحات في المبلغ المستحق على أساس الفرع المزجل لينود تم شراوها وفقاً لاتفاقيات عقود المرابحات . يدرج رصيد المرابحات بالجملة المبلغ الدائن ، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترات المستقبلية . يتم إطفاء تكاليف التمويل المستقبلية عند استحقاقها على أساس نفبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

7- التردد

يتمثل التردد في المبلغ المستحق على أساس الدفع المزجل لينود تم شراوها وفقاً لاتفاقيات عقود التردد ، يدرج رصيد التردد بالجملة المبلغ الدائن ، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترات المستقبلية . يتم إطفاء تكاليف التمويل المستقبلية عند استحقاقها على أساس نفبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

8- الوكلات الاستثمارية

تمثل الوكلات الاستثمارية مبالغ مستمرة لدى بنوك ومؤسسات مالية إسلامية، وتحمل معدل عائد سنوي معين.

ج - مخزون
يقيم المخزون على أساس متوسط الكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل ، بعد تكريم مخصص لـ إيه بند متقدمة أو بطيئة الحركة . تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصروفات غير المباشرة المتقدمة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية . تحدد الكلفة على أساس المتوسط المرجح .

إن مساقتي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الأعتيادي مخصوصاً منه تكاليف الإجزاء والمصادر بقى البيعية . يتم تحطيم بند المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها .

د - الشركات الزميلة
إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للشركة تأثير جوهري عليها ، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشارافية للشركة الزميلة . وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تتدرج في بيان المركز المالي بالتكلفة المعدلة بأكبر آية تغيرات لاحقة لتاريخ الإقتاء لحصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الرؤوك التعليمي لهذا التأثير الجوهري ، فيما عدا الاستثمارات المصونة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع ، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتدارلة المحتفظ بها للربح والخسائر غير المتقدمة" .

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

تتوقف الشركة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة الشركة بها (بما) متضمنة إيه حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار الشركة في الشركة الزميلة) فيما عدا إذا كان على الشركة التزام تجاه الشركة الزميلة أن تأمانتها مدقوقات تليلاً عنها .

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

إن أي زيادة في تكلفة الإقتاء عن حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المتقدمة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتاء يتم الاعتراف بها كشهرة . وظهور الشهرة كجزء من القيمة الفقرية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقديرها كجزء من الاستثمار لتحديد أي انخفاض في قيمتها . إذا كانت تكلفة الإقتاء أقل من حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المتقدمة ، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر .

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة ، تقوم الشركة بقياس وقدية 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 الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر .

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تحدد الشركة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسائر إنخفاض في قيمة استثمار الشركة في شركاتها الزميلة . تحدد الشركة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته . فإذا ما وجد ذلك الدليل ، تقوم الشركة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وأقيمها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر .

ه - عقارات قيد التطوير
يتم تصفيق العقارات المملوكة أو المشيدة أو التي في طور البناء بهدف البيع كعقارات قيد التطوير تسجل العقارات غير المباعة بالتكلفة ، كما تسجل العقارات المباعة وهي تحت التطوير بالتكلفة مضافاً إليها الربح / الخسائر ناقصاً المطالبات المرحلية . تشمل تكلفة العقارات تحت التطوير تكلفة الأرضي وغيرها من النفقات التي يتم رسملتها عن الأعمال الضرورية لجعل العقار جاهزاً للبيع . تتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع التقديرى ناقصاً التكاليف المتقدمة في عملية بيع العقار .

يعتبر العقار ملحاً عند إكمال جميع الأعمال المتعلقة به بما في ذلك البنية التحتية ومرافق المشروع بالكامل ، حيث يتم في تلك المرحلة استبعاد مجموع قيمة الموجودات من بند العقارات قيد التطوير .

و - ممتلكات وعقارات ومعدات

تتضمن الكلفة المبنية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأى تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل . يتم عادة إدراج المصارييف المتكتبة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات ، مثل الإصلاحات والصيانة والفحوص في بيان الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبد هذه المصارييف فيها . في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصارييف قد أثبتت إلى زراعة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المستوفى عليها من استخدام بعض الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً ، فإنه يتم رسملة هذه المصارييف ككلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات .

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

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلى :

متوسط	
4 - 3	الأثاث والديكورات
5	السيارات
4	الآلات ومعدات
5	مصنع الرخام

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بوريا للتتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتconcان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات .

يتم إلغاء الأعوام البالغة عمر الممتلكات والعقارات والمعدات عند إستبعادها أو عند إنتهاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات .

ز - العقارات الاستثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحفظ بها لغرض إكتساب الإجراءات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلامها . تدرج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالكلفة والتي تشمل سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها . لاحقاً التسجيل المدني ، 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 في الفترة التي حدث بها التغير .

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند إستبعادها أو سحبها نهائياً من الإستخدام ولا يوجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستبعاد . ويتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر .

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغير في استخدام 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 بعرض بيعه .

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

ح - إنخفاض قيمة الموجودات

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

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة ، أيهما أعلى . يتم تدبير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب . يجب أن يعكس سعر الخصم تغيرات السوق الحالية لقيمة الزمرة للتقدّم 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 الإعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرةً في بيان الأرباح أو الخسائر ، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة الانخفاض قيمة الأصل كـ انخفاض أصله تقييم .

منذ عكس الانخفاض في القيمة لاحتياط ترداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديمة المعدلة القابلة للاسترداد . يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة الانخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الإعتراف بالخسارة من الانخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة . يجب الإعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرةً في بيان الأرباح أو الخسائر إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم .

٣- مخفيض مكافأة نهاية الخدمة

تم العمل بمتطلبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكروني في القطاع الأهلي وحقوق الموظفين . إن هذا الالتزام غير المعمول يمثل المبلغ المستحق لكافة موظف ، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية ، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي .

٤- توزيعات الأرباح للمساهمين

تقوم الشركة بإعلان توزيعات الأرباح التقديمة وغير التقديمة لمساهمي الشركة كمتطلبات عند إقرار تلك التوزيعات نهاية وعدها لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لرأدة الشركة . يتم إقرار تلك التوزيعات بعد الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة ، حيث يتم الإعتراف بتقديمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية .

يتم قيام التوزيع على غير التقديمة بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرةً ضمن حقوق الملكية . عند القيام بذلك التوزيعات غير التقديمة ، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لتلك الالتزام والقيمة الدفترية للموجودات المرؤضة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر .

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

٥- رأس المال

تصنف الأسهم العاديّة كحقوق ملكية . إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرةً بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصومة من المبالغ المحصلة .

٦- تحصيل الإيرادات

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الإعتيادي للشركة . يتم إظهار الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات ، والخصومات .

تقوم الشركة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثقة بها ، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للشركة ، وأن بعض الخصائص قد تم التأكيد منها لكل من عمليات الشركة كما هو متذكر أدناه . إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثقة بها إلى أن يتم حل جميع الالتزامات المرتبطة بعملية البيع . تستند الشركة في التقديرات على النتائج التاريخية ، بعد الأخذ بعين الاعتبار توسيع العمالة وتوعية العمليات ومتطلبات كل حد على حدة .

المبيعات

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

لإيرادات العائد

تحسب إيرادات العائد ، على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب العائد الفعلي .

الأيجارات

تم تحصيل إيرادات الأيجارات ، عند اكتسابها ، على أساس نسبي زمني .

توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق الشركة في استلام تلك الدفعت.

الإيرادات الأخرى

يتم تتحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

م - المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على الشركة الالتزام قانوني حالي أو محتمل ، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تقدماً مادياً للموارد الاقتصادية لتصويرة الالتزام ، مع إمكانية إجراء تغير مولسق لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تغير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للتقدما مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترض به كمixin من هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتصويرة الالتزام. لا يتم إدراج المخصصات الخسائر التشغيلية المبتهلة

ن - تكاليف الأقساط

إن تكاليف الأقساط المتعلقة مباشرة بمتلك أو ائتمان أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الأقساط ، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع ، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع . إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقورض محدث والممتد خلال فترة عدم استغلالها للصياغة يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للاستزداد . يتم إدراج كافة تكاليف الأقساط الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكميلها فيها . إن تكاليف الأقساط تشمل الفرائد والتكاليف الأخرى التي تم تكميلها من الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال .

م - عقد الإيجار

تختلف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية إذا احتفظ الموزع بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية تُصنف ضمن عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلية.

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجري أو ترتيب يكتسب من إيجار يستند إلى مضمون هذا الترتيب . ويطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محدثة ، أو أن الترتيب ينطوي أو يمتنع الحق في استخدام الأصل .

عقد الإيجار التشغيلي (الشركة كمستأجر)

يتم الإعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار . إن التكاليف المباشرة الأولية المتقدمة عند التفاؤض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الفترية للأصل الموزع ويتم الإعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار .

عقد الإيجار التشغيلي (الشركة كمستأجر)

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

ع - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد المحول إلى الاحتياطي الإيجاري .

ف - حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له .

ص - العملات الأجنبية

تقدر المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات . ويتم إعادة تحويل الموجودات والنبلويات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ . أما البند غير التقديمة بالعملات الأجنبية المتدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة . إن البند غير التقديمة بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس الكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها .

تدرج فروق التحويل الناتجة من تمويلات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر للفترة . إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات الملكية المصونة كموجودات مالية متاحة للبيع يتم إدراجها ضمن "النفقات التراكمية في القيمة العادلة" في الحال الشامل الآخر، بينما يتم إدراج فروق التحويل الناتجة من البنود النقدية كأدوات الدين المالية والمصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع ضمن بيان الأرباح أو الخسائر .

ق - الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج النظائرات المحتملة ضمن البيانات المالية إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قائم حالي أو متوقع نتيجة أحداث معاينة مرجحاً مع إمكانية تغير البليغ المتوقع سداده بصورة كبيرة . وبخلاف ذلك ، يتم الإفصاح عن المعلومات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستعداً .

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق مبالغ اقتصادية نتيجة أحداث ببلة مرجحاً .

ر - الإيرادات والتغيرات والإهارات المحاسبية الناتجة

إن الشركة تقوم ببعض الأداء والتغيرات والإهارات التي تتعارى بأسباب مستقلة، إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلبه من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتغيرات وإهارات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة . قد تختلف النتائج النهائية عن تلك التغيرات .

آ - الأداء

من خلال عملية تطبيق المعايير المحاسبية للشركة والمبنية في إيضاح رقم (2) ، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على البليغ المدرجة ضمن البيانات المالية .

1 - تحقق الإيرادات

يتم تحديد الإيرادات عندما يكون هناك مبالغ اقتصادية محتملة للشركة ، ويمكن قيام الإيرادات بصورة موثوقة بها . إن تحديد خصائص تحقيق الإيرادات كما هو مذكور في معيار المحاسبة الدولي رقم (18) يتطلب آراء هامة .

