

شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مفقلة)
البيانات المالية
31 ديسمبر 2017

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2017 وبيانات الدخل 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 2017 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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 المتعلقة بتدقيقنا للبيانات 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 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 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 البيانات 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 الصناعات البلاستيكية 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 مهنيةً 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 لدى الشركة.
 - 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 تتسبب 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 الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة) (تنمة)

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 النفاثر. وأننا 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 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

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

26 مارس 2018
الكويت

شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)

بيان المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات	
1,665,735	1,456,040	4	الموجودات موجودات غير متداولة ممتلكات ومنشآت ومعدات
718,151	896,228	5	موجودات متداولة
656,876	895,155	6	مخزون
39,558	76,676	7	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,994,455	2,405,508		مستحق من أطراف ذات علاقة
			أرصدة لدى البنوك ونقد
3,409,040	4,273,567		
5,074,775	5,729,607		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
167,204	180,593	8	مطلوبات غير متداولة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
551,331	702,350	9	مطلوبات متداولة
195,003	181,976	7	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
			مستحق إلى أطراف ذات علاقة
746,334	884,326		
913,538	1,064,919		إجمالي المطلوبات
4,161,237	4,664,688		صافي الموجودات
1,500,000	1,500,000	10	حقوق الملكية
69,560	69,560	11	رأس المال
573,401	644,335	11	علاوة إصدار أسهم
573,401	644,335	11	احتياطي اجباري
1,444,875	1,806,458		احتياطي اختياري
			أرباح مرحلة
4,161,237	4,664,688		إجمالي حقوق الملكية



علي عبد الرحمن جاسم الوزان
(رئيس مجلس الإدارة)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.



شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
4,723,325	4,504,818		المبيعات
(3,462,738)	(3,452,141)		تكلفة المبيعات
<u>1,260,587</u>	<u>1,052,677</u>		مجمل الربح
224	39,592		مصروفات التشغيل
(2,119)	3,271		إيرادات أخرى
(150,344)	(155,350)		ربح (خسارة) تحويل عملات أجنبية
(336,451)	(230,848)		مصروفات بيع وتوزيع
			مصروفات عمومية وإدارية
<u>(488,690)</u>	<u>(343,335)</u>		
771,897	709,342		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(7,362)	(6,384)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(8,802)	(7,007)		الذكاة
(10,000)	(12,500)	7	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>745,733</u>	<u>683,451</u>	12	ربح السنة
-	-		إيرادات شاملة أخرى
<u>745,733</u>	<u>683,451</u>		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقابلة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

	كما في 1 يناير 2016	رأس المال دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	احتياطي إيجاري دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	أرباح مرحلة أرباح كويتي	المجموع دينار كويتي
ربح السنة إيرادات شاملة أخرى	1,400,000	69,560	-	496,211	496,211	1,121,522	3,583,504
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة المحول إلى الاحتياطيات إصدار أسهم منحة (إيضاح 10) توزيعات أرباح	-	-	-	-	77,190	745,733	745,733
كما في 31 ديسمبر 2016	1,500,000	69,560	573,401	573,401	77,190	1,444,875	4,161,237
ربح السنة إيرادات شاملة أخرى	-	-	-	-	-	683,451	683,451
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة المحول إلى الاحتياطيات توزيعات أرباح (إيضاح 13)	-	-	-	-	70,934	683,451	683,451
كما في 31 ديسمبر 2017	1,500,000	69,560	644,335	644,335	70,934	1,806,458	4,664,688

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	ايضاحات
		أنشطة العمليات
		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
771,897	709,342	تعديلات لمطابقة الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بصافي التدفقات النقدية:
240,709	235,545	4 استهلاك
(3,713)	7,923	6 (مخصص عكس) ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها
(197)	-	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(5,918)	5 عكس مخصص بنود متقادمة وبطيئة الحركة
14,356	26,597	8 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,023,052</u>	<u>973,489</u>	
		التغيرات في رأس المال العامل:
260,047	(172,159)	مخزون
90,665	(246,202)	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
148,395	(50,145)	صافي الحركة في مبلغ مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة
(142,100)	125,128	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
<u>1,380,059</u>	<u>630,111</u>	
(18,427)	(13,208)	8 النقد الناتج من العمليات
<u>1,361,632</u>	<u>616,903</u>	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		أنشطة الاستثمار
(162,848)	(25,850)	4 شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
200	-	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
<u>(162,648)</u>	<u>(25,850)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(168,000)	(180,000)	13 توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(168,000)</u>	<u>(180,000)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
1,030,984	411,053	
963,471	1,994,455	صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
<u>1,994,455</u>	<u>2,405,508</u>	الأرصدة لدى البنوك والنقد في 1 يناير
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية لشركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بموجب قرار من مجلس الإدارة في 25 مارس 2018. يحق لمساهمي الشركة تعديل هذه البيانات المالية في الجمعية العمومية السنوية.

