

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مغلقة
وشركتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
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 2019

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
2 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المجمع
24 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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 المجموع كما في 31 ديسمبر 2019 ، 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 المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 ، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الواردة في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين ، بالإضافة إلى 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 وملائمة لتكون أساساً 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 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة ، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة ، تكون إدارة الشركة الأم مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرارية والافصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

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

مسؤوليات 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 مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذ 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 ومرتببط 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، لثبتم 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 وملائم 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 تملك حسابات منتظمة، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرحية، 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 2019 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 -72
عضو في نكسيا الدولية (إنجلترا)
مكتب الواحة لتدقيق الحسابات



الكويت في 10 فبراير 2020

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

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
1,145,210	1,622,100	3	التد بالصندوق ولدى البنوك
1,946,416	2,381,322	4	مدبول وارصدة مدينة اخرى
4,533,182	3,654,805	5	مخزون
7,624,808	7,658,227		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
14,549,455	14,520,517	6	ممتلكات وعقارات ومعدات
14,549,455	14,520,517		مجموع الموجودات غير المتداولة
22,174,263	22,178,744		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
1,312,896	2,077,576	8	دائنون وارصدة دائنة اخرى
1,312,896	2,077,576		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
4,320,000	3,240,000	7	أرض لأجل - الجزء غير المتداول
795,304	887,601	9	مخصص مكافأة نهاية للخدمة
5,115,304	4,127,601		مجموع المطلوبات غير المتداولة
6,428,200	6,205,177		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
5,131,325	5,131,325	10	رأس المال
(333,458)	(333,458)	11	أسهم خزينة
327,200	327,200		الربح الناتج من بيع اسهم خزينة
2,482,743	2,506,035	12	احتياطي اجباري
8,126,621	8,330,900		ارباح مرحلة
15,734,431	15,962,002		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
11,632	11,565		الحصص غير المسيطرة
15,746,063	15,973,567		مجموع حقوق الملكية
22,174,263	22,178,744		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشيخ/ علي فواز دعيح 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 2019

2018	2019		
دينار كويتي	دينار كويتي	ايضاح	
11,985,139	12,402,676		المبيعات
(10,263,364)	(10,693,558)	13	تكلفة المبيعات
1,721,775	1,709,118		مجمول الربح
33,879	15,287		ايرادات تشغيلية اخرى
(799,696)	(825,367)	15	مصاريف تسويق وتوزيع
(628,324)	(526,815)	16	مصاريف صومنية وادارية
327,634	372,223		ارباح التشغيل
4,545	3,657		ارباح بيع ممتلكات ومعدات
4,549	1,805		فروق عملة
(198,397)	(144,833)		تكاليف تمويل
138,331	232,852		ربح السنة قبل حصة الزكاة وحصة مؤسسة التقدم العلمي ومكافاة اعضاء مجلس الادارة
-	(3,252)	17	حصة الزكاة
(1,244)	(2,096)	18	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(13,833)	-	19	مكافاة اعضاء مجلس الادارة
123,254	227,504		صافى ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
123,254	227,504		مجموع الدخل الشامل للسنة
123,186	227,571		الخاص بـ:
68	(67)		مساهمي الشركة الام
123,254	227,504		الحصص غير المسيطرة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
2.45	4.53	20	ريحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الام - فلس

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع السنوية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم							
مجموع حقوق الملكية الخاص	مساهم الشركة الأم	الحصص غير المسيطر	مجموع حقوق الملكية	إرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي اجبري دينار كويتي	الربح الناتج من بيع أسهم خريفة دينار كويتي	إسهم خريفة دينار كويتي
15,622,809	15,611,245	11,564	8,017,261	2,468,917	327,200	(333,458)	5,131,325
123,254	123,186	68	123,186	-	-	-	-
-	-	-	(13,826)	13,826	-	-	-
15,746,063	15,734,431	11,632	8,126,621	2,482,743	327,200	(333,458)	5,131,325
227,504	227,571	(67)	227,571	-	-	-	-
-	-	-	(23,292)	23,292	-	-	-
15,973,567	15,962,002	11,565	8,330,900	2,506,035	327,200	(333,458)	5,131,325
الرصيد في 1 يناير 2018							
مجموع الدخل الشامل للسنة							
محول للاحتياطي الاجبري							
الرصيد في 31 ديسمبر 2018							
مجموع الدخل الشامل للسنة							
محول للاحتياطي الاجبري							
الرصيد في 31 ديسمبر 2019							

(إن الأيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة)