2 - الصنف الأرضي

عند إنشاء الأراضي ، تصنف الشركة الأرضي إلى أحد التصنيفات التالية بناء على أغراض الإدارة في استخدام هذه الأرضي :

أ - أراضي قيد التطوير

عندما يكون عرض الشركة في تطوير الأرضي بهدف بيعها في المستقبل ، فإن كلًا من الأرضي وتكليف الإنشاء يتم تصنفيتها كأراضي قيد التطوير .

ب - عقارات استثمارية

عندما يكون عرض الشركة تاجر الأرضي أو الاحتياط بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية ، أو ان الهدف لم يتم تحديده بعد ، فإن الأرضي يتم تصنفيتها كعقارات استثمارية .

3 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المديين والمخزون تتضمن آراء هامة .

4 - تصنيف الموجودات المالية

عند إقتناء الأصل المالي ، تقرر الشركة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "متاح للبيع" أو "محفظته حتى الاستحقاق". تتبع الشركة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتصنيف موجوداتها المالية .

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" إذا ما تم اكتناها في الأصل بهدف تحقيق الربح التصريح الأجل أو إذا ما تم تصنفيها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر عند الإقتناء ، شريطة إمكانية تغير قيمتها العادلة بصورة موثوقة بها . تتم الشركة بتصنيف الموجودات المالية كمحفظتها حتى الاستحقاق عندما يكون لدى الشركة نية إيجابية ومتقدرة على الاحتياط بها حتى تاريخ الاستحقاق . يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى كاستثمارات "متاحة للبيع"

5 - إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تبين الشركة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد إنخفاض أدوات الملكية المتاحة للبيع ، والذي يتطلب آراء هامة . ولأخذ هذه الآراء، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان الإنخفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة ما دون تكاليفها والملاعة المالية وذلك مبنية على حامل آخر ، إضافة إلى النظر في المستقبلية للمنشأة المستثمرة فيها على المدى القصير متضمنة عدة عوامل مثل أداء القطاع الصناعة والتغيرات التكنولوجية والتغيرات التقنية التشغيلية والتنمية . إن تحديد ما إذا كان الإنخفاض "جوهري" أو "مطول" يتطلب آراء هامة .

ب- التغيرات والإفراضيات

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

1 - القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسيرة

تقوم الشركة بإحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمarsن نشاطها في سوق نشط (أو الأراق المالية غير العبرجة) عن طريق استخدام نفس التقييم . يتضمن أحسن التقييم إستخدام عمليات تجارية بحثة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتقديرات المخصوصة، واستخدام نماذج تسبير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المعندة . إن هذا التقييم يتطلب من الشركة حمل تغيرات عن التقديرات التقنية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

2 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص من مخزون

إن عملية تحصيل مخصص الدين المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون تتطلب تغيرات . إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة سوف تكون غير قادرة على تحصيله باليوم . يتم تحصيل الدين المعدومة عندما يتم تحديدها . إن التكاليف الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بحسباني القيمة البيانية ويمكن تحقيقها عندما تختلف أو تصبح متقدمة بتصوره كلية أو جزئية، أو عندما تخفيض أسعار البيع . إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبته يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة . إن قد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة .

3 - تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم الشركة بقيد عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة حيث يتم الإعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر، حيث يتم استخدام الطريقة الأساسية التالية لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:

رسالة الدخل : والتي يتم بها تقييم قيمة العقار استنادا إلى الدخل الناتج منه ، حيث يتم إحتساب هذه القيمة على أساس مساري الدخل التشغيلي للعقار مسوما على معدل العائد المتوقع من العقار طبقاً لمعطيات السوق، والذي يعرف بمعدل الرسالة.

4 - 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 تقاسماً تكافلاً للبيع أو القيمة المستخدمة ، أيهما أعلى . إن حساب القيمة العادلة تقاسماً تكافلاً للبيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحثة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة تقاسماً التكافلاً الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل . يتم تقييم القيمة المستخدمة بناء على ثمودج خصم التغيرات التقنية . تتشكل تلك التغيرات التقنية من الموارنة المالية للشخص متوات المقابلة ، والتي لا تتضمن أيقونة 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 التغيرات التقنية وكذلك التغيرات التقنية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستفادة .

شركة الاتماء الأهلية للتشييد والبناء
شركة مساهمة كويتية (مقللة)

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في 31 ديسمبر 2016
(حسب المبالغ بالدينار الكويتي)

3- نقد ونقد معادل

2015	2016	
2,800,667	974,636	نقد في الصندوق لدى البنك
-	1,000,000	نقد متحجز لدى البنك
<u>2,800,667</u>	<u>1,974,636</u>	
<u>2,800,667</u>	<u>1,974,636</u>	نقد ونقد معادل
	<u>(1,000,000)</u>	القصد : النقد المحتجز لدى البنك
<u>2,800,667</u>	<u>974,636</u>	نقد ونقد معادل كما في بيان التدقيق التفدي

يمثل النحو المحتجز لدى البنك نقد متحجز لدى أحد البنوك المحلية مقابل عقد بيع مرابحة - اوضح (14).

4- رذاياخ لأجل

- يتراوح معدل العائد الفعلي على الودائع لأجل ما بين 1.37% إلى 2.2% سنويًا (2015 - 2016) ، وتستحوذ هذه الودائع بعدل 365 يوم (2015 - 365 يوم).
- إن الودائع لأجل مرهونة لبنوك محلية مقابل تسهيلات التموانية - اوضحات (13 ، 14).

