

**شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت**

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

شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

الصفحة	المحتويات
2-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
38 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



ص.ب. ٦٣٦ الصفاه - ١٣٠٠٧ الكويت
تلفون : ٩٦٥ - ٢٢٤١٢٨٨٠ / ٢٢٤١٠٨٨٥
فاكس : ٩٦٥ - ٢٢٤٥٤٢٤٨ ،
شارع علي السالم - عمارة الثورى - الدور الثالث
بريد الكترونى : alateeqi@ateeqicpas.com
موقع الكترونى : www.ateeqicpas.com

برج الشهيد، الدور السادس
شارع خالد بن الوليد، شرق
من.ب: ٢٥٥٧٨، المبنى ١٣١١٦
الكويت
تلفون: +96522426999
فاكس: +96522401666
www.bdo.com.kw

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين إلى مساهمي

شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالى المجمع كما في 31 ديسمبر 2015 وكذلك بيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتغيرات التقويمية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفصيلية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة
إن إدارة الشركة الأم هي المسئولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب العش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبى الحسابات
إن مسؤوليتنا هي إبداء رأى حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا به. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية وتنطوي منا ذلك المعايير الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية للمهنة وتحطيب وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تتفق حول المبالغ والإيضاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تعتمد الإجراءات على تنفيذ مراقبى الحسابات، وتتضمن تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند تقديم هذه المخاطر، يأخذ مراقبى الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعداد والعرض العادل من قبل الشركة الأم للبيانات المالية المجمعة، وذلك من أجل وضع إجراءات تتفق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بفرض إبداء رأى حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة. يشتمل التدقيق أيضاً على تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المهمة التي أجرتها إدارة الشركة الأم، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأى تدقيق.

الراعي
براينا أن البيانات المالية المجمعة تعبّر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متنسقة مع ما ورد في دفاتر الشركة الأم، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

براك عبد المحسن العتيقي
مراقب حسابات ترخيص رقم ٦٩ فئة "B"
العتيقى محاسيون قانونيون
عضو في بي.كي.أر انترناشونال

فيس محمد النصف
مراقب حسابات ترخيص رقم ٣٨ فئة "A"
BDO النصف وشركاه



الكويت في: ٣١ مارس ٢٠١٦

شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	
10,532,158	5,696,460	5	الموجودات
2,027,504	1,962,197	6	الموجودات غير المتداولة
9,095,590	6,820,396	7	ممتلكات و منشآت و معدات
2,051	829		استثمارات عقارية
965,588	631,432	9	الشهرة
13,953	6,696		موجودات غير ملموسة
22,636,844	15,118,010		استثمارات متاحة للبيع
			ودائع لأجل
			مجموع الموجودات غير المتداولة
3,078,312	954,184	10	الموجودات المتداولة
3,660,473	3,149,588	11	المخزون
312,606	1,808,452	12	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
143,478	145,769	13	مستحق من أطراف ذات صلة
206,054	31,898	14	مدينون وكالة
4,565,289	1,653,265	15	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
11,966,212	7,743,156		النقد والنقد المعادل
-	11,027,369	16	موجودات متعلقة بالعمليات غير المستمرة
11,966,212	18,770,525		مجموع الموجودات المتداولة
34,603,056	33,888,535		مجموع الموجودات
60,304,500	60,304,500	17	حقوق الملكية والمطلوبات
1,514,700	181,866	18	رأس المال
748,726	-	19	علاوة إصدار
97,526	-	20	احتياطي إيجاري
(181,866)	(181,866)	21	احتياطي اختياري
27,456	27,456		أسهم خزينة
55,411	(53,302)		احتياطي أسهم خزينة
886,334	802,975		احتياطي القيمة العادلة
(42,452,978)	(40,987,311)		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
20,999,809	20,094,318		خسائر متراكمة
7,782,063	7,541,177		حقوق الملكية العادلة لمالكي الشركة الأم
28,781,872	27,635,495		حصص غير مسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
506,951	585,781		المطلوبات
79,319	78,324		المطلوبات غير المتداولة
586,270	664,105		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
3,776,909	2,990,775	22	ضربيـة مـؤـجـلة
8,005	-	12	مجموع المطلوبات غير المتداولة
1,450,000	-	12	وكـالـة دـائـنة
5,234,914	2,990,775		مـطلـوبـات مـتعلـقـة بـالـعمـليـات غـيرـ المـسـتـمرـة
-	2,598,160	16	مجموع المطلوبات المتداولة
5,234,914	5,588,935		مجموع المطلوبات
5,821,184	6,253,040		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
34,603,056	33,888,535		

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 38 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

جيـلـ محمد جـيلـ
نـائبـ رـئـيسـ مـجـلسـ الإـدـارـةـ

شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	
5,456,990	7,013,977		العمليات المستمرة
(4,394,711)	(5,986,145)		أيرادات النشاط
1,062,279	1,027,832		تكاليف النشاط
(1,571,529)	(1,626,643)	23	مجمل الربح
(138,215)	(117,921)		مصرفوفات عمومية وإدارية
(16,574)	(33,288)		استهلاكات واطفاءات
285,448	-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(378,591)	(750,020)		رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أطراف ذات صلة)
	12,245		خسارة التشغيل
	4,342		ربح من بيع ممتلكات ومتناشد ومعدات
(18,789,800)	(54,820)	24	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
	373,425	3.2	خسائر الانخفاض في القيمة
(38,567)	(1,290)		ربح من احتياطي ترجمة عملات أجنبية معاد تصنيفه
(39,465)	(10,766)		خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
	10,000		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
456,000	365,537		أيرادات توزيعات
25,477	84,782		أيرادات ايجارات
3,931	4,524		أيرادات عمولات
55,671	71,589		عوائد ودائع اسلامية
49,878	34,170		أرباح فروقات عملات أجنبية
(101,367)	(94,781)	25	أيرادات أخرى
(100,659)	(41,473)		مخصص الضرائب للشركات التابعة الأجنبية
(18,857,492)	7,464		تكاليف تمويل
(1,983,244)	(1,041,777)	16	ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة
(20,840,736)	(1,034,313)		خسارة العمليات غير المستمرة
(20,123,267)	(713,419)		صافي خسارة السنة
(717,469)	(320,894)		العائد إلى:
(20,840,736)	(1,034,313)		مالكي الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
(33.42)	(1.18)	26	خسارة السهم العائدة لمالكي الشركة الأم:
(31.44)	(0.14)		من العمليات المستمرة والعمليات غير المستمرة (فلس)
(1.98)	(1.04)		من العمليات المستمرة (فلس)
			من العمليات غير المستمرة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 38 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصفا للطاقة القلبية ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
(20,840,736)	(1,034,313)	خسارة السنة
		(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر
		بنواد يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
		انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
		فروقات ترجمة عمليات أجنبية
		(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		العاد إلى:
		ملاكي الشركة الأم
		حصص غير مسيطرة
(20,074,546)	(905,491)	
(478,507)	(240,886)	
<u>(20,553,053)</u>	<u>(1,146,377)</u>	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 38 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المق�팿ية في 31 ديسمبر 2015

إن الإضاحادات المرفقة على الصور ذات من 8 إلى 38 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات الدلالية المجمعة.

شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع، وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	
(20,123,267)	(713,419)		الأنشطة التشغيلية
844,617	841,155		خسارة السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم
-	(12,245)		تعديلات:
-	(373,425)		استهلاكات واطفاءات
-	(4,342)		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
18,789,800	54,820	24	ربح من احتياطي ترجمة عملات أجنبية معاد تصنيفه
16,574	33,288	11	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
(285,448)	-		خسائر بدون مشكوك في تحصيلها
38,567	1,290		رد مخصص بدون مشكوك في تحصيلها (أطراف ذات صلة)
39,465	10,766		خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(3,931)	(4,524)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
134,897	178,664		عونان ودانع إسلامية
(4,445)	(2,190)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
100,659	41,473		رد مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(10,000)		تكاليف تمويل
101,367	94,781	25	إيرادات توزيعات
(351,145)	136,092		مخصص الضرائب للشركات التابعة الأجنبية
			النحوات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(501,591)	2,081,148		المخزون
1,961,186	471,568		مدینون وأرصدة مدينة أخرى
101,149	(1,495,846)		مستحق من أطراف ذات صلة
(53,187)	(995)		ضريبة مجلة
178,891	(842,163)		دافتون وأرصدة دائنة أخرى
(10,628)	(8,005)		مستحق إلى أطراف ذات صلة
1,324,675	341,799		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(100,337)	(97,644)		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة
1,224,338	244,155		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(2,141,459)	(1,875,083)	5	المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	16,447		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,125	162,100		المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(2,082)	(2,291)		صافي التغير في مدینو وكالة
927,673	253,226		المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
3,716	7,257		صافي التغير في و丹ع لأجل
-	10,000		إيراد توزيعات مستلمة
3,931	4,524		عونان ودانع إسلامية اسلامية مستلمة
(1,207,096)	(1,423,820)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(2,139)	-		تسهيلات انتهاية
(75,000)	(1,450,000)		وكالة دائنة
(519,683)	(240,886)		التغير في حصة غير مسيطرة
(100,659)	(41,473)		تكاليف تمويل مدفوعة
(697,481)	(1,732,359)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(680,239)	(2,912,024)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
147,165	-		فرق ترجمة عمليات أجنبية
5,098,363	4,565,289		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
4,565,289	1,653,265	15	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 38 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

1. التأسيس والنشاط

- تأسست شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") في دولة الكويت بتاريخ 22 مارس 1983 وقتاً لقانون الشركات وبناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 13 أغسطس 2007، وافق المساهمون على تغيير اسم الشركة من شركة الحاسوبات القابضة ش.م.ك. (مقلدة) إلى شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.
- وفقاً لقرار الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة في 15 مايو 2007، تمارس الشركة نشاطها وفقاً للشريعة الإسلامية. إن الأنشطة الرئيسية وفقاً لعد تأسيس الشركة الأم هي كما يلي:
- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك شركات ذات مسؤولية محدودة والاشتراك في تأسيس هذه الشركات وإدارتها وإيقاضها وكفالتها لدى الغير.
 - تمويل الشركات التي تمتلكها وكفالتها لدى الغير على الا نقل نسبة مشاركة الشركة الأم في رأس مال تلك الشركات عن 20% على الأقل.
 - تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع او علامات تجارية صناعية او رسوم صناعية او اية حقوق اخرى تتصل بذلك وتتأجيرها لشركات اخرى لاستغلالها سواء داخل او خارج الكويت.
 - تملك المنشآت والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها وفقاً لما يسمح به القانون.
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة.