إن الشركة هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تم تسجيلها وتأسيسها في 17 فبراير 1981 في دولة الكويت وهي شركة تابعة لشركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع ("الشركة الأم"). تعمل الشركة في إنتاج الأواني البلاستيكية وغيرها من الأدوات البلاستيكية. إن عنوان الشركة المسجل هو صندوق بريد 5496، الصفاة - 13055، الكويت.

2.1 أساس الأعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الرئيسية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة.

2.2 التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة خلال السنة:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح

إن التعديلات تتطلب من المنشآت تقديم إفصاحات حول التغيرات في مطلوباتها الناتجة من أنشطة التمويل؛ بما في ذلك كلا من التغيرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية (مثل أرباح أو خسائر تحويل العملات الأجنبية). إن هذا التعديل ليس له أي تأثير على الشركة.

إن المعايير الأخرى الجديدة والمعدلة التي تسري في أو بعد 1 يناير 2017 ليس لها أي صلة بالشركة وليس لها أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للشركة.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عند سريانها، متى أمكن ذلك.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 ويقدم نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وبموجب هذا المعيار تتحقق الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها أحقية فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

يحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات تحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 حيث قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان المعيار لمدة سنة واحدة لحين الانتهاء من التعديلات الخاصة به. ويسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. تعتزم الشركة تطبيق المعيار الجديد اعتباراً من تاريخ السريان المطلوب باستخدام طريقة تطبيق المعيار بالكامل بأثر رجعي أو المعدل بأثر رجعي. ولا تتوقع الشركة وجود تأثير مادي على بياناتها المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأنواع المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية في يوليو 2014 والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس وكافة النسخ السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يضم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الجوانب الثلاثة لمشروع المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، فإن التطبيق بأثر رجعي مطلوباً إلا أن عرض المعلومات المقارنة ليس إلزامياً. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل عام بأثر مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحدودة.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)
تخطط الشركة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب ولن تقوم بإعادة ادراج المعلومات المقارنة. خلال 2017 قامت الشركة بإجراء تقييم لأثر الجوانب الثلاث للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يستند هذا التقييم الى المعلومات المتاحة حالياً وقد يخضع للتغيرات الناتجة من توافر معلومات جديدة مؤيدة للشركة في السنة المالية 2018 عندما تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. بالإضافة إلى ذلك، ستقوم الشركة بتنفيذ تغييرات في تصنيف أدوات مالية معينة.

(أ) التصنيف والقياس

تستمر الشركة في قياس جميع الموجودات المالية المدرجة حالياً بالقيمة العادلة ولا تتوقع تأثير جوهري على بيان المركز المالي وحقوق الملكية عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9. ولن يكون هناك تأثير على المطلوبات المالية.

(ب) انخفاض القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع بنود القروض والمدينين الخاصة بها سواء على أساس فترة 12 شهر أو على أساس العمر المحدد لها. سوف تقوم الشركة بتطبيق طريقة مبسطة وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة بالنسبة لجميع الارصدة المدينة التجارية والارصدة المدينة الأخرى التي قامت الشركة بتقييمها ولن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

(ج) محاسبة التغطية

لا تتوقع الإدارة أي تأثير على البيانات المالية للشركة نتيجة متطلبات محاسبة التغطية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، حيث لم تدخل الشركة في أي من هذه الأدوات في الوقت الحالي.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود التأجير التشغيلي- الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والافصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي مماثل للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إعفاءين للتحقق فيما يتعلق بالمستأجرين - عقود التأجير للموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير لمدة 12 شهراً أو أقل). وفي تاريخ بداية عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام لمدفوعات عقد التأجير (أي التزام عقد التأجير) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام). ينبغي على المستأجرين القيام بشكل منفصل بتسجيل مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير ومصروف الاستهلاك للأصل المرتبط بحق الاستخدام.