5- وكالات استثمارية

- يتراوح معدل العائد الفعلي عن الوكلالات الاستثمارية ما بين 1.5% - 5.5% سنويًا (2015 - 4%).
- يوجد وكالات استثمارية يبلغ 2,000,000 دينار كويتي مرهونة لدى أحد البنوك المحلية مقابل عقد بيع مرابحة - اوضح (14).

6- مدينون وأرصدة متباعدة أخرى

2015	2016	
7,511,259	5,458,731	مليون تجاريون (ا)
(530,132)	(324,400)	العامياً : مخصص ثبوت مشكوك في تحصيلها (ب)
6,981,127	5,134,331	صالح المدينون التجاريون
421,251	2,400,300	مدينون آخرون (ج)
50,292	76,053	لهم موظفين مدينة
47,594	-	دفعات مقدمة للموردين
964	38,945	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,224,598	4,470	تأمينات مستردة
156,116	420,180	شيكات تحت التحصيل
112,002	163,398	إيرادات مستحقة
-	1,850	عهد تقدية
<u>8,993,944</u>	<u>8,239,527</u>	

(ا) مدينون تجاريون

إن أرصدة المدينين التجاريين لا تحمل قائدة ، ويتم تسويتها عادة خلال 180 يوم

إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين هي كما يلي :

المجموع	منخفضة القيمة	تأخر سدادها ولم تتخفض قيمتها 365 يوم - 180 يوم	لم يتاخر سدادها ولم تخفض قيمتها	
			أقل من 180 يوم	2016
5,458,731	324,400	1,343,108	3,791,223	
7,511,259	530,132	242,177	6,738,950	2015

كما في 31 ديسمبر 2016 ، بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تخفض قيمتها مبلغ 1,343,108 ديناراً كويتياً (2015 - 242,177 دينار كويتي). إن هذه الأرصدة متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم سابقة في صدر المسداد

شركة الإنماء الأهلية للتشييد والبناء
شركة مساهمة كويتية (مملوكة)
إيضاحات حول البيانات المالية
كما في 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

(ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
ان حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كما يلي :

2015	2016
529,418	530,132
75,151	21,103
(74,437)	(226,835)
530,132	324,400

الرصيد في بداية السنة
المجمل خلال السنة
مخصص مستخدم خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

(ج) يمثل مبلغ تمويل مقدم من قبل الشركة لأحد الأطراف وهو لا يتحقق أي فائدة.

(د) لا تتضمن الفاتات الأخرى من المدينين والأرصدة المدينة الأخرى أي موجودات يوجد إنخفاض دائم في قيمتها. إن الحد الأقصى للعرض لخطر الائتمان كما في تاريخ البيانات المالية هو القيمة العائلة لكل فات أرصدة المدينين المشار إليها أعلاه، كما لا تختلف الشركة بأي رهن كضمان لأرصدة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى.

7- الإصلاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت الشركة بالتحويل إلى معاملات متوقعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين ، شركات تحت سطوة مشتركة وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة . إن الأرصدة والمعلمات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

ا- الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي:

2015	2016	شركات تحت سطوة مشتركة	أطراف ذات صلة أخرى	مساهمين	متحقق من أطراف ذات صلة
3,411,496	4,067,559	140,594	96,250	3,830,715	

ب- التعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر:

2015	2016	غير ذاتي
60,000	60,000	

ج- مزايا أفراد الإدارة العليا:

2015	2016	مزايا قصيرة الأجل
96,000	96,000	

8- مخزون

2015	2016	حديد
321,733	1,401,195	
113,170	283,668	
2,386	10,868	
43,363	45,145	
480,652	1,740,876	أخشاب إسمنت آخر

9- موجودات مالية متاحة للبيع

2015	2016	مسعرة : محفظة استثمارية
444,141	467,601	
7,004,458	7,963,568	غير مسورة : أسهم ملكية
7,448,599	8,431,169	

- قالت الشركة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 ، بشراء أوراق مالية عددها 84,600,000 سهم من أسهم شركة الإنماء الأهلية للتنمية والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية) من أطراف ذات صلة بمبلغ 6,896,000 دينار كويتي بموجب حقوق بيع أسهم مقابل التنازل عن عقار تحت التطوير بمبلغ 6,768,000 دينار كويتي ، وإقليل مديولية لطرف ذو صلة بمبلغ 128,000 دينار كويتي .

شركة الإنماء الأهلية للتشييد والبناء
شركة مساهمة كويتية (مملوكة)

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

- إن جميع أسهم شركة الإنماء الأهلية للتنمية والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية) والبالغ مجموعها 100,317,050 سهم والبالغ قيمتها 8,025,362 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2016 ، لم يتم نقل ملكيتها إلى اسم الشركة ، ولكن يوجد شهادة صيانة من شركة الإنماء الأهلية للتنمية والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية) تفيد بملكية الشركة لعدد 100,317,050 سهم من أصلهم لأن هذه الشركة .

- لم يكن من الممكن قيام القيمة العادلة لموجودات مالية غير مميزة بقيمة 8,025,362 دينار كويتي (2015 - 7,004,458 دينار كويتي) كما بتاريخ 31 ديسمبر 2016، نظراً لعدم توافر طريقة متوفّرة بها لتقدير القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية، وبالتالي تم إدراجها بالتكلفة.

