

شركة وبرة للاستثمار الدولي ش.م.ك. (مقفلة)

البيانات المالية

31 ديسمبر 2016

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة وفرة للاستثمار الدولي ش.م.ك (مقفلة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة وفرة للاستثمار الدولي ش.م.ك (مقفلة) ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2016 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2016 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية". ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا البيانات المالية في دولة الكويت. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

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

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة وفترة للاستثمار الدولي ش.م.ك (مقفلة) (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)
كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
 - التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة وفرة للاستثمار الدولي ش.م.ك (مقفلة) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة، والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقتنا، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

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

21 مارس 2017
الكويت

شركة وفرة للاستثمار الدولي ش.م.ك. (مقفلة)

بيان الدخل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
5,849,399	5,636,717	5	الإيرادات
256,065	286,871		صافي أتعاب الإدارة
			إيرادات فوائد
(309,465)	24,607		أرباح (خسائر) غير محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
8,275	(23,450)		(خسائر) أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
261,221	(603,505)		(خسارة) ربح محقق بيع موجودات مالية متاحة للبيع
186,794	120,032		إيرادات فوائد من عقود المعاملات الآجلة المدينة
(23,798)	(62,337)	11	حصة في نتائج شركة زميلة
(579,443)	(471,852)	12	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
700,338	1,041,890		إيرادات توزيعات أرباح
189,475	206,500		ربح تحويل عملات أجنبية
<u>6,538,861</u>	<u>6,155,473</u>		
(1,826,810)	(2,018,305)	6	المصروفات
(1,826,810)	(2,018,305)		مصروفات إدارية
4,712,051	4,137,168		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(47,120)	(41,372)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(42,284)	(36,836)		الذكاة
(56,000)	(68,000)	18	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>4,566,647</u>	<u>3,990,960</u>		ربح السنة
30.44 فلس	26.60 فلس	7	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة وفرة للاستثمار الدولي ش.م.ك. (مقفلة)

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
4,566,647	3,990,960		ربح السنة
			إيرادات (خسائر) شاملة أخرى:
(3,391,123)	428,071		بنود يتم أو يمكن أن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل:
			التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
579,443	471,852	12	خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(261,221)	603,505		محولة إلى بيان الدخل
(80,188)	(20,090)		صافي الخسائر (الأرباح) محولة إلى بيان الدخل عند البيع من
			موجودات مالية متاحة للبيع
			حصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركة زميلة
(3,153,089)	1,483,338		إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
1,413,558	5,474,298		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة وفرة للاستثمار الدولي ش.م.ك. (مقفلة)

بيان المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	ايضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
12,579,349	10,415,539	8	النقد والنقد المعادل
1,335,942	639,968	9	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
4,457,443	7,056,079	10	مدينون وموجودات أخرى
425,700	425,700		قروض للعملاء
2,174,971	2,092,687	11	استثمار في شركة زميلة
35,975,032	38,089,532	12	موجودات مالية متاحة للبيع
3,407,950	4,100,000	13	استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق
41,169	18,069		عقار ومعدات
<u>60,397,556</u>	<u>62,837,574</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
915,602	951,518	14	دائنون ومصرفات مستحقة أخرى
1,149,878	1,079,682		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>2,065,480</u>	<u>2,031,200</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
15,000,000	15,000,000	15	رأس المال
8,034,887	8,448,604	16	احتياطي قانوني
8,067,591	8,481,308	17	احتياطي اختياري
3,774,375	5,257,713		احتياطي التخيرات المتراكمة في القيمة العادلة
20,455,223	20,618,749		أرباح محتفظ بها
3,000,000	3,000,000	18	توزيعات أرباح مقترحة
<u>58,332,076</u>	<u>60,806,374</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>60,397,556</u>	<u>62,837,574</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية


طارق خالد بورسلي
الرئيس التنفيذي





صلاح عبد اللطيف المضيف
رئيس مجلس الإدارة

شركة وفترة للاستثمار الدولي ش.م.ك. (مقابلة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

	الرصيد في 1 يناير 2016	ربح السنة	خسائر شاملة أخرى للسنة	الرصيد في 31 يناير 2016
رأس المال	15,000,000	-	-	15,000,000
احتياطي قانوني	8,034,887	-	-	8,034,887
احتياطي اختياري	8,067,591	-	-	8,067,591
احتياطي القيمة العادلة	3,774,375	1,483,338	-	5,257,713
احتياطي التغيرات	3,990,960	(827,434)	-	3,163,526
ارباح محتفظ بها	20,455,223	3,990,960	-	24,446,183
ارباح مقترحة	3,000,000	-	-	3,000,000
المجموع	58,332,076	(3,000,000)	3,990,960	60,806,374
دينار كويتي	3,990,960	-	-	3,990,960
دينار كويتي	1,483,338	-	-	1,483,338
دينار كويتي	5,474,298	(3,000,000)	3,990,960	6,465,258
دينار كويتي	3,000,000	-	-	3,000,000
دينار كويتي	60,806,374	3,000,000	20,618,749	84,425,123
الرصيد في 1 يناير 2015	59,918,518	3,000,000	19,830,986	82,749,504
ربح السنة	4,566,647	-	4,566,647	9,133,294
إيرادات شاملة أخرى للسنة	(3,153,089)	-	(3,153,089)	(3,153,089)
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة	1,413,558	-	4,566,647	5,980,205
توزيعات أرباح مدفوعة	(3,000,000)	(3,000,000)	-	(6,000,000)
المحول إلى الاحتياطيات	-	-	(942,410)	(942,410)
توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح 18)	-	3,000,000	-	3,000,000
الرصيد في 31 ديسمبر 2015	58,332,076	3,000,000	20,455,223	81,787,300

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة وفرة للاستثمار الدولي ش.م.ك. (مقفلة)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	ايضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		أنشطة التشغيل
4,712,051	4,137,168	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		تعديلات :-
30,746	38,615	6 استهلاك
117,727	201,017	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(256,065)	(286,871)	إيرادات فوائد
309,465	(24,607)	(أرباح) خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(8,275)	23,450	خسائر (أرباح) بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(261,221)	603,505	11 خسارة (ربح) محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
23,798	62,337	12 حصة في نتائج شركة زميلة
579,443	471,852	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(6,500)	(7,195)	ربح تحويل عملات أجنبية من استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق
(186,794)	(120,032)	إيرادات فوائد من عقود المعاملات الأجلة المدينة
<u>5,054,375</u>	<u>5,099,239</u>	
		التعديلات في رأس المال العامل:
834,788	697,131	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,185,065	(2,478,604)	مدينون وموجودات أخرى
30,000	-	قروض للعملاء
(329,696)	(110,291)	دائنون ومصرفيات مستحقة
<u>7,774,532</u>	<u>3,207,475</u>	
(271,669)	(271,214)	النقد الناتج من العمليات
<u>7,502,863</u>	<u>2,936,261</u>	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(69,477)	(143)	11 إضافات إلى استثمار في شركة زميلة
(1,979,784)	(1,686,429)	إضافات إلى موجودات مالية متاحة للبيع (بالصافي)
(42,962)	(15,515)	إضافات إلى عقار ومعدات
256,065	286,871	إيرادات فوائد مستلمة
(1,601,450)	(684,855)	إضافات إلى استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق
<u>(3,437,608)</u>	<u>(2,100,071)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(3,000,000)	(3,000,000)	18 توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(3,000,000)</u>	<u>(3,000,000)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
1,065,255	(2,163,810)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
11,514,094	12,579,349	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
<u>12,579,349</u>	<u>10,415,539</u>	8 النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