تتألف البيانات المالية المجمعة للمجموعة من الشركة الأم وشراكتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")
(إيضاح 3.2).

يقع مكتب أعمال الشركة الأم المسجل في حولي، شارع بيروت، مقر مجموعة الصفا، الدور السابع. ص.ب. 27728
الصفاة، 13138 دولة الكويت.

تم اصدار قانون الشركات في 24 يناير 2016 بموجب المرسوم بقانون رقم 1 لسنة 2016 ("قانون الشركات") الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء المرسوم بقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته. وعلى ان يعمل بهذا القانون اعتباراً من 26 نوفمبر 2012.

يصدر وزير التجارة والصناعة اللائحة التنفيذية لهذا القانون والقرارات الازمة لتنفيذ أحكامه خلال شهرين من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية، وتصدر الجهات الرقابية الأخرى - خلال المدة المنكورة - القرارات المنوط بها بإصدارها وفقاً لأحكام هذا القانون، ويعتمد نفاذ اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته حتى بدء العمل باللائحة التنفيذية لهذا القانون الجديد والتي تحدد قواعد وضوابط توفيق أوضاع الشركات القائمة وفقاً لأحكام القانون الجديد.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 31 مارس 2016 يمتلك مساهمي الشركة الأم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العمومية السنوية.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المهمة

2.1 معايير جديدة ومعدلة

(ا) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2015

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة التالية وتعديلاتها:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 خطط المزايا المحدية: مساهمات الموظفين

توضح التعديلات على هذا المعيار والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 المتطلبات المتعلقة بكيفية ربط مساهمات الموظفين أو الأطراف الأخرى المتعلقة بالخدمة بفترات الخدمة. إذا كان مبلغ المساهمات مستقلًا عن عدد سنوات الخدمة، يجوز للشركة إثبات هذه المساهمات كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي تم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة. أما إذا كانت تلك المساهمات تعتمد على عدد سنوات الخدمة، فيحين يجب توزيع تلك المساهمات على فترات الخدمة باستخدام نفس طريقة الربط المستخدمة لاحتساب إجمالي المزايا.

أصبحت هذه التعديلات سارية في 1 يوليو 2014. ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

اصحاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2. اسس الإعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تمه)

2.1 معايير جديدة ومعدلة (تمه)

(ا) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2015 (تمه)

التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية دورة 2010-2012:

تحسينات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: التغيرات على أساس الأسماء
توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، تعريف "شروط الاستحقاق" عن طريق وضع تعريف مستقل لكل من "شرط الأداء" و"شرط الخدمة". تتضمن تلك التوضيحات ما يلي:

- يجب أن يتضمن شرط الأداء شرط خدمة.
- يجب استيفاء الأداء المستهدف خلال تقديم الطرف المقابل للخدمة.
- قد يتعلق الأداء المستهدف بعمليات أو أنشطة منشأة ما، أو بعمليات أو أنشطة منشأة أخرى في نفس المجموعة.
- قد يكون شرط الأداء عبارة عن شرط يتعلق أو لا يتعلق بالسوق.
- إذا توقف الطرف المقابل، بغض النظر عن السبب، عن تقديم الخدمات خلال فترة الاقتراض، يعتبر شرط الخدمة لم يتم الوفاء به.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن جميع ترتيبات المبلغ المقابل المحتمل المصنف كمطلوبات (أو موجودات) الناتج عن دمج أعمال يجب قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة سواء كان أو لم يكن واقعاً ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (أو معيار المحاسبة الدولي 39، كما يتطلب الأمر).

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 8: القطاعات التشغيلية

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أنه يجب على أي منشأة أن تتصحّح عن الأحكام التي اتخذتها الإدارة في تطبيق معايير التجميع في المعيار الدولي للتقارير المالية 8، بما في ذلك وصف موجز عن القطاعات التشغيلية التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (مثل المبيعات وإجمالي الهاشم) المستخدمة لتقييم ما إذا كانت القطاعات "متشابهة" أم لا.
أنه يتبعين فقط الإصلاح عن تسوية موجودات القطاعات مع إجمالي الموجودات إذا كانت التسوية يقدم بها تقرير إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16: الممتلكات والمنشآت والمعدات ومعايير المحاسبة الدولي 38: الموجودات غير الملموسة

توضح التعديلات على هذه المعايير، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن تحديد طريقة الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم بموجب طريقة إعادة التقييم لا يعتمد على اختيار طريقة التقييم. كما توضح التعديلات أنه يتم احتساب الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم بالفرق بين إجمالي وصافي القيم الدفترية. وبالتالي، في حالة إعادة تقييم القيمة المتبقية أو العمر الإنثاجي أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء قبل إجراء عملية إعادة التقييم، فإن إعادة إدراج الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم لا يتاسب مع التغير في إجمالي القيمة الدفترية للأصل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 24: انصحاحات الأطراف ذات الصلة

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن المنشأة الإدارية (وهي منشأة تقدم خدمات موظفي الإدارة العليا) تعتبر طرفاً ذو صلة يخضع لاصحاحات الأطراف ذات الصلة. إضافة إلى ذلك، فإن المنشأة التي تستخدم منشأة إدارية يتطلب منها الإصلاح عن المصادر المتقدمة عن خدمات الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تمه)

2.1 معايير جديدة ومعدلة (تمه)

(ا) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2015 (تمه)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، التالي فيما يتعلق بالاستثناءات من النطاق ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3:
الترتيبات المشتركة، وليس فقط المشاريع المشتركة، تقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 3.
يطبق هذا الاستثناء من النطاق فقط على البيانات المالية للمشروع المشترك أو العملية المشتركة نفسها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 13: قياس القيمة العادلة

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن استثناء المحفظة المذكور في المعيار الدولي للتقارير المالية 13 ينطبق على كافة العقود التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (أو معيار المحاسبة الدولي 39، كما يتطلب الأمر) بغض النظر عما إذا كانت تستوفي تعريف الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أم لا.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: العقارات الاستثمارية

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن تحديد ما إذا كانت المعاملة تتضمن في شراء أصل أو دمج أعمال، يستند إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 وليس وصف الخدمات الإضافية الوارد في معيار المحاسبة الدولي 40 (الذي يميز بين العقار الاستثماري والعقار الذي يشغل المالك أي ممتلكات ومنشآت ومعدات).

تسري هذه التحسينات من 1 يوليو 2014 ولم يكن لها تأثير مادي على المجموعة.

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يحل هذا المعيار الذي يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم منشأة ما بتصنيف وقياس أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجاً جديداً لخسائر الائتمان المتوقعة لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية بالإضافة إلى متطلبات جيدة عامة لمحاسبة التحوط. كما يستند إلى الإرشادات حول تحقق وعدم تتحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

يتوقع أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم لا يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في المستقبل تأثير مادي على المبالغ المدرجة فيما يخص الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. على الرغم من ذلك، ليس من الممكن علينا أن يتم تقديم تقدير معقول لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حتى تقوم إدارة الشركة الأم بمراجعة تفصيلية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 11: المحاسبة عن امتلاك حصص في عمليات مشتركة

توضح التعديلات طريقة المحاسبة عن امتلاك حصة في عملية مشتركة عندما تشكل العملية تجارية تتطلب من المشترى تطبيق كافة المبادئ المتعلقة بالمحاسبة عن دمج الأعمال الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 والمعيار الدولية للتقارير المالية الأخرى. تسري التعديلات باثر مستقبلي على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

بيانات المجمعة السنوية المنتهية في 31 ديسمبر 2015

- | | |
|--|-----|
| أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تمه) | .2 |
| معايير حديدة ومعدلة (تمه) | 2.1 |

ب) معايير وتفسيرات صائرة لكنها غير سارية (تنمية)