كما ينبغي على المستأجرين إعادة قياس التزام عقد التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في مدة عقد التأجير والتغيير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتجة من التغيير في المعدلات أو المؤشرات المستخدمة في تحديد تلك المدفوعات). ويقوم المستأجر بصورة عامة بتسجيل مبلغ إعادة قياس التزام عقد التأجير كتعديل على الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

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

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر تفصيلاً وشمولية من تلك التي يتم تقديمها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل قيام الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15. ويستطيع المستأجر الاختيار ما بين تطبيق المعيار إما باستخدام طريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. تسمح الأحكام الانتقالية بالمعيار ببعض الإعفاءات.

إن الشركة بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بياناتها المالية.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة من انخفاض القيمة، ان وجدت. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كالتالي:

5 إلى 30 سنة	مباني
5 إلى 15 سنة	آلات ومكائن
5 سنوات	سيارات
3 سنوات	أثاث وتراكيبات
3 إلى 8 سنوات	أجهزة كمبيوتر ومعدات مكتبية

يتم رسمة المصروفات المتكبدة لاستبدال بند من أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة المدرجة في الدفاتر للجزء المستبدل. ويتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلقة بها. وتدرج كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل كمصروفات عند تكبدها.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم تحقق الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة في الدفاتر للأصل) في بيان الدخل الشامل عند عدم تحقق الأصل. يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمنشآت والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل بيانات مالية بمراجعة القيم المدرجة في الدفاتر للموجودات غير المالية لديها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد حجم خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في الحالة التي لا يمكن فيها تقدير المبلغ الممكن استرداده لأصل مفرد، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد التي ينتمي إليها هذا الأصل. حينما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات أيضاً على وحدات إنتاج نقد فردية أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد والتي يمكن أن يحدد لها أساس معقول وثابت للتوزيع.

إن المبلغ الممكن استرداده هو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى. عند تحديد القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

عندما يقدر المبلغ الممكن استرداده لأصل ما (أو وحدة إنتاج النقد) بأقل من قيمته المدرجة في الدفاتر، تخفض القيمة المدرجة في الدفاتر للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى المبلغ الممكن استرداده للأصل. تدرج خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل الشامل.

إذا تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، باستثناء عكس خسائر انخفاض القيمة المسجلة للشهرة والتي لا يتم عكسها في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها الممكن استردادها بحيث ألا تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر بعد الزيادة تلك القيمة المدرجة بالدفاتر التي كان سيتم تحديدها في حال عدم تحقق أي خسارة نتيجة الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. يتم تحقق عكس خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل مباشرة.

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة/غير متداولة. يحدد الأصل كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو تكون نية لبيعه أو استهلاكه في إطار دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظ به بصورة رئيسية لغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية؛ أو
- يكون في شكل نقد أو نقد معادل ما لم يكن محتجزاً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة (تتمة)
يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يحدد الالتزام كالتزام متداول عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في إطار دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- ينبغي تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية؛ أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

مخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي التكاليف المحددة على أساس المتوسط المرجح، وتتضمن تلك المصاريف المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه الحالي وحالته الحاضرة، وذلك على النحو التالي:

مواد خام وقطع غيار ومواد استهلاكية	تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
أعمال قيد التنفيذ وبضاعة جاهزة	تكلفة المواد والعمالة المباشرة زائداً التكاليف غير المباشرة المتعلقة بها استناداً إلى مستوى النشاط العادي

يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية متوقع تكبدها عند الانجاز والبيع.

الادوات المالية - التحقق والقياس وعدم التحقق والمقاصة

التحقق

تعمل الشركة على تحقق الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. إن جميع المشتريات والمبيعات "بالطريقة الاعتيادية" للموجودات المالية يتم تسجيلها على أساس تاريخ المتاجرة، أي بالتاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. إن المشتريات أو المبيعات بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً بالنظم أو بالعرف السائد في الأسواق.

