

**شركة صفاء للتجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مغلقة)
وشركتها التابعة**

**البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2017**

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة صفا للتجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مففلة)

تقرير حول تدقية البيانات المالية المجمعة

الرَّأْيُ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة صفا للتجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقلة) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2017 وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية للمجموعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة
إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها إدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الخطأ أو الخطأ

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبية، ما لم تتعذر الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمما، المسئولة عن الحوكمة مسؤولةية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تلقيق البيانات المالية المجمعة
إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائمًا باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة صفا للتجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مغلقة) (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)
جزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المالية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.
 - إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المعتمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
 - التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبية والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكًا جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقيف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريه في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة صفا للتجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقلة) (تمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متقدمة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

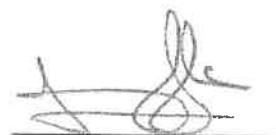
وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقب الحسابات رقم 68 فئة A
إرنست ويتون
البيان والعصيمي وشركاه

البيان والعصيمي وشركاه
إرنست ويتون EY

7 يونيو 2018
الكويت

	2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
	إيرادات		
2,305,276	1,940,314		الإيرادات
2,293,595	2,448,231		بيع بضاعة
<hr/>	<hr/> 4,598,871	<hr/> 4,388,545	تقديم خدمات
(2,088,461)	(1,968,134)		تكلفة الإيرادات
(1,884,452)	(1,871,025)		تكلفة بضاعة مباعة
<hr/>	<hr/> (3,972,913)	<hr/> (3,839,159)	تكلفة تقديم خدمات
625,958	549,386		مجمل الربح
11,982	3,597		دخل آخر
6,600	(11,072)		(خسارة) ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(525,556)	(544,874)		مصروفات إدارية
(47,065)	(61,544)		مصروفات بيع وتوزيع
(2,594)	(2,468)		تكاليف تمويل
(115,323)	-	6	شطب موجودات غير ملموسة
(296,632)	-	7	مخصصات مخزون بطيء الحركة ومتقادم
(36,051)	370	8	شطب مخصص (مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها
<hr/>	<hr/> (378,681)	<hr/> (66,605)	خسارة السنة
-	-		إيرادات شاملة أخرى لسنة
<hr/>	<hr/> (378,681)	<hr/> (66,605)	اجمالي الخسائر الشاملة لسنة

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
1,015,037	803,258	5	موجودات غير متداولة
1,540,689	1,483,688	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات
35,796	35,796		موجودات غير ملموسة
2,591,522	2,322,742		موجودات مالية متاحة للبيع
			موجودات متداولة
323,850	234,476	7	مخزون
1,007,942	672,846	8	دينون و مدفوعات مقدماً
198,770	162,876	9	النقد والنقد المعادل
1,530,562	1,070,198		
4,122,084	3,392,940		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
500,000	500,000	10	رأس المال
250,000	250,000	11	احتياطي إجباري
250,000	250,000	11	احتياطي اختياري
(5,464)	(5,464)		احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
1,423,461	1,356,856		أرباح مرحلة
2,417,997	2,351,392		اجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
437,818	356,676	12	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
1,090,480	684,872	13	دائنون ومصروفات مستحقة
175,789	-	9	حسابات مكتشفة لدى البنوك
1,266,269	684,872		
1,704,087	1,041,548		اجمالي المطلوبات
4,122,084	3,392,940		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



عادل ميرزا عبد الله
رئيس مجلس الإدارة

رأس المال دينار كويتي	احتياطي إيجاري دينار كويتي	احتياطي احتياطي دينار كويتي	المترددة في القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي احتياطي دينار كويتي	احتياطي إيجاري دينار كويتي	أرباح محتفظ بها دينار كويتي	احتياطي التغيرات المترددة في القيمة العادلة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
500,000	250,000	250,000	(5,464)	250,000	250,000	1,423,461	2,417,997	الرصيد في 1 يناير 2017
-	-	-	-	-	-	(66,605)	(66,605)	خسارة السنة خسائر شاملة أخرى
-	-	-	-	-	-	(66,605)	(66,605)	اجمالي الخسائر الشاملة للسنة
<u>500,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>(5,464)</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>1,356,856</u>	<u>2,351,392</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
500,000	250,000	250,000	(5,464)	250,000	250,000	1,423,461	2,796,678	الرصيد في 1 يناير 2016
-	-	-	-	-	-	(378,681)	(378,681)	خسارة السنة خسائر شاملة أخرى
-	-	-	-	-	-	(378,681)	(378,681)	اجمالي الخسائر الشاملة للسنة
<u>500,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>(5,464)</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>1,356,856</u>	<u>2,351,392</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2016

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات	
(378,681)	(66,605)		أنشطة التشغيل خسارة السنة
214,426	221,640	5, 6	تعديلات غير نقدية لمطابقة خسارة السنة بباقي التدفقات النقدية: استهلاك وإطفاء وانخفاض القيمة
296,632	-	7	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
36,051	(370)	8	(شطب مخصص) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(6,600)	11,072		خسارة (ربح) بيع ممتلكات ومباني ومعدات
96,160	83,096	12	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,594	2,468		تكاليف تمويل
115,323	-	6	شطب موجودات غير ملموسة
<hr/> 375,905	<hr/> 251,301		التغيرات في رأس المال العامل:
120,626	89,374		مخزون
(317,948)	335,466		مدینون ومدفوعات مقدماً
27,214	(405,608)		دائنون ومصروفات مستحقة
<hr/> 205,797	<hr/> 270,533		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(132,171)	(164,238)	12	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
<hr/> 73,626	<hr/> 106,295		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(175,980)	(35,493)	5	شراء ممتلكات ومباني ومعدات
6,690	14,560		متحصلات من بيع ممتلكات ومباني ومعدات
-	57,001	6	متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة
<hr/> (169,290)	<hr/> 36,068		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(2,594)	(2,468)		تكاليف تمويل مدفوعة
<hr/> (2,594)	<hr/> (2,468)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(98,258)	139,895		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
<hr/> 121,239	<hr/> 22,981		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
<hr/> 22,981	<hr/> 162,876	9	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