10- استثمار في شركة زميلة

البلغ	نسبة الملكية	الأنشطة	بلد التأسيس	اسم الشركة الأمية
2015	2016	2015	2015	شركة متموّلة الإنماء الأهلية - ذ.م.م.
- 11,688,621	- %31	مصنع	سلطنة عمان	

2015	2016	بيان
- 5,875,096	- المحول من موجودات مالية متاحة للبيع	
- 4,100,000	- المحول من وكلاء استثمارية	
- 1,713,525	- التحويل من طرف ذو صلة	
- 11,688,621		

- قامت الشركة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 ، باقتراض نسبة إضافية قدرها 11.5% في شركة مجموعة الإنماء الأهلية - ذ.م.م. لتصبح ملكية الشركة في شركة مجموعة الإنماء الأهلية - ذ.م.م ، ونظراً للتأثير الجوهري للشركة على السياسات المالية والتضليلية الشهرية لمجموعة الإنماء الأهلية - ذ.م.م. قامت الشركة بتحويل الاستثمار من موجودات مالية متاحة للبيع إلى استثمار في شركة زميلة . إن تفاصيل عملية الاقتراض كما يلي :

نطئة الاقتراض	يخصم : القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة في تاريخ الاقتراض
11,688,621 (10,715,286) 973,335	الشهرة

- تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة زميلة بالاعتماد على تقييم من مقيم معتمد في سلطنة عمان كما في تاريخ الاقتراض، وقد قام باعتماد قيمة مبنية على طريقة التغيرات النقية المخصوصة .

- إن عدد 711,547 حصة من حصص شركة مجموعة الإنماء الأهلية - ذ.م.م. والتي تمثل نسبة 11.5% من رأس مال شركة مجموعة الإنماء الأهلية - ذ.م.م. ما زالت مسجلة باسم طرف ذو صلة حتى تاريخ بيان المركز المالي المرفق ، وجرى اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتحويلها إلى اسم الشركة .

- لم تتم الشركة باحتساب حصتها من نتائج أعمال الشركة زميلة ، حيث أن تاريخ ممارسة التأثير الجوهري تم خلال شهر ديسمبر 2016 ، ولم يكن هناك أثر مادي يذكر في حالة احتساب حصة الشركة من نتائج الأعمال للفترة من بداية ممارسة التأثير الجوهري .

- مسؤوليات رئيس مجلس

النهاية:	البيانات	الأذون وروابط	مستوى الأداء	المجموع
في 1 يناير 2015	134,401	98,933	613,436	1,444,820
في 31 ديسمبر 2015	134,401	98,933	613,436	1,474,208
في 31 ديسمبر 2016	141,484	98,933	613,436	1,492,940
الاستهلاك الشامل:				
في 1 يناير 2015	130,137	98,848	612,436	1,358,328
الاستهلاك الشامل على السنة	25,474	-	-	25,474
في 31 ديسمبر 2015	130,137	98,848	612,436	1,383,802
الاستهلاك الشامل على السنة	2,797	28,192	-	30,989
في 31 ديسمبر 2016	132,934	98,848	612,436	1,414,791
تصنيف القيمة الدفترية:				
في 31 ديسمبر 2015	4,264	85,057	1,000	90,406
في 31 ديسمبر 2016	8,550	68,514	85	78,149

- إن الأرض المعلم عليها مصمت الرخام مؤجرة من الغرر بوجب عقد إيجار
- تضمن البيانات ميلارات تكفيها بمبلغ 153,460 مليون لاحدي المرسلات المالية بمقابل عقود تبرق - لاستئجار (15).

شركة الإئماء الأهلية للتشييد والبناء
شركة مساهمة كويتية (مملوكة)

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في 31 ديسمبر 2016
(جمع المبالغ بالدولار الكندي)

12- عقار استثماري

2015	2016
2,870,000	3,000,000
130,000	(300,000)
3,000,000	2,700,000

الرصيد في بداية السنة
التغير في القيمة العادلة
الرصيد في نهاية السنة

لأغراض تقييم القيمة العادلة للعقار الاستثماري ، قامت الشركة باستخدام طريقة مبيعات السوق المقارنة ، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة و استخدام العقار الاستثماري .

المستوى الثاني	فترة العقار		
2015	2016	أصول التأمين	الاستثماري
3,000,000	2,700,000	رمضانة النخل	عقار تجاري

- إن العقار الاستثماري مرهون لصالح إحدى المؤسسات المالية مقابل حقوق تورق مملوحة للشركة - إيضاح (14) .
- تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقار الاستثماري كما في 31 ديسمبر 2016 ، بناء على تقييمين من قبل متخصصين مستقلين .
- إن العقار الاستثماري مسجل باسم طرف ثالث متنزه عنهم لصالح الشركة .

2015	2016	العملة	تاريخ الاستحقاق	بنك دان
5,451,000	3,200,000	دينار كويتي	30 نوفمبر 2017	أ- تسهيلات سحب على المكتشوف من تلك محظوظ تحمل قائمة يواقع 1.75 % فوق سعر الفائدة المعلن بين بنك الكويت المركزي
5,451,000	3,200,000			

إن الضمانات المقدمة للبنك الدان هي كما يلى :

- 1- رهن وديعة لأجل - إيضاح (4) .
- 2- الكفالة الشخصية والتضامنية لبعض المساهمين

14- ناتفو عقد بيع مرابحة
يمثل هذا البند قيمة أقساط عقود بيع مرابحة وإلتزامات مقابل عقود تمويلية قصيرة الأجل تستحق على دفعات حسب تواريخ إستحقاقها
ويستحق آخرها بتاريخ 20 أغسطس 2017 .