المعيار الدولي للتقارير المالية 14: الحسابات التنظيمية للأجلة

يسعى هذا المعيار، الذي يسري على المنشآت التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية على بياناتها السنوية لأول مرة ويتعلق بالفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، للمنشأة التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة بالاستمرار في المحاسبة عن "أرصدة الحسابات التنظيمية الأجلة" طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة - مع إجراء بعض التغييرات المحددة. وذلك عند التطبيق المبدني للمعايير الدولية للتقارير المالية وفي البيانات المالية اللاحقة. يتم عرض أرصدة الحسابات التنظيمية الأجلة والحركات على هذه الأرصدة بشكل مستقل في بيان المركز المالي الجماعي وبين الدخل المجمع والدخل الشامل المجمع، ويجب إدراج إفصاحات محددة. لن يطبق هذا المعيار على المجموعة نظراً لأن المجموعة تهم بأعداد بياناتها حالياً طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: ايرادات من عقود مع عملاء

- تفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31: الإيرادات - معاملات المقاييسة التي تشمل خدمات الدعاية
 - تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء.
 - تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: اتفاقيات بناء العقارات.
 - تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13: برامج ولاء العملاء.
 - تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 11: عقود الإنشاء.
 - معيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات.
 - معيار المحاسبة الدولي 10: تسيير ممتلكات.
 - معيار المحاسبة الدولي 9: تسيير ممتلكات.
 - معيار المحاسبة الدولي 8: تسيير ممتلكات.
 - معيار المحاسبة الدولي 7: تسيير ممتلكات.
 - معيار المحاسبة الدولي 6: تسيير ممتلكات.
 - معيار المحاسبة الدولي 5: تسيير ممتلكات.
 - معيار المحاسبة الدولي 4: تسيير ممتلكات.
 - معيار المحاسبة الدولي 3: تسيير ممتلكات.
 - معيار المحاسبة الدولي 2: تسيير ممتلكات.
 - معيار المحاسبة الدولي 1: تسيير ممتلكات.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتحضر لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: مبادرة الاقتصاد
توضيح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير 2016، بعض الأحكام المستخدمة في عرض التقارير المالية. يؤدي تطبيق هذه التعديلات إلى تغيرات على ما يلي:

- المادية، توضح التعديلات بأن (1) المعلومات لا يجب حجبها بالتجمیع أو بتقدیم معلومات غير مادية، (2) اعتبارات المادية تتطبّق على كل أجزاء البيانات المالية، و (3) حتى عندما يتطلب المعيار إفصاحاً محدداً، عندها يتم تطبیق اعتبارات المادية.

بيان المركز المالي المجمع أو بيان الدخل الشامل المجمع، توضح التعديلات (1) أن قائمة البنود الأساسية الواجب عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجمیعها أو تجمیعها متى كان ذلك ملائماً. تقدم التعديلات إرشادات إضافية تتعلق بقيمة المجموع الفرعي في هذه البيانات، و (2) أن حصة المنشأة في الدخل الشامل للشركات الزميلية والمشاريع المشتركة التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية يجب عرضها بصورة مجلة كبنود أساسية فردية سواء ما إذا كان سيتم إعادة تصنیفها لاحقاً إلى الدخل أم لا.

الإيضاحات، حيث تضییف التعديلات أمثلة إضافية عن الطرق التي يمكن اتباعها لترتيب الإيضاحات ما يؤكد على ضرورة مراعاة عوامل الاستيعاب والمقارنة عند تحديد ترتيب الإيضاحات.

لا ينفع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومتغير المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة لاستهلاك والاطفاء
توضح التعديلات، التي تسرى باثر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2016، المبدأ الوارد في معيار المحاسبة الدولي 16 ومتغير المحاسبة الدولي 38 ان الإيراد يعكس نظرياً من المزايا الاقتصادية الناجمة عن تشغيل منشأة الاعمال (التي يعتبر الاصل جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام الطريقة المستندة إلى الإيرادات لاستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات ومن الممكن استخدامها فقط في حالات محددة للغاية من أجل إطفاء موجودات غير ملموسة. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

.2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

2.1 معايير جديدة ومعدلة (تنمية)

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تنمية)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعايير المحاسبة الدولي 41: الزراعة: النباتات المثمرة

تتطلب التعديلات على هذه المعايير، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، المحاسبة عن النباتات المثمرة (وهي مجموعة فرعية من الموجودات الحيوية التي تستلزم فقط لغرض المحاسبة عن نمو المنتجات الزراعية على مدى فترات متباينة) بالطريقة نفسها التي يتم بها المحاسبة عن الممتلكات والمنشآت والمعدات في معيار المحاسبة الدولي 16 نظراً لأن العملية الخاصة بها تماطل تلك الخاصة بالتصنيع على خلاف كافة الموجودات الحيوية الأخرى المتعلقة بالنشاط الزراعي والتي تقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وبالتالي، أضافت التعديلات النباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 16 بدلاً من معيار المحاسبة الدولي 41، وتظل المنتجات الزراعية النباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة لأنها ليس لدى المجموعة أي نباتات مثمرة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 27: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة

سيسمح التعديل، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في المنشآت التابعة والمشاريع المشتركة والمنشآت الزميلة في بياناتها المالية المنفصلة. وسيتعين على المنشآت التي تطبق بالفعل المعايير الدولية للتقارير المالية، واختارت تغيير طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة، أن تقوم بتطبيق هذا التغيير باثر رجعي. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير المحاسبة الدولي 28: بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشريكه زميلة أو مشروعه المشترك

تالج التعديلات التعارض بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي 28: "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 10: "البيانات المالية المجمعة"، وتوضح أن مدى تحقق الأرباح أو الخسائر في المعاملة، التي تتضمن شركة زميلة أو مشروعًا مشتركًا، يتوقف على ما إذا كانت الموجودات المباعة أو التي يتم المشاركة بها تمثل معاملة تجارية أم لا. تسرى التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية 10 و 12 ومعايير المحاسبة الدولي 28: المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجفيف

تزد التعديلات على هذه المعايير، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، على استمرار إئحة الإعفاء من إعداد البيانات المالية المجمعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 10 للمنشأة الأم التي تعتبر شركة تابعة لمنشأة استثمارية حتى وإن كانت المنشأة الاستثمارية تقوم بقياس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10. إلا أنه يجب تجميع الشركة التابعة إذا كانت تلك الشركة تقدم خدمات أو أنشطة تتعلق بالاستثمار لمنشأة الاستثمارية. توضح التعديلات أن هذا الاستثناء لا ينطبق إلا على الشركات التابعة التي لا تشكل في حد ذاتها منشآت استثمارية، ويتمثل الغرض الرئيسي منها في تقديم خدمات وأنشطة تتعلق بالأنشطة الاستثمارية لمنشأة الأم الاستثمارية. ويجب قياس كافة الشركات التابعة الأخرى لمنشأة الاستثمارية وفقاً لقيمة العادلة.

انسجاماً مع التعديلات السابقة، تم تعديل معيار المحاسبة الدولي 28 للتاكيد على أن الإعفاء من تطبيق طريقة حقوق الملكية ينطبق أيضاً على المستثمر في شركة زميلة أو مشروع مشترك إذا كان ذلك المستثمر هو شركة تابعة لمنشأة استثمارية حتى إذا كانت المنشأة الأم الاستثمارية تقوم بقياس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة. كما تم تعديل معيار المحاسبة الدولي 28 بحيث يسمح لمنشأة الاستثمار في قياس القيمة العادلة الذي تطبقه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، الذي يمثل منشأة استثمارية، في المحاسبة عن حصصها في الشركات التابعة بدلاً من تطبيق سياسات محاسبية موحدة.

أوضحت التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12 أنه يجب على المنشأة الاستثمارية التي تقيس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة تقديم اوضاعات المعيار الدولي للتقارير المالية 12 المتعلقة بالمنشآت الاستثمارية. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

2.1 معايير جديدة ومعدلة (تنمية)

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تنمية)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014:

تسرى هذه التحسينات من 1 يناير 2016 ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة. وهي تتضمن:
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 5: الموجودات غير المتداولة المحافظ بها للبيع والعمليات المتوقفة
عند إعادة تصنيف أصل ما (أو مجموعة استبعاد) من "محفظتها للبيع" إلى "محفظتها للتوزيع" أو العكس، لا تشكل
إعادة التصنيف المذكورة تغييراً على خطة البيع أو التوزيع ولا ضرورة للمحاسبة عنها على هذا النحو.
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7: الأدوات المالية: الإصلاحات

تم إدراج إرشادات محددة حول الموجودات المالية المحولة لمساعدة الإدارة في تحديد ما إذا كانت شروط أحد ترتيبات
الخدمة تشكل "مشاركة مستمرة" أم لا، وبالتالي تحديد ما إذا كان الأصل مؤهلاً لعدم التحقق من عدمه. يتوجب إدراج
عرض إصلاحات إضافية تتعلق بمقاصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية في التقارير المرحلية فقط إذا طلب
معايير المحاسبة الدولي 34 ذلك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19: مزايا الموظفين

عند تحديد معدل الخصم لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة، تعطى الأهمية للعملة التي تم بها إدراج المطلوبات وليس عملة
الدولة التي ظهرت تلك المطلوبات بها.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 34: التقارير المالية المرحلية

توضح التعديلات ما هو المقصود بإشارة المعيار إلى "المعلومات المفصحة عنها في موضع آخر بالتقدير المالي
المرحلي" وتضيف ضرورة إدراج إشارة مرجعية بالبيانات المالية المرحلية إلى موضع تلك المعلومات.

3. السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية
والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، على أساس مبدأ التكامل التاريخية فيما عدا بعض
الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما هو مبين في السياسات المحاسبية أدناه.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية للمجموعة.
يتضمن إيضاح (4) التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة
وتأثيرها.