-1 معلومات حول الشركة والأنشطة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة صفا للتجهيزات الغذائية ش.م.ك. (مقلة) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم الصادر في 7 يونيو 2018. إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تأسست الشركة الأم بتاريخ 15 أكتوبر 1989 وهي مسجلة بموجب ترخيص رقم 30379 بتاريخ 9 نوفمبر 1989. يمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في تقديم خدمات التجهيزات الغذائية إلى المؤسسات الحكومية وغير الحكومية. وعنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 4886، الصفا، 13049، الكويت.

الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة الفنادق الكويتية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى") وهي شركة مساهمة كويتية مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

2.1 أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع التي تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة.

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2017:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	تاريخ البيانات المالية	حصة الملكية (%)	2016	2017
شركة رامو التجارية ذ.م.م. (“رامو”)	الكويت	تصنيع المعجنات والمخبوذات والمتاجرة فيها	31 ديسمبر 2017	99.9%	99.9%	

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2017. وتتشاً السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها);
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

عندما تحفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملى الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل الشامل المجمع من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والمحصن غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والمحصن غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم تحقق أي استثمار محفظته بالقيمة العادلة.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تفاصيل تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشترأة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختر المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترأة إما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشترأة. تدرج تكاليف الحيازة كمصروفات عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، تقوم بتقدير الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التصنيف والتحديد المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. يتضمن هذا فصل المنشآت المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشترأة.

إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيازة لحصة ملكية المشترى المحافظ بها سابقاً في الشركة المشترأة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة من خلال بيان الدخل الشامل المجمع. ثم يتم مراعاتها عند تحديد الشهرة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة. إذا كان هذا المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم حيازتها، يدرج الفرق في بيان الدخل الشامل المجمع.

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد للمجموعة التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشترأة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطه بالعملية المستبعدة في القيمة المدرجة بالفاتورة للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحافظ به من وحدة إنتاج النقد.

تحقق الإيرادات

تحقيق الإيرادات إلى الحد الذي سوف تتدفق فيه المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة منها بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق معأخذ شروط السداد المحددة تعاقدياً في الاعتبار باستثناء الخصومات والتخفيفات. تقوم المجموعة بتقدير ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو كوكيل. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة أساسية في كافة ترتيبات إيراداتها.

إيرادات من تقديم الخدمات
تحقيق الإيرادات من تقديم الخدمات عند إتمام تقديم الخدمات ذات الصلة.

بيع البضاعة

تحقيق الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الجوهرية المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشترى، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة.

عقود تأجير تشغيلي - المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود التأجير التي يحتفظ المؤجر بموجبها بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. يتم تسجيل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروف في بيان الدخل الشامل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

تصنيف البنود إلى "متداولة" مقابل "غير متداولة"

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى تصنيف "بنود متداولة/غير متداولة". يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تتحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية
- يكون محفظة به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تتحققه خلال اثنين عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية
- يكون في صورة نقد وقد معادل لما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثنين عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

تصنيف البنود إلى "متداولة" مقابل "غير متداولة" (تنمية)

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداده في دورة التشغيل العادية
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتأخرة
- يكون مستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية
- لا يكون هناك حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة الصافي بعد الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، باستثناء تلك الموجودات المخصصة لعقود محددة، كما يلي:

* مبني على أرض مستأجرة 10 - 20 سنة	* مکائن ومعدات وأدوات 4 - 15 سنة
5 سنوات	* أدات وتركيبات
5 سنوات	* أجهزة حاسب آلي
3 - 7 سنوات	* سيارات
5 - 10 سنوات	* ديكورات

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عقب الإتمام، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة العقار والآلات والمعدات ذات الصلة.

يتم رسملة المصروفات المتکدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة المدرجة بالدفاتر للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلق بها. وتحتفظ كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل المجمع عند تكبدها.

يتم استهلاك الموجودات المخصصة لعقود محددة على مدى فترة العقود ذات الصلة.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم عدم تحقيقه عند البيع أو عند عدم توقيع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم تحقيق الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل) في بيان الدخل الشامل المجمع عند عدم تحقيق الأصل.

يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة عند التحقق المبدئي. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها في دمج الأعمال في القيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة. بعد التتحقق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراکمة من انخفاض القيمة، إن وجدت.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

موجودات غير ملموسة (تنمية)

تطأ الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقديرها لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة بيانات مالية على الأقل. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، حيث يتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويدرج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة في بيان الدخل الشامل المجمع.

لا تطأ الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة ولكن يتم اختبارها سنوياً لغرض تحديد أي انخفاض القيمة سنوياً إما على أساس فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة تقدير العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً للتأكد مما إذا كان تقدير العمر غير المحدد ما زال مؤيداً أم لا، وإن لم يكن ذلك فإن التغيير في تقدير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة من عدم تحقق الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل وتدرج في بيان الدخل الشامل المجمع عند عدم تتحقق الأصل.

