

شركة الصليوخ التجارية ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة

البيانات المالية المجمعة  
وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

شركة الصلحوخ التجارية ش.م.ك. (عامّة)

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

الصفحات	المحتويات
2 - 1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
7-6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
37 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



راسل بدفورد  
بدر العبد الجادر وشركاه  
محاسبون ققونيون و مستشارون  
برج بقاسونيك، الدور 18  
شارع فهد السالم، القبلة  
ص.ب. 5613، الصفاة 13057  
الكريت

هاتف: +965 222 48717



برايس وترهاوس كويرز  
(الشطبي وشركاه)  
برج الزايرة 2، الطابق 23 - 24، الشرق، ص.ب.  
1753، الصفاة 13018  
الكويت  
ت: +965 22275777  
فاكس: +965 22275888

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الصلبوخ التجارية ش.م.ك. (عامّة) المحترمين،

### تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الصلبوخ التجارية ش.م.ك. (عامّة) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (ويشار إليهما معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015 والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

### مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

يُعد إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية الإدارة. وتتضمن هذه المسؤولية نظام الرقابة الداخلية كما ترى الإدارة ذلك ضرورياً لإعداد البيانات المالية المجمعة بحيث تكون خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت تُعزى إلى الغش أو الخطأ.

### مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول تلك البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء الجوهرية.

تتضمن عملية التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. وتستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية المجمعة، سواء كان ذلك بسبب الاحتيال أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار الرقابة الداخلية المتصلة بإعداد المنشأة وعرضها العادل للبيانات المالية المجمعة بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لفرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. وتتضمن عملية التدقيق كذلك تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييماً لأسلوب عرض البيانات المالية المجمعة بشكل عام.

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي التدقيق.

### الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي للشركة الأم وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2015 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

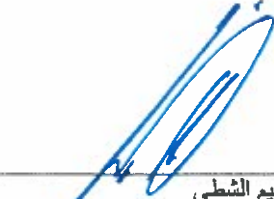
تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الصلْبوخ التجارية ش.م.ك. (عامة) المحترمين،، (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس إدارة الشركة الأم المتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات الكويتي رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له وعقد تأسيس الشركة الأم وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مخالفات لقانون الشركات الكويتي رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له أو لعقد تأسيس الشركة الأم على وجه يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



بدر العبدالجادر  
مراقب حسابات، ترخيص رقم 207 فئة (أ)  
راسل بدفورد (بدر العبدالجادر وشركاه)  
عضو في مجموعة راسل بدفورد الدولية



خالد إبراهيم الشطي  
سجل مراقبي الحسابات رقم 175 فئة (أ)  
برايس وترهاوس كوبرز  
(الشطي وشركاه)

30 مارس 2016  
الكويت

شركة الصلْبوخ التجارية ش.م.ك. (عامة)

بيان المركز المالي المجمع  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2014	2015		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
737,164	1,013,517	5	ممتلكات ومعدات
1,948,705	1,818,080	6	موجودات غير ملموسة
1,720,000	1,935,000	7	عقارات استثمارية
23,517	23,517	8	الموجودات المالية المتاحة للبيع
<u>4,429,386</u>	<u>4,790,114</u>		
			موجودات متداولة
3,677,759	5,230,431	9	المخزون
3,739,707	5,725,485	10	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
405,549	436,422	11	الأرصدة لدى البنوك والتقدية
<u>7,823,015</u>	<u>11,392,338</u>		
<u>12,252,401</u>	<u>16,182,452</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
10,494,204	10,494,204	12	رأس المال
(1,165,213)	(1,165,213)	13	أسهم خزينة
1,387,081	1,624,014		الاحتياطيات
(988,109)	457,627		أرباح مرحلة/خسائر متراكمة
<u>9,727,963</u>	<u>11,410,632</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			التزام غير متداول
194,784	188,697	15	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>194,784</u>	<u>188,697</u>		
			مطلوبات متداولة
456,000	1,250,000	16	قروض لأجل
1,873,654	2,709,861	17	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	450,000	18	أوراق دفع دائنة
-	173,262	11	سحب بنكي على المكشوف
<u>2,329,654</u>	<u>4,583,123</u>		
<u>2,524,438</u>	<u>4,771,820</u>		إجمالي المطلوبات
<u>12,252,401</u>	<u>16,182,452</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

.....  
شبنان المطيري

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 37 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصليوخ التجارية ش.م.ك. (علامة)

بيان الدخل المجموع  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2014	2015		
10,116,025	10,150,285		المبيعات
(8,478,308)	(8,318,923)		تكلفة المبيعات
1,637,717	1,831,362		مجمّل الربح
427,192	184,930		الإيرادات الإيجارية والأخرى
70,000	215,000	7	الربح غير المحقق من إعادة تقييم عقارات استثمارية
60,477	-		ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(630,294)	(82,600)	10	انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
-	736,301	10	مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى لم يعد مطلوباً
(1,399,816)	(1,309,657)		مصروفات عمومية وإدارية
(59,244)	(39,358)		تكاليف تمويل
106,032	1,535,978	19	ربح السنة قبل الضرائب
-	(21,803)		ضريبة دعم العملة الوطنية
-	(8,721)		ضريبة الزكاة
-	(4,931)		ضريبة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
106,032	1,500,523		ربح السنة
1.04 فلس	14.78 فلس	20	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالفلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 37 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصليوخ التجارية ش.م.ك. (علمة)

بيان الدخل الشامل المجمع  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغيره)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2014	2015		
106,032	1,500,523		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى
			بيان الدخل المجمع
177,227	-	8	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
(60,477)	-		الربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع مرحلة إلى بيان الدخل المجمع
177,968	182,146		فروق تحويل ناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
294,718	182,146		الدخل الشامل الآخر للسنة
400,750	1,682,669		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 37 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصنوبر التجارية ش.م.ك. (عامة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع  
(كثافة المبالغ المتكررة بالدينار الكويتي ما لم يذكر مرن ذلك)

الإحتياطيات		الإحتياطيات		الإحتياطيات		الإحتياطيات		الإحتياطيات		الإحتياطيات		الإحتياطيات		الإحتياطيات		الإحتياطيات		الإحتياطيات		
الإجمالي	حقوق الملكية	الإجمالي	حقوق الملكية	الإجمالي	حقوق الملكية	الإجمالي	حقوق الملكية	الإجمالي	حقوق الملكية	الإجمالي	حقوق الملكية	الإجمالي	حقوق الملكية	الإجمالي	حقوق الملكية	الإجمالي	حقوق الملكية	الإجمالي	حقوق الملكية	
9,327,213	106,032	(1,094,141)	106,032	1,092,363	-	318,677	(274,777)	(116,750)	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204	-	-	-	-	-	-	-	-	-
177,227	(60,477)	-	-	177,227	(60,477)	-	-	177,227	(60,477)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
177,968	-	-	-	177,968	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
294,718	-	-	-	294,718	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
400,750	106,032	-	294,718	-	177,968	-	116,750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9,727,963	(988,109)	-	1,387,081	-	(96,809)	-	-	-	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204	-	-	-	-	-	-	-	-	-

الرصيد في 1 يناير 2014  
ربح السنة  
التقليل الضامن الأخر  
التغير في القيمة المضافة للموجودات المالية  
المتاحة للبيع  
الموزر إلى بيان الدخل المجموع من البيع  
فروق تحويل نتيجة عن ترجمة المبيعات  
الأجنبية  
إجمالي الدخل الضامن الأخر  
إجمالي الدخل الضامن للسنة  
الرصيد في 31 ديسمبر 2014

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 37 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



شركة الصنوبر التجارية ش.م.ك. (عامة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

الاحتياطيات										
	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي مراكمة / أرباح محتجزة	إجمالي الاحتياطيات	تأجيل إعادة التقييم	احتياطي ترجمة عنايت أجنبية	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي التأجيل المتعلق	علاوة أصدار	أسهم خارجية	رأس المال
	9,727,963	(988,109)	1,387,081	318,677	(96,809)	-	-	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204
	1,500,523	1,500,523	-	-	-	-	-	-	-	-
	182,146	-	182,146	-	182,146	-	-	-	-	-
	182,146	-	182,146	-	182,146	-	-	-	-	-
	1,682,669	1,500,523	182,146	-	182,146	-	-	-	-	-
	-	(54,787)	54,787	-	-	54,787	-	-	-	-
	11,410,632	457,627	1,624,014	318,677	85,337	54,787	-	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204

الرصيد في 1 يناير 2015  
ربح السنة  
الدخل التشغيل الأخر  
فروق صرف العملة الناتجة عن ترجمة  
العمليات الأجنبية  
إجمالي الدخل التشغيل الأخر  
إجمالي الدخل التشغيل السنة  
محول إلى احتياطيات  
الرصيد في 31 ديسمبر 2015

أين الإيضاحات المرتبطة على الصفحات من 9 إلى 37 تكمّل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (عامة)

بيان التدفقات النقدية المجمع  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2014	2015		
106,032	1,500,523		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تسويات لـ:
817,192	732,031	6 و 5	الاستهلاك والإطفاء
(1,217)	(17,415)		الربح من بيع ممتلكات ومعدات
(5,104)	-		إيرادات توزيعات
(70,000)	(215,000)	7	الربح غير المحقق من إعادة تقييم عقارات استثمارية
(60,477)	-		ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
630,294	82,600	10	انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
-	(736,301)	10	مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى لم يعد مطلوباً
59,244	39,358		تكاليف تمويل
38,033	62,924		خسارة تحويل عملات أجنبية
56,134	25,476	15	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
1,570,131	1,474,196		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(273,051)	(1,372,726)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(462,799)	(1,554,208)		المخزون
(105,175)	773,283		داننون تجاريون وأرصدة داننة أخرى
729,106	(679,455)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
(9,584)	(35,626)	15	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
719,522	(715,081)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(154,442)	(867,309)	5	شراء ممتلكات ومعدات
20,858	100,037		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
5,104	-		توزيعات مقبوضة
950,477	-		المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
821,997	(767,272)		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(1,093,500)	794,000		قروض لأجل
(423,000)	450,000		أوراق دفع داننة
(59,244)	(39,358)		تكاليف التمويل المدفوعة
(1,575,744)	1,204,642		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
82,928	131,055		أثر ترجمة عملات أجنبية
48,703	(146,656)		صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل
230,166	278,869		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
278,869	132,213	11	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 37 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

## 1 التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الصلْبُوخ التجارية ش.م.ك. (عامّة) ("الشركة الأم") في 11 يناير 2005 وفقاً لتقنون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

إن الأغراض الرئيسية للشركة الأم هي تقديم كافة الخدمات اللازمة للمشروعات الصناعية والتكنولوجية ومشروعات الطاقة بالإضافة إلى الأعمال ذات الصلة بذلك. بالتالي، تقوم الشركة بما يلي:

- القيام بأعمال المقاولات والاستيراد والنقل وتجارة واستخراج الصخور والرمال والمواد السائبة المتعلقة بها والقيام بأعمال إنشاء وصناعة المحاجر بعد موافقة جهات الاختصاص.
- امتلاك واستئجار البواخر والقاطرات للقيام بجميع أعمال النقل البحري ومستلزماته المتعلقة بأغراض الشركة الأم.
- امتلاك وسائل النقل البري ومستلزماته والقيام بأعمال الصيانة الخاصة بها والتي تخدم أغراض الشركة الأم.
- امتلاك واستئجار الأراضي والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها.
- استغلال الفوائض المالية عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية وعقارية تدار من قبل شركات متخصصة.
- إقامة مصانع ومعامل استخراج الصخور والرخام وإدارتها بعد موافقة الجهات المعنية.
- الحصول على الوكالات لتسويق أنواع الصخور والرخام بعد موافقة جهات الاختصاص.
- صناعة وتجارة مواد الخلط الجاهز والصخور والرخام بعد موافقة جهات الاختصاص.
- شراء واستيراد الأجهزة والمستلزمات والمعدات اللازمة لتنفيذ أغراض الشركة الأم.
- تمثيل الشركات والدخول في المناقصات المماثلة لهذه الأغراض.
- تنظيم المؤتمرات والمعارض المتخصصة.

قامت الشركة الأم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 بتأسيس شركة الصلْبُوخ الأولى ذ.م.م. ("الشركة التابعة") وهي شركة محدودة المسؤولية مؤسسة في دولة الكويت. لدى الشركة الأم حصة ملكية مباشرة تبلغ 99% في حصص الشركة التابعة بينما تمتلك الحصة المتبقية وتبلغ 1% بشكل غير مباشر. تتضمن الأغراض الرئيسية للشركة التابعة شراء وبيع العقارات الاستثمارية والعقارات. وتتضمن البيانات المالية المجمعة أيضاً شركة كسارات الصلْبُوخ التجارية ذ.م.م. ("الفرع") وهي شركة مؤسسة وتعمل في الإمارات العربية المتحدة. تتضمن العمليات الرئيسية للفرع الشحن والتجارة واستخراج الصلْبُوخ.

يقع المقر المسجل لشركة الأم في منطقة العارضية الصناعية - قطعة 2، قسيمة 84، ص.ب. 1974، الصفاة 13020، دولة الكويت.

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 189 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2015 (2014: 176 موظفاً).

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 23 مارس 2016. ويحق للجمعية العمومية للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

وقد تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 من قبل الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بتاريخ 15 مايو 2015.

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

### 2.1 أساس الإعداد

#### (i) الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية واجبة التطبيق على الشركات التي ترفع تقاريرها وفقاً لتلك المعايير وقانون الشركات الكويتي رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته. وتلتزم البيانات المالية بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب اتباع بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة أن تمارس تقديراتها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تتطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المناطق التي تكون فيها الأقرضات والتقديرات هامة للبيانات المالية المجمعة من خلال الإيضاح رقم 4.

#### (ii) أساس التكلفة التاريخية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لأساس التكلفة التاريخية، المعدلة بموجب إعادة تقييم عقارات استثمارية وممتلكات ومعدات والموجودات المالية المتاحة للبيع.

### 2.1.1 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

#### (أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

تم تطبيق التعديلات التالية من قبل المجموعة للمرة الأولى للفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015 ولا يوجد لها أثر مادي على البيانات المالية المجمعة:

- التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 "منافع الموظفين"، يتعلق بخطط المنافع المحددة (واجب التطبيق للفترة السنوية في أو بعد 1 يوليو 2014)
- التحسينات السنوية لعام 2012 (واجبة التطبيق للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014)
- التحسينات السنوية لعام 2013 (واجبة التطبيق للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014)
- التفسير الصادر من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 21، "الرسوم" (واجب التطبيق للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

2.1.1 التغيرات في التقديرات المحاسبية والسياسات والإفصاحات (تتمة)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 - "الأدوات المالية"

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" يتناول تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية وقياسها والاعتراف بها. وصدرت النسخة الكاملة للمعيار في يوليو 2014 وتحل محل الإرشادات المقررة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 المتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. ويحتفظ المعيار بنموذج القياس المختلط لكن يعمل على تبسيطه ويحدد ثلاث فئات رئيسية لقياس الموجودات المالية وهي: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. ويعتمد أساس التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية المتعلقة بالموجودات المالية. كما يقتضي المعيار قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بطريقة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع خيار نهائي عند نشونها بعرض التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر دون تدويرها. وفي الوقت الحالي، يوجد هناك نموذج جديد متوقع لاحتساب الخسائر الائتمانية يحل محل نموذج انخفاض قيمة الخسائر المتكبدة المستخدم ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية، لم تطرأ أي تغييرات على طريقتي التصنيف والقياس ما عدا الاعتراف بالتغيرات في مخاطر الائتمان ضمن الدخل الشامل الآخر، وذلك بالنسبة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما يخفف المعيار من حدة متطلبات فعالية التحوط باستبدال فحص فعالية التحوط القياسي ويقتضي وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط، وفيما يخص "معدل التحوط" فيظل كالمعدل الذي تستخدمه الإدارة فعلياً لأغراض إدارة المخاطر.

ما يزال الاحتفاظ بالوثائق المترامنة أمراً مطلوباً ولكن تختلف هذه الوثائق عن تلك التي يتم إعدادها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. ويسري المعيار على الفترات المحاسبية التي تبدأ في 1 يناير 2018 أو بعد ذلك التاريخ ويسمح بالتطبيق المبكر. ولم تقم المجموعة بعد بتقييم الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

المعيار الدولي رقم 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء

يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" الاعتراف بالإيرادات ويرسي المبادئ التي تكفل نقل معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية حول طبيعة وقيمة وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة من العقود المبرمة مع عملاء المنشأة. ويتم الاعتراف بالإيرادات عندما يسيطر عميل ما على سلعة أو خدمة ويكون بمقدوره بعد ذلك تحديد طريقة استخدامها والاستفادة منها. ويحل المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم 11 "عقود التشييد" والتفسيرات المتعلقة بهما. ويعتبر المعيار ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 ويسمح بتطبيقه قبل ذلك. وما تزال المجموعة تقيم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات الأخرى الواجبة التطبيق بعد 1 يناير 2016 تأثير ملحوظ على البيانات المالية.

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.2 التجميع

#### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات (بما في ذلك الكيانات المهيكلية) التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. وتتحقق للمجموعة السيطرة على الشركة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها الحق في عائدات متغيرة من المشاركة في الشركة كما تكون لديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال صلاحيتها على إدارة أنشطة الشركة. ويتم تجميع الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. كما يتم فصلها من تاريخ توقف السيطرة.

تم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية عن اندماجات الأعمال من قبل المجموعة. تقوم الشركة باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية عن كافة اندماجات الأعمال، بصرف النظر عن ما إذا كانت أدوات الملكية أو غيرها من الموجودات قد تم الاستحواذ عليها. ويتألف المقابل المحول للاستحواذ على شركة تابعة مما يلي:

- القيم العادلة للموجودات المحولة
- المطلوبات المتكدة للملاك السابقين للشركة المستحوذ عليها
- حصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مقابل محتمل، و
- القيمة العادلة لأي حصص حقوق ملكية قائمة مسبقاً في الشركة التابعة.

ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية اندماج الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بالنسبة لكل عملية استحواذ على حدة بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها، إما بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد للعائدة للحصص غير المسيطرة. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

إن الزيادة في المقابل المالي المحول وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها على القيمة العادلة لحصص المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الدخل المجمع كخسائر بالمقايضة.

عند تأجيل التسوية لأي جزء من المقابل المادي، فإن المبالغ المستحقة يتم خصمها إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التحويل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي الخاص بالشركة، وهو المعدل ذاته للحصول على قرض مثله من ممول مستقل وفقاً لشروط وأحكام قابلة للمقارنة.

يصنف المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو كمطلوبات مالية. ويتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في بيان الدخل المجمع.

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية عند تاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل المجمع.

تُحذف المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات الداخلية التي تتم فيما بين شركات المجموعة. ويتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. إن السياسات المحاسبية للشركات التابعة متسقة مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

### 2.2 التجميع (تمة)

#### الشركات التابعة (تمة)

الحصص غير المسيطرة في النتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة يتم توضيحها بشكل منفصل في بيان الدخل المجمع، وبيان الدخل الشامل المجمع، وبيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع وبيان المركز المالي المجمع، على التوالي.

يتم إجراء عمليات المراجعة لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. ويتم احتساب أي انخفاض في القيمة مباشرة كمصروف ولا يتم عكسه لاحقاً.

ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد، التي يتوقع أن تستفيد من التفاعل المتبادل الناتج عن الاندماج. إن كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتم توزيع الشهرة عليها تمثل أقل مستوى داخل المنشأة يتم من خلاله مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. تتم مراقبة الشهرة على مستوى القطاعات التشغيلية.

تعتبر المجموعة أن المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على أنها معاملات مع مالكي حقوق ملكية المجموعة. ويؤدي التغيير في نتائج حصص الملكية إلى تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة لعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين مبلغ التعديل للحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مقبوض في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمالكي المجموعة.

عندما تتوقف المجموعة عن تجميع استثمار بسبب فقدان السيطرة، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن بيان الدخل المجمع. وتصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجمع.

### 2.3 تقارير القطاعات

يتم رفع تقارير القطاعات التشغيلية بالأسلوب الذي يتماشى مع رفع التقارير الداخلية إلى متخذي القرار الرئيسيين. إن متخذي القرار الرئيسيين هم المسؤولون عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ويتمثلون في مجلس الإدارة.

### 2.4 تحويل العملات الأجنبية

#### (/) العملة الوظيفية وعملة العرض

النود المدرجة في البيانات المالية يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة الأم ("العملة الوظيفية"). تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة.

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.4 ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)

#### (ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملية الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عندما تتم إعادة قياس البنود. وإن أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية بأسعار الصرف بنهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع. وتعرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية المتعلقة بالقروض والنفق والنفق المعادل في بيان الدخل المجموع ضمن "مصروفات عمومية وإدارية".

#### (ج) العمليات الأجنبية

إن النتائج والمركز المالي لجميع العمليات الأجنبية (وجميعها تتعامل بعملات ذات اقتصادات غير مرتفعة التضخم) التي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم ترجمتها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- (1) إن الموجودات والمطلوبات في كل مركز مالي معروض يتم ترجمتها بسعر الإقفال بتاريخ المركز المالي؛
- (2) تتم ترجمة الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المترامك لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تتم ترجمة الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
- (3) يتم الاعتراف بكافة فروقات الترجمة الناتجة في الدخل الشامل الآخر المجموع.

### 2.5 الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك وأي خسائر لانخفاض القيمة. وتشتمل التكلفة التاريخية على المصروفات التي يمكن عزوها مباشرة إلى الاستحواذ على البنود.

ويتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل كما يكون ملائماً فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية ذات علاقة بهذا البند إلى المجموعة ويمكن أن يتم قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق فيه. ويتم استبعاد القيمة الدفترية لهذه الأجزاء المستبدلة. ويتم إدراج كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجموع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها خلالها.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة إلى القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

مبان	10 سنوات
آليات ومعدات	7-5 سنوات
أثاث وتركيبات وتحسينات على المستأجرات	5 سنوات
مركبات	5 سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وتعديلها إذا كان ذلك ملائماً على الأقل في نهاية كل فترة تقارير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى مبلغه القابل للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ القابل للاسترداد المقدر.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من البيع (إن وجدت) عبر مقارنة المحصل مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع.



## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.6 الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة حقوق انتفاع الشركة في أرض ممنوحة من حكومة الفجيرة في الإمارات العربية المتحدة. تم قياس حقوق الانتفاع التي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبني. بعد الاعتراف المبني، يتم تسجيل حقوق الانتفاع بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة، إن وجدت.

يتم إطفاء حقوق الانتفاع ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدار الأعمار الإنتاجية ويتم تقييمها من حيث انخفاض القيمة عندما تكون هناك إشارة لانخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقارير.

يتم احتساب الإطفاء عبر طريقة التسط الثابت لتخصيص التكلفة إلى القيم المتبقية على مدى 14 سنوات.

تم المحاسبة عن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المتجسدة في الأصل عبر تغيير فترة أو طريقة الإطفاء كما يكون ذلك ملائماً وتتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء على حقوق الانتفاع ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في بيان الدخل المجموع.

### 2.7 عقارات استثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملة. وتتضمن تكاليف المعاملة الأتعاب المعنية للخدمات القانونية وعمولات التاجير المبدئية لهيئة العقار إلى الحالة اللازمة لكي يدخل حيز التشغيل. كما تتضمن القيمة الدفترية أيضاً تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قادم في وقت تكبد التكلفة إن تم استيفاء معايير الاعتراف.

يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة بعد الاعتراف المبني. كما يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيم العادلة في بيان الدخل المجموع في السنة التي تنشأ فيها. قررت إدارة المجموعة أن يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيمين عقاريين مستقلين ومسجلين أو عبر الإشارة إلى معاملات حديثة في عقارات مماثلة.

ويتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عندما يتم استبعاده أو عندما يتم سحبه بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع من استبعاده أي منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من الاستغناء عن العقارات الاستثمارية أو من استبعاده في بيان الدخل المجموع في سنة الاستغناء أو الاستبعاد. ويتم تحديد الأرباح أو الخسائر من استبعاد العقارات الاستثمارية على أنها الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في البيانات المالية المجمعة للفترة الكاملة السابقة.

### 2.8 المخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة الأصلية أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة عبر اتباع طريقة المتوسط المرجح. وتمثل تكاليف البضائع الجاهزة المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ومصروفات الإنتاج ذات الصلة (استناداً إلى القدرة التشغيلية الاعتيادية). ويستثنى من ذلك تكاليف الاقراض. وتعد صافي القيمة السوقية هي سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد ناقصاً مصروفات البيع المتغيرة السارية.

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.9 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة انخفاض القيمة بالنسبة للموجودات التي تخضع للاستهلاك والإطفاء عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بالنسبة للمبلغ الذي يتجاوز به القيمة الدفترية مبلغها القابل للاسترداد. ويعد المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولغرض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات والتي كان لها تدفقات نقدية منفصلة قلبية للتحديد (الوحدات المولدة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تكبدت انخفاض القيمة وتتم مراجعتها من حيث إمكانية وجود عكس لانخفاض القيمة في كل تاريخ رفع تقارير.

### 2.10 الموجودات المالية

#### 2.10.1 التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كقروض وأرصدة مدينة وكمتاحة للبيع. يعتمد التصنيف على الفرض الذي تم من أجله الاستحواذ على الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني.

#### (أ) الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مثبتة وتكون مصنفة ضمن هذه الفئة أو غير مصنفة ضمن الفئات الأخرى. يتم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن أجل الاستثمار أو تعزيم الإدارة بيعه في غضون 12 شهراً من نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

#### (ب) القروض والأرصدة المدينة

القروض والأرصدة المدينة هي موجودات مالية - بخلاف المشتقات - ذات دفعات ثابتة أو قلبية للتحديد وهي غير مسعرة في سوق نشط. ويتم إدراجها في الموجودات المتداولة. تشمل القروض والأرصدة المدينة للمجموعة على "مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى" و "النقد والنقد المعادل".

#### مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى هي مبالغ مستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة خلال مسار العمل الاعتيادي. إذا كان من المتوقع تحصيل تلك الأرصدة في غضون عام أو أقل (أو خلال دورة العمل التشغيلية العادية أيهما أطول) يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها بمثابة موجودات غير متداولة.

#### النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك صافياً من السحب البنكي على المكشوف. وتشتمل الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بيان المركز المالي المجمع على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى مؤسسات مالية بينما تم بيان السحب البنكي على المكشوف كبنود منفصل في المطلوبات المتداولة.

### 2.10.2 الاعتراف والقياس وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

يتم الاعتراف بالقروض والأرصدة المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصص لانخفاض القيمة.

يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة ويتم تسجيلها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية المصنفة كمتاحة للبيع في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع. عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع أو عندما تنخفض قيمتها، يتم إدراج تسويات القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع في بيان الدخل المجمع.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق في قبض التدفقات النقدية أو عندما يتم تحويلها وعندما تقوم المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية.

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.10 الموجودات المالية (تتمة)

#### 2.10.3 انخفاض قيمة الموجودات المالية

##### (أ) الموجودات المصنفة كمتاحة للبيع

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. التراجع الكبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة للورقة المالية لما دون تكلفتها يعتبر أيضاً دليلاً على تعرّض الموجودات للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل بالنسبة للأصل المالي المتوفر للبيع، فإن الخسارة المترتبة - التي يتم قياسها بوصفها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي المحتسبة سابقاً في بيان الدخل المجمع - يتم حذفها من بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع واحتسابها ضمن بيان الدخل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة المحتسبة في بيان الدخل المجمع على أدوات حقوق الملكية لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجمع.

##### (ب) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرّض أو تعرّضت لانخفاض في القيمة وتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الاعتراف المبني بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثرٌ على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكل يمكن تقديره على نحو موثوق به.

قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة إشارات إلى أن المدنين أو مجموعة من المدنين يعانون من مشاكل مالية كبيرة أو تعرّض أو تأخير في سداد الفاتدة أو الدفعات الأصلية أو قد يتضمن احتمالية أن يقوموا بإشهار إفلاسهم أو أن يقوموا بإعادة هيكلة مالية وإذا ما كانت البيانات الملحوظة تشير إلى أن هناك نقصاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المقدرّة مثل التغيرات في المتأخرات أو في الأحوال الاقتصادية المتعلقة بالتعثرات.

بالنسبة لفئة القروض والأرصدة المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصوماً على معدل الفاتدة الفعلي للأصل المالي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويتم تحقيق مبلغ الخسارة في بيان الدخل المجمع. وبطريقة عملية، يمكن للمنشأة أن تقوم بقياس انخفاض القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة عبر استخدام سعر السوق الملحوظ.

إذا حدث في فترة لاحقة أن انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة ويمكن أن يتم عزو هذا الانخفاض بشكل موضوعي لحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة (مثل تحسن التصنيف الائتماني للمدين)، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل المجمع.

### 2.11 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الذاتية والتي تم إصدارها، ولاحقاً تم إعادة شرائها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها بعد. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. بموجب تلك الطريقة فإن متوسط التكلفة المرجح للأسهم المملوكة يظهر في حساب معاكس لحقوق الملكية. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، فإن الأرباح تظهر في حساب مستقل ضمن حقوق الملكية، وهي غير قابلة للتوزيع. في حالة وجود أي خسائر محققة يتم إدراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يغطي الرصيد الدائن في ذلك الحساب. تدرج أي خسائر زائدة في الأرباح المرحلة ثم تنتقل إلى الاحتياطيات. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسائر مسجلة في حساب الاحتياطيات والأرباح المحتفظ بها من بيع أسهم الخزينة. لا يتم توزيع أرباح نقدية عن تلك الأسهم. إن إصدار أسهم منحة سوف يؤدي إلى زيادة عدد الأسهم المشتراة بشكل تناسبي وكذلك تخفيض متوسط التكلفة للسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.12 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقانون العمل الكويتي فإن المجموعة مسؤولة عن سداد دفعات للموظفين عن مكافأة نهاية الخدمة من خلال خطة منافع محددة. يتم سداد هذه الدفعات كمبلغ إجمالي بنهاية فترة التوظيف. إن هذا الالتزام غير ممول وقد تم احتسابه كمبلغ مستحق نتيجة لإنهاء الخدمات القسري لموظفي المجموعة في تاريخ التقرير. تتوقع المجموعة أن تؤدي هذه الطريقة إلى تقريب موثوق فيه للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

فيما يتعلق بموظفي المجموعة من الكويتيين، تقوم الشركة بسداد مساهمات في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في صورة نسبة مئوية من رواتب الموظفين. وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي يتم تحميلها كمصروف متى استحققت.

### 2.13 المطالبات المالية

المطالبات المالية هي أي مطالبات تعد التزاماً تعاقدياً لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر إلى شركة أخرى أو بتبادل الموجودات أو المطالبات المالية مع شركة أخرى بموجب شروط من المحتمل ألا تكون في صالح المجموعة.

يتم الاعتراف بكافة المطالبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرة إلى المعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المطالبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية كـ "قروض لأجل" و "داننين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى" و "أوراق دفع دائنة" و "سحب بنكي على المكشوف".

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوب أو إلغائه أو انقضاء أجله.

#### قروض لأجل

يتم الاعتراف بالقروض لأجل مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع احتساب أي فرق بين العوائد (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل المجمع على مدى فترة القروض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تصنيف القروض لأجل كمطالبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل أيهما أطول). وإن لم يكن فيتم تصنيفها كمطالبات غير متداولة.

#### داننون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى

يمثل الداننون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى الالتزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. ويتم تصنيف الداننين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى كمطالبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل، أيهما أطول). وإن لم يكن كذلك، يتم تصنيفها كمطالبات غير متداولة.

#### أوراق دفع دائنة

يتم الاعتراف بأوراق الدفع الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة التي تم تكبدها. ويتم لاحقاً تسجيل أوراق الدفع الدائنة بالتكلفة المطفأة كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل المجمع على مدار فترة القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات التسهيلات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث التخفيض. وفي حدود عدم توفر دليل على أنه من المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيلات، تتم رسلة الأتعاب كدفعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفؤها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.14 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استدلاحي حالي نتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من الشركة سداد هذا الالتزام، مع وجود تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام.

ومنى كان هناك عدد من الالتزامات الممثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن تكون ضرورية لتسوية الالتزام باستخدام معدل سابق للضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكاليف تمويل.

### 2.15 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المعترف بها وتكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزام في ذات الوقت.

### 2.16 الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض ويمثل المبالغ المستحقة عن البضائع المباعة، ويتم بيانه صافياً من الخصومات والمسترجعات.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به وعندما يكون من المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية إلى الشركة وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل من أنشطة المجموعة. لا يتم اعتبار مبلغ الإيراد قبلاً للتيسر بشكل موثوق به ما لم يتم تسوية كافة المطلوبات المحتملة المتعلقة بالبيع. تستند المجموعة في تقديراتها إلى النتائج التاريخية مع الأخذ في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة ومواصفات كل ترتيب.

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع عندما يتم تحويل مخاطر ومكافآت الملكية إلى المشتري وعندما يكون من المحتمل استرداد المقابل ويمكن تقدير التكاليف المرتبطة والعائدات الخاصة بالبضائع بشكل موثوق فيه ولا يكون هناك مشاركة مستمرة من الإدارة للبضائع وعندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به.

### 2.17 تكاليف التمويل

يتم احتساب تكاليف التمويل الخاصة بالاقتراض على أساس الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم تكبدها فيها.

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.18 الإيجارات

متى كانت المجموعة مستأجراً - إيجار تشغيلي

إن الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم وفقاً للإيجارات التشغيلية (صافية من أي حوافز مقبوضة من المؤجر) في بيان الدخل المجموع وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

متى كانت المجموعة مؤجراً - إيجار تشغيلي

الإيجارات التي يكون فيها جزء كبير من المخاطرة ومكافآت الملكية والتي لا يتم تحويلها من قبل المجموعة بصفتها كمؤجر يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم تحميل التحصيلات التي تتم وفقاً للإيجارات التشغيلية في بيان الدخل المجموع كإيرادات إيجارية وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

## 3 إدارة المخاطر المالية

### 3.1 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للعديد من المخاطر المالية نتيجة لأنشطتها مثل مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم برنامج إدارة مخاطر المجموعة الشامل بالتركيز على تقلب الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي. يتم تنفيذ إدارة المخاطر من قبل إدارة المالية في المجموعة وفقاً لموافقة مجلس إدارة المجموعة.

(/) مخاطر السوق

(1) مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية الناشئة عن التعرضات للعملات المختلفة، أهمها الدرهم الإماراتي. وضعت الإدارة سياسة لإدارة مخاطر العملات الأجنبية مقابل العملة الوظيفية للمجموعة. وتنشأ مخاطر العملة الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

كان لدى المجموعة صافي التعرضات الهامة التالية لمخاطر مقومة بالعملات الأجنبية:

كما في 31 ديسمبر	
2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
(ما يعادل)	(ما يعادل)
(886,853)	968,814

درهم إماراتي

شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تتمة)

يبين الجدول التالي تعرض المجموعة للعملات الأجنبية كما في 31 ديسمبر 2015 نتيجةً لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. ويقوم التحليل باحتساب أثر الحركة المعقولة المحتملة للدينار الكويتي مقابل الدرهم الإماراتي على ربح السنة وحقوق الملكية مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى بثبات (نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية التي تتأثر بالعملة).

2014	2015	
الأثر على ربح السنة/حقوق الملكية	الأثر على ربح السنة/حقوق الملكية	التغير في معدل العملة
(44,343)	48,441	+5%

درهم إماراتي

سيكون للانخفاض في معدل العملة أثر معاكس على ربح السنة وحقوق الملكية.

(2) مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجةً للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية. تنشأ مخاطر معدل الفائدة للمجموعة من القروض لأجل، وأوراق الدفع الدائنة، والسحب البنكي على المكشوف.

تقوم المجموعة بتحليل التعرضات لمخاطر معدل الفائدة على أساس ديناميكي. كما تتم محاكاة بعض السيناريوهات مع وضع إعادة التمويل وتجديد المراكز القائمة وبدائل التمويل بعين الاعتبار. واستناداً إلى تلك السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب أثر التغير المحدد في معدل الفائدة على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية بينما يتم استخدام ذات التغير في معدل الفائدة لكافة العملات. يتم استخدام السيناريوهات للمطلوبات التي تمثل المراكز المحملة بالفائدة/الربح فقط.

يبين الجدول التالي حساسية ربح السنة وحقوق الملكية تجاه تغير محتمل بشكل معقول في معدلات الفائدة بـ 10 نقطة أساس (2014: 100 نقطة أساس) سنوياً اعتباراً من بداية السنة. وتعتبر هذه التغيرات محتملة بشكل معقول استناداً إلى ملاحظة أحوال السوق الحالية.

2014	2015	
الأثر على ربح السنة/حقوق الملكية	الأثر على ربح السنة/حقوق الملكية	التغير في معدل الفائدة
(4,560)	(12,500)	100 نقطة أساس

دينار كويتي

سيكون للانخفاض في معدل الفائدة أثر معاكس على ربح السنة وحقوق الملكية.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(3) مخاطر الأسعار

تنشأ مخاطر السعر من التغيرات في القيم العادلة للأسهم أو السلع. إن المجموعة معرضة لمخاطر سعر الأسهم نتيجة للموجودات المالية المتاحة للبيع المحتفظ بها من قبل المجموعة. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر سعر السلع.

إن أثر مخاطر أسعار الأسهم على ربح السنة للمجموعة غير كبير حيث لا تملك استثمارات مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء أثر انخفاض قيمة الموجودات المالية (إن وجدت).

إن الأثر على الأسهم (نتيجة للتغير في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم المدرجة المحتفظ بها كموجودات مالية متاحة للبيع) في نهاية السنة بسبب تغير مقترض بنسبة 5% في مؤشرات السوق، مع الحفاظ على كافة المتغيرات غير مادي.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطرة بأن أحد الأطراف في أداة مالية ما سيتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر عبر الإخفاق في الوفاء بالتزام ما. تنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك.

تسعى المجموعة لتحديد مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة المدينة عبر وضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة الأرصدة المدينة المتأخرة قبل عرض شروط وأحكام السداد والتسليم النموذجية. تصل فترات الائتمان الاعتيادية للعملاء إلى ستة أشهر.

فيما يتعلق بالبنوك والمؤسسات المالية، تسعى المجموعة لتحديد مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك عبر التعامل مع مصارف حسنة السمعة والتي تصنف بشكل مستقل.

حيث لا يوجد تقييم مستقل للعملاء، تقوم الإدارة بتقييم جودة ائتمان العميل أخذة بعين الاعتبار مركزه المالي والخبرة السابقة والعوامل الأخرى. تم وضع حدود المخاطر الشخصية بناءً على تصنيفات داخلية أو خارجية وفقاً للحدود الموضوعية من قبل الإدارة.

التعرض لمخاطر الائتمان

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض للائتمان. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير من حيث فئة الموجودات:

القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر	
2014	2015
3,533,029	4,039,042
404,350	434,688
3,937,379	4,473,730

القروض والأرصدة المدينة:  
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى  
الأرصدة لدى البنوك (إيضاح 11)



## 3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## 3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

## (ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

## تركز مخاطر الائتمان

ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف في أنشطة عمل مماثلة أو أنشطة في ذات الإقليم الجغرافي أو يكون لديهم عوامل اقتصادية مماثلة يمكن أن تتسبب في تآثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل بسبب تغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. تشير التراكبات إلى التأثير النسبي لأداء المجموعة بالتطورات التي تؤثر على قطاع معين أو إقليم جغرافي معين. تسعى المجموعة لتجنب التراكبات غير الضرورية للمخاطر في أفراد أو مجموعات من العملاء في مواقع جغرافية محددة أو أعمال من خلال تنويع أنشطتها.

فيما يلي تحليلاً لموجودات المجموعة ذات المخاطر الائتمانية من حيث الإقليم الجغرافي وقطاع العمل:

كما في 31 ديسمبر		
2014	2015	
		الإقليم الجغرافي:
3,267,290	2,772,429	الكويت
670,089	1,701,301	خارج الكويت
<u>3,937,379</u>	<u>4,473,730</u>	
		القطاع:
1,552,313	1,432,432	التجاري والأفراد
2,107,396	2,737,557	الإنشاءات
277,670	303,741	البنوك والمؤسسات المالية الأخرى
<u>3,937,379</u>	<u>4,473,730</u>	الإجمالي

## جودة ائتمان الأدوات المالية

إن المجموعة غير معتادة على الحصول على ضمان مقابل قروضها وأرصدها المدينة. تعرضات الائتمان المصنفة كجودة "مصنفة" هي تلك التي يتم فيها تقييم المخاطر المباشرة للخسارة المالية نتيجة لعدم وفاء الملتزم بالتزامه على أنها منخفضة وتتضمن التسهيلات الممنوحة لشركات تتمتع بحالة مالية ومؤشرات مخاطر وقدرة على السداد تعتبر جيدة. أما تعرضات الائتمان المصنفة على أنها "غير مصنفة" تحت بند الجودة "النموذجية" فتشمل كافة التسهيلات التي يكون فيها أداء السداد ملتزماً بالشروط التعاقدية بالكامل وغير "منخفضة القيمة". يتم تقييم المخاطر المباشرة للخسارة المالية المحتملة الخاصة بـ "غير المصنف" أو "النموذجي" على أنها أعلى من نظيرتها للتعرضات المصنفة في نطاق الجودة "المصنفة". تم تصنيف الموجودات غير المصنفة وفقاً لتصنيفات الائتمان الداخلية للأطراف المقابلة. يمكن تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية غير المتأخرة وغير منخفضة القيمة بالإشارة إلى تصنيفات الائتمان الخارجية (إن وجدت) أو إلى المعلومات التاريخية حول معدلات تأخر الطرف المقابل.

شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دونه ذلك)

### 3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### 3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

يبين الجدول التالي التعرض لمخاطر الائتمان من حيث جودة ائتمان الموجودات المالية من حيث الفئة والدرجة والحالة.

غير متأخر وغير منخفض القيمة		
	غير مصنف	مصنف
	الدرجة	
الإجمالي	النموذجية	+A إلى +BBB
1,932,638	1,932,638	-
434,688	-	434,688
<b>2,367,326</b>	<b>1,932,638</b>	<b>434,688</b>

31 ديسمبر 2015

القروض والأرصدة المدينة:  
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى  
أرصدة لدى البنوك  
الإجمالي

غير متأخر وغير منخفض القيمة		
	غير مصنف	مصنف
	الدرجة	
الإجمالي	النموذجية	+A إلى +BBB
2,179,035	2,179,035	-
404,350	-	404,350
<b>2,583,385</b>	<b>2,179,035</b>	<b>404,350</b>

31 ديسمبر 2014

القروض والأرصدة المدينة:  
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى  
أرصدة لدى البنوك  
الإجمالي

فيما يلي تحليل الموجودات المالية من حيث جودتها الائتمانية:

كما في 31 ديسمبر	
2014	2015
2,179,035	1,932,638
<b>2,179,035</b>	<b>1,932,638</b>
499,190	343,666
2,975,260	3,270,142
(2,120,456)	(1,507,404)
<b>1,353,994</b>	<b>2,106,404</b>
<b>3,533,029</b>	<b>4,039,042</b>
404,350	434,688

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى  
غير متأخر وغير منخفض القيمة:  
- أرصدة مدينة من العملاء  
إجمالي غير المتأخر وغير منخفض القيمة  
تم تحديدها على أساس فردي على أنها منخفضة القيمة:  
- متأخرة من 181 يوماً إلى 365 يوماً  
- متأخرة أكثر من 365 يوماً  
- مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى  
إجمالي تم تحديده على أساس فردي على أنه منخفض القيمة  
إجمالي المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى، صافياً من انخفاض قيمة المدينين التجاريين  
الأرصدة لدى البنوك، غير المتأخرة وغير منخفضة القيمة

لا تتضمن ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات مقابل القروض والأرصدة المدينة.

#### (ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في تلبية الارتباطات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تنشأ بسبب إمكانية (التي قد تكون مستبعدة) بأن يطلب من المجموعة سداد مطلوباتها في وقت أبكر من المتوقع.  
تتطلب الإدارة الحكيمة للسيولة الاحتفاظ بنقدية كافية وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها والقدرة على إغلاق مراكز السوق.

شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

تتم مراقبة إطار الاستحقاق من قبل إدارة المجموعة لضمان الاحتفاظ بسيولة كافية. فيما يلي جدول ملخص يبين استحقاق المطوبات المالية. إن المبالغ التي تم الإفصاح عنها في الجدولين التاليين هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المضمونة. إن التدفقات النقدية غير المضمونة فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً تعادل قيمها التقديرية في بيان المركز المالي حيث إن أثر الخصم غير كبير.

في 31 ديسمبر 2015	خلال 3 أشهر	من 3 إلى 6 أشهر	من 6 إلى 12 شهراً	أكثر من 12 شهراً	الإجمالي
المطلوبات	1,250,000	-	-	-	1,250,000
قروض لأجل	1,276,123	716,313	700,025	-	2,692,461
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	173,262	-	-	-	173,262
سحب على المكشوف	2,699,385	716,313	700,025	-	4,115,723
إجمالي المطوبات	11,500	34,000	50,000	10,000	105,500
مطلوبات محتملة (إيضاح 23)					
في 31 ديسمبر 2014	خلال 3 أشهر	من 3 إلى 6 أشهر	من 6 إلى 12 شهراً	أكثر من 12 شهراً	الإجمالي
المطلوبات	150,000	150,000	156,000	-	456,000
قروض لأجل	781,023	534,231	558,400	-	1,873,654
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	931,023	684,231	714,400	-	2,329,654
إجمالي المطوبات	-	34,000	50,000	10,000	94,000
الالتزامات محتملة (إيضاح 23)					

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

إن أغراض المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرتها على الاستمرارية بهدف توفير عائدات للمساهمين ومنافع للأطراف ذات الصلة وللحفاظ على هيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال. للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال للشركة أن تُعدل مبلغ التوزيعات أو أن تزيد رأس المال أو أن تبيع الموجودات لتقلل الدين.

ويقوم المساهمون بمراقبة رأس المال على أساس معدل الاقتراض مثلما يقوم الآخرون العاملون بذات القطاع. ويتم احتساب المعدل كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين من قبل المجموعة كقروض لأجل وأوراق دفع دائنة ناقصاً بالنقد والمعادل. يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق ملكية وفقاً لما هو مبين في بيان المركز المالي بالإضافة إلى صافي الدين.

فيما يلي معدلات الاقتراض في 31 ديسمبر 2015 و 2014:

كما في 31 ديسمبر	2015	2014	
قروض لأجل	1,250,000	456,000	
أوراق دفع دائنة	450,000	-	
ناقصاً: النقد والنقد المعادل	(132,213)	(278,869)	
صافي الدين	1,567,787	177,131	
إجمالي حقوق الملكية	11,410,632	9,727,963	
إجمالي رأس المال	12,978,419	9,905,094	
معدل الاقتراض	%12	%2	

شركة الصلبيخ التجارية ش.م.ك. (عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

### 3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### 3.3 تقدير القيمة العادلة

##### (1) موجودات مدرجة بالقيمة العادلة

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات المسجلة بالقيمة العادلة بطريقة التقييم. وقد تم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى 1 - الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى 2 - المعلومات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 والتي تكون ملحوظة للموجودات والمطلوبات سواء بشكل مباشر (أي مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتق من الأسعار).
- المستوى 3 - المعلومات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق ملحوظة (أي معلومات غير ملحوظة).

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ 31 ديسمبر:

الإجمالي	المستوى 2	
1,935,000	1,935,000	31 ديسمبر 2015
1,935,000	1,935,000	عقارات استثمارية (إيضاح 7)
		الإجمالي
1,720,000	1,720,000	31 ديسمبر 2014
1,720,000	1,720,000	عقارات استثمارية (إيضاح 7)
		الإجمالي

كما في تاريخ التقرير، ترى الإدارة أن القيمة الدفترية للحصص في الأسهم غير المسعرة وتبلغ 23,517 دينار كويتي (2014: 23,517 دينار كويتي) تقارب قيمتها العادلة.

يتم تسجيل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة على أساس متكرر. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بناءً على تقييم من خبيرين مستقلين كما في 31 ديسمبر. تعتبر القيم العادلة تحت فئة المستوى 2. لقد تم التوصل إلى القيم العادلة للعقارات الاستثمارية في المستوى 2 بشكل عام باستخدام الأسلوب المستند على الموجودات وبالرجوع إلى إثبات السوق لأسعار المعاملات لموجودات مشابهة.

لا تمتلك المجموعة أي مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

### 3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### 3.3 تقدير القيمة العادلة (تتمة)

##### (أ) الأدوات المالية في المستوى 2

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط مثل الموجودات المالية المتاحة للبيع المسجلة بالقيمة العادلة بشكل متكرر عبر استخدام أساليب التقييم. تقوم أساليب التقييم بتحقيق أقصى درجات الاستفادة من بيانات سعر السوق الملحوظ متى توافر والاعتماد بأقل حد ممكن على التقديرات ذات الصلة بالشركة. إذا كانت كافة المعلومات الهامة المطلوبة للتقييم العادل لأداة ما ملحوظة، يتم إدراج الأداة في المستوى الثاني. إذا كانت هناك واحدة أو أكثر من المعلومات الهامة لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة يتم إدراج الأداة في المستوى 3.

#### 4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى التجربة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي تعتبر معقولة وفقاً للظروف المحيطة.

##### 4.1 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بوضع التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية بطبيعتها تعريفاً نادراً ما تقارب النتائج الفعلية المعنية. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر هامة والتي قد تؤدي إلى تعديل مادي في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تم توضيحها فيما يلي.

##### (أ) الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة التي تتراوح بين 5 سنوات إلى 10 سنوات.

تقوم إدارة المجموعة بتاريخ التقرير بتقييم ما إذا كان هناك إشارة على انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما استناداً إلى القيمة السوقية لهذا الأصل مقارنة بقيمته الدفترية. خلال السنة، لم يتم تسجيل أي انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (2014: لا شيء دينار كويتي).

##### (ب) الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لحق الانتفاع. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة.

في تاريخ التقرير، تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت هناك أي إشارة على انخفاض قيمة حق الانتفاع. ويتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد استناداً إلى القيمة السوقية لهذا الأصل بالنسبة للقيمة الدفترية.

خلال السنة، لم يتم تسجيل أي انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة (2014: لا شيء دينار كويتي) (إيضاح 6).

##### (ج) مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقق. وفيما يخص الكميات الكبيرة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي، بينما يتم تقييم الكميات التي لا تكون كبيرة بشكل فردي ولكن قديمة أو متقادمة بشكل جماعي ويتم تجنب مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التعمير أو التقادم بناءً على أسعار البيع التاريخية.

بتاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون 5,273,968 دينار كويتي (2014: 3,719,760 دينار كويتي) وبلغ مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة 43,537 دينار كويتي (2014: 42,001 دينار كويتي) (إيضاح 9).

#### 4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

##### 4.1 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

###### (د) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعكس تكلفة انخفاض القيمة تقديرات الخسائر الناتجة عن إخفاق أو عدم قدرة الأطراف المعنية على سداد الدفعات المطلوبة. ويتم احتساب التكلفة استناداً إلى أعمار حسابات الأطراف والملاءة الائتمانية للعميل والخبرة السابقة في إجراء الشطب.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى 5,546,446 دينار كويتي (2014: 5,653,485 دينار كويتي) وبلغ انخفاض قيمة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى 1,507,404 دينار كويتي (2014: 2,120,456 دينار كويتي) (إيضاح 10).

##### 4.2 تقديرات هامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

###### (أ) تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند الاستحواذ على استثمار ما إذا يتم تصنيفه كمتاح للبيع أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيف الاستثمار كاحتفظ به للمتاجرة أو عند تصنيفه عند الاعتراف المبني من قبل المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تصنيف كافة الاستثمارات الأخرى كمتاحة للبيع. وقد قلمت المجموعة بتصنيف كافة استثماراتها كمتاحة للبيع.

###### (ب) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة تقرير بتقييم مدى توفر دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. التراجع الكبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة للورقة المالية لما دون تكلفتها يعتبر أيضاً دليلاً على تعرض الموجودات للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل بالنسبة للموجودات المالية المتوفرة للبيع، فإن الخسارة المترتبة - التي يتم قياسها بوصفها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي المحتسبة سابقاً في بيان الدخل المجمع - يتم حذفها من بيان حقوق الملكية المجمع واحتسابها ضمن بيان الدخل المجمع. خلال السنة، لم يتم تكبد خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع (2014: لا شيء دينار كويتي) (إيضاح 8).

###### (ج) تقييم العقارات الاستثمارية

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل خبراء تقييم مستقلين ومسجلين أو بالرجوع إلى معاملات حديثة في عقارات مماثلة.

شركة الصنوبر التجارية ش.م.ك. (عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

ركيزة المبالغ المتكررة بالميزان العملي ما لم يذكر موزن ذلك

5 الممتلكات والمعدات

البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات
الإجمالي	مركبات	تراخيص وتخصيصات على الممتلكات	أدوات ومعدات	مباني	
7,960,082	3,079,037	363,540	3,797,094	720,411	كما في 1 يناير 2014
(6,781,914)	(2,522,596)	(339,388)	(3,242,715)	(677,215)	التكلفة
25,487	7,252	1,356	9,411	7,468	الاستهلاك المتراكم
1,203,655	563,693	25,508	563,790	50,664	فروق تحويل عملات اجنبية
					صافي القيمة الدفترية
1,203,655	563,693	25,508	563,790	50,664	
154,442	82,779	4,804	63,311	3,548	المدة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
(23,300)	(3,000)	-	(20,300)	-	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
(627,609)	(242,807)	(8,657)	(332,912)	(43,233)	إهلاكات
3,659	1,050	-	2,609	-	تكلفة الاستهلاك
26,317	11,176	423	13,027	1,691	الاستهلاك الخاص بالاستثمارات
737,164	412,891	22,078	289,525	12,670	فروق تحويل عملات اجنبية
					صافي القيمة الدفترية الختامي
8,091,224	3,158,816	368,344	3,840,105	723,959	في 31 ديسمبر 2014
(7,405,864)	(2,764,353)	(348,045)	(3,573,018)	(720,448)	التكلفة
51,804	18,428	1,779	22,438	9,159	الاستهلاك المتراكم
737,164	412,891	22,078	289,525	12,670	فروق تحويل عملات اجنبية
					صافي القيمة الدفترية

شركة الصابون التجارية ش.م.ك. (عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

5 ممتلكات ومعدات (تامة)

الإجمالي	مركبات	تراكيبات وتجهيزات على المستلزمات	الأثاث ومعدات	مباني
737,164	412,891	22,078	289,525	12,670
867,309	534,385	5,263	317,867	9,794
(296,043)	(161,279)	(119,497)	(15,267)	-
(529,879)	(293,677)	(21,889)	(208,199)	(6,114)
213,421	78,712	119,442	15,267	-
21,545	9,318	416	10,484	1,327
1,013,517	580,350	5,813	409,677	17,677
8,662,490	3,531,922	254,110	4,142,705	733,753
(7,722,322)	(2,979,318)	(250,492)	(3,765,950)	(726,562)
73,349	27,746	2,195	32,922	10,486
1,013,517	580,350	5,813	409,677	17,677

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، تم تحميل مصروفات استهلاك المرافق 463,461 دينار كويتي و 66,418 دينار كويتي و 105,912 دينار كويتي) في تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية على التوالي.



شركة الصلْبوخ التجارية ش.م.ك. (عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دُونَ ذلك)

6 موجودات غير ملموسة

وتتمثل حقوقاً حصلت عليها الشركة من حكومة إمارة الفجيرة لاستغلال أراضٍ في الفجيرة.

دينار كويتي	التكلفة
4,085,146	في 1 يناير 2014
72,663	فروق تحويل عملات أجنبية
4,157,809	كما في 31 ديسمبر 2014
71,527	فروق تحويل عملات أجنبية
4,229,336	كما في 31 ديسمبر 2015
(2,019,521)	الإطفاء المتراكم
(189,583)	في 1 يناير 2014
(2,209,104)	تكلفة الإطفاء للسنة
(202,152)	كما في 31 ديسمبر 2014
(2,411,256)	تكلفة الإطفاء للسنة
	كما في 31 ديسمبر 2015
4,157,809	صافي القيمة الدفترية
(2,209,104)	التكلفة
1,948,705	الإطفاء المتراكم
	كما في 31 ديسمبر 2014
4,229,336	التكلفة
(2,411,256)	الإطفاء المتراكم
1,818,080	كما في 31 ديسمبر 2015

بالنسبة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2014 و 2015، تم تحميل مصروف إطفاء في تكلفة المبيعات.

7 عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية أرضاً ومبنىً مؤجرين إلى طرف ثالث. خلال السنة السابقة، قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة جديدة وهي شركة الصلْبوخ الأولى للتجارة العامة ذ.م.م. وقد تم بيع هذه العقارات إليها مقابل مبلغ إجمالي وقدره 1,650,000 دينار كويتي.

فيما يلي حركة العقارات الاستثمارية خلال السنة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2014	2015	
1,650,000	1,720,000	في 1 يناير
70,000	215,000	الربح غير المحقق من تقييم عقارات استثمارية
1,720,000	1,935,000	في 31 ديسمبر

تم رهن العقارات الاستثمارية مقابل أوراق دفع دائنة وسحوبات بنكية على المكشوف وتم تحويل حقوق بوليصة التأمين للبنك. ونتج عن اتفاقية البيع أن تبقى هذه العقارات مرهونة.

تستند القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية إلى أقل تقييم يتوصل له اثنان من خبراء التقييم المستقلين والمسجلين أو بالرجوع إلى معاملات لاحقة أو حديثة في عقارات مماثلة.

شركة الصلبيخ التجارية ش.م.ك. (عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

8 الموجودات المالية المتاحة للبيع

كما في 31 ديسمبر	
2014	2015
23,517	23,517
23,517	23,517

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع ما يلي:  
أسهم غير مسعرة

كما في تاريخ التقرير، ترى الإدارة أن القيمة الدفترية للحصة في الأسهم غير المسعرة تقارب قيمتها العادلة.

9 المخزون

كما في 31 ديسمبر	
2014	2015
3,001,806	4,608,099
99,669	-
513,652	545,646
104,633	120,223
3,719,760	5,273,968
(42,001)	(43,537)
3,677,759	5,230,431

بضائع جاهزة  
أعمال قيد التنفيذ  
قطع غيار  
بضائع في الطريق

ناقصاً: مخصص البنود المتقادمة وبطينة الحركة

فيما يلي حركة مخصص البنود المتقادمة وبطينة الحركة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
40,476	42,001
1,525	1,536
42,001	43,537

في 1 يناير  
يضاف: تسويات ترجمة عملات أجنبية  
في 31 ديسمبر

10 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

كما في 31 ديسمبر	
2014	2015
5,545,019	5,406,080
97,119	135,907
(2,120,456)	(1,507,404)
3,521,682	4,034,583
206,678	1,686,443
11,347	4,459
3,739,707	5,725,485

مدينون تجاريون  
أرصدة مدينة أخرى  
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى

مقدمات ودفعات مقدمة  
أرصدة مدينة للموظفين  
الإجمالي

كما في تاريخ التقرير، كانت القيم الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة.

شركة الصلبيوخ التجارية ش.م.ك. (عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

10 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

تشتمل المدينون التجاريون المذكورة أعلاه على مبلغ 945,339 دينار كويتي والذي يمثل مستحقاً من عميل أكد على رصيده وهو خاضع لقضية قانونية. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة حالياً بالاتفاق على تعويض من وزارة الأشغال العامة للمبالغ المستحقة من العميل والذي له محجوزات لدى وزارة الأشغال العامة. ووفقاً لمجلس إدارة الشركة الأم والمستشار القانوني، فإنه من المرجح أن تكون نتيجة هذه القضية إيجابية. في تاريخ التقرير، تم تسجيل مبلغ 200,000 دينار كويتي كمخصص لانخفاض القيمة مقابل الرصيد المستحق من العميل.

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

كما في 31 ديسمبر	
2014	2015
3,118,866	2,835,768
620,841	2,889,717
3,739,707	5,725,485

دينار كويتي  
درهم إماراتي

إن الحركة في مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى على النحو التالي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
1,451,432	2,120,456
630,294	82,600
-	(736,301)
38,730	40,649
2,120,456	1,507,404

في 1 يناير  
انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى  
مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى لم يعد مطلوباً\*  
تسويات ترجمة عملات أجنبية  
الإجمالي

وعقب نهاية السنة، ربحت المجموعة مزيداً لبيع موجودات تعود لعميل كان لديه رصيد قائم مستحق للدفع للمجموعة. إن هذا الرصيد خاضع لقضية قانونية وتم رصد مخصص بكامل قيمتها. سيتم استخدام عوائد بيع الموجودات لتسوية التزام هذا العميل. ووفقاً لمجلس إدارة الشركة الأم والمستشار القانوني، فإنه من المرجح جداً أن تحصيل المديونيات سيقترب ما قيمته 736,301 دينار كويتي والذي تم عكسه إلى بيان الدخل المجمع حيث أن مخصص انخفاض قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى لم يعد مطلوباً.

11 النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المبالغ التالية في بيان المركز المالي:

كما في 31 ديسمبر	
2014	2015
404,350	434,688
1,199	1,734
405,549	436,422
-	(173,262)
(126,680)	(130,947)
278,869	132,213

أرصدة لدى البنوك  
النقد في الصندوق  
الأرصدة لدى البنوك والنقدية  
ناقصاً: سحب بنكي على المكشوف  
ناقصاً: النقد المقيد  
النقد والنقد المعادل

كما في تاريخ التقرير، كانت القيم الدفترية للنقد والنقد المعادل تقارب قيمها العادلة.

11 النقد والنقد المعادل (تتمة)

مثلت السحوبات البنكية على المكشوف تسهيلات تم الحصول عليه من بنك محلي ويحمل معدل فائدة يبلغ 2.5% سنوياً أعلى من معدل خصم بنك الكويت المركزي. وقد تم ضمان السحوبات البنكية على المكشوف مقابل العقارات الاستثمارية للمجموعة.

12 رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2015، بلغ رأس مال الشركة الأم 10,494,204 دينار كويتي (2014: 10,494,204 دينار كويتي) تم توزيعه على 104,942,040 سهم مصرح به ومصدر بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2014: 104,942,040 سهم مصرح به ومصدر بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) منها 5,494,204 سهم مدفوعة نقداً و 5,000,000 مدفوعة عيناً.

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة 5% من الأسهم القائمة في تاريخ الجمعية العمومية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 (2014: لا شيء). هذا الاقتراح يخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية، وبالتالي لم تمثل في هذه البيانات المالية المجمعة.

13 أسهم خزينة

كما في 31 ديسمبر		
2014	2015	
1,165,213	1,165,213	التكلفة
3,444,251	3,444,251	عدد الحصص
%3.3	%3.3	النسبة إلى رأس المال
306,559	282,429	القيمة السوقية

لم تتم عمليات بيع أو شراء أسهم خزينة خلال السنة.

14 الاحتياطات

(أ) الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات الكويتي رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته وعقد تأسيس الشركة الأم تقوم الشركة بتحويل 10% من أرباح السنة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومساهمة الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة للاحتياطي القانوني. للشركة الأم أن تقرر عدم الاستمرار في هذه التحويلات السنوية عندما يزيد الاحتياطي عن 50% من رأس المال المدفوع.

ويمكن فقط توزيع جزء الاحتياطي الذي يزيد على 50% من رأس المال المدفوع بحرية. ويقتصر توزيع رصيد الاحتياطي على المبلغ المطلوب لكي يصبح من الممكن دفع توزيعات بواقع 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المتراكمة كافية لسداد توزيعات بهذا المبلغ.

خلال السنة، تم تحويل مبلغ 54,787 دينار كويتي إلى الاحتياطي (2014: لا شيء دينار كويتي حيث أن لدى المجموعة خسائر متراكمة).

(ب) الاحتياطي الاختياري

وفقاً لأحكام عقد تأسيس الشركة الأم، يتم تحويل نسبة من الأرباح إلى الاحتياطي الاختياري بناءً على اقتراح أعضاء مجلس الإدارة. ويمكن أن يتم إيقاف هذا التحويل بناءً على قرار المساهمين. ولا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

خلال السنة، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي الاختياري (2014: لا شيء).

شركة الصلбоخ التجارية ش.م.ك. (عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

15 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة المعترف بها على المخصص في بيان المركز المالي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
144,294	194,784
56,134	25,476
(9,584)	(35,626)
3,940	4,063
194,784	188,697

المخصص كما في 1 يناير  
المحمل خلال السنة  
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين  
تسويات ترجمة عملات أجنبية  
المخصص كما في 31 ديسمبر

16 قروض لأجل

تمثل القروض لأجل المبالغ التي تم الحصول عليها من طرف ذي علاقة لتمويل الأنشطة الاعتيادية للمجموعة. تحمل القروض لأجل معدل فائدة يبلغ 2.5% (2014: 2.5%) سنوياً أعلى من معدل خصم بنك الكويت المركزي وتم ضممتها بموجب العقارات الاستثمارية للمجموعة.

بلغ الجزء التداول من القروض لأجل مبلغ 1,250,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015 (2014: 456,000 دينار كويتي) وستتم تسويته خلال سنة من تاريخ التقرير.

كما في تاريخ التقرير، قاربت القيمة الدفترية للقروض لأجل قيمها العادلة.

17 دالون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كما في 31 ديسمبر	
2014	2015
1,863,098	2,646,177
-	16,200
10,556	47,484
1,873,654	2,709,861

مدينون تجاريون  
إيرادات غير مكتسبة  
مصرفات مستحقة  
الإجمالي

كما في تاريخ التقرير، كانت القيمة الدفترية للدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها العادلة.

18 أوراق دفع دائنة

تتعلق أوراق الدفع الدائنة بمبالغ تم الحصول عليها من بنك محلي لتمويل أنشطة المجموعة الاعتيادية. حملت أوراق الدفع الدائنة متوسط معدل فائدة يبلغ 5% سنوياً وكانت مضمونة مقابل العقارات الاستثمارية للمجموعة.

كما في تاريخ التقرير، ترى الإدارة أن القيم الدفترية لأوراق الدفع الدائنة تقارب قيمتها العادلة.

19 ربح السنة

إن ربح السنة مبين بعد إدراج ما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
5,104	-
222,264	149,380
(648,994)	(740,562)
(63,144)	(65,266)
(5,748,449)	(5,737,379)

إيرادات توزيعات  
الإيرادات الإيجارية  
تكاليف الموظفين  
مصرفات إيجارية  
تكلفة المخزون

شركة الصلبيوخ التجارية ش.م.ك. (عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دونه ذلك)

## 20 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عبر قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال السنة باستثناء الأسهم العادية المشتراة من قبل الشركة الأم والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة عبر تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لاقتراض تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة. كما في تاريخ التقرير، لم يكن لدى المجموعة أسهم مخفضة (2014: لا شيء).

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
106,032	1,500,523
104,942,040	104,942,040
(3,444,251)	(3,444,251)
101,497,789	101,497,789
1.04 فلس	14.78 فلس

ربح السنة  
عدد الأسهم القائمة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة  
المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة  
ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل سهم

## 21 معاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو تلك التي يتم السيطرة عليها بشكل مشترك أو التي يتم التأثير عليها بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات علاقة هي كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
46,620	38,465
5,770	5,237
52,390	43,702

بيان الدخل المجموع  
مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:  
منافع قصيرة الأجل  
مكافأة نهاية الخدمة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015
-	1,250,000
-	1,250,000

بيان المركز المالي المجموع

قروض لأجل - الشركة الكويتية للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع.

## 22 معلومات القطاع

إن مجلس إدارة المجموعة هو صانع القرار الرئيسي للعمليات. قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات التي تمت مراجعتها من قبل صانع القرار الرئيسي للعمليات بغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء. يقوم صانع القرار الرئيسي للعمليات بتنظيم المنشأة بناءً على مناطق جغرافية مختلفة داخل وخارج الكويت. تتم عمليات البيع بين القطاعات وفقاً لشروط تجارية صرفة. تقاس أرباح الأطراف الخارجية المبلغ عنها لمجلس الإدارة بطريقة تشبه المعاملات مع الأطراف الأخرى. فيما يلي التحليل الجغرافي بناءً على موقع الإيرادات وربح السنة وإجمالي الموجودات:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015			
الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	
10,150,285	3,794,548	6,355,737	إيرادات القطاع
1,500,523	1,237,069	263,454	ربح السنة
16,182,452	9,202,748	6,979,704	إجمالي الموجودات
(4,771,820)	(3,660,074)	(1,111,746)	إجمالي المطلوبات
215,000	-	215,000	الربح غير المحقق من إعادة تقييم عقارات استثمارية
(82,600)	(82,600)	-	انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
736,301	736,301	-	مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
(730,969)	(656,247)	(74,722)	لم يعد مطلوباً
(39,358)	-	(39,358)	الاستهلاك والإطفاء
			تكاليف تمويل
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014			
الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	
10,116,025	3,138,690	6,977,335	إيرادات القطاع
106,032	456,669	(350,637)	ربح السنة
12,252,401	5,578,794	6,673,607	إجمالي الموجودات
(2,524,438)	(1,778,998)	(745,440)	إجمالي المطلوبات
70,000	-	70,000	الربح غير المحقق من إعادة تقييم عقارات استثمارية
60,477	-	60,477	ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(630,294)	(77,464)	(552,830)	انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
(817,192)	(739,299)	(77,893)	الاستهلاك والإطفاء
(59,244)	-	(59,244)	تكاليف تمويل

## 23 التزامات محتملة

كان لدى المجموعة خطابات ضمان خاصة بمشترينات أجنبية بلغت 105,500 دينار كويتي (2014: 94,000 دينار كويتي) ولا يتوقع أن ينشأ منها أي مطلوبات مادية.