2015	2016
2,105,821	8,526,185
(49,507)	(117,315)
2,056,314	8,408,870

التزام عقد بيع مرابحة
يطرح : تكاليف تمويل مستقبلية غير مطافة
القيمة المالية للالتزام عقود بيع مرابحة

إن داتنو عقود بيع المرابحة متداولة للشركة مقابل الضمانات التالية :

- 1- نقد محتجز لدى البنك - إيضاح (3) .
- 2- رهن وديعة لأجل - إيضاح (4) .
- 3- رهن وكلات استثمارية - إيضاح (5) .
- 4- الكفالة العينية ، الشخصية والتضامنية لبعض المساهمين .
- 5- تغيير بوليصة تأمين على جميع البضائع الموجودة في الشركة والمخازن .
- 6- رهن عقار استثماري - إيضاح (12) .

شركة الإنماء الأهلية للتنمية والبناء
شركة معاونة كويتية (مملوكة)
إضاحات حول البيانات المالية
كما في 31 ديسمبر 2016
(جنيح المبلغ بالدولار الكويتي)

15- دائن عقود تورق قصيرة و طويلة الأجل
 قامت الشركة بالدخول في إتفاقيات تورق مع مؤسسة مالية محلية لتمويل نفقات إقامة بضاعة مقابل دفعات حسب تواريخ استحقاقها
 وينتicipate آخرها بتاريخ 21 يونيو 2020

2015	2016
3,159,647	939,376
(543,919)	(195,423)
2,615,728	743,953

التزامات أقساط عقود تورق
 يطرح : تكاليف تمويل مستقبلة غير ملتفة
 القيمة الحالية لالتزامات عقود التورق

2,615,728	215,701
-	528,252
2,615,728	743,953

والتي تتمثل في :
 الجزء المتدلول
 الجزء غير المتدلول
 القيمة الحالية لعقود التورق

إن دائن عقود التورق مقدمة للشركة مقابل الضمانات التالية :

- رهن بيتارات - إيقاض (11)
- خطاب ضمان بمبلغ 350,000 دينار كويتي .
- الكتلة الشخصية والتضامنية لبعض المساهمين .
- منفذ اثنى (شيك مصدق) بمبلغ 250,000 دينار كويتي والمسجل باسم شركة الملا العالمية للتغليف .

		دالئون وأرصدة دائنة أخرى
2015	2016	
7,189,352	7,578,848	دالئون تجاريين (أ)
257,880	57,332	نفعات مقدمة من العملاء
8,609	62,360	مصاريف مستحقة
-	62,627	نعم موظفين دائنة
409,673	507,802	إجازات موظفين مستحقة
31,237	42,266	المستحق إلى مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
11,343	11,664	المستحق عن الزكاة
54,620	162,202	دالئون آخرون
7,962,714	8,485,101	

(أ) إن أرصدة الدالئين التجاريين لا تحمل فرائد ، ويتم سدادها خلال متوسط فترة 90 يوم .

		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2015	2016	
238,111	317,797	المصروف في بداية السنة
82,277	76,679	المحمل على السنة
(2,591)	-	المدفوع خلال السنة
317,797	394,476	المصروف في نهاية السنة

18- رأس المال
 يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 16,064,000 دينار كويتي مقسماً إلى 160,640,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد (2015 - 2016) 16,064,000 دينار كويتي مقسماً إلى 160,640,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد) وهذه الأسهم تقديرية وعالية (النادي منها مبلغ 2,510,000 دينار كويتي ، والعيني منها مبلغ 13,554,000 دينار كويتي)

19- احتياطي الإيجاري
وقداً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة ، يتم تحويل 10% من ريع السبة قبل إحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الركبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإيجاري ، ويجوز للشركة إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي تنص عليها القوانين والنظام الأساسي للشركة .

20- احتياطي اختياري
وقداً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة ، يتم تحويل نسبة من ريع النسبة قبل إحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الركبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإيجاري ، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناء على اقتراح مجلس الإدارة بموجب قرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ 27 مارس 2016 تم رفع توصية إلى الجمعية العامة العادية لمعيافي الشركة بتحويل 10% إلى حساب الاحتياطي الإيجاري

2015	2016
1,771,489	480,652
55,534,315	47,077,643
57,305,804	47,558,295
(480,652)	(1,740,876)
56,825,152	45,817,419

21- تكاليف المبيعات

رصيد المخزون في أول السنة
المشتريات خلال السنة
المخزون المتاخم في
رصيد المخزون في نهاية السنة

2015	2016
1,105,789	1,078,142
283,812	578,768
94,418	76,887
3,594	2,589
13,167	12,121
11,120	8,548
45,893	44,470
287,621	262,818
75,170	97,009
19,442	8,370
29,007	23,001
11,048	15,408
334,044	224,635
45,438	80,988
22,182	45,011
274,066	326,301
2,655,811	2,885,066

22- مصاريف عمومية وإدارية

تكاليف الموظفين
إيجارات
مصالحة مصاريف
إيجار مصاريف
قرطبيبة ومتطلبات
صيانة وتصليح
بريد وبرق وهاتف
عمولات
مصالحة سفر
مصالحة دعاية وإعلان
أتعاب قانونية ومهنية
مصالحة اشتراكات
مصالحة مخزن الصلبيبة
مصالحة ضيافة
مصالحة بنكية
أخرى

2015	2016
49,387	48,085
84,574	43,819
90,000	31,875
223,961	123,779

23- إيرادات عوائد

عوائد ودائع
أرباح معاملات مرابحات وتورق
عوائد وكالة استثمارية

24- إيرادات أخرى

2015	2016
114,000	114,000
1,583	7,661
115,583	121,661

إيرادات تأجير
أخرى

25- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
أو منصب مجلس إدارة الشركة بحسبه المنعقدة بتاريخ 100,000 دينار كويتي عن السنة المالية في 31 ديسمبر 2016 ، إن هذه التوصية خاصة لموافقة الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة . إن قيمة هذه المكافأة غير متوافقة مع متطلبات قانون الشركات رقم 1 لعام 2016 .

