

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية مغلقة
وشركتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات
عضو في نكسيا الدولية (انجلترا)

شركة الخليج لصناعة الزجاج

شركة مساهمة كويتية مقفلة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الخليج لصناعة الزجاج - ش.م.ك. (مقفلة) "الشركة الأم" وشركتها التابعة (المجموعة) ، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2017 ، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ، والتغيرات في حقوق الملكية ، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا ، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي المادية ، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 ، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس ابداء الرأي

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

معلومات أخرى

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

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى المرتبطة بها ، كما أننا لا نعبر عن أية تأكيدات حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة تلك المعلومات الأخرى ، وللقيام بذلك ، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل مادي مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق ، أو أنها تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما استنتجنا نتيجة للعمل الذي قمنا به أن هناك أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى ، فعلى التقرير بذلك. لا يوجد لدينا أي شيء لتقريره بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة ، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة ، تكون إدارة الشركة الأم مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذ بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو الحذف المتعمد، أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتبب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق ونشير بالتقرير إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، ليطمئد رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.

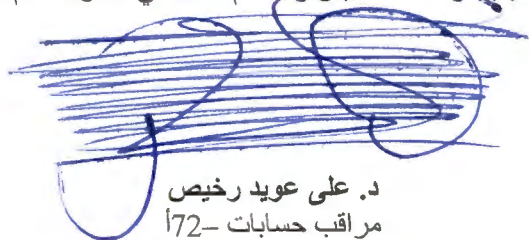
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والمحتوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض العادل.

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

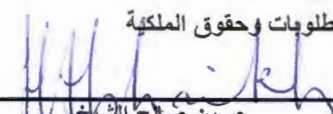

د. علي عويد رخيص
مراقب حسابات - 172

عضو في نكسيا الدولية (إنجلترا)
مكتب الواحة لتدقيق الحسابات

الكويت في 5 فبراير 2018

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الموجودات</u>
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>		<u>الموجودات المتداولة</u>
1,784,159	1,036,686	3	النقد بالصندوق ولدى البنوك
2,601,588	2,604,100	4	مدينون وارصدة مدينة اخرى
4,298,164	5,123,974	5	مخزون
8,683,911	8,764,760		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
15,797,425	15,652,990	6	ممتلكات وعقارات ومعدات
15,797,425	15,652,990		مجموع الموجودات غير المتداولة
24,481,336	24,417,750		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
227,392	-	7	بنك سحب علي المكشوف
-	550,000	8	قرض لأجل - الجزء المتداول
1,482,835	1,369,840	9	دائنون وارصدة دائنة اخرى
1,710,227	1,919,840		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
5,832,694	5,940,000	8	قرض لأجل - الجزء غير المتداول
835,255	935,101	10	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
6,667,949	6,875,101		مجموع المطلوبات غير المتداولة
8,378,176	8,794,941		مجموع المطلوبات
			<u>حقوق الملكية</u>
5,131,325	5,131,325	11	رأس المال
(1,043,709)	(333,458)	12	اسهم خزينة
1,044,921	327,200		الربح الناتج من بيع اسهم خزينة
2,463,628	2,468,917	13	احتياطي اجباري
8,495,504	8,017,261		ارباح مرحلة
16,091,669	15,611,245		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
11,491	11,564		الحصص غير المسيطرة
16,103,160	15,622,809		مجموع حقوق الملكية
24,481,336	24,417,750		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية


حسين صالح السعيد
نائب رئيس مجلس الادارة والرئيس التنفيذي

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

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

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
9,296,917	10,700,565		المبيعات
(6,477,233)	(8,693,459)	14	تكلفة المبيعات
2,819,684	2,007,106		مجمول الربح
55,193	55,961		ايرادات تشغيلية اخرى
(492,001)	(933,603)	16	مصاريف تسويق وتوزيع
(862,843)	(834,889)	17	مصاريف عمومية وادارية
1,520,033	294,575		ارباح التشغيل
15,879	53,836		ارباح بيع ممتلكات ومعدات
(150,000)	-	5	مخصص بضاعة راکدة
28,396	(29,859)		فروق عملة
(102,138)	(265,592)		تكاليف تمويل
1,312,170	52,960		ربح السنة قبل حصة الزكاة وحصة مؤسسة التقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافاة أعضاء مجلس الادارة
(15,935)	(1,527)	18	حصة الزكاة
(11,809)	(476)	19	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(39,837)	(721)	20	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(30,000)	(45,000)	21	مكافاة أعضاء مجلس الادارة
1,214,589	5,236		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر:
1,214,589	5,236		الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
			الخاص بـ:
1,214,496	5,163		مساهمي الشركة الام
93	73		الحصص غير المسيطرة
1,214,589	5,236		مجموع الدخل الشامل للسنة
23.67	0.10	22	ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم - فلس