3.2 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشراكتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2015. إن تاريخ
البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر فيما عدا شركة الغر الوطني (شركة مساهمة مصرية) والتي تم
إدراج أصولها والتزاماتها ضمن البنود المتعلقة بالعمليات غير المستمرة بناء على المعلومات المالية المرحلية المكتملة
للسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015.

عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستمرة فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر الشركة الأم
على الشركة المستمرة فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل:

- السيطرة على الشركة المستمرة فيها؛
- التعرض للمخاطر في العوائد المتغيرة من الشركة المستمرة فيها؛
- قدرة المستثمر على استخدام سيطرته بحيث يؤثر على هذه العائدات المتغيرة.

يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.
تشا السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستمرة
فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم
في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم توزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتلبة الجوهرية التي تملكتها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

3.2 اساس التجميع (تتمه)

تدرج البيانات المالية للشركة التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركة التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة الينود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركة التابعة، حيثما كان ذلك ضروريًا، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركة. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الجمع الفعلي للأعمال والحصة غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمنشآت من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة المشتراء المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضًا تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجمع.

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (إي أنه يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلية وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

فيما يلي الشركات التابعة للشركة الأم التي تم تجميعها في هذه البيانات المالية مع نسبة الملكية كما في 31 ديسمبر:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة	ملكية مباشرة:
	2014	2015			
الأنشطة المساعدة لحفر آبار النفط وأعمال الصيانة المتعلقة بها	91.05	91.05	الكويت	شركة سنجي سرفيسز لخدمات الطاقة ش.م.ك. (مقلة) وشراكتها التابعة	شركة سنجي سرفيسز لخدمات الطاقة ش.م.ك. (مقلة) وشراكتها التابعة
الأنشطة المساعدة لحفر آبار النفط وأعمال الصيانة المتعلقة بها	60	60	مصر	شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية) (ايضاح 16) الشركة الشرقية الصناعية لخدمات البترول ش.م.ب. (مقلة) وشراكتها التابعة	شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية) (ايضاح 16) الشركة الشرقية الصناعية لخدمات البترول ش.م.ب. (مقلة) وشراكتها التابعة
امتلاك الملكية الفكرية الصناعية والإستثمار في الأدوات المالية	100	100	البحرين	ملكية غير مباشرة: شركة الشرفية الدولية لخدمات النفطية ش.م.ك. (مقلة) وشراكتها التابعة	ملكية غير مباشرة: شركة الشرفية الدولية لخدمات النفطية ش.م.ك. (مقلة) وشراكتها التابعة
الأنشطة المساعدة لحفر آبار النفط وأعمال الصيانة المتعلقة بها	67.71	67.71	الكويت	شركة تصنيع المعدات البترولية القابضة المحدودة*	شركة تصنيع المعدات البترولية القابضة المحدودة*
تمويل وتصنيع معدات النفط في الصين	100	-	هونج كونج	شركة الشرفية الدولية لخدمات فحص الآبار ذ.م.م. وشراكتها التابعة	شركة الشرفية الدولية لخدمات فحص الآبار ذ.م.م. وشراكتها التابعة
صيانة المنشآت النفطية والأبار ومحاصفي النفط	70	70	الكويت	شركة الشرق الأوسط للتشغيل الآلي ذ.م.م.	شركة الشرق الأوسط للتشغيل الآلي ذ.م.م.
استيراد وتوريد الأجهزة الإلكترونية وقطع الغيار	85	85	البحرين	كونرستون ذ.م.م.	كونرستون ذ.م.م.
استيراد وتوريد مواد البناء خدمة إدارة المرافق وأعمال الاستشارات	65	65	البحرين	ایوس للاستشارات ذ.م.م	ایوس للاستشارات ذ.م.م

* خلال السنة، قامت إحدى الشركات التابعة باستبعاد شركة تصنيع المعدات البترولية القابضة المحدودة (هونج كونج) (شركة مملوكة 100% ملكية غير مباشرة) نتيجة لتوقف عملائها. نتج عن استبعاد الشركة التابعة ربح من الاحتياطي ترجمة عملة أجنبية بمبلغ 373,425 دينار كويتي (معداد تصنيفها).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

3. السياسات المحاسبية الهامة (تمه)
3.3 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الامتلاك. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الامتلاك، أو المطلوبات التي تكتبتها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المشتركة وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتركة. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات المفترضة والطارنة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الامتلاك.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بمحض الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الامتلاك وإدراجها كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس باثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدي سنة من تاريخ الامتلاك) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الامتلاك.

إن الاحتساب اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس يعتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل التي لا تتأهل لأن تكون تعديلات فترة. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 أو 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات الطارنة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل المجمع. يتم قياس الشهادة باعتبارها الزيادة في إجمالي المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتركة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتركة في الشركة المشتركة وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي الثمن المحول، ومبلاًغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتركة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتركة في الشركة المشتركة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبلغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الشراء، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

عندما يتم إنجاز دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المشتركة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشتركة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن اقتناه شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الاقتناء ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال.

يتم اختبار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع الشهرة عليها سنوياً بغرض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما يكون هناك مؤشرًا على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي ووفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أيه خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الدخل المجمع مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أيه من وحدات توليد النقد، تزداد قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

3.4 ممتلكات ومنتشرات ومعدات

تدرج الممتلكات والمنتشرات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة متراكمة نتيجة الانخفاض في القيمة. وتشمل التكلفة على المصارييف المتباينة المرتبطة مباشرة بحيازة الأصل.

تدرج المصارييف اللاحقة ضمن القيمة المدرجة للأصل أو كأصل منفصل، إن أمكن ذلك، فقط إذا كان من المرجح أن تتتفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة لهذا الأصل ويمكن قياس تكلفة بشكل موثوق فيه. لا يتم تحديد القيمة المدرجة لجزء المستبدل. يتم تحويل كافة مبالغ الصيانة والتوصيل الأخرى في بيان الدخل المجمع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم بتاريخ كل مركز مالي مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك مع الأخذ في الاعتبار أثر أي تغيرات في التقدير المحاسب عنه على أساس مستقبلي.

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى قيمته المسترددة إذا تجاوزت القيمة المدرجة للأصل القيمة المسترددة المقدرة لها.

إن الأرباح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمنتشرات والمعدات يتم تحديدها على أنها الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة المدرجة للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

3.5 استثمارات عقارية

يتم إثبات الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على الاستثمارات العقارية، بخلاف أراضي الملك الحر، بمعدلات محددة لاستهلاك تكلفة الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار حياتها العملية المتقدمة.

يتم إلغاء إثبات الاستثمارات العقارية عند بيعها أو سحبها من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات العقار (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل في الفترة التي يتم إلغاء إثبات الممتلكات فيها.

3.6 موجودات غير ملموسة

تم معالجة الموجودات غير الدقيقة المحددة التي تم حيازتها فيما يتعلق بعشرة الأعمال والتي يتوقع من حيازتها منافع مستقبلية كموجودات غير ملموسة. وتشمل الموجودات غير الملموسة على تراخيص برامج جاهزة وقلبيات. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطماء المتراكم وأي خسارة متراكمة نتيجة الانخفاض في القيمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى عمر الإنتاجي المتوقع لها.

3.7 الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة المبلغ المحدد للوحدة المولدة للنقد لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة سنويًا لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على وجود انخفاض في قيمة هذه الموجودات. فإذا ما ظهر مثل ذلك الدليل، يتم تحديد المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حالة عدم إمكانية تغيير القيمة المسترددة للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة المسترددة للوحدة المولدة للنقد التي ينتهي إليها هذا الأصل.

إن القيمة المسترددة هي القيمة العادلة ناقصاً التكاليف اللازمة للبيع أو القيمة محل الاستخدام، أيهما أعلى. عند تحديد القيمة محل الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

في حالة تغير القيمة المسترددة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) بأقل من القيمة المدرجة لها، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى مقدار القيمة المسترددة لها. يتم تحقيق خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

في حالة تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى مقدار التقدير المعدل لقيمة المسترددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة الزائدة تلك القيمة المدرجة التي كان سيتم تحديدها في حال عدم تحقيق أي خسارة نتيجة لانخفاض في قيمة الأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم تحقق عكس خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتم)

3.8. الحصص في الترتيبات المشتركة

الترتيبات المشتركة هي ترتيب تعاقدي يعطي طرفين أو أكثر سيطرة مشتركة. السيطرة المشتركة هي تقاسم متقد عليه تعاقياً للسيطرة على الترتيب، والذي لا يوجد إلا عند اتخاذ قرار بشأن الأنشطة ذات الصلة والتي تتطلب موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك والذي بموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة حقوق في صافي موجودات الترتيب. المجموعة طرف في مشروع مشترك وتم محاسبة حصتها في المشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة البيعية، أيهما أقل بعدأخذ مخصص لقاء بنود البضاعة المتقدمة وبطينة الحركة. وتشمل التكلفة على سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتکاليف المباشرة الأخرى حتى تصل البضاعة إلى مكانها ووضعها الحالي. تحتسب التكلفة وفقاً لطريقة متوسط سعر التكلفة المرجح.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر للبضاعة ناقصاً كافة تكاليف الاتمام المقدرة والتکاليف اللازمة للبيع.

