

شركة بوابة الكويت القابضة ش.م.ك.
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2015

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة المساهمين شركة بوابة الكويت القابضة ش.م.ك.

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بالبيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة بوابة الكويت القابضة ش.م.ك. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015 وبيانات الدخل والخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقب الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقب الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقب الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد المجموعة للبيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للمجموعة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 وعن أداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بوابة الكويت القابضة ش.م.ك. (تنمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التحقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012، 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 واللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
من العيان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

15 فبراير 2016

الكويت

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	
			الإيرادات
14,422,225	543,372	3	إيرادات متاجرة
189,385	228,300		إيرادات توزيعات أرباح
753,606	1,155,828		إيرادات فوائد
			أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
6,137	36,942		أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(124,329)	152,187		أرباح محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
-	1,414,930	7	إيرادات أخرى
493,590	681,591		
<u>15,740,614</u>	<u>4,213,150</u>		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(1,934,815)	(949,420)		تكاليف توزيع
(8,288,475)	(3,004,960)		مصروفات إدارية
(473,105)	(634,567)		تكاليف تمويل
(77,444)	-	10	مخصص انخفاض قيمة مدينين
(2,744,097)	1,564,805	4	مصروفات ضرائب الدخل معكوسة (محملة)
(4,120,084)	-	5	انخفاض قيمة عقار والآت ومعدات
(855,660)	-	6	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
(1,054,339)	-	7	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
<u>(19,548,019)</u>	<u>(3,024,142)</u>		إجمالي المصروفات
			ربح (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(3,807,405)	1,189,008		
-	(13,145)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(13,177)		الزكاة
(60,000)	(60,000)	22	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>(3,867,405)</u>	<u>1,102,686</u>		ربح (خسارة) السنة
			الخاص بـ:
(1,490,768)	1,374,235		مساهمي الشركة الأم
(2,376,637)	(271,549)		الحصص غير المسيطرة
<u>(3,867,405)</u>	<u>1,102,686</u>		ربح (خسارة) السنة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاح
(3,867,405)	1,102,686	ربح (خسارة) السنة
		إيرادات شاملة أخرى
		إيرادات شاملة أخرى سوف يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
(980,529)	(294,151)	صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
2,091,967	3,191,555	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية
1,111,438	2,897,404	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
1,054,339	-	المحول إلى بيان الدخل المجمع عند انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
2,165,777	2,897,404	إيرادات شاملة أخرى للسنة
(1,701,628)	4,000,090	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
		الخاصة بـ:
675,009	3,058,019	مساهمي الشركة الأم
(2,376,637)	942,071	الحصص غير المسيطرة
(1,701,628)	4,000,090	

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
65,539,604	62,343,669	5	موجودات غير متداولة
13,459,849	12,491,434	6	عقار والآلات ومعدات
62,490	64,774		موجودات غير ملموسة
13,338,090	12,218,640	7	استثمار في شركات زميلة
92,400,033	87,118,517		موجودات مالية متاحة للبيع
5,282,100	6,501,439	8	موجودات متداولة
23,134,287	6,239,906	9	بضاعة
2,881,169	2,695,883	10	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,026,550	1,064,000	11	مدفوعات مقدما
35,844,968	47,161,335	12	مبلغ مستحق من اطراف ذات علاقة
68,169,074	63,662,563		ارصدة لدى البنوك
160,569,107	150,781,080		مجموع الموجودات
50,000,000	50,000,000	13	حقوق الملكية والمطلوبات
14,079,594	14,225,650	14	حقوق الملكية
876,306	582,155		راس المال
635,635	2,613,570		احتياطي قانوني
(5,423,038)	(5,423,038)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
20,796,279	17,024,458		احتياطي تحويل عملات اجنبية
80,964,776	79,022,795		احتياطي آخر
37,345,084	36,626,731		ارباح محتفظ بها
118,309,860	115,649,526		حقوق الملكية الخاصة بـمساهمي الشركة الأم
9,222,174	7,978,211	4	الحصص غير المسيطرة
11,004,616	7,366,427	16	إجمالي حقوق الملكية
20,226,790	15,344,638		مطلوبات غير متداولة
14,285,790	11,765,326	15	مطلوبات غير متداولة
2,751,154	2,851,520	16	دائنون ومصرفات مستحقة
4,995,513	5,170,070	12	قروض محددة الاجل
22,032,457	19,786,916		حسابات مكتشوفة لدى البنوك
42,259,247	35,131,554		إجمالي المطلوبات
160,569,107	150,781,080		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

احمد البسيوني
نائب رئيس مجلس الإدارة

سحر حسن فرحات
رئيس مجلس الإدارة

شركة بولاية الكويت القابضة بش.ح.ك. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

المجموع مليار كويتي	الحصص غير المسيطرة مليار كويتي	الأجمالي الفرعي مليار كويتي	أرباح محتفظ بها مليار كويتي	احتياطي أخر مليار كويتي	احتياطي تحويلات عملات أجنبية مليار كويتي	التغيرات المترابكة في القيمة العادلة مليار كويتي	احتياطي قانوني مليار كويتي	رأس المال مليار كويتي	
118,309,860	37,345,084	80,964,776	20,796,279	(5,423,038)	635,635	876,306	14,079,594	50,000,000	الرصيد في 1 يناير 2015
1,102,686	(271,549)	1,374,235	1,374,235	-	-	-	-	-	ربح (خسارة) السنة
2,897,404	1,213,620	1,683,784	-	-	1,977,935	(294,151)	-	-	خسائر (إيرادات) شاملة أخرى للسنة
4,000,090	942,071	3,058,019	1,374,235	-	1,977,935	(294,151)	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
(5,000,000)	-	-	(146,056)	-	-	-	146,056	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
(1,660,424)	(1,660,424)	-	(5,000,000)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 22)
115,649,526	36,626,731	79,022,795	17,024,458	(5,423,038)	2,613,570	582,155	14,225,650	50,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
127,491,191	44,701,424	82,789,767	24,787,047	(5,423,038)	(1,456,332)	802,496	14,079,594	50,000,000	الرصيد في 1 يناير 2014 (معدل إدراج)
(3,867,405)	(2,376,637)	(1,490,768)	(1,490,768)	-	-	-	-	-	خسارة السنة
2,165,777	-	2,165,777	-	-	2,091,967	73,810	-	-	إيرادات شاملة أخرى
(1,701,628)	(2,376,637)	675,009	(1,490,768)	-	2,091,967	73,810	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
(2,500,000)	-	(2,500,000)	(2,500,000)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 22)
(4,979,703)	(4,979,703)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
118,309,860	37,345,084	80,964,776	20,796,279	(5,423,038)	635,635	876,306	14,079,594	50,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2014

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة العمليات
(3,807,405)	1,189,008		ربح (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,993,956	5,573,998	5	تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح (خسارة) السنة بصافي التدفقات النقدية:
1,449,782	1,548,063	6	استهلاك
			إطفاء موجودات غير ملموسة
(6,137)	(36,942)		أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
124,329	(152,187)		(أرباح) خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	(1,414,930)	7	أرباح محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(189,385)	(228,300)		إيرادات توزيعات أرباح
(753,606)	(1,155,828)		إيرادات فوائد
77,444	-		مخصص انخفاض قيمة مدينين
4,120,084	-	5	انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات
855,660	-		انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
473,105	634,567		تكاليف تمويل
2,744,097	(1,564,805)	4	مصروفات ضريبة الدخل (معكوسة) محملة
1,054,339	-	7	خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
11,136,263	4,392,644		
(131,978)	(1,219,339)		التغيرات في رأس المال العامل:
7,247,417	17,083,510	9	بضاعة
441,886	147,836		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(5,732,642)	(2,606,786)		مدينون ومدفوعات مقنما
(1,903,941)	(2,487,926)		دائنون ومصروفات مستحقة
			ضرائب دخل مدفوعة
11,057,005	15,309,939		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
(4,643,392)	(276,169)	5	أنشطة الاستثمار
-	289,083		شراء عقار وآلات و معدات
-	2,240,229	7	المحصل من بيع عقار وآلات ومعدات
	(9,610,456)	12	المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
189,385	228,300		ودائع ثابتة مودعة
753,606	1,155,828		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
			إيرادات فوائد مستلمة
(3,700,401)	(5,973,185)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
13,755,770	(3,447,390)		أنشطة التمويل
(473,105)	(725,000)		صافي الحركة في القروض محددة الأجل
(2,500,000)	(5,000,000)	22	تكاليف تمويل مدفوعة
(4,979,703)	(1,660,424)		توزيعات أرباح مدفوعة
			توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
5,802,962	(10,832,814)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
13,159,566	(1,496,060)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
(858,523)	3,027,414		تأثير تحويل العملات الأجنبية
18,548,412	30,849,455	12	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
30,849,455	32,380,809	12	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة بوابة الكويت القابضة ش.م.ك. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015. وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 15 فبراير 2016، ويخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم في الجمعية العمومية السنوية. يحق للمساهمين تعديل البيانات المالية المجمعة بعد الاصدار.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 5 مايو 2015.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تم تسجيلها وتأسيسها في الكويت في 27 أبريل 2004.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم فيما يلي:

- تملك أسهم شركات كويتية أو أجنبية وكذلك تملك حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية والاشتراك في تأسيس هذه الشركات بإقراضها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض أموال إلى الشركات التي تملك فيها أسهمها وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأسمال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى أو استغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

يقع مكتب الشركة الأم الرئيسي في بناية الخليجية، شارع المتنبي - الكويت.

إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة الرئيسية (شركة الإسكندرية للأسمدة) هو إنتاج جميع أنواع الأسمدة الكيماوية ومشتقاتها الأخرى. تنتج الشركة التابعة الأمونيا كمنتج وسيط واليوريا كمنتج جاهز.

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016، وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، والتعديلات اللاحقة له. وفقاً للمادة رقم (5)، سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012، وسوف يستمر العمل باللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012 إلى أن يتم إصدار لائحة تنفيذية جديدة.

2 السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس الإعداد

تعد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لكي تشمل قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وبعض الموجودات المالية المتاحة للبيع وفقاً للقيمة العادلة.

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع

تتألف البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2015.

تنشأ 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 القائمة 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 تحتفظ 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 حاملي 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 الموائل 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 والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة اعتباراً من تاريخ ممارسة المجموعة للسيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

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

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تعمل على استبعاد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم تحقق أي أرباح أو خسائر ناتجة في الأرباح أو الخسائر. ويتم تحقق أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

إن الشركات التابعة للمجموعة هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية كما في 31 ديسمبر 2015	2014
شركة تابعة بصورة مباشرة				
الشركة الدولية اللوجستية القابضة (ش.م.ك)	الكويت	خدمات الدعم اللوجستي	99%	99%
شركة تابعة بصورة غير مباشرة				
شركة الإيبيكندرية للأسمدة - أبو قير ش.م.م	مصر	تصنيع	59.82%	59.82%

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التخيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة مماثلة لتلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة التالية والتي صدرت حديثاً من مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2015.

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 ميج الأعمال

يسري هذا التعديل بأثر مستقبلي ويوضح أن كافة ترتيبات المقابل المحتمل المصنفة كمطلوبات (أو موجودات) الناتجة من ميج الأعمال يجب أن يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر سواء كانت ضمن أو لم تكن ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39. ويتسق ذلك مع السياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، وبالتالي فإن هذا التعديل لم يكن له أي تأثير على السياسة المحاسبية للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 8 قطاعات التشغيل

تسري هذه التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015، وتوضح ما يلي:

- يجب على المنشأة الإفصاح عن الأحكام التي وضعتها الإدارة عند تطبيق معايير التجميع في الفقرة 12 من المعيار الدولي للتقارير المالية 8، بما في ذلك وصف مختصر لقطاعات التشغيل التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (على سبيل المثال، المبيعات والهوامش الإجمالية) المستخدمة في تقييم ما إذا كانت القطاعات "متماثلة".
- ينبغي الإفصاح عن مطابقة موجودات القطاع بإجمالي الموجودات فقط إذا تم رفع تقرير حول المطابقة إلى مسئول اتخاذ القرارات التشغيلية، بشكل مماثل للإفصاحات اللازمة لمطلوبات القطاع. لم تقم المجموعة بتطبيق معيار التجميع الوارد في الفقرة 12 من المعيار الدولي للتقارير المالية 8، وبالتالي فإن هذا التعديل لم يؤثر على السياسة المحاسبية للمجموعة.

وقامت المجموعة بعرض مطابقة موجودات القطاعات إلى إجمالي الموجودات في الفترات السابقة، وتستمر في الإفصاح عنها في الإيضاح رقم 17 من البيانات المالية المجمعة لهذه السنة. كما يتم عرض تقرير المطابقة على مسئول اتخاذ القرارات التشغيلية لأغراض اتخاذ القرار.

معيار المحاسبة الدولي 16: عقار وآلات ومعدات، ومعيار المحاسبة الدولي 38: الموجودات غير الملموسة (تعديل)

يسري التعديل بأثر رجعي ويوضح في معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38 إمكانية إعادة تقييم الأصل بالرجوع إلى البيانات الملحوظة من خلال تعديل إجمالي القيمة الدفترية للأصل مقابل القيمة السوقية، أو تحديد القيمة السوقية للقيمة الدفترية وتعديل إجمالي القيمة الدفترية بناءً عليها وذلك على أساس نسبي بحيث تساوي القيمة الدفترية الناتجة للأصل قيمته السوقية. إضافة إلى ذلك، يمثل الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم الفرق بين الإجمالي والقيمة الدفترية للأصل. إن هذا التعديل لم يكن له أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 24 إفصاحات الطرف ذي علاقة (تعديل)

يتم تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي ويوضح أن شركة الإدارة (الشركة التي تقدم خدمات موظفي الإدارة العليا) تمثل طرفاً ذي علاقة يخضع لإفصاحات الأطراف ذات العلاقة. إضافة إلى ذلك، فإنه يتعين على المنشأة التي تستعين بشركات إدارة الإفصاح عن المصروفات المتكبدة لخدمات الإدارة. إن هذا التعديل لم يكن له أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة

يسري التعديل في المستقبل ويوضح أنه يمكن تطبيق الاستثناء للمحافظ في المعيار الدولي للتقارير المالية 13 ليس فقط على الموجودات والمطلوبات المالية فقط ولكن أيضاً على العقود الأخرى ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39. لا تطبق المجموعة استثناء المحفظة الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 13. إن هذا التعديل لم يكن له أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترات السنوية المحاسبية اعتباراً من 1 يناير 2015 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

ليس من المتوقع أن يكون لدورتي التحسينات السنوية 2010-2012 و 2011-2013 التي تسري اعتباراً من 1 يوليو 2014 أي تأثير مادي على المجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة بالمجموعة والتي صدرت ولكن لم تسر بعد ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية في يوليو 2014، ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يضم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كافة الجوانب الثلاث لمشروع المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي إلا أن عرض معلومات المقارنة ليس إلزامياً. فيما يتعلق بمحاسبة التغطية، تسري المتطلبات بشكل عام في المستقبل، مع بعض الاستثناءات المحدودة. تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 والذي يطرح نموذجاً جديداً من خمس خطوات سوف يتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة عن العقود مع عملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل.

يحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات تحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 حيث قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان المعيار لمدة سنة واحدة لحين الانتهاء من التعديلات الخاصة به. ويسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد اعتباراً من تاريخ السريان بحيث يتم تطبيق المعيار بالكامل بأثر رجعي. خلال 2015، قامت المجموعة بإجراء تقييم مبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، ويخضع هذا التقييم للتغيير وفقاً لنتائج التحليل التفصيلي الجاري حالياً. فضلاً عن ذلك، تقوم المجموعة بدراسة الإيضاحات الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية في مسودة العرض الصادرة في يوليو 2015 وسوف تقوم بمراقبة التطورات ذات الصلة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات أساس معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38 الذي يشير إلى أن الإيرادات تعكس نمط المزايا الاقتصادية الناتجة من تشغيل الأعمال (التي يمثل الأصل جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية المستهلكة من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة تعتمد على الإيرادات لاستهلاك العقار والآلات والمعدات؛ ولا يجوز استخدامها إلا في ظروف محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة. تسري هذه التعديلات بأثر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة في ضوء عدم استخدام المجموعة لطريقة تعتمد على الإيرادات في استهلاك موجوداتها غير المتداولة.

ليس من المتوقع أن يكون لدورتي التحسينات السنوية 2010-2012 و 2011-2013 التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2016 أي تأثير مادي على المجموعة.

سيتم عرض إفصاحات إضافية ضمن البيانات المالية المجمعة عندما تصبح هذه المعايير والتعديلات والتعديلات سارية المفعول. إلا أن المجموعة لا تتوقع أي تأثير مادي من تطبيق هذه التعديلات على مركزها أو أداءها المالي المجموع.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيابة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيابة وفقاً لمجموع المقابل المحول، وتقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة وبقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج التكاليف المتعلقة بالحيابة كمصروف عند تكبدها ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيابة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيابة. يتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقد الأصلي للشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، يعاد قياس أي حصص ملكية محتفظ بها سابقاً وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ الحيابة، وتسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يسجل أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ الحيابة. كما أن المقابل المحتمل الذي يتم تصنيفه كأصل أو التزام ويمثل أداة مالية في نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس يتم قياسه وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. وإذا لم يكن المقابل المحتمل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39، فيتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية المناسب. ولا يعاد قياس المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية ويتم المحاسبة عن النسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة وأي حصص محتفظ بها سابقاً فوق صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة. إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها مجمل المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة عملية تحديد كافة الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتخذة لقياس المبالغ المسجلة في تاريخ الحيابة. وإذا انتهت نتائج إعادة التقييم أيضاً إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها عن مجمل المقابل المحول، يتم تحقق الربح ضمن الأرباح أو الخسائر.