26- توزيعات الأرباح

أو منصب مجلس إدارة الشركة بحسبه المنعقدة بتاريخ السنة المالية في 31 ديسمبر 2016 ، اي بقيمة 2,409,600 دينار كويتي . إن هذه التوصية خاصة لموافقة الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة .

27- مبدأ ملذتين خاضن بالاستمرارية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، والذي يفترض قدرة الشركة على تحقيق موجوداتها وسداد التزاماتها من خلال نشاطها الاعتيادي ، ولا تتضمن البيانات المالية أية تغييرات قد تنتج عن عدم التأكيد من استمرارية الشركة .

كما في 31 ديسمبر 2016 ، بلغ إجمالي الموجودات المتداولة للشركة مليون 21,284,574 دينار كويتي ، وبلغ إجمالي المطلوبات المتداولة مليون 20,309,672 دينار كويتي ، ولكن إذا ما تم استئجار رصيف المستحق من أطراف ذات صلة من إجمالي الموجودات المتداولة البالغة مليون 4,067,559 دينار كويتي ، كان سيعود لدى الشركة عجز في رأس المال العامل وزيادة في المطلوبات المتداولة للشركة عن موجوداتها المتداولة بقيمة 3,092,657 دينار كويتي .

إن استمرارية الشركة تعتمد على قدرتها على تحقيق أرباح وتعزيز ثقافتها التقنية في المستقبل ، وإعادة هيكلة وتجدid تسويياتها الائتمانية ، إضافة إلى الدعم والتمويل من قبل المساهمين .

وترى إدارة الشركة أن المؤسسات المالية المقرضة لها سوف تقوم بإعادة هيكلة وتجدid التسهيلات الائتمانية للمجموعة نظراً لجزء موجوداتها وثقافتها التقنية واحتفاظ المؤسسات المالية المقرضة بالضمانات الكافية من الشركة كما هو مبين في الإيضاحات رقم (13،14،15) ، إضافة إلى التزام المساهمين بتقديم الدعم العادي للجموعه إذا تطلب الأمر .

28- إدارة المخاطر المالية

تستخدم الشركة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل ، ودائع لأجل ، وكالات استثمارية ، المديونين ، مستعين من أطراف ذات صلة ، موجودات مالية متاحة للبيع ، بنك دائن ، دائن عقود بيع مراقبة ، دائن عقود تورق والدائنين ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه . لا تستخدم الشركة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها .

مخاطر سعر الفائدة

تعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المعتبرة . إن أسعار القاعدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها .

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة ، مع ثبات المتنغيرات الأخرى ، على ربح الشركة من خلال أثر تغير معدل الفائدة .

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر	رصيد الودائع / التسهيلات كما في 31 ديسمبر	الزيادة / (النقص) في معدل العائد السنوي	بيان	
			دائن عقود بيع مراقبة	بنك دائن دائن عقود تورق
15,850 ±	3,170,000	%0.5 ±		
10,460 ±	2,091,976	%0.5 ±		
16,000 ±	3,200,000	%0.5 ±		
42,044 ±	8,408,870	%0.5 ±		
3,719 ±	743,953	%0.5 ±		

البيان	دائع لأجل وكالات استثمارية بنك دائن دانو عقود بيع مراجحة دانو جنود تورق	الستوى	الزيادة / (النقص) رصيد الودائع / التغيرات كما في 31 ديسمبر 2015	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر
	روابط	% 0.5 +	3,600,000	18,000 +
	وكالات استثمارية	% 0.5 +	4,100,000	20,500 +
	بنك دائن	% 0.5 +	5,451,000	27,255 +
	دانو عقود بيع مراجحة	% 0.5 +	2,056,314	10,282 +
	دانو جنود تورق	% 0.5 +	2,615,728	13,079 +

مخاطر الائتمان
إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن المروجيات المالية التي قد تعرض الشركة لمخاطر الائتمان تتضمن أساساً في النقد لدى البنك، ودائع لأجل، وكالات استثمارية، المدينين والمستحقين من أطراف ذات صلة. إن التد الحد لدى البنوك والودائع الاستثمارية مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إيجابية جيدة، إضافة إلى أن الأطراف ذات صلة المدينة من ذوي الملاء المالية القوية، كما يتم إثبات رصيد الديون بالصافي بعد خصم مخصص الدخون المشترك في تحصيلها، إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على مناطق مختلفة.

إن الحد الأعلى لعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم صداد الطرف المقابل هو القيمة الإسمية للنقد لدى البنوك والودائع لأجل، وكالات استثمارية، العميلين والمتحقق من أطراف ذات صلة.

مخاطر العملة الأجنبية
إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التغيرات التقديرية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تعرّض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية وبالتالي عن المعاملات التي يتم بعمليات غير الدينار الكويتي. ويمكن الشركة تطبيق خطر تعرّضها للتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتعرض الشركة على إيقاع خالي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعمليات لا تتطلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي. لا تعرّض الشركة حالياً بشكل جوهري لهذه المخاطر.

