

مجموعة الشال الاستثمارية القابضة ش.م.ك.م

الكويت

البيانات المالية السنوية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

31 ديسمبر 2017

مجموعة الشال الاسثمارية القابضة ش.م.ك.م
الكويت

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	2 - 1
بيان المركز المالي للمجمع	3
بيان الربح أو الخسارة للمجمع	4
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمجمع	5
بيان التغيرات في حقوق الملكية للمجمع	6
بيان التكاليف النقدية للمجمع	7
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	26 - 8

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات المساهمين مجموعة النشل الاستثمارية القابضة ش.م.ه.م. المحترمين

دولة الكويت

تقرير عن تطبيق البيانات المالية المجمعة

الرأي للمتخفظ

لقد تلقينا البيانات المالية المجمعة لمجموعة النشل الاستثمارية القابضة ش.م.ه.م. ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشأن إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017 وبيانات الربح أو الخسارة والربح أو للخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتكاليف النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وبمستثناء آثار الأمر المفصح عنه في فترة/أساس الرأي المتخفظ الواردة بتقريرنا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 وعن أداؤها المالي المجموع وتكلفتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولية للتقارير المالية.

أساس لـ رأي المتخفظ

كما هو مبين في إيضاح 9 من البيانات المالية المجمعة، تم تسجيل استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة وهي شركة رساميل للاستثمار ش.م.ه.م. (سابقاً: شركة رساميل للهيكل المالية ش.م.ه.م.) التي تمت المحاسبة عليها باستخدام طريقة جقوق الملكية بمبلغ 5,387,690 دينار كويتي في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017. وقد تم إدراج حصة المجموعة في صافي ربح الشركة الزميلة بمبلغ 118,044 دينار كويتي ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع للسنة المنتهية بذلك التاريخ استناداً إلى بياناتها المالية التي تم مراجعتها ولكن لم يتم تدقيقها كما في 31 ديسمبر 2017 حيث تنتهي سجلها المالية في 31 مارس 2018. لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول التقييم النقدية وحصة المجموعة في النتائج والدخل للشامل الآخر ذي الصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 حيث أنها لم تخضع لأعمال تدقيق منذ ذلك التاريخ. وبالتالي، فإننا لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء تدقيق لهذه المبالغ.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فترة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين) المتبعة بتدقيق البيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لـ رأينا المتخفظ.

مسؤوليات الإدارة والمالكين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو للخطأ.

حدد إعداد البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم كفاءة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستثمارية والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستثمارية واعتماد مبدأ الاستثمارية المحاسبية، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تتوي الإدارة تصفية للمجموعة أو وقف عملياتها أو في حالة عدم توفر أي دليل واقعي سوى اتخاذاً هذا الإجراء.

تتمثل مسؤولية المالكين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي مجموعة الشال الاستثمارية القابضة ش.م.ب.م (كسمة) دولة الكويت

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد مقبول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد مقبول يمثل مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن صلبية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف أي خطأ مادي في حال وجوده. وقد نشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمع في القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من صلبية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التتضيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- نقيم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

- نقيم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومقبولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها للمدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بلحادث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. نعتقد استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

- نقيم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة بما في ذلك الإيضاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض الملل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والتقييم بأعمال التدقيق للمجموعة، وتحصل المسؤولية كاملة عن رأينا. والتواصل مع المالكين بالحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها وتكلفتها والتكليف الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في نظم الرقابة الداخلية قد نحددها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تملك حسابات منقظمة، وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة، وألنا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما لللاحقة، وعند التأسيس والنظام الأساسي للشركة، على وجوب إثباته فيها وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرحية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 مخالفة لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما لللاحقة أو لنقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر مادياً في نشاطها أو مركزها المالي المجمع.



د. عبدالله الفوزان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 لسنة 1
ديلويت وتوش - الفوزان وشركاه
الكويت في 29 أبريل 2018

مجموعة الشال الاستثمارية القابضة ش.م.ك.م
الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2016	2017	إيضاح	
			الموجودات
386,878	235,101	4	النقد والتقد المعادل
744,861	334,402	5	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,293,008	567,185	6	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,798,531	2,568,381	7	استثمارات متاحة للبيع
1,876,500	1,847,250	8	عقارات استثمارية
19,249,825	20,338,786	9	استثمارات في شركات زميلة
14,445	11,167		معدات
411,242	411,242	10	شهرة
<u>25,775,290</u>	<u>26,313,514</u>		
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
343,895	283,102	11	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
4,900,000	5,168,891	12	قروض بنكية
411,308	456,095		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>5,655,203</u>	<u>5,908,088</u>		
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية المتأصلة لمالكي الشركة
16,125,000	16,125,000	13	رأس المال
1,075,930	1,182,677	13	احتياطي قانوني
683,440	790,187	13	احتياطي اختياري
166,764	199,433		التغيرات المترتبة في القيمة العادلة
100,292	11,674		حصة في احتياطات الشركات الزميلة
(122,442)	(23,507)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
1,810,204	1,822,516		أرباح مرحلة
<u>19,839,188</u>	<u>20,107,980</u>		
280,899	297,446		حقوق غير مسيطرة
<u>20,120,087</u>	<u>20,405,426</u>		
<u>25,775,290</u>	<u>26,313,514</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



جبرار سينييان
نائب رئيس مجلس الإدارة



جاسم خالد السعيدون
رئيس مجلس الإدارة

مجموعة الشال الاستثمارية القفوضة ش.م.ك.م.
الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الإيرادات	2017	2016	الإيضاح
أتعاب استثمارية وإدارية	376,129	235,877	
أرباح / (خسائر) استثمارات في أوراق مالية	285,769	(33,197)	14
إيرادات حقول استثمارية	660,880	944,779	15
حصة في ربح شركات زميلة (بالصافي)	1,010,050	952,756	9
إيرادات أخرى	109	146,732	
	<u>2,332,937</u>	<u>2,246,947</u>	
المصاريف والأعباء الأخرى			
مصاريف تسويقية واستثمارية	12,300	9,450	
تكاليف موظفين	780,072	809,696	
مصاريف صومية وإدارية	238,055	216,370	
استهلاكات	6,840	6,929	
أعباء تمويل	232,811	128,475	
ربح / (خسارة) ترجمة عملة أجنبية	(21,052)	3,024	
	<u>1,249,026</u>	<u>1,173,944</u>	
الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	1,083,911	1,073,003	
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	(4,623)	(9,402)	16
الذكاء	(5,787)	(10,464)	16
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(25,000)	(25,000)	
ربح السنة	<u>1,048,501</u>	<u>1,028,137</u>	
الأرباح / (الخسائر) المتوقعة لـ			
ملكي الشركة	1,032,056	1,050,780	
الحقوق غير المسيطرة	16,445	(22,643)	
	<u>1,048,501</u>	<u>1,028,137</u>	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

مجموعة الشال الاستثمارية القابضة ش.م.م.
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2016	2017	
1,028,137	1,048,501	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		لا بد يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:
10,691	32,669	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
(35,507)	(88,618)	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(20,035)	99,037	فروق الصلة الناتجة من ترجمة صلايات أجنبية
(44,851)	43,088	الدخل الشامل الآخر للسنة
983,286	1,091,589	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل المتاح لـ:
995,685	1,075,042	مالكي الشركة
(12,399)	16,547	الحقوق غير المصوّرة
983,286	1,091,589	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

مجموعة الشمال الاستثمارية القابضة ش.م.ك.م
الكويت

بيان التغيرات النقدية المجموع - للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2016	2017	إيضاح	التغيرات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,028,137	1,048,501		ربح السنة
			تعديلات :
(45,081)	(68,531)	14	إيرادات توزيعات
10,212	-	14	خسارة الانخفاض في قيمة استثمار متاح للبيع
(427,500)	29,250	15	التغير في القيمة المعلنة لحقوق استثمارية
(517)	(49,830)	14	ربح محقق من بيع استثمارات متاحة للبيع
(952,756)	(1,010,050)	9	حصة في أرباح شركات زميلة (بالصافي)
74,304	56,138		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
6,929	6,840		استهلاكات
128,475	232,811		أعباء تمويل
(177,797)	245,129		ربح / (خسارة) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
119,067	280,484		التنقص في مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
49,473	437,680		التغيرات في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(83,159)	(45,754)		التنقص في دلتين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
(19,432)	(11,352)		مكافأة نهاية خدمة للموظفين المدفوعة
(111,848)	906,187		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التغيرات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(579,405)	(1,660,843)		شراء استثمارات متاحة للبيع
26,012	973,492		المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
15,882	41,310		توزيعات مستلمة من بيع استثمارات متاحة للبيع
660,659	795,649	9	توزيعات مستلمة من شركات زميلة
(3,263,376)	(433,841)	9	حيازة شركات زميلة
117,224	-		المحصل من بيع موجودات مصنفة كمحافظ بها للبيع
(4,609)	(3,561)		شراء محفلات
(3,027,613)	(287,794)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التغيرات النقدية من الأنشطة التمويلية
(700,000)	(105,000)		مداود قروض بنكية
4,900,000	373,891		المحصل من قروض بنكية
(806,250)	(806,250)		توزيعات مدفوعة
(128,475)	(232,811)		أعباء تمويل مدفوعة
3,265,275	(770,170)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
125,814	(151,777)		صافي (التنقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
261,064	386,878		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
386,878	235,101		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