بعد التسجيل المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من عملية دمج الأعمال، من تاريخ الحيابة، على كل وحدة من وحدات إنتاج النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

في حالة توزيع الشهرة على وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزءاً من العمليات بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يتم فيه تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة في المستقبل ويمكن قياس الإيرادات بصورة وثائق فيها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق أخذاً في الاعتبار شروط السداد المحددة بموجب عقد واستثناء الخصومات والتخفيضات. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصورة أساسية عن نفسها أو كوكيل. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل على أنها شركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها. يجب أيضاً الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات :

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

بيع بضاعة

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. يتم تحقق الإيرادات عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة للملكية إلى المشتري ويكون من المحتمل استرداد المقابل ويمكن تقدير التكاليف ذات الصلة والعائدات المحتملة للبضاعة بصورة موثوق منها ولا تستمر سيطرة الإدارة على البضاعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها.

تختلف أسس انتقال المخاطر والمزايا استناداً إلى الشروط الخاصة بكل عقد مبيعات. بالنسبة لبيع اليوريا، يتم التحويل عادة عند شحن البضاعة إلى شركة النقل المختصة.

إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلام التوزيعات، ويتم ذلك عادة عند موافقة الشركاء على توزيعات الأرباح.

إيرادات فوائد

تسجل إيرادات الفوائد لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المصنفة كمتاحة للبيع والتي تحمل فائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة فوق العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر - إن أمكن - لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي. وتدرج إيرادات الفوائد في ضمن إيرادات التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

إيرادات أخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق ما لم يكن مشكوك في تحصيلها.

تكاليف الاقتراض

يتم احتساب الفوائد على القروض على أساس الاستحقاق، وتسجل في بيان الدخل المجمع في فترة تكبدها.

الضرائب

ضرائب الدخل الحالية

تقاس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو سداه إلى الجهات الضريبية. إن معدلات الضريبة أو قوانين الضريبة المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المعمول بها أو الموضوع، في تاريخ التقارير المالية، في الدول التي تعمل بها المجموعة وتكتسب إيرادات خاضعة للضريبة.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية يتم إدراجها في حقوق الملكية وليس في بيان الدخل المجمع. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم مراكز العائدات الخاضعة للضريبة فيما يتعلق بالحالات التي يخضع فيها تطبيق القوانين الضريبية لتفسير ووضع الأحكام، متى كان ذلك مناسباً.

الضرائب المؤجلة

يتم احتساب مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الميزانية العمومية على الفروق المؤجلة في تاريخ التقارير المالية بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض التقارير المالية.

تتحقق مطلوبات الضريبة المؤجلة عن كافة الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة باستثناء الحالات الآتية:

- عندما ينتج التزام الضريبة المؤجلة من التحقق المبني للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة بخلاف دمج الأعمال وعندما لا تؤثر المعاملة في وقت تنفيذها على الأرباح المحاسبية ولا الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضرائب المؤجلة (تتمة)

- فيما يتعلق بالفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصل في شركات محاصة عندما يمكن السيطرة على عكس الفروق المؤجلة ومن المحتمل ألا يتم عكس الفروق المؤجلة في المستقبل القريب.

يتم تسجيل موجودات الضرائب المؤجلة لكافة الفروق المؤجلة القابلة للاستقطاع وترحيل موجودات الضرائب غير المستخدمة وخسائر الضرائب غير المستخدمة إلى الحد الذي يتوفر معه الربح الخاضع للضريبة والذي يمكن مقابله استخدام الفروق المؤجلة القابلة للاستقطاع وترحيل موجودات الضرائب غير المستخدمة وخسائر الضرائب غير المستخدمة باستثناء الحالات الآتية:

- عندما تنتج موجودات الضرائب المؤجلة المتعلقة بالفروق المؤجلة القابلة للاستقطاع من التحقق المبني لأصل أو التزام في معاملة بخلاف دمج الأعمال وعندما لا تؤثر المعاملة في وقت تنفيذها على الأرباح المحاسبية ولا الأرباح الخسائر الخاضعة للضريبة.

- فيما يتعلق بالفروق المؤجلة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وشركات محاصة، يتم تسجيل موجودات الضرائب المؤجلة فقط إلا بمقدار احتمال عكس الفروق المؤجلة في المستقبل القريب وإلى الحد الذي يتوفر معه الربح الخاضع للضريبة والذي يمكن مقابله استخدام الفروق المؤجلة التي يمكن استخدامها.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضرائب المؤجلة بتاريخ كل تقارير مالية، ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لا يمكن معه توافر ربح كافٍ الخاضع للضريبة بما يتيح استخدام موجودات الضرائب المؤجلة كلياً أو جزئياً. يتم إعادة تقييم موجودات ضريبة الدخل المؤجلة غير المحققة في تاريخ كل تقارير مالية وتتحقق إلى الحد الذي يصبح عنده من المحتمل أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد موجودات ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها خلال فترة تسوية الالتزام أو تحقق الأصل استناداً إلى المعدلات الضريبية (وقوانين الضرائب) المعمول بها أو الموضوعة بصورة أساسية في تاريخ التقارير المالية.

تدرج الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المدرجة خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. تدرج بنود الضريبة المؤجلة المرتبطة بالمعاملة الأساسية إما في الإيرادات الشاملة الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة عندما يوجد حق قانوني ملزم بتسوية موجودات ضريبة الدخل الحالية في مقابل مطلوبات ضريبة الدخل الحالية و تتعلق بالضرائب المؤجلة لنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس الجهة الضريبية.

إن مزايا الضريبة التي تم حيازتها كجزء من دمج الأعمال، ولكن لا تستوفي معايير الإدراج المستقل في ذلك التاريخ، يتم إدراجها لاحقاً إذا تم تغيير المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. يتم معالجة التعديل كتخفيض للشهرة (ما لم تتجاوز الشهرة) إذا تم تكبدها خلال فترة القياس أو ضمن الأرباح أو الخسائر.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1٪ وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أن التحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثناءه من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

الزكاة

يتم احتساب مخصص للزكاة بنسبة 1٪ من ربح السنة للمجموعة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقار وآلات ومعدات

يسجل العقار والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. ويتم إعادة تقييم المباني لاحقاً على أساس كل أصل على حدة وفقاً لقيمتها السوقية. يتم تقييم المباني عادة كل خمس سنوات على أساس سعر السوق المفتوح للاستخدام الحالي. إن هذه الفترة قد تقل عن ذلك بالنسبة لفئات المباني عندما تكون حالة السوق قد تغيرت بصورة جوهرية.

يتم مراجعة القيمة الدفترية، لكل من تلك البنود المعاد تقييمها وتلك التي يتم قياسها بالتكلفة، بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كانت مسجلة بأكثر من قيمتها الممكن استردادها. وعندما تزيد القيمة الدفترية عن المبلغ الممكن استرداده، تخفض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها.

عند إعادة تقييم أصل، فإن أية زيادة في القيمة الدفترية نتيجة إعادة التقييم تضاف إلى احتياطي إعادة التقييم من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، إلا إلى الحد الذي تعمل تلك الزيادة على عكس انخفاض إعادة التقييم لنفس الأصل سبق إدراجه سابقاً في بيان الدخل المجموع، وفي هذه الحالة تدرج الزيادة في بيان الدخل المجموع. يدرج العجز الناتج من إعادة التقييم في بيان الدخل المجموع باستثناء إلى الحد الذي يعمل فيه العجز على مقاصة فائض حالي لنفس الأصل والمدرج في احتياطي إعادة تقييم الأصل.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقار والآلات والمعدات المتعلق بها. وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجموع عند تكبدها.

