

شركة المعادن القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقولة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة المعادن القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

صفحة	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل للشامل الآخر المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
27 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



RSM البزيع وشركاهم

برج الراجية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
من.ب.ب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000

ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين
مركة المعادن القابضة
مركة مساهمة كويتية (مقولة)
شركاتها التابعة
ولة الكويت

تقرير حول تنفيذ البيانات المالية المجمعة

رأي

ندققا البيانات المالية للشركة المعادن القابضة شركة مساهمة كويتية (مقولة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة "المجموعة"، والتي تتضمن
بان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017، والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق
ملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية
هامة.

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

تأمين ابداء الرأي

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

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 نظم
رقابة الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال
الخطأ.

إعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة المجموعة مسؤولة عن تقييم قدرتها على تحقيق الاستمرارية، والإفصاح عند الحاجة عن
أمر المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية الشركة الأم أو أحد شركاتها التابعة
لييقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تنفيذ البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو
خطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق
مفوضة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تقوم دائما بكشف الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء ومواء كانت منفردة أو
جمعة والتي يمكن أن تكشف عن الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة
أم 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 أصل التدقيق، كما أننا نقوم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجلب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومقابلة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفقوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولون عن الترجية، الإشراف والاداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأصل التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أية أوجه قصور جوهري في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما أننا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلالياتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما وحدد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن الشركة الأم تمسك بحسابات منتظمة، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، مخالفت لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها، فيما عدا تملك شركة تابعة للمجموعة لعقارات استثمارية وحوادث إيرادات الإيجارات عليها، مما يخالف أغراض الشركة التابعة المنصوص عليها في عقد تأسيسها.

د. شبيب عبدالله شبيب

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM البريع وشركاهم

دولة الكويت
20 مارس 2018

2016	2017	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
1,223,500	1,037,289	3	نقد ونقد معادل
111,477	6,355	4	ودائع لأجل
2,590,770	3,045,209	5	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
118,000	601,426	6	إجمالي المبلغ المستحق من العملاء من أصل العقود مخزون
36,358	57,819		مجموع الموجودات المتداولة
4,080,105	4,748,098		
			الموجودات غير المتداولة :
177,395	150,742		موجودات مالية متاحة للبيع
2,605,000	2,551,000	7	عقارات استثمارية
76,672	289,500	8	ممتلكات وعقارات ومعدات
359,391	359,391		شهرة
3,218,458	3,350,633		مجموع الموجودات غير المتداولة
7,298,563	8,098,731		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة :
1,730,000	1,730,000	10	أقساط عقود تمويل إيجارة
860,105	1,584,318	11	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
722,203	774,485	12	مستحق إلى أطراف ذات صلة
3,312,308	4,088,803		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
184,880	272,515	13	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
184,880	272,515		مجموع المطلوبات غير المتداولة
3,497,188	4,361,318		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية :
1,000,000	1,000,000	14	رأس المال
-	25,792	15	إحتياطي إجباري
(86,191)	948,807		أثر التغير في حقوق ملكية شركة تابعة
434,482	662,308		أرباح مرحلة
1,348,291	2,636,907		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2,453,084	1,100,506	9	الحصص غير المسيطرة
3,801,375	3,737,413		مجموع حقوق الملكية
7,298,563	8,098,731		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (24) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

ناصر عبدالمجيد برغش الرئيس
نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

شركة المعادن الغابضة - شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2016	2017	إيضاح	
4,358,413	7,756,515		إيرادات التشغيل
(3,825,780)	(6,964,954)	17	تكاليف التشغيل
532,633	791,561		مجمول الربح
(95,868)	(79,001)		تكاليف الموظفين
(107,951)	(143,680)	18	مصاريف صومية وإدارية
(13,240)	(12,902)	8	إستهلاك
(27,749)	(19,858)	5 - ب	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
287,825	536,120		ربح التشغيل
(49,708)	-		خسائر انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
13,790	29,000		أرباح بيع ممتلكات وصقارات ومعدات
(50,500)	(54,000)	7	التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
3,548	1,318		إيرادات فوائد
(171,163)	(200,438)		مصاريف تمويلية
243,136	208,338	19	إيرادات أخرى
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
276,928	520,338		وحصة الزكاة
-	(2,321)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(1,979)		حصة الزكاة
276,928	516,038		ربح السنة
			الخاصة بـ:
113,775	253,618		مساهمي الشركة الأم
163,153	262,420	9	الحصص غير المسيطرة
276,928	516,038		

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (24) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة المعادن القابضة - شركة مساهمة كويتية (مقللة)
وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2016	2017	إيضاح
276,928	516,038	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر :
		يُؤيد ممكن أن يعد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
		المتعلق بالموجودات المالية المتاحة للبيع :
		المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع الناتج من انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
6,528	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
6,528	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
283,456	516,038	
		الخاصة بـ :
		مساهمي الشركة الأم
120,303	253,618	الحصص غير المسيطرة
163,153	262,420	
283,456	516,038	

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (24) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة المعلن للتقنية - شركة مساهمة كويتية (مغلقة)
 وشركاه التابعة
 بين التغيرات في حقوق الملكية المجموع
 للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم							
	في 1 يناير 2016	في 31 ديسمبر 2016	في 1 يناير 2017	في 31 ديسمبر 2017	في 1 يناير 2018	في 31 ديسمبر 2018	في 31 ديسمبر 2019
رأس المال	1,000,000	-	-	-	-	-	-
إحتياطي إمدادي	-	-	-	-	-	-	-
لر التغير في حقوق ملكية شركة تابعة	(86,191)	-	-	-	-	-	-
التغيرات الترتيبية	(8,528)	8,528	-	-	-	-	-
لربح مرصدة	320,707	113,775	-	-	-	-	-
لر صرح الخزنة	1,227,988	120,303	-	-	-	-	-
لصحة غير المسجلة	2,734,931	163,153	-	-	-	-	-
صحة حقوق الملكية	3,962,919	283,456	-	-	-	-	-
لر صرح الخزنة	(445,000)	(445,000)	-	-	-	-	-
لر صرح الخزنة	3,801,375	2,453,084	-	-	-	-	-
لر صرح الخزنة	516,038	262,420	-	-	-	-	-
لر صرح الخزنة	-	-	-	-	-	-	-
لر صرح الخزنة	(5,000)	(5,000)	-	-	-	-	-
لر صرح الخزنة	(575,000)	(1,609,988)	-	-	-	-	-
لر صرح الخزنة	3,737,413	1,100,506	-	-	-	-	-

إن الإيضاحات المرتبطة من (1) إلى (24) تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة.