1 الأنشطة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية لشركة وفرة للاستثمار الدولي ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 16 فبراير 2017. إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

تمت الموافقة على البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 من قبل الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بتاريخ 28 يونيو 2016.

إن الشركة هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تم تأسيسها في 16 يونيو 1993 وتخضع لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016. تخضع الشركة لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال كشركة استثمار.

إن الأغراض الأساسية التي أسست من أجلها الشركة هي كالتالي:

1. الاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات الاقتصادية ، وذلك من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المتخصصة أو شراء أسهم هذه الشركات.
2. العمليات الخاصة بتداول الأوراق المالية مع شراء وبيع أسهم وسندات الشركات والهيئات الحكومية .
3. القيام بوظائف أمناء الاستثمار وإدارة المحافظ الاستثمارية لحساب الغير.
4. الوساطة في عمليات الاقتراض والاقتراض مقابل عمولة أو أجر لحسابها أو لحساب الغير .
5. التمويل والوساطة في عمليات التجارة الدولية.
6. تقديم البحوث والدراسات وغير ذلك من الخدمات الفنية المتعلقة بعمليات الاستثمار وتوظيف الأموال للغير.
7. إنشاء وإدارة صناديق الاستثمار المشتركة طبقاً للقانون .
8. القيام بالأعمال الخاصة بوظائف مديري الإصدار للسندات التي تصدرها الشركات والهيئات.

إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب 27635 الصفاة 13137 دولة الكويت.

إن الشركة تابعة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (الشركة الأم).

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016، وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، والتعديلات اللاحقة له. وفقاً للمادة رقم (5)، سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012، تم إصدار اللانحة التنفيذية الجديدة للقانون رقم 1 لسنة 2016 في 12 يوليو 2016 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 17 يوليو 2016 والتي بموجبها تم إلغاء اللانحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012.

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لتعليمات دولة الكويت لمؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي. وتتطلب هذه التعليمات تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية باستثناء متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 حول مخصص انخفاض القيمة المجمع حيث يتم بدلاً منها التقيد بمتطلبات بنك الكويت المركزي حول الحد الأدنى للمخصص العام كما هو مبين في السياسة المحاسبية لانخفاض قيمة الموجودات المالية.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتتضمن قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع.

تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي، وهو العملة الرئيسية للشركة وعملة العرض.

2.2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة وعندما يكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات وفقاً للقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، أخذاً في الاعتبار شروط الدفع المحددة بموجب عقد. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو كوكيل. لقد انتهت الشركة إلى أنها تعمل على أنها منشأة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها.

2.2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

يجب أيضاً الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

أتعاب الإدارة

تمثل أتعاب الإدارة الإيرادات من خدمات الإيداع والاستشارات وأتعاب الإدارة المتعلقة بالمحافظ وإدارة الصناديق وخدمات الأمانة والأتعاب التشجيعية. تتحقق أتعاب الإدارة على أساس الاستحقاق.

إيرادات فوائد

تتحقق إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريق العائد الفعلي.

إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق الشركة في استلام دفعات الأرباح.

الضرائب

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% للسنة وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس الإدارة الذي ينص على أنه يجب استبعاد التحويل إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بنسبة 1% للسنة من ربح الشركة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لعام 2007 يسري من 10 ديسمبر 2007.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر وحسابات تحت الطلب، بالصافي من الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك.

الموجودات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

التحقق المبني والقياس

تصنف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر"، أو "موجودات مالية متاحة للبيع"، أو "قروض ومدفونين" أو "مشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة"، متى كان ذلك مناسباً. تحدد الشركة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبني.

تدرج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بحيازة الأصل المالي، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن مشتريات الموجودات المالية "بالطريقة الاعتيادية" يتم تسجيلها باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة المحاسبية؛ أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. إن المشتريات أو المبيعات بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصل ضمن الإطار الزمني المحدد عموماً من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق.

تتضمن الموجودات المالية للشركة النقد والنقد المعادل والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمدفونين والموجودات الأخرى والقروض للعملاء والموجودات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق.

لم تقم الشركة بتصنيف أي أصل مالي كـ "مشتقات مصنفة كأدوات تغطية" في البداية عند التحقق المبني.

2.2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية - التحقق المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المصنفة، عند التحقق المبدي، كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تصنف الموجودات المالية كمحتفظ بها لأغراض المتاجرة، إذا تم حيازتها بغرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب. تدرج الأرباح أو الخسائر من الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة في بيان الدخل. تصنف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في حالة إدارة هذه الموجودات وتقييم أدائها استناداً إلى القيمة العادلة الموثوق منها وفقاً لإستراتيجية الاستثمار الموثقة. بعد التحقق المبدي، يتم إعادة قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل.

تقوم الشركة بتقييم الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة، باستثناء المشتقات، لتحديد ما إذا كانت لا تزال هناك نية لبيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب. إذا لم تستطع الشركة، وذلك في حالات نادرة، المتاجرة بهذه الموجودات المالية نتيجة للسوق غير النشطة والتغير بصورة جوهرية في نية الإدارة لبيعها في المستقبل القريب، يجوز للشركة أن تختار إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية. تعتمد إعادة التصنيف إلى قروض ومدنيين أو موجودات مالية متاحة للبيع أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق على طبيعة الأصل. إن هذه التقييم ليس له تأثير على أي موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وعند استخدام خيار القيمة العادلة عند التصنيف، لا يمكن إعادة تصنيف هذه الأدوات بعد التسجيل المبدي.

قروض ومدنيين

إن القروض والمدنيين هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو محددة ولا يتم تحديد سعرها في سوق نشط. بعد القياس المبدي، تقاس القروض والمدنيون لاحقاً بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، ناقصاً انخفاض القيمة. تحسب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الحسبان أي خصم أو علاوة من الحيازة والأتعاب أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية.