قامت المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كغير محددة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة باجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصلاً ما قد تعرض للانخفاض في قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة اجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل متوجهاً لتغيرات نقدية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل منخفض في قيمته ويختفي إلى مبلغه الممكن استرداده. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التغيرات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية مؤيدة بمضاعفات التقييم أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، يتم تقيير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد من قبل المجموعة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل مبلغه الممكن استرداده ولا تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر التي كان من الممكن تحديدها بالأسف بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في بيان الدخل الشامل المجمع إلا إذا كان الأصل مدرياً بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

يجب أيضاً تطبيق المعايير التالية عند تقييم انخفاض قيمة موجودات محددة:

الشهرة

يتم اختبار الشهرة لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة سنوياً (كما في 31 ديسمبر) وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد تنخفض.

يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد (أو مجموعة وحدات إنتاج النقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها المدرجة بالدفاتر يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

موجودات غير ملموسة أخرى

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة الأخرى التي لها أعمار إنتاجية غير محددة سنوياً كما في 31 ديسمبر لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد، متى كان ذلك مناسباً، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد انخفضت.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية – التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق

(1) الموجودات المالية

التحقق المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو قروض ومدينين أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع. تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية عند التتحقق المبني.

يتم تتحقق كافة الموجودات المالية مبنياً بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملة باستثناء في حالة الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية)، تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد والنقد المعادل والمديني التجاريين والموجودات المالية المتاحة للبيع. في 31 ديسمبر 2017، لم يكن لدى المجموعة أي موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل واستثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق.

القياس اللاحق

المدينون

يدرج المدينون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية استردادها.

موجودات مالية متاحة للبيع
تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الأسهم. إن الاستثمارات في الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع هي تلك غير المصنفة كمحفظتها بها للمتاجرة وغير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

بعد القياس المبني، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة ضمن احتياطي التغيرات المترآكة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر حتى يتم عدم تتحقق الاستثمار أو تحديد وجود انخفاض في قيمته، حيث يتم في ذلك الوقت شطب الأرباح أو الخسائر المترآكة من احتياطي التغيرات المترآكة في القيمة العادلة ويتم إدراجها في بيان الدخل الشامل المجمع.

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع التي يتعدى قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة منها يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والوديعة قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية مدتها 3 أشهر أو أقل، بالصافي بعد الحسابات المكتشوفة القائمة لدى البنوك.

عدم التتحقق
لا يتم تتحقق الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما (أ) تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) إلا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما تدخل المجموعة في ترتيب القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا ما زالت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. إذا لم تقم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، يتحقق الأصل بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبدئي والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا أو مجموعة موجودات مالية تعرضت للانخفاض في قيمتها. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية منخفضة في القيمة فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة" متكيدة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تغيره بصورة موثوقة منها. قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة ما يشير إلى أن المفترض أو مجموعة المفترضين تواجه صعوبات مالية كبيرة أو العجز أو الإهمال أو عدم الالتزام بالقواعد أو المدفوّعات الأساسية أو احتمال التعرض لخطر الإفلاس أو الاضطرابات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي المرتبطة بالمتاخرات أو التغيرات في الظروف الاقتصادية التي ترتبط بحدوث حالات الإفاق.

الموجودات المالية المتاحة للبيع بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن استثمارات أو مجموعة استثمارات تعرضت للانخفاض في القيمة.

في حالة الاستثمارات في الأسهم الصنفة كمتاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي وقوع انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة للاستثمار دون تكلفته. يتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"المتواصل" مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة دون التكلفة الأصلية. وإذا ما توفر دليل على انخفاض القيمة، يتم شطب الخسائر المتراكمة - المقابلة بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر من انخفاض قيمة ذلك الاستثمار مدرجة سابقاً في بيان الدخل الشامل المجمع - من الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها في بيان الدخل الشامل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في الأسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل الشامل المجمع، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرةً في الدخل الشامل الآخر.

(2) المطلوبات المالية

التحقق المبدئي والقياس تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو قروض وسلف، متى كان ذلك ملائماً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبدئي.

ترجع كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرةً في حالة القروض والسلف. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين ودائني التورق. في 31 ديسمبر 2017، لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

القياس اللاحق
يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائون ومصروفات مستحقة يتم قيد المطلوبات عن مبالغ سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسليمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

عدم التحقق يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيم المدرجة بالدفاتر ذات الصلة في بيان الدخل الشامل المجمع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

تم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لمقاصة المبالغ المحققة وتوجه نية التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

(4) القيمة العادلة للأدوات المالية
إن القيمة العادلة هي السعر المستلم مقابل بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يمكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلث.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل للأصل أو بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف وبقدر ما يتواافق لها من بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي لقيمة العادلة، والمبين لاحقاً، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
 - المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يشكل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
 - المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يشكل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويليات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

يتم المحاسبة عن التكاليف المتبددة لكي يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الحالية كما يلي:

- مواد خام: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ: تكلفة المواد المباشرة والعملة المباشرة ونسبة من المصاريف غير المباشرة للتجميع استناداً إلى طاقة التشغيل العادلة ولكن باستثناء تكاليف الافتراض.
- صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن السياق الطبيعي للأعمال ناقصاً أي تكاليف مقدرة ضرورية لإجراء البيع.

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث وقع من قبل، كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة فيها.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بمكافأة نهاية الخدمة لكافة موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة ويُخضع لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة أيضاً بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروفات عند استحقاقها.

المطلوبات المحتلة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتلة في البيانات المالية المجمعة ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتفال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية أمراً مستبعداً.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

ال العملات الأجنبية
 تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف السائد بتاريخ البيانات المالية. تدرج كافة الفروق في بيان الدخل الشامل المجمع.