مخاطر السيولة
تتتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة الشركة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم الشركة بتقييم المقدرة المالية لمعلنها بشكل دوري، وتنضم في الودائع البنكية أو الاستثمارات الأخرى القابلة للتسبيط السريع مع تحديد وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للشركة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط إئتمان بنكية سارية ومتحدة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

جدول الاستحقاق الخاص بالمتطلبات المالية

بنك دائن	دانو عقود بيع مراجحة	دانو عقود تورق	دانون وأرصدة دائنة أخرى	المجموع	أكثر من سنة	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهر
				3,200,000	-	3,200,000	-
				8,408,870	-	7,558,261	850,609
				743,953	528,252	-	215,701
				8,485,101	-	508,502	7,976,599
				20,837,924	528,252	11,266,763	9,042,909

2015

بنك دائن	دانو عقود بيع مراجحة	دانو عقود تورق	دانون وأرصدة دائنة أخرى	المجموع	أكثر من سنة	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهر
				5,451,000	-	5,451,000	-
				2,056,314	-	1,611,964	444,350
				2,615,728	-	-	2,615,728
				7,962,714	-	409,673	7,553,041
				18,085,756	-	7,472,637	10,613,119

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 متفرد . إن التعرض لمخاطر انسعار أدوات الملكية ينشأ من استثمارات الشركة في أدوات الملكية المصنفة
كموجودات مالية متاحة للبيع . لإدارة هذه المخاطر، تقوم الشركة بتوزيع القطاعات المستمر فيها بمحفظتها الاستثمارية .
يوضح البيان التالي حساسية التغير المعمول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى
الشركة تأثير لها كما في تاريخ البيانات المالية :

2016

الأثر على الدخل	الزيادة (النقص)
الشامل الآخر	متباين الدينار الكويتي
(دينار كويتي)	

2015

الأثر على الدخل	الزيادة (النقص)
الشامل الآخر	متباين الدينار الكويتي
(دينار كويتي)	

محفظة استثمارية

محفظة استثمارية

29- **قيمة العادلة**
تقع الشركة بعنوان الموجودات المالية كالموجودات المالية المتاحة للبيع ، والموجودات غير المالية كالعقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة
في تاريخ نهاية الفترة المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ المعن إستلامه من بيع الأصل أو المعن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحثة بين أطراف
السوق كما في تاريخ القياس . يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إلتام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بأحدى 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 الإفتتاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية من خلال مستوى قياس
متسلسل إستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي :

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعن (غير المعنلة) للموجودات والمطلوبات الممثلة .
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل
مبشر أو غير مبشار .
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح .

يبين الجدول التالي تحويل البند المسجلة بالقيمة العادلة طبقا لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة :

2016

المستوى الثاني
467,601
2,700,000
3,167,601

موجودات مالية متاحة للبيع
عقارات استثماري

2015

المستوى الثاني
444,141
3,000,000
3,444,141

موجودات مالية متاحة للبيع
عقارات استثماري

شركة الإنماء الأهلية للتشييد والبناء
شركة مساهمة كويتية (مملوكة)

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدولار الكندي)

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية ، باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع والمسجلة بالتكلفة كما هو مبين في إيضاح رقم (9) لقد قدرت إدارة الشركة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة استحقاق هذه الأدوات المالية.

30- إدارة مخاطر الموارد المالية
إن هدف الشركة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستثمار ، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومتنازعه المستخدمين الخارجيين ، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتحقيق أعباء خدمة تلك الموارد المالية . وللمحافظة على أو لتنبيل الهيكل المثالي للموارد المالية يمكن الشركة تنظيم مبالغ التزيعات التالية المدفوعة للمساهمين ، تخفيض رأس المال المنقوع ، إصدار أسهم جديدة ، بيع بعض الموجودات لتخفيض الدين ، بداد فروض أو الحصول على فروض جديدة.

بالمقارنة بالشركات الأخرى في نفس المجال ، تقوم الشركة بمرانة مواردها المالية بناء على نسبة الدين إلى الموارد المالية. يتم تحديد هذه النسبة بالحساب التالي للدين مقتسماً على إجمالي الموارد المالية . يتم احتساب مصافي الدين كإجمالي الإقراض للفحص التفصيلي للنقد والقند المعادل . ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية التي تظهر في بيان المركز المالي مضافة إليها صافي الدين .

لفرض إدارة مخاطر الموارد المالية يتكون إجمالي تلك الموارد المالية بما يلى :

2015	2016	
5,451,000	3,200,000	بنك دائم
2,056,314	8,408,870	دائنو عقود بيوغ مزايدة
2,615,728	743,953	دائنو عقود تورق
(2,800,667)	(1,974,636)	يخصم : نقد ونقد معامل
(3,600,000)	(3,170,000)	يخصم : دائن لأجل
3,722,375	7,208,187	صافي الدينون
21,723,923	22,950,113	مبيعات حقوق الملكية
25,446,298	30,158,300	إجمالي الموارد المالية
%14.63	%23.90	نسبة الدين إلى إجمالي الموارد المالية

31- المطالبات الخالدة والالتزامات المحتملة

- مطالبات قضائية

توجد لدى الشركة مطالبات قضائية تمثل في قضايا مرفوعة من الشركة ضد الغير ومن الغير ضد الشركة، والذي ليس بالأمكان تغير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء . وفي رأي إدارة الشركة أنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية للشركة ، وعليه ، لم تقم الشركة بقيد مخصصات إضافية عن هذه القضايا نظراً لوجود مخصصات كافية عنها كما في تاريخ البيانات المالية المرفقة .

ب- التزامات محتملة
يوجد على الشركة كما في 31 ديسمبر التزامات محتملة هي كما يلى :

2015	2016	
336,864	2,001,570	اعتمادات مستبدية
350,000	350,000	خطاب ضمان
686,864	2,351,570	