شركة المعادن القابضة - شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2016	2017	
276,928	520,338	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
75,386	131,418	ربح السنة
27,749	19,858	التسويات :
(23,522)	-	إستهلاكات
(13,790)	(29,000)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
50,500	54,000	مخصص لم يعد له ضرورة
(3,548)	(1,318)	أرباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
171,163	200,438	التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
60,010	102,909	إيرادات فوائد
49,708	-	مصاريف تمويلية
670,584	998,643	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		خسائر إنخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(396,807)	(474,297)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(118,000)	(483,426)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
(3,723)	(21,461)	إجمالي المبلغ المستحق من العملاء عن أصل العقود
39,770	439,913	مخزون
191,824	459,372	دانلون وأرصدة دائنة أخرى
(39,604)	(15,274)	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
152,220	444,098	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
788,523	105,122	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
100,000	-	صافي النقص على ودائع لأجل
(13,810)	(344,246)	صافي الحركة على عقارات استثمارية
13,790	29,000	شراء ممتلكات وعقارات ومعدات
-	(300,000)	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
3,548	1,318	المدفوع لاستثمار في شركة تابعة
892,051	(508,806)	إيرادات فوائد مستلمة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(670,816)	78,935	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
(445,000)	-	صافي الحركة على المستحق إلى أطراف ذات صلة
(171,163)	(200,438)	توزيعات مدفوعة للمخصص غير المسيطرة
(1,286,979)	(121,503)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(242,708)	(121,503)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
1,466,208	1,223,500	صافي النقص في نقد ونقد معادل
1,223,500	1,037,289	نقد ونقد معادل في بداية السنة
		نقد ونقد معادل في نهاية السنة

يوجد حركة غير نقدية على الموجودات المالية المتاحة للبيع تتمثل في تحويل استثمارات بمبلغ 26,653 دينار كويتي إلى شركة المعادن والصناعات التحويلية - ش.م.ك. (عامه) (الشركة الأم الرئيسية).

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (24) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

1- تأسيس ونشاط الشركة الأم

إن شركة المعادن القابضة - شركة مساهمة كويتية (مقفلة) "الشركة الأم" هي شركة مساهمة كويتية مقفلة مسجلة في دولة الكويت. تم تأسيس الشركة بموجب عقد تأسيس رقم 1685 / جلد 1 بتاريخ 3 مارس 2008 وتحديثاته اللاحقة وأخرها ما تم التأشير عليه بالسجل التجاري تحت رقم 906 بتاريخ 27 ديسمبر 2015.

الأغراض التي أوصت من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي:

1. تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بلوجيها وإدارتها وإراضها وكفالتها لدى الغير.
2. إراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
3. تملك حقوق الملكية الصناعية في براءات إختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل دولة الكويت أو خارجها.
4. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
5. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية كدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
6. يجوز للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أفعالاً شبيهة بأفعالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشترك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

إن الشركة الأم مملوكة بنسبة 96% من قبل شركة المعادن والصناعات التحويلية - ش.م.ك. (حامة) مدرجة في بورصة الكويت (الشركة الأم الرئيسية)، وبناء موافقة الشركة الأم الرئيسية وكذلك على محضر الاجتماع بتاريخ 20 مارس 2018 تمت الموافقة على إصدار بيانات مالية مجمعة للمجموعة بخلاف ما تم في السنوات السابقة حيث أنها كانت غير مجمعة ومدرجة بالتكلفة. إن هذه العملية أدت إلى إعادة كويوب بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع الطريقة المتبعة في السنة الحالية.

إن عنوان الشركة المسجل هو منطقة الري، قطعة 1، شارع 8، قسيمة 1655، ص.ب. 24331 الصفاة 13104، دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 20 مارس 2018 إن البيانات المالية المجمعة المرفقة خاضعة للمصادقة عليها من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم. حيث لها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2- السياسات المحاسبية الهامة

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

أ - أساس الإحدا:

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

المعايير والتفسيرات الصادرة وجارية التقدير

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2017، وبياتها كالتالي:

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

إن التعديلات على هذا المعيار والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، تتطلب من المنشأة بتقديم إفصاحات لتتيح لمستخدمي البيانات المالية تقييم التغييرات في المطلوبات الناشئة من أنشطة التمويل، بما في ذلك التغييرات الناشئة عن الكفوف النقدية والتغيرات الغير نقدية.

التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2014 - 2016:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

يبين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) أن المنشأة لا تحتاج إلى تزويد ملخص معلومات مالية للحصص في الشركات التابعة، الشركات الزميلة أو شركات المحاصة والمصنفة (أو متضمنة في مجموعة مستبنة والمصنفة) بخرض البيع. إن التعديلات توضح أن ذلك هو الامتياز الوحيد من متطلبات الإفصاح للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) عن الحصص. إن التعديلات سارية المفعول من 1 يناير 2017 ويجب تطبيقها بأثر رجعي.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات 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 بعد من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، ويحل 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 وأن تتضمن نموذج الخسارة المتوقع الجديد لإحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات نموذج محاسبة التغطية الجديد، كما يوضح المبادئ في التحقق ولعدة التحقق للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

- يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) أن يتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة (من خلال الأرباح أو الخسائر أو من خلال الدخل الشامل الآخر) بناء على تصنيفها بالاعتماد على نموذج الأعمال التي تنتمي إليها وصفات تنبئتها النقدية التعاقدية.

- بالنسبة للمطلوبات المالية، فإن أهم أثر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 يتعلق بالحالات التي يتم فيها أخذ خيار القيمة العادلة: مبلغ التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالتغيرات في مخاطر الائتمان لتلك المطلوبات يتم إدراجه في الدخل الشامل الآخر (عوضاً من خلال الأرباح أو الخسائر)، إلا إذا أدى ذلك إلى عدم تطابق محاسبي.

- فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" بناء على مفهوم مبدأ الخسائر المتوقعة عند بدء العقد: إن الاعتراف بخسارة الائتمان يجب أن لا ينتظر بأن يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

- بالنسبة لمحاسبة التحوط، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 تعديلات جوهرية تسمح للبيانات المالية بعكس صورة أفضل من كيفية تنفيذ أنشطة إدارة المخاطر عند تحوط المخاطر المالية وغير المالية.

- يتم الإحتراف وإلغاء الإحتراف بالمخصصات كما هو دون تغيير عن معيار المحاسبة الدولي رقم 39.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في البيانات المالية المجمعة للمجموعة عندما يصبح إلزامياً، وأن ينتج عنها إعادة تعديل معلومات المقارنة. تقوم الإدارة حالياً بإجراء مراجعة تفصيلية للأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة استناداً إلى تحليل للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017، بناء على الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ. بشكل عام، نظراً إلى أن الإدارة تقوم حالياً بإجراء التقدير حول الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، إنه ليس من العملي تقديم تقديرات محقولة حول الأثر حتى تقوم الإدارة بإكمال المراجعة التفصيلية.