3.10. الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً للالتزامات التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم التكاليف المتعلقة بالإقتاء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي (باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الدخل"). حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالإقتاء مباشرةً في بيان الدخل.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى تصنیفات محددة وهي استثمارات متاحة للبيع، ودائع لأجل، مدينون وأرصدة مدينية أخرى، مستحق من أطراف ذات صلة، مدينو وكالة، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، والنقد والقروض المعادل. تقوم المجموعة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي بناءً على الغرض من اقتاء تلك الموجودات المالية. يتم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلى:

استثمارات متاحة للبيع

إن الأصول المالية المتاحة للبيع هي تلك يتم حيازتها للاحتفاظ بها لفترة غير محددة، وقد يتم بيعها لتلبية الحاجة لسيولة أو نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة أو أسعار الأسهم. تسجل الموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المادي زانداً تكاليف المعاملة. بعد التحقق المبدئي، يعاد قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وتسجل الأرباح والخسارة غير المحققة الناتجة كبند منفصل ضمن حقوق الملكية وذلك حتى يتم بيع الاستثمار أو تحصيل قيمته أو استبعاده أو عند تحديد انخفاض في قيمة الاستثمار وفي هذا الحال يتم إدراج الخسارة أو الأرباح المتراكمة التي تم إدراجها سابقاً في حقوق الملكية ضمن بيان الدخل المجمع للفترة.

مدينون تجاريين

يتم قياس المدينون التجاريين عند التتحقق المبدئي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. تدرج إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينية قصيرة الأجل حيث يكون تحقق الفائدة غير جوهري. يتم عمل مخصصات ملائمة للمبالغ غير القابلة للاسترداد في بيان الدخل المجمع حينما يتتوفر دليل على انخفاض قيمة الأصل.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة تقضي احتساب التكلفة المطناة للأصل مالي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي أو خلال فترة أقصر، إن أمكن ذلك.

مدينو وكالة

يمثل مدينو وكالة موجودات مالية أنشأتها المجموعة وتم استثمارها لدى أطراف أخرى بالنسبة للصفقات المستقبلية من قبل هذه الأطراف في مختلف المنتجات المالية الإسلامية، وتدرج بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

3.10 الأدوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

الانخفاض في القيمة

يتم بتاريخ كل مركز مالي التقدير فيما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض في قيمة موجودات مالية بخلاف تلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تخفض قيمة الموجودات المالية في حال وجود دليل موضوعي على أن التدفقات النقية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت نتيجة لذلك ما أو عدة أحداث وقعت بعد التحقق المبدئي للأصل المالي.

بالنسبة للأسماء غير المدرجة المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الهام أو المطول في القيمة العادلة للسهم بأقل من تكلفته يعتبر دليلاً موضوعياً على حدوث انخفاض في القيمة.

أما بالنسبة للمدينون التجاريين، فإن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمتها قد يشمل (i) صعوبات مالية كبيرة المصدر أو الطرف المقابل؛ أو (ii) توقف أو تخلف عن الفائدة أو الدفعات الأساسية؛ أو (iii) أنه من المحتمل أن يعلن المفترض إفلاسه أو يعيد تنظيم أموره المالية.

بالنسبة لبعض شرائح الموجودات المالية مثل المدينون التجاريين، يتم تقدير مدى انخفاض قيمة الأصول التي تحدد عدم انخفاض قيمتها بشكل إفرادي لاحقاً على أساس جمعي. إن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محظوظة نعم مدينة قد يشمل خبرة المجموعة السابقة في تحصيل الدفعات، زيادة عدد الدفعات المزجولة في المحظوظة عن متوسط فترة الدين، بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية القوية أو المحلية المصاحبة لتأخر سداد النعم المدينة المستحقة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطافة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة المدرجة للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الأصلية الفعلية للأصل المالي. تخفض القيمة المدرجة للأصل المالي مباشرة نتيجة لخسارة انخفاض القيمة لكافة الأصول المالية فيما عدا المدينون التجاريين التي تتحفظ القيمة المدرجة لها من خلال استخدام حساب مخصص. حينما لا يمكن تحصيل قيمة المدينون التجاريين، يتم حذفها مقابل حساب المخصص. تقييد البالغ المسترددة لاحقاً، والتي تم حذفها مسبقاً، مقابل حساب مخصص. تدرج التغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصص في بيان الدخل المجمع.

باستثناء أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع، في حال انخفاض مبلغ الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، وارتبط هذا الانخفاض بحدث ما بعد أن تم تحقق الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تتحققها سابقاً في بيان الدخل المجمع إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة المدرجة للأصل المالي تكلفته المطافة بتاريخ العكس في حال عدم تحقق الانخفاض في القيمة.

وبالنسبة لأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع، لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تتحققها سابقاً من خلال بيان الدخل المجمع في بيان الدخل المجمع. إن أي زيادة في القيمة العادلة لاحقة لخسارة الانخفاض في القيمة تدرج مباشرة في حقوق الملكية.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل تصنف الموجودات المالية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إذا كان الأصل المالي محتفظ به لغرض المتاجرة أو مصنف بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يصنف الأصل المالي كأصول محتفظ بها للمتاجرة (i) إذا تم شراؤه بغض النظر على المدى القصير؛ أو (ii) إذا كان جزءاً من محظوظة محددة تشمل أدوات مالية تقوم المجموعة بإدارتها معاً والتي يوجد دليل على تحقيق أرباح فعلية قصيرة الأجل مؤخراً؛ أو (iii) إذا كان أداء مثبتة غير مصنفة تستخدم كادة تقطيعية.

يجوز أن تصنف الموجودات المالية بخلاف تلك المحتفظ بها للمتاجرة كأصول بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التتحقق المبدئي إذا (i) كان هذا التصنيف يحذف أو يقلل بنسبة كبيرة أي تناول في القياس أو التحقق قد يحدث بطريقة أخرى؛ أو (ii) إذا كان الأصل المالي يشكل جزءاً من مجموعة أصول أو مطلوبات مالية أو كلها والتي تدار ويتم تقييم أدانها على أساس القيمة العادلة وفقاً للإستراتيجية الموئلة لإدارة مخاطر أو استثمارات المجموعة ويتمن توفير المعلومات حول هذا التصنيف داخلياً وفقاً لهذا الأساس؛ أو (iii) إذا كان يشكل جزءاً من عد يتضمن عنصراً أو أكثر من المشتقات الجزئية ويسمح معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس" بأن يصنف العقد بالكامل (أصل أو التزام) كأصول بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل مع إضافة أي ربح ناتج أو خسارة محقة في بيان الدخل المجمع. يشمل صافي الربح أو الخسارة المحققتين في بيان الدخل المجمع آية توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة من الأصل المالي.

النقد والنقد المعدل

يشتمل بند النقد والنقد المعدل على النقد بالصندوق والأرصدة الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات آجال استحقاق لا تتجاوز ثلاثة أشهر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية
يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية من قبل المجموعة عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتفقات التقنية المحققة من الأصل، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولا تزال تسيطر على الأصول المنقولة، تحقق المجموعة حصتها المحافظة بها في الأصل وأي التزام مصاحب لمبالغ قد يستحق سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، يتم تحقق الأصل المالي من قبل المجموعة كما تقوم بتسجيل قرض مضمون مقابل المتطلبات المستلمة.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبدئي للمطلوبات المالية "دائنون وأرصدة دانة أخرى ووكالة دانة" بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکدة ويتم إعادة قياسها بالتكلفة المطफأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

دائنون تجاريين

يتم قياس الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

وكالة دانة

يتم إدراج وكالة دائنة مدينًا بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتکدة. ولاحقاً يدرج وكالة دائنة بالتكلفة المطفأة ويشتمل أي فرق بين المحصلات (ناقصاً تكاليف العملية) وقيمة الاسترداد، في بيان الدخل المجمع على مدى فترة الذمم الدائنة باستخدام التكلفة الفعلية للذمم الدائنة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم حذف المطلوبات المالية قطع عند الوفاء بالالتزام أو انتهاءه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الفقرية للالتزام والمقابل المدفوع والدائنن في بيان الدخل المجمع.

المقاصلة

تمت المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة التنفيذ لمقاصدة المبالغ المعترف بها وتوري المجموعة السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

العمليات غير المستمرة

3.11

تمثل العمليات غير المستمرة جزءاً من أعمال المجموعة، والتي يمكن فصل نتائج أعمالها وتدفقاتها التقنية بشكل واضح من باقي المجموعة، والتي أيضاً:

- تمثل نشاط جوهرى أو قطاع جغرافي منفصل.
- تمثل جزءاً من خطوة منسقة لاستبعاد نشاط جوهرى أو قطاع جغرافي منفصل.
- تشمل الشركات التابعة المقتنة أساساً لفرض البيع لاحقاً.

يتم تصنيف تلك العمليات كعمليات غير مستمرة عند البيع أو عند تحقق شروط التصنيف كعمليات غير مستمرة، أيهما يحدث أولاً.

يتم إدراج الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات غير المستمرة بشكل منفصل عن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المستمرة في بيان الدخل المجمع وذلك حتى مستوى الربحية لل الفترة المنتهية في تاريخ البيانات المالية وكذلك القرارات المقارنة، حتى وإن احتفظت المجموعة بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع، حيث يتم إدراج الربح أو الخسارة كبند مستقل ضمن بيان الدخل المجمع.