مجموعة الشال الاستثمارية القابضة ش.م.ك.م الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. التأسيس والأنشطة

تأسست مجموعة الشال الاستثمارية القابضة ش.م.ك.م ("الشركة") كشركة مساهمة كويتية مغلقة بتاريخ 19 أكتوبر 2005 طبقاً لقانون الشركات، وقد تم تسجيل الشركة في السجل التجاري بتاريخ 24 أكتوبر 2005 (تحت رقم 110632).
يقع مقر الشركة بالطويان التالي برج السحاب – الدور الخامس – مجمع الصناعات التجارية – شارع محمد ثنيان الغلم، قطعة 13، القبلة، الكويت.

ويشار إلى الشركة وشركاتها التابعة المبينة في إيضاح 3 بـ "المجموعة".

إن الأغراض الرئيسية التي أسست من أجلها الشركة هي كما يلي:

- 1- إدارة للشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوافر الدعم اللازم لها.
 - 2- استثمار أموالها في الاتجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
 - 3- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
 - 4- تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً أو حصصاً وكذا اقتراض النسيء، وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن حشرين بالمائة.
 - 5- تملك حقوق الملكية الفكرية من براءات الاختراع والعلامات التجارية أو النماذج الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المطوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها، سواء في داخل الكويت أو خارجها.
- بلغ عدد موظفي الشركة كما في 31 ديسمبر 2017 – 5 موظفين (2016: 5).

تمت الموافقة والتصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة في 29 أبريل 2018 وتخضع لموافقة مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم.

2. أسس الإعداد والمبادئ المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس فيما عدا قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة واستثمارات متلحة للبيع والاستثمارات العقارية.

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة المالية بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية للشركة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات محاسبية هامة. كما يتطلب من الإدارة تنفيذ تقديراتها أثناء تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. تم الإفصاح عن الأمور التي تدخلها درجة عالية من التقديرات أو التحديد أو الأمور التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة في إيضاح 22.

2.2 التقديرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

سارية المفعول للسنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة تتفق مع تلك المستخدمة في السنة السابقة. لم يكن للتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية والذي يسري مفعولها على الفترة المحاسبية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2017 أي أثر مادي على السياسات المحاسبية أو للمركز المالي للمجموع أو الأداء المالي للمجموع.

معايير والتفسيرات صادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

تم إصدار المعايير الدولية للتقارير المالية التالية ولكنها لم يسر مفعولها حتى الآن ولم تطبق بشكل مبكر من قبل المجموعة. تتركز المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات عندما تصبح سارية المفعول.

مجموعة الشال الاستثمارية القابضة في.م.ك.م الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبلغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الأدوات المالية: للتحقق والقياس ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يذّار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وتخفيض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

إن الأثر الأولي في المجموعة يتعلق بتكوين مخصص مقابل الخسائر الائتمانية المستقبلية لموجوداتها المالية وكذلك بمطالبات بعض الإفصاحات الإضافية.

ستطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 اعتباراً من 1 يناير 2018 بأثر رجعي وسجل اعتباراً من ذلك التاريخ أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة الدفترية كما في 1 يناير 2018 في الأرباح المرحلة الانتاجية. وإن تحل المجموعة الفترات السابقة.

بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، لا تتوقع المجموعة أن ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لأثر جوهري في المجموعة. يخضع هذا المعيار للتغيرات نظراً لأن المجموعة بصدد تحليل أثره وستتصحح عن الأثر الفعلي في البيانات المالية المجمعة السنوية كما في 31 ديسمبر 2018 والتي سوف تتضمن آثار تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2014 المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" ويسري مفعوله على الفترات التي تبدأ في 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 15 مبادئ الاعتراف بالإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ويضع نموذج مكون من خمس خطوات لذلك. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 سيتم الاعتراف بالإيرادات كخصائع وسيتم تحويل الخدمات في حدود مقدار حق نقل الملكية في طباعة والخدمات وذلك عند نقل ملكيتها. كما يحدد المعيار مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح فيما يتعلق بطبيعة وحجم وتوقيت الإيرادات وعدم التأكد من الإيرادات والتناقضات للندية المقابلة مع العملاء.

ستطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 15 اعتباراً من 1 يناير 2018 كما ستطبق نهج الأثر التراكمي من خلال تحليل الأرباح المرحلة بأثر رجعي في 1 يناير 2018، وإن تحل المجموعة الفترات السابقة.

بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، لا تتوقع المجموعة أن ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 لأثر جوهري في المجموعة. يخضع هذا المعيار للتغيرات نظراً لأن المجموعة بصدد تحليل أثره وستتصحح عن الأثر الفعلي في البيانات المالية المجمعة السنوية كما في 31 ديسمبر 2018 والتي سوف تتضمن آثار تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقد الإيجار"

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار، شريطة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في نفس تاريخ التطبيق.

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا يغير من طريقة المحاسبة عن عقود التأجير بالنسبة للمؤجر بشكل جوهري. كما يطالب المستأجر بتسجيل معظم عقود التأجير في بيان المركز المالي المجمع كمتطلبات عقود إيجار بالإضافة إلى الموجودات الغاضمة لعق الاستخدام. كما يجب على المستأجر تطبيق نموذج موحد لكافة عقود التأجير المحققة ويحق له اختيار عدم تسجيل عقود التأجير "قصيرة الأجل" وعقود تأجير الموجودات "منخفضة القيمة". بشكل علم، فإن طريقة الاعتراف بالأرباح أو خسائر عقود الإيجار المسجلة تماثل الطريقة الحالية للمحاسبة عن عقود التأجير التحويلي بحيث يتم تحقق الفوائد ومصروفات الاستهلاك في بند مستقل ضمن بيان توزيع أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمجمع.

يجب على المستأجر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام التطبيق الكامل بأثر رجعي أو للتطبيق المعدل بأثر رجعي. ولا تتوقع المجموعة القيام بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتقوم حالياً بتقييم أثر تطبيقه.

ليس من المتوقع أن يكون للمعيار الجديدة أو التعديلات الأخرى على المعيار الحالية لأثر مادي في البيانات المالية المجمعة المجموعة.

2.3 الأنوات المالية

التحقق وحجم التحقق

يتحقق الأصل المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. لا تتحقق الأداة المالية (سواء كلياً أو جزئياً) عندما ينتهي الحق التمكيني في استلام التدفقات النقدية للنقطة من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتها على الموجودات المالية. في حال حافظت المجموعة على سيورتها، فإنها تستمر في إدراج الأصل المالي طوال مدة سيورتها. لا تتحقق المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

يتم إدراج كافة صلايات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المتعادة للموجودات المالية باستخدام تاريخ التسوية المحاسبية. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الربح أو الخسارة أو في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر طبقاً للسياسة المحاسبية المطبقة والخاصة بكل أداة مالية. إن صلايات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المتعادة هي صلايات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها، بشكل عام، وفقاً للقوانين أو الأحكام المتعارف عليها في الأسواق.

لا يتحقق الالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

للتصنيف والتقييم

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كـ "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و "قروض ومدينون" و "متاحة للبيع" ومطلوباتها المالية كـ "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". تحدد الإدارة التصنيف الملائم لكل أداة عند اقتنائها.