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام							
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية	الرياح الناتج من بيع اسهم خزينة	احتياطي اجباري	ارباح مرحلة	مجموع حقوق الملكية الخاص بمساهمي الشركة الام	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
17,096,136	11,398	17,084,738	1,044,921	2,332,420	9,044,802	17,084,738	4,664,840
1,214,589	93	1,214,496	-	-	1,214,496	1,214,496	-
(1,166,101)	-	(1,166,101)	-	-	(1,166,101)	(1,166,101)	-
-	-	-	-	-	(466,485)	-	466,485
(1,041,464)	-	(1,041,464)	-	-	-	(1,041,464)	-
-	-	-	-	131,208	(131,208)	-	-
16,103,160	11,491	16,091,669	1,044,921	2,463,628	8,495,504	16,091,669	5,131,325
5,236	73	5,163	-	-	5,163	5,163	-
(478,117)	-	(478,117)	-	-	(478,117)	(478,117)	-
-	-	-	(717,721)	-	-	-	-
(7,470)	-	(7,470)	-	-	-	(7,470)	-
-	-	-	-	5,289	(5,289)	-	-
15,622,809	11,564	15,611,245	327,200	2,468,917	8,017,261	15,611,245	5,131,325

الرصيد في 1 يناير 2016
مجموع الدخل الشامل للسنة
توزيعات نقدية (ايضاح 23)
اصدار اسهم منحة (ايضاح 23)
شراء أسهم خزينة
محول للاحتياطي الاجباري
الرصيد في 31 ديسمبر 2016
مجموع الدخل الشامل للسنة
توزيعات نقدية (ايضاح 23)
توزيعات اسهم (ايضاح 23)
شراء أسهم خزينة
محول للاحتياطي الاجباري
الرصيد في 31 ديسمبر 2017

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة

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

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>
1,214,496	5,163	صافي ربح السنة
		<u>تسويات</u>
1,531,135	2,089,771	استهلاك
150,000	-	مخصص بضاعة راكدة
(15,879)	(53,836)	ارباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
102,138	265,592	تكاليف تمويل
162,544	140,608	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
3,144,434	2,447,298	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
549,016	(2,512)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
(1,396,134)	(825,810)	مخزون
313,162	(119,706)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
(31,152)	(40,762)	مدفوع لمكافأة نهاية الخدمة
2,579,326	1,458,508	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
(8,261,891)	(1,946,915)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
23,163	55,415	محصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(8,238,728)	(1,891,500)	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>
227,392	(227,392)	بنك سحب علي المكشوف
5,832,694	657,306	قرض لأجل
(102,138)	(265,592)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(1,161,837)	(471,406)	توزيعات ارباح مدفوعة
(1,041,464)	(7,470)	شراء اسهم خزينة
93	73	الحصص غير المسيطرة
3,754,740	(314,481)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة التمويلية
(1,904,662)	(747,473)	صافي النقص في النقد بالصندوق ولدى البنوك
3,688,821	1,784,159	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
1,784,159	1,036,686	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة

1- التأسيس والنشاط

- شركة الخليج لصناعة الزجاج - شركة مساهمة كويتية مغلقة - تأسست في دولة الكويت بتاريخ 27 ديسمبر 1981 ، ان الاغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي صناعة وتسويق القناني والادوات المنزلية الزجاجية - تصنيع جميع أنواع الزجاج المسطح المستخدم في الصناعات المختلفة وتسويق ذلك.
- تم ادراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للاوراق المالية في 28 يونيو 1998. قامت الشركة الام بالانسحاب اختياريًا من سوق الكويت للاوراق المالية حيث كان آخر يوم تداول على اسهم الشركة الام في 9 مارس 2017.
- عنوان الشركة : الكويت - منطقة ميناء عبدالله الصناعية - قطعة 3 - ص.ب 26996 الصفاة الرمز البريدي 13130 دولة الكويت.
- تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 5 فبراير 2018 إن البيانات المالية المجمعة المرفقة خاضعة للمصادقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم. إن للجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2- السياسات المحاسبية الهامة