أسهم الخزينة

3.12

تمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الذاتية والتي تم إصدارها، ولاحقاً تم إعادة شراءها من قبل الشركة الأم ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها بعد. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. بموجب تلك الطريقة فإن متوسط التكلفة الموزون للأسماء المملوكة يظهر في حساب معاكس لحقوق الملكية. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، فإن الأرباح تظهر في حساب مستقل ضمن حقوق المساهمين، وهي غير قابلة للتوزيع. في حالة وجود خسارة حقيقة يتم إدراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يغطي الرصيد الدائن في تلك الحساب. تدرج أي خسارة زائدة في الأرباح المرحلية ثم تقليل إلى الاحتياطيات ثم علاوة إصدار. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أو لا تخفيض أي خسارة مسجلة في حساب علاوة إصدار والاحتياطيات والأرباح المرحلية وربح من بيع أسهم الخزينة. لا يتم توزيع أرباح تقنية عن تلك الأسهم. إن إصدار أسهم منحة سوف يؤدي إلى زيادة عدد الأسهم المشتراء بشكل تناوبى وكذلك تخفيض متوسط التكلفة للسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسمهم الخزينة.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.13 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة التي تستحق عند إتمام فترة الخدمة. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل الكويتي على أساس رواتب الموظفين ومدد الخدمة المتجمعة أو على أساس شروط التعاقد حينما توفر تلك العقود مزايياً إضافية، إن المخصص غير المغطى يتم تحديده كالالتزام أو قد ينبع فيما لو تم إنهاء خدمات الموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع على أساس أن هذا الاحتساب يمثل أساس تقريري يعتمد عليه لتحديد القيمة الحالية لهذا الالتزام.

3.14 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تغير موثوق فيه لمبلغ الالتزام. إن المبلغ المحقق كمخصص يقتضي أفضل تقدير للمبلغ اللازم لسداد الالتزام الحالي بتاريخ المركز المالي المجمع مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك الملزمة لهذه الالتزام. بينما يتم قياس مخصص باستخدام التحفظات المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التحفظات التقنية. بينما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية الالزامية لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم تحديد مبلغ الدين المستحق كاملاً وذلك في حال التأكد التام من استرداد المبلغ وتحديد قيمته بشكل موثوق فيه.

3.15 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ البيع المستلم أو تقديم الخدمة أو الذمة المدينة، ويتم تخفيضه بالمبالغ المقدرة للردودات من العملاء والخصومات الأخرى المشابهة وكذلك بعد استبعاد المبيعات المتباينة بين شركات المجموعة.

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتحقق كافة الشروط التالية:

- قامت المجموعة بنقل مخاطر الملكية ومنفعتها المهمة إلى المشتري.
- لا تحتفظ المجموعة بالتدخل الإداري المستمر إلى الدرجة المرتبطة عادة بملكية ولا سيطرة فعلية على البضاعة المباعة.
- أن يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيراد بموثوقية.
- أن يكون من المحتل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشآة.
- أن يكون بالإمكان قياس التكاليف المتبددة أو التي سيتم تكبدها للعملية بموثوقية.

تقديم الخدمات

يتم تتحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

توزيعات الأرباح

يتم تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.

أرباح بيع الاستثمارات

نناس أرباح بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع، ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

الإيرادات الأخرى

يتم تتحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

العمولات

عندما تكون المجموعة وكيلًا عن الطرف الرئيسي للصفقة بدلاً من كونها ذلك الطرف الرئيسي، يكون الإيراد المعترف فيه هو صافي مبلغ العمولة للمجموعة.

3.16 المحاسبة عن عقود الإيجار

يتم معالجة الإيجارات كإيجار تمويلي إذا ما تم تحويل معظم المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية الأصل وفقاً لبنود العقد للمستأجر. يتم معالجة كافة عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المزجر

يتم إثبات إيرادات الإيجار التشغيلي بالقسط الثابت على مدار فترة الإيجار. يتم توزيع إيراد الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس عائد ثابت على صافي قيمة الأصل المزجر.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

يتم الاعتراف المبني بالأصول المستأجرة وفقاً لعقود إيجار تمويلي كموجودات للمجموعة بقيمتها العادلة في بداية الإيجار أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية المقدرة للحد الأدنى للمبالغ المتفوقة للإيجار. يتم إثبات التزام للطرف المزجر في بيان المركز المالي المجمع مقابل عقود الإيجار التمويلي. ويتم إثبات المبالغ المسددة مقابل عقود الإيجار التشغيلي كمصرف في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجار.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.17 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربع الشركة المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الادارة وبعد استبعاد حصة الشركة من ارباح الشركات المساهمة التابعة والزميلة والمتحول إلى الاحتياطي الاجباري وأى خسائر متراكمة.
لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 لعدم وجود ربع يخضع لاحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

3.18 ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربع الشركة المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الادارة وبعد استبعاد حصة الشركة في ارباح الشركات التابعة غير المجمعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وتوزيعات الأرباح التقنية المستلمة من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية، وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنظيمية المنفذة له.
لم يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 لعدم وجود ربع ضريبي تحتسب الضريبة على أساسه.

3.19 الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من ربع الشركة المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الادارة وبعد استبعاد حصة الشركة في ارباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجمعة وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح التقنية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنظيمية المنفذة له.
لم يتم احتساب زكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 لعدم وجود ربع مالي تحتسب الزكاة على أساسه.

3.20 تحويل العملات الأجنبية

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملات أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مركز مالي يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بالعملات النقدية بالبنود المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الدخل المجمع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الدخل المجمع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجها أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر.

شركات المجموعة

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن الاحتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الدخل وتبث كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهادة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقلال.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والبيئة في إيضاح 3، يجب أن تتخذ الإدارة أحكام وتقديرات وأفتراضات بشأن القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات والتي لا تتضح بسهولة من خلال مصدر آخر. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات علاقة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وذلك في حال أثر هذا التعديل على تلك الفترة فقط بينما تدرج في فترة المراجعة وفترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

تصنيف العقارات الاستثمارية
تقرر المجموعة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات "المتجارة" أو "ممتلكات محتفظ بها للتطوير" أو "عقارات استثمارية".

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها للمتجارة إذا تم شراءها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل. تصنف المجموعة الممتلكات على أنها ممتلكات قيد التطوير إذا تم شراءها بنية تطويرها. وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجار أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد.

تصنيف الاستثمار
تقرر الإدارة عند حيازة أي استثمار إما أن تقوم بتصنيفه كاستثمارات متاحة للبيع أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تصنف المجموعة استثماراتها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إذا تم تصفيف الاستثمار كاستثمارات متغيرة لغرض المتاجرة وقامت المجموعة بتحديدها عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تصنف كافة الاستثمارات الأخرى كاستثمارات متاحة للبيع.

انخفاض قيمة الاستثمار
تحدد المجموعة انخفاض في أدوات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض طويل الأجل أو مادي في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات، كما أن تحديد الانخفاض طويل الأجل أو المادي يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في هذا الشأن. تقوم المجموعة بتقييم، ضمن عوامل أخرى، التنبؤ المعتمد في أسعار الأسهم المدرجة والتقديرات المتوقعة ومعدلات الخصم للاستثمارات غير المسموعة. إن الانخفاض في القيمة يعتبر ملائماً عندما يكون هناك دليل موضوعي على تدهور في المركز المالي في الشركة المستثمر فيها أو في الصناعة التي تعمل بها وكذلك في أداء القطاع والتكنولوجيا وعوامل أخرى تشغيلية ومالية مرتبطة بالتدفقات النقدية.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة والأعمار الانتاجية
تقوم إدارة المجموعة سنويًا باختبار انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية البيئية في إيضاح 3. يتم تحديد القيمة المسترددة لأصل ما على أساس طريقة القيمة المستخدمة. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الانتاجي المقدر لأصل المخصص وفقاً لمعدلات السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية ومبلغ الإستهلاك المتعلق بها. إن مبلغ الإستهلاك المحمل للسنة سيتغير بشكل كبير إذا كان العمر الانتاجي الفعلي يختلف عن العمر الانتاجي المتوقع لأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة بفرض تحديد أي انخفاض في قيمتها سنويًا كما في 31 ديسمبر إما بصورة فردية أو على مستوى وحدات إنتاج النقد، متى كان ذلك مناسباً، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد انخفضت.

انخفاض قيمة المخزون
إن عملية تحديد مخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تختلف أو تصبح مقاومة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تخفض أسعار البيع. إن معالجة تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبته يتضمن تحليل تقادم وتقديرات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض المخزون يخضع لموافقة الإدارة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية
تقوم إدارة المجموعة بمراجعة البنود المصنفة كنرم مدينة بشكل دوري لتحديد مدى ضرورة إدراج مخصص لانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع. تقوم الإدارة بتغيير مبلغ وتاريخ التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد المخصص المطلوب. تستند هذه التقديرات إلى افتراضات بشأن عدة عناصر تتضمن درجات مقاومة من الأحكام وعدم التأكد.

إضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣ ديسمبر ٢٠١٥

الإسحاقات حول البيات المليء | ٣ | ديسمبر ٢٠١٥

ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

6. استثمارات عقارية

تدرج الإستثمارات العقارية مبنيةً بالتكلفة متضمنة التكاليف الأخرى المتعلقة. ولاحقاً تستهلك الإستثمارات العقارية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها البالغ 20 سنة.