عدم التحقق

يتم عدم تحقق الأصل المالي (كلها أو جزئياً) عندما:

- (1) ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- (2) تحتفظ الشركة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل التزاماً بسداد التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "القبض والدفع"، أو
- (3) تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) أن تقوم بتحويل كافة المخاطر والمزايا الجوهرية للأصل أو (ب) لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الجوهرية للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق لالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيم المدرجة في الدفاتر ذات الصلة في بيان الدخل الشامل.

المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم بمقاصة المبالغ المحققة وتنوي الشركة التسوية على أساس الصافي.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات وعدم إمكانية تحصيلها
يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا محددًا أو مجموعة موجودات مالية قد تنخفض قيمتها. تنخفض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها. إذا ما توفر مثل ذلك الدليل أو المؤشر، تسجل أي خسارة انخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل.

(أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها سابقاً في بيان الدخل الشامل؛
(ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة المدرجة في الدفاتر والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة وفقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل؛
(ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة المدرجة في الدفاتر والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي للأصل للموجودات المالية.

يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة المحققة في السنوات السابقة عند ظهور مؤشر على أن خسائر انخفاض قيمة الأصل المالي لم تعد موجودة أو قد انخفضت ويمكن ربط الانخفاض بصورة موضوعية بحدث وقع بعد تحقق انخفاض القيمة. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل إلى الحد الذي لا تتجاوز معه القيمة المدرجة في الدفاتر للأصل تكلفته المطفأة في تاريخ العكس.

مدينون تجاريون

يتم إدراج المدينين التجاريين بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية استردادها.

دائنون تجاريون ومصرفات مستحقة

يتم قيد المطالبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع وخدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب الشركة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة، ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة.

فضلاً عن ذلك، وفيما يتعلق بالموظفين الكويتيين، تقوم الشركة بدفع اشتراكات إلى برنامج اشتراكات التأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن التزامات الشركة تقتصر على هذه الاشتراكات التي تسجل كمصرفات عند استحقاقها.

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) ناتج عن حدث وقع من قبل، ويكون من المحتمل ظهور حاجة إلى تدفق الموارد التي تشمل على منافع اقتصادية إلى خارج الشركة لتسوية هذا الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها. عندما تتوقع الشركة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال: بموجب عقد تأمين، يتحقق الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل الشامل بالصافي بعد أي استرداد.

القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تتمكن الشركة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من المحتمل أن يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية من قبل الشركة مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية في تاريخ تأهل المعاملة للتحقق لأول مرة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لأسعار الصرف الفورية بتاريخ البيانات المالية. تدرج جميع الفروق ضمن بيان الدخل الشامل.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه تدفق المزايا الاقتصادية إلى الشركة محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع أخذ شروط السداد المحددة بموجب عقد في الاعتبار واستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كمنشأة أساسية أو كوكيل. وانتهت الشركة إلى أنها شركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها. يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات.

يتم تحقق الإيرادات عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويتم ذلك عادة عند تسليم البضاعة إلى العميل.

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد المحول إلى الاحتياطي الاجباري من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والזكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة عند تحديد حصة المؤسسة.

الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والזكاة ومكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية والمبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات خلال فترة البيانات المالية. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. استخدمت الشركة الأحكام والتقديرات بشكل أساسي فيما يلي على سبيل المثال وليس الحصر:

انخفاض قيمة الأرصدة التجارية المدينة

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل أو جزء منه أمراً غير محتمل، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم إجراء 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 وفقاً لمعدلات الاسترداد التاريخية.

انخفاض قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصادفي قيمته الممكن تحقيقها. يتم إجراء هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية للمخزون، ولكن القديم أو المتقادماً، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص له تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمنشآت والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل تكلفة الاستهلاك المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

إن انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المسجلة في البيانات المالية. تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في القيمة للممتلكات والمنشآت والمعدات عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة في الدفاتر قد لا يمكن استردادها.

تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي يمكن أن تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- الانخفاض الكبير في القيمة السوقية والمتوقع مع مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
- التغيرات الجوهرية في التكنولوجيا والبيئة الرقابية.
- دليل من البيانات المالية الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقابلة)

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في 31 ديسمبر 2017

4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع دينار كويتي	أصول رأسمالية قيد التقييم دينار كويتي	أجهزة كمبيوتر ومعدات مكتبية دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	آلات ومكين دينار كويتي	مباني دينار كويتي	التعاقب:
7,100,354	39,884	67,007	99,122	145,211	5,602,538	1,146,592	2017 كما في 1 يناير إضافات
25,850	-	-	-	4,500	-	21,350	
7,126,204	39,884	67,007	99,122	149,711	5,602,538	1,167,942	2017 كما في 31 ديسمبر
5,434,619	-	65,352	99,121	105,768	4,249,676	914,702	الإستهلاك: 2017 كما في 1 يناير
235,545	-	1,654	-	13,032	192,341	28,518	المحمل للسنة
5,670,164	-	67,006	99,121	118,800	4,442,017	943,220	2017 كما في 31 ديسمبر
1,456,040	39,884	1	1	30,911	1,160,521	224,722	صافي القيمة المتراجعة في الدفاتر: 2017 كما في 31 ديسمبر

تم إنشاء المباني على أرض مستأجرة من حكومة الكويت لفترة تتراوح من 4 إلى 5 سنوات بموجب عقود إيجار قابلة للتجديد عند انتهائها. وتتوقع الإدارة أن يتم تجديد عقود التأجير لمدة غير محددة.

شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مغلقة)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في 31 ديسمبر 2017

4 مستلكات ومنشآت ومعدات (تتمه)

المجموع دينار كويتي	اصصال رأسمالية قيد التقييم دينار كويتي	أجهزة كمبيوتر ومعدات مكتبية دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	آلات ومكانين دينار كويتي	مباني دينار كويتي
6,944,037	20,710	66,271	99,122	134,924	5,495,416	1,127,594
162,848	28,184	736	-	16,818	98,112	18,998
(6,531)	(9,010)	-	-	(6,531)	9,010	-
7,100,354	39,884	67,007	99,122	145,211	5,602,538	1,146,592
5,200,438	-	61,577	99,121	100,275	4,050,292	889,173
240,709	-	3,775	-	12,021	199,384	25,529
(6,528)	-	-	-	(6,528)	-	-
5,434,619	-	65,352	99,121	105,768	4,249,676	914,702
1,665,735	39,884	1,655	1	39,443	1,352,862	231,890

الاستهلاك:

كما في 1 يناير 2016

المحمل للسنة

المتعلق بالمستعدات

كما في 31 ديسمبر 2016

صافي القيمة المرحجة في الدفاتر:

كما في 31 ديسمبر 2016

4 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع تكلفة الاستهلاك في بيان الدخل الشامل كالتالي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
224,468	220,477	تكلفة مبيعات
4,453	5,464	مصروفات عمومية وإدارية
11,788	9,604	مصروفات بيع وتوزيع
<u>240,709</u>	<u>235,545</u>	

5 مخزون

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
520,663	658,540	مواد خام
3,101	2,042	أعمال قيد التنفيذ
222,769	217,545	بضاعة جاهزة
(89,463)	(59,513)	ناقصاً: مخصص البنود المتقدمة وبطينة الحركة
<u>657,070</u>	<u>818,614</u>	
61,081	77,614	مواد تعبئة
<u>718,151</u>	<u>896,228</u>	

إن الحركات في مخصص البنود المتقدمة وبطينة الحركة هي كما يلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
89,463	89,463	كما في 1 يناير
-	(5,918)	عكس المخصص للسنة
-	(24,032)	مبالغ مشطوبة
<u>89,463</u>	<u>59,513</u>	كما في 31 ديسمبر

6 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
577,170	684,150	مدينون تجاريون
(19,319)	(27,242)	مخصص ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها
<u>557,851</u>	<u>656,908</u>	
49,163	71,723	مصروفات مدفوعة مقدماً
21,298	96,120	دفعات مقدماً إلى موردين
28,564	70,404	أرصدة مدينة أخرى
<u>656,876</u>	<u>895,155</u>	

6 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2017، تم احتساب مخصص بالكامل للأرصدة التجارية المدينة ذات القيمة المدرجة في الدفاتر بمبلغ 27,242 دينار كويتي (2016: 19,319 دينار كويتي). إن الحركة في مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها للأرصدة التجارية المدينة كانت كالتالي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
23,032	19,319	كما في 1 يناير
(3,713)	7,923	المحمل (عكس) للسنة
<u>19,319</u>	<u>27,242</u>	كما في 31 ديسمبر

عند تحديد إمكانية استرداد الأرصدة التجارية المدينة، تأخذ الشركة في اعتبارها أي تغيير في الجودة الائتمانية للأرصدة التجارية المدينة من التاريخ الذي تم فيه منح الائتمان مبدئياً وحتى تاريخ البيانات المالية. وبناءً عليه، ترى الإدارة أنه ليس هناك حاجة لمخصص ائتمان آخر بالإضافة إلى مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها.