يتم قياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة لسعر الشراء بالإضافة إلى تكاليف المعاملة باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج تكاليف المعاملة المتعلقة بالموجودات المالية المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل في موجودات مالية محتفظ بها إما للمتجارة أو مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي. يتم تصنيف الأصل المالي في هذا البند فقط إذا تم اقتناؤها بشكل رئيسي لغرض توليد ربح منه نتيجة تقلبات الأسعار على المدى القصير أو إذا قررت الإدارة تصنيفها في هذا البند عند الاقتناء وإذا تم إدارته وتقييم أدائه ورفع تقرير داخلي بشأنه مبدئياً بالقيمة العادلة وفقاً لإثارة مخاطر أو إستراتيجية استثمار موقفة. يتم لاحقاً قياس وإدراج الموجودات المالية المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

قروض ومدينون

إن القروض والمدينين ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي ذات استحقاقات ثابتة أو محددة وتكون غير مسعرة في سوق نشط. يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصص الخفض في القيمة.

متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية غير المدرجة ضمن أي من التصنيفات أعلاه ويتم اقتناؤها بصورة رئيسية للاحتفاظ بها لفترة زمنية غير محددة ويمكن بيعها في عدد الحاجة إلى السيولة أو عند التغير في معدلات الفائدة أو أسعار الأسهم. يتم لاحقاً قياسها وإدراجها بالقيمة العادلة ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. في حالة بيع الأصل "المتاح للبيع" أو انخفاض قيمته، يتم تحويل تسويات التقييم العادلة التراكمية إلى بيان الربح أو الخسارة المجموع كإرباح أو خسائر محققة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المطلوبات المالية

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة المعائد القطعي.

لخفض قيمة الموجودات المالية

لتخفيض قيمة الموجودات المالية إذا زادت قيمتها النظرية عن القيمة الاستردادية المقدرة. في تاريخ كل بيان مالي، يتم إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية. وبالنسبة للأدوات المالية المصنفة كمستحقة للبيع، يُؤخذ الانخفاض الجوهري أو المتواصل في القيمة المعادلة للموجودات لأقل من تكلفتها حين الاعتبار لتحديد ما إذا خفضت قيمة الموجودات أم لا. في حال وجود مثل هذا الدليل بالنسبة للموجودات المتلحة للبيع، يتم قياس الخسارة التراكمية على أنها الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة المعادلة الحالية ناقصاً خسارة انخفاض قيمة الأصل المالي والمدرج سابقاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع، ويُحذف من حقوق الملكية، ثم يُدرج في بيان الربح أو الخسارة المجمع. لا يتم رد خسارة انخفاض قيمة الأسهم المتلحة للبيع والمدرجة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم تكوين مخصص يتعلق بالقروض والمدينين مقابل مخاطر الائتمان عند انخفاض قيمة القروض، عند وجود دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة النظرية والقيمة الاستردادية، وتمثل القيمة الحالية للتخلفات النقدية المستقبلية المتوقعة، وتتضمن القيمة الاستردادية من الكفالات والخصومات مضمونة استناداً إلى محل للفائدة التعاقدية. يتم إدراج مبلغ الخسارة الناتج عن انخفاض القيمة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

2.4 دمج الأصول

إن دمج الأصول هو عبارة عن دمج أصول منفصلة في كيان واحد نتيجة حصول منشأة واحدة وهو المشتري على سيطرة على واحدة أو أكثر من الأصول الأخرى. يتم استخدام طريقة الحيازة المحاسبية للمحاسبة عن عمليات دمج الأصول. يتم قياس مبلغ الشراء المحوّل للحيازة بالقيم المعادلة للموجودات والأسمم المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو تلك التي يتم تحملها في تاريخ الصافي. يتضمن المبلغ المحوّل القيمة المعادلة لأي أصل أو التزام الناتج من ترتيب شراء محتمل. يتم تحميل تكاليف الحيازة كمصروفات عند تكبدها. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المكتتبة المحددة وكذلك المطلوبات المحتملة المفترض تحملها في دمج الأصول (صافي الموجودات المكتتبة في صافية دمج الأصول) مبدئياً بالقيمة المعادلة في تاريخ الحيازة. ويُدرج الحقوق غير المسيطرة في الشركة كتكلفة المكتتبة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المكتتبة.

عند تنفيذ دمج الأصول على مراحل، يُعاد قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المكتتبة بالقيمة المعادلة في تاريخ الاقتناء ويُدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تحديد القيمة المعادلة لحصص ملكية الشركة المكتتبة للاقتناء باستخدام أساليب تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الأخيرة لموجودات معقدة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

تعترف المجموعة بشكل منفصل بالمطلوبات المحتملة المكتتبة من دمج الأصول إذا كانت تمثل التزاماً قائماً من أحداث وقعت في الماضي ومن الممكن تقدير قيمتها المعادلة بشكل موثوق فيه.

يُدرج للتوضيح، المستلم من البائع عند دمج الأصول نتيجة حدث طارئ أو عدم تكبد متعلق بكل أو جزء من أصل أو التزام مدرج في تاريخ الحيازة، بقيمته المعادلة وقت الحيازة كأصل تويض في تاريخ الحيازة بقيمته المعادلة وقت الحيازة.

تستخدم المجموعة قيم مؤقتة للمحاسبة للمبدئية عن دمج الأصول وتسجل أي تعديل على هذه القيم المؤقتة خلال فترة التقييم وهي اثنا عشر شهراً من تاريخ الحيازة.

2.5 التجميع

تقوم المجموعة بتجميع البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة (الشركات المستثمر بها التي تسيطر عليها) والشركات المستثمر بها والتي تسيطر عليها من قبل شركاتها التابعة.

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط في حالة:

- السيطرة على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: الحقوق القائمة التي تتيح لها قدرتها الحالية على توجيه أنشطة الشركة المستثمر بها)؛
- التعرض للتغير في العوائد أو امتلاكه حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها؛
- قدرة المجموعة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها للتأثير على مبلغ العائدات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

عندما تكون حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها أقل من أغلبية حقوق التصويت أو للحقوق الممثلة في الشركة المستثمر بها، علماً تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف عند تقييم أثر سلطتها على الشركة المستثمر بها، بما في ذلك:

- للترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق تصويت للمجموعة وحقوق للتصويت المحتملة.

يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة على أساس كل بيان على حدة من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة وحتى تاريخ توقف السيطرة.

تُدرج الحقوق غير المسيطرة في الشركة المقتاة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبلغ المدرجة لصالح الموجودات المحددة للشركة المقتاة في تاريخ الاكتناء وحصة الحقوق غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية من تاريخ الدمج. ويُدرج إجمالي الدخل الشامل على الحقوق غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود رصيد عجز للحقوق غير المسيطرة. تتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كعمليات حقوق ملكية. وتُحلل التقييم النظرية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة كي تعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة ويُدرج فرق بين القيمة التي تم فيها تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المنفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم. تُسجل الحقوق غير المسيطرة في بند مستقل ضمن بيان المركز المالي للمجموع ويبدأ الربح أو الخسارة المجموع. تُصنف الحقوق غير المسيطرة كمطلوبات مالية إلى الحد الذي يكون فيه هناك التزام بتوجب سند نقدي أو تسليم موجودات مالية أخرى لتسوية الحقوق غير المسيطرة.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سيوفات محاسبية موحدة على غرار المعاملات للمعاملات والأحداث الأخرى التي تحدث في نفس الظروف بناءً على آخر بيانات مالية متاحة للشركات التابعة. عند التجميع، تُستبعد الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف والتوزيعات المتداولة بالكامل بين شركات المجموعة. وتُستبعد أيضاً الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات المتداولة بين شركات المجموعة والمدرجة في الموجودات بالكامل. إذا فقدت الشركة السيطرة على الشركة التابعة، تُحذف موجودات ومطلوبات الشركة التابعة (بما فيها للشهرة) بقيمتها النظرية في تاريخ فقدان تلك السيطرة وكذلك تُحذف الحقوق غير المسيطرة. يُدرج أي استثمار محافظ به بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة. وتُحول أية فروق ناتجة مع المبلغ المدرجة مباشرة سابقاً في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجموع.

2.6 النقد والنقد المعدل

لغرض إعداد بيان التكاليف النقدية المجموع، يتضمن النقد والنقد المعدل النقد بالصندوق وإدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

2.7 عقارات استثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن سعر الشراء والنفقات المتوقعة بها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يُعاد قياس العقارات الاستثمارية سنوياً باستخدام القيمة العادلة على أساس إفرادي استناداً إلى تقييم مقم محلي مستقل ومسجل، وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع.

تُستبعد العقارات الاستثمارية عندما يتم بيعها أو وقف استثمارها بشكل دائم حيث لا توجد منفعة اقتصادية مستقبلية متوقعة من بيعها. يُسجل أي ربح أو خسارة ناتجة من استبعاد أو بيع عقار استثماري ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع للسنة التي تم فيها استبعاد أو بيع ذلك العقار الاستثماري.