يتم إجراء تحويل سنوي من احتياطي إعادة تقييم الأصل إلى الأرباح المحتفظ بها للفرق بين الاستهلاك على أساس القيمة الدفترية المعاد تقييمها للموجودات والاستهلاك استناداً إلى التكلفة الأصلية للموجودات. بالإضافة إلى ذلك، فإنه يتم استبعاد الاستهلاك المتراكم كما في تاريخ إعادة التقييم مقابل إجمالي القيمة الدفترية للأصل ويتم إعادة قيد صافي المبلغ بالقيمة المعاد تقييمها للأصل. عند البيع، يتم تسجيل فائض إعادة التقييم المتعلق بالأصل المحدد المباع إلى الأرباح المحتفظ بها.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت لجميع بنود العقار والآلات والمعدات. وتستند معدلات الاستهلاك على الأعمار الانتاجية المقررة الآتية:

33.33-20 سنة	* مباني
25-5 سنة	* تحسينات على عقارات مستأجرة
10-4 سنوات	* سيارات
10-2 سنوات	* أثاث ومعدات مكتبية
20 سنة	* مكائن ومعدات
5 سنوات	* أدوات وتوريدات

لا تخضع الأعمال الرأسمالية للاستهلاك. ولاحقاً لعملية الانجاز، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة العقار والآلات والمعدات المناسبة.

إن بند العقار والآلات والمعدات وأي جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم تحقق الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجموع عند عدم تحقق الأصل.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بصورة مستقلة مبدئياً بالتكلفة. بعد التسجيل المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من الانخفاض في القيمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير الرأسمالية لا يتم رسملتها حيث تنعكس النفقات في بيان الدخل المجموع في السنة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتحديد ما إذا كانت محددة أو غير محددة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييم تلك الموجودات لقياس انخفاض القيمة إذا هنالك دليل على أن أصل قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة فترة وأسلوب الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة تقارير مالية على الأقل. ويتم مراعاة التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الموجودات لتعديل فترة أو أسلوب الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل المجموع تحت بند المصروفات وفقاً لوظيفة الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء تحقق الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي محصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل وتتحقق في بيان الدخل المجموع عند عدم تحقق الأصل.

استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس عليها المجموعة تأثيراً ملموساً. ويتمثل التأثير الملموس في القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

تمثل شركة المحاصة نوعاً من الترتيبات المشتركة التي بموجبها يكون للأطراف تمارس السيطرة المشتركة حقوق في صافي موجودات شركة المحاصة. إن السيطرة المشتركة هي مشاركة متفق عليها تعاقدية للسيطرة على الترتيب وتتحقق فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الأهمية اتفاقاً جماعياً للأطراف التي تشارك في السيطرة.

والاعتبارات محل الاهتمام في تحديد التأثير الملموس أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة وشركة المحاصة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة محاصة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو شركة المحاصة منذ تاريخ الحيازة. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو شركة المحاصة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو يتم اختبارها بصورة فردية لتحديد انخفاض القيمة.

يعكس بيان الدخل المجموع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. كما أن أي تغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لهذه الشركات المستثمر يسجل مباشرة كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. علاوة على ذلك، في حالة وجود تغيير مسجل مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو شركة المحاصة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها في أي تغيرات، متى أمكن ذلك، في بيان التغير في حقوق الملكية المجموع. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو شركة المحاصة يتم استبعادها بمقدار حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (تتمة)

إن الحصة في أرباح الشركة الزميلة وشركة المحاصة تمثل الأرباح الخاصة بالمساهمين في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة، وبالتالي فإنها تمثل الربح بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة أو شركات المحاصة لنفس فترة التقارير للمجموعة أو في تاريخ لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل تاريخ التقارير المالية للمجموعة باستخدام سياسات محاسبية متسقة. عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة مدى ضرورة تسجيل خسائر للانخفاض في قيمة استثمارها في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة قد انخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة أو شركة المحاصة وقيمتها الدفترية؛ وتدرج الخسائر في بيان الدخل المجموع.

عند فقدان التأثير الجوهرى على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على شركة المحاصة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فروق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو شركة المحاصة عند فقدان التأثير الجوهرى أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع في بيان الدخل المجموع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييم بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى 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 القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى؛ ويتم تحديده لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل أو وحدة إنتاج النقد قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها.

عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم تطبيق نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة والزميلة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تتحقق خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في بيان الدخل المجموع ضمن فئات المصروفات التي تتناسب مع الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء الأرض أو العقار المعاد تقييمها سابقاً وتم إدراج إعادة التقييم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. في هذه الحالة، يتم تسجيل الانخفاض في القيمة أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حد المبلغ المسجل لأي إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ التقارير المالية لتحديد ما إذا وجد مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما وجد هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن استرداده للموجودات أو وحدات إنتاج النقد. ويتم عكس خسائر انخفاض القيمة المحققة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ آخر خسارة في القيمة تم تحقيقها. إن العكس محدود بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها الممكن استردادها أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك ما لك يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا العكس في بيان الدخل المجموع ما لم يكن الأصل مدرجاً بالمبلغ المعاد تقييمه. وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع العكس بصفته زيادة في إعادة التقييم ويسجل ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبدئي والقياس اللاحق

الموجودات المالية

التحقق المبدئي والقياس

تصنف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الخلل" أو "موجودات مالية متاحة للبيع" أو "قروض ومدينين" أو "موجودات مالية متاحة للبيع". تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبدئي.

تدرج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في نطاق زمني محدد من خلال القوانين أو الأعراف السائدة في السوق "المتاجرة بالطريقة الاعتيادية" يتم تحققها في تاريخ المتاجرة أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الارصدة لدى البنوك والارصدة التجارية المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

النقد وأرصدة لدى البنوك

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، تمثل الارصدة لدى البنوك الحسابات الجارية لدى بنوك محلية ومدرجة بالدينار الكويتي.

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تمثل موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو يمكن تحييدها وغير متداولة في سوق نشط. بعد التحقق المبدئي، يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم احتساب التكلفة المطفأة أخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتملاً. وتشطب الديون المعدومة في حالة عدم إمكانية استردادها.

موجودات مالية متاحة للبيع

تشتمل الموجودات المالية المتاحة للبيع على الأسهم وهي تلك الموجودات المالية غير المشتقة التي لا تتأهل للتصنيف ضمن المدينين. بعد التحقق المبدئي، يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، مع إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن "التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة" في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم استبعاد الاستثمار. وفي ذلك الوقت، يتم تحقق الأرباح أو الخسائر المتراكمة في بيان الدخل المجمع. أما بالنسبة للاستثمارات التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة منها، فتدرج بالتكلفة ناقص انخفاض القيمة - إن وجد.

عدم تحقق الموجودات المالية

يتم استبعاد أصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة أو ما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- ينتهي الحق في التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو بالمقابل تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكن تفقد السيطرة على الأصل.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

عدم تحقق الموجودات المالية (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع" فإنها تقوم بتقدير ما إذا كانت مازالت تحتفظ بمزايا ومخاطر الملكية أم لا، وإلى أي مدى. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة. عندما تأخذ السيطرة المستمرة شكل ضمان على الأصل المحول، يتم قياس استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو أقصى مقابل قد يتعين على المجموعة دفعه أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل تقارير مالية إجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت قيمتها. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن قياسها بصورة موثوقة منها. قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة مؤشرات تفيد أن المقترض أو مجموعة المقترضين تواجه صعوبات مالية كبيرة أو التعثر أو الإهمال أو عدم الالتزام بسداد المبلغ الأصلي أو الفوائد أو احتمال التعرض لخطر الإفلاس أو الاضطرابات المالية الأخرى وعندما تشير بيانات المراقبة إلى انخفاض ملحوظ في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية التي ترتبط بحدوث حالات التعثر.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن استثمار أو مجموعة استثمارات قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

في حالة الاستثمارات في أسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمار دون تكلفته. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم قياس الخسائر المتراكمة بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر من انخفاض قيمة هذه الموجودات المالية المدرجة سابقاً في بيان الدخل المجمع ويتم شطبها من الإيرادات الشاملة الأخرى مع إدراجها في بيان الدخل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في أسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجمع، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

إن تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" يتطلب أحكاماً. واتخاذ هذه الأحكام، تقوم المجموعة لتقييم عدم عوامل من بينها مدة انخفاض القيمة العادلة للاستثمار بأقل من تكلفته.

المطلوبات المالية

التحقق المبدئي والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كمطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبدئي.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالباقي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الحسابات المكشوفة لدى البنوك والدائنين والمصروفات المستحقة والقروض محددة الأجل.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يستند القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كالتالي:

دائنون ومصروفات مستحقة

تسجل الأرصدة الداخنة عن المبالغ التي ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

قروض محددة الأجل

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. وتسجل الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل المجموع عند استبعاد المطلوبات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

عدم تحقق المطلوبات المالية

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه 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 وتحقيق للالتزام جديد، ويذكر الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة فقط بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وسداد الالتزامات في آن واحد.

بضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تستند تكلفة البضاعة إلى المتوسط المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة في حيازة البضاعة وتكاليف الإنتاج أو التحويل المتكبدة حتى وصول البضاعة إلى حالتها ومكانها الحالي. بالنسبة للبضاعة المصنعة والأعمال قيد التنفيذ، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج العمومية استناداً إلى القدرة التشغيلية المعتادة.

تحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع المقدر في مسار الأعمال الطبيعي ناقصاً التكاليف المتوقعة عند الإتمام ومصروفات البيع.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي وطول فترة الخدمة للموظفين ويخضع لإتمام حد أدنى لفترة الخدمة. بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم اشتراكات إلى برنامج الضمان الاجتماعي وتحتسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين، إن التزامات المجموعة محددة بتلك الاشتراكات وتسجل كمصروفات عند استحقاقها.

مخصصات

يتم احتساب المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدلالية) ناتجة عن حدث وقع في السابق، كما أنه من المحتمل أن استخدام موارد تتضمن منافع اقتصادية لتسوية التزام ويمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، تتحقق القيمة القابلة للاسترداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما تكون هذه الاستردادات مؤكدة بالفعل. وتدرج المصروفات المتعلقة بأية مخصص في بيان الدخل المجموع بالصافي بعد المبلغ القابل للاسترداد.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي، الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. تجدد كل شركة في المجموعة عملتها الرئيسية الخاصة بها وتقاس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستعين المجموعة بالطريقة المباشرة في التجميع. وقد اختارت المجموعة إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة تطبيق هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تسجل شركات المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الرئيسية وفقاً للسعر السائد لعملاتها الرئيسية ذات الصلة بتاريخ المعاملة المؤهلة أولاً للتحقق.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد للعملة الرئيسية بتاريخ التقارير المالية.

وتدرج الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. تحول البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس وفقاً للقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تعامل الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً لتحقيق الأرباح أو الخسائر من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروق تحويل العملات الأجنبية من البنود التي يتم إدراج الأرباح أو الخسائر من قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو تدرج الأرباح أو الخسائر أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

يتم التعامل مع الشهرة الناتجة من حيابة عملية أجنبية واي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من عملية الحيابة بصفتها موجودات ومطلوبات عملية اجنبية؛ ويتم تحويلها وفقاً لسعر التحويل الفوري في تاريخ التقارير المالية.

شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ التقارير المالية، ويتم تحويل بيانات الدخل لهذه العمليات وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. وتسجل فروق التحويل الناتجة من التحويل لفرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. وعند بيع العملية الأجنبية، يتم تحقق الجزء المتعلق بالعملية الأجنبية في الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة

بالنسبة للاستثمارات المتداولة في أسواق مالية نشطة، تتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء المعلنة.

تتحدد القيمة العادلة للبنود التي تحمل فائدة على أساس تدفقات نقدية مخصومة باستخدام معدلات الفائدة للبنود ذات الشروط وسمات المخاطر المماثلة.

وبالنسبة للاستثمارات التي لا تتوافر لها أسعار سوقية معلنة، فيتم إجراء تقدير معقول للقيمة العادلة بالرجوع إلى معاملات تجارية بحتة حديثة بالسوق أو القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير أو مضاعف الأرباح أو مضاعف الأرباح الخاص بالصناعة أو التدفقات النقدية المتوقعة للاستثمار مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة. تؤخذ تقديرات القيمة العادلة في الاعتبار معوقات السيولة وتحديد الانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في أسهم غير مسعرة التي لا توجد مقاييس موثوق منها لقيمتها العادلة والتي يتعذر الحصول على معلومات القيمة العادلة لها، فإن القيمة العادلة تدرج بالتكلفة المبدئية ناقصاً انخفاض القيمة.

المطلوبات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية إلى الخارج أمراً مستبعداً.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات الطارئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إلا أن عدم التحقق من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديلات مادية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في فترات مستقبلية.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقارير والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

انخفاض قيمة البضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة يتم تقدير صافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية للبضاعة على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية للبضاعة، ولكن القديمة أو المتقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم.

انخفاض قيمة المدينين

يتم تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الأرصدة المدينة عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير ممكناً. ويتم عمل هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس إفرادي. أما المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري ولكن مر موعود استحقاقه، يتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص تبعاً لطول فترة التأخر.

انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة في تاريخ التقارير لتحديد احتمالات وجود مؤشر أو دليل موضوعي على انخفاض القيمة أو عند الحاجة إلى إجراء الاختبار السنوي لانخفاض القيمة. فإذا ما وجد هذا المؤشر أو الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل وتسجل خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الممكن استردادها.

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدر للعقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على الترتيب. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تتعامل الإدارة مع الموجودات المالية المتاحة للبيع كمنخفضة القيمة عند وجود انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة دون تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. إن تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" يتطلب أحكاماً جوهرية. ولاتخاذ هذه الأحكام، تستند المجموعة إلى عدم عوامل من بينها مدة انخفاض قيمة الاستثمار بأقل من تكلفته أو حجم هذا الانخفاض.

3 إيرادات متاجرة

2015 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
21,708,968	41,547,730	المبيعات
(21,165,596)	(27,125,505)	تكلفة مبيعات
543,372	14,422,225	

4 مصروفات ضرائب الدخل

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(2,238,130)	-	ضرائب الدخل الحالية
(505,967)	1,564,805	ضريبة الدخل الحالية
		عكس ضريبة الدخل المؤجلة (محملة)
(2,744,097)	1,564,805	

مصروفات الضرائب المؤجلة:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,222,174	7,978,211	استهلاك الموجودات الثابتة
9,222,174	7,978,211	إجمالي مطلوبات الضريبة المؤجلة كما في 31 ديسمبر
8,382,018	9,222,174	ناقصاً:
840,156	(1,243,963)	إجمالي مطلوبات الضريبة المؤجلة كما في بداية السنة
334,189	320,842	ضريبة مؤجلة محملة على بيان الدخل المجموع
505,967	(1,564,805)	ناقصاً:
		فروق تحويل عملات أجنبية
		إيرادات من مصروف الضريبة المؤجل (معكوس) محمل إلى بيان الدخل المجموع

موجودات الضرائب المؤجلة غير المحققة
تتعلق موجودات الضرائب المؤجلة غير المحققة بما يلي:

2014	2015	مخصصات
1,025,815	1,190,739	

لم يتم قيد موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمخصصات بسبب عدم الموافقة على الخصم الضريبي أو غياب درجة التأكد الكافية حول التأكد من وجود أرباح ضريبة مستقبلية والمزايا الناتجة من هذه الموجودات.

شركة بوابة الكويت القابضة ش.م.ك. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2015

5 عقارات وآلات ومعدات

المجموع دينار كويتي	أعمال رأسمالية قييد /التقليد دينار كويتي	أصول وتوريدات دينار كويتي	مكائن ومعدات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	تجهيزات على عقارات مستأجرة دينار كويتي	مباني دينار كويتي
109,653,716	4,499,967	313,402	94,112,676	437,492	209,267	231,780	9,849,132
276,169	217,332	-	-	30,689	28,148	-	-
(294,678)	(289,083)	(504)	-	(387)	(4,704)	-	-
4,000,324	164,165	11,434	3,433,364	15,960	7,635	8,455	359,311
113,635,531	4,592,381	324,332	97,546,040	483,754	240,346	240,235	10,208,443
44,114,112	4,244,540	313,200	35,426,651	405,713	162,128	88,345	3,473,535
5,573,998	-	270	5,016,129	25,433	23,219	10,950	498,057
(5,595)	-	(504)	-	(387)	(4,704)	-	-
1,609,347	154,847	11,426	1,292,414	14,802	5,915	3,223	126,720
51,291,862	4,399,387	324,332	41,735,194	445,561	186,558	102,518	4,098,312
62,343,669	192,994	-	55,810,846	38,193	53,788	137,717	6,110,131

الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة

في 1 يناير 2015

المحمل للسنة

استيعادات

تعديلات تحويل عملات أجنبية

في 31 ديسمبر 2015

صافي القيمة الدفترية

في 31 ديسمبر 2015

شركة بوابة الكويت القابضة ش.م.ك. وشركاؤها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2015

5 عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

التكلفة	في 1 يناير 2014	الإضافات	الاستبعادات	تعديلات تحويل عملاء أجنبية	في 31 ديسمبر 2014
مالي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
تحتسبات	على عقارات مستأجرة	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
سيارات	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
معدات مكتبية	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
مكائن ومعدات	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
لوازم وتوريدات	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
رأسمالية قيد التنفيذ	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
101,418,452	9,945,412	301,916	82,485,384	411,790	201,597
14,724,425	4,368,021	-	8,692,463	12,402	-
(10,476,424)	(10,013,792)	-	(452,338)	(10,294)	-
3,987,263	200,326	11,486	3,387,167	23,594	7,670
109,653,716	4,499,967	313,402	94,112,676	437,492	209,267
33,844,113	-	301,299	30,038,573	367,163	136,005
4,993,956	-	425	4,505,844	33,819	20,335
(395,391)	-	-	(385,097)	(10,294)	-
4,120,084	4,120,084	-	15,025	-	-
1,551,350	124,456	11,478	1,267,331	5,788	3,186
44,114,112	4,244,540	313,200	35,426,651	405,713	88,345
65,539,604	255,427	292	58,686,025	31,779	143,435
				47,139	6,375,597

الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة

في 1 يناير 2014

المحمل للسنة

استبعادات

انخفاض القيمة

تعديلات تحويل عملاء أجنبية

في 31 ديسمبر 2014

صافي القيمة الدفترية

في 31 ديسمبر 2014

يوجد رهن تجاري من الدرجة الأولى لعقار وآلات ومعدات الشركة التابعة، تم تسوية القرض ويتم اتخاذ إجراءات إنهاء هذا الرهن.

