

27/3/2016
ملاحه

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت
31 ديسمبر 2015

شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2015

المحتويات

صفحة

2 - 1

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

3

بيان الارباح او الخسائر المجمع

4

بيان الارباح او الخسائر والايادات الشاملة الاخرى المجمع

5

بيان المركز المالي المجمع

7 - 6

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

9 - 8

بيان التدفقات النقدية المجمع

45 - 10

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

هند عبدالله السريع وشركائها - محاسبون قانونيون
 ص.ب 23105 - الصفاة،
 رمز بريدي 13092، الكويت
 تليفون : +965 22470462/4
 فاكس : +965 22470463
 موقع إلكتروني : www.mazars.com.kw

القطامي والعيان وشركاهم

صلاة السوق الكبير - برج أ - الطابق التاسع
 تلفون : 9-3900 2244 (965)
 فاكس : 8451 2243 (965)
 ص.ب 2986 صفاة - 13030
 الكويت
 gt@kw.gt.com
 www.grantthornton.com.kw

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الى السادة المساهمين

شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع
 الكويت

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - شركة مساهمة كويتية عامة ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة") ، وتشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015 وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

ان إدارة الشركة الأم هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه الإدارة مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

ان مسؤوليتنا هي ابداء الرأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استنادا الى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. ان هذه المعايير تتطلب الالتزام بمطالبات قواعد السلوك الاخلاقي والقيام بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من فروقات مادية.

يتضمن التدقيق، القيام باجراءات لغرض الحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والافصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. ويعتمد اختيار تلك الاجراءات على حكم المدققين ، بما في ذلك تقدير المخاطر المتعلقة بالفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ . وللقيام بتقدير تلك المخاطر ، يأخذ المدققين بعين الاعتبار اجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية المجمعة للمنشأة لكي يتسنى لهم تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمنشأة . كما يتضمن التدقيق، تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتوفر لنا أساسا لابداء رأي حول أعمال التدقيق .

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي لشركة الخليج للكمابلات والصناعات الكهربائية والشركات التابعة لها كما في 31 ديسمبر 2015، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الام فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات . وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم (25) لسنة 2012 وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام ، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مخالفات لأحكام قانون الشركات واللائحة التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الام ، والتعديلات اللاحقة لهم ، على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو مركزها المالي.

هند عبدالله السريع
 (سجل مراقبي الحسابات رقم 141 فئة أ)
 هند عبدالله السريع وشركائها
 عضو في مزارز العالمية

عبداللطيف محمد العيان (CPA)
 (مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
 جرانت ثورنتون – القطامي والعيان وشركاهم

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 د.ك	ايضاحات	
112,408,337 (98,023,705)	86,476,182 (79,700,741)		الإيرادات المبيعات تكلفة المبيعات
14,384,632	6,775,441		مجمول الربح
6,344,967	5,057,444	10	إيرادات استثمارات
4,810	6,828		إيرادات فوائد
71,888	23,001		إيرادات أخرى
489,357	398,552		ربح تحويل العملة الاجنبية
21,295,654	12,261,266		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(2,723,722)	(2,788,151)		المصاريف العمومية والادارية
(2,554,771)	(1,493,045)		المصاريف التجارية
(8,668,158)	(36,154,937)	13	هبوط قيمة استثمارات متاحه للبيع
(158,485)	(1,743,325)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(270,593)	(184,630)		مخصص بضاعة متقدمة و بطيئة الحركة
(2,015,561)	(1,571,460)		تكاليف تمويل
(16,391,290)	(43,935,548)		
4,904,364	(31,674,282)		(خسارة)/ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(6,779)	-		ضريبة الدخل للشركة التابعة الاجنبية
			(الخسارة)/الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة
4,897,585	(31,674,282)		أعضاء مجلس الإدارة
(48,729)	-		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(275,000)	-		مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,573,856	(31,674,282)	8	(خسارة)/ربح السنة
			(خسارة)/ربح السنة الخاصة بـ :
4,549,199	(31,571,700)		مالكي الشركة الأم
24,657	(102,582)		الحصص غير المسيطرة
4,573,856	(31,674,282)		(خسارة) / ربح السنة
22 فلس	(150) فلس	11	(خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 10 - 45 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 د.ك	
4,573,856	(31,674,282)	(خسارة)/أرباح السنة
		إيرادات/(خسارة) شاملة أخرى
		بنود من المحتمل ان يتم تصنيفها الى بيان الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة :
351,425	364,852	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة الأنشطة الأجنبية
		استثمارات متاحة للبيع :
(24,143,271)	(18,822,851)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال السنة
15,117	986,831	- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع من البيع
8,668,158	36,154,937	- المحول الى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع من هبوط القيمة
(15,108,571)	18,683,769	مجموع الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى
(10,534,715)	(12,990,513)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
		مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الخاصة ب :
(10,578,700)	(12,907,998)	مالكي الشركة الأم
43,985	(82,515)	الحصص غير المسيطرة
(10,534,715)	(12,990,513)	

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	ايضاحات	الأصول أصول غير متداولة ممتلكات وآلات ومعدات استثمارات متاحة للبيع
8,472,869	7,544,044	12	
115,234,507	96,014,996	13	
123,707,376	103,559,040		
			أصول متداولة
51,813,123	45,439,553	14	بضاعة
28,810,896	18,627,575	15	ذمم تجارية مدينة
1,404,045	1,473,347		حسابات مدينة أخرى ومدفوعات مقدما
3,629,835	2,965,995	16	نقد وأرصدة لدى البنوك
85,657,899	68,506,470		
209,365,275	172,065,510		
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
20,993,131	20,993,131	17	رأس المال
29,160,075	29,160,075	18	علاوة إصدار أسهم
20,993,131	20,993,131	19	احتياطي قانوني
20,993,131	20,993,131	19	احتياطي اختياري
23,270,944	23,270,944	19	احتياطي عام
(17,903,690)	760,012	20	بنود أخرى لحقوق الملكية (خسائر متراكمة)/ارباح مرحلة
34,076,493	(1,693,833)		
131,583,215	114,476,591		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
539,210	456,695		الحصص غير المسيطرة
132,122,425	114,933,286		مجموع حقوق الملكية
			خصوم غير متداولة
2,487,023	2,492,544		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
7,076,400	3,660,600	21	قروض طويلة الأجل
9,563,423	6,153,144		
			خصوم متداولة
3,535,362	3,387,458		ذمم تجارية دائنة
7,271,218	6,015,145	22	حسابات دائنة أخرى ومستحقات
13,243,350	3,660,600	21	الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل
33,020,366	25,460,234	23	قروض قصيرة الأجل
10,588,754	12,444,014	24	مرايحات دائنة
20,377	11,629	16	بنوك دائنة
67,679,427	50,979,080		
77,242,850	57,132,224		مجموع الخصوم
209,365,275	172,065,510		مجموع حقوق الملكية والخصوم

بدر ناصر الخرافي

رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 10 - 45 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة .

شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهروناية - ش.م.ك.ع

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2015

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم

	بنود أخرى		حقوق		احتياطي		احتياطي		احتياطي		احتياطي		احتياطي		احتياطي		احتياطي		احتياطي		
	ارباح	خسائر	الملكية	المساهمين	عام	اختياري	قانوني	إصدار	أسهم	رأس المال	مطلوب	مطلوب	مطلوب	مطلوب	مطلوب	مطلوب	مطلوب	مطلوب	مطلوب	مطلوب	
الرصيد في 1 يناير 2015	132,122,425	539,210	131,583,215	34,076,493	(17,903,690)	23,270,944	20,993,131	20,993,131	29,160,075	20,993,131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(4,198,626)	-	(4,198,626)	(4,198,626)	(4,198,626)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(4,198,626)	-	(4,198,626)	(4,198,626)	(4,198,626)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(31,674,282)	(102,582)	(31,571,700)	(31,571,700)	(31,571,700)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18,683,769	20,067	18,663,702	18,663,702	18,663,702	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(12,990,513)	(82,515)	(12,907,998)	(31,571,700)	18,663,702	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
114,933,286	456,695	114,476,591	(1,693,833)	760,012	23,270,944	20,993,131	20,993,131	29,160,075	20,993,131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 45 تتكامل جزئياً من هذه البيانات المالية المجمعة

شركة الخليج للكابلات والمنساعات الكهربائية - ش.م.ك.ع

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2015

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم

المجموع	المجموع الفرعي	المجموع الفرعي	بنود أخرى						الرصيد في 1 يناير 2014
			الخصم غير المسيطر	الخصم غير المسيطر	الخصم غير المسيطر	الخصم غير المسيطر	الخصم غير المسيطر	الخصم غير المسيطر	
148,955,079	495,225	148,459,854	36,312,527	(2,775,791)	22,783,650	20,993,131	20,993,131	29,160,075	20,993,131
(6,297,939)	-	(6,297,939)	(6,297,939)	-	-	-	-	-	-
(6,297,939)	-	(6,297,939)	(6,297,939)	-	-	-	-	-	-
4,573,856	24,657	4,549,199	4,549,199	-	-	-	-	-	-
(15,108,571)	19,328	(15,127,899)	-	(15,127,899)	-	-	-	-	-
(10,534,715)	43,985	(10,578,700)	4,549,199	(15,127,899)	-	-	-	-	-
-	-	-	(487,294)	-	487,294	-	-	-	-
132,122,425	539,210	131,583,215	34,076,493	(17,903,690)	23,270,944	20,993,131	20,993,131	29,160,075	20,993,131

الرصيد في 31 ديسمبر 2014

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 45 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015	
د.ك	د.ك	أنشطة التشغيل (خسارة)/ربح السنة
4,573,856	(31,674,282)	تعديلات :
1,610,627	1,629,870	استهلاك
434,069	322,442	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,015,561	1,571,460	تكاليف تمويل
(4,810)	(6,828)	ايرادات فوائد
(6,383,049)	(5,919,747)	ايرادات توزيعات أرباح
(21,944)	(50,819)	ايرادات استثمارات أخرى
60,026	913,122	خسارة من بيع استثمارات متاحة للبيع
8,668,158	36,154,937	هبوط قيمه استثمارات متاحة للبيع
-	(2,897)	ربح من بيع ممتلكات والآت ومعدات
158,485	1,743,325	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
270,593	184,630	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
1,148,159	1,160,298	خسارة تحويل عملة أجنبية من خصوم غير تشغيلية
12,529,731	6,025,511	التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
(7,099,652)	6,188,940	بضاعة
(3,366,529)	8,439,996	ذمم تجارية مدينة
(771,267)	(62,105)	حسابات مدينة اخرى ومدفوعات مقدما
(237,466)	(147,904)	ذمم تجارية دائنة
(743,083)	(1,315,496)	حسابات دائنة اخرى ومستحقات
(92,388)	(316,921)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
219,346	18,812,021	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

تابع / بيان التدفقات النقدية المجموع

السنة المنتهية	السنة المنتهية		
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر		
2014	2015	ايضاح	
د.ك	د.ك		
(734,712)	(503,794)		أنشطة الإستثمار
-	2,900		اضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
(4,767,623)	(3,870,484)		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
785,169	4,340,853		شراء استثمارات متاحة للبيع
6,383,049	5,915,130		المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
16,933	48,239		ايرادات توزيعات ارباح مستلمة
4,810	6,828		ايرادات استثمارات أخرى مستلمة
			ايرادات فوائد مقبوضة
1,687,626	5,939,672		صافي النقد الناتج من أنشطة الإستثمار
			انشطة التمويل
(6,194,972)	(4,232,392)		توزيعات ارباح مدفوعة
25,011,511	21,824,302		المحصل من قروض لأجل
(35,705,108)	(43,200,646)		المسدد من قروض لأجل
12,775,941	17,163,928		المحصل من مراجعات دائنة
(2,476,421)	(15,651,304)		المسدد من مراجعات دائنة
(1,880,072)	(1,478,271)		تكاليف تمويل مدفوعة
(8,469,121)	(25,574,383)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(6,562,149)	(822,690)		النقص في النقد وشبه النقد
155,071	167,598		تعديل عملة أجنبية
10,016,536	3,609,458	16	النقد وشبه النقد في بداية السنة
3,609,458	2,954,366	16	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 10 - 45 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والنشاط

شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية-ش.م.ك.ع كشركة مساهمة كويتية عامة ("الشركة الأم") تأسست في 15 مارس 1975. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية . تتكون المجموعة من الشركة الام وشركاتها التابعة (انظر ايضاح 7). اعتمدت الجمعية العمومية الغير عادية للمساهمين والمنعقدة بتاريخ 20 ابريل 2014 التعديلات على اغراض الشركة حيث تم تأشير تلك التعديلات بالسجل التجاري بتاريخ 13 يناير 2015.