يُدرج إطفاء طريقة معدل سعر الفائدة الفعلية ضمن إيرادات التمويل في بيان الدخل. يتم تسجيل الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في بيان الدخل.

عقود المعاملات الأجلة المدينة

إن عقود المعاملات الأجلة المدينة هي عبارة عن أدوات مالية تشمل مبالغ مستحقة من أطراف مقابلة بموجب عقود المعاملات الأجلة لأسهم محلية مبرمة من قبل الشركة. تشمل نتائج المعاملات الأجلة على إيرادات الأقساط الأجلة وأرباح أو خسائر تسوية المعاملات الأجلة إن وجدت، بالصافي بعد تكاليف المعاملة.

تتحقق إيرادات الأقساط الأجلة على مدى مدة العقد الأجل بالصافي بعد تكاليف المعاملة. تم الإفصاح عن المبلغ المستحق من أطراف مقابلة عند الاستحقاق، بالصافي بعد الأقساط غير المكتسبة في بيان المركز المالي كجزء من المدنيين والأرصدة المدينة الأخرى.

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع أسهم وأوراق دين مالية. إن الاستثمارات في أسهم المصنفة كمتاحة للبيع هي تلك غير المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة ولا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. إن أوراق الدين المالية في هذه الفئة هي التي تنوي الشركة الاحتفاظ بها لفترة زمنية محددة والتي يمكن بيعها كاستجابة للحاجة للسيولة أو للتغير في ظروف السوق.

بعد القياس المبدي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى في الاحتياطي المتاح للبيع حتى تحقق الاستثمار، وفي ذلك الوقت تدرج الأرباح والخسائر المتراكمة في بيان الدخل أو تحدد على أنها منخفضة القيمة وتدرج الخسائر المتراكمة عند ذلك في بيان الدخل وتلغى من احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة.

2.2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية – التحقق المبدي والقياس اللاحق (تتمة)
القياس اللاحق (تتمة)

استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق

إن الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق هي استثمارات ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وفترات استحقاق ثابتة، بحيث تنوي الشركة، مع قدرتها، على الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق. يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق بالتكلفة المطفأة، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجد. تسجل الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمة هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

عدم تحقق الموجودات المالية

لا يتم تحقق الأصل المالي (أو ما ينطبق عليه ذلك أو جزء من الأصل المالي أو جزء من شركة أصول مالية مماثلة) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو بالمقابل تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية وعندما تدخل الشركة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة الشركة على هذا الأصل. في هذه الحالة، تقوم الشركة أيضاً بتسجيل الالتزام ذات الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة. عندما تأخذ السيطرة المستمرة شكل ضمان على الأصل المحول، يتم قياس مدى السيطرة بالقيمة المدرجة بالدفاتر الأصلية للأصل والمبلغ الأقصى للمقابل الذي قد يتعين على الشركة سداده أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي إجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل إيجابي على أن أصل مالي أو مجموعة أصول مالية قد تنخفض قيمتها. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدي للأصل ("حدث خسارة") ويكون لحدث (أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن قياسها بصورة موثوق منها. قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة ما يشير إلى أن المقترض أو مجموعة المقترضين تواجه صعوبات مالية كبيرة أو العجز أو الإهمال أو عدم الالتزام بالمدفوعات الأساسية أو احتمال التعرض لخطر الإفلاس أو الاضطرابات المالية الأخرى وعندما تشير بيانات المراقبة إلى انخفاض ملحوظ في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بحدوث حالات الإخفاق.

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم الشركة أولاً بتقييم بصورة مستقلة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض جوهري في قيمة الموجودات المالية بشكل منفرد، أو بصورة مجمعة بالنسبة للموجودات المالية غير الجوهريّة، باستثناء الموجودات المالية المصنفة كقروض يتم فيها اتباع الحد الأدنى للمخصص العام وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي. إذا قررت الشركة أنه لا يوجد دليل موضوعي على وجود انخفاض بالنسبة للأصل المالي الذي تم تقييمه بشكل منفرد، سواء كان جوهرياً أو لا، فإن الشركة تدرج الأصل المالي ضمن مجموعة من الموجودات المالية التي لها سمات مخاطر انتمان مماثلة وتقوم بتقييمها بشكل مجمع لتحديد انخفاض القيمة. إن الموجودات المالية التي تم تقييمها بشكل منفرد لتحديد انخفاض القيمة ووجد أن هناك خسارة انخفاض في القيمة أو لا تزال تحقق خسائر انخفاض القيمة لا تدرج ضمن التقييم المجمع لتحديد انخفاض القيمة.

إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود خسارة انخفاض القيمة، فإن مبلغ الخسارة يتم قياسه بالفرق بين القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الانتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بمعدل سعر الفائدة الفعلية للأصل للموجودات المالية. إذا كان القرض يحمل سعر فائدة متغير، فإن سعر الخصم المستخدم لقياس أي خسارة انخفاض في القيمة يمثل السعر الحالي للفائدة الفعلية.

2.2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية – التحقق المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

يتم تخفيض القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل من خلال استخدام حساب مخصص لانخفاض القيمة ويتم تسجيل مبلغ خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل. يتم شطب القروض مع المخصص المتعلق عندما لا يكون هناك احتمال قوي للاسترداد المستقبلي وتم تحقيق أو تحويل كافة الضمانات إلى الشركة. وفي حالة زيادة أو نقص مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة المقدر في سنة لاحقة بسبب وقوع حدث بعد تسجيل الانخفاض، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً تزيد أو تنقص عن طريق تعديل حساب المخصص.

إضافة إلى ذلك، وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي، يتم احتساب الحد الأدنى للمخصص العام بنسبة 1% للتسهيلات النقدية ونسبة 0.5% للتسهيلات الغير النقدية لكافة التسهيلات الائتمانية (بالصافي بعد بعض فئات الضمان) التي لم يتم احتساب مخصص محدد لها.

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم الشركة في تاريخ كل تقارير مالية بتقييم إذا ما كان يوجد دليل موضوعي على أن استثمار أو مجموعة من الاستثمارات قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في أسهم المصنفة كمتاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض كبير ومستمر في القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفتها. إن تقييم ما إذا كان الانخفاض "كبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"مستمر" مقابل الفترة التي تكون فيها القيمة العادلة أقل من التكلفة الأصلية. إذا كان هناك دليل على الانخفاض في القيمة، فإن الخسائر المترتبة – التي يتم قياسها بالفرق بين تكاليف الحيازة والقيمة العادلة الحالية ناقصاً خسائر انخفاض القيمة من تلك الاستثمارات والمدرجة سابقاً في بيان الدخل - يتم استبعادها من الإيرادات الشاملة الأخرى وتدرج في بيان الدخل. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في أسهم في بيان الدخل وتقيد الزيادة في قيمتها العادلة بعد الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

بالنسبة لأدوات الديون المصنفة كأدوات مالية متاحة للبيع، يتم تقييم انخفاض القيمة استناداً إلى نفس المعايير بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ولكن، يمثل المبلغ المسجل لانخفاض القيمة الخسائر المترتبة التي يتم قياسها بالفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة من انخفاض القيمة المسجلة سابقاً في بيان الدخل.