وباستثناء استثمارات أسهم الملكية المصنفة حالياً كمتلحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يتم الإحتراف بجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى للمجموعة يجب أن يستمر قياسها على نفس الأسس كما هي حالياً طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39.

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

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والذي يحدد إطار شامل لكيفية وتوقيت وأهمية 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 الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (13) - برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (15) - اتفاقيات إنشاء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (18) - الموجودات المحولة من العملاء، و.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) - إيرادات خدمات الدعاية الناتجة عن معاملات مقبوضة.

ينطبق هذا المعيار على جميع الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء، إلا إذا كانت العقود في نطاق المعايير الأخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (17). كما توفر متطلباتها نموذجاً للاعتراف وقياس الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بعض الموجودات غير المالية، بما في ذلك الممتلكات والعقارات والمعدات والموجودات غير الملموسة. إن المعيار سيحدد مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح المتعلقة بالطبيعة، المدى والتوقيت وكذلك أي صم تؤكد للإيرادات والتدفقات النقدية المتوقعة بها مع العملاء.

تتوقع إدارة المجموعة أن يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 ضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة عندما يصبح إلزامياً، وتتوي استخدام طريقة الأثر الرجعي للتحويل حيث ستقوم المجموعة بالاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبني لهذا المعيار كتنسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة وأن ينتج عنها إعادة تعديل معلومات المقارنة.

بناء على المعالجة المحاسبية الحالية لمصادر الإيرادات الرئيسية للمجموعة، لا تتوقع الإدارة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي رقم 15 سوف ينتج عنه تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة و / أو أداءها المالي، بعيداً عن تقديم إفصاحات أكثر شمولاً حول معاملات الإيرادات للمجموعة. ومع ذلك، وحيث أن الإدارة ما تزال في طور تحديد التأثير الكامل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، إنه ليس من العملي تقديم تقديرات مالية معقولة حول الأثر حتى تقوم الإدارة بإكمال المراجعة التفصيلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود التأجير التشغيلي- الحوافز، ولجنة التفسيرات الدائمة 27- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير بنفس الطريقة المتبعة بالنسبة لعقود التأجير التمويلي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إضعافين اثنين بالنسبة للتحقق للمستأجرين- عقود تأجير الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهر أو أقل). وفي بداية تاريخ عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام بسداد مدفوعات التأجير (الالتزام بالتأجير) وتسجيل أصل الأصل الخاضع لعقود الاستخدام خلال فترة التأجير (الأصل الخاضع لعقود الاستخدام). كما يجب على المستأجر تسجيل مصروفات الفوائد على التزام التأجير بصورة مستقلة بالإضافة إلى مصروفات الاستهلاك المتعلقة بالأصل الخاضع لعقود الاستخدام.

وتتطلب من المستأجر أيضاً إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل: التخفيض في مدة الإيجار، أو التغيير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتجة من المؤشر أو النسبة المستخدمة لتحديد هذه المدفوعات). وبشكل عام، يقوم المستأجر بتسجيل القيمة الناتجة من إعادة قياس التزام التأجير كتعديل على الأصل الخاضع لعقود الاستخدام.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. حيث يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام نفس مبدأ التصنيف الموضح في معيار المحاسبة الدولي 17 كما يميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي والتمويلي.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 من المؤجر والمستأجر عرض المزيد من الإفصاحات بما يتجاوز متطلبات معيار المحاسبة الدولي 17.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المنشأة أولاً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15. يجوز للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار بطريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. وتتبع الأحكام الانتقالية للمعيار بعض الإحفاءات.

تعتزم المجموعة تقييم التأثيرات المحتملة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على بياناتها المالية المجمعة في 2018.

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (22) - معاملات العملات الأجنبية والدفعات المقدمة

تسري هذه التفسيرات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، وتوضح أنه عند تحديد سعر الصرف لاستخدامه عند الاعتراف المبني للموجودات، المصاريف أو الإيرادات (أو جزء منها) المتعلقة عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعات المقدمة، إن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة بمبديا بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من الدفعة المقدمة. إذا كان هناك دفعات أو تحصيولات مقدما متعددة، فإنه يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو تحصيل دفعة مقدمة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (40) - تحويل المقار الاستثماري

يسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، وتوضح متى يجب على المنشأة تحويل المقار، بما في ذلك مقارات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من المقار الاستثماري. تبين التعديلات أن حدوث تغيير في الاستخدام عندما يقبل أو يتوقف عن مقابلة تعريف المقار الاستثماري مع وجود أدلة على تغيير الاستخدام. مجرد تغيير في نية الإدارة في استخدام المقار لا تقدم دليل على تغيير في الاستخدام.

إن المجموعة بسدد لإحساب التأثير المحتمل على بياناتها المالية المجمعة الناتج من تطبيق هذه المعايير والتعديلات.

ب - أسس التجميع:
تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة المعادن القابضة - ش.م.ك. (مقفلة) والشركات التابعة التالية (المشار إليها بالمجموعة):

نسبة الملكية %	2017	2016	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركات التابعة
25	75	25	مقاولات	دولة الكويت	شركة المتحدة للخدمات الهندسية - ذ.م.م. (1)
50	50	50	صناعية	دولة الكويت	شركة ميتالكس للطلاء - ش.م.ك. (مقفلة) (1)
100	100	100	مقاولات	دولة الكويت	شركة كايروش المتحدة للتجارة العامة والمقاولات - شركة توصية بسيطة

(1) قامت الشركة الأم بشراء 35% من أسهم شركة ميتالكس للطلاء - ش.م.ك. (مقفلة) بناء على عقد شراء لتصبح مملوكة منها بنسبة 85% وجاري تعديل سجل المساهمين حتى تاريخ اصدار البيانات المالية المجمعة (سيتم التجميع على النسبة الجديدة بتاريخ تسجيل صلية لتتقال الحصص قانونياً)، وبناؤاً على عقد الشراء السابق ذكره قامت شركة ميتالكس للطلاء - ش.م.ك. (مقفلة) بالتنازل الموثق بوزارة العدل عن نسبة ملكيتها (50%) في شركة المتحدة للخدمات الهندسية - ذ.م.م. لصالح الشركة الأم بعد تعديل على عقد تأسيس برقم 4910 بتاريخ 24 ديسمبر 2017 وذلك كونها تحت التصفية.