يتضمن بند العقار والآلات والمعدات مبلغ 7,864,599 دينار كويتي (2014: 7,587,786 دينار كويتي) يمثل تكاليف الاقتراض التي تم رسمائها للمكائن والمعدات والمباني والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

موجودات مستأجرة

تم إنشاء المصنع الخاص بالمجموعة على أرض مستأجرة من طرف ذي علاقة لقاء مقابل تاجير سنوي بمبلغ 189,238 دينار كويتي (2014: 182,577 دينار كويتي) يسري اعتباراً من 15 يوليو 2003 ولمدة 25 سنة.

6 موجودات غير ملموسة

الشهرة	حق الاستخدام	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
التكلفة		
1 يناير 2015	5,743,043	13,459,849
إطفاء	-	(1,548,063)
تعديلات تحويل عملات أجنبية	298,128	579,648
في 31 ديسمبر 2015	6,041,171	12,491,434
التكلفة		
1 يناير 2014	5,532,550	15,253,003
إطفاء	-	(1,449,782)
انخفاض القيمة	-	(855,660)
تعديلات تحويل عملات أجنبية	210,493	512,288
في 31 ديسمبر 2014	5,743,043	13,459,849

إن حق الاستخدام يمثل المبلغ المدفوع من قبل الشركة التابعة غير المباشرة، شركة الاسكندرية للأسمدة - أبو قير ش.م.ك.، إلى طرف ذي علاقة فيما يتعلق بحق استخدام خط الأنابيب في تصدير الأمونيا (إيضاح 11)، وفقاً لشروط اتفاقية التسوية، من المتوقع استخدام الفوائد الاقتصادية المستقبلية على مدى 10 سنوات.

7 موجودات مالية متاحة للبيع

2015	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
محفظة محلية مدارة	
استثمارات في أسهم غير مسعرة	
2,330,928	2,630,588
9,887,712	10,707,502
12,218,640	13,338,090

تم إدراج الاستثمارات في أسهم غير مسعرة بالتكلفة نتيجة لعدم توافر سوق نشط أو عدم إمكانية قياس القيمة العادلة بصورة موثوقة منها. إن الإدارة ليست على علم بوجود أي مؤشرات على خسائر انخفاض القيمة خلال السنة، وبالتالي فلم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة (201: 1,054,339 دينار كويتي).

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، قامت المجموعة ببيع استثمار غير مسعر تبلغ قيمته الدفترية 825,299 دينار كويتي لقاء مقابل إجمالي 2,240,229 دينار كويتي ما أدى إلى تحقق ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع بمبلغ 1,414,930 دينار كويتي (2014: لا شيء).

تم الإفصاح عن الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة في الإيضاح رقم 21.

8 بضاعة

2015	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
مواد خام ومواد مستهلكة	
قطع غيار	
بضائع جاهزة وبضائع لإعادة البيع	
791,255	760,121
4,202,896	3,478,103
1,507,288	1,043,876
6,501,439	5,282,100

9 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
69,289	27,277	محفظة محلية مدارة
23,064,998	6,212,629	محفظة أجنبية مدارة
<u>23,134,287</u>	<u>6,239,906</u>	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، قامت المجموعة ببيع استثمار في محفظة أجنبية مدارة تبلغ قيمته الدفترية 17,046,568 دينار كويتي لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 17,083,510 دينار كويتي ما أدى إلى تحقق ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع بمبلغ 36,942 دينار كويتي (2014: لا شيء).

10 مدينون ومدفوعات مقدماً

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
688,633	333,766	مدينون تجاريون
(77,444)	(77,444)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة مدينين
688,633	256,322	
811,481	973,085	إيرادات مستحقة
111,037	115,088	ودائع لدى آخرين
186,609	190,098	دفعات مقدماً إلى موردين
229,869	178,457	مصرفات مدفوعة مقدماً
430,383	212,147	ضرائب مبيعات
500,601	770,686	أرصدة مدينة أخرى
<u>2,881,169</u>	<u>2,695,883</u>	

إن الحركة في مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة التجارية في بيان المركز المالي المجمع هي كالتالي:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
-	77,444	في بداية السنة
77,444	-	المحمل للسنة
-	-	مشطوب
<u>77,444</u>	<u>77,444</u>	في نهاية السنة

11 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة أي المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة، أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

11 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

إن الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	الشركة الأم دينار كويتي	للسيطرة المشتركة دينار كويتي	شركات خاضعة
7,716,806	6,450,263	-	6,450,263	موجودات غير ملموسة (إيضاح رقم 6)
1,026,550	1,166,515	-	1,166,515	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
13,848,394	14,739,209	-	14,739,209	النقد والنقد المعادل
318,471	49,419	49,419	-	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
283,975	299,713	299,713	-	اتعاب إدارة

إن المبالغ المستحقة من / إلى طرف ذي علاقة لا تحمل فائدة وتستحق القبض / الدفع عند الطلب.

12- النقد والنقد المعادل

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية المجمع، يتألف النقد والنقد المعادل كما في 31 ديسمبر فيما يلي:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	EV	الأرصدة لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل
1,344,709	4,470,596	البيان والعصمي وشركتهم	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المجمع
34,500,259	42,690,739	أرمنت ومونع	يخصم:
35,844,968	47,161,335	راجع تقريرنا المؤرخ في تاريخ	حسابات مكشوفة لدى البنوك
(4,995,513)	(5,170,070)	3 APR 2016	ودائع ثابتة ذات فترات استحقاق أكثر من 3 أشهر
-	(9,610,456)	EV	المطابقة فقط
30,849,455	32,380,809	وقعت المستندات لإغراض	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجمع

إن الودائع قصيرة الأجل بمبلغ 24,627,886 دينار كويتي (2014: لا شيء) مدرجة بالدولار الأمريكي وتحمل معدل فائدة فعلية بنسبة 2.75% (2014: 2.75%) سنوياً.

13 رأس المال

يتكون رأس المال من 500,000,000 سهماً مصرحاً به (2014: 500,000,000 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس للسهم (2014: 100 فلس للسهم). يبلغ رأس المال المصدّر والمدفوع 50,000,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015 (50,000,000 دينار كويتي) جميع الأسهم مدفوعة نقداً بالكامل.

14 الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، تم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال. إن توزيع الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد.

15 دائنون ومصروفات مستحقة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,680,396	3,066,541	دائنون تجاريون
5,766,317	5,807,026	مصروفات مستحقة
318,471	49,419	مبالغ مستحق إلى طرف ذي علاقة (إيضاح 11)
938,560	1,094,400	مخصص مطالبات
2,709,524	416,309	ضرائب على الدخل مستحقة
117,553	227,585	توزيعات أرباح مستحقة
152,425	383,580	ضرائب مستحقة
1,602,544	720,466	دائنون آخرون
14,285,790	11,765,326	

16 قروض محددة الأجل

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,004,616	7,366,427	مصنفة في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:
2,751,154	2,851,520	أقساط مستحقة بعد سنة واحدة (غير متداولة)
		أقساط مستحقة خلال سنة واحدة (متداولة)
13,755,770	10,217,947	

إن القروض محددة الأجل بمبلغ 10,217,947 دينار كويتي (2014: 13,755,770 دينار كويتي) مضمونة بضمان ممتلكات ملموسة وغير ملموسة من الشركة التابعة والاضافات التي قد تكون مملوكة أو متولدة في المستقبل من خلال رهن تجاري من الدرجة الأولى.

إن القروض محددة الأجل مدرجة بالدولار الأمريكي، وتحمل فائدة تجارية متغيرة تتراوح بين 3.5% إلى 4% سنوياً.