المجموع دينار كويتي	مباني دينار كويتي	ارض مستأجرة دينار كويتي	
1,306,179	1,306,179	-	التكلفة في: 1 يناير 2014
-	-	1,211,000	المحول من ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,517,179	1,306,179	1,211,000	31 ديسمبر 2014
2,517,179	1,306,179	1,211,000	31 ديسمبر 2015
			الاستهلاك المترافق في: 1 يناير 2015
424,368	424,368	-	المحمل خلال السنة
65,307	65,307	-	1 يناير 2015
489,675	489,675	-	المحمل خلال السنة
65,307	65,307	-	31 ديسمبر 2015
554,982	554,982	-	
			صافي القيمة الدفترية في: 31 ديسمبر 2015
1,962,197	751,197	1,211,000	31 ديسمبر 2014
2,027,504	816,504	1,211,000	31 ديسمبر 2015

وفقاً لسياسة المجموعة، تستهلك الإستثمارات العقارية على مدى العمر الإنتاجي المقدر بنحو 20 سنة.
بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية 3,075,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015 وفقاً لتقييمات مستقلة.

7. الشهرة

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
26,040,691	9,095,590	الرصيد في بداية السنة
-	(2,275,194)	المحول إلى العمليات غير المستمرة
(16,400,000)	-	انخفاض في القيمة (ايضاح 25)
(545,101)	-	شطب احتياطي ترجمة عمليات أجنبية للشهرة
9,095,590	6,820,396	الرصيد في نهاية السنة

خلال السنة تم تقييم الشهرة بواسطة مقيم مستقل. إستناداً إلى تقارير المقيم المستقل لم يتم تسجيل انخفاض في القيمة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 (2014: 16,400,000 دينار كويتي).

البيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

8. الشركات التابعة ذات الحصص غير المسقطة بحسب مالية المجموعة

		الإسم الشرعي التابع		البيان	
		البنك	الذين يسيرون	نسبة الصلات من الحصص غير المسقطة كما في 31 ديسمبر 2014	الربح العائد إلى الحصص غير المسقطة كما في 31 ديسمبر 2014
		الكويت	البنك	نسبة الصلات من الحصص غير المسقطة كما في 31 ديسمبر 2015	الربح العائد إلى الحصص غير المسقطة كما في 31 ديسمبر 2015
شركة سفريز لخدمات الطاقة ش.م.ك.ع.	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني
شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية)	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني
الشركات التابعة الفردية غير المادية ولديها حصص غير مسيطرة	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني
الإجمالي	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني
ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة ذات الحصص غير المسقطة بحسب مالية المجموعة:					
ملخص بيان المركز المالي:					
شركة سفريز لخدمات الطاقة ش.م.ك.ع. (متلة)	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني
المجموع	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني
2014	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني
2015	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني
بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني	بنك كربوني
17,638,969	18,575,226	6,809,919	7,561,600	10,829,050	11,013,626
10,693,196	9,015,714	4,278,951	2,590,576	6,414,245	6,425,138
(402,163)	(489,423)	-	-	(402,163)	(489,423)
(5,093,302)	(4,915,787)	(2,792,626)	(2,598,160)	(2,300,676)	(2,317,627)
22,836,700	22,185,730	8,296,244	7,554,016	14,540,456	14,631,714
15,104,584	14,694,143	4,977,746	4,532,410	10,126,838	10,161,734
7,732,116	7,491,587	3,318,498	3,021,606	4,413,618	4,469,980

صافي حقوق الملكية المدانية إلى مالكي الشركات الإمام

صافي الحقوق الملكية بالمحصص غير المسقطة

٨. الشركات التابعة ذات المخصص غير البسيطة يتبع ملية للمجموعة (تنبه).

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

9. استثمارات متاحة للبيع

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
486,533	173,966	أسهم محلية غير مسورة
350,055	363,466	أسهم أجنبية غير مسورة
129,000	94,000	استثمار في صناديق
965,588	631,432	

تم تسجيل الأسهم المحلية والأجنبية غير المسورة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة حيث لا يوجد طريقة موثوقة لقياس قيمتها العادلة.

10. المخزون

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,348,382	1,180,259	المخزون
(270,070)	(226,075)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
3,078,312	954,184	

الحركة على حساب مخصص بضاعة بطينة الحركة:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
218,382	270,070	الرصيد في 1 يناير
43,995	-	المكون خلال السنة
-	(43,995)	المحول إلى عمليات غير المستمرة
7,693	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
270,070	226,075	الرصيد في 31 ديسمبر

11. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,804,833	3,968,284	مدينون تجاريون
200,258	135,605	دفعات مقدمة
(3,071,941)	(1,556,303)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
2,933,150	2,547,586	
68,892	69,619	تأمينات مستردة
312,643	325,095	أيرادات مستحقة
277,109	94,939	مصروفات مدفوعة مقدماً
18,444	14,336	ذمم موظفين
50,235	98,013	ذمم مدينة أخرى
3,660,473	3,149,588	

بلغت متوسط الفترة الإنتقالية المعنوية للمدينون التجاريين 60 يوم، لا تقوم المجموعة باحتساب فوائد على النم المدين التي مضى تاريخ استحقاقها ولم تسدد. قامت المجموعة باخذ مخصص لمقابلة الذمم المدينة الغير متوقع استردادها وذلك استناداً للخبرات السابقة. في 31 ديسمبر، كانت أعمار المدينون التجاريون ودفعات مقدمة كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,838,436	1,787,452	حتى 60 يوماً
756,274	301,075	تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها
338,440	459,059	61 - 120 يوماً
3,071,941	1,556,303	121 - 365 يوماً
6,005,091	4,103,889	تأخر سدادها وانخفضت قيمتها
		365 يوم فأكثر

شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

11. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تنمية)

الحركة على حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,505,524	3,071,941	الرصيد في 1 يناير
1,565,351	33,288	المكون خلال السنة
-	(1,548,777)	المحول إلى عمليات غير مستمرة
1,066	(149)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
<u>3,071,941</u>	<u>1,556,303</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

12. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة بشكل رئيسي في أعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين، والشركات التابعة، والمساهمين، والشركات التي تعتبر فيها الشركة الأم مالكاً رئيسياً أو التي يمارسون فيها تأثيراً جوهرياً. تتم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بشروط معتمدة من قبل إدارة المجموعة. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة التي تعتبر أطراف ذات صلة بالمجموعة عند التجميع ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
206,054	31,898	أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجمع:
1,450,000	-	استثمارت بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
496,025	1,991,871	دائنون وكالة
(183,419)	(183,419)	مستحق من أطراف ذات صلة:
<u>312,606</u>	<u>1,808,452</u>	مستحق من أطراف ذات صلة
8,005	-	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-		مستحق إلى أطراف ذات صلة
4,099	3,098	معاملات متضمنة في بيان الدخل المجمع:
94,936	38,991	مصاريف عمومية وإدارية
71,556	66,667	تكاليف تمويل
6,192	5,769	
<u>77,748</u>	<u>72,436</u>	مزايا ورواتب موظفي الإدارة العليا
-		رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
-		مزايا نهاية الخدمة

لا تحمل الأرصدة المستحقة من إلى الطرف ذي الصلة أي فائدة وتحصل /تسدد عند الطلب.

13. مدينون وكالة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
143,478	145,769	مدينون وكالة
<u>143,478</u>	<u>145,769</u>	

أبرمت المجموعة اتفاقية وكالة استثمارية مع مؤسسة مالية إسلامية بمتوسط عائد فعلي 1.25% (2014: 1.25%).

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

14. استثمارات بالقيمة العائلة من خلال بيان الدخل

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
206,054	31,898	
<u>206,054</u>	<u>31,898</u>	محفظه محلية مدارة

إن المحفظة المحلية مدارة بواسطة طرف ذي صلة (شركة الصفا للاستثمار ش.م.ك. (ممثلة)) (ايضاح 12).

15. النقد والنقد المعادل

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,007	31,214	
4,377,299	1,622,051	
183,983	-	
<u>4,565,289</u>	<u>1,653,265</u>	نقد في الصندوق نقد لدى البنك ودائع بنكية - تستحق خلال ثلاثة شهور

16. العمليات غير المستمرة

قرر مجلس الإدارة بتاريخ 2 ديسمبر 2015 استبعاد شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية) (شركة تابعة)، وتم لاحقاً التقلص من بعض الأطراف المهمة بشراء هذا النشاط، لتقى تصنيف الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة المتوقع بيعها خلال 12 شهر كموجودات ومطلوبات خاضعة للاستبعاد كعمليات غير مستمرة، وتم عرضها بشكل منفصل في بيان المركز المالي. تم إدراج تلك العمليات ضمن انشطة عمليات الحفر والصيانة لأغراض معلومات القطاعات للمجموعة (ايضاح 27). من المتوقع أن تزيد قيمة البيع عن صافي القيمة الدفترية لتلك الموجودات والمطلوبات، وبالتالي لم يتم احتساب خسائر انخفاض في قيمة تلك الموجودات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

إن أهم بند الموجودات والمطلوبات المتعلقة بشركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية) الخاضعة للاستبعاد عمليات غير مستمرة هي كما يلي:

شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية)		
2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	6,161,600	الموجودات
-	2,275,194	ممتلكات ومباني وآلات
-	2,206,332	الشهرة
-	311,259	مخزون
-	72,984	ديون وأرصدة مدينة أخرى
-	<u>11,027,369</u>	النقد والنقد المعادل
		مجموع الموجودات المصنفة كعمليات غير مستمرة
		المطلوبات
-	2,598,160	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	<u>2,598,160</u>	مجموع المطلوبات المصنفة كعمليات غير مستمرة
-	<u>8,429,209</u>	صافي الموجودات المتعلقة بالشركة التابعة الخاضعة للاستبعاد

شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

.16 موجودات العمليات غير المستمرة (تتمه)

تم إعادة عرض معلومات الدخل والتغيرات النقدية المقارنة بالعمليات غير المستمرة لتتضمن تلك العمليات المصنفة كعمليات غير مستمرة في السنة الحالية، إن ملخص نتائج الأعمال المتعلقة بالعمليات غير المستمرة للفترة من 1 يناير 2015 حتى 30 سبتمبر 2015 هي كما يلي:

شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية)		2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي			ابرادات النشاط
1,060,446	-			تكليف النشاط
(1,107,013)	(401,835)			مصاريف عمومية وإدارية
(1,936,677)	(913,542)			ابرادات أخرى
-	273,600			صافي خسارة الفترة المتعلقة بالعمليات غير المستمرة
<u>(1,983,244)</u>	<u>(1,041,777)</u>			

إن خسارة السهم من العمليات غير المستمرة هي كما يلي:

شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية)		2014	2015	خسارة السهم الأساسية (فلس) (ايضاح 26)
		(1.98)	(1.04)	

ان صافي التغيرات النقدية المتعلقة بالعمليات غير المستمرة للفترة من 1 يناير 2015 حتى 30 سبتمبر 2015 هي كما يلي:

شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية)		2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي			صافي التغيرات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,445,236	(807,916)			صافي التغيرات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(1,235,656)	(512,335)			صافي التغيرات النقدية من الأنشطة التمويلية
(22,197)	-			صافي التغيرات النقدية المتعلقة بالعمليات غير المستمرة
<u>187,383</u>	<u>(1,320,251)</u>			

.17 رأس المال

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل هو 60,304,500 دينار كويتي (2014: 60,304,500 دينار كويتي) يتالف من 603,045,000 سهم (2014: 603,045,000 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم تقيد.

.18 علاوة الإصدار

نتجت علاوة الإصدار من خلال إصدار عدد 302,940,000 سهم (2014: 302,940,000 سهم) بعلاوة باللغة 5 فلوس للسهم الواحد. إن علاوة إصدار الأسهم غير قابلة للتوزيع. بموجب الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة في 28 مايو 2015 تم إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة 1,332,834 دينار كويتي في جزء من علاوة الإصدار بنفس القيمة (ايضاح 30).

.19 احتياطي أجباري

وفقاً لمطالبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإجباري حتى يبلغ إجمالي الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح بمثل هذه التوزيعات. بموجب الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة في 28 مايو 2015 تم إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة 748,726 دينار كويتي في الاحتياطي الإجباري (ايضاح 30).

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

20. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. ومن الممكن إيقاف مثل هذا التحويل بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية بناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي. بموجب الجمعية العامة السنوية المنعقدة في 28 مايو 2015 تم إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بمبلغ 97,526 دينار كويتي في الاحتياطي الاختياري (إيضاح 30).

21. أسهم خزينة

2014	2015	
836,629	836,629	عدد الأسهم (سهم)
0.14	0.12	نسبة الأسهم المصدرة (%)
19,242	10,458	القيمة السوقية (دينار كويتي)
181,866	181,866	التكلفة (دينار كويتي)

تلزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزينة المشتراه غير قابل للتوزيع طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

22. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
755,039	1,677,568	دائعون تجاريون
1,401,051	404,224	دائنون توزيعات
206,203	161,304	مصاريف مستحقة
132,842	161,976	مخصص اجازات
46,894	26,411	تأمينات مستردة
87,990	91,200	مخصص حواجز موظفين
334,781	50,000	مخصص خصومات
44,680	67,634	مخصص ضريبة
19,012	30,451	الزكاة
14,586	20,432	ضربيه دعم العمالة الوطنية
<u>733,831</u>	<u>299,575</u>	أخرى
<u>3,776,909</u>	<u>2,990,775</u>	

شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

23. مصروفات عمومية وإدارية

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
862,297	881,865	رواتب ومزايا أخرى
75,339	77,793	إيجارات
39,180	71,960	ألعاب استشارات
105,860	52,206	مصاروفات سفر
4,648	3,655	مصاروفات استثمارات
155,515	176,307	ألعاب مهنية وقانونية
37,804	55,038	تأمين
42,746	47,498	رسوم حكومية
29,073	25,380	اصلاح وصيانة
26,071	36,196	اشتراكات
192,996	198,745	مصاروفات أخرى
1,571,529	1,626,643	

24. خسائر الانخفاض في القيمة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
188,790	-	استثمارات متاحة للبيع
1,900,000	5,811	ممتلكات ومنتشرات ومعدات (ايضاح 5)
-	6,029	ديون معدومة
301,010	-	مشاريع مشتركة
-	42,980	مخزون
16,400,000	-	الشهرة (ايضاح 7)
18,789,800	54,820	

25. مخصص الضرائب للشركات التابعة الخارجية

يتم تكوين مخصص لمقابلة الضرائب الخاصة بالشركات التابعة وفقاً للسياسات الضريبية التي تنظم إحتساب الضرائب في كل دولة. وعندما تتم المحاسبة الضريبية للشركات يتم مقابلتها مع هذا المخصص ثم يتم معالجة الفروقات الناتجة عن ذلك محاسبياً.

26. خسارة السهم

تم إحتساب خسارة السهم عن طريق تقسيم الخسارة العائد لمالك الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع الأخذ في الاعتبار أسهم الخزينة:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(20,123,267)	(713,419)	ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم
(18,933,321)	(88,353)	العمليات المستمرة
(1,189,946)	(625,066)	العمليات الغير مستمرة
الأسماء	الأسماء	
602,208,371	602,208,371	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد خصم أسهم الخزينة
(33.42)	(1.18)	ربحية السهم العادلة لمالكي الشركة الأم من :
(31.44)	(0.14)	العمليات المستمرة والعمليات غير المستمرة (فلس)
(1.98)	(1.04)	العمليات المستمرة (فلس)
		العمليات الغير مستمرة (فلس)

شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

.27. معلومات قطاعية

يعتبر القطاع التشغيلي أحد عناصر المنشأة التي تشارك في نشاطات تجارية يمكن أن تجني منها إيرادات وتتكبد مصاريف، والتي يتم مراجعتها تناوبها التشغيلية بشكل منتظم من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي توفر معلومات مالية متصلة بشأنها.

(ا) التقارير القطاعية

تعتبر المجموعة الوحدات التشغيلية التي تعطي منتجات وخدمات خاصة تشكل قطاعات يتم الإفصاح وإعداد تقارير عنها كالتالي:
ادارة الاستثمار: قطاع ادارة الاستثمار هو المسئول عن استثمار الفوائض المالية في المحافظ للحصول على أعلى عائد، تأسيس او امتلاك شركات تابعة وشركات زميلة لتوسيع عمليات المجموعة والحصول على رأس المال الكاف لاحتياجات المجموعة.
الحرف والصيانة: الأنشطة المساعدة للتغذية عن النفط والأعمال المتعلقة بها.

فيما يلي المعلومات المالية عن قطاعات الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015:

المجموع دينار كويتي	العمليات الحفر دينار كويتي	ادارة الاستثمار دينار كويتي	31 ديسمبر 2015
7,512,990 (1,034,313)	7,013,977 472,783	499,013 (1,507,096)	اجمالي الإيراد نتائج القطاع
33,888,535	19,376,213	14,512,322	موجودات القطاع
6,253,040	6,253,040	-	مطلوبات القطاع

فيما يلي المعلومات المالية عن قطاعات الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014:

المجموع دينار كويتي	العمليات الحفر دينار كويتي	ادارة الاستثمار دينار كويتي	31 ديسمبر 2014
5,992,276 (20,840,736)	5,456,990 (2,308,400)	535,286 (18,532,336)	اجمالي الإيراد نتائج القطاع
34,603,056	22,909,318	11,693,738	موجودات القطاع
5,821,184	3,552,783	2,268,401	مطلوبات القطاع

(ب) المناطق الجغرافية:
تمارس المجموعة أنشطة أعمالها بشكل رئيسي في دولة الكويت. موضح أدناه المعلومات المالية عن المناطق الجغرافية:

المجموع	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	31 ديسمبر 2015
1,027,832 (1,034,313)	500,515 17,333	31,514 (639,356)	495,803 (412,290)	صافي الإيرادات نتائج القطاع
33,888,535	2,976,922	5,345,443	25,566,170	موجودات القطاع
6,253,040	786,906	1,788,241	3,677,893	مطلوبات القطاع

31 ديسمبر 2014

المجموع	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	31 ديسمبر 2014
1,062,279 (20,840,736)	1,345,446 768,642	441,29 (279,824)	(327,296) (21,329,554)	صافي الإيرادات نتائج القطاع
34,603,056	6,660,358	13,269,709	14,672,989	موجودات القطاع
5,821,184	1,376,041	1,362,112	3,083,031	مطلوبات القطاع

تتضمن القطاعات الجغرافية للشرق الأوسط الإمارات العربية المتحدة، والبحرين، ومصر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

28. الأدوات المالية

فناد الأدوات المالية

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
965,588	631,432	الموجودات المالية
13,953	6