2.4 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية المعدلة والمنقحة التالية والتي تسري كما في 1 يناير 2017:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح
 إن التعديلات تتطلب من المنشآت تقديم إفصاحات حول التغيرات في مطلوباتها الناتجة من انشطة التمويل، بما في ذلك كلًا من التغيرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية (مثل أرباح أو خسائر تحويل العملات الأجنبية). ليس لهذا التعديل أي تأثير على الشركة.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية والتي تسري لفترة المحاسبة السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2017 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي المجمع للمجموعة.

2.5 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية
 أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو 2014 الصيغة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية وبحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كافة الجوانب الثلاث لمشروع المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس وإنخفاض القيمة ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، ينبغي أن يسري التطبيق باثر رجعي إلا أن عرض معلومات المقارنة ليس إلزامياً. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بصورة عامة في المستقبل مع بعض الاستثناءات المحددة.

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب دون إعادة إدراج المعلومات المقارنة. خلال 2017، أجرت المجموعة تقييم لأثر الجوانب الثلاث للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتاحة حالياً وقد يخضع للتغيير نتيجة التغيرات الناشئة من توافر معلومات جديدة معقولة ومؤدية للمجموعة في 2018 عندما تقوم المجموعة بتطبيق المعيار. إضافة إلى ذلك، ستقوم المجموعة بتطبيق بعض التغيرات في تصنيف بعض الأدوات المالية.

أ) التصنيف والقياس
 يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة تصنيف وقياس الموجودات المالية التي تعكس نموذج الاعمال الذي يتم بناء عليه إدارة الموجودات وسمات التدفقات النقدية الخاصة بها. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاثة فئات جديدة لتصنيف الموجودات المالية: الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستبعد المعيار فئات التصنيف الحالية للموجودات ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 كمحفظتها بها حتى الاستحقاق أو قروض ومدينين أو المتأخر للبيع.

في 31 ديسمبر 2017، لدى المجموعة بعض أدوات حقوق الملكية غير المسورة المدرجة بالتكلفة بالصافي بعد انخفاض القيمة المصنفة كمتاحة للبيع ذات قيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 35,796 دينار كويتي والتي من المتوقع أن يتم إدراجها بالقيمة العادلة وإعادة تصنيفها إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. استناداً إلى التقييم المبدئي، لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري على بيان مركزها المالي أو حقوق ملكيتها المجمعين عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

فيما يتعلق بالارصدة المدينية، قامت المجموعة بتحليل سمات التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات وانتهت استناداً إلى نموذج الاعمال إلى أنها تستوفي معايير القياس بالتكلفة المطفأة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9. وبالتالي فإن إعادة تصنification هذه الأدوات ليس مطلوباً.

2.5 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (تمة)

أ) التصنيف والقياس (تمة)

لن يكون هناك أي تأثير على محاسبة المجموعة عن المطلوب المالية، حيث تؤثر المتطلبات الجديدة فقط على المطلوبات المالية المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وليس لدى المجموعة هذه الفئة من المطلوبات. تم تحويل قواعد الاستبعاد من معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية التحقق والقياس دون أي تغيير.

ب) انخفاض القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتکبدة" ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بالنموذج المستبدل "خسائر الائتمان المتوقعة". ويطلب ذلك احكام جوهريه حول كيفية تأثير العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة وسيتم تحديد ذلك بناء على المحتمل المرجح. ستقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية بالنسبة لكافه الأرصدة المدينية. لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري لخسائر الائتمان المتوقعة على موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة عند تطبيقه.

ج) محاسبة التغطية

لا تتوقع الإداره أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة الناتجه من محاسبة التغطية الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في الوقت الحالي حيث لم تدخل المجموعة في أي أدوات مماثله.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
 أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بتاريخ 28 مايو 2014 ويسري على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 - عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 - الإيرادات بالإضافة إلى تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15 وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسيرات الدائمة 31 من تاريخ السريان. يستبعد هذا المعيار الجديد حالات عدم التوافق ونقطات الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة كما يطرح إطار عمل أكثر قوة لمعالجة الأمور المتعلقة بالإيرادات وتحسين جودة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات وقطاعات الأعمال ونطاقات الاختصاص وأسواق المال. خلال سنة 2017، قامت المجموعة بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة والذي بموجبه لا تتوقع المجموعة وجود أي تأثير جوهري من تطبيق هذا المعيار.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم اصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وللجنة تفسيرات الدائمة 15 عقود التأجير التشغيلي-الحرافر، وللجنة تفسيرات الدائمة 27 تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التتحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير باستخدام نموذج الموازنة الفردية المتبعة لعقود التأجير التمويلي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إعفاءين اثنين بالنسبة للتحقق للمستأجر-عقد تأجير الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل). وفي بداية تاريخ عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام بسداد مدفوعات التأجير (أي التزام التأجير) وتسجيل أصل يمثل الأصل المرتبط بحق فترة التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام).

كما يجب على المستأجر تسجيل مصروفات الفوائد على التزام التأجير بصورة مستقلة بالإضافة إلى مصروفات الاستهلاك المتعلقة بالأصل المرتبط بحق الاستخدام. وتطلب من المستأجر أيضاً إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل: التغير في مدة الإيجار، أو التغير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتج من المؤشر أو النسبة المستخدمة لتحديد تلك المدفوعات). وبشكل عام، يقوم المستأجر بتسجيل القيمة الناتجة من إعادة قياس التزام التأجير كتعديل على الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

2.5 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تمة) إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام نفس مبدأ التصنيف الموضح في معيار المحاسبة الدولي 17 كما يميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي والتمويلي. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجر والمؤجر عرض المزيد من الإفصاحات بما يتجاوز متطلبات معيار المحاسبة الدولي 17. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المنشأة أو لا المعيار الدولي للتقارير المالية 15. ويستطيع المستأجر الاختيار ما بين تطبيق المعيار إما باستخدام طريقة التطبيق الكامل باثر رجعي أو التطبيق المعدل باثر رجعي. تسمح الأحكام الانتقالية بالمعيار ببعض الإعفاءات. إن الشركة تقوم حالياً بتقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بياناتها المالية.