17 معلومات قطاعية

لأغراض الإدارة، تنقسم المجموعة في قطاعين أعمال رئيسيين. إن الأنشطة والخدمات الرئيسية المدرجة ضمن هذين القطاعين هي:

- يعمل قطاع الصناعة على إنتاج وتوزيع مواد الأسمدة كما يلي:
- يوريا: إنتاج وبيع اليوريا المستخدمة في حقل الزراعة.
- أمونيا: إنتاج الأمونيا كمنتج بنيل لإنتاج اليوريا ويمكن بيع الفائض كمنتج منفصل.

يساهم قطاع الاستثمارات ويستثمر في أسهم شركات محلية وأجنبية.

مجموع	أخرى	استثمارات	صناعة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
150,781,080	9,801,057	65,684,652	75,295,371	2015 موجودات القطاع
35,131,554	5,170,070	812,883	26,340,461	مطلوبات القطاع
4,213,150	681,591	2,988,187	543,372	الإيرادات
1,189,008	-	1,927,059	(738,051)	(خسارة) ربح السنة

17 معلومات قطاعية (تتمة)

صناعة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	مجموع دينار كويتي
2014			
موجودات القطاع	78,538,510	53,581,392	28,449,205
مطلوبات القطاع	28,832,513	-	13,426,734
الإيرادات	14,422,225	824,799	493,590
ربح (خسارة) السنة	3,308,554	(272,591)	(6,843,368)
			15,740,614
			(3,807,405)

18 مطلوبات طارئة والتزامات رأسمالية

التزامات رأسمالية

في 31 ديسمبر 2015، إن الالتزامات الرأسمالية للمجموعة للأجزاء التي لم يتم تنفيذها من العقود بمبلغ 56,291 دينار كويتي متمثل في مبلغ غير مسدد لعقد شراء مكائن (2014: 403,556 دينار كويتي).

مطلوبات طارئة

في 31 ديسمبر 2015، بلغت قيمة خطابات الائتمان الصادرة من قبل المجموعة 287 دينار كويتي لشراء توريدات (31 ديسمبر 2014: 355,743 دينار كويتي).

19 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود 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 داخل المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السهم. كما تتعرض المجموعة للمخاطر التشغيلية. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في بيئة التكنولوجيا والصناعة. يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

هيكل إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن أسلوب الإدارة العامة للمخاطر بالإضافة إلى مسؤولية الموافقة على استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

19.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن تتكبد المجموعة خسارة نتيجة عجز عملائها أو الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. تقوم المجموعة بإدارة ومراقبة مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود على مبلغ المخاطر الذي تقبل المجموعة تحمله للأطراف المقابلة من الأفراد والتركزات الجغرافية وتركزات قطاعات الأعمال، وعن طريق مراقبة التعرض للمخاطر فيما يتعلق بهذه الحدود.

تتعامل المجموعة في الأساس مع الأطراف ذات علاقة المعروفين ونزوي الجدارة الائتمانية. كما يتم مراقبة أرصدة المدينين بصورة مستمرة. بالنسبة للمعاملات التي لا تتم في دولة وحدة أنشطة العمليات ذات الصلة، لا تقدم المجموعة شروطاً ائتمانية دون موافقة إدارة المجموعة.

19 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

19.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة والتي تتكون من النقد والنقد المعادل والمدينين، فإن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة تنتج عن عجز الطرف المقابل وبحيث لا يتجاوز الحد الأقصى للمخاطر القيمة الدفترية لهذه الأدوات. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإن ذلك يمثل الحد الأقصى الحالي للتعرض لمخاطر الائتمان وليس الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان التي يمكن أن تنتج في المستقبل نتيجة التغيرات في القيمة.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق ببند بيان المركز المالي المجموع. يتضح مجمل الحد الأقصى للتعرض للمخاطر.

مجمّل الحد الأقصى للتعرض للمخاطر 2014 دينار كويتي	مجمّل الحد الأقصى للتعرض للمخاطر 2015 دينار كويتي	النقد والنقد المعادل مدينون
30,849,455	41,991,265	
3,907,719	3,759,883	
<u>34,757,174</u>	<u>45,751,148</u>	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

تركيزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل عندهم الاستعداد لمواجهة التزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

يمكن تحليل الموجودات المالية للمجموعة، قبل احتساب أي ضمانات محتفظ بها أو تميزات ائتمانية أخرى، حسب الأقاليم الجغرافية وقطاعات الأعمال التالية:

2015	الخدمات المصرفية والمالية دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
- مصر	31,544,105	-	31,544,105
- الكويت	10,447,160	-	10,447,160
- أخرى	195,522	3,564,361	3,759,883
	<u>42,186,787</u>	<u>3,564,361</u>	<u>45,751,148</u>
2014	الخدمات المصرفية والمالية دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
- مصر	20,441,133	-	20,441,133
- الكويت	10,941,702	-	10,941,702
- أخرى	-	3,374,339	3,374,339
	<u>31,382,835</u>	<u>3,374,339</u>	<u>34,757,174</u>

19- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

19.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

الجدارة الائتمانية حسب فئة الموجودات المالية

تدير المجموعة الجدارة الائتمانية للموجودات المالية باستخدام فئات التقييم الداخلي. يوضح الجدول أدناه الجدارة الائتمانية حسب فئة الموجودات لبنود بيان المركز المالي المجمع ذات الصلة، استناداً إلى نظام تصنيف الائتمان الداخلي بالمجموعة.

كانت الجدارة الائتمانية في 31 ديسمبر، حسب الفئة كما يلي:

غير متأخرة أو منخفضة القيمة	فئة مرتفعة	فئة قياسية	متأخرة أو منخفضة القيمة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
41,991,265	-	-	-	41,991,265
3,759,883	-	3,759,883	-	3,759,883
45,751,148	-	3,759,883	-	41,991,265

2015

الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل

مدينون

غير متأخرة أو منخفضة القيمة	فئة مرتفعة	فئة قياسية	متأخرة أو منخفضة القيمة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
30,849,455	-	-	-	30,849,455
3,907,719	-	3,830,275	77,444	3,907,719
34,757,174	-	3,830,275	77,444	30,849,455

2014

الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل

مدينون

الضمانات والتعريفات الائتمانية الأخرى

نتيجة لطبيعة أعمال المجموعة، فإن المجموعة لا تحصل على ضمانات.

19.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بصافي احتياجاتها التمويلية. تنتج مخاطر السيولة عن التقلبات في السوق أو تدني درجة الائتمان مما قد يتسبب في نضوب بعض مصادر التمويل على الفور. ولتجنب هذه المخاطر، قامت الإدارة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات مع أخذ السيولة في الاعتبار، والاحتفاظ برصيد كافٍ من النقد والنقد المعادل والأوراق المالية القابلة للتداول.

إدارة مخاطر السيولة والتمويل

تحتفظ المجموعة بمحفظة من الموجودات المتنوعة والتي يسهل تسيلها في حالة وقوع حدث توقف التدفقات النقدية بطريقة غير متوقعة. لدى المجموعة أيضاً خطوط ائتمانية يمكن استخدامها للوفاء باحتياجات السيولة. يتم تقييم وإدارة مركز السيولة من خلال مجموعة متنوعة من السيناريوهات مع إعطاء عناية خاصة لعوامل الضغط التي تتعلق بالسوق عموماً والمجموعة بصورة خاصة. إن أهم هذه السيناريوهات هو وضع قيود على نسبة صافي الموجودات السائلة إلى المطلوبات والتي تم وضعها لتعكس ظروف السوق.