كما في 31 ديسمبر، كان تحليل تقادم الأرصدة التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها كالتالي:

متأخرة الدفع ولكن غير منخفضة القيمة							
أقل من 30 يوماً	30 إلى 60 يوماً	61 إلى 90 يوماً	من 91 إلى 120 يوماً	أكثر من 120 يوماً	المجموع	غير متأخرة الدفع أو منخفضة القيمة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
110,487	33,577	19,535	6,467	30,457	656,908	456,385	
99,984	31,405	20,991	8,652	28,231	557,851	368,588	

من المتوقع، استناداً إلى الخبرة السابقة، أن يتم استرداد الأرصدة التجارية المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. ليس من ممارسات الشركة الحصول على ضمانات على الأرصدة المدينة وبالتالي فهي ليست مكفولة بضمان.

7 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة الشركة الأم وأعضاء مجلس إدارة الشركة وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

الإجمالي 2016	الإجمالي 2017	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة	الشركة الأم	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
39,558	76,676	76,676	=	بيان المركز المالي:
195,003	181,976	11,887	170,089	مستحق من أطراف ذات علاقة
				مستحق إلى أطراف ذات علاقة
479,468	584,699	584,649	50	بيان الدخل الشامل:
18,376	16,933	16,933	=	مبيعات
138,667	28,202	=	28,202	تكلفة مبيعات
				مصروفات عمومية وإدارية

7 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

إن المبالغ المستحقة من/ إلى أطراف ذات علاقة لا تحمل أي فائدة وتستحق القبض/الدفع عند الطلب.

إن المبيعات إلى والمشتريات من أطراف ذات علاقة تتم بناء على شروط مماثلة للشروط السائدة في المعاملات ذات الشروط التجارية البحتة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافأة موظفي الإدارة العليا خلال السنة:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
55,904	56,229
2,452	4,250
<u>58,356</u>	<u>60,479</u>

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 12,500 دينار كويتي (2016: 10,000 دينار كويتي) تخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة.

8 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
171,275	167,204
14,356	26,597
(18,427)	(13,208)
<u>167,204</u>	<u>180,593</u>

إن الحركات في المخصص المدرج في بيان المركز المالي هي كالتالي:
المخصص كما في بداية السنة
المحمل خلال السنة
المدفوع خلال السنة

المخصص كما في نهاية السنة

9 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
464,608	604,892
76,211	47,279
10,512	50,179
<u>551,331</u>	<u>702,350</u>

دائنون تجاريون
مصروفات مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

10 رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 15,000,000 سهم (2016: 15,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس لكل سهم (2016: 100 فلس) مدفوعة بالكامل. في 12 مارس 2016، اقترح مجلس الإدارة إصدار أسهم منحة بعدد 1,000,000 سهم منحة بقيمة 100 فلس لكل سهم والتي تم اعتمادها من قبل المساهمين كما في اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ 18 مايو 2016. ونتيجة لذلك، زاد رأسمال الشركة إلى مبلغ 1,500,000 دينار كويتي.

11 الاحتياطات

(أ) علاوة إصدار أسهم
إن حساب علاوة إصدار أسهم غير متاح للتوزيع.

(ب) الاحتياطي الاجباري
وفقاً لقانون الشركات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يقتطع سنوياً نسبة لا تقل 10% بحد أدنى من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة وقف هذا الاقتطاع إذا زاد رصيد الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

(ج) الاحتياطي الاختياري
وفقاً لقانون الشركات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يقتطع سنوياً نسبة لا تزيد 10% بحد أقصى من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة وقف هذا الاقتطاع السنوي بتوصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

12 ربح السنة

يدرج ربح السنة بعد تحميل:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
538,588	554,782	تكاليف موظفين
58,061	62,720	إيجار - عقود تأجير تشغيلي
2,730,232	2,728,619	مخزون مسجل كمصروفات عند بيع البضائع

13 توزيعات أرباح

في 25 مارس 2018، أوصى مجلس الإدارة بدفع أرباح نقدية بمبلغ 210,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016: 180,000 دينار كويتي). يخضع هذا الاقتراح إلى موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة.