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

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- قليلة للتعرض للخسارة، أو لديها حقوق في 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 المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لاعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ الشركة الأم 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 المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقبية أخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للمجموعة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. تحديدًا، يتم إدراج الإيرادات والمصاريف للشركة التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والمخل الشامل الآخر المجمع من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة وحتى تاريخ زوال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. عند التجميع، يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إدراج البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة والأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صفاتي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة. الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود المخل الشامل الآخر المتوقعة بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك قيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التأثير في السيطرة كعمالة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة المعادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة الأم. إذا فقدت المجموعة 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 المعادلة للمقبل المستلم.
- إدراج القيمة المعادلة لأي استثمار محتفظ به.

- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المعجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقاً لما يلزم لهذه البنود.

ج - الأدوات المالية:
تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام للتعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. أما التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كمطلوبات فتمت عليها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتكوني السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في المركز المالي المجموع النقد والنقد المعادل، الودائع لأجل، المدينين، الموجودات المالية المتاحة للبيع، أقساط عقود تمويل إجارة، الدائنين ومستحق إلى أطراف ذات صلة.

• الموجودات المالية

1. النقد والنقد المعادل:
يمثل النقد والنقد المعادل في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال فترة 3 شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والقبلة للتحويل إلى مبلغ محددة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

2. ودائع لأجل
إن وديان لأجل يتم إيداعها لدى بنوك ولها فترة إستحقاق تعاقدية لأكثر من 3 أشهر.

3. المدينون
يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات ملجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الإحتراف مبدئياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة. يتم إحتساب مخصص الإنخفاض في قيمة المدينين التجريبيين عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدينين. تكمن الصعوبات المالية الجوهرية للمدينين في إحتلال تعرض المدين للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم الانتظام في السداد أو عدم السداد، وتلك 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 استخدام حساب مخصص، ويتم الإحتراف بمبلغ الخصارة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع. في حال عدم تحصيل أرصدة المدينين التجاريين، يتم شطب هذه الأرصدة مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق شطلبه يدرج من خلال بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع.

4. الاستثمارات المالية

التحقق المبني والقواس
تقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها المالية التي تخضع لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 كموجودات مالية متاحة للبيع. إن هذه التصنيفات تعتمد على الغرض من شراء هذه الاستثمارات ويحدد من قبل الإدارة عند التحقق المبني لها.

الموجودات المالية المتاحة للبيع
إن الموجودات المالية المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي إما قد تم تصنيفها في هذه الفئة أو أنها غير متضمنة في أي من التصنيفات الأخرى.

يتم قيد عمليات شراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة - وهو التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. يتم قيد الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعلومات لجميع الموجودات المالية التي لا تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المجموع.

القياس اللاحق

بعد التحقق المبني، يتم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. إن القيم العادلة للموجودات المالية المبصرة مبنية على أسعار آخر أمر شراء. يتم احتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) من قبل المجموعة عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحثة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والإعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصصة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة.

يتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع في التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر.

في حالة عدم توفر طريقة موثوقة بها لقياس الموجودات المالية المتاحة للبيع، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصا خصائر الانخفاض في القيمة، إذا وجدت.

في حالة استبعاد أو انخفاض قيمة أصل مالي متاح للبيع، فإنه يتم تحويل أية تغييرات سابقة في القيمة العادلة والتي سبق تسجيلها في الدخل الشامل الأخرى إلى بين الأرباح أو الخسائر المجمعة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (كلها أو جزئيا) في إحدى هاتين الحالتين:
أ - عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل المالي، أو،
ب - عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وذلك في الحالات التالية:

- 1 - إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الأصل المالي من قبل المجموعة.
- 2 - عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للأصل المالي أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الأصل. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها إدراج الأصل المالي بحدود نسبة مشاركتها فيه.

الانخفاض في القيمة

في نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية. في حالة الأوراق المالية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، فإن أي انخفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة للأصل المالي بحيث يصبح أقل من تكلفة الأصل المالي يؤخذ في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. يتم تقييم الانخفاض الجوهري مقابل التكلفة الأصلية للأصل المالي، ويتم تحديد الانخفاض المطول على أساس الفترة التي انخفضت فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية. في حالة وجود أي دليل على حدوث انخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع فإن إجمالي الخسارة التراكمية - الفرق بين تكلفة الإكتناء والقيمة العادلة الحالية مخصصا منها أي خسائر انخفاض في القيمة لهذه الموجودات المالية والتي سبق الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة - تحول من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة، بينما يتم عكس خسائر الانخفاض كموجودات مالية متاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة، بينما يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة لاستثمار أدوات الدين المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة عند وجود أدلة موضوعية على أن أسباب الزيادة في القيمة العادلة لتلك الموجودات المالية ترتبط بأحداث لاحقة لاحتمال خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها مسبقا.

المطلوبات المالية

1. **الدائنين**
يتمثل رصيد الدائنين في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنين التجاريين الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبنيا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة محل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنين 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.

2. الإقراض

يتم إدراج القروض مبنيا بصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة. ولاحقا يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة خلال فترة الإقراض باستخدام طريقة محل 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 رسمتها كمدفوعات مقدمة لغذات السيولة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

د - المخزون
يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المبشورة 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 المقرر للبيع من خلال النشاط الإحتيادي مخصصاً منه تكاليف الإنجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

هـ - العقارات الاستثمارية
تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض إكتساب الإيجارات أو إرتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها. لاحقاً للتسجيل المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.
يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي حدث بها التغير.

يتم إلغاء الإحتراف بالعقارات الاستثمارية عند إستبعادها أو سحبها نهائياً من الإستخدام ولا يوجد أية منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من الإستبعاد. ويتم إحتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغير في إستخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيله تشغيلياً لطرف آخر، أو إتمام البناء أو التطوير. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغير في الإستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغرض بيعه.

في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والعقارات والمعدات حتى تاريخ تحول وتغيير الاستخدام.

و - الشهرة
تمثل الشهرة الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص محتفظ بها سابقاً من القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الإقضاء. تظهر الشهرة مبدئياً كأصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض 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 والدخل الشامل الآخر المجمع.

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

طندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من الممتلكات بدخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءاً من القيمة النظرية 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.

ز - 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 الإقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من إستخدام 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 ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم إستبعاد تكلفتها وإستهلاكها المتراكم من الحسابات ويُدْرَج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

يتم احتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمال الإنتاجية المتوقعة لتتوزع الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

سنوات

15 - 10

5 - 3

5 - 3

5 - 3

5 - 3

مباني

أجهزة حاسب آلي

سيارات

آلات ومعدات

أثاث وتركيبات

إن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات المستخدمة في بعض المشاريع يتم إستهلاكها على مدى فترة العقود الخاصة بتلك المشاريع.