2.8 استثمارات في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. عندما يتم حيازة شركة زميلة والاحتفاظ بها فقط لإحالة بيعها، يتم المحاسبة عليها كموجودات غير متداولة محافظ بها لإحالة بيعها طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة ويتم تحديده فيما بعد لتغيرات ما بعد الحيازة في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة. تُدرج الشهرة المرتبطة بالشركة الزميلة في القيمة النظرية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة مستقلة لتحديد الانخفاض في القيمة. تقوم المجموعة بإدراج حصته من إجمالي الأرباح أو الخسائر المعترف بها في الشركة الزميلة في بيان الربح أو الخسارة المجموع من تاريخ بدء سريان التأثير أو الملكية وحتى تاريخ توقفه. إن للتوزيعات الممنولة من الشركة الزميلة تخفيض للقيمة النظرية للاستثمار. إن التحولات في القيمة النظرية قد تكون أيضاً ضرورية للتغيرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة للقيمة الناتجة من التغيرات في ملكية الشركة الزميلة والتي لم يتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة الخاص بالشركة الزميلة. يتم إدراج حصة المجموعة من هذه التغيرات مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجموع وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعاملات مع الشركة الزميلة بمقدار حصة المجموعة في الشركة الزميلة. وكذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تشير للتعاملات إلى وجود دليل على انخفاض في قيمة الأصل الذي تم تحويله. في تاريخ كل بيان مركز مالي، يتم إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة شركة زميلة. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم إجراء اختبار لتحديد الانخفاض في قيمة الشركة للزميلة كأصل منفرد، بما في ذلك الشهرة، وذلك عن طريق مقارنة قيمتها الاستردادية (التي تتمثل في قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى) مع قيمتها النظرية. يتم الاعتراف بأي خسارة ناتجة عن انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع، وتشكل جزء من قيمتها النظرية. يتم تسجيل عكس خسارة الانخفاض في القيمة المطرف بها مبلغاً فقط إذا حدث تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد قيمة الأصل الممكن استردادها منذ تاريخ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عملية العكس محدودة بحيث أن القيمة النظرية للأصل لا تتجاوز قيمته الاستردادية في حال عدم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة إما بتاريخ إعداد التقرير للمجموعة أو بتاريخ لا يقل عن ثلاثة أشهر من تاريخ إعداد تقرير المجموعة وذلك باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. عندما يكون الأمر ممكناً، يتم إجراء تحويلات للتأثيرات المعاملات الجوهرية أو الأحداث الأخرى التي وقعت بين تاريخ تقرير الشركة الزميلة وتاريخ تقرير المجموعة.

في حال فقدان التأثير الهام على الشركة للزميلة، تقوم المجموعة بتقييم وتسجيل أي استثمار مستقبلي بقيمة العادلة. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة النظرية للاستثمار في شركة زميلة ضد فقدان التأثير الهام وبين القيمة العادلة للاستثمار المستقبلي بالإضافة إلى العائد من البيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

المعدات

2.9

تظهر المعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكم إن وجدت. تتضمن تكلفة بند من بنود المعدات تكلفة الإقناء والتكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بإعداد الأصل للاستخدام المزمع له. يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو الآتي:

السنوات

- كمبيوتر 3
- سيارات 5
- آلات وتركيبات 5
- معدات مكتبية 5

يتم مراجعة القيمة النظرية للممتلكات والمعدات في تاريخ كل بيان مالي لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر للانخفاض في القيمة.

في حال وجود مؤشر لمثل هذا الانخفاض، يتم تخفيض الموجودات لقيمتها الاستردادية وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع والتي تتمثل الفرق بين القيمة النظرية والقيمة الاستردادية للموجودات. لغرض تحديد انخفاض القيمة، يتم تقييم الموجودات لأقل مستوى يمكن خلاله تحديد تكاليف تقنية بشكل مستل لذلك المجموعة من الموجودات. يتم تحديد أرباح أو خسائر البيع بمقارنة المتحصلات بالقيمة النظرية وتدرج في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

قياس القيمة العادلة

2.10

لتقييم العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام؛

يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً مقلداً.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال الاستخدام الأفضل والأمل للأصل أو بيعه إلى مشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل بأفضل وأمل استخدام له.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تستخدم المجموعة أساليب للتقييم الملائمة للظروف والتي يتوافر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإصاح عنها في البيانات المالية، ضمن تسلسل القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى مدخلات المستوى الأول التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 – أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة
- المستوى 2 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.

• المستوى 3 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار الطلب الموجودات وأسعار العرض للمطلوبات.

وبالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المشابهة أو بالاعتماد على التكتلات النقدية المفصولة المتوقعة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو باستخدام الأسعار المعلنة من قبل المسعرة.

وبالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة للمطلة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طريقة التكتلات النقدية المستقبلية المفصولة بمعدل العقد الحالي السائد في السوق لأدوات مالية مماثلة.

وبالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

وتعرض إيصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

2.11 الشهرة

تتشأ الشهرة من دمج الأصول ويتم احتسابها كزيادة في مجموع المبلغ المحول ونسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة أصلياً الموجودات المحددة للشركة المقتناة إن وجدت، وبالنسبة لدمج الأعمال على مراحل، تضاعف القيمة العادلة في تاريخ الاكتناء لحصة ملكية الشركة المقتناة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة على صافي القيم العادلة في تاريخ الاكتناء للموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات المتكبرة. إن أي جزء هو ربح من صفقة الشراء ويتم إدراجه مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اكتناء شركات تابعة في بلد الموجودات غير الملموسة. يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد نقد تنتمي إليها وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. إن أرباح وخسائر بيع الشركة التابعة أو جزء منها تتضمن القيمة النظرية للشهرة المتعلقة بالشركة التابعة المباعة أو الجزء المباع منها.

يتم مراجعة قيمة الشهرة سنوياً على الأقل لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

لغرض تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن حده تحديد تكتلات نقدية بشكل مستقل لتلك المجموعة من الموجودات (وحدات توليد النقد). في حال كانت القيمة الاستردادية لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها النظرية، فإنه يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة النظرية لأي شهرة مخصصة لوحد توليد النقد أولاً ثم الموجودات الأخرى لوحدات توليد النقد بالتناسب على أساس القيمة النظرية لكل أصل في الوحدة. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها في الفترة اللاحقة. إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تحديد قيمة الاستخدام يتم خصم التكتلات النقدية المستقبلية المتوقعة لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد ومخاطر محددة تتعلق بالأصل الذي لم يتم بثله تحويل تكتلات النقدية المستقبلية. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع باستخدام أساليب التقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

2.12 القروض

يتم إثبات للقروض مبدئياً بالقيمة العادلة مفصوماً منها تكلفة المعاملة المتكبرة، ويتم لاحقاً إثبات تلك للقروض بالتكلفة للمطلقة. يتم إدراج أي اختلاف بين المتحصلات "مفصوماً منها تكاليف المعاملة" وقيمة السداد في بيان الربح أو الخسارة المجموع خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

2.13 معقلة نهاية الخدمة للموظفين

تلتزم المجموعة بسداد اشتراكات محددة في نظم التأمينات الاجتماعية الحكومية وكذلك سداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدمتهم دفعة واحدة بموجب لائحة مزاي محددة وذلك وفقاً للقوانين المطبقة في البلدان التي يعملون بها. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم احتسابه على أساس المبلغ المستحق بفترض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ بيان المركز المالي، ويستخدم هذا الافتراض كتقدير مناسب للقيمة الحالية لهذا الالتزام. يتم تحميل الدفعات المسددة وفقاً لقانون الدولة والتغيرات في خطة المزايا المحددة على بيان الربح أو الخسارة للمجموع.

2.14 تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند يكون من المحتمل طلب تدفق منافع اقتصادية لصالح المجموعة أو عند إمكانية تولد الإيرادات بشكل موثوق به. تتحقق إيرادات التسويق والاستشارات عند تقديم الخدمة وفقاً لعقود الخدمات. تتحقق إيرادات التوزيعات عند تكوين الحق لاستلام دفعات. تتحقق إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة الصائد الفطري.

2.15 المحاسبة عن عقود التاجر

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر - إيجار تشغيلي

عقود إيجار الموجودات التي يحتفظ المؤجر بموجبها بكل مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلي. تُدرج المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي في بيان الربح أو الخسارة للمجموع بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر - إيجار تشغيلي

إن العقارات المملوكة للمجموعة والمؤجرة بموجب عقود إيجار تشغيلي يتم تضمينها في الاستثمارات العقارية.