تم الموافقة على توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 في الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 16 يوليو 2017 وتم دفعها خلال السنة.

14 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة الشركة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والأدوات الرقابية الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار الشركة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالشركة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل الشركة. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق؛ والتي تنقسم إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية، ويتم مراقبتها من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالشركة.

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى. يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في توفير التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة موجودات مالية متنوعة مثل الارصدة لدى البنوك والنقد والأرصدة التجارية المدينة والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تتولى إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن المنهج الشامل لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطر.

تقوم إدارة الشركة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر المبينة أدناه.

14 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز طرف مقابل لأداة مالية عن الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والأرصدة التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة.

تسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة، وفيما يتعلق بالعملاء يتم ذلك من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة المدينة القائمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان هو القيم المدرجة في الدفاتر المفصّل عنها في بيان المركز المالي.

تقوم الشركة ببيع منتجاتها إلى عدد كبير من العملاء. إن حساب أكبر خمسة عملاء للشركة يمثل 33% من الأرصدة التجارية المدينة القائمة في 31 ديسمبر 2017 (2016: 34%).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينتج من عجز الطرف المقابل بحيث يعادل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة المدرجة في الدفاتر لهذه الأدوات.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر بأن تواجه الشركة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزامات تتعلق بأدوات مالية.

تحد الشركة من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر الأموال من الشركة الأم ومن خلال المراقبة المنتظمة لتوفر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية. تتطلب شروط المبيعات بالشركة دفع المبالغ خلال 30 إلى 75 يوماً من تاريخ البيع ما لم ينص عقد أو اتفاق محدد على غير ذلك. إن شروط المتاجرة لدى الشركة مع الموردين الرئيسيين تتطلب بشكل عام دفع المبالغ خلال فترات تتراوح بين 30 و45 يوماً من تاريخ الشراء ما لم ينص عقد أو اتفاق محدد على غير ذلك.

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق إدارة الشئون المالية للشركة الأم. لإدارة هذه المخاطر، تستثمر الشركة في ودائع بنكية يسهل تحويلها إلى نقد. تراقب إدارة الشئون المالية قائمة الاستحقاق لضمان توفر السيولة الكافية.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية على الشركة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة. تعكس قائمة السيولة للمطلوبات المالية التدفقات النقدية المتوقعة التي تتضمن مدفوعات الفائدة المستقبلية على مدى عمر هذه المطلوبات المالية. إن قائمة السيولة للمطلوبات المالية في 31 ديسمبر كانت كالتالي:

			2017
المجموع دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	عند الطلب دينار كويتي	
702,350	702,350	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى مستحق إلى أطراف ذات علاقة
181,976	-	181,976	
<u>884,326</u>	<u>702,350</u>	<u>181,976</u>	
			2016
المجموع دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	عند الطلب دينار كويتي	
551,331	551,331	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى مستحق إلى أطراف ذات علاقة
195,003	-	195,003	
<u>746,334</u>	<u>551,331</u>	<u>195,003</u>	

14 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. لا تتعرض الشركة بشكل جوهري إلى مخاطر السوق التي تنتج من المراكز القائمة في أسعار الفائدة والعملات التي تتعرض لحركات عامة ومحددة في السوق وتغيرات في مستوى تقلب معدلات أو أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية أن تتأثر الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة حيث أن الشركة ليس لديها أي موجودات أو مطلوبات ذات فائدة متغيرة كما في تاريخ البيانات المالية.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية على أرصدها لدى البنوك والأرصدة التجارية المدينة والأرصدة التجارية الدائنة المدرجة بعملات أجنبية.

إن التأثير على الأرباح في 31 ديسمبر 2017 نتيجة للتغير بنسبة 5% في أسعار صرف العملات مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة هو بمبلغ 6,527 دينار كويتي (2016: 6,406 دينار كويتي).

15 إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي للشركة من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة للمساهم.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2017 و31 ديسمبر 2016. يتكون رأس المال من بنود رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والأرباح المرحلة ويقدر ذلك بمبلغ 4,664,688 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (2016: 4,161,237 دينار كويتي).

16 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة. تتضمن المطلوبات المالية الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها المدرجة في الدفاتر.