سيتم إدراج إفصاحات إضافية في البيانات المالية عند سريان هذه المعايير والتعديلات والتنفيذات.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

- 3

إن إعداد البيانات المالية للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وأفتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في نهاية فترة البيانات المالية. ومع ذلك، فإن عدم التأكيد من هذه الأفتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنه نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي على القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل أو الالتزام المتاثر في الفترات المستقبلية.

انخفاض قيمة الأرصدة التجارية المدينة
يتم تقيير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم على أساس مجمع تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية ولكن التي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير.

القيمة العادلة للأدوات المالية
عند عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المسجلة في بيان المركز المالي المجمع من الأسواق النشطة، فإنه يتم تحديدها باستخدام أساليب تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من الأسواق الملحوظة، قدر الإمكان، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، يتبعن الاستعانة بدرجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الأفتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

تصنيف الأدوات المالية
يتم إصدار الأحكام عند تصنيف الأدوات المالية استناداً إلى نية الإدارة عند الحيازة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع
تقوم المجموعة بمعاملة الاستثمارات المتاحة للبيع كمنخفضة القيمة إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو إذا كان هناك دليل موضوعي آخر على وجود انخفاض في القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب أحكاماً جوهرية وتتضمن تقييم عوامل من بينها ظروف السوق وقطاع الأعمال والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم.

انخفاض قيمة المخزون
يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم إجراء تقيير لصافي قيمته الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية للمخزون، ولكن القديم أو المتقادم، وذلك على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص له تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم.

انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة
إن انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة قد يكون له تأثير جوهرى على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تقيم الإدارة انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد تكون غير قابلة للاسترداد.

- تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:
- الانخفاض الكبير في القيمة السوقية بما يتحطى ما هو متوقع مع مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
 - التغيرات الهامة في التكنولوجيا والبيانات الرقابية.
 - دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

- 3 - الأحكام والتقديرات والأفتراضات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأعماres الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات وال موجودات غير الملموسة تحدد إدارة المجموعة الأعماres الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات وال موجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التناكل والتلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريبية والأعماres الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل مخصص الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعماres الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

- 4 - خسارة ربع السنة

ندرج خسارة السنة بعد تحميل:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
2,244,374	2,137,772
290,720	276,489
<hr/>	<hr/>
2,535,094	2,414,261
<hr/>	<hr/>
423,721	394,597
<hr/>	<hr/>
857,113	833,538
<hr/>	<hr/>

تكاليف موظفين:

مدرجة ضمن تكلفة إيرادات

مدرجة ضمن مصروفات إدارية

إيجار – عقود تأجير تشغيلي (مدرج ضمن تكلفة إيرادات)

مخزون مسجل كمصروفات عند بيع البضاعة

-5- ممتلكات ومشآت ومعدات

5,954,217	529,313	701,657	162,446	1,041,221	3,053,988	465,592
35,493	11,060	500	16,740	2,233	4,960	-
(104,532)	(34,590)	(65,119)	(3,113)	(1,530)	(180)	-
<u>5,885,178</u>	<u>505,783</u>	<u>637,038</u>	<u>176,073</u>	<u>1,041,924</u>	<u>3,058,768</u>	<u>465,592</u>

4,939,180	355,478	690,844	150,944	1,025,010	2,518,385	198,519
221,640	38,234	9,266	4,711	4,432	144,004	20,993
(78,900)	(9,080)	(65,024)	(3,112)	(1,540)	(144)	-
—	—	—	—	—	—	—
5,081,920	384,632	635,086	152,543	1,027,902	2,662,245	219,512

803,258 **121,151** **1,952** **23,530** **14,022** **396,523** **246,080**

الاستهلاك:
في 1 يناير 2017
الحمل للسنة
المتعاق بالمستبعادات
في 31 ديسمبر 2017
صافي القبضة المدرجة بالدفاتر:
في 31 ديسمبر 2017

٥- ممتلكات ومتناولات ومعدات (تنمية)

الكلفة:	في 1 يناير 2016	في 31 ديسمبر 2016	افتراض مستاجرة	مكالم	معدات ولمرات	إجهزة إلى	أعمال رأسالية	المجموع	دينار كويتي
دينار كويتي	465,592	2,986,005	8,121	1,033,100	156,345	357,516	82,794	5,804,127	175,890
إدارات	-	55,536	-	6,101	101,450	4,682	-	(25,800)	(25,800)
مستبدادات	-	-	-	-	(25,800)	-	(82,794)	-	(82,794)
تحويل	-	12,447	-	-	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2016	465,592	3,053,988	1,041,221	162,446	701,657	529,313	-	5,954,217	-
الاستهلاك:	2016 في 1 يناير	2,424,760	1,023,333	140,631	707,668	78,556	10,313	276,922	4,750,554
المتعلق بالاستبعادات	المحمل للسنة	21,279	1,677	10,313	8,976	(25,800)	-	-	214,426
صافي القيمة المدرجة بالدفاتر:	في 31 ديسمبر 2016	198,519	1,025,010	150,944	690,844	355,478	-	-	4,939,180
في 31 ديسمبر 2016	267,073	535,603	11,502	10,813	173,835	-	-	-	1,015,037

-5 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تنمية)

تم توزيع مصروفات الاستهلاك في بيان الدخل الشامل المجمع كما يلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	تكلفة الإيرادات مصروفات إدارية
122,070	142,513	
92,356	79,127	
<hr/>	<hr/>	
214,426	221,640	
<hr/>	<hr/>	