يتم تسجيل الإيرادات من الموجودات بموجب عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

2.16 مخصص التزامات

يتم الاعتراف بمخصص الالتزامات عندما يكون من المحتمل طلب موارد اقتصادية نتيجة لأحداث وقعت في الماضي من أجل سداد التزام قانوني حالي أو متوقع ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

2.17 معاملات العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية لأي مثابة هي عملة الهيئة الاقتصادية الرئيسية التي تزاوّل نشاطها فيها. وبالنسبة للشركة، فإن العملة الرئيسية هي الدينار الكويتي. وبالنسبة للشركات التابعة، فإن العملة الرئيسية صوماً هي العملة الوطنية للدولة التي تعمل فيها أو العملة الأجنبية المستخدمة.

يتم تسجيل المعاملات التي يتم إبرامها بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة ضمن بيان الربح أو الخسارة للمجموع.

يتم إدراج فروق ترجمة العملات الأجنبية للبلود غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية متعلقة للبيع في احتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية. يتم ترجمة بهائات الربح أو الخسارة والتكاليف النقدية للمطلوبات الأجنبية إلى عملة الشركة وفقاً لمتوسط سعر الصرف للسنة ويتم ترجمة بهائات المركز المالي لهذه الشركات بسعر الصرف السائد في نهاية السنة. وتدرج فروق صرف العملات الأجنبية التي تنشأ من ترجمة صافي الاستثمار في شركات أجنبية (تتضمن الشهرة والقروض والأرصنة طويلة الأجل وتحديثات القيمة العادلة الناتجة من عملية دمج الأصول) ضمن بيان الربح أو الخسارة وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للمجموع. عند بيع شركة أجنبية، يتم الاعتراف ضمن ربح أو خسارة البيع بتلك الفروق الناتجة في بيان الربح أو الخسارة للمجموع.

2.18 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة كموجودات إلا عندما يكون تحقيقها مؤكداً بصورة كبيرة. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة، بخلاف تلك الناتجة من اقتناء شركات تابعة، كمطلوبات إلا عندما يكون من المحتمل طلب تدفق موارد اقتصادية نتيجة لأحداث اقتصادية سابقة، لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع وأن يمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة الناتجة من دمج الأصول فقط عندما يتم التمكن من قياس القيمة العادلة لها بشكل موثوق به.

مجموعة الفثال الاستثمارية القابضة ش.م.ك.م
الكويت

إيضاحات حول للبيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. الشركات التابعة

إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة مبنية أدناه:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة				الأنشطة الأساسية
		حصص ملكية غير مباشرة	حصص ملكية غير مباشرة	حصص ملكية غير مباشرة	حصص ملكية غير مباشرة	
		2016	2016	2017	2017	
شركة الفثال للاستثمار العقاري ش.م.ك.م	الكويت	%99.81	%99.81	%0.19	%0.19	عقارية
شركة الفثال للاستشارات ش.م.ك.م	الكويت	%99.21	%99.21	%0.79	%0.79	خدمات استشارات
شركة إترناتشونال فينمبيل المحدودة	المغرب	%69.75	%69.75	-	-	أصول تجارية
شركة إترناتشونال بيلاجيك سارل أو	المغرب	%100	%100	-	-	أصول تجارية

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة للوارد أعله ضمن المجموعة باستخدام مجموع حصص الملكية المباشرة وغير المباشرة. تم تجميع شركة الفثال للاستشارات ش.م.ك.م على أسس بياناتها المالية المتدفقة كما في 30 نوفمبر 2017، وهي نهاية السنة المالية القانونية للشركة، وكذلك للشركات المغربية استناداً إلى حسابات الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. خلال 2016، قامت الشركة بتأسيس "شركة إترناتشونال بيلاجيك سارل أو" - المغرب كشركة تابعة مملوكة بالكامل برأس مال مسجل بقيمة 2,000,000 درهم مغربي (يعادل 64,200 دينار كويتي).

4. النقد والتكافؤ للمعفل

2016	2017	
386,878	235,101	نقد لدى البنوك
386,878	235,101	

إن هذه الأرصدة مقومة بالعملة التالية

2016	2017	
95,647	179,695	دينار كويتي
224,267	1,413	درهم إماراتي
49,607	49,812	دولار أمريكي
17,330	4,181	درهم مغربي
27	-	دينار بحريني
386,878	235,101	

5. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

2016	2017	
744,861	334,402	أسهم محلية مسعرة
744,861	334,402	

إن الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقومة بالعملة التالية:

2016	2017	
744,861	334,402	الدينار الكويتي
744,861	334,402	

6. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2016	2017	
32,216	54,052	مدينون تجاريون
210,314	170,489	إيرادات مستحقة
457,591	-	مستحق من أطراف ذات صلة
10,768	8,916	مصرفات مدفوعة مقدماً
582,119	333,728	أرصدة مدينة أخرى
1,293,008	567,185	

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ بيان المركز المالي المجموع يمثل القيمة العادلة لكل تصنيف من الأرصدة المدينة المذكورة أعلاه. إن المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى لم يتقاضى تاريخ استحقاقها ولم تخضع قيمتها. لا تحافظ المجموعة بأي رهن كضمان.

مجموعة الشمال الاستثمارية القابضة ش.م.ك.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبلغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

2016	2017	
409,927	126,870	دينار كويتي
157,328	131,955	درهم إماراتي
279,287	277,126	دولار أمريكي
441,458	31,234	درهم مغربي
5,008	-	ريال قطري
1,293,008	567,185	

7. استثمارات متاحة للبيع

2016	2017	
334,653	1,371,888	أسهم محلية غير مسعرة
482,232	246,562	أسهم أجنبية غير مسعرة
981,646	949,931	صناديق أجنبية غير مسعرة
1,798,531	2,568,381	

يتم تقييم الاستثمارات في صناديق بالقيمة العادلة استناداً إلى آخر تقارير متوفرة تم الحصول عليها من مديري الصناديق حول صافي قيمة الأصل. ويتم تقييم الاستثمارات في أسهم غير مسعرة بالقيمة العادلة عن طريق استخدام أساليب التقييم. خلال السنة، أدرجت المجموعة خصارة لتخفيض في قيمة الأرصدة أعلاه بمبلغ لا شيء دينار كويتي (2016: 10,212 دينار كويتي) حيث انخفضت القيمة السوقية لهذه الاستثمارات بشكل جوهري كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع بأكمله من تكلفتها.

تتضمن الاستثمارات في أسهم أجنبية غير مسعرة استثمارات قيمتها 246,562 دينار كويتي (2016: 482,232 دينار كويتي) مسجلة باسم طرف ذي صلة والذي تتلوه عنها أصول المجموعة بموجب كتاب تزلزل. إن الاستثمارات المتاحة للبيع مقومة بالعملة التالية:

2016	2017	
334,653	1,371,888	دينار كويتي
981,646	356,201	دولار أمريكي
-	593,730	جنيه استرليني
482,232	246,562	درهم إماراتي
1,798,531	2,568,381	

8. عقارات استثمارية

إن الحركة على العقارات الاستثمارية هي كما يلي:

2016	2017	
1,449,000	1,876,500	الرصيد كما في 1 يناير
427,500	(29,250)	لتغير في القيمة العادلة
1,876,500	1,847,250	الرصيد كما في 31 ديسمبر

تتكون العقارات الاستثمارية من أراضي ومباني في الدولة التالية:

2016	2017	
1,876,500	1,847,250	الإمارات العربية المتحدة - دبي
1,876,500	1,847,250	

إن العقارات الاستثمارية مدرجة بالقيمة العادلة، ويتم تحديدها استناداً إلى التقييمات المنفذة بواسطة مقيم مستقل معتمد في البلاد المعنية مستخدماً البيانات السوقية غير الملحوظة (المستوى 3).

إن العقارات الاستثمارية في دبي مسجلة باسم مالك مشترك. وقد تتلوه الملكية المشتركة عن الملكية لأصالح المجموعة بموجب كتاب تزلزل. إن المالك المشترك هو شركة زميلة للشركة.