- تم إعداد البيانات المالية المجمعة للشركة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقا لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذات الصلة ، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي:
- أسس الإعداد**
يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم ، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية . تستند التكلفة التاريخية عموما على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.
- إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقدير والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

- المعايير والتفسيرات الصادرة جارية التأثير

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2017 وبينها كما يلي:

يفعل للسنوات المالية
التي تبدأ في

- المعايير أو التفسيرات أو التحسينات

1 يناير 2017

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) – مبادرة الإفصاحات

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) – مبادرة الإفصاحات

تتطلب تلك التعديلات من المنشأة تقديم إفصاحات تتيح لمستخدمي البيانات المالية تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية ، بما في ذلك التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات الغير نقدية ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير

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

يفعل للسنوات المالية
التي تبدأ في

المعايير أو التفسيرات أو التحسينات

1 يناير 2018

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) – الأدوات المالية

1 يناير 2018

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

1 يناير 2019

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) – التأجير

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) – الأدوات المالية

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 - الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يحدد الكيفية التي يجب على المنشأة أن تصنف وتقيس أدواتها المالية وتتضمن نموذج الخسارة المتوقع الجديد لإحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات نموذج محاسبة التغطية الجديد، كما يوضح المبادئ في الاعتراف والإلغاء للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

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

يحدد هذا المعيار إطار شامل لكيفية وتوقيت وأحقية الاعتراف بالإيرادات. سوف يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الجارية التالية عند تطبيقه:
معيار المحاسبة الدولي رقم (18) – الإيرادات.
معيار المحاسبة الدولي رقم (11) – عقود الأنشاء.
تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (13) – برامج ولاء العملاء.
تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (15) – إتفاقيات بناء العقارات.
تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (18) – الموجودات المحولة من العملاء.
تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) – إيرادات خدمات الدعاية الناتجة عن معاملات مقايضة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) – التأجير

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

إن تلك المعايير لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة .

- أسس التجميع:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية 2017	نسبة الملكية 2016
شركة جلف بلس لصيانة المعدات الخفيفة والثقيلة - ذ.م.م	الكويت	تصليح وصيانة المعدات	% 99	% 99

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

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

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

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

- حقوق تصويت الشركة نسبة الى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة ، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند إتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

أ - تابع / أسس التجميع:

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

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

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

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية الشركة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. إذا فقدت الشركة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

- إستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- إستبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- إستبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقا لما يلزم لهذه البنود.

أ - دمج الأعمال والشهرة:**أ- دمج الأعمال**

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

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

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

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

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

- تابع / دمج الأعمال والشهرة:

ب- الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الإقضاء. تظهر الشهرة مبدئياً كأصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة.

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات عن التكلفة، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصافي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الإقضاء، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

لغرض التأكد من وجود إنخفاض في قيمة الشهرة، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الإنتفاع من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو بصورة أكثر تكراراً عند وجود دليل على إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية لتلك الوحدة، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة إنخفاض القيمة، ومن ثم يتم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءاً من القيمة الدفترية لهذه العمليات، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد هذه العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

إن سياسة المجموعة الخاصة بالشهرة الناتجة عن عملية إقضاء شركة زميلة قد تم عرضها في سياسة الاستثمار في الشركات الزميلة.

- المدينون

يمثل رصيد المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات من النشاط الاعتيادي، ويتم الإعتراف بمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة. يتم إحتساب مخصص الإنخفاض في قيمة المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدينين. تكمن الصعوبات المالية الجوهرية للمدينين في إحتمال تعرض المدين للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم الانتظام في السداد أو عدم السداد، وتدل تلك المؤشرات على أن أرصدة المدينين التجاريين قد إنخفضت قيمتها بصفة دائمة. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال إستخدام حساب مخصص، ويتم الإعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. في حال عدم تحصيل أرصدة المدينين التجاريين، يتم شطب هذه الأرصدة مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق شطبه يدرج من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

- المخزون

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقادمة أو بطينة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدّر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوماً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقادمة وبطينة الحركة بناءً على الإستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

ممتلكات وعقارات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويخرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إدراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها لانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وكذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملائمة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند إنجازها وإعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات الأخرى.