الأغراض التي اسست من أجلها الشركة هي القيام بما يلي :

- انتاج جميع أنواع الكابلات الكهربائية والهاتفية من مختلف الأحجام والأصناف.
- انتاج جميع أنواع الأسلاك الكهربائية والهاتفية من مختلف الأحجام والأصناف.
- إنتاج الأسلاك اللازمة لإنتاج اللبمات الكهربائية.
- إنتاج اللبمات الكهربائية بجميع أصنافها وأحجامها وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة.
- صناعة المحولات والمفاتيح ولوحات التوزيع الكهربائية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة.
- مختلف الصناعات العائدة للمعدات والأدوات الكهربائية للأغراض الصناعية او المنزلية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة.
- إنتاج جميع أنواع رقائق الألومنيوم ورولات نايلون التغليف بمختلف الأحجام والاصناف بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة.
- انتاج قضبان النحاس التي تستخدم في انتاج الكابلات الكهربائية والهاتفية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة.

- المتاجرة بجميع أنواع هذه المنتجات.

- إستيراد المكائن والآلات والمعدات والأدوات اللازمة تحقيقاً لأغراض الشركة.

- استيراد المواد الخام الخاصة بهذه الصناعة.

- استثمار الأموال الفائضة في محافظ استثمارية بما يخدم أغراض الشركة.

ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو : ص.ب 1196 الصفاة - 13012 دولة الكويت .

اعتمدت الجمعية العمومية الغير عادية للمساهمين والمنعقدة بتاريخ 20 ابريل 2014 التعديلات على عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم بما يتوافق مع قانون الشركات الجديد حيث تم تأشير تلك التعديلات بالسجل التجاري بتاريخ 7 مايو 2014.

صدر 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 لنص المادة رقم (5) سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012 وسوف يستمر العمل باللائحة التنفيذية للقانون رقم (25) لسنة 2012 الى أن يتم اصدار لائحة تنفيذية جديدة.

تمت الموافقة على اصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل أعضاء مجلس الادارة بتاريخ 13 مارس 2016 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين .

2. أساس الاعداد

تم اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.") وهي العملة الرئيسية والعرض للمجموعة.

3. بيان الالتزام

تم اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المطبقة في اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة متفقة مع تلك السياسات المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على بعض المعايير والتفسيرات والمفصّل عنها ادناه.

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2015. فيما يلي المعلومات المتعلقة بهذه المعايير الجديدة:

المعيار أو التفسير	يفعل للفترات السنوية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين - معدل	1 يوليو 2014
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012	1 يوليو 2014
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013	1 يوليو 2014

معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين - معدل

يقوم هذا البند بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - منافع الموظفين لتوضيح المتطلبات المتعلقة بالكيفية التي يجب فيها ان تنسب مساهمات الموظفين او الغير المرتبطة بالخدمة الى فترات الخدمة. بالإضافة الى ذلك، يسمح هذا البند بوسيلة عملية اذا كان مبلغ المساهمات مستقل عن عدد سنوات الخدمة في ان المساهمات يمكن، لكن ليس مطلوباً، ان يتم الاعتراف بها كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة. لم يكن لهذا التعديل اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - ان المبلغ المحتمل الذي لا ينطبق عليه تعريف أداة حق الملكية يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغييرات في بيان الأرباح او الخسائر المجموع.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - ان الاضافة على اساس الاستنتاجات تؤكد معالجة القياس الحالية للذمم المدينة والدائنة قصيرة الاجل.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 - الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات الإجمالية بالقطاعات التشغيلية (الشرح والمؤشرات الاقتصادية). ان مطابقة اصول القطاعات المعلنة مع اجمالي اصول المنشأة مطلوبة في حال تم تقديمها بشكل منتظم الى رئيس صنّاع القرارات التشغيلية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 - عند اعادة تقييم البنود، يتم تعديل القيمة الدفترية الاجمالية بشكل ثابت على اعادة تقييم صافي القيمة الدفترية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24 - ان المنشآت التي تقدم خدمات موظفي الإدارة العليا الى المنشأة مقدمة التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير.
- ان التحسينات السنوية لم ينتج عنها اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 (IFRS 1) - ان التعديل على اساس الاستنتاجات يوضح بان المنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 قادرة على استخدام كل من:
 - المعايير الدولية للتقارير المالية المفعلة حالياً
 - المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم اصدارها لكن لم يتم تفعيلها بعد والتي تسمح بالتطبيق المبكر
- يجب تطبيق نفس النص لكل معيار دولي على جميع الفترات المقدمة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - لا يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على تشكيل ترتيب مشترك في البيانات المالية لنفس الترتيب المشترك.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - ان نطاق اعفاء المحفظة (IFRS 13.52) يتضمن كافة البنود التي لها مراكز موازنة في السوق و/او المخاطر الائتمانية للطرف المقابل التي يتم تسجيلها وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39/المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بغض النظر عما اذا كان ينطبق عليها تعريف الاصل/الالتزام المالي.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح العلاقة المتبادلة بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 40 عند تصنيف العقار كعقار استثماري او عقار يشغله المالك.
- ان التحسينات السنوية لم ينتج عنها اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة ، تم اصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة مبنية أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار أو التفسير	يفعل للفترات السنوية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية : التصنيف والقياس	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او مساهمة الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة او شركة المحاصة - تعديلات	1 يناير 2016
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الايجار	1 يناير 2019
معايير المحاسبة الدولي رقم 1 "مبادرة الافصاح" - تعديلات	1 يناير 2016
معايير المحاسبة الدولي رقم 16 و 41 النباتات المثمرة - معدل	1 يناير 2016
معايير المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 توضيح الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء - تعديلات	1 يناير 2016
معايير المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة - تعديلات	1 يناير 2016
المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع - معدل	1 يناير 2016
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014	1 يوليو 2016

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية : التصنيف والقياس

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) مؤخرا باصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (2014) ما يمثل اتمام خطته لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يقوم المعيار الجديد بادخال تغييرات واسعة النطاق على ارشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الاصول المالية كما يقوم ايضا بادخال نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" جديد خاص بمبوط قيمة الاصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضا بتقديم ارشادات جديدة حول تطبيق محاسبة التحوط.

شرعت الإدارة بتقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لكنها ليست بعد في وضع يمكنها من تقديم معلومات كمية. فيما يلي المجالات الرئيسية للأثر المتوقع في هذه المرحلة:

- ان تصنيف وقياس الاصول المالية للمجموعة سوف يحتاج الى مراجعة بناء على المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للاصول ونموذج الاعمال الذي يتم فيه ادارتها
- ان اي هبوط في القيمة مبني على خسارة ائتمانية متوقعة سوف يحتاج الى تسجيل على الذمم التجارية المدينة للمجموعة والاستثمارات في الاصول من نوع الديون المصنفة حاليا كاستثمارات متاحة للبيع ومحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، ما لم يتم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر وفقا للمعايير الجديدة.
- لم يعد بالامكان قياس الاستثمارات في الاسهم بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة وجميع هذه الاستثمارات سيتم قياسها عوضا عن ذلك بالقيمة العادلة. سيتم عرض التغييرات في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر ما لم تقم المجموعة بتصنيف نهائي لا رجعة فيه لمرضاها في الإيرادات الشاملة الأخرى الأمر الذي سيؤثر على استثمار المجموعة البالغ 2,115,449 د.ك (أنظر ايضاح 13) ان بقي لغاية 1 يناير 2018.
- اذا استمرت المجموعة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها سيتم عرض تغييرات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغييرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود مع العملاء

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم 18 الايرادات ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 عقود الإنشاءات، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

الخطوات الخمس لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
- تعريف التزامات الاداء في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء كما جاءت بالعقد.
- تسجيل الايرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الاداء.

كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:

- العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة - وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتى تدمج العقود.
 - التوقيت - فيما اذا تطلب تسجيل الايرادات خلال فترة التنفيذ أو خلال نقطة محددة من الزمن.
 - التسعير المتغير ومخاطر الائتمان - والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على متغيرات طارئة (مثال: تنفيذ مشروط) وتسعيره كما تم تحديث بند المعوقات على الايرادات.
 - قيمة الوقت - متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.
 - أمور أخرى محددة تتضمن:
 - * المقابل غير النقدي ومقايضة الاصول.
 - * تكلفة العقود.
 - * حق الرد وخيارات العملاء الاخرى.
 - * خيارات المورد باعادة الشراء.
 - * الضمانات.
 - * الاصل مقابل الوكيل.
 - * الترخيص.
 - * تعويض الكسر.
 - * الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
 - * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.
- لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على البيانات المالية المجمعة للمجموعه.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او مساهمة الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة او شركة المحاصة -تعديلات

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" و معيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011)" تقوم بتوضيح معالجة بيع او مساهمة الاصول من المستثمر الى شركته الزميلة او شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للارباح والخسائر الناتجة عن بيع او مساهمة الاصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال").
 - تتطلب التسجيل الجزئي للارباح والخسائر حيثما لا تشكل الاصول العمل، اي يتم تسجيل الربح او الخسارة فقط الى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة او شركة المحاصة.
- يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلا سواء حدثت عملية بيع او مساهمة الاصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الاصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) او من قبل البيع المباشر للاصول نفسها.
- لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذه التعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعه.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الاجار

يتطلب المعيار الجديد ان يقوم المستأجرون بالمحاسبة عن عقود الاجار "على بيان المركز المالي" وذلك بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" والتزام الاجار الامر الذي سيؤثر على معظم الشركات التي تعد تقاريرها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية والتي تعمل في مجال التأجير كما سيكون له تأثيرا جوهريا على البيانات المالية لمستأجري العقارات والمعدات ذات القيمة العالية. ومع ذلك، بالنسبة للعديد من الاعمال الأخرى، ستقوم الاستثناءات الخاصة بعقود الاجار قصيرة الاجل وعقود الاجار ذات الاصول منخفضة القيمة بالتخفيف من هذا التأثير.

لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على البيانات المالية المجمعة للمجموعه.

معايير المحاسبة الدولي رقم 1 مبادرة الافصاح - تعديلات

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 باجراء التغييرات التالية:

- **المادية:** توضح التعديلات بان (1) المعلومات لايجب حججها بالتجميع او بتقديم معلومات غير مادية، (2) اعتبارات المادية تنطبق على كل اجزاء البيانات المالية، و (3) حتى عندما يتطلب المعيار افصاحا محدد، عندها يتم تطبيق اعتبارات المادية.
 - **بيان المركز المالي وبيان الارباح او الخسائر والارادات الشاملة الأخرى:** تقوم التعديلات بما يلي: (1) تقديم توضيح بان قائمة بنود المفردات التي سيتم عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجميعها وتجميعها كما هو مناسب وكذلك تقديم ارشادات اضافية حول الجوامع الفرعية في هذه البيانات و (2) توضيح ان حصة المنشأة من الارادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة المحتسبة حسب حقوق الملكية وشركات المحاصة يتعين عرضها في مجموعها كبنود مفردات واحدة سواء سيتم لاحقا اعادة تصنيفها ام لا في الارباح او الخسائر.
 - **ملاحظات:** تقوم التعديلات باضافة امثلة اضافية للطرق الممكنة لترتيب الملاحظات لتوضيح ان قابلية الفهم والمقارنة يجب النظر فيها عند تحديد ترتيب الملاحظات ولاثبات ان الملاحظات لا تحتاج الى عرضها بالترتيب المحدد حتى الآن في الفقرة 114 من معيار المحاسبة الدولي رقم 1. كما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية ايضا بحذف الارشادات والامثلة المتعلقة بتحديد السياسات المحاسبية الهامة التي لوحظ انها من المحتمل ان تكون غير مفيدة.
- لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذه التعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعه.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

معيير المحاسبة الدولي 16 ومعيير المحاسبة الدولي 41 الزراعة: النباتات المثمرة - تعديلات

تم اجراء تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 "الممتلكات والالات ومعدات"، ومعيير المحاسبة الدولي 41 "الزراعة" بحيث:

- تضم "النباتات المثمرة" ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 16 بدلا من معيار المحاسبة الدولي 41 ما يتيح احتساب هذه الموجودات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم قياسها بعد التحقق المبدئي بالتكلفة او بناءا على اعادة التقييم وفقا لمعيير المحاسبة الدولي 16.
- تقدم تعريف "المزروعات المنتجة" بصفتها نباتات حية تستخدم في إنتاج أو توريد منتجات زراعية من المتوقع أن تقدم منتجات زراعية لأكثر من فترة مع استبعاد احتمالات بيعها كمنتجات زراعية باستثناء مبيعات الخردة المتعلقة بها.
- توضح أن المنتجات التي تنمو في صورة مزروعات منتجة سوف تستمر ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41.

لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذا التعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيير المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء - تعديلات

تم بيان التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) "الممتلكات والالات والمعدات" والمعيير رقم (38) "الاصول غير الملموسة":

- تعتبر طريقة استهلاك الاصول على أساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الاصل طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والالات والمعدات.
 - تعتبر طريقة اطفاء على اساس الدخل الناتج من النشاط الذي يستخدم الاصل غير الملموس طريقة غير مناسبة بشكل عام باستثناء بعض الحالات المحددة.
 - التوقعات التي تشير الى انخفاض سعر البيع للمواد التي يتم انتاجها باستخدام اصول تحتوي على تكنولوجيا او توقعات ذات عائد تجاري بطيء والتي بدورها قد تؤدي الى انخفاض التوقعات الاقتصادية من ذلك الاصل.
- لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذا التعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيير المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة - تعديلات

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة" تسمح بان يتم اختياريا المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وشركات المحاصة والشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة.

لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذه التعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع - معدل تهدف التعديلات الى توضيح الجوانب التالية:

- الاعفاء من اعداد بيانات مالية مجمعة: تؤكد التعديلات بان الاعفاء من اعداد بيانات مالية مجمعة لشركة ام متوسطة متاح للشركة الام التي هي شركة تابعة لشركة استثمارية حتى لو قامت الشركة الاستثمارية بقياس جميع الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة.
- الشركة التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالانشطة الاستثمارية للشركة الام: ان الشركة التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالانشطة الاستثمارية للشركة الام لا يجب تجميعها اذا كانت الشركة التابعة نفسها شركة استثمارية.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل مستثمر شركة غير استثمارية على شركة استثمارية مستثمر فيها: عند تطبيق طريقة حقوق الملكية على شركة زميلة او شركة محاصة، عندها يمكن للشركة غير الاستثمارية المستثمرة في شركة استثمارية الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة او شركة المحاصة لخصصها في الشركات التابعة.
- الافصاحات المطلوبة: الشركة الاستثمارية التي تقيس الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة تقوم بتقديم الافصاحات المتعلقة بالشركات الاستثمارية المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12.

لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذا التعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 - تقوم هذه التعديلات باضافة ارشادات محددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 في الحالات التي تقوم فيها المنشأة باعادة تصنيف الاصل من محتفظ به لغرض البيع الى محتفظ به لغرض التوزيع والعكس بالعكس وفي الحالات التي تتوقف فيها محاسبة الاصل المحتفظ به لغرض التوزيع.
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - تقوم هذه التعديلات بتقديم ارشادات اضافية لتوضيح فيما اذا كان عقد الخدمات مستمر بالانشغال في الاصل المحول، والتوضيح حول موازنة الافصاحات في البيانات المالية المكثفة المرحلية.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 9 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح ان سندات الشركات ذات الكفاءة العالية المستخدمة في تقييم معدل الخصم الخاص بمنافع ما بعد الخدمة يجب تقويمه بنفس العملة التي ستدفع بها تلك المنافع.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 34 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح معنى "في مكان آخر في التقرير المرحلي" وتتطلب اسنادا ترافقيا.
- لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذا التعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2015

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في اعداد البيانات المالية المجمعة كما يلي :

5.1 أسس التجميع

تسيطر المجموعة على شركات تابعة عندما تتعرض المجموعة ل، أو يكون لها الحق ب، عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة الى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم ، باستخدام سياسات محاسبية مماثلة . يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ و تاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الأم . لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختيارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة. تم تسجيل الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بالشركات التابعة أو الشركات التي تم استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحيازة الى تاريخ الاستبعاد.

ان الحصص غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، يمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

عند بيع حصة غير مسيطرة في الشركات التابعة، فان الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الاصول بالاضافة الى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

ان التغير في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي الى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة تتم المحاسبة عليها كمعاملات حقوق ملكية. ان القيم الدفترية لخصص المجموعة والخصص غير المسيطرة يتم تعديلها لتعكس التغيرات في حصصها المعنية في الشركات التابعة. واي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع او المستلم يتم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية ويخصص لمالكي الشركة الأم.

5.2 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الشراء في محاسبة دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة لغرض الحصول على ميزة السيطرة على الشركة التابعة، بمجموع القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات القائمة وحقوق الملكية المصدرة للمجموعة كما في تاريخ الشراء. والتي تشمل كذلك، القيم العادلة لأي أصل أو خصص قد ينتج عن ترتيبات طارئة أو محتملة. يتم تسجيل تكاليف الشراء كصاريات عند حدوثها. وفي جميع معاملات دمج الأعمال، يقوم المشتري بتسجيل حصة الأطراف غير المسيطرة اما بالقيمة العادلة أو بنصيبه من حصته في صافي الأصول المعروفة للشركة المشترية.

وفي حالة ما اذا تمت معاملة دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة للخصص التي تم شراؤها في السابق بقيمتها العادلة كما في تاريخ التملك وذلك من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجموع .

تقوم المجموعة بتسجيل الأصول المعروفة المشترية والخصوم القائمة التي تم الحصول عليها نتيجة دمج الأعمال بغض النظر عما اذا كانت تلك البنود قد تم تسجيلها ضمن البيانات المالية للشركة التي تم شراؤها أم لا، قبل تاريخ الشراء. ويتم عادة قياس الأصول المشترية والخصوم المنقولة وبشكل عام، بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء.

عند قيام المجموعة بشراء نشاط معين، تقوم الادارة بتقدير ملائمة تصنيفات وتوجيهات الأصول المالية المنقولة والالتزامات القائمة وفقا للبنود التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف القائمة بتاريخ الشراء. يتضمن ذلك فصل مشتقات الأدوات المالية الموجودة ضمن العقود البرمة من قبل الشركة المشترية.

يتم احتساب قيمة الشهرة بعد تسجيل قيمة الأصول التي تم تعريفها وبشكل منفصل. ويتم احتسابها على أنها الزيادة ما بين: أ) القيمة العادلة للمقابل المقدم، ب) القيمة المسجلة للخصص غير المسيطرة في سجلات الشركة التي تم شراؤها، وبين، ج) القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء، لأي حقوق ملكية قائمة في الشركة المشترية فوق القيمة العادلة بتاريخ الشراء لصافي الأصول التي تم تعريفها. اذا كانت القيم العادلة للأصول المعروفة تزيد عن مجموع البنود أعلاه، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربح نتيجة المفاضلة) ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة مباشرة. يتم تسجيل الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الهبوط المتراكمة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.3 الايرادات

يتم تسجيل الايرادات الى الحد الذي يكون فيه امكانية الحصول على المنفعة الاقتصادية للمجموعة محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه وبغض النظر عما اذا تم تحصيل المقابل أم لا.

نشأ الايرادات من مبيعات البضاعة ويتم قياسها عن طريق القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المزمع تقديمها، بعد استبعاد الضرائب أو المرتجعات أو الخصومات. تقوم المجموعة بتطبيق معيار تحقق الايرادات الوارد أدناه وبشكل منفصل لبنود الايرادات لكل بند معرف.

5.3.1 مبيعات البضاعة

يتم تسجيل مبيعات البضاعة عندما تقوم المجموعة بتحويل المخاطر والفوائد الجوهرية الخاصة بالملكية الى المشتري، عادة عندما يستلم الزبون تلك البضائع دون أي قيود.

5.3.2 ايرادات الفوائد

يتم تسجيل ايرادات الفوائد عند استحقاقها وباستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

5.3.3 ايرادات توزيعات الأرباح

ايرادات توزيعات الأرباح يتم تسجيلها عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الأرباح.