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

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

ح - انخفاض قيمة الموجودات

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

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التكاليف 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 الإحتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، (إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة انخفاض قيمة الأصل كإنخفاض (عادة تقييم).

عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقييمية المحللة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الإحتراف بأية خسارة من انخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة.

يجب الإحتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع (إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم).

ط - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

ي - توزيعات الأرباح للمساهمين

تقوم المجموعة بالإحتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمتطلبات 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 الإحتراف 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 الالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

ك - رأس المال

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

ل - 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 والتقزيلات 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 صفات المجموعة كما هو مذكور أدناه. إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوقة بها إلى أن يتم حل جميع الالتزامات المرتبطة بعملية البيع. تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية، بعد الأخذ بعين الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل صف 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. لا تمارس المجموعة أي نشاط لبرامج ولاء العملاء.

تقديم الخدمات

يتم تحقق إيراد عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

عقود المقاولات

يتم تحقق إيرادات عقود المقاولات على أساس نسبة الإنجاز، ويتم احتساب نسبة الإنجاز بناء على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة للعقد، ويتم التحقق من الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغييرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند اعتماد صاحب العقد لها، كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقود بالكامل فور تبين حدوثها. عندما لا يكون من الممكن تقدير العقد من عقود المقاولات بصورة معقولة، فإنه يتم التحقق من الإيراد إلى المدى الذي تم تحمله من تكاليف العقد والتي من المرجح أن تكون قابلة للاسترداد. إن تكاليف العقود يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

إيرادات ومصاريف الفوائد

تحتسب إيرادات ومصاريف الفوائد على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية. عندما يكون هناك انخفاض في قيمة المدينين، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية لتلك المبالغ إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تقدر بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والمقصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المتعلق بالأداة المالية، ويتم الاستمرار في إطفاء الخصم كإيراد فوائد. إن إيرادات الفوائد للمدينين التي يوجد انخفاض دائم في قيمتها يتم الاعتراف بها إما في حالة تحصيلها أو على أساس التكلفة المستردة طبقاً لمقتضيات الظروف.

توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.

الإيجارات

يتم تحقق إيرادات الإيجارات عند اكتسابها، على أساس نسبي زمني.

أرباح بيع موجودات مالية

تقاس أرباح بيع موجودات مالية بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع، ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

م - المخصصات

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

ن - تكاليف الإقراض

إن تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفية لشروط رسملة تكاليف الإقراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت 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 الأم فيما يتعلق بإقراض الأموال.

س - عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كمعقود إيجار تمويلية.

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن إيجار يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

(1) عقد الإيجار التمويلي (المجموعة كمستأجر)

إن الموجودات المحققة بها تحت عقد إيجار تمويلي يتم الإحتراف بها كموجودات خاصة بالمجموعة وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ بدء عقد الإيجار، أو بمقدار القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقد الإيجار، أيهما أقل. إن الإلتزامات المرتبطة بالعقد لصالح المؤجر تظهر في بيان المركز المالي المجمع كإلتزامات مقابل عقد إيجار تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء التمويلية وتخفيض الإلتزام الناشئ عن عقد الإيجار بحيث يكون هناك سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. تدرج الأعباء التمويلية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت مرتبطة مباشرة بموجودات مؤهلة للرسملة، وفي هذه الحالة يتم رسملتها طبقاً للسياسة العامة التي تتبعها المجموعة لتكاليف الإقراض.

(2) عقد الإيجار التشغيلي

أ. المجموعة كمؤجر

يتم الإحتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة المقدرة للأصل المؤجر ويتم الإحتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ب. المجموعة كمستأجر

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

ع - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة وبعد إستبعاد حصة الشركة الأم من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والمحول إلى الإحتياطي الإجباري وأي خسائر متراكمة.

ف - حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة وبعد إستبعاد حصة الشركة في أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

ص - العملات الأجنبية

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

تدرج فروق التحويل الناتجة من مستويات البنود النقدية ومن (عادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية ككروات الملكية والمصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع تدرج ضمن "التخيرات التراكمية في القيمة العادلة" في الدخل الشامل الأخر.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف مساوية تقريباً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها.

إن الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة من عمليات شراء شركات أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات الشركات الأجنبية ويتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الإقفل.

ق - الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداده بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

ر - الآراء والتقديرات والإفراضات المحاسبية الهامة

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والإفراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وإفراضات 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.

1 - الآراء:

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح رقم 2، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

1- تحقق الإيرادات:

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

2- تحديد تكاليف العقود

إن تحديد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد معين أو الخاصة بأنشطة العقد بشكل عام يتطلب آراء هامة. إن تحديد تكاليف العقود لها تأثير هام على تحقق الإيرادات المتعلقة بالعقود طويلة الأجل. تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 11 لتحديد تكاليف العقود وتحقيق الإيرادات.

3- تصنيف الأراضي:

عند إقتناء الأراضي، تصنف المجموعة الأراضي كعقارات استثمارية عندما يكون غرض المجموعة لتأجير الأراضي أو الاحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات استثمارية.

4- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون:

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

5- تصنيف الموجودات المالية:

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

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" إذا ما تم إقتناؤها في الأصل بهدف تحقيق الربح القصير الأجل أو إذا ما تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإقتناء، شريطة إمكانية تقدير قيمتها العادلة بصورة موثوقة بها. تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمحفظ بها حتى الإستحقاق، عندما يكون لدى المجموعة نية إيجابية ومقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق. يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى كموجودات مالية "متاحة للبيع".