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
123,186	227,571	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> صافي ربح السنة
2,095,202	2,034,637	<u>تسويات</u> استهلاك
(4,545)	(3,657)	ارباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
198,397	144,833	تكاليف تمويل
105,452	151,815	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,517,692	2,555,199	
657,684	(434,906)	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u> مدينون وارصدة مدينة اخرى
590,792	878,377	مخزون
(50,494)	764,789	دائنون وارصدة دائنة اخرى
(245,249)	(59,518)	مدفوع لمكافأة نهاية الخدمة
3,470,425	3,703,941	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(994,786)	(2,019,875)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
7,664	17,833	محصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(987,122)	(2,002,042)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(2,170,000)	(1,080,000)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u> قرض لأجل
(198,397)	(144,833)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(6,450)	(109)	توزيعات ارباح مدفوعة
68	(67)	الحصص غير المسيطرة
(2,374,779)	(1,225,009)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
108,524	476,890	صافي الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنوك
1,036,686	1,145,210	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
1,145,210	1,622,100	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

إن الأيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من 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 والأدوات المنزلية الزجاجية - تصنيع جميع أنواع الزجاج المسطح المستخدم في الصناعات المختلفة وتسويق ذلك.
- تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية في 28 يونيو 1998. قامت الشركة الأم بالانسحاب اختياريًا من سوق الكويت للأوراق المالية حيث كان آخر يوم تداول على أسهم الشركة الأم 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 10 فبراير 2020 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 والتقدير 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 التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2019 وبينها كما يلي:

يفعل للمسنات المالية التي تبدأ في**المعايير أو التفسيرات أو التحسينات**

1 يناير 2019

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجير

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

1 يناير 2019

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

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجير

- يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 - التأجير. 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 ، سيُعتبر المستأجر بالتزام بسداد دفعات الإيجار ، وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل نفسه خلال فترة الإيجار.

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

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

- يوضح أنه إذا ظل الاقتراض المحدد غير ممدد بعد أن يكون الأصل المؤهل المرتبط جاهزًا للاستخدام أو البيع ، يصبح جزءًا من الاقتراض.

- إن تلك التعديلات والتحسينات والمعايير ليس 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	يقلل السنوات المالية التي تبدأ في
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 (عرض البيانات المالية) ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 (السياسات المحاسبية ، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء)	أكتوبر 2020
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (دمج الأعمال)	أكتوبر 2020

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 (عرض البيانات المالية) ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 (السياسات المحاسبية ، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" التي تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية من خلال معايير التقارير المالية الدولية والإطار المفاهيمي لإعداد وعرض البيانات المالية ، وتوضح متى تكون المعلومات جوهرية وإدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم 1 حول المعلومات غير لصانية.

على وجه الخصوص ، توضح التعديلات:

- أن الإشارة إلى المعلومات الغامضة تتناول المواقف التي يكون فيها التأثير مشابهاً لحذف أو إساءة استخدام تلك المعلومات ، وأن المنشأة تقوم بتقييم الأهمية النسبية في سياق البيانات المالية ككل ، و

- معنى "المستخدمين الرئيسيين للبيانات المالية للأغراض العامة" الذين يتم توجيه هذه البيانات المالية إليهم ، من خلال تعريفهم على أنهم "مستثمرون حاليون ومحتلون ، مقرضون ودفاتون آخرون" يجب أن يعتمدوا على البيانات المالية للأغراض العامة في الكثير من المعلومات المالية التي يحتاجونها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (دمج الأعمال)

يطلب التعريف المعدل للأعمال التجارية أن يتضمن الاستحواذ منخلات ومعالجة موضوعية تسهم معاً بشكل جوهري في القدرة على إنشاء مخرجات. يتم تعديل تعريف مصطلح "المخرجات" للتركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء ، مما يحقق إيرادات استثمار وإيرادات أخرى ، ويستبعد العوائد في شكل تخفيض للتكاليف والقوائد الاقتصادية الأخرى.

من المرجح أن تؤدي التعديلات إلى مزيد من عمليات الاستحواذ التي يتم المحاسبة عنها باعتبارها عمليات شراء للأصول.

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

أسس التجميع:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية 2019	نسبة الملكية 2018
شركة جلف بلس لصيانة المعدات الخفيفة والثقيلة - ذ.م.م	دولة 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.
- تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطر الثلاثة المبينة أعلاه.