5.4 المصاريف التشغيلية

يتم تسجيل المصاريف التشغيلية ضمن بيان الأرباح او الخسائر المجمع عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

5.5 تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض الخاصة بشراء أو بناء أو انتاج أصل معين وذلك خلال الفترة اللازمة للانتهاء من تحضير هذا الأصل للغرض المراد منه أو لغرض البيع. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف للفترة التي حدثت فيها ويتم ادراجها كتكاليف تمويل.

5.6 الضرائب

5.6.1 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقا لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار اعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على ان الايرادات من الشركات الزميلة والتابعة، مكافآت اعضاء مجلس الادارة والتحويل الى الاحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

5.6.2 ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة بعد خصم اتعاب الادارة للسنة. وطبقا للقانون، فان الايرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يجب خصمها من ربح السنة.

5.6.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتبارا من 10 ديسمبر 2007.

5.6.4 الضريبة على الشركات التابعة الاجنبية

تحتسب الضريبة على الشركات التابعة الاجنبية على اساس اسعار الضرائب المطبقة والمقررة طبقا للقوانين السائدة ولوائح وتعليمات الدول التي تعمل فيها تلك الشركات التابعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.7. الممتلكات والالات والمعدات

5.7.1 الأراضي

يتم ادراج الأراضي المستخدمة للانتاج والامور الادارية بالتكلفة. حيث أنه لا يمكن تقدير العمر الانتاجي للأراضي، لا يتم استهلاك القيمة الجارية لها.

5.7.2 المباني والسيارات والمعدات الأخرى

يتم تسجيل المباني والسيارات والمعدات الأخرى (بما في ذلك الأثاث والتراكيب والمزارع والخدمات المتعلقة بها) مبدئياً بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك التكاليف الإضافية اللازمة لجلب هذا الأصل الى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل ادارة المجموعة. وبعد ذلك، يتم قياس المباني والسيارات والمعدات الأخرى باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصا الاستهلاك وخسائر هبوط القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة للمباني والسيارات والمعدات الأخرى. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة لفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من مكونات الممتلكات والالات والمعدات. يتم استخدام الأعمار الانتاجية التالية:

20 - 25 سنة

المباني

10 سنوات

آلات ومعدات

4 - 10 سنوات

سيارات واثاث وادوات

5 - 10 سنوات

المزارع والخدمات المتعلقة بها

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي للآزم، سنويا على الأقل.

عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الارباح او الخسائر المجموع.

5.8 الادوات المالية

5.8.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم استبعاد اصل مالي (أو جزء من اصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة اذا كان ذلك مناسباً).

- عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الاصول المالية

- عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الاصل أو عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي الى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو

(أ) ان تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو

(ب) ان لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل .

عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الاصل أو تكون قد دخلت في ترتيب القبض والدفع ولم يتم بتحويل أو الاحتفاظ جوهرياً بكافة مخاطر ومزايا الاصل أو تحويل السيطرة على الاصل، عندها يتم تحقق اصل جديد الى مدى التزام المجموعة المتواصل بذلك الاصل.

لا يتم تحقق التزام مالي عندما يتم الاعفاء من الإلتزام المحدد أو إعفاؤه أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه . عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير ، أو بتعديل شروط الإلتزام المالي الحالي بشكل جوهري ، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي وتحقق للإلتزام الجديد ، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الارباح او الخسائر المجموع.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.8 تابع / الادوات المالية

5.8.2 التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

لفرض القياس اللاحق، فان الاصول المالية يتم تصنيفها الى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- قروض ودمم مدينة
- أصول مالية متاحة للبيع (AFS).

ان كافة الاصول المالية تخضع للمراجعة للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على الاقل بتاريخ كل تقرير مالي وذلك لتحديد فيما اذا كان هناك اي دليل موضوعي بان احد الاصول المالية او مجموعة اصول مالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الاصول المالية المبينة ادناه.

• القروض والذمم المدينة

تعتبر القروض والذمم المدينة أصول مالية غير مشتقة تتضمن دفعات محددة غير مدرجة في الأسواق المالية النشطة. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس تلك الأصول المالية باستخدام طريقة التكلفة المطفأة بناء على معدل الفائدة الفعلي، ناقصا أي انخفاض في القيمة. ويتم الغاء خصم تلك الأرصدة عندما يكون هذا الخصم غير مادي.

يتم عادة مراجعة مدى انخفاض قيمة الأرصدة الجوهرية المدينة عندما يكونوا قد استحقوا لفترة أو يكون هناك دلائل واقعية على أن إحدى الجهات المدينة سوف تتخلف عن التسديد. بالنسبة للذمم المدينة التي لا يمكن اعتبارها منخفضة القيمة بشكل فردي، يتم مراجعة انخفاض قيمتها كمجموعة وذلك عن طريق ربطها بالقطاع التشغيلي الخاص بها وبالمنطقة وغيرها من المخاطر المحيطة بها. عند ذلك يستند تقدير خسارة انخفاض القيمة على معدلات التخلف التاريخية الأخيرة للجهة المدينة لكل مجموعة محددة.

تقوم المجموعة بتصنيف القروض والذمم المدينة الى الفئات التالية:

• الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلية ناقصا مخصص اي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها.

• النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد من نقد وارصدة لدى البنوك و النقد لدى المحافظ الاستثمارية التي يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ معروفة من النقد ولا تخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة ناقصا المستحق الى البنوك.

• الاصول المالية المتاحة للبيع

ان الاصول المالية المتاحة للبيع هي اصول مالية غير مشتقة اما محددة لهذه الفئة او غير مؤهلة لادراجها في اي فئات اخرى للاصول المالية.

ان الاصول المالية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم ادراجها بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة، ان وجدت. يتم تسجيل تكاليف انخفاض القيمة في بيان الارباح او الخسائر المجموع. ان جميع الاصول المالية الاخرى المتاحة للبيع يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما ان الارباح والخسائر تسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى وتدرج ضمن احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية، باستثناء خسائر انخفاض القيمة، وفروقات تحويل العملات الاجنبية على الاصول النقدية تسجل في بيان الارباح او الخسائر المجموع. عند استبعاد الاصل او تحديده على أنه قد انخفضت قيمته، فان الارباح او الخسائر التراكمية المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم اعادة تصنيفها من احتياطي حقوق الملكية الى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع وتظهر كتعديل اعادة تصنيف ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بالتقييم فيما اذا كان هناك دليل موضوعي على ان احد الاصول المالية المتاحة للبيع او مجموعة اصول مالية متاحة للبيع قد انخفضت قيمتها. ففي حال استثمارات الاسهم المصنفة كاصول مالية متاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي انخفاضا جوهريا او متواصلا في القيمة العادلة لاستثمار الاسهم عن تكلفته. يتم تقييم "الانخفاض الجوهرى" مقابل التكلفة الاصلية للاستثمار و "الانخفاض المتواصل" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة تحت تكلفتها الاصلية. وحيثما كان هناك دليل على انخفاض القيمة، يتم حذف الخسارة التراكمية من الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تسجيلها في بيان الارباح او الخسائر المجموع. يتم تسجيل رد خسائر انخفاض القيمة في الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء الاصول المالية التي هي عبارة عن اوراق دين تسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع فقط اذا كان بالامكان ربط الرد بشكل موضوعي بحدث حصل بعد تسجيل خسارة انخفاض القيمة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.8 تابع / الادوات المالية

5.8.3 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة قروض ودائني مريحة وذمم تجارية دائنة وحسابات دائنة اخرى ومستحقات وأدوات مالية مشتقة. يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض

تقاس كافة القروض لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية (EIR). كما تسجل الارباح والخسائر في بيان الارباح او الخسائر المجمع عندما يتم عدم تحقق الخصوم ايضا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية عملية الاطفاء.

دائنو المراجعة

يتمثل دائنو تمويل المراجعة في المبالغ المستحقة الدفع على اساس السداد المؤجل للاصول المشتراة بموجب اتفاقيات مراجعة. يدرج دائنو تمويل المراجعة بمحمل المبلغ المستحق مطروحا منه تكلفة التمويل المؤجل. يتم تسجيل تكلفة التمويل المؤجل ضمن المصاريف على اساس نسبي زمني مع الاخذ بعين الاعتبار معدل الاقتراض المتعلق بها والرصيد القائم.

الذمم التجارية الدائنة وحسابات دائنة أخرى ومستحقات

يتم تسجيل الخصوم لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع وخدمات استلمت سواء صدر بها فواتير ام لم تصدر.

الأدوات المالية المشتقة

ان كافة الادوات المالية المشتقة المستخدمة محاسبة التحوط تسجل مبدئيا بالقيمة العادلة وتدرج لاحقا بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع. الأرباح او الخسائر الناتجة تسجل مباشرة في بيان الارباح او الخسائر المجمع الا في حال ان الإشتقاق محدد وفعال كأداة مالية مشتقة في الوقت الذي يتم الاعتراف بها في بيان الارباح او الخسائر المجمع يعتمد على طبيعة علاقة التحوط.

يتم تسجيل كافة الادوات المالية المشتقة في بيان المركز المالي المجمع اما كاصول مالية (قيم عادلة موجبة) او خصوم مالية (قيم عادلة سالبة).

5.9 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

ان جميع المشتريات والمبيعات "بالطرق المعتادة" للاصول المالية يتم تسجيلها على اساس تاريخ المتاجرة، اي بالتاريخ الذي تلتزم فيه المنشأة بشراء او بيع الاصول. ان المشتريات او المبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات او مبيعات الاصول المالية التي تتطلب تسليم الاصول خلال اطار زمني يتم تحديده بالنظم او بالعرف السائد في الاسواق.

5.10 تسوية الادوات المالية

يتم تسوية الاصول والخصوم المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط اذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حاليا لتسوية المبالغ المسجلة وكانت هناك نية للتسوية على اساس صافي او لتحقيق الاصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

5.11 التكلفة المطفأة للادوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا مخصص انخفاض القيمة. إن عملية الإحتساب تأخذ بعين الاعتبار أي علاوة أو خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

5.12 القيمة العادلة للادوات المالية

ان القيمة العادلة للادوات المالية التي يتم تداولها في اسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع الى اسعار السوق المدرجة او اسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون اي خصم خاص بتكاليف المعاملة. بالنسبة للادوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على اساس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع الى القيمة العادلة الحالية لاداة مالية اخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصومة او اساليب تقييم اخرى.

تحليل القيم العادلة للادوات المالية وتفاصيل اخرى عن كيفية قياسها متوفرة في الايضاح 31.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 . تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.13 اختبار انخفاض الاصول غير المالية

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكن تحقيقها (وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف بيع قيمة الأصل قيد الاستخدام)، كخسارة انخفاض في القيمة. ولغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام، تقوم الادارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علما بأن المعلومات المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بأخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير اعادة الهيكلة وتطوير الأصول. كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل انعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الادارة. يتم استخدام مبلغ انخفاض القيمة أولا لتخفيض القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بالوحدة المنتجة للنقد. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الانخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقا اعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقا رد قيمة هذا الانخفاض حتى يعود هذا الأصل الى قيمته الجارية.