المطلوبات المالية

التحقق المبدي والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ "مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وقروض وسلف أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة، متى كان ذلك مناسباً. تحدد الشركة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبدي.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، زانداً التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة.

تصنف الشركة موجوداتها المالية كدائنين ومطلوبات أخرى.

لم تقم الشركة بتصنيف أي مطلوبات مالية كـ "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "مشتقات" في البداية عند التحقق المبدي.

القياس اللاحق

المطلوبات

تقيد المطلوبات عن المبالغ التي ستدفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

2.2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

عدم تحقق المطلوبات المالية

يتم استبعاد أي التزام مالي عند الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي وتحقيق للالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس.

بالنسبة للاستثمارات والمشتقات المسعرة في سوق نشط، تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعروضة. وتستخدم أسعار الشراء للموجودات وأسعار البيع للمطلوبات. إن القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق مشتركة أو صناديق حصص الاستثمار أو أدوات استثمارية مماثلة تستند إلى آخر أسعار شراء معروضة تم نشرها.

وبالنسبة للأدوات المالية التي لا يوجد لها سوق نشط، تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير المعروضة.

استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون لدى الشركة تأثير ملموس عليها. والتأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها دون التمتع بسيطرة على تلك السياسات.

تماثل الاعتبارات المستخدمة في تحديد التأثير الملموس لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات الشركة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة بالدفاتر للاستثمار لإدراج التغيرات في حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن القيمة المدرجة بالدفاتر للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختصارها بشكل منفصل لغرض تحديد انخفاض القيمة.

يعكس بيان الدخل حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة. بالإضافة إلى ذلك عند وجود تغيير مسجل مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم الشركة بإدراج حصتها في أي تغييرات، متى أمكن ذلك، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة يتم استبعادها بمقدار حصة الشركة في الشركة الزميلة.

يُدْرَج إجمالي حصة الشركة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في مقدمة بيان الدخل. وهو يمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

2.2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة (تتمة)
تعد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقارير المالية التي للشركة. ويتم إجراء التعديلات، متى لزم ذلك، لكي تتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة إضافية بشأن استثمار الشركة في الشركة الزميلة. تجري الشركة تقديراً في تاريخ كل تقارير مالية لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك تحتسب الشركة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم تسجيل الخسارة كـ "حصة في أرباح شركة زميلة" في بيان الدخل.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم الشركة بقياس وتسجيل أي استثمار متبقي وفقاً لقيمتها العادلة. تدرج أي فروق بين القيمة المدرجة بالدفاتر للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والممتلكات من البيع في بيان الدخل.

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزامات حالية (قانونية أو استدلالية) ناتجة عن حدث وقع من قبل، كما أنه من المحتمل أن يكون تدفق منافع اقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزامات.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب الشركة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب الأخير للموظفين وطول مدة خدمة الموظفين وإلى إتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم الشركة بتقديم مساهمات إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات الشركة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات، كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. وتدرج جميع الفروق الناتجة عن عمليات التحويل ضمن بيان الدخل. البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم إعادة قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

موجودات الأمانة

لا يتم معاملة الموجودات التي يحتفظ بها بصفة الأمانة كموجودات الشركة وبالتالي لا تدرج ضمن هذه البيانات المالية.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ذات الصلة بالشركة والتي تسري اعتباراً من 1 يناير 2016، ولكن لم ينتج عنها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء
توضح التعديلات أساس معيار المحاسبة الدولي 16 عقار وآلات ومعدات ومعيار المحاسبة الدولي 38 موجودات غير ملموسة الذي يشير إلى أن الإيرادات تعكس نمط المزايا الاقتصادية الناتجة من تشغيل الأعمال (التي يمثل الأصل جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية المستهلكة من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة تعتمد على الإيرادات لاستهلاك العقار والآلات والمعدات؛ ولا يجوز استخدامها إلا في ظروف محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة. تسري التعديلات في المستقبل وليس لها أي تأثير على الشركة في ضوء عدم استخدامها لطريقة تعتمد على الإيرادات في استهلاك موجوداتها غير المتداولة.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - مبادرة الإفصاح
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 المتطلبات القائمة لمعيار المحاسبة الدولي 1 - دون إدخال أي تغييرات جوهرية
عليها. توضح التعديلات ما يلي:

- متطلبات التأثير المادي من معيار المحاسبة الدولي 1
- أنه يمكن الفصل بين البنود المحددة في بيان (بيانات) الدخل والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان المركز المالي
- أن الشركات تتمتع بالمرونة في الترتيب عند عرض الايضاحات حول البيانات المالية
- أن الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة وشركات المحاصة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية يجب عرضها بصورة مجمعة في بند فردي واحد، وتوزيعها بين هذه البنود التي سوف - أو لن - يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل.

إضافة إلى ذلك، توضح التعديلات المتطلبات التي تسري عند عرض بنود الإجمالي الفرعي الإضافية في بيان المركز المالي وبيان (بيانات) الدخل والإيرادات الشاملة الأخرى. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

دورة التحسينات السنوية 2012 - 2014
المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات
عقود الخدمات

يوضح التعديل أن عقد الخدمات الذي يتضمن أتعاباً يمكن أن يمثل سيطرة مستمرة على أصل مالي. ويجب على الشركة تقييم طبيعة الأتعاب والترتيب مقابل الإرشادات المتعلقة بالسيطرة المستمرة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 7 لغرض تقييم ما إذا كانت الإفصاحات مطلوبة أم لا. كما يجب تقييم عقود الخدمات لتحديد تلك العقود التي تشكل سيطرة مستمرة على أن يتم ذلك بأثر رجعي. على الرغم من ذلك، فلا توجد ضرورة لعرض الإفصاحات المطلوبة لأية فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

الأحكام
إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة في تاريخ التقارير المالية. ومع ذلك، فإن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنها تعديل مادي على القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

قامت الإدارة باستخدام الأحكام التالية أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية.

تصنيف الاستثمارات
يستند تصنيف الاستثمارات إلى نية الإدارة عند الحيازة ويتطلب أحكاماً هامة.