-6 موجودات غير ملموسة

ترخيص برمجيات المجموع دينار كويتي	حقوق استئجار أراض من الحكومة*	شهرة دينار كويتي	التكلفة: في 1 يناير 2017 استبعادات
1,540,689	868,250	350,000	322,439
(57,001)	(57,001)	-	-
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
1,483,688	811,249	350,000	322,439
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

الإطفاء وانخفاض القيمة:
في 1 يناير 2017
المتعلق بالاستبعادات

الإطفاء وانخفاض القيمة: في 1 يناير 2017 المتعلق بالاستبعادات	في 31 ديسمبر 2017
-	-
-	-
<hr/>	<hr/>
-	-
<hr/>	<hr/>
1,483,688	811,249
<hr/>	<hr/>

صافي القيمة المدرجة بالدفاتر:
في 31 ديسمبر 2017

ترخيص برمجيات المجموع دينار كويتي	حقوق استئجار أراض من الحكومة*	شهرة دينار كويتي	التكلفة: في 1 يناير 2016 شطب
1,896,539	47,562	1,176,538	322,439
(355,850)	(47,562)	(308,288)	-
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
1,540,689	-	868,250	322,439
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

الإطفاء وانخفاض القيمة:
في 1 يناير 2016
المتعلق بالشطب

الإطفاء وانخفاض القيمة: في 1 يناير 2016 المتعلق بالشطب	في 31 ديسمبر 2016
240,527	18,527
(240,527)	(18,527)
<hr/>	<hr/>
-	-
<hr/>	<hr/>
1,540,689	868,250
<hr/>	<hr/>

صافي القيمة المدرجة بالدفاتر:
في 31 ديسمبر 2016

-6 موجودات غير ملموسة (تتمة)

* يمثل حق استئجار الأرض من الهيئة العامة للصناعة قيمة الحق في استغلال أرض في منطقة صبان الصناعية. وعقد التأجير قابل للتجديد بانتهاء منتهته التي تم تجديدها بتاريخ 20 سبتمبر 2018. بغض النظر عن المدة التعاقدية لعقد التأجير، ترى الإدارة أنه استناداً إلى خبرة السوق أن عقد التأجير قابل للتجديد بصورة غير محددة بمعدلات اسمية مماثلة لإيجار الأرض دون آية علامة مستحقة لتجديد عقد التأجير. وبالتالي، وطبقاً للممارسات المتعارف عليها في دولة الكويت، تمت المحسوبة عن عقود التأجير كأرض ملك حر.

تمثل القفييات المبالغ المدفوعة لتأمين عقود التأجير التشغيلي لمنافذ البيع بالتجزئة لدى المجموعة.

طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية 36 "انخفاض قيمة الموجودات"، قامت إدارة المجموعة بإجراء تحديد لممارسة انخفاض القيمة لرصيد القفييات بـ 811,249 دينار كويتي (2016: 868,250 دينار كويتي)، مع مراعاة توقعات الأداء والعمليات التجارية لوحدات إنتاج النقد لتقييم ما إذا كانت المبالغ الممكن استردادها لمنافذ البيع بالتجزئة تغطي مبلغها الممكن استرداده. استناداً إلى التدفقات النقدية المقدرة، والمخصوصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس قائمة المخاطر، توصلت الإدارة إلى عدم ضرورة احتساب انخفاض في القيمة للقفييات. تم التوصل إلى هذه النتيجة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة في السنوات المستقبلية لمنافذ البيع بالتجزئة التي تم حيازتها والتي تم اعتمادها من قبل الإدارة العليا.

إن المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد تم تحديده استناداً إلى احتساب القيمة أثناء الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. معدل الخصم المستخدم هو 12% (2016: 10.67%) المطبق على توقعات التدفقات النقدية على مدى فترة خمس سنوات. يتم استقراء التدفقات النقدية فيما يتتجاوز فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو متوقع بنسبة 1% (2016: 5%).

إن احتساب القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد ذات حساسية للأفراض التالية:

- نمو الإيرادات
- معدل الخصم
- معدل النمو المتوقع المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية بما يتتجاوز فترة الموازنة

نحو الإيرادات:

يستند نمو الإيرادات إلى متوسط القيم المحققة في السنين السابقتين لبداية فترة الموازنة. ويتم زيادتها على مدى فترة الموازنة لكي تتوافق مع ظروف السوق المتوقعة.

معدل الخصم:

يتم احتساب معدل الخصم باستخدام المتوسط المرجح لنكلفة رأس المال. ويعكس المدخلات المستخدمة في احتساب معدل الخصم تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بوحدة إنتاج النقد والدولة التي توجد بها وحدة إنتاج النقد.

معدل النمو المتوقع:

تستند الأفراض إلى أبحاث القطاع.

الحساسية إلى التغيرات في الأفراض:

قامت الإدارة بتحديد أن التأثير المحتمل لاستخدام البائعات المتحملة بصورة معقولة كمدخلات لنموذج التقييم لا يؤثر مادياً على مبلغ القفييات ناقصاً الأفراض لصالح المجموعة.