عند تملك الشركة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها ، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية 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 السلطة عليها ، بما في ذلك:

- حقوق تصويت الشركة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
 - حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة ، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
 - الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.
- تتضمن البيانات المالية المجمعة للبيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. عند التجميع ، يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل ، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتبادلة وللأحداث 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 التجمع.
- تتأس الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة ، أو بخصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشتراة ، وذلك على أساس كل عملية على حدة.
- يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ النظرية 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 للمبلغ المنفوع أو المحصل يتم الإعراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بمالك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. إذا فقدت الشركة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تقوم بالآتي:
- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
 - استبعاد القيمة النظرية للحصص غير المسيطرة.
 - استبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
 - إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
 - إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
 - إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
 - إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقاً لما يلزم لهذه البنود.

ب- دمج الأعمال والشهرة:**أ- 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 المشتراة ، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة والتي تمثل حصصهم الحالية التي تعطى لملاكها 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 المشتراة.

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 المجمعة.

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 يتم إعداد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

عند عدم استكمال دمج الأعمال في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات للبيوت 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 للخصص غير المسيطرة عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحفظة كما في تاريخ عملية الإقتناء. تظهر الشهرة ميدانياً كإصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المترتبة 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 لصالفي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الإقتناء ، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

لغرض التأكد من وجود انخفاض في قيمة الشهرة ، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الإلتحاق من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو بصورة أكثر تكراراً عند وجود دليل على انخفاض 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 انخفاض القيمة ، ومن ثم يتم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة ، ولا يتم عكس خسائر الانخفاض 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 إقتناء شركة زميلة قد تم عرضها في سياسة الاستثمار في الشركات الزميلة.

ج- مدينون تجاريون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات ملجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف ميدانياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بـ بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً 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 بالكلفة 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 متقادمة أو بطيئة الحركة. تتضمن تكلفا 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 مخصصاً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية يتم شطب بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

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 المجموع في الفترة التي يتم فيها هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لحصول 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 الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

يتم إدراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاد المهنية وكذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسالتها 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 وإقرارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات الأخرى.

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

الاصلي	سنوات
مباني	20 سنة
اثاث وتجهيزات واجهزة تكيف	5 سنوات
اوت وسارات ومعدات مناولة	3 سنوات
الات ومعدات	10 سنوات
قرن صهر الزجاج	8 سنوات

يتم احتساب 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 ببند الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند إنتهاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

انخفاض قيمة الموجودات

في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بمراجعة 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 لإحتساب خسائر الانخفاض في القيمة ، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل مفرد ، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي 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 للقود 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 الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة انخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

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 إعادة التقييم.

الدائنون

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

الإقتراض

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

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين. إن هذا الإلتزام غير المعمول يمثل المبدأ 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 التوزيعات غير النقدية ، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الإلتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر.

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

رأس المال

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

إسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة. ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. ويتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً 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 تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً 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 متضمناً 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 لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للتعامل في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

تحقق الإيراد

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

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

المبيعات

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

الإيرادات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة الالتزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صافياً 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 مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام. لا يأخذ إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زماً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمار المحصلة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم إستغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للإسترداد. يتم إدراج كلاً من تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها. إن تكاليف الاقتراض تشمل القوائد والتكاليف الأخرى التي تم تكبد من الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

العملات الأجنبية

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

3- الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لمداد إلزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداده بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية متبوعاً. لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

4- 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 الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

3- النقد بالصندوق ولدى البنوك

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
16,047	12,948
1,129,163	1,609,152
1,145,210	1,622,100

نقد بالصندوق

نقد بالبنوك

4- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
1,355,723	1,785,970
(75,000)	(75,000)
1,280,723	1,710,970
124,079	155,490
346,291	343,698
195,323	171,164
1,946,416	2,381,322

مدينون تجاريون (أ)

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

منفوعات مقبلة

دفعات مقدمة للموردين

أرصدة مدينة أخرى

(أ) مدينون تجاريون :

إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
929,567	1,199,952
351,156	511,018
75,000	75,000
1,355,723	1,785,970

أقل من 30 يوم

من 31 يوم إلى 365 يوم

منخفضة القيمة

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تخفض قيمتها 511,018 دينار كويتي (2018: 351,156 دينار كويتي). 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.