- 6- **انخفاض قيمة الموجودات المالية:**
تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد انخفاض الأصل المالي المتاح للبيع، والذي يتطلب آراء هامة. ولاتخاذ هذه الآراء، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان الانخفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة ما دون تكلفتها والملاءة المالية وذلك ضمن عوامل أخرى، إضافة إلى النظرة المستقبلية للمنشأة المستثمر فيها على المدى القصير متضمنة عدة عوامل مثل أداء القطاع والصناعة والتغيرات التكنولوجية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "جوهري" أو "مطول" يتطلب آراء هامة.
- 7- **الحصص غير المسيطرة بنسب مادية:**
تعتبر إدارة الشركة الأم أن أي حصص غير مسيطرة بنسبة 5% أو أكثر من حقوق ملكية الشركة التابعة ذات الصلة كحصص مادية. تم عرض التفاصيل المتعلقة بتلك الحصص غير المسيطرة في الإيضاح رقم (9).
- ب- **التقديرات والإفتراسات:**
إن الإفتراسات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهريّة في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:
- 1- **القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة:**
تقوم المجموعة بإحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحثة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.
- 2- **انخفاض قيمة الشهرة:**
تقوم المجموعة بتحديد قيمة إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحدة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة صقل تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من وحدة توليد النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لإحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.
- 3- **العقود طويلة الأجل:**
يتم التحقق من إيرادات العقود طويلة الأجل وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز المحاسبية، ويتم إحتساب نسبة الإنجاز بناء على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد على حدة. إن تحقق الإيرادات على أساس الخصائص المذكورة أعلاه ينبغي أن يتوافق مع الأعمال الفعلية المنجزة. إن تحديد التكاليف المقدرة لإكمال العقد وتطبيق طريقة نسبة الإنجاز تتضمن تقديرات. إن التكاليف والإيرادات المقدرة يجب أن تأخذ في الإعتبار المطالبات والتغيرات المتعلقة بالعقد.
- 4- **مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون:**
إن صلية 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 المدرومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البهيمية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.
- 5- **تقييم العقارات الاستثمارية:**
تقوم المجموعة بقيد عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة حيث يتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، حيث يتم استخدام طريقة أساسية لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية وهي طريقة تحاليل المقارنة، والتي تعتمد على تقديرات تتم من قبل مقيم عقاري مستقل عن طريق الرجوع إلى صفقات فعلية حديثة تمت بين أطراف أخرى لعقارات مشابهة من حيث الموقع والحالة مع الاستناد إلى معارف وخبرات تلك المقيم العقاري المستقل.
- 6- **انخفاض قيمة الموجودات غير المالية:**
إن الانخفاض 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 بحثة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية.

تشمل تلك التكاليف النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التكاليف النقدية وكذلك التكاليف النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

3- نقد نقد معادل

2016	2017	
1,223,500	968,097	نقد في الصندوق ولدى البنوك
-	69,192	وديعة بنكية قصيرة الأجل
1,223,500	1,037,289	

بلغ معدل الفائدة على الوديعة البنكية قصيرة الأجل 1.625% سنوياً، تستحق هذه الودائع تعاقبها بمعدل 90 يوم.

4- ودائع لأجل

2016	2017	
111,477	6,355	ودائع لأجل

- بلغ معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل 1% (2016) - يتراوح ما بين 1% إلى 1.5% سنوياً. تستحق هذه الودائع بمعدل 185 يوم (2016) يتراوح ما بين 185 إلى 367 يوم.

5- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2016	2017	
2,832,149	3,505,291	مدينون تجاريون (أ)
(1,128,556)	(967,683)	ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
1,703,593	2,537,608	صافي مدينون تجاريون
15,608	105,088	مدينون موظفون
62,470	42,926	دفعات مقدمة للموردين
2,150	3,800	تأمينات مستردة
73,586	106,687	مصاريف مدفوعة مقدماً
564,678	90,450	مبالغ محجوزة مقابل خطابات ضمان (ج)
267,563	270,742	محجوز ضمان
(98,878)	(112,092)	ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
168,685	158,650	صافي محجوز ضمان
2,590,770	3,045,209	

(أ) مدينون تجاريون

إن أرصدة المدينين التجاريين لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة خلال 90 يوم. إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين هو كما يلي:

لم يتأخر
سدادها ولم
تتخلف قيمتها

تأخر سدادها ولم تخلف قيمتها

أقل من 90 يوم 91 - 180 181 - 365 أكثر من 365 يوم

المجموع	منخفضة القيمة	أقل من 90 يوم	91 - 180 يوم	181 - 365 يوم	أكثر من 365 يوم	2017
3,505,291	967,683	1,908,620	257,733	287,018	84,237	
2,832,149	1,128,556	1,013,477	237,151	305,888	147,077	2016

كما في 31 ديسمبر 2017، بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تخلف قيمتها 628,988 دينار كويتي (2016 - 690,116 دينار كويتي). إن هذه الأرصدة متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم أي سابقة في عدم السداد. لاحقاً لتاريخ التقرير، قامت المجموعة بتحصيل مبلغ 486,584 دينار كويتي من أرصدة المدينين التجاريين القائمة.

(ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

2016	2017	
1,199,685	1,227,434	الرصيد في بداية السنة
27,749	19,858	المحمل خلال السنة
-	(167,517)	مخصص مستخدم خلال السنة
1,227,434	1,079,775	الرصيد في نهاية السنة

(ج) يمثل هذا الرصيد مبالغ محجوزة لدى بنوك محلية مقابل خطابات ضمان عن مشاريع جديدة (إيضاح (22)).
(د) 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 المجمعة هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات أرصدة المدينين المشار إليها أعلاه. كما لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان لأرصدة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى.

6- إجمالي المبلغ المستحق من العملاء عن أعمال العقود

2016	2017	
593,000	1,534,454	تكاليف العقود المتكبدة حتى تاريخه زائدا الأرباح المحققة
(475,000)	(933,028)	المطالبات المرحلية
118,000	601,426	

والتي تمثل في:

2016	2017	
118,000	601,426	إجمالي المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال العقود

كما في 31 ديسمبر 2017، بلغت أرصدة محجوز الضمان المحتجزة لدى العملاء عن أعمال المقاولات مبلغ 45,190 دينار كويتي (2016 - لا شيء دينار كويتي)، بينما بلغت أرصدة الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء عن أعمال المقاولات بمبلغ 484,255 دينار كويتي (2016: 472,152 دينار كويتي).

7- عقارات استثمارية

2016	2017	
2,755,500	2,605,000	الرصيد في بداية السنة
(100,000)	-	تسويات خلال السنة (أ)
(50,500)	(54,000)	التغير في القيمة العادلة
2,605,000	2,551,000	الرصيد في نهاية السنة

أ- خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، قامت شركة تابعة للمجموعة بالتفاوض مع مالك أحد العقارات، حيث تم الاتفاق على تعديل سعر الشراء بتخفيضه بمبلغ 100,000 دينار كويتي والتي تم استردادها واستلامها نقداً، وقد تم تخفيض تكلفة العقار بذلك المبلغ.

تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية المملوكة لشركة تابعة للمجموعة من قبل مقيمين مرخص لهم ومعتمدين من ذوي الخبرة والكفاءة المهنية باستخدام أسس وأساليب التقييم المتعارف عليها.

لأغراض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، قام المقيميين باستخدام أسس التقييم الموضحة من البيان التالي، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية:

فئة العقار الاستثماري	أسس التقييم	المستوى الثالث	المجموع
مباني	رسملة الدخل	2,551,000	2,551,000

إن العقارات الاستثمارية مرهونة لصالح أحد البنوك المحلية مقابل أقساط عقود تمويل إجلالة - (إيضاح (10)).