مجموعة العمل الاستثمارية القابضة ش.م.ك.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

9. استثمارات في شركات زميلة

تتمثل في حصة للمجموعة في استثمارات في الشركات للزميلة التالية باستخدام طريقة حقوق الملكية:		النشاط الرئيسي	بلد التسجيل	نسبة الملكية
2016	2017			
%29.78	%29.78	استثمارات	الكويت	شركة ثروة للاستثمار ش.م.ك.م، الكويت (ثروة)
%30	%30	استثمارات	الكويت	شركة رساميل للاستثمار ش.م.ك.م (سابقاً شركة رساميل للهيكل المالية ش.م.ك.م) (رساميل)
%20.50	%20.50	حقارات	الكويت	شركة إنجازات للتطوير العقاري ش.م.ك.م (إنجازات)
				محافظ بها من خلال شركة العمل للاستثمارات ش.م.ك.م
%25	%25	أبحاث واستشارات	الكويت	شركة لراء العالمية للبحوث والاستشارات التسويقية ذ.م.م، الكويت (ليه آر ليه)
%28.48	%28.48	تصنيع أحلاف وزيوت الأسماك	المغرب	محافظ بها من خلال شركة إنترناشيونال فيشميل المحدودة ألفا التلاتيك دو صحرى، المغرب (ألفا)
%49	%49	معالجة أحلاف الأسماك	المغرب	محافظ بها من خلال شركة إنترناشيونال بيلاجيك سول أو بوايون بلاجيك إس ليه (يو بي)

خلال 2016، استحوذت المجموعة على أسهم إضافية في شركة إنجازات، وبالتالي زادت ملكيتها الفعلية لتصبح %20.50. نتيجة لذلك أصبحت إنجازات شركة زميلة اعتباراً من 1 أبريل 2016.

إن استثمار المجموعة في شركة إنجازات وثروة مرهون مقابل قروض بنكية (انظر إيضاح 12). يتم المحاسبة من شركة رساميل وفقاً لطريقة حقوق الملكية على أساس يملكها المالية غير المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، وكذلك شركة ليه آر ليه وشركة ألفا وشركة يو بي استناداً إلى حسابات الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

إن الحركة على الاستثمارات في شركات زميلة هي كما يلي:

2016	2017	
12,601,620	19,249,825	الرصيد كما في 1 يناير
952,756	1,010,050	حصة المجموعة في ربح الشركات للزميلة (بالصافي)
6,393,693	433,841	للحصة استثمارات في شركات زميلة
-	445,339	نتيجة تحويل حساب الشركاء الجاري إلى استثمار في شركة زميلة
(660,659)	(795,649)	توزيعات مستلمة
(35,507)	(88,618)	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(2,078)	83,998	تحليل ترجمة صلات لجنبة
19,249,825	20,338,786	الرصيد كما في 31 ديسمبر

إن المعلومات المالية الموجزة لشركة ثروة هي كما يلي:

2016	2017	
24,404,034	24,640,493	مجموع الموجودات
1,416,471	2,496,240	مجموع المطلوبات
4,406,530	2,904,949	الإيرادات
2,348,670	850,893	ربح السنة
337,109	(182,953)	الدخل الشامل الآخر
2,685,779	667,940	إجمالي الدخل الشامل
22,987,563	22,144,253	صافي موجودات الشركة الزميلة
29.78%	29.78%	نسبة حصة ملكية المجموعة في الشركة للزميلة
6,844,932	6,593,822	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة

مجموعة الشال الاستثمارية القابضة ش.م.ك.م الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن المعلومات المالية الموجزة لشركة رسيل هي كما يلي:

2016	2017	
21,881,715	23,022,749	مجموع الموجودات
4,261,287	5,063,784	مجموع المطلوبات
2,887,448	4,361,520	الإيرادات
(1,123,073)	393,481	ربح / (خسارة) السنة
(145,998)	(54,944)	الدخل الشامل الآخر
(1,269,071)	338,537	إجمالي الدخل الشامل
17,620,428	17,958,965	صافي موجودات الشركة للزميلة
30%	30%	نسبة حصة ملكية الشركة في الشركة للزميلة
5,286,128	5,387,690	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة للزميلة

إن المعلومات المالية الموجزة لشركة إنجازات هي كما يلي:

2016	2017	
74,045,425	84,024,190	مجموع الموجودات (بعد إجراء تعديلات القيمة العادلة في وقت الانتهاء)
45,673,138	53,890,566	مجموع المطلوبات
7,934,888	8,378,473	الإيرادات
3,163,139	3,536,886	ربح السنة
(443,296)	(88,763)	الدخل الشامل الآخر
2,719,843	3,448,123	إجمالي الدخل الشامل
28,372,287	30,133,624	صافي موجودات الشركة للزميلة
5,815,308	6,176,411	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة للزميلة (بالصافي)
616,303	724,947	حصة في ربح شركة زميلة

كما في 31 ديسمبر 2017، بلغت القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في شركة إنجازات 5,696,373 دينار كويتي (2016: 5,115,600 دينار كويتي)، وهو ما يمثل سعر السهم المطن بسوق للكويت للأوراق المالية.

إن إجمالي المعلومات الموجزة للشركات الزميلة الأخرى غير الهامة هو كما يلي: -

2016	2017	
1,303,457	2,180,863	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركات الزميلة الأخرى
		غير الهامة
(25,982)	(86,309)	حصة للمجموعة في:
(1,555)	537	خسارة السنة (بالصافي)
(27,537)	(85,772)	الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل

10. الشهرة

تمثل الشهرة الفاقد من تكلفة الانتهاء على حصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الممكن تحديدها للشركة التابعة المغربية "شركة الترانزيتل فينيميل المحدودة".

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك الخفاض في قيمة الشهرة على أساس سنوي. ويتم تحديد القيمة الاستردادية للاستثمار استناداً إلى طريقة احتساب قيمة الاستخدام، بالاستعانة بتوقعات التناقض التقنية استناداً إلى الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة شركة الترانزيتل فينيميل المحدودة والتي تغطي فترة خمس سنوات (من 2018 إلى 2023) باستخدام المعدلات التالية:

2016	2017	
17.5%	15%	معدل الخصم
6.2%	7.4%	معدل النمو السنوي المركب والمتوقع للإيرادات
7.5%	9.5%	معدل النمو السنوي المركب والمتوقع لصافي الربح
2.5%	2.5%	معدل النمو النهائي

يعتبر احتساب قيمة الاستخدام لشركة الترانزيتل فينيميل المحدودة أكثر حساسية لمعدل النمو السنوي المركب المتوقع للإيرادات ومعدل الخصم.

مجموعة الشغل الاستثمارية القابضة ش.م.ك.م الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

معدل الخصم

يعكس معدل الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المرتبطة بشركة انترناشنل فيشميل المحدودة. تم تقدير معدل الخصم استناداً إلى متوسط نسبة التكلفة المرجحة لرأس المال للمنطقة الجغرافية والمحدد على أساس ما قبل الضريبة. وقد تم إجراء مزيد من التعديل على معدل الخصم لكي يعكس تقييم السوق لأية مخاطر مرتبطة بشركة انترناشنل فيشميل المحدودة والتي تم تعديل التقديرات المستقبلية النقدية لها بعد تحديد معدل خصم ملائم نظراً لأن الشركة غير مدرجة في أي سوق مالي نشوي.

إن خطة الأصول الاستراتيجية لشركة انترناشنل فيشميل المحدودة هي أن تمارس الشركة دوراً نشطاً في إنتاج وتوريد حطب الأسماك بالجملة.

الحساسية إلى التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير قيمة الاستخدام لشركة انترناشنل فيشميل المحدودة، ترى الإدارة أن القيمة الدفترية لشركة انترناشنل فيشميل المحدودة أن تتجاوز قيمتها للممكن استردادها بصورة مادية نتيجة أية تغيرات محتملة بصورة محولة في الافتراضات الرئيسية الموضحة أعلاه.

11. دافنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2016	2017	
61,691	21,435	دافنون تجاريون
81,098	29,000	دفعة مقدمة مسئلة من صلاء
19,866	10,410	حصة الزكاة ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة – الشركات التابعة
181,240	222,257	مصرفات مستحقة وأخرى
343,895	283,102	

12. قروض بنكية

إن القروض البنكية تمثل قرض قصير الأجل مقوم بالدينار الكويتي من بنك تجاري محلي، ويحمل معدل فائدة بواقع 2.25% فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

إن القرض البنكي هو بضمان استثمار المجموعة في شركة إنجازات وثروة ورسلميل. إن الشركة ملتزمة بالاتفاق الرئيسي في اتفاقية القرض.

كما في 31 ديسمبر 2016، تم سداد للقرض القائم خلال السنة.

13. رأس المال والاحتياطيات

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمكتتب كما في 31 ديسمبر 2017 من 161,250,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد وهو مدفوع نقداً بالكامل (2016: 161,250,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد).