-7 مخزون

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	مواد خام بضاعة جاهزة
557,645	179,946	
62,837	54,530	
620,482 (296,632)	234,476 -	
323,850	234,476	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

-7 مخزون (تتمة)

كانت الحركات في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كما يلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
28,269	296,632	في 1 يناير
296,632	-	المحمل للسنة
<u>(28,269)</u>	<u>(296,632)</u>	الشطب خلال السنة
<u>296,632</u>	<u>-</u>	في 31 ديسمبر

-8 مدینون ومدفوعات مقدماً

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
371,710	333,126	مدینون تجاريون
18,895	12,047	ايرادات مستحقة
250,963	182,534	مدفوعات مقدماً ومدینون آخرون
332,564	121,809	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 14)
8,292	-	دفعات مقدماً إلى موردين
25,518	23,330	تأمينات مستردة
<u>1,007,942</u>	<u>672,846</u>	

في تاريخ البيانات المالية، تعرضت الأرصدة التجارية المدينة بمبلغ 446,447 دينار كويتي (2016: 476,824 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة بالكامل. إن الحركة في مخصص انخفاض القيمة المتعلق بالأرصدة التجارية المدينة والتي تم تحديدها بشكل منفرد كمنخفضة القيمة هي كما يلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
440,773	476,824	في 1 يناير
36,051	-	المحمل للسنة
-	(30,007)	الشطب خلال السنة
-	(370)	المعكوس خلال السنة
<u>476,824</u>	<u>446,447</u>	في 31 ديسمبر

كما في 31 ديسمبر، كان تحليل تقادم الأرصدة التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كما يلي:

متاخرة ولكن غير منخفضة القيمة	غير متاخرة أو منخفضة القيمة	المجموع	
أكثر من 180 يوماً	يوماً	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>51,350</u>	<u>23,391</u>	<u>46,286</u>	<u>333,126</u>
<u>57,298</u>	<u>26,100</u>	<u>51,647</u>	<u>212,099</u>
			2017
			2016
			371,710

من المتوقع، استناداً إلى الخبرة السابقة، أن يتم الاسترداد الكامل للأرصدة التجارية المدينة غير منخفضة القيمة. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمان على الأرصدة المدينة.

- 9 - النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من المبالغ التالية كما في 31 ديسمبر:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
48,186	162,876	أرصدة لدى البنوك ونقد
150,584	-	ودائع قصيرة الأجل
198,770	162,876	حسابات مكشوفة لدى البنوك
(175,789)	-	
22,981	162,876	

ان الودائع قصيرة الأجل في 31 ديسمبر 2016 مودعة لدى بنك تجاري محلي وهي مدرجة بالدينار الكويتي. تحمل هذه الودائع متوسط معدل فائدة بنسبة 1.5% سنوياً.

تحمل الحسابات المكشوفة لدى البنوك في 31 ديسمبر 2016 معدل فائدة فعلي بنسبة 2.5% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. تقوم الشركة الأم الكبرى بضمان الحسابات المكشوفة لدى البنوك (ايضاح 14).

- 10 - رأس المال

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
500,000	500,000	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 5,000,000 سهم (2016: 5,000,000 سهم) قيمة كل منها 100 فلس (2016: 100 فلس) مدفوعة بالكامل نقداً

تم انعقاد الجمعية العمومية السنوية في 19 سبتمبر 2017 ولم تقم المجموعة بالإعلان عن أي توزيعات أرباح لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

- 11 - الاحتياطيات

(أ) الاحتياطي الإجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع سنوياً بناء على اقتراح مجلس إدارة الشركة الأم نسبة لا تقل 10% بحد أدنى من ربح السنة إلى الاحتياطي الإجباري.

يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاقتطاع إذا زاد رصيد الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتردّد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

لم يتم إجراء أي اقتطاع إلى الاحتياطي الإجباري نظراً للخسائر التي تم تكبدها خلال السنة.

(ب) الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع سنوياً نسبة لا تزيد 10% بحد أقصى من ربح السنة إلى الاحتياطي الاختياري.

يجوز وقف هذا الاقتطاع السنوي بموجب قرار الجمعية العمومية للمساهمين وبناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

لم يتم إجراء أي اقتطاع إلى الاحتياطي الإجباري نظراً للخسائر التي تم تكبدها خلال السنة.

12 - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في المخصص المسجل في بيان المركز المالي المجمع هي كما يلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
473,829	437,818	في 1 يناير
96,160	83,096	المحمل خلال السنة
(132,171)	(164,238)	المدفوعات خلال السنة
<u>437,818</u>	<u>356,676</u>	في 31 ديسمبر

13 - دائنون ومصروفات مستحقة

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
416,452	237,240	دائنون تجاريون
58,880	58,719	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
446,704	238,916	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 14)
168,444	149,997	مخصص إجازات موظفين
<u>1,090,480</u>	<u>684,872</u>	

14 - افصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة الشركة الأم الكبرى وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملحوظاً. تتم الموافقة على سياسات تعديل وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات والأرصدة لدى أطراف ذات علاقة المدرجة في البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	الشركة الأم الكبرى	الشركات خاضعة للسيطرة المشتركة	المجموع	بيان الدخل الشامل المجمع
99,836	86,210	21,082	65,128		الإيرادات
23,876	14,531	14,531	-		تكلفة الإيرادات
24,954	24,555	24,555	-		مصاريف إدارية
					بيان المركز المالي المجمع
19,690	-	-	-		موجودات مالية متاحة للبيع
332,564	121,809	-	121,809	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 8)	
446,704	238,916	238,916	-		مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 13)

إن المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وتستحق القبض / السداد عند الطلب.

بالنسبة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة (2016: لا شيء).

إن الحسابات المكتشوفة لدى البنوك مضمونة من قبل الشركة الأم الكبرى (إيضاح 9).

14- إيضاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)**مكافأة موظفي الإدارة العليا**

لا يوجد لدى المجموعة موظفي إدارة عليا حيث يتم تقديم كافة خدمات الإدارة من قبل الشركة الأم الكبرى والتي لا يتم تحمل أي أتعاب مقابلها.

معلومات أخرى

يتم إدارة الموجودات المالية المتاحة للبيع بمبلغ 15,500 دينار كويتي (2016: 15,500 دينار كويتي) من قبل طرف ذي علاقة.