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

الاصـل	سنوات
مباني	20 سنة
اثاث وتجهيزات واجهزة تكييف	5 سنوات
ادوات وسيارات ومعدات مناوله	3 سنوات
الات ومعدات	10 سنوات
فرن صهر الزجاج	8 سنوات

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

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

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

إنخفاض قيمة الموجودات

في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات التحديد فيما إذا كان هناك دليل على وجود إنخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا وجد دليل على الإنخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الإعراف بخسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة إنخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الاصلي. يجب الإعراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

الدائنون

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

- الإقتراض

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

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

- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين. إن هذا الإلتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الإلتزام النهائي.

- توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لإرادة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم، حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الإلتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر.

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

- رأس المال

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

- أسهم الخزينة

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

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

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

- تحقق الإيراد

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

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

- المبيعات

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

- الإيرادات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

المخصصات

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

تكاليف الإقراض

إن تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الإقراض ، وهي الموجودات التي تتطلب وقتا زمنيا طويلا لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع ، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم إستغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للإسترداد. يتم إدراج كافة تكاليف الإقراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها. إن تكاليف الإقراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تم تكبدها من الشركة فيما يتعلق بإقراض الأموال.

العملات الأجنبية

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

الأحداث المحتملة

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

معلومات القطاع

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

3- النقد بالصندوق ولدى البنوك

	2017	2016
	دينار كويتي	دينار كويتي
نقد بالصندوق	15,443	17,942
نقد بالبنوك	1,021,243	1,766,217
	<u>1,036,686</u>	<u>1,784,159</u>

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

4- مدينون وأرصدة مدينة اخرى

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,083,327	1,511,075	مدينون تجاريون (أ)
(75,000)	(75,000)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,008,327	1,436,075	
117,403	104,099	مدفوعات مقدما
1,208,818	697,673	دفعات مقدمة للموردين
267,040	366,253	ارصدة مدينة اخرى
2,601,588	2,604,100	

(أ) مدينون تجاريون :

إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
688,526	929,125	اقل من 30 يوم
319,801	506,950	من 31 يوم الى 365 يوم
75,000	75,000	منخفضة القيمة
1,083,327	1,511,075	

كما في 31 ديسمبر 2017 ، بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها 506,950 دينار كويتي (2016: 319,801 دينار كويتي). إن هذه الأرصدة متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم سابقة في عدم السداد.

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

5- مخزون

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,672,821	1,682,705	قطع غيار
922,368	1,002,900	مواد خام
1,640,244	1,880,515	بضاعة تامة الصنع
432,731	927,854	بضاعة تحت التشغيل
4,668,164	5,493,974	
(370,000)	(370,000)	مخصص انخفاض في القيمة *
4,298,164	5,123,974	

* إن الحركة على مخصص الانخفاض في القيمة هي كما يلي

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
220,000	370,000	الرصيد في بداية السنة
150,000	-	المحمل خلال السنة
370,000	370,000	الرصيد في نهاية السنة

شركة الخليج لصناعة الزجاج

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركتها التابعة

الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6- ممتلكات وعقارات ومعدات

التكلفة	مباني	اثاث وتجهيزات	ادوات وسيارات	الات ومعدات	فرن صهر الزجاج	قوالب الانتاج	مشتريات	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	تحت التنفيذ	دينار كويتي
في 31 ديسمبر 2016	9,210,117	646,313	827,902	18,800,627	4,849,747	877,459	65,345	35,277,510
اضافات	119,401	34,176	22,214	80,925	841	358,816	1,330,542	1,946,915
استبعادات	(131,569)	(564)	(222,948)	(4,508,417)	-	(113,598)	-	(4,977,096)
محول من مشروعات تحت التنفيذ	229,284	64,500	-	1,041,844	2,352	-	(1,337,980)	-
في 31 ديسمبر 2017	9,427,233	744,425	627,168	15,414,979	4,852,940	1,122,677	57,907	32,247,329
الاستهلاك المتراكم								
في 31 ديسمبر 2016	4,148,541	534,879	719,744	12,280,582	1,233,145	563,194	-	19,480,085
استهلاك السنة	296,961	52,526	60,625	890,815	587,172	201,672	-	2,089,771
المتعلق بالاستبعادات	(131,544)	(562)	(222,750)	(4,507,064)	-	(113,597)	-	(4,975,517)
في 31 ديسمبر 2017	4,313,958	586,843	557,619	8,664,333	1,820,317	651,269	-	16,594,339
صافي القيمة الدفترية								
في 31 ديسمبر 2017	5,113,275	157,582	69,549	6,750,646	3,032,623	471,408	57,907	15,652,990
في 31 ديسمبر 2016	5,061,576	111,434	108,158	6,520,045	3,616,602	314,265	65,345	15,797,425