التقديرات والافتراضات
فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ بيان التقارير المالية والتي تنطوي على مخاطرة جوهرية بأن تؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة أثناء الاستخدام أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتاحة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

3 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في بيان المركز المالي من السوق النشطة، فإنه يتم تحديدها باستخدام أساليب تقييم تتضمن التدفقات النقدية نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه الأساليب من الأسواق المعلنة، قدر الإمكان، ولكن عندما يكون ذلك غير معقول، يتعين الاستعانة بدرجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم عمل هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخير.

انخفاض قيمة الشركات الزميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تقوم الشركة بتحديد مع إذا كان من الضروري تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة على استثمار الشركة في الشركات الزميلة في تاريخ كل بيان مالي استناداً إلى الأدلة الموضوعية التي تشير إلى الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك تحسب الشركة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده من الشركة الزميلة والقيمة المدرجة بالدفاتر ويتم تسجيل المبلغ في بيان الدخل.

تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة عادةً إلى أحد العوامل التالية:

- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
- معامل الربحية أو معامل الربحية لقطاع أعمال محدد
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة،
- صافي الاصل الاساسي في الاستثمار؛ أو
- نماذج تقييم أخرى.

4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تعتمد الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول، متى كان مناسباً.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية في يوليو 2014 ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات التحقق والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الموجودات غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن تطبيق هذا المعيار سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة ولكن ليس من المتوقع أن يكون له تأثيراً جوهرياً على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن الشركة بصدد تقييم تأثير هذا المعيار على البيانات المالية للشركة عند تطبيقه.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من عقود مع عملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2014 المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من عقود مع عملاء والذي يسري للفترة التي تبدأ في 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 15 مبادئ تحقق الإيرادات وسوف يسري على كافة العقود مع العملاء. على الرغم من ذلك، ستظل إيرادات الفوائد والأتعاب التي تعتبر مكاملة للأدوات المالية وعقود التأجير خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وستخضع للمعايير الأخرى المعمول بها (مثل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير).

سوف يتم تسجيل الإيرادات طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 عند تحويل البضاعة والخدمات في حدود أن تتوقع جهة التحويل أحقيتها في البضاعة والخدمات. سوف يحدد المعيار أيضاً مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح فيما يتعلق بطبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية المقابلة لدى العملاء وحدود تحققها وتوقيتها.

لا تتوقع الشركة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، وتقوم حالياً بتقييم تأثيره على الشركة ولكنها لا تتوقع أي تأثير جوهري من تطبيق هذا المعيار.

4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الجديد للمحاسبة عن عقود التأجير - المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" في يناير 2016. إن المعيار الجديد لا يغير من طريقة المحاسبة عن عقود التأجير بالنسبة للمؤجر. ولكنه يتطلب من المستأجر تسجيل أغلب عقود التأجير في الميزانية العمومية كمطلوبات تاجيرية وتسجيل أصل يمثل الأصل الخاضع لحق الاستخدام خلال فترة التأجير. 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 عام، فإن نموذج تحقق الأرباح أو الخسائر لعقود التأجير المسجلة يماثل الطريقة الحالية للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بحيث يتم تحقق الفوائد ومصروفات الاستهلاك في بند مستقل ضمن بيان الدخل.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، ويسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن يتم تطبيق معيار الإيرادات الجديد - المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - في نفس التاريخ. يجب على المستأجر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. ولا تتوقع الشركة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتقوم حالياً بتقييم الآثار المترتبة على تطبيقه ولكنها لا تتوقع أي تأثير جوهري من تطبيق هذا المعيار.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2016 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 - بيان التدفقات النقدية بغرض تحسين الإفصاحات الخاصة بأنشطة التمويل لمساعدة المستخدمين على التعرف على مراكز السيولة للشركات ذات الصلة. بموجب المتطلبات الجديدة، يجب على المنشأة الإفصاح عن التغييرات في مطلوباتها المالية نتيجة أنشطة التمويل مثل التغييرات الناتجة من التدفقات النقدية والبنود غير النقدية (كالأرباح والخسائر المتعلقة بالحركات في أسعار الصرف). يسري التعديل اعتباراً من 1 يناير 2017. وتقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير هذا التعديل.

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	صافي أتعاب الإدارة
5,950,857	5,742,629	أتعاب إدارة
(24,213) (77,245)	(27,551) (78,361)	أتعاب اكتتاب أتعاب أمانة
(101,458)	(105,912)	
<u>5,849,399</u>	<u>5,636,717</u>	

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	مصروفات إدارية
1,557,736	1,694,651	تكاليف موظفين
30,746	38,615	استهلاك
238,328	285,039	مصروفات إدارية أخرى
<u>1,826,810</u>	<u>2,018,305</u>	

7 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي قد يتم إصدارها عند عملية تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. ليس لدى الشركة أي أسهم عادية مخفضة محتملة قائمة.

2015	2016	
4,566,647	3,990,960	ربح السنة (دينار كويتي)
150,000,000	150,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (سهم)
30.44	26.60	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

8 النقد والنقد المعادل

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
452,627	272,597	الأرصدة لدى البنوك والنقد
6,366,371	651,568	ودائع قصيرة الأجل
5,760,351	9,491,374	حسابات تحت الطلب
12,579,349	10,415,539	

إن الودائع قصيرة الأجل مدرجة بالعملة المحلية وعملة أجنبية. وهي ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تحمل هذه الودائع سعر فائدة يتراوح بين نسبة 0.75% ونسبة 2.20% (2015: 0.40% و 1.75%) سنوياً.

إن الحسابات تحت الطلب بالعملة المحلية والأجنبية وتحمل متوسط معدل فائدة يتراوح بين نسبة 0.001% ونسبة 0.125% سنوياً (2015: 0.001% و 0.125%) سنوياً.

9 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,335,942	639,968	أسهم محلية مسعرة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستخدام أسعار الشراء كما في تاريخ التقارير المالية. يبين الإيضاح رقم 24 الإفصاح عن الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

10 مدینون وموجودات أخرى

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,273,541	701,693	مدینون عقود معاملات آجلة
2,065,551	2,042,464	أتعاب إدارة مستحقة
118,351	4,311,922	موجودات أخرى
4,457,443	7,056,079	

يشتمل المدینون ذوي الصلة بعقود معاملات آجلة على مبالغ مستحقة من أطراف مقابلة بموجب عقود أسهم محلية آجلة دخلت فيها الشركة. إن أرصدة مدیني عقود المعاملات الآجلة المدینة مكفولة بضمان أسهم محلية مسعرة (إيضاح 22.1) وتحمل متوسط معدل فائدة يتراوح بين نسبة 6.5% ونسبة 6.75% (2015: 6.50% و 6.75%) سنوياً.

تتضمن الموجودات الأخرى مبلغ 3,677,228 دينار كويتي (2015: لا شيء) تم دفعه مقدماً لشراء موجودات مالية متاحة للبيع لم يتم تحويل شهادات أسهمها إلى الشركة كما في تاريخ التقارير المالية.