15 - مطلوبات محتملة والتزامات**(ا) مطلوبات محتملة**

في تاريخ البيانات المالية، قدمت المجموعة كفالات حسن أداء بنكية لعملائها بمبلغ 1,568,690 دينار كويتي (2016: 1,991,928 دينار كويتي) وليس من المتوقع أن ينشأ عنها التزامات مادية.

ب) التزامات عقود التأجير التشغيلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
306,812	367,248	الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية: خلال سنة واحدة
289,340	267,080	بعد سنة واحدة ولكن بما لا يزيد عن خمس سنوات
<u>596,152</u>	<u>634,328</u>	إجمالي إنفاق عقود التأجير التشغيلي المتعاقد عليه في تاريخ البيانات المالية

16- إدارة المخاطر

تكمّن المخاطر ضمن أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاع الأعمال. إن سياسة المجموعة هي مراقبة هذه المخاطر المتعلقة بالأعمال من خلال عملية التخطيط الإستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

يتولى مجلس إدارة الشركة الأم كامل المسؤولية بصورة جوهرية عن وضع المنهج الشامل لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجيات ومبادئ المخاطر. لم يتم إجراء تغييرات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2017 و2016.

مخاطر الائتمان

16.1

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والمستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة.

تطبق المجموعة سياسات وإجراءات للحد من حجم التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لأي طرف مقابل كما تقوم بمراقبة تحصيل الدعم المدينة على أساس مستقر. تتبع المجموعة منتجاتها وخدماتها إلى عدد كبير من العملاء بما في ذلك الوزارات الحكومية المختلفة. إن حساب أكبر خمسة عملاء للمجموعة يمثل نسبة 92% من الأرصدة التجارية المدينة القائمة في 31 ديسمبر 2017 (2016: 82%). إن الحد الأقصى للتعرض للمخاطر يعادل القيمة المدرجة بالدفاتر كما في تاريخ البيانات المالية.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف مقابل، بحيث يعادل الحد الأقصى للتعرض للمخاطر القيمة المدرجة بالدفاتر لهذه الأدوات.

تحدد المجموعة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل عن طريق التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة.

16- إدارة المخاطر (تنمية)**16.2 مخاطر السيولة**

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بصورة دورية بتقييم الجدارة المالية للعملاء والاستثمار في الودائع البنكية التي يمكن تحقيقها بسهولة. تقوم الإدارة بمراقبة قائمة الاستحقاق للتأكد من توفر السيولة الكافية.

تعد المجموعة من مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر الأموال من الأطراف ذات علاقة والتسهيلات البنكية. تتطلب شروط المجموعة بالنسبة للمبيعات أن يتم سداد المبالغ خلال 30 يوماً من تاريخ البيع. يتم تسوية الأرصدة التجارية الدائنة عادةً خلال 60 يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي قائمة الاستحقاق للمطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

المجموع دينار كويتي	من 3 أشهر إلى 12 شهراً دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	عند الطلب دينار كويتي	2017 دائنون ومصروفات مستحقة
684,872	224,502	221,454	238,916	
المجموع دينار كويتي	من 3 أشهر إلى 12 شهراً دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	عند الطلب دينار كويتي	2016 دائنون ومصروفات مستحقة حسابات مكتوفة لدى البنوك
1,090,480	168,444	475,332	446,704	
175,789	-	-	175,789	
1,266,269	168,444	475,332	622,493	

16.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

16.3.1 مخاطر أسعار الفائدة
مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تحمل فائدة للحساب المكتشف لدى البنك. استناداً إلى المطلوبات المالية للمجموعة ذات الفائدة المحافظ عليها في نهاية السنة، فإن الزيادة في سعر الفائدة بنحو 100 نقطة أساسية، مع الاحتفاظ بكلفة المتغيرات الأخرى ثابتة، لن تؤثر بشكل جوهري على خسارة السنة للمجموعة.

16.3.2 مخاطر العملات الأجنبية
إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة بصورة جوهيرية لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لأن أغلبية الموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة مدرجة بالعملة الرئيسية للمجموعة.

16.3.3 مخاطر أسعار الأسهم
مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. تثير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم عن طريق التركيز على الاحتفاظ طويلاً بالأجل بموجودات الأسهم مع الإبقاء على التعرض لمخاطر أسعار الأسهم عند مستوى مقبول والمراقبة المستمرة للأسوق.

ليس تأثير التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المحافظ بها كموجودات مالية متاحة للبيع في تاريخ البيانات المالية نتيجة للتغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات الأسهم - في ظل الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى - تأثيراً جوهرياً. لدى المجموعة أيضاً موجودات مالية غير مسورة متاحة للبيع مدرجة بالتكلفة حيث لا يعكس تأثير التغيرات في أسعار الأسهم إلا عند بيع الاستثمار أو تحديد انخفاض في القيمة وعندئذ يتأثر بيان الدخل الشامل المجمع.

- 17 إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة هو ضمان المحافظة على توفر معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها المجموعة وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2017 و2016. يتكون رأس المال من بنود رأس المال والاحتياطي الإجباري والاحتياطي الاختياري وأحتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة والأرباح المرحلية ويقدر ذلك بمبلغ 2,351,392 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 2,417,997 دينار كويتي).

- 18 القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مقابلة مبادلة أصل أو سداد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة ذات شروط تجارية بحثة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى الافتراض بأن المجموعة مستمرة في أعمالها دون وجود نية أو حاجة إليها إلى التصفية أو تخفيض نطاق أعمالها بشكل جوهري أو الاستطلاع بمعاملة بشروط مجحفة.

ت تكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينين. ت تكون المطلوبات المالية من الدائنين والحسابات المكتشفة لدى البنوك.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها المدرجة بالدفاتر في تاريخ البيانات المالية.