5.14 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة والقيمة الممكن تحقيقها ايهما اقل. تتضمن التكلفة كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بعملية التصنيع بالاضافة الى نسب مناسبة لمصاريف الانتاج غير المباشرة المتعلقة بها وذلك استنادا الى الطاقة العادية للتشغيل. اما التكاليف الخاصة بالبند القابلة للتبادل بصورة عادية فيتم تحديدها باستخدام صيغة التكلفة. يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدر في السياق العادي للاعمال ناقصا اية مصاريف بيع ملائمة.

5.15 حقوق الملكية، الاحتياطات ودفوعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم اصدارها ودفعتها. تتضمن علاوة اصدار الاسهم اي علاوات يتم استلامها عند اصدار رأس المال. واي تكاليف معاملات مرتبطة باصدار الاسهم يتم خصمها من علاوة الاصدار.

يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الام.

يتكون الاحتياطي العام من مخصصات لارباح الفترة الحالية والسابقة .

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة الى الدينار الكويتي.

- احتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الارباح والخسائر المتعلقة بالاصول المالية المتاحة للبيع.

تتضمن (الخسائر المتراكمة)/الارباح المحتفظ بها كافة (الخسائر) / الارباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الام تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الارباح المستحقة لاصحاب حقوق الملكية تدرج في الخصوم الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 . تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.16 معاملات مع اطراف ذات صلة

تمثل الاطراف ذات الصلة بأعضاء مجلس الادارة والموظفين التنفيذيين وأعضاء العائلة المقربين والشركات التي يملكون فيها حصصا رئيسية. يتم اعتماد المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل الادارة .

5.17 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعا لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقا لقانون العمل وعقود الموظفين. كما ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير. بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي تسجل كمصاريف عند استحقاقها.

5.18 ترجمة العملات الاجنبية

5.18.1 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

يتم تحويل معاملات العملة الاجنبية الى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في المجموعة باستخدام اسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ان ارباح وخسائر الصرف الاجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن اعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الاجنبية باسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم اعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

5.18.2 العمليات الاجنبية

في البيانات المالية للمجموعة، فان جميع الاصول والخصوم والمعاملات الخاصة بمنشآت المجموعة ذات العملة الرئيسية بخلاف الدينار الكويتي يتم ترجمتها الى الدينار الكويتي عند التجميع. كما ان العملة الرئيسية لمنشآت المجموعة بقيت دون تغيير خلال فترة التقارير المالية.

تم عند التجميع تحويل الاصول والخصوم الى الدينار الكويتي بسعر الاقفال بتاريخ التقرير. ان الايرادات والمصاريف قد تم تحويلها الى الدينار الكويتي بمتوسط السعر طوال فترة التقرير. فروقات الصرف تحمل على/ تقيد في الايرادات الشاملة الاخرى وتسجل في احتياطي ترجمة العملة الاجنبية ضمن حقوق الملكية. وعند بيع عملية اجنبية، فان فروقات الترجمة التراكمية المتعلقة بها والمسجلة في حقوق الملكية يتم اعادة تصنيفها الى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع وتسجل كجزء من الأرباح أو الخسائر عند البيع.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.19 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني او استدلالى نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج ويكون بالامكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. ان توقيت او مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالى استنادا الى الدليل الاكثر وثوقا والمتوفر بتاريخ التقرير المالى، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالى. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فان احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات الى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

لا يتم تسجيل الاصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الافصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالى المجمع لكن يتم الافصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج امرا مستبعدا.

5.20 التقارير القطاعية

للمجموعة قطاعين تشغيليين: القطاع الصناعي والقطاع الاستثماري. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الادارة بتتبع الخطوط الانتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم ادارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطرق ادارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات البينية بين القطاعات بالأسعار المتداولة. ولاغراض الادارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية. بالاضافة الى ذلك، فان الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم ادراجها للقطاع.

6. أحكام الإدارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

ان اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الادارة اتخاذ الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على القيمة المدرجة لكل من الايرادات والمصاريف والاصول والخصوم والافصاح عن الالتزامات الطارئة في نهاية فترة التقارير المالية. مع ذلك، فان عدم التأكد من تلك الافتراضات والتقديرات قد تؤدي الى نتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة المدرجة لكل من الاصول والخصوم والتي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

6.1 أحكام الادارة الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تقوم الادارة باتخاذ الاحكام الهامة التالية والتي لها اثير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

6.1.1 تصنيف الادوات المالية

يتم اتخاذ احكام في تصنيف الادوات المالية بناء على نية الادارة بالشراء. تقوم المجموعة بتصنيف الاصول المالية كاصول محتفظ بها لغرض المتاجرة اذا تمت حيازتها بصفة اساسية من اجل تحقيق ربح قصير الاجل.

ان تصنيف الاصول المالية كاصول محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية قيام الادارة بمراقبة اداء تلك الاصول المالية. وعندما لا يتم تصنيفها للمتاجرة ولكن يكون لها قيم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في القيم العادلة يتم ادراجها كجزء من بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في حسابات الادارة، عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر.

ان تصنيف الاصول كقروض ومدنيين يعتمد على طبيعة تلك الاصول. فاذا لم تتمكن المجموعة من المتاجرة في هذه الاصول المالية بسبب سوق غير نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة او محددة، عندها يتم تصنيف الاصول المالية كقروض ومدنيين. جميع الاصول المالية الاخرى يتم تصنيفها كاصول متاحة للبيع.

6.1.2 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، تقوم الادارة بالنظر فيما اذا كانت المجموعة لديها القدرة العملية على توجيه الانشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من تلقاء نفسها لانتاج عوائد لنفسها. ان تقييم الانشطة ذات الصلة والقدرة على استخدام سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة تتطلب احكاما هامة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع / احكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.2 عدم التأكد من التقديرات

ان المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها اهم الاثر على تحقق وقياس الاصول والخصوم والارادات والمصاريف مبينة ادناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية.

6.2.1 انخفاض قيمة استثمارات الاسهم المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة استثمارات الاسهم المتاحة للبيع على انها انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض جوهري او متواصل في القيمة العادلة عن تكلفتها او عند وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة. ان تحديد الانخفاض "الجوهري" او "المتواصل" يتطلب تقديرات هامة.

6.2.2 انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير للمبلغ الممكن تحصيله للارصدة التجارية المدينة عند عدم امكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس افرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية ولكن فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول مدة التأخير استنادا الى معدلات الاسترداد التاريخية.

بتاريخ المركز المالي، بلغ مجمل الارصدة التجارية المدينة 23,264,900 د.ك (31 ديسمبر 2014: 31,697,198 د.ك) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 4,637,325 د.ك (31 ديسمبر 2014: 2,886,302 د.ك). وأي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلا في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تسجيله في بيان الارباح او الخسائر المجموع.

6.2.3 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه ايها اقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة او متقادمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس فردي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة او متقادمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم او التقادم استنادا الى اسعار البيع التاريخية.

تقوم الادارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقه للبضاعة مع الاخذ بعين الاعتبار الدليل الاكثر وثوقا المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية او باية تغيرات اخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من اسعار البيع المستقبلية.

بتاريخ المركز المالي، بلغ مجمل البضاعة في المخازن 44,699,874 د.ك (31 ديسمبر 2014 : 50,614,515 د.ك) كما بلغ مخصص البضاعة القديمة والمتقادمة 738,763 د.ك (31 ديسمبر 2014 : 548,999 د.ك). وأي فرق بين المبالغ التي يتم تحقيقها فعلا في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تسجيله في بيان الارباح او الخسائر المجموع.

6.2.4 الاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك

تقوم الادارة بمراجعة تقديرها للاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل تقرير مالي استنادا الى الاستخدام المتوقع للاصول. كما ان التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم في قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

6.2.5 القيمة العادلة للادوات المالية

تقوم الادارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية عندما لا تتوفر هناك اسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الادارة تطوير تقديرات وافراضات استنادا الى معطيات سوقية وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الاداة المالية. فاذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الادارة باستخدام افضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للادوات المالية عن الاسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على اساس تجارية بتاريخ التقرير (أنظر ايضاح 31).

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. الشركات التابعة

ان تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة في نهاية فترة التقرير هي كما يلي:

النشاط	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الاسم
	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015		
صناعة الكابلات الكهربائية و توريدها و كل ما يتعلق بهذه المنتجات، وتملك الاستثمارات.	%94.5	%94.5	الاردن	شركة الخليج للكابلات والصناعات المتعددة ش.م.خ
التجارة العامة والمقاولات	%97.3	%97.3	الكويت	شركة حوراء الاقليمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.

ان شركة حوراء الاقليمية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م . لم تباشر نشاطها بعد حتى تاريخ تقرير هذه البيانات المالية المجمعة.

ان الحصص غير المسيطرة للشركات التابعة اعلاه ليست مادية بمفردها للمجموعة.

لا يوجد لدى المجموعة حصص في المنشآت المهيكلة غير المجموعة.

8. (خسارة)/اربح السنة

يتم تحديد (خسارة)/اربح السنة بعد تحميل :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015	
5,326,238	5,633,044	تكاليف موظفين (ايضاح 8 - أ)
1,610,627	1,629,870	استهلاك (ايضاح 8 - ب)

أ - تم توزيع تكاليف الموظفين للسنة كالتالي :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015	
3,019,123	3,265,523	تكلفة المبيعات
1,621,502	1,722,157	مصاريف عمومية و إدارية
685,613	645,364	مصاريف تجارية
5,326,238	5,633,044	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

8. تابع (خسارة)/ ربح السنة

ب - تم توزيع الإستهلاك للسنة كالتالي :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015	
د.ك	د.ك	
1,451,743	1,470,577	تكلفة المبيعات
154,851	152,561	مصاريف إدارية وعمومية
4,033	6,732	مصاريف تجارية
1,610,627	1,629,870	

9. صافي الخسارة على الاصول المالية

تحليل صافي الخسارة على الاصول المالية من خلال الفئات كما يلي :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2014	2015	
د.ك	د.ك	
4,810	6,828	مدينون :
		- ارصدة لدى البنوك (ايرادات فوائد)
		استثمارات متاحة للبيع :
(15,459,996)	18,318,917	- مدرجة مباشرة في بيان الارباح او الخسائر والايادات الشاملة الاخرى المجمع
		- محولة من الإيرادات الشاملة الأخرى الى بيان الارباح او الخسائر المجمع
(8,668,158)	(36,154,937)	• عن هبوط القيمة
(15,117)	(986,831)	• عن البيع
6,360,084	6,044,275	- مدرجة مباشرة في بيان الارباح او الخسائر المجمع
(17,778,377)	(12,771,748)	

موزعة كما يلي :

(2,318,381)	(31,090,665)	صافي الخسارة المدرجة في بيان الارباح او الخسائر المجمع
(15,459,996)	18,318,917	صافي الربح/(الخسارة) المدرجة في بيان الارباح او الخسائر والايادات الشاملة الاخرى المجمع
(17,778,377)	(12,771,748)	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10. ايرادات استثمارات

السنة المنتهية في	السنة المنتهية	
31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2014	2015	
د.ك	د.ك	
6,383,049	5,919,747	ايرادات توزيعات ارباح من استثمارات متاحة للبيع
21,944	50,819	ايرادات استثمارات اخرى
(60,026)	(913,122)	خسارة من بيع استثمارات متاحة للبيع
6,344,967	5,057,444	