شركة الخليج لصناعة الزجاج

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5- مخزون

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,834,350	2,008,111	قطع غيار
1,014,358	1,024,796	مواد خام
1,422,787	583,685	بضاعة تامة الصنع
427,153	203,679	بضاعة تحت التشغيل
4,698,648	3,820,271	
(165,466)	(165,466)	
4,533,182	3,654,805	مخصص الخفاض في القيمة

شركة الخليج لصناعة الزجاج

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

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) ، وفائدة بسعر ثابت قدره 3.5% سنوياً على المبلغ المسحوبة ويتم سداد القرض على 12 قسط نصف سنوي تبدأ في 15 يوليو 2018 وتنتهي في 15 يناير 2021 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 لانتاج القناني الزجاجية ويشمل هذا الرهن الاسم التجاري والحق في الأجزاء للقسيمة المخصصة للمصنع وجميع وحداته والاتصال بالملاء والسمعة التجارية والبضائع والأثاث التجاري والمهمات والألات وكامل ملحقاته وكافة المباني والمنشآت والألات والمواد الأخرى المقامة أو التي تقام مستقبلاً على أرض المصنع.

8- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2019	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,375,118	600,967	دائنون تجاريون
409,063	532,868	مصاريف مستحقة
116,470	100,715	إجازات مستحقة
24,946	4,895	مستحقات عاملين
-	13,833	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
127,627	3,230	دفعات مقدمة من العملاء
19,004	19,113	توزيعات أرباح مستحقة
2,096	37,275	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
3,252	-	حصة الزكاة
<u>2,077,576</u>	<u>1,312,896</u>	

9- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2019	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
795,304	935,101	الرصيد في بداية السنة
151,815	105,452	المحمل خلال السنة
(59,518)	(245,249)	المدفوع خلال السنة
<u>887,601</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 2018 : 5,131,325 دينار كويتي موزعاً على 51,313,247 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) ، وجميع الأسهم نقدية .

11- اسهم خزينة

2019	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)

12 - احتياطي اجباري

وفقا لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم في احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي 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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,778,379	1,907,081	تكاليف موظفين (إيضاح 14)
5,334,486	5,568,606	مواد خام وقطع غيار وطلاء
2,192,070	2,155,295	الاستهلاك والمصروفات ذات الصلة
9,304,935	9,630,982	
927,854	427,153	بضاي
1,880,515	1,422,787	بضاعة تحت التشغيل في 1 يناير
2,808,369	1,849,940	بضاعة تامة للصنع في 1 يناير
(427,153)	(203,679)	بخصم
(1,422,787)	(583,685)	بضاعة تحت التشغيل في 31 ديسمبر
10,263,364	10,693,558	بضاعة تامة للصنع في 31 ديسمبر

14 - تكاليف موظفين

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,778,379	1,907,081	تكلفة المبيعات (إيضاح 13)
62,142	63,663	مصاريف تمويل وتوزيع (إيضاح 15)
382,332	358,364	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 16)
2,222,853	2,329,108	

15 - مصروفات تسويق وتوزيع

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
62,142	63,663	تكاليف موظفين (إيضاح 14)
54,868	54,791	مصروفات سفر
5,248	5,257	استهلاك (إيضاح 6)
566,332	577,264	مصروفات النقل الخارجي
22,524	30,638	مصروفات النقل الداخلي
88,582	93,754	مصروفات أخرى
799,696	825,367	

شركة الخليج لصناعة الزجاج

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

16- مصروفات عمومية وإدارية

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
382,332	358,364	تكاليف موظفين (إيضاح 14)
34,803	36,405	إيجار سيارات
118,595	45,044	استهلاك (إيضاح 6)
27,500	24,317	أتعاب مهنية وفروق عملة
1,425	1,607	بريد وبرق وهاتف
16,509	12,515	رسوم واشتراكات
47,160	48,563	مصروفات أخرى
628,324	526,815	

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.

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 الإجمالي الخاص بالشركة الأم.

19- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019. إن ذلك خاضع لموافقة الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم. إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2018 والبالغة 13,833 دينار كويتي قد تمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ 13 مايو 2019.

20- ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
123,186	227,571	صافي ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
51,313,247	51,313,247	عدد الأسهم القائمة:
(1,110,734)	(1,110,734)	عدد الأسهم المصدرة في بداية السنة
50,202,513	50,202,513	يطرح: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
2.45	4.53	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
		ربحية السهم (فلس)

21- **توزيعات أرباح وأسهم منحة**
اقترح مجلس إدارة الشركة الأم بجلسته المنعقدة بتاريخ 10 فبراير 2020 عدم توزيع أرباح نقدية أو أسهم منحة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019. إن هذا الاقتراح خاضع للموافقة عليّة من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

22- **الالتزامات المحتملة**

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
391,208	391,208
1,438,063	248,600
1,829,271	639,808

خطابات ضمان
اعتمادات مستندية

23- **الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات صلة**
تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يكوّنوا المساهمين الرئيسيين فيها أو تلك التي يمكنها ممارسة تأثير هام عليها.