شركة وفرة للاستثمار الدولي ش.م.ك. (مقفلة)

إيضاحات حول البيانات المالية
في 31 ديسمبر 2016

11 استثمار في شركة زميلة		اسم الشركة		بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية	الأنشطة الرئيسية
		2015	2016		2015	2016
		دينار كويتي	دينار كويتي		2015	2016
		4,112,339	3,933,257	الكويت	24.13%	24.13%
		6,480,300	6,339,594			
		(93,283)	(95,977)			
		(44,182)	(63,248)			
		10,455,174	10,113,626			
		24.13%	24.13%			
		2,522,833	2,440,549			
		(347,862)	(347,862)			
		2,174,971	2,092,687			
		229,363	151,782			
		55,345	36,625			
		(86,758)	(258,350)			
		(23,798)	(62,337)			
		1,252,820	884,446			
		2,209,480	2,174,971			
		69,477	143			
		(23,798)	(62,337)			
		(80,188)	(20,090)			
		2,174,971	2,092,687			

فيما يلي معلومات مالية موجزة عن الشركة الزميلة:

الموجودات والمطلوبات
موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
حقوق الملكية
حصة ملكية الشركة
حصة الشركة في حقوق الملكية
انخفاض القيمة
إجمالي القيمة المدرجة بالدفاتر
إيرادات
حصة الشركة في الإيرادات
خسارة السنة
حصة الشركة في خسارة السنة
القيمة العادلة (مستوى 1)

كما في 1 يناير
إضافات
حصة في النتائج
حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى
كما في 31 ديسمبر

قامت الشركة خلال السنة الحالية بشراء 3,398 (2015: 1,732,753) سهم في شركة زميلة بمبلغ 143 دينار كويتي (2015: 69,477 دينار كويتي).

قامت الإدارة كما في 31 ديسمبر 2016 بمراجعة القيمة المدرجة بالدفاتر للشركة الزميلة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة. إن الإدارة ليست على دراية بأي ظروف يمكن أن تشير إلى أي انخفاض آخر في قيمة هذا الاستثمار في تاريخ التقارير المالية.

2015	2016	12 موجودات مالية متاحة للبيع
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,231,931	1,186,931	أسهم محلية غير مسعرة
10,550,467	10,970,257	أسهم محلية مسعرة
5,497,494	4,998,182	أسهم أجنبية مسعرة
8,361,272	9,536,232	صناديق محلية
10,333,868	11,397,930	صناديق أجنبية
<u>35,975,032</u>	<u>38,089,532</u>	

تم تسجيل خسارة انخفاض القيمة بمبلغ 426,852 دينار كويتي (2015: 579,443 دينار كويتي) مقابل أسهم مسعرة تعرضت لانخفاض كبير أو متواصل في القيمة دون تكلفتها.

تدرج الأسهم المحلية غير المسعرة بالتكلفة ناقصا الانخفاض في القيمة حيث أنه لا يمكن قياس القيمة العادلة بصورة موثوق منها. قامت الإدارة بمراجعة الأسهم المحلية غير المسعرة لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة والتي تم بناء عليها احتساب خسارة انخفاض في القيمة من الأسهم غير المسعرة بمبلغ 45,000 دينار كويتي (2015: لا شيء).

تقتصر المعلومات المتعلقة بالاستثمارات في الصناديق على التقارير المالية الدورية المقدمة من قبل مدراء الاستثمار. تدرج هذه الاستثمارات بصافي قيمة الموجودات المقدمة من قبل مدراء الصناديق.

إن الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها معروض في إيضاح 24.

13 استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق

تمثل الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق استثمارا في سندات مساندة صادرة من قبل بنوك محلية وتحمل معدل فائدة يتراوح بين نسبة 4.50% ونسبة 6.20% (2015: 4.50% ونسبة 6.15%) سنوياً، وهي ذات تواريخ استحقاق فيما بين يونيو 2018 ومارس 2026 (2015: يونيو 2018 وديسمبر 2026).

14 دائنون ومصروفات مستحقة أخرى

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
47,410	90,731	دائنون
551,859	558,520	مصروفات مستحقة
316,333	302,267	مطلوبات أخرى
<u>915,602</u>	<u>951,518</u>	

15 رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر بالكامل من 150,000,000 سهم (2015: 150,000,000 سهم) قيمة كل سهم 100 فلس (2015: 100 فلس). إن كافة الأسهم مدفوعة نقداً.

16 احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. قررت الشركة استمرار هذه التحويلات السنوية بالرغم من أن رصيد الاحتياطي قد تجاوز نسبة 50% من رأس المال خلال السنة الحالية. يجوز التوزيع من رصيد الاحتياطي القانوني في حدود المبلغ الزائد عن نسبة 50% من رأس المال المدفوع دون شروط. إن توزيع رصيد الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيعات أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد.

17 احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تم تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. ويجوز للشركة أن تقرر وقف هذه التحويلات السنوية بموجب قرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على توصية من مجلس إدارة الشركة.

18 توزيعات أرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ 16 فبراير 2017 توزيع أرباح نقدية بنسبة 20% (2015: 20%) من رأس المال المدفوع بإجمالي مبلغ 3,000,000 دينار كويتي (2015: 3,000,000 دينار كويتي) ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 68,000 دينار كويتي (2015: 56,000 دينار كويتي) ويخضع هذا المبلغ لاعتماده بالموافقة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 28 يونيو 2016، تمت الموافقة على توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 وتم دفعها لاحقاً.

19 حسابات أمانة

تقوم الشركة ضمن سياق أعمالها العادي بإدارة استثمارات وتقديم خدمات أمانة نيابة عن أطراف أخرى. بلغت قيمة حسابات الأمانة 1,402,587,684 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2016 (2015: 1,371,241,541 دينار كويتي)، ومنها نسبة حوالي 87.45% (2015: 86.50%) تتعلق بالمساهمين الرئيسيين بالشركة. إن الحسابات المحتفظ بها بصفة أمانة مستبعدة من بيان المركز المالي للشركة.

20 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم اعتماد سياسات تسعير وشروط تلك المعاملات من قبل إدارة الشركة. إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	مساهمون رئيسيون	بيان المركز المالي: مدينون وموجودات أخرى (أتعاب إدارة مستحقة)
1,626,731	1,580,688	1,580,688	بيان الدخل: أتعاب الإدارة
4,143,517	4,215,875	4,215,875	المصروفات الإدارية (مصروفات الإيجار)
102,744	107,820	-	موجودات بصفة الأمانة مدارة من قبل الشركة الأم (إيضاح 19)
1,204,070,263	1,226,584,914	1,226,584,914	مكافأة موظفي الإدارة العليا: رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة
574,254	447,753		
57,119	55,237		

21 مطلوبات طارئة

في 31 ديسمبر 2016، كان على الشركة مطلوبات طارئة تتعلق بكفالات بنكية نتجت ضمن سياق الأعمال العادي للشركة بمبلغ 200,000 دينار كويتي (2015: 200,000 دينار كويتي).