11. (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الام

تحتسب (خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة (خسارة) / ربح السنة الخاصة بمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة باستثناء اسهم الخزينة كما يلي:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية	
31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2014	2015	
4,549,199	(31,571,700)	(خسارة)/ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم (د.ك)
209,931,309	209,931,309	المتوسط الموزون لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة (عدد)
22 فلس	(150) فلس	(خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الام

شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2015

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12. ممتلكات وآلات ومعدات

	المرافق		سيارات،		آلات ومعدات		مباني		أرض	
	أصول قيد	الاستنفاد	والخدمات	اثاث وادوات	دك	دك	دك	دك	دك	دك
	دك	دك	دك	دك	دك	دك	دك	دك	دك	دك
المجموع	38,556,362	589,140	371,925	2,687,605	26,367,588	8,254,838	285,266			
	503,794	238,696	-	237,228	27,870	-	-			
	-	(114,225)	-	30,715	28,053	55,457	-			
	(17,156)	-	-	(17,156)	-	-	-			
	445,509	17,487	13,618	18,860	347,128	37,971	10,445			
	39,488,509	731,098	385,543	2,957,252	26,770,639	8,348,266	295,711			
	30,083,493	-	11,268	2,103,518	22,014,857	5,953,850	-			
	1,629,870	-	1,407	219,351	1,233,222	175,890	-			
	(17,153)	-	-	(17,153)	-	-	-			
	248,255	-	408	9,384	227,194	11,269	-			
	31,944,465	-	13,083	2,315,100	23,475,273	6,141,009	-			
	7,544,044	731,098	372,460	642,152	3,295,366	2,207,257	295,711			

صافي القيمة الدفترية

في 31 ديسمبر

الاستهلاك المتراكم

في 1 يناير

المحمل على السنة

المتعلق بالاستعمادات

تعديل عملة أجنبية

في 31 ديسمبر

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13. استثمارات متاحة للبيع

فيما يلي بيان مكونات الإستثمارات المتاحة للبيع :

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
79,843,244	52,900,128	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
6,592,847	6,551,443	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
10,255,668	8,307,261	اوراق مالية اجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
-	446,397	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة
15,911,271	25,527,867	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة
40,425	44,244	اوراق مالية محلية غير مسعرة
2,106,317	1,809,188	صندوق محلي مدار
484,735	428,468	صناديق اجنبية مدارة
115,234,507	96,014,996	

إن الحركة على الإستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة هي كما يلي :

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
135,440,233	115,234,507	الأرصدة الإفتتاحية
4,767,623	3,870,484	اضافات
(830,078)	(4,267,144)	استيعادات
(24,143,271)	(18,822,851)	صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال السنة
115,234,507	96,014,996	

سجلت المجموعة خلال السنة خسارة هبوط قيمة بمبلغ 36,154,937 د.ك (31 ديسمبر 2014: 8,668,158 د.ك) متعلقة باستثمارات متاحة للبيع.

كما في 31 ديسمبر 2015 بلغ صافي التغير في القيمة العادلة لاحدى الإستثمارات المحلية المسعرة المحتفظ بها من خلال محافظ مدارة استنادا الى القيمة السوقية كما في ذلك التاريخ مبلغ 45 مليون د.ك بالسالب. قامت إدارة الشركة بالحصول على تقييم معد من أحد المكاتب الإستشارية المتخصصة والذي يبين ان القيمة العادلة للسهم تزيد عن القيمة السوقية له ، وبالتالي وبناء على الدراسة التي قامت بها إدارة الشركة والتقييم المعد من أحد المكاتب الإستشارية المتخصصة قررت إدارة الشركة تحويل مبلغ 34 مليون د.ك الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع عن الإنخفاض في قيمة هذا الإستثمار ، مع الإبقاء على الرصيد البالغ 11 مليون د.ك ضمن حقوق الملكية في حساب احتياطي التغير في القيمة العادلة.

تتضمن الإستثمارات في اوراق مالية محلية وأجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة و اوراق مالية محلية وأجنبية غير مسعرة إستثمارات بمبلغ 2,115,449 د.ك (31 ديسمبر 2014: 17,375,146 د.ك) تظهر بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة نظرا لعدم القدرة على توقع التدفقات النقدية المستقبلية ولعدم توفر معلومات مالية أخرى للتوصل الى قياس موثوق للقيمة العادلة. قامت الإدارة بإجراء تحليل لهذه الإستثمارات حيث لا يوجد مؤشر على هبوط قيمة هذه الإستثمارات.

ان الصناديق المدارة هي إستثمارات في وحدات صناديق ملكية خاصة تبلغ قيمتها 2,237,656 د.ك (31 ديسمبر 2014 : 2,591,052 د.ك). إن القيمة العادلة لهذه الإستثمارات تحدد بإستخدام صافي قيمة الأصول بحسب تقارير مدراء الإستثمار وهي تمثل برأي الادارة افضل تقدير للقيمة العادلة للإستثمارات.

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2015

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. بضاعة

31 ديسمبر 2014 د.ك.	31 ديسمبر 2015 د.ك.	
20,729,687	15,491,965	مواد اولية
20,693,400	19,123,726	بضاعة جاهزة
7,242,018	8,138,870	بضاعة تحت التصنيع
1,949,410	1,945,313	قطع الغيار
50,614,515	44,699,874	
(548,999)	(738,763)	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
50,065,516	43,961,111	
1,747,607	1,478,442	بضاعة بالطريق واعتمادات مستندية مدفوعة مقدما
51,813,123	45,439,553	

15. ذمم تجارية مدينة

31 ديسمبر 2014 د.ك.	31 ديسمبر 2015 د.ك.	
31,697,198	23,264,900	ذمم تجارية مدينة
(2,886,302)	(4,637,325)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
28,810,896	18,627,575	

إن القيم المدرجة للأصول المالية أعلاه تقارب قيمها العادلة وتستحق جميعها خلال سنة، إن أثر أي فرق بين معدل الفائدة الفعلي المطبق و معدل السوق الحالي غير مادي.

الذمم التجارية لا تحمل فائدة وهي تستحق بشكل عام من 30 - 180 يوما .
الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما في 31 ديسمبر كما يلي :

31 ديسمبر 2014 د.ك.	31 ديسمبر 2015 د.ك.	
2,721,437	2,886,302	الرصيد في 1 يناير
663,938	2,507,107	المحمل على السنة
(505,453)	(763,782)	عكس مخصص انتفت الحاجة اليه
6,380	7,698	تعديل عملة اجنبية
2,886,302	4,637,325	الرصيد في 31 ديسمبر

إن التحليل الزمني للذمم التجارية كما في 31 ديسمبر كما يلي :

31 ديسمبر 2014 د.ك.	31 ديسمبر 2015 د.ك.	
15,008,153	11,797,157	لم يفت موعد استحقاقها ولا يوجد هبوط في قيمتها
7,562,881	4,070,468	- أقل من ثلاثة اشهر
		- ثلاثة إلى ستة اشهر
		يوجد هبوط في قيمتها
9,126,164	7,397,275	- أكثر من ستة اشهر
31,697,198	23,264,900	مجموع الذمم التجارية المدينة

16. النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد الظاهر في بيان التدفقات النقدية المجمع من أرصدة بيان المركز المالي المجمع كما يلي :

31 ديسمبر 2014 د.ك.	31 ديسمبر 2015 د.ك.	
16,631	46,382	نقد في الصندوق
842,865	610,821	نقد محتفظ به في محافظ مداره
2,770,339	2,308,792	أرصدة لدى البنوك
3,629,835	2,965,995	مجموع النقد وشبه النقد
(20,377)	(11,629)	مطروحا منه : بنوك دائنة
3,609,458	2,954,366	النقد وشبه النقد كما في بيان التدفقات النقدية المجمع

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2015

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. رأس المال

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك
20,993,131	20,993,131

المصرح به والمصدر والمدفوع نقدا بالكامل لعدد 209,931,309 سهم بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم

18. علاوة إصدار أسهم

ان رصيد حساب علاوة إصدار الأسهم غير قابل للتوزيع .

19. الاحتياطات

إن قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الام يتطلب تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة الى الإحتياطي القانوني ويوقف هذا التحويل بقرار من مساهمي الشركة الام عند بلوغ الإحتياطي 50% من رأس المال المدفوع .
ان توزيع الإحتياطي القانوني محدود بالمبلغ اللازم لدفع توزيعات تعادل 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي تكون فيها الأرباح المرحلة غير كافية لدفع هذه التوزيعات .

وفقا للنظام الاساسي للشركة الام وقانون الشركات يتم تحويل 10% من ربح السنه الخاص بمالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة الى الإحتياطي الاختياري.
لا يوجد تحويل مطلوب في السنة التي يوجد فيها خسارة او يوجد فيها خسائر متراكمة.
قرر أعضاء مجلس الادارة تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الام قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الادارة الى الإحتياطي العام.
لا يوجد قيود على توزيع الإحتياطي الإختياري العام .

20. بنود أخرى لحقوق الملكية

المجموع د.ك	إحتياطي تحويل عملة أجنبية د.ك	إحتياطي القيمة العادلة د.ك	
(17,903,690)	179,754	(18,083,444)	الرصيد في 1 يناير 2015
344,785	344,785	-	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة الأنشطة الأجنبية استثمارات متاحة للبيعم :
(18,822,851)	-	(18,822,851)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال السنة
986,831	-	986,831	- المحول الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع من البيعم
36,154,937	-	36,154,937	- المحول الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع من الهبوط
18,663,702	344,785	18,318,917	بمجموع الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
760,012	524,539	235,473	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
(2,775,791)	(152,343)	(2,623,448)	الرصيد في 1 يناير 2014
332,097	332,097	-	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة الأنشطة الأجنبية استثمارات متاحة للبيعم :
(24,143,271)	-	(24,143,271)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال السنة
15,117	-	15,117	- المحول الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع من البيعم
8,668,158	-	8,668,158	- المحول الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع من الهبوط
(15,127,899)	332,097	(15,459,996)	بمجموع (الخسائر)/الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(17,903,690)	179,754	(18,083,444)	الرصيد في 31 ديسمبر 2014

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

21. قروض طويلة الأجل

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
10,319,750	7,321,200	- تسهيل بمبلغ : 50,000,000 دولار أمريكي
10,000,000	-	- تسهيل بمبلغ : 40,000,000 دينار كويتي
20,319,750	7,321,200	
(13,243,350)	(3,660,600)	دفعات مستحقة خلال الإثنى عشر شهرا القادمة
7,076,400	3,660,600	دفعات مستحقة بعد الإثنى عشر شهرا القادمة

- ان القرض طويل الأجل عبارة عن تسهيلات مصرفية بمبلغ 50,000,000 دولار أمريكي تم الحصول عليه من بنك افليمي . القرض غير مضمون ويحمل فائدة متغيرة بنسبة 2.15% (31 ديسمبر 2014 : 2.15%) سنويا فوق سعر خصم الالايور لمدة ستة اشهر . القرض يسدد على أربع دفعات نصف سنوية بمبلغ 5,000,000 دولار أمريكي وخمس دفعات نصف سنوية بمبلغ 6,000,000 دولار أمريكي لكل دفعة ، تنتهي في 18 سبتمبر 2017.
- قرض طويل الاجل عبارة عن تسهيلات مصرفية بمبلغ 40,000,000 د.ك التي تم الحصول عليها من بنك محلي . القرض غير مضمون ويحمل فائدة بمعدل فعلي 1.6% (31 ديسمبر 2014 : 1.75%) سنويا فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي . القرض يسدد على ثمانية أقساط نصف سنوية بمبلغ 5,000,000 د.ك لكل قسط وانتهت في 15 اغسطس 2015 . تم سداد آخر قسط في موعده .