19 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

19.2 مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق مطلوبات المجموعة. تم تحديد استحقاق مطلوبات المجموعة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقارير المالية إلى تاريخ الاستحقاق المحدد بموجب عقد استناداً إلى ترتيبات السداد التعاقدية. ويتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل الإدارة للتأكد من الاحتفاظ بالسيولة الكافية. إن قائمة استحقاق المطلوبات في نهاية السنة تستند إلى ترتيبات السداد التعاقدية غير المخصصة أو إلى تقدير الإدارة حول تواريخ البيع المحددة في حالة الاستثمارات المتاحة للبيع. إن قائمة استحقاق المطلوبات في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2015	خلال 3 أشهر دينار كويتي	3 إلى 6 أشهر دينار كويتي	6 إلى 12 شهراً دينار كويتي	سنة إلى 3 سنوات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
المطلوبات					
دائنون ومصرفات مستحقة	-	-	812,882	10,952,444	11,765,326
قروض محددة الأجل	-	-	2,951,323	7,882,077	10,833,400
ضرائب مؤجلة	-	-	-	7,978,211	7,978,211
حسابات مكشوفة لدى البنوك	5,185,149	-	-	-	5,185,149
إجمالي المطلوبات	5,185,149	-	3,764,205	26,812,732	35,762,086
2014	خلال 3 أشهر دينار كويتي	3 إلى 6 أشهر دينار كويتي	6 إلى 12 شهراً دينار كويتي	سنة إلى 3 سنوات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
المطلوبات					
دائنون ومصرفات مستحقة	10,325,529	3,960,261	-	-	14,285,790
قروض محددة الأجل	-	-	2,861,200	11,444,801	14,306,001
ضرائب مؤجلة	-	-	-	9,222,174	9,222,174
حسابات مكشوفة لدى البنوك	5,012,165	-	-	-	5,012,165
إجمالي المطلوبات	15,337,694	3,960,261	2,861,200	20,666,975	42,826,130

19.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة أصل ما نتيجة للتغير في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق باستثمارات خاصة أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً على فئات متعددة للموجودات وتنوع الموجودات بالنسبة للتوزيع الجغرافي والتركز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

19.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل المجمع للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار الفائدة مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

19 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

19.3 مخاطر السوق (تتمة)

19.3.1 مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

التأثير على (خسارة) ربح السنة
قبل حصة مؤسسة الكويت
للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة
أعضاء مجلس الإدارة
دينار كويتي

136,514

الزيادة / النقص
في النقاط الأساسية
50±

2015
دولار أمريكي

85,468

50±

2014
دولار أمريكي

19.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تدار مخاطر العملات الأجنبية من قبل الإدارة في الشركة الأم استناداً إلى الحدود التي يضعها مجلس إدارة المجموعة والتقييم المستمر لمراكز المجموعة المفتوحة والحركات الحالية والمتوقعة في أسعار الصرف. ترى الإدارة أن مخاطر تكبد خسائر كبيرة نتيجة التقلبات في أسعار الصرف لا تزيد عن الحد الأدنى، ولذلك لا تغطي المجموعة تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية.

إن التأثير على الأرباح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة (بسبب التغير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) وعلى حقوق الملكية، نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، هو كما يلي:

2014			2015			العملة
التأثير على خسارة السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة دينار كويتي	التغير في أسعار العملات بالنسبة المئوية %	التأثير على حقوق الملكية دينار كويتي	التأثير على ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة دينار كويتي	التغير في أسعار العملات بالنسبة المئوية %	التأثير على ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة دينار كويتي	
10,876	3,395,914	±5%	252,095	1,138,363	±5%	دولار أمريكي
-	-	±5%	-	2,516	±5%	جنية مصري
-	498	±5%	-	11,974	±5%	يورو

19.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم. تدار مخاطر أسعار الأسهم من قبل إدارة الاستثمارات المباشرة في الشركة الأم. تنتج مخاطر أسعار الأسهم غير المدرجة من المحفظة الاستثمارية للمجموعة. تدبر المجموعة المخاطر من خلال توزيع الاستثمارات بالنسبة للقطاعات الجغرافية وتركز أنشطة قطاعات الأعمال. إن أغلبية استثمارات المجموعة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

19.3.3 مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

2014

2015

19.3.4 مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناتجة من تعطل الأنظمة أو بسبب الخطأ البشري أو الغش أو الأحداث الخارجية. عندما تفشل ضوابط الرقابة في القيام بعملها يمكن للمخاطر التشغيلية أن تؤدي إلى أضرار خاصة بالسمعة ويكون لذلك آثار قانونية أو تشريعية أو تؤدي إلى تكبد خسائر مالية. لا يمكن للمجموعة أن تتوقع تجنب جميع المخاطر التشغيلية ولكن من خلال إطار الرقابة ومن خلال المتابعة والاستجابة للمخاطر المحتملة، تستطيع المجموعة أن تدير هذه المخاطر. تتضمن أدوات الرقابة فصل الواجبات بصورة فعالة ووضع إجراءات للدخول على الأنظمة والتفويض والمطابقة ونشر الوعي بين العاملين وإجراءات التقييم.

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة موارد رأس المال هو ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستثمارية لكي تتمكن من توفير العائدات والمزايا للمساهمين وللحفاظ على هيكل موارد رأس المال الجيد لدعم تخفيض تكلفة رأس المال.

يجوز للمجموعة بغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، أن تقوم بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو رد رأس المال المدفوع للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيض الدين أو تسدد قروض أو تحصل على قروض إضافية.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الإقراض ويمثل صافي الدين مقسم على مساهمي الشركة الأم. تقوم المجموعة بإدراج القروض محددة الأجل والدائنين والمصرفيات المستحقة ناقصاً النقد والنقد المعادل ضمن صافي الدين.

20 إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

2014	2015	
دينار الكويتي	دينار الكويتي	
13,755,770	10,217,947	قروض محددة الأجل (إيضاح 16)
13,346,537	10,406,007	دائنون ومصرفات مستحقة
(30,849,455)	(32,380,809)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح 12)
(3,747,148)	(11,756,855)	صافي فائض الدين
80,964,776	79,022,795	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
-	-	معدل الإقراض %

21 القيمة العادلة للأدوات المالية

يبين الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة:

الإفصاحات الكمية للجدول الهرمي لقياسات القيمة العادلة للموجودات كما في 31 ديسمبر 2015:

2015	أسعار معروضة في أسواق نشطة (مستوى: 1) دينار كويتي	مخبرات هامة غير ملحوظة (مستوى: 3) دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:			
محتفظ بها للمتاجرة:			
محفظة محلية مدارة	27,277	-	27,277
محفظة أجنبية مدارة	-	6,239,907	6,239,907
موجودات مالية متاحة للبيع:			
محفظة محلية مدارة	2,330,928	-	2,330,928
أوراق مالية غير مسخرة	-	625,872	625,872
	<u>2,358,205</u>	<u>6,865,779</u>	<u>9,223,984</u>

2014	أسعار معروضة في أسواق نشطة (مستوى: 1) دينار كويتي	مخبرات هامة غير ملحوظة (مستوى: 3) دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:			
محتفظ بها للمتاجرة:			
محفظة محلية مدارة	69,289	-	69,289
محفظة أجنبية مدارة	-	23,064,998	23,064,998
موجودات مالية متاحة للبيع:			
محفظة محلية مدارة	2,630,588	-	2,630,588
أوراق مالية غير مسخرة	-	1,445,661	1,445,661
	<u>2,699,877</u>	<u>24,510,659</u>	<u>27,210,536</u>

21 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة ضمن المستوى الثالث من الجدول الهرمي للقيمة العادلة

في 1 يناير 2015 دينار كويتي	انخفاض القيمة دينار كويتي	صافي النتائج المسجلة في بيان الدخل المجمع دينار كويتي	صافي المشتريات و (المستبعدات) دينار كويتي	في 31 ديسمبر 2015 دينار كويتي
1,445,661	-	5,510	(825,299)	625,872
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل: أسهم غير مسعرة				
2,500,000	(1,054,339)	-	-	1,445,661
2014 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل: أسهم غير مسعرة				

إن احتساب القيمة العادلة للأدوات المالية للمستوى 3 ليس له حساسية كبيرة للتغيرات في الافتراضات.

بيان المدخلات الجوهرية المعروضة لتقييم الموجودات المالية:

تمثل الأسهم المحلية غير المسعرة أسهم موقوف تداولها في بورصة محلية، تم تقييمها استناداً إلى أحدث الأسعار التجارية، المعجلة بالخسارة الإضافية للانخفاض في القيمة المسجلة على أساس واضح. إن المجموعة على ثقة من تحقيق المبالغ المتبقية، وترى بأنها تقديرات معقولة للقيمة العادلة.

يتم تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة وفقاً لطريقة صافي القيمة الدفترية، باستخدام أحدث البيانات المالية المتاحة للشركة المستثمر بها، حيث تم تقييم الأصول المتضمنة فيها.

22 توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

خلال اجتماع مجلس إدارة الشركة الأم المنعقد في 15 فبراير 2016، اقترح الأعضاء إصدار توزيعات أرباح نقدية بقيمة 5 فلس للسهم (2014: 10 فلس) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015. تخضع توزيعات الأرباح المقترحة إلى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية. وفي حالة الموافقة، يتم سداد توزيعات الأرباح إلى المساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم في تاريخ اجتماع الجمعية العمومية.

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين والمنعقدة في 5 مايو 2015 على إصدار توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 10 فلس للسهم بإجمالي 5,000,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (2013: 5 فلس للسهم بإجمالي 2,500,000 دينار كويتي). تم استحقاق توزيعات الأرباح إلى المساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم في تاريخ انعقاد الجمعية العمومية السنوية وتم سدادها لاحقاً لهذا التاريخ.

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 60,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 إلى موافقة الجمعية العمومية العادلة لمساهمي الشركة. وقد تم الموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 60,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 من قبل الجمعية العمومية العادية للمساهمين المنعقدة في 5 مايو 2015.