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة الشركة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه العملية في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار الشركة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالشركة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسئوليات المنوطة به.

تتكون المطلوبات المالية الأساسية لدى الشركة من الدائنين والمصرفيات المستحقة الأخرى. إن الغرض الرئيسي لهذه المطلوبات المالية هو تمويل أنشطة عمليات الشركة. تتضمن الموجودات الأساسية للشركة الأرصدة لدى البنوك والنقد والاستثمارات والمدنيين والقروض إلى العملاء.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر التشغيل ومخاطر السوق ومخاطر السيولة. تنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الأسهم.

إن مجلس إدارة الشركة هو المسئول النهائي عن الأسلوب العام لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

مخاطر الائتمان

22.1

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يعجز أحد أطراف أداة مالية عن الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتم مراقبة سياسة الائتمان للشركة والتعرض لمخاطر الائتمان بصورة مستمرة. تسعى الشركة لتجنب التركزات غير الملائمة للمخاطر لدى الأفراد أو مجموعات العملاء في مواقع أو قطاعات أعمال محددة من خلال تنوع أنشطة الإقراض وعن طريق قبول الضمانات. هذه الضمانات ترتبط بطبيعة محفظة الاستثمارات مع الطرف المقابل.

فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك والنقد، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينتج من عجز الطرف المقابل وبخسب تعادل أقصى درجة تعرض لمخاطر الائتمان القيمة المدرجة بالدفاتر لهذه الأدوات. تحد الشركة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق من خلال التعامل مع البنوك ذات السمعة الجيدة فقط.

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تتشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل عندهم قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة. تدير الشركة مخاطر التركزات عن طريق وضع حدود على استثمارات الأفراد ولقطاعات الأعمال والتنوع الجغرافي.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بينود بيان المركز المالي:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,579,349	10,415,539	النقد والنقد المعادل
4,457,443	7,056,079	مدنيون وموجودات أخرى
425,700	425,700	قروض للعملاء
3,407,950	4,100,000	استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق
20,870,442	21,997,318	التعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات
200,000	200,000	ضمانات بنكية (إيضاح 21)
21,070,442	22,197,318	

شركة وفرة للاستثمار الدولي ش.م.ك. (مقفلة)

إيضاحات حول البيانات المالية
في 31 ديسمبر 2016

22 إدارة المخاطر (تنمة)

22.1 مخاطر الائتمان (تنمة)

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان (تنمة)
قبلت الشركة الحصول على ضمانات على القروض المدفوعة بموجب طبيعة محفظة الاستثمارات مع أطراف مقابلة. إن تفاصيل هذه الضمانات مع التغطية على محفظة القروض هي كما يلي:

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
425,700	425,700	قروض للعملاء
3,806,019	3,888,949	ضمان مستلم
894%	914 %	تغطية

إن أرصدة مديني عقود المعاملات الآجلة المدرجة ضمن المدينين والموجودات الأخرى مضمونة مقابل أسهم محلية مسعرة بقيمة عادلة بمبلغ 1,778,566 دينار كويتي (2015: 4,000,003 دينار كويتي).

يبين الجدول التالي أقصى درجة تعرض لمخاطر الائتمان لبنود بيان المركز المالي التي تم تحليلها حسب القطاع الجغرافي:

2016				
دولة الكويت دينار كويتي	أوروبا دينار كويتي	الولايات المتحدة الأمريكية دينار كويتي	دول مجلس التعاون الخليجي دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
9,583,830	673,027	-	158,682	10,415,539
6,790,081	-	-	265,998	7,056,079
425,700	-	-	425,700	425,700
4,100,000	-	-	-	4,100,000
20,899,611	673,027	-	424,680	21,997,318
200,000	-	-	-	200,000
21,099,611	673,027	-	424,680	22,197,318
التعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات				
ضمانات بنكية				
2015				
دولة الكويت دينار كويتي	أوروبا دينار كويتي	الولايات المتحدة الأمريكية دينار كويتي	دول مجلس التعاون الخليجي دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
11,563,486	992,888	-	22,975	12,579,349
4,394,844	-	14,080	48,519	4,457,443
425,700	-	-	-	425,700
3,407,950	-	-	-	3,407,950
19,791,980	992,888	14,080	71,494	20,870,442
200,000	-	-	-	200,000
19,991,980	992,888	14,080	71,494	21,070,442
التعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات				
ضمانات بنكية				

22 إدارة المخاطر (تتمة)

22.2 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار السوق. وتتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

22.2.1 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بصورة جوهرية حيث أن موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة تحمل فائدة ثابتة بصورة رئيسية. إن الودائع قصيرة الأجل المفصح عنها في إيضاح 8 تحمل فائدة ثابتة وبالتالي لا تتعرض لمخاطر أسعار الفائدة.

22.2.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تدير الشركة مخاطر العملات الأجنبية لديها من خلال التقييم المستمر للمراكز القائمة لدى الشركة والحركات الحالية والمتوقعة في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة لمخاطر العملات والنتيجة عن مشتريات ومبيعات الأوراق المالية المدرجة بعملة غير الدينار الكويتي وبصورة رئيسية بالدولار الأمريكي. وتحرص الشركة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية عند مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملة لا تتغير بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يوضح الجدول التالي تأثير الحركة المحتملة بصورة معقولة في أسعار العملات الأجنبية مقابل الدينار الكويتي على الربح واحتياطي القيمة العادلة، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على احتياطي القيمة العادلة 2015	التأثير على الربح 2015	نسبة التغير في سعر العملات في 2015	التأثير على احتياطي القيمة العادلة 2016	التأثير على الربح 2016	نسبة التغير في سعر العملات في 2016	العملة الأجنبية
دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	
791,568	97,836	+/- 5%	819,805	85,831	+/- 5%	دولار أمريكي

22.2.3 مخاطر أسعار الأسهم

إن الأوراق المالية المسعرة وغير المسعرة للشركة عرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للاستثمار في أوراق مالية. تدير الشركة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود للأفراد وإجمالي أدوات حقوق الملكية. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة واعتماد كافة القرارات الاستثمارية.