22. حسابات دائنة اخرى ومستحقات

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
48,729	-	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
275,000	-	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
2,134,359	2,100,593	ارباح غير موزعة
3,728,995	2,975,464	مستحق للموظفين
1,084,135	939,088	خصوم أخرى
7,271,218	6,015,145	

23. قروض قصيرة الأجل

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
18,500,000	14,500,000	تسهيلات بالدينار الكويتي
14,520,366	10,960,234	تسهيلات بالدولار الأمريكي
33,020,366	25,460,234	

قامت المجموعة بالحصول على قروض غير مضمونة قصيرة الاجل من بنوك محلية . ان القروض غير مضمونه وتحمل معدل فائده يتراوح بين 1% الى 1.65% (31 ديسمبر 2014 : 1.25% الى 1.75%) سنويا فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتحمل فائده متغيره بنسبة 1.75% الى 3% (31 ديسمبر 2014 : 1.75% الى 2%) سنويا فوق سعر خصم الالايور لمدة ثلاثة اشهر وتستحق في تواريخ مختلفة تنتهي في 15 مارس 2016.

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2015

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. مراجعات دائنة

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	تسهيلات بالدولار الأمريكي
10,588,754	12,444,014	
10,588,754	12,444,014	

قامت المجموعة بالحصول على تسهيلات مراجعات دائنة من بنك اسلامي محلي وتحمل معدل ربح 2.37% (31 ديسمبر 2014: 2.33%) وتستحق في تواريخ مختلفة تنتهي في 9 يونيو 2016.

25. الجمعية العمومية السنوية

اقترح أعضاء مجلس الإدارة عدم توزيع أية أرباح عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 ويخضع هذا الاقتراح لموافقة مساهمي الشركة الأم عند انعقاد الجمعية العمومية السنوية. اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين والمنعقدة في 20 ابريل 2015 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وعلى توزيع أرباح نقدية بنسبة 20% أي ما يعادل 20 فلس لكل سهم من رأس المال المدفوع بإجمالي قدره 4,198,626 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وقد تم الدفع بعد الحصول على موافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

26. معلومات القطاعات

إن قطاعات التشغيل المعلنة تستند إلى معلومات التقارير المالية الداخلية للإدارة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه، ومن ثم مطابقتها مع أرباح أو خسائر المجموعة. إن سياسات القياس التي تستخدمها المجموعة لتقارير القطاعات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 هي نفس السياسات المستخدمة في بياناتها المالية السنوية المجمعة.

تمثل القطاعات المعروضة للمجموعة تصنيع الكابلات الكهربائية والاستثمار. فيما يلي المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات :

المجموع د.ك	الاستثمار د.ك	تصنيع الكابلات الكهربائية د.ك	في 31 ديسمبر 2015 الإيرادات
91,551,663	5,075,481	86,476,182	ربح / (خسارة) القطاع
(31,674,282)	(32,101,868)	427,586	خسارة السنة
(31,674,282)			مجموع الأصول
172,065,510	96,972,282	75,093,228	مجموع الخصوم
57,132,224	19,075,113	38,057,111	إضافات على الممتلكات وآلات والمعدات
503,794	-	503,794	استهلاك
1,629,870	-	1,629,870	هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع
36,154,937	36,154,937	-	تكاليف تمويل
1,571,460	844,824	726,636	إيرادات توزيعات ارباح
5,919,747	5,919,747	-	

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2015

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26. تابع / معلومات القطاعات

في 31 ديسمبر 2014		
118,852,736	6,444,399	112,408,337
4,897,585	(3,717,637)	8,615,222
(323,729)		
4,573,856		
209,365,275	116,839,680	92,525,595
77,242,850	34,104,279	43,138,571
734,712	-	734,712
1,610,627	-	1,610,627
8,668,158	8,668,158	-
2,015,561	1,252,034	763,527
6,383,049	6,383,049	-

المعلومات الجغرافية :

31 ديسمبر 2014 د.ك.	31 ديسمبر 2015 د.ك.	الإيرادات : الكويت الشرق الأوسط دولي
87,409,678	75,415,930	
31,385,829	16,208,366	
57,229	(72,633)	
118,852,736	91,551,663	

27. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة بالمساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة، والشركات المدارة وتلك التي تدار بشكل مشترك أو التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف تأثيراً فعالاً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. يتم عند التجميع استبعاد المعاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة لها التي هي أطراف ذات علاقة بالشركة الأم ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. إن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة مبينة أدناه. خلال الفترة أبرمت المجموعة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة غير الأعضاء بالمجموعة:

31 ديسمبر 2014 د.ك.	31 ديسمبر 2015 د.ك.	مبالغ متضمنة في بيان المركز المالي المجموع
3,826,677	1,522,177	ذمم تجارية مدينة
291,750	302,950	ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدما
6,095	6,095	ذمم تجارية دائنة
3,337,852	943,647	مبالغ متضمنة في بيان الارباح او الخسائر المجموع
(7,603)	(54,085)	مبيعات
(178,148)	(2,308,989)	مصاريف صناعية
391,707	450,202	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
125,844	29,646	مكافأة الإدارة العليا :
275,000	-	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
792,551	479,848	مكافأة نهاية الخدمة
		مخصص مكافأة أعضاء مجلس الادارة

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

28. ارتباطات رأسمالية

بتاريخ 31 ديسمبر 2015 ، يوجد على المجموعة ارتباطات رأسمالية متعلقة بشراء مكائن ومعدات جديدة بمبلغ 31,809 د.ك (31 ديسمبر 2014 : 184,532 د.ك).

29. التزامات طارئة

الالتزامات الطارئة بتاريخ 31 ديسمبر 2015 متمثلة في خطابات ضمان مصدرة بمبلغ 6,134,535 د.ك (31 ديسمبر 2014 : 6,653,411 د.ك).

30. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

تعرض أنشطة المجموعة الى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر سعر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر تقلبات الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم هم المسؤولين بشكل عام عن إدارة المخاطر وتقديم الاستراتيجيات ومبادئ المخاطرة . تركز ادارة مخاطر المجموعة بشكل أساسي على تأمين الاحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي الى التأثير على نتائج أنشطة المجموعة . وتدار الاستثمارات المالية طويلة الأجل على أساس أنها ستعطي مردوداً دائماً.

لا تدخل المجموعة في / او تتاجر في الأدوات المالية بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية على اساس التخمينات المستقبلية. ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلي:

30.1 مخاطر السوق

أ) مخاطر العملة الأجنبية

تعمل المجموعة، وبشكل أساسي، في دول مجلس التعاون الخليجي وبعض الدول الشرق أوسطية، وهي بذلك عرضة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة من العديد من العملات الأجنبية، وبشكل رئيسي المرتبطة بأسعار صرف الدينار البحريني والدولار الأمريكي . تنشأ مخاطر العملة الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والخصوم وصافي الاستثمارات الخاصة بمعاملات الأنشطة الأجنبية.

للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية، غير الكويتية، ويتم الدخول في عقود التبادل الآجلة ، عند الحاجة ، وفقا لمتطلبات سياسة المجموعة لادارة المخاطر. وبشكل عام، تتطلب الاجراءات المتبعة لدى المجموعة فصل التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية قصيرة الأجل (التي تستحق خلال فترة 12 شهرا) عن التدفقات النقدية طويلة الأجل.

وفي حالة التوقع بأن المبالغ المستحق دفعها والمبالغ المتوقع استلامها قد يتم تسويتها بعضها ببعض، لا يتم عمل أية اجراءات تحوط لتلك المعاملات. ويتم الدخول في عقود التبادل الآجلة للعملة الأجنبية عند نشوء عوارض مخاطر جوهرية طويلة الأجل للعملة الأجنبية والتي لن يتم تسويتها بمعاملات عملة أجنبية أخرى.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

30.1 تابع / مخاطر السوق

أ) تابع / مخاطر العملة الأجنبية

تعرض المجموعة الى مخاطر العملة الأجنبية التالية والتي تم تحويلها الى الدينار الكويتي بأسعار الاقفال في نهاية السنة:

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	الدينار البحريني دولار أمريكي
2,929,965 (29,146,760)	1,970,916 (28,104,508)	

تم اجراء اختبارات الحساسية المتعلقة بالعملة الأجنبية بناء على تغير أسعار الصرف بنسبة 2% (31 ديسمبر 2014 : 2%) زيادة أو نقصان في سعر الصرف . لا يوجد هناك تغير خلال السنة على الأساليب والإفتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية. وفي حالة ما اذا ارتفع سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية ذاتها، يكون تأثير ذلك على (خسارة)/ربح السنة على النحو التالي . لا يوجد هناك أي تأثير على حقوق الملكية للمجموعة .

(خسارة)/ربح السنة		
31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	الدينار البحريني دولار أمريكي
(58,599)	(39,418)	
582,935	562,090	
524,336	522,672	

وفي حالة اذا ما انخفض سعر الصرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الاجنبية وبافتراض نسبة الحساسية ذاتها ، عندها سيكون التأثير على (خسارة)/ربح السنة للمجموعة مساو ومناقض لما تم الافصاح عنه اعلاه . وتتفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحليل اعلاه على أنها تمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية.

ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة والربح

تنشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة والربح عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة و الربح على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. وبما أن المجموعة لا يوجد لديها أصول جوهري مرتبطة مباشرة بأسعار الفائدة ما عدا ارصدة لدى البنوك، تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات أسعار الفائدة فيما يتعلق بقروضها ذات المعدلات الثابتة وذات المعدلات المتغيرة. تقوم المجموعة بادارة تلك المخاطر عن طريق المحافظة على خليط مناسب من قروضها ذات المعدلات الثابتة والأخرى ذات المعدلات المتغيرة. كما يقوم مجلس الادارة بمراقبة معدلات اسعار الفائدة من خلال وضع قيود .

يتم مراقبة المراكز المالية بشكل منتظم ، كذلك هناك خطط تستخدم بشأن التحوط، اذا تطلب الأمر ، لأهداف المحافظة على أوضاعها ضمن تلك الحدود.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

30.1 تابع / مخاطر السوق

(ب) تابع / مخاطر معدلات أسعار الفائدة والربح

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على (خسارة)/ربح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة ، تتراوح بين 1%+ و 1%- (31 ديسمبر 2014: تتراوح بين 1%+ و 1%-) وبأثر رجعي من بداية السنة. وتعتبر تلك التغيرات معقولة بناء على معدلات أسعار الفائدة في السوق. تمت عملية الاحتساب بناء على الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ المركز المالي المجموع مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة . لا يوجد هناك أي تأثير على حقوق الملكية للمجموعة .