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم فإنه يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل استقطاع حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى الاحتياطي التقني. يمكن استخدام الاحتياطي التقني فقط لإجراء توزيعات تصل إلى 5% بعد أوصى في السنوات التي لا تكفي فيها الأرباح للمرحلة لهذا الغرض.

ينص للنظام الأساسي للشركة على أنه يجوز لأعضاء مجلس الإدارة اقتراح تخصيص استقطاع للاحتياطي الاختياري على أن تخضع لموافقة المساهمين.

توزيعات أرباح – 2016

اتخذ المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 والمُعقد بتاريخ 18 مايو 2017 توزيعات نقدية بواقع 5 فلس (2015: 5 فلس) لكل سهم بمبلغ 806,250 دينار كويتي (2015: 806,250 دينار كويتي) لتسدد للمساهمين المسجلين كما في تاريخ الجمعية العمومية السنوية.

توزيعات مقترحة

أوصى مجلس الإدارة، رهاً بموافقة المساهمين، بتوزيعات نقدية بواقع 5 فلس للسهم الواحد (2016: 5 فلس) على المساهمين المسجلين كما في تاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

مجموعة الشال الاستثمارية القابضة ش.م.ك.م.
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

14. ربح / (خسارة) من استثمارات في أوراق مالية		
2016	2017	
5,081	186,461	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(73,664)	(19,053)	ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
29,199	27,221	خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		إيرادات توزيعات
517	49,830	استثمارات متاحة للبيع
15,882	41,310	أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع
		إيرادات توزيعات
(10,212)	-	خسارة الانخفاض في القيمة
(33,197)	285,769	خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إيضاح 7)
15. إيرادات استثمارات عقارية		
2016	2017	
427,500	(29,250)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية (إيضاح 8)
517,279	690,130	إيرادات إيجار (بالصافي من مصروف الصيانة)
944,779	660,880	
16. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاء		
2016	2017	
9,402	4,623	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
9,402	4,623	شركة شال للاستثمارات العقارية ش.م.ك.م.
10,464	5,153	الذكاء:
-	634	شركة الشال للاستثمارات العقارية ش.م.ك.م.
10,464	5,787	شركة الشال للاستثمارات ش.م.ك.م.
19,866	10,410	
17. شركات تابعة تمتلك فيها الحصص غير المسيطرة حقوق جوهرية		
2016	2017	
941,478	990,080	موجودات
12,888	6,790	مطلوبات
647,692	685,844	حقوق ملكية عائدة إلى:
280,898	297,446	- مساهمي الشركة
		- حصص غير مسيطرة
(30,959)	(16,411)	صافي للتتبع في شركات زميلة
(74,855)	54,365	ربح / (خسارة) للسنة
-	-	لدخل الشامل الآخر
(74,855)	54,365	مجموع الدخل الشامل
(52,212)	37,920	مجموع الدخل الشامل للعائد إلى:
(22,643)	16,445	- مساهمي الشركة
		- حصص غير مسيطرة
-	-	توزيعات نقدية مدفوعة لحصص غير مسيطرة
(2,107)	(2,247)	صافي النقص في التكتلات النقدية

مجموعة الشال الاستثمارية القابضة ش.م.ك.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

18. معاملات مع أطراف ذات صلة

في إطار النشاط الاعتيادي للأصل، تبرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة. يمثل هذا البند معاملات مع المساهمين والمدراء وأعضاء الإدارة العليا بالشركة والشركات التي يملكون حصصاً رئيسية فيها أو تلك التي يمارسون تداخلاً هاماً عليها. تم اعتماد سياسات التسعير ونود هذه المعاملات من قبل الإدارة.

فيما يلي الأرصدة / المعاملات مع أطراف ذات صلة بخلاف المفصّل عنها في أي إيضاح آخر:

2016	2017	
		بيان الربح أو الخسارة المجموع
9,000	12,000	مصروف تسويق واستشارات
45,364	98,098	أتعاب استشارات وإدارة
		مكافأة الإدارة العليا
131,627	138,971	رواتب ومزايا أخرى
18,343	13,882	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

19. إدارة المخاطر المالية

عوامل للمخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة مثل مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بشكل مستمر بمراجعة تعرضها للمخاطر وتتخذ الإجراءات اللازمة للحد منها لمستويات مقبولة. يقدم مجلس إدارة الشركة أسس مكتوبة لإدارة المخاطر الكلية بالإضافة إلى سياسات مكتوبة تغطي نواحي محددة مثل مخاطر تحويل العملات الأجنبية، ومخاطر معدلات الفائدة، ومخاطر الائتمان واستثمار السيولة للأدلة. إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة مبيّنة أدناه:

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تقلب القيمة العادلة أو التقلبات النقدية للأداة المالية نتيجة للتغير في الأسعار السائدة في السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

(1) مخاطر العملات

تتمثل في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التقلبات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

فيما يلي صافي مراكز العملات الأجنبية لدى المجموعة في تاريخ بيان المركز المالي المجموع:

2016	2017	
1,286,519	683,139	الدولار الأمريكي
-	593,730	الجنيه الإسترليني
27	-	الدينار البحريني
5,008	-	الريال القطري
863,827	379,930	الدرهم الإماراتي
1,709,559	2,178,716	الدرهم المغربي

مجموعة الشال الاستثمارية القابضة ش.م.ك.م الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يوضح التحليل التالي أثر الزيادة في أسعار صرف العملات الأجنبية بواقع 5% مقابل الدينار الكويتي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على ربح السنة. يعكس المبلغ الموجب في الجدول صافي الزيادة المحتملة في ربح السنة، بينما يعكس المبلغ السالب صافي النقص المحتمل. لم يكن هناك أي تغيير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية مقارنة بالسنة السابقة:

2016		2017		
الأثر على حقوق الملكية	الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجموع	الأثر على حقوق الملكية	الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجموع	
49,082	15,244	17,810	16,347	الدولار الأمريكي
-	-	29,687	-	الجنيه الإسترليني
-	1	-	-	الدينار البحريني
-	250	-	-	الريال القطري
24,112	19,080	12,328	6,668	الدرهم الإماراتي
63,210	22,268	107,505	1,431	الدرهم المغربي

إن انخفاض سعر صرف العملات المذكورة أعلاه بواقع 5% مقابل الدينار الكويتي سيقلل منه أثر معدل ولكنه عكسي بالنسبة للمبالغ المبينة أعلاه مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

(2) مخاطر معدلات لفائدة

تتمثل في تقلب القيمة العادلة أو التناقضات النقدية لأداة مالية نتيجة للتغير في معدلات الفائدة السائدة في السوق. إن مخاطر معدلات الفائدة تنشأ من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات الفائدة على قيمة الأدوات المالية. لتعرض المجموعة لمخاطر التقلبات في التناقضات النقدية والناتجة عن التغير في معدلات الفائدة على التروض القائمة بمعدلات فائدة متغيرة.

تدير المجموعة مخاطر معدلات الفائدة من خلال وضع عدة سبلاريومات للتخفيف في معدلات الفائدة وتقرير أثر ذلك على أرباح المجموعة. تراقب المجموعة هذه التغيرات بشكل مستمر لضمان أن المراكز القائمة متوافقة مع الحدود الموضوعة.

في حال ارتفعت / انخفضت معدلات الفائدة بمقدار 50 نقطة أساس، فإن الأرباح المجمعة سنقل / ستزيد بمبلغ 19,102 دينار كويتي (2016: 19,332 دينار كويتي).

(3) مخاطر الأسعار الأخرى

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم من خلال استثماراتها المسعرة المصنفة كاستثمارات "بالتقمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" وكـ "متلحة للبيع". لإدارة هذه المخاطر، فإن إدارة المجموعة تنوع استثماراتها. يتم توزيع المحافظ وفقاً للحدود المحددة من قبل المجموعة.

تحتفظ المجموعة باستثماراتها لدى شركات استثمار متخصصة. يتم إرسال تقارير شهرية لإدارة المجموعة بخصوص أداء الاستثمارات بهدف المتابعة واتخاذ القرار المناسب عند الحاجة.