8- ممتلكات وعقارات ومعدات

المجموع	أثاث وتراكيبات	آلات ومعدات	سيارات	أجهزة حاسب الي	مباني	التكلفة:
552,016	57,657	53,475	307,370	34,396	99,118	كما في 1 يناير 2017
344,246	36,710	1,411	305,753	372	-	إضافات
(77,608)	-	-	(77,608)	-	-	إستبعادات
818,654	94,367	54,886	535,515	34,768	99,118	كما في 31 ديسمبر 2017
475,344	51,464	46,963	260,847	33,050	83,020	الإستهلاك المتراكم:
131,418	9,526	6,744	112,882	765	1,501	كما في 1 يناير 2017
(77,608)	-	-	(77,608)	-	-	المحمل على السنة
529,154	60,990	53,707	296,121	33,815	84,521	المتعلق بالإستبعادات
289,500	33,377	1,179	239,394	953	14,597	صافي القيمة الدفترية:
76,672	6,193	6,512	46,523	1,346	16,098	كما في 31 ديسمبر 2017
						كما في 31 ديسمبر 2016

إن مباني المجموعة مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة تنتهي بتاريخ 1 يوليو 2018. إن عقد الإيجار يتجدد بإتفاق وعقد جديدين، وتوقع الإدارة أن عقد الإيجار سوف يتم تجديده تلقائياً، حيث أن هذا هو المتعارف عليه في هذا النوع من عقود الإيجار.

إن الإستهلاك المحمل على السنة موزع كالتالي:

2016	2017
62,146	118,516
13,240	12,902
75,386	131,418

تكاليف التشغيل
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

9- الشركة التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسبة مادية للمجموعة

نسبة ملكية الحصص غير المسيطرة %	نسبة ملكية الشركة الأم %	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2016	2017	2016	2017	
%25	%25	%25	%75	شركة المتحدة للخدمات الهندسية - نواف حمد المطوع وشركاه - ذ.م.م. (أ)
%50	%50	%50	%50	شركة ميتالكس للطاقة - شركة مساهمة كويتية

(أ) في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 كانت شركة ميتالكس للطاقة - شركة مساهمة كويتية تمتلك 50% من شركة المتحدة للخدمات الهندسية - نواف حمد المطوع وشركاه - ذ.م.م. قبل أن تقوم بالتنازل عن حصتها لصالح الشركة الأم خلال السنة كما هو مبين في إيضاح رقم (1).

ملخص البيانات المالية للشركة التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسبة مادية للمجموعة:

شركة المعادن القابضة - شركة مساهمة كويتية (مغلقة)

وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

ملخص بيان المركز المالي:

المجموع		شركة ميتالكس للطلاء - شركة مساهمة كويتية		شركة المتحدة للخدمات الهندسية - نواف حمد المطوع وشركاه - ذ.م.م.		
2018	2017	2018	2017	2018	2017	
3,933,984	4,839,369	3,933,984	69,219	-	4,770,150	الموجودات المتداولة
(2,599,261)	(3,056,681)	(2,599,261)	(18,169)	-	(3,038,512)	المطلوبات المتداولة
1,334,703	1,782,688	1,334,703	51,050	-	1,731,638	صافي الموجودات المتداولة
3,741,235	2,839,321	3,741,235	-	-	2,839,321	الموجودات غير المتداولة
(169,770)	(271,030)	(169,770)	-	-	(271,030)	المطلوبات غير المتداولة
3,571,465	2,568,291	3,571,465	-	-	2,568,291	صافي الموجودات غير المتداولة
4,908,168	4,350,979	4,908,168	51,050	-	4,299,929	صافي الموجودات
-	-	%50	%50	%25	%75	نسبة ملكية المجموعة
-	-	%50	%50	%75	%25	نسبة ملكية الحصص غير المسيطرة
2,453,084	3,250,473	2,453,084	25,525	-	3,224,948	صافي الموجودات الخاصة بالمجموعة
2,453,084	1,100,506	2,453,084	25,525	-	1,074,981	صافي الموجودات الخاصة بالحصص غير المسيطرة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر:

المجموع		شركة ميتالكس للطلاء - شركة مساهمة كويتية		شركة المتحدة للخدمات الهندسية - نواف حمد المطوع وشركاه - ذ.م.م.		
2018	2017	2018	2017	2018	2017	
2,212,548	7,806,279	4,212,548	95	-	7,808,184	الإيرادات
(886,239)	(10,233,369)	(3,886,239)	(2,956,753)	-	(7,276,616)	المصروفات
-	3,216,716	-	3,216,716	-	-	تمويلات أخرى (أ)
326,307	789,626	326,307	260,058	-	529,568	ربح السنة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
326,307	789,626	326,307	260,058	-	529,568	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	%50	%50	%25	%75	نسبة ملكية المجموعة
-	-	%50	%50	%25	%25	نسبة ملكية الحصص غير المسيطرة
163,154	527,206	163,154	130,029	-	397,177	صافي الربح الخاص بالمجموعة
163,153	262,420	163,153	130,029	-	132,391	صافي الربح الخاص بالحصص غير المسيطرة

(أ) يمثل هذا المبلغ أثر تنازل شركة ميتالكس للطلاء - شركة مساهمة كويتية عن نسبة ملكيتها المقدرة 50% في شركة المتحدة للخدمات الهندسية - نواف المطوع وشركاه - ذ.م.م. لصالح الشركة الأم.

10- ألساط حقوق تمويل إجارة

2016	2017	
1,822,682	1,823,752	إجمالي ألساط حقوق تمويل إجارة
(92,682)	(93,752)	يخصم: المصاريف التمويلية المستقبلية
1,730,000	1,730,000	

إن عقود تمويل إجارة مقدمة للمجموعة من أحد البنوك المحلية، وذلك مقابل رهن عقارات استثمارية - إيضاح (7) يتراوح معدل العائد الفعلي من 5.75% إلى 6.25% سنوياً (2016: 4.8% إلى 5.5%) سنوياً وآخر دفعة تستحق بتاريخ 14 ديسمبر 2018.

11- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2016	2017	
198,832	523,579	دائنون تجاريون
75,797	91,182	مصاريف مستحقة
18,237	12,562	دائنون موظفون
89,451	193,440	إجازات موظفين مستحقة
472,152	484,255	دفوعات مقدمة من العملاء
-	275,000	المستحق لاقتناء حصص غير مسيطرة في شركة تابعة (أ)
4,181	-	محجوز ضمان للغير
1,017	2,321	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة
438	1,979	حصة الزكاة المستحقة
860,105	1,584,318	

(أ) يمثل المبلغ المستحق من إقتناء أسهم إضافية (حصص غير مسيطرة) في إحدى الشركة التابعة.

12- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات صلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين الرئيسيين، وأفراد الإدارة العليا، شركات تحت سيطرة مشتركة، وأطراف ذات صلة أخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات تم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

أ - الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع

2016	2017	أطراف ذات صلة أخرى	شركات تحت سيطرة مشتركة	مساهمين رئيسيين	مستحق إلى أطراف ذات صلة
722,203	774,485	3,500	1,400	769,585	

إن المستحق إلى أطراف ذات صلة لا تحمل فوائد.

تمت الموافقة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم المنعقد بتاريخ 20 مارس 2018 على تحويل موجودات المالية المتاحة للبيع بقيمة دفترية بلغت 26,853 دينار كويتي إلى شركة المعادن والصناعات التحويلية - ش.م.ك. (عامة) (الشركة الأم الرئيسية).

ب - مزايا أفراد الإدارة العليا

2016	2017	
61,788	55,414	مزايا قصيرة الأجل
4,500	4,500	مزايا نهاية خدمة
66,288	59,914	

13- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2016	2017	
187,996	184,880	الرصيد في بداية السنة
60,010	102,909	المحمل على السنة
(39,604)	(15,274)	المدفوع خلال السنة
(23,522)	-	مخصص لم يعد له ضرورة
184,880	272,515	الرصيد في نهاية السنة

14- رأس المال
يتكون رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل من 10,000,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

15- إحتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة إلى الإحتياطي الإجباري، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الإحتياطي 50% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

16- احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة إلى الاحتياطي الاختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. بموجب قرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ 20 مارس 2018، تم رفع توصية إلى الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم بعدم تحويل أي نسبة لحساب الاحتياطي الاختياري.

17- تكاليف التشغيل

2016	2017
1,764,382	2,971,614
2,061,398	3,993,340
3,825,780	6,964,954

تكاليف موظفين
أخرى

18- مصاريف صومية وإدارية

2016	2017
11,567	13,904
4,920	5,040
20,001	25,819
3,190	733
20,489	26,334
20,523	36,387
27,261	35,463
107,951	143,680

مصاريف صيانة
إيجارات
أتعاب مهنية
اشتراكات
مصاريف بنكية
مصاريف سفر
أخرى

19- إيرادات أخرى
تتضمن الإيرادات الأخرى إيرادات إيجارات بمبلغ 201,960 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (202,810 - 2016) دينار كويتي).

20- إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الإحتياكي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل والودائع لأجل والمدينين والموجودات المالية المتاحة للبيع وأقساط عقود تمويل وإجارة والدائنين والمستحق إلى أطراف ذات صلة، ونتيجة لذلك، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

مخاطر سعر الفائدة

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

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى على ربح المجموعة من خلال أثر تغير معدل الفائدة:

2017

بيان الأثر على الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمع (دينار كويتي)	الرصيد كما في 31 ديسمبر (دينار كويتي)	الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة
346+	69,192	0.5% +
32+	6,355	0.5% +
8,650+	1,730,000	0.5% +

ودائع بنكية قصيرة الأجل
ودائع لأجل
أقساط عقود تمويل وإجارة

2016

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمع (دينار كويتي)	الرصيد كما في 31 ديسمبر (دينار كويتي)	الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة
557+	111,477	0.5% +
8,650+	1,730,000	0.5% +

ودائع لأجل
أقساط عقود تمويل وإجارة

مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تتعرض لمخاطر الائتمان تتمثل في النقد لدى البنوك والودائع البنكية والمدينين. إن النقد لدى البنوك والودائع البنكية للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة، كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناديق مختلفة.

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

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والنتيجة من المعاملات التي تتم بعملات 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 بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي. لا تتعرض المجموعة حالياً بشكل جوهري لهذه المخاطر.

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، وتستثمر في الودائع لأجل أو الاستثمارات الأخرى القابلة للتسديد السريع. مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ بإحتياطات نقدية مناسبة وخطوط إئتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

2017	3 إلى 12	1 إلى 3
المجموع	شهر	شهور
1,730,000	1,730,000	-
1,584,318	1,064,755	519,563
774,485	757,146	17,339
4,088,803	3,551,901	536,902

أقساط عقود تمويل إجارة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى
مستحق إلى أطراف ذات صلة
المجموع

2016	3 إلى 12	1 إلى 3
المجموع	شهر	شهور
1,730,000	1,730,000	-
860,105	681,981	178,124
722,203	708,869	13,334
3,312,308	3,120,850	191,458

أقساط عقود تمويل إجارة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى
مستحق إلى أطراف ذات صلة
المجموع

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. إن التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية ينشأ من استثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتلويح القطاعات المستثمر فيها بحفظتها الاستثمارية. لا تتعرض المجموعة حالياً بشكل جوهري لهذه المخاطر.

21- قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية والموجودات المالية المتاحة للبيع، والموجودات غير المالية كالعقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

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.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتضمن وذلك عن طريق إعادة تقدير أساس التصنيف استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل في نهاية كل فترة مالية.

تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في الإيضاح (7).

22- إدارة مخاطر الموارد المالية

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

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

بالمقارنة بالثسركات الأخرى في نفس المجال، تقوم المجموعة بمراقبة مواردها المالية بناءً على نسبة الدين إلى الموارد المالية. يتم تحديد هذه النسبة باحتساب صافي الديون مقسوماً على إجمالي الموارد المالية. يتم احتساب صافي الديون كإجمالي الإقتراض ناقصاً النقد والنقد المعادل. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية والتي تظهر في بيان المركز المالي مضافاً إليها صافي الديون.

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

2016	2017
1,730,000	1,730,000
(1,223,500)	(1,037,289)
(111,477)	(6,355)
395,023	686,356
3,801,375	3,737,413
4,196,398	4,423,769
%9.41	%15.51

أقساط حقوق تمويل إجارة
يخصم : النقد والنقد المعادل
يخصم : ودائع لأجل
صافي الديون
مجموع حقوق الملكية
إجمالي الموارد المالية
نسبة الدين إلى الموارد المالية

23- التزامات محتملة

يوجد على المجموعة في 31 ديسمبر 2017 التزامات محتملة كما يلي:

2016	2017
4,998,818	5,635,722
89,100	84,870
5,087,918	5,720,592

خطابات ضمان
اعتمادات مستندية

إن خطابات الضمان مضمونة مقابل مديون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 5).

24- أرقام المقارنة

تم إعادة تكييف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع تصنيف أرقام السنة الحالية. إن صلية إعادة التكييف لم يكن لها تأثير على ربح المجموعة أو حقوق الملكية للسنة السابقة، فيما عدا ما تم ذكره في الإيضاح رقم (1).