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

2017	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
1,948,992	1,390,190
135,481	135,681
5,298	5,264
2,089,771	1,531,135
تكاليف المبيعات	مصاريف تسويق وتوزيع (ايضاح 16)
مصرفات ادارية وعمومية (ايضاح 17)	

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

7- بنك سحب على المكشوف

يتمثل في تسهيلات بنك سحب علي المكشوف من بنك الكويت الصناعي بفائدة 2 % سنويا فوق سعر الخصم المحدد من بنك الكويت المركزي.

8- قرض لأجل

يتمثل في قرض صناعي من البنك الكويتي الصناعي لتمويل مشروع بمبلغ 6,490,000 دينار كويتي (ستة ملايين واربعمئة وتسعون الف دينار كويتي) ، وفائدة بسعر ثابت قدرة 3.5% سنويا على المبالغ المسحوبة ويتم سداد القرض على 12 قسط نصف سنوي تبدأ في 15 يوليو 2018 وتنتهي في 15 يناير 2024 على أن يكون مبلغ القسط الأول 550,000 دينار كويتي و 11 قسط قيمة كل قسط 540,000 ، وذلك بضمان رهنا تأمينيا على كامل المحل التجاري ملك الشركة المعروف باسم " شركة الخليج لصناعة الزجاج" وهو مصنع لانتاج القناني الزجاجية ويشمل هذا الرهن الاسم التجاري والحق في الايجار للقسيمة المخصصة للمصنع وجميع وحداته والاتصال بالعملاء والسمعة التجارية والبضائع والاثاث التجاري والمهمات والالات وكامل ملحقاته وكافة المباني والمنشآت والالات والمواد الاخرى المقامة او التي تقام مستقبلا على ارض المصنع. وقد تم تبويب قيمة القسط الأول ضمن المطلوبات المتداولة.

9- دائنون وأرصدة دائنة اخرى

2017	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
637,528	780,353	دائنون تجاريون
449,000	396,672	مصاريف مستحقة
107,203	107,422	اجازات مستحقة
47,681	45,403	مستحقات عاملين
45,000	32,000	مكافاة اعضاء مجلس الادارة
19,586	10,806	دفعات مقدمة من العملاء
25,563	18,852	توزيعات ارباح مستحقة
36,031	35,555	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
721	39,837	ضريبة دعم العمالة الوطنية
1,527	15,935	حصة الزكاة
1,369,840	1,482,835	

10- مخصص مكافاة نهاية الخدمة

2017	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
835,255	703,863	رصيد اول السنة
140,608	162,544	المحمل خلال السنة
(40,762)	(31,152)	المدفوع خلال السنة
935,101	835,255	الرصيد نهاية السنة

11- رأس المال

حدد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 5,131,325 دينار كويتي موزعا على 51,313,247 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2016 : 5,131,325 دينار كويتي موزعا على 51,313,247 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) ، وجميع الاسهم نقدية .

12- استه خزينة

2017	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,110,734	3,476,388	عدد اسهم خزينة (سهم)
2.165	6.775	نسبة الملكية
333,458	1,043,709	التكلفة (دينار كويتي)
333,458	1,042,916	القيمة السوقية (دينار كويتي)

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

13- احتياطي اجباري

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

14- تكلفة المبيعات

2017	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,813,203	1,717,197	تكاليف موظفين (ايضاح 15)
5,430,246	4,846,368	مواد خام وقطع غيار وطاقة
2,185,404	1,506,746	الاستهلاك والمصروفات ذات الصلة
9,428,853	8,070,311	
432,731	55,334	بضاعة تحت التشغيل في 1 يناير
1,640,244	424,563	بضاعة تامة الصنع في 1 يناير
2,072,975	479,897	
(927,854)	(432,731)	بضاعة تحت التشغيل في 31 ديسمبر
(1,880,515)	(1,640,244)	بضاعة تامة الصنع في 31 ديسمبر
8,693,459	6,477,233	