يوضح الجدول أدناه الأثر على ربح المجموعة للسنة نتيجة لإمكانية تغير مؤشرات الأسهم مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. يستند هذا التحليل على التراض تغير مؤشرات الأسهم بنسبة 5%:

الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجموع		الأثر على حقوق الملكية		
2016	2017	2016	2017	
-	-	37,243	16,720	استثمارات بالتقمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

مجموعة الشال الاستثمارية القابضة ش.م.ك.م الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأدلة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية للمجموعة التي تعرضها لمخاطر الائتمان تتكون بشكل رئيسي من قودائع البنوك الآجلة وقسيرة الأجل والمدفونين للتجارين والأرصدة المدينة الأخرى. تدير المجموعة مخاطر الائتمان بإيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية والتعامل مع أطراف متكافئة ذوي سمعة جيدة. تقوم المجموعة بقياس مخاطر الائتمان من خلال تحليل أعمار المدفونين.

تعتبر المجموعة أقصى تعرض لمخاطر الائتمان فيما يلي:

2016	2017	
386,878	235,101	حسابات جارية لدى بنوك
1,282,240	558,269	مدفونون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,669,118	793,370	

مخاطر السيولة

تتمثل في مواجهة المجموعة لصعوبات في سداد الالتزامات المرتبطة بطلبات مالية عند استحقاقها. تدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة توافر النقد اللازم بانتظام لسداد الالتزامات المستحقة وتحافظ على توافر التمويل من خلال تسهيلات ائتمانية ملازمة. تقيس المجموعة تحليل مخاطر السيولة من طريق توقع توافر التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام البيانات التاريخية والبيانات الأخرى المتعلقة بها.

يحال الجدول أدناه الالتزامات المالية للمجموعة من خلال مجموعات استحقاق متقاربة بناء على المدة المتبقية في تاريخ بيان المركز المالي المجموع لتواريخ الاستحقاقات التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

أقل من سنة	بين سنة وستين	بين 2 و5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	
254,102	-	-	-	كما في 31 ديسمبر 2017
5,359,907	-	-	-	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
				قروض بنكية
262,797	-	-	-	كما في 31 ديسمبر 2016
5,083,649	-	-	-	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
				قروض بنكية
				20. مخاطر رأس المال

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي تأمين قدرتها على الاستمرارية بهدف توافر حائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى، والإحتفاظ بهيكل مثالي لرأس المال لتفويض تكلفة رأس المال، ولإبقاء على أو تحليل هيكل رأس المال، ترافق المجموعة رأس المال على أساس المديونية. يتم إحتساب هذه النسبة على أساس صافي الديون مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم إحتساب صافي الديون على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم إحتساب إجمالي رأس المال كحقوق الملكية كما هو مبين في بيان المركز المالي للمجموع زائداً صافي الديون.

فيما يلي بيان بنسبة المديونية كما في 31 ديسمبر 2017 و2016:

2016	2017	
4,900,000	5,168,891	إجمالي القروض
(386,878)	(235,101)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
4,513,122	4,933,790	صافي الديون
19,839,188	20,107,980	إجمالي حقوق الملكية (المعلقة لمالكي الشركة)
24,352,310	25,041,770	إجمالي رأس المال
18.53%	19.70%	نسبة المديونية

مجموعة الأعمال الاستثمارية القابضة ش.م.ك.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

21. القيمة العادلة للأدوات المالية			
أيما يلي تسلسل القيمة العادلة للبيانات المالية للمجموعة:			
31 ديسمبر 2017	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
الإجمالي			
موجودات مالية بالقيمة العادلة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
- أسهم محلية مسعرة	334,402	-	-
استثمارات متاحة للبيع			
- أسهم محلية غير مسعرة	-	-	1,371,888
- أسهم أجنبية غير مسعرة	-	-	246,562
- صناديق أجنبية غير مسعرة	-	949,931	-
	334,402	949,931	1,618,450
			2,902,783
31 ديسمبر 2016			
موجودات مالية بالقيمة العادلة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
- أسهم محلية مسعرة	744,861	-	-
استثمارات متاحة للبيع			
- أسهم محلية غير مسعرة	-	-	334,653
- أسهم أجنبية غير مسعرة	-	-	482,232
- صناديق أجنبية غير مسعرة	-	981,646	-
	744,861	981,646	816,885
			2,543,392

22. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات ووضع افتراضات قد تؤثر على القيم الواردة هذه في البيانات المالية المجمعة، إذ قد تختلف هذه القيم عن التقديرات السابقة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة تقديراتها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. مبين أدناه الأحكام والتقديرات التي تعتبر جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة:

الأحكام

دمج الأصول

لتوزيع تكلفة عملية دمج الأصول، تُجرى الإدارة بعض التقديرات الهامة لتحديد الموجودات والمطلوبات المحددة وكذلك المطلوبات المحتملة التي يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل مرئوق فيه، وكذلك لتحديد القيم الموقتة للمحاسبة المبدئية والقيم النهائية لمعاملات دمج الأصول وتحديد مبلغ الشهرة ووحدة توليد النقد التي يجب أن توزع عليها.

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند اقتناء الاستثمارات ما إذا كان يجب أن تُصنف كاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "متاحة للبيع" أو "أروض ومدينون". عند إجراء مثل هذه التقديرات، تأخذ المجموعة في الاعتبار الهدف الرئيسي من اقتناء الاستثمار وكيف تنوي إدارته وتقييم أدائه. ويحدد هذا التقدير ما إذا كان سيتم قياس الاستثمار لاحقاً بالتكلفة أو القيمة العادلة وما إذا كان سيتم إدراج تغيرات القيمة العادلة للأدوات في بيان الربح أو الخسارة للمجموع أو مباشرة في حقوق الملكية.

مطلوبات محتملة / مطلوبات

تتأثر للمطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تدخل بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

عندما يكون هناك انخفاض جوهري أو متواصل في قيمة الاستثمارات في أوراق مالية والتي لها أسعار معلنة "متاحة للبيع"، فإن الإدارة تستخدم تقديرات وأدلة موضوعية لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. تحدد الإدارة، في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع، ما إذا كان هناك دليل على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب اتخاذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

تراجع المجموعة البنود المصنفة كـ "أروض ومبانيون" بشكل دوري لتحديد وجوب تسجيل مخصص للانخفاض في القيمة ضمن بيان أرباح أو الخسارة المجمع. وبصفة خاصة يتعين على الإدارة اتخاذ القرار المناسب بشأن تقدير مبالغ وتوقيت التكاليف النقدية المستقبلية وذلك عند تحديد المخصصات المطلوبة. تستند هذه التقديرات إلى التراضات بشأن عدة عوامل يتغللها درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكك.

تصنيف الممتلكات العقارية

يتعين على الإدارة أن تقرر عند اقتناء عقار معين ما إذا كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة أو استثمار عقاري. تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار للمتاجرة إذا تم اقتلاؤه بصفة أساسية بفرض بيعه ضمن النشاط الاعتيادي للأصل. وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كاستثمار عقاري إذا تم اقتلاؤه لتحقيق إيرادات من تأجيره أو لرفع قيمته أو لاستخدامات مستقبلية غير محددة.

مصادر عدم التأكك من التقديرات

القيمة العادلة – استثمارات في أوراق مالية غير مسطرة ودمج الأصول

إن أساليب التقييم الخاصة بالاستثمارات في أوراق مالية غير مسطرة والموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة الناتجة من عملية دمج الأصول تستخدم تقديرات مثل التكاليف النقدية المستقبلية وأسعار الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة بمخاطر السوق والائتمان والنماذج والتكاليف ذات الصلة ووسائل تقييم أخرى يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة عند الطلب.

مبانيون تجاريون وأرصنة مبنية أخرى

تحدد المجموعة مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناءً على تجارب التحصيل السابقة والتكاليف النقدية المتوقعة من الديون التي انقضت فترة استحقاقها.

عدة تقييم العقارات الاستثمارية

تسجل المجموعة العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. تعين المجموعة لاختصاصيين تقييم مستقلين لتحديد القيمة العادلة ويستخدم مقاييس العقارات طرق التقييم لتحديد القيمة العادلة. قد تختلف القيمة العادلة المقدرة للعقارات الاستثمارية عن الأسعار الحقيقية التي يمكن تحقيقها في المعاملات التجارية التي تتم على أسس متكافئة كما في تاريخ التقرير.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة سنوياً اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية وذلك لتحديد قيمهم الاستردادية استناداً إلى حسابات قيمة الاستخدام أو بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. إن قيمة الاستخدام تتضمن التقديرات الخاصة بمعدلات نمو التكاليف النقدية المستقبلية، وحدد المنوفات المستخدمة في نموذج التكاليف النقدية ومعدلات الخصم. إن التقدير المعتمد على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع يستند إلى المعاملات السوقية الحديثة / المزمع إجرائها ومضاطحات الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المستخدمة في مثل هذه المعاملات.