31 ديسمبر 2014		31 ديسمبر 2015		
1- % د.ك	1+ % د.ك	1- % د.ك	1+ % د.ك	(خسارة)/ربح السنة
634,423	(634,423)	348,226	(348,226)	

لا يوجد تغير خلال السنة على الأساليب والإفتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية .

(ج) المخاطر السعرية

تعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية لإستثماراتها ، خاصة المتعلقة بإستثماراتها في مساهمات الملكية. يتم تصنيف الإستثمارات في مساهمات الملكية كإستثمارات متاحة للبيع.

ولادارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لاستثماراتها في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتنوع محافظها الإستثمارية.

يوضح الجدول التالي درجات الحساسية التي تتعرض لها المجموعة والمتعلقة بإستثماراتها في الأوراق المالية، وعلى أساس المخاطر المحتملة لأسعار تلك الأوراق كما في تاريخ الإقرار المالي . لا يوجد هناك تغير خلال السنة على الأساليب والإفتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية .

إذا تغيرت أسعار الأوراق المالية بنسبة 2% (31 ديسمبر 2014: 2%) بالزيادة / النقصان فان تأثير تلك التغيرات على (خسارة)/ربح السنة وحقوق الملكية ستكون كما يلي:

31 ديسمبر 2014		31 ديسمبر 2015		
نقصان %2	زيادة %2	نقصان %2	زيادة %2	إستثمارات متاحة للبيع التأثير على حقوق الملكية التأثير على (خسارة)/ربح السنة
504,464	1,957,187	11,582,214	1,877,991	
(2,461,651)	-	(13,460,205)	-	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

30.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا بذلك خسارة مالية للطرف الآخر . ان سياسة المجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول المجموعة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق أو أعمال محددة من خلال تنويع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً.

ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
99,282,811	70,442,885	استثمارات متاحة للبييم
28,810,896	18,627,575	ذمم تجارية مدينة
1,080,289	1,121,152	حسابات مدينة أخرى (لا تتضمن مدفوعات مقدما)
3,613,204	2,919,613	نقد وأرصدة لدى البنوك
132,787,200	93,111,225	

إن النقد والأرصدة لدى البنوك محتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات كفاءه ائتمانية عالية . تم عرض ذمم تجارية مدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . باعتقاد الإدارة فإن صافي الأرصدة لم يفت موعد استحقاقها ولا يوجد هبوط في قيمتها.

30.3 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللحد من تلك المخاطر، قامت ادارة المجموعة بتنويع مصادر التمويل وادارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل منتظم. الجدول ادناه يلخص تواريخ الإستحقاق الخاصة بالخصوم للمجموعة . ان تواريخ الاستحقاق الخاصة بالخصوم حسب الاتفاقيات التعاقدية ، مبنية على أساس الفترات المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي المجموع الى تاريخ الاستحقاق التعاقدية .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

30.3 تابع / مخاطر السيولة

ان فترات الإستحقاق للخصوم المالية للمجموعة استنادا الى التزامات السداد التعاقدية غير المخصوصة هي كما يلي :

المجموع	ما يزيد عن سنة د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	خلال شهر واحد د.ك	2015	الخصوم
2,492,544	2,492,544	-	-	-		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
33,138,208	3,854,417	1,870,640	23,411,726	4,001,425		قروض لاجل
3,387,458	-	-	3,387,458	-		ذمم تجاربه دائنة
6,015,145	-	4,916,548	892,031	206,566		حسابات دائنة اخرى ومستحقات
12,514,613	-	2,770,037	8,241,636	1,502,940		مراجعة دائنة
11,629	-	-	-	11,629		بنوك دائنة
57,559,597	6,346,961	9,557,225	35,932,851	5,722,560		
المجموع	ما يزيد عن سنة د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	خلال شهر واحد د.ك	2014	الخصوم
2,487,023	2,487,023	-	-	-		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
54,279,841	7,669,182	7,805,069	30,301,224	8,504,366		قروض لاجل
3,535,362	-	-	3,535,362	-		ذمم تجاربه دائنة
7,271,218	-	5,812,020	1,371,414	87,784		حسابات دائنة اخرى ومستحقات
10,639,497	-	1,488,268	9,151,229	-		مراجعة دائنة
20,377	-	-	-	20,377		بنوك دائنة
78,233,318	10,156,205	15,105,357	44,359,229	8,612,527		

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. قياس القيمة العادلة

31.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول وخصوم مماثلة.
 - مستوى 2 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من مدخلات بخلاف الاسعار المدرجة المتضمنة في المستوى والقبالة للرصيد فيما يتعلق بالاصول والخصوم اما بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (المشتقة من الاسعار) ، و
 - مستوى 3 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من اساليب تقييم تتضمن مدخلات خاصة بالاصول او الخصوم التي لا تستند الى بيانات سوقية مرصودة (مدخلات غير قابلة للرصد).
- ان القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجموع يمكن ان تصنف على النحو التالي :

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	أصول مالية :
28,810,896	18,627,575	قروض ومدينون بالتكلفة المطفأة:
1,080,289	1,121,152	- ذمم تجارية مدينة
3,613,204	2,919,613	- حسابات مدينة أخرى (لا تتضمن مدفوعات مقدما)
		- نقد وارصدة لدى البنوك
97,859,361	93,899,547	استثمارات متاحة للبيع
17,375,146	2,115,449	- بالقيمة العادلة
148,738,896	118,683,336	- بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة، ان وجد.
		خصوم مالية :
20,319,750	7,321,200	خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
3,535,362	3,387,458	- قروض طويلة الأجل
7,271,218	6,015,145	- ذمم تجارية دائنة
33,020,366	25,460,234	- حسابات دائنة أخرى ومستحقات
10,588,754	12,444,014	- قروض قصيرة الاجل
20,377	11,629	- مراجعات دائنة
		- بنوك دائنة
74,755,827	54,639,680	

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للقروض والمدينون والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمتها العادلة. يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الموجودات أو المطلوبات المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2015

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. تابع / قياس القيمة العادلة

31.2 قياس القيمة العادلة للادوات المالية

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	31 ديسمبر 2015 :
				استثمارات متاحة للبيع
				اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ
52,900,128	-	-	52,900,128	مدارة
				اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال
4,897,551	4,897,551	-	-	محافظ مدارة
				اوراق مالية اجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ
8,307,261	-	-	8,307,261	مدارة
25,527,867	25,527,867	-	-	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة
29,084	29,084	-	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة
1,809,188	-	1,809,188	-	صندوق محلي مدار
428,468	-	428,468	-	صناديق اجنبية مدارة
93,899,547	30,454,502	2,237,656	61,207,389	
				31 ديسمبر 2014 :
				استثمارات متاحة للبيع
				اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ
79,843,244	-	-	79,843,244	مدارة
				اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال
5,140,286	5,140,286	-	-	محافظ مدارة
				اوراق مالية اجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ
10,255,668	-	-	10,255,668	مدارة
29,111	29,111	-	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة
2,106,317	-	2,106,317	-	صندوق محلي مدار
484,735	-	484,735	-	صناديق اجنبية مدارة
97,859,361	5,169,397	2,591,052	90,098,912	

لم تكن هناك أي عمليات تحويل هامة بين مستويات 1 و 2 خلال فترة التقرير.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. تابع / قياس القيمة العادلة

31.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

القياس بالقيمة العادلة

ان الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

أ) أسهم مسعرة

تمثل الأسهم المسعرة جميع الاسهم المدرجة والتي يتم تداولها في الأسواق المالية . تم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

ب) اسهم غير مسعرة

تتضمن البيانات المالية المجمعة ملكيات في اوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما يتم تقدير القيمة العادلة لها باستخدام نظام تدفق نقدي مخصوم وأساليب تقييم أخرى تشمل بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل اسعار او معدلات سوقية قابلة للمراقبة.

ج) استثمارات في صناديق مدارة

تتكون الإستثمارات في صناديق استثمارية مدارة من قبل الغير من وحدات غير مسعرة وقد تم تحديد القيمة العادلة لتلك الوحدات بناء على صافي قيمة الاصل المعلنة من قبل مدير الصندوق كما في تاريخ التقارير المالية.

المستوى الثالث - قياسات القيمة العادلة

ان قياس المجموعة للأصول والخصوم المالية المصنفة في المستوى (3) تستخدم تقنيات تقييم تستند الى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المعلنة. كما يمكن تسوية الادوات المالية ضمن هذا المستوى من الارصدة الافتتاحية الى الارصدة الختامية على النحو التالي:

استثمارات متاحة للبيع	
31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015
د.ك	د.ك
5,660,115	5,169,397
	15,911,271
75,088	-
(565,806)	9,373,834
5,169,397	30,454,502

الأرصدة الافتتاحية

المحول من الاستثمارات المتاحة للبيع التي تم قياسها

سابقا بالتكلفة

شراء

ارباح او خسائر مسجلة في:

- ايرادات / (خسائر) شاملة اخرى

الأرصدة النهائية

تحدد المجموعة القيمة العادلة للاستثمارات بالمستوى 1 و 2 إما عن طريق استخدام افضل سعر شراء للاسهم المدرجة أو باستخدام صافي قيمة الأصول المقدمة عن مدير صندوق ومحافظ خبير.

يقوم الفريق المالي للمجموعة باجراء عمليات تقييم للبنود المالية لاغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3 بالتشاور مع اخصائيي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعقدة ، عند الإقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل اداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية.

إن الاثر على البيانات المالية المجمعة للارباح او الخسائر والدخل الشامل سيكون غير جوهري اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32. أهداف إدارة رأس المال

ان أهداف المجموعة الخاصة بادارة رأس المال هي التركيز على مبدأ الاستمرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل لهيكل رأس المال.

تقوم المجموعة بادارة هيكل رأس المال وعمل التعديلات اللازمة ، على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية والمتغيرات الأخرى المتعلقة بالمخاطر المرتبطة بأصول المجموعة. وللمحافظة على هيكل رأس المال أوتعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة عن أرباح المساهمين وعوائد رأس المال على المساهمين أو اصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من البنود التالية:

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
20,319,750	7,321,200	قروض طويلة الأجل (ايضاح 21)
33,020,366	25,460,234	قروض قصيرة الأجل (ايضاح 23)
10,588,754	12,444,014	مراجعات دائنة (ايضاح 24)
(3,609,458)	(2,954,366)	يطرح : النقد وشبه النقد (ايضاح 16)
60,319,412	42,271,082	صافي المديونيات
131,583,215	114,476,591	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم

وتمشيا مع الجهات الأخرى في نفس القطاع ، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال عن طريق نسبة المديونية .

تم احتساب معدلات المتغيرات النسبية تلك عن طريق قسمة صافي المديونية على مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الام، وكما يلي :

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
60,319,412	42,271,082	صافي المديونية
131,583,215	114,476,591	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
46%	37%	نسبة المديونية