15- تكاليف موظفين

2017	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,813,203	1,717,197	تكلفة المبيعات (ايضاح 14)
69,906	83,152	مصاريف تسويق وتوزيع (ايضاح 16)
535,238	538,211	مصاريف عمومية وإدارية (ايضاح 17)
2,418,347	2,338,560	

16- مصروفات تسويق وتوزيع

2017	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
69,906	83,152	تكاليف موظفين (ايضاح 15)
46,576	38,305	مصروفات سفر
5,298	5,264	استهلاك (ايضاح 6)
658,292	294,753	مصروفات النقل الخارجي
14,587	12,112	مصروفات النقل الداخلي
39,968	-	ديون معدومة
98,976	58,415	مصروفات أخرى
933,603	492,001	

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

17- مصروفات عمومية وإدارية

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
538,211	535,238	تكاليف موظفين (ايضاح 15)
65,172	56,941	ايجار سيارات
135,681	135,481	استهلاك (ايضاح 6)
27,188	25,750	اتعاب مهنية وفروق عملة
3,057	2,617	بريد وبرق وهاتف
20,145	21,131	رسوم واشتراكات
73,389	57,731	مصروفات اخرى
<u>862,843</u>	<u>834,889</u>	

18- حصة الزكاة

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

19- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

20- ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

21- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 إن هذه المكافأة خاضعة لموافقة الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم . إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2016 بمبلغ 30,000 دينار كويتي قد تمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ 18 مايو 2017.

22- ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

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

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>1,214,496</u>	<u>5,163</u>	صافي ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
<u>سهم</u>	<u>سهم</u>	عدد الأسهم القائمة:
51,313,247	51,313,247	عدد الاسهم المصدرة في بداية السنة
(11,303)	(1,186,709)	يطرح : المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
<u>51,301,944</u>	<u>50,206,538</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>23.67</u>	<u>0.10</u>	ربحية السهم (فلس)

بلغت ربحية السهم 23.72 فلس للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 قبل إعادة احتسابها بتأثير اصدار اسهم منحة (ايضاح 23).

23- توزيعات ارباح واسهم منحة

قررت الجمعية العمومية العادية والغير عادية للشركة الام المنعقدة بتاريخ 18 مايو 2017 توزيع ارباح نقدية بواقع 10 % من رأس المال اي 10 فلس لكل سهم باجمالى مبلغ 478,117 دينار كويتي (2016 : توزيع ارباح نقدية بواقع 25 % اي 25 فلس لكل سهم باجمالى مبلغ 1,166,101 دينار كويتي) . وتوزيع أسهم منحة من اسهم الخزينة بواقع 5 % من رأس المال بمبلغ 717,721 دينار كويتي (2016 : توزيع أسهم منحة بواقع 10 % من رأس المال اي بواقع 10 فلس لكل 100 سهم بمبلغ 466,485 دينار كويتي) وذلك للمساهمين المسجلين بدفاتر الشركة بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية.

اقترح مجلس ادارة الشركة الام بجلسته المنعقدة بتاريخ 5 فبراير 2018 عدم توزيع ارباح نقدية او أسهم منحة عن السنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2017. ان هذا الاقتراح خاضع للموافقة عليـه من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

24- الالتزامات المحتملة

2017	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
391,208	391,458
1,255,297	512,660
1,646,505	904,118

خطابات ضمان

اعتمادات مستندية

25- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة فى المساهمين واعضاء مجلس الادارة وافراد الادارة العليا وافراد عائلتهم المقربين والشركات التى يكونوا المساهمين الرئيسيين فيها او تلك التى يمكنها ممارسة تأثير هام عليها .

مزايا افراد الادارة العليا

2017	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
325,555	297,221
52,057	62,974
377,612	360,195

مزايا ورواتب الادارة العليا *

مزايا نهاية الخدمة

* يحصل افراد الادارة العليا على مكافآت فى شكل مزايا موظفين قصيرة الاجل مزايا رواتب الادارة العليا ومزايا نهاية الخدمة ومزايا ما بعد الخدمة ، حصل افراد الادارة العليا على مكافآت اجمالية تبلغ 325,555 دينار كويتي للسنة المنتهية فى 31 ديسمبر 2017 (2016 : 297,221 دينار كويتي) ، تخضع هذه التعاملات الى موافقة المساهمين فى اجتماع الجمعية العمومية.

26- إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد بالصندوق ولدى البنوك والمدينين والبنك سحب على المكشوف والقروض طويلة الاجل والدائنين ، ونتيجة لذلك ، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

أ - مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات فى القيمة نتيجة التغيرات فى معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التى يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق المطلوبات المالية قد تم الإشارة إليها فى الإيضاحات المتعلقة بها.

ب - مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التى قد تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساسا فى النقد لدى البنوك ، والمدينين . إن النقد لدى البنوك للمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة ، كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها.

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

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

ج - مخاطر السيولة

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

2017	أقل من سنة	من سنة إلى	المجموع
	دينار كويتي	خمس سنوات	دينار كويتي
قرض لأجل	550,000	5,940,000	6,490,000
دائنون وارصدة دائنة أخرى	1,369,840	-	1,369,840
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	935,101	935,101
	1,919,840	6,875,101	8,794,941
2016			
بنك سحب علي المكشوف	227,392	-	227,392
دائنون وارصدة دائنة أخرى	1,482,835	-	1,482,835
قرض لأجل	-	5,832,694	5,832,694
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	835,255	835,255
	1,710,227	6,667,949	8,378,176

د - مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناجمة عن المعاملات التي تتم بعملة غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول ، وذلك من خلال التعامل بعملة لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.
يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي.

2017	الزيادة (النقص)	الأثر على بيان
	مقابل الدينار	الأرباح
	الكويتي	أو الخسائر المجمع
	دينار كويتي	دينار كويتي
دولار أمريكي	± 10%	± 514,603
ريال سعودي	± 10%	± 24,155
يورو	± 10%	± 151,669
جنيه استرليني	± 10%	± 6,483
درهم إماراتي	± 10%	± 3,956
ريال عماني	± 10%	± 11,877
2016		
دولار أمريكي	± 10%	± 458,889
ريال سعودي	± 10%	± 52,242
يورو	± 10%	± 628,453
جنيه استرليني	± 10%	± 3,526
درهم إماراتي	± 10%	± 6,581
ريال عماني	± 10%	± 11,877

هـ - مخاطر أسعار أدوات الملكية:

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. لا تتعرض المجموعة حالياً لهذه المخاطر.

27- قياس القيمة العادلة

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

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

كما في 31 ديسمبر 2017 ، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية

28- إدارة مخاطر الموارد المالية

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

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

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

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

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
227,392	-	بنوك دائنة
5,832,694	6,490,000	قرض لأجل
6,060,086	6,490,000	إجمالي الاقتراض
(1,784,159)	(1,036,686)	يخصم: النقد والنقد المعادل
4,275,927	5,453,314	صافي الدين
16,091,669	15,611,245	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
20,367,596	21,064,559	إجمالي الموارد المالية
21%	26%	نسبة صافي الدين إلى الموارد المالية

29- الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ- الآراء

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع إقتصادية محتملة للمجموعة ، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد خصائص تحقق الإيرادات كما هو مذكور في معيار المحاسبة الدولي رقم 18 يتطلب آراء هامة.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون

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

ب- التقديرات والافتراضات

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

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. يتم شطب الديون المدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح منقادمة بصورة كلية أو جزئية ، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

30- معلومات قطاعية

لم تحدد المجموعة أى قطاعات أنشطة تجارية ، ومن ثم توصلت لأن القطاع الرئيسى لديها هو القطاع الجغرافى
ان المعلومات المالية عن القطاعات الجغرافية للسنة المنتهية فى 31 ديسمبر 2017 هى كما يلى :

2016			2017			
مطلوبات	موجودات	إيرادات	مطلوبات	موجودات	إيرادات	
دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	
7,991,697	22,854,037	3,442,817	8,589,813	22,634,573	3,269,136	داخل الكويت
386,479	1,627,299	5,953,568	205,128	1,783,177	7,541,226	خارج الكويت
<u>8,378,176</u>	<u>24,481,336</u>	<u>9,396,385</u>	<u>8,794,941</u>	<u>24,417,750</u>	<u>10,810,362</u>	