مزايا أفراد الإدارة العليا

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
324,374	309,154
28,422	25,222
352,796	334,376

مزايا ورواتب الإدارة العليا *
مزايا نهاية الخدمة

* يحصل أفراد الإدارة العليا على مكافآت في شكل مزايا موظفين قصيرة الأجل مزايا رواتب الإدارة العليا ومزايا نهاية الخدمة ومزايا ما بعد الخدمة ، حصل أفراد الإدارة العليا على مكافآت إجمالية تبلغ 309,154 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018 : 324,374 دينار كويتي) ، تخضع هذه التعاملات إلى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

24- **إدارة المخاطر المالية**

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

أ - **مخاطر سعر الفائدة**

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة للتغيرات 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 تتعرض 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 .

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 باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط إئتمان بنكية مارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات:

2019	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنون وارصدة دائنة اخرى	2,077,576	-	2,077,576
قرض لأجل	-	3,240,000	3,240,000
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	887,601	887,601
	<u>2,077,576</u>	<u>4,127,601</u>	<u>6,205,177</u>
2018	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنون وارصدة دائنة اخرى	1,312,896	-	1,312,896
قرض لأجل	-	4,320,000	4,320,000
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	795,304	795,304
	<u>1,312,896</u>	<u>5,115,304</u>	<u>6,428,200</u>

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 بعملة غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتعرض المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول ، وذلك من خلال التعامل بعملة لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي.

2019	الزيادة (النقص)	الأثر على بيان
دولار أمريكي	مقابل الدينار	الأرباح
ريال سعودي	الكويتي	أو الخسائر المجموع
يورو	دينار كويتي	دينار كويتي
± 10%	± 664,244	± 664,244
± 10%	± 86	± 86
± 10%	± 100,569	± 100,569
± 10%	± 9,716	± 9,716
± 10%	± 459	± 459
± 10%	± 19	± 19
2018		
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

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.

25- قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إسنائه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الالتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الالتزام بإحدى الطرق التالية:

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

كما في 31 ديسمبر 2019 ، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية

26- 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 الاقتراض ناقصاً النقد والتدبير المعادل. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية التي تظهر في بيان المركز المالي المجموع مضاعفاً إليها صافي الدين.

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

2019	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,240,000	4,320,000	قرض لأجل
3,240,000	4,320,000	إجمالي الاقتراض
(1,622,100)	(1,145,210)	يخصم: النقد والتدبير المعادل
1,617,900	3,174,790	صافي الدين
15,962,002	15,734,431	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
17,579,902	18,909,221	إجمالي الموارد المالية
9%	17%	نسبة صافي الدين إلى الموارد المالية

27- 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 والافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإنصاح 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 ثلبيّة 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 لإحساب الإنخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

- دمج الأعمال

عند اقتناء شركات تابعة، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هذا الاقتناء يمثل اقتناء أعمال أم اقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك الاقتناء كدمج أعمال عندما يتم اقتناء مجموعة متكاملة من الأنشطة بالإضافة إلى الموجودات، حيث يؤخذ في الاعتبار بشكل خاص ماهية العمليات الجوهرية المكتتاة. إن تحديد مدى جوهرية العمليات المكتتاة يتطلب آراء هامة.

أما عندما تكون عملية الاقتناء لا تمثل دمج أعمال، فيتم المحاسبة عن تلك العملية كإقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). يتم توزيع تكلفة الاقتناء على الموجودات والمطلوبات المكتتاة استناداً إلى قيمتهن العادلة بدون احتساب شهرة أو مزايا موجبة.

- تحقق السيطرة

تراعى الإدارة عند تحديد وجود السيطرة على الشركة المستثمر فيها ما إذا كان لديها سيطرة واقعية على تلك الشركة، وذلك إذا ما كانت تملك أقل من 50% من حقوق التصويت بها. إن تحديد الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المستثمر فيها ومدى إمكانية قيام المجموعة باستغلال سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها يتطلب آراء هامة.

- تقييم التأثير الجوهري

عند تحديد التأثير الجوهري على الشركة المستثمر بها، تأخذ الإدارة في الاعتبار ما إذا كان للمجموعة القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها إذا كانت المجموعة تملك نسبة أقل من 20% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها. يتطلب التقييم آراء هامة تتمثل في النظر في تمثّل المجموعة في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها والمشاركة في عمليات صنع السياسة والمعاملات الجوهرية بين المستثمر والشركة المستثمر فيها.

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 لتقييم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

- الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تراجع 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 سلوي على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة صقل تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من وحدة توليد النقد وكذا اختيار معدل الخصم المناسب لإحساب 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 الخصا الانتمانية 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 نقد وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

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