فيما يلي التأثير على حقوق الملكية (نتيجة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع في 31 ديسمبر) وربح الشركة (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في 31 ديسمبر) نتيجة التغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

2015			2016			مؤشرات السوق
التأثير على حقوق الملكية دينار كويتي	التأثير في الربح دينار كويتي	التغير في أسعار الأسهم %	التأثير على حقوق الملكية دينار كويتي	التأثير على الربح دينار كويتي	التغير في أسعار الأسهم %	
527,523	66,797	+/- 5%	548,513	31,998	+/- 5%	مسعرة
791,568	-	+/- 5%	819,805	-	+/- 5%	محلية أجنبية

كما يوجد لدى الشركة موجودات مالية متاحة للبيع غير مسعرة مدرجة بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، حيث أنه لا يمكن تحديد تأثير التغيرات في أسعار الأسهم بصورة موثوق منها نظراً للطبيعة التي لا يمكن التنبؤ بها لتدفقاتها النقدية.

شركة وفرة للاستثمار الدولي ش.م.ك. (مقفلة)

إيضاحات حول البيانات المالية
في 31 ديسمبر 2016

22 إدارة المخاطر (تتمة)

22.3 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تقوم الشركة بالاستثمار في أوراق مالية ذات سيولة عالية متداولة بالسوق ومراقبة السيولة بصورة دورية.

تعكس قائمة السيولة للمطلوبات المالية التدفقات النقدية المتوقعة والتي تتضمن مدفوعات الفوائد المستقبلية على مدى عمر هذه المطلوبات المالية. إن قائمة السيولة للمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر كانت كما يلي:

2016		
المجموع دينار كويتي	3 أشهر إلى سنة واحدة دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي
951,518	849,776	101,742
200,000	200,000	-
دائنون ومصروفات مستحقة أخرى		
مطلوبات طارئة		
2015		
المجموع دينار كويتي	3 أشهر إلى سنة واحدة دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي
915,602	850,724	64,878
200,000	200,000	-
دائنون ومصروفات مستحقة أخرى		
مطلوبات طارئة		

22.4 مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر التعرض لخسائر نتيجة لتعطل الأنظمة أو الخطأ البشري أو الغش أو الأحداث الخارجية. عند تخلف أدوات الرقابة عن الأداء بالصورة المطلوبة، يمكن أن تؤدي مخاطر التشغيل إلى الضرر بالسمعة أو تداعيات قانونية وتنظيمية أو تكبد خسارة مالية. لا تستطيع الشركة أن تتوقع استبعاد كافة مخاطر التشغيل، ولكنها تستطيع إدارة هذه المخاطر من خلال إطار مراقبة وعن طريق المراقبة والتجاوب مع مخاطر التشغيل. تتضمن ضوابط الرقابة فاعلية فصل الواجبات وحقوق الوصول والتفويض وإجراءات التسوية وتوعية الموظفين وعمليات التقييم بما في ذلك استخدام التدقيق الداخلي.

23 إدارة رأس المال

إن هدف الشركة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهم.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بمراجعة مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2016 و31 ديسمبر 2015. يتكون رأس المال من بنود رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري والأرباح المحتفظ بها وتوزيعات الأرباح المقترحة ويقدر ذلك بمبلغ 55,548,661 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2016 (2015): 54,557,701 دينار كويتي).

24 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد والاستثمارات والمدينين والقروض للعملاء. وتتكون المطلوبات المالية من الدائنين.

باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدرجة بالتكلفة (إيضاح 12) بمبلغ 1,186,931 دينار كويتي (2015): 1,231,931 دينار كويتي، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

كما في 31 ديسمبر، كان لدى الشركة الأدوات المالية التالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة:

تستخدم الشركة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

- المستوى 1: أسعار معلنة (غير معدلة) في السوق النشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى 2: أساليب أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات التأثير الملموس على القيمة العادلة المسجلة معروضة بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى 3: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير ملموس على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي المدرجة بالقيمة العادلة حسب مستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

				2016
المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
639,968	-	-	639,968	- أسهم
				موجودات مالية متاحة للبيع
15,968,439	-	-	15,968,439	- أسهم
20,934,162	-	20,934,162	-	- صناديق ومحافظ مدارة
<u>37,542,569</u>	<u>-</u>	<u>20,934,162</u>	<u>16,608,407</u>	
				2015
المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,335,942	-	-	1,335,942	- أسهم
				موجودات مالية متاحة للبيع
16,047,961	-	-	16,047,961	- أسهم
18,695,140	-	18,695,140	-	- صناديق ومحافظ مدارة
<u>36,079,043</u>	<u>-</u>	<u>18,695,140</u>	<u>17,383,903</u>	

خلال السنة الحالية والسابقة، لم يكن هناك أي تحويلات بين قياسات المستوى 1 والمستوى 2 قياسات القيمة العادلة.

25 تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق موجودات ومطلوبات الشركة. لقد تم تحديد استحقاق الموجودات والمطلوبات وفقاً للتاريخ المتوقع لاستردادها أو تسويتها. إن قائمة الاستحقاق للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع والاستثمار في شركات زميلة تستند إلى تقديرات الإدارة لسيولة تلك الموجودات المالية.

إن قائمة استحقاقات الموجودات والمطلوبات هي كما يلي:

				31 ديسمبر 2016
المجموع	أكثر من سنة	3 إلى 12 شهراً	خلال 3 أشهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
10,415,539	-	-	10,415,539	الموجودات
				النقد والنقد المعادل
639,968	-	-	639,968	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
7,056,079	2,142	1,058,130	5,995,807	مدينون وموجودات أخرى
425,700	-	425,700	-	قروض للعملاء
2,092,687	2,092,687	-	-	استثمار في شركة زميلة
38,089,532	38,089,532	-	-	موجودات مالية متاحة للبيع
4,100,000	4,100,000	-	-	محتفظ بها حتى الاستحقاق
18,069	18,069	-	-	عقار ومعدات
62,837,574	44,302,430	1,483,830	17,051,314	مجموع الموجودات
				المطلوبات
951,518	-	849,776	101,742	دائنون ومصرفات مستحقة
1,079,682	1,079,682	-	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,031,200	1,079,682	849,776	101,742	مجموع المطلوبات
				31 ديسمبر 2015
المجموع	1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهراً	خلال 3 أشهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
12,579,349	-	-	12,579,349	الموجودات
				النقد والنقد المعادل
1,335,942	-	-	1,335,942	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,457,443	2,142	160,149	4,295,152	مدينون وموجودات أخرى
425,700	-	425,700	-	قروض للعملاء
2,174,971	2,174,971	-	-	استثمار في شركة زميلة
35,975,032	35,975,032	-	-	موجودات مالية متاحة للبيع
3,407,950	3,407,950	-	-	محتفظ بها حتى الاستحقاق
41,169	41,169	-	-	عقار ومعدات
60,397,556	41,601,264	585,849	18,210,443	مجموع الموجودات
				المطلوبات
915,602	-	850,724	64,878	دائنون ومصرفات مستحقة أخرى
1,149,878	1,149,878	-	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,065,480	1,149,878	850,724	64,878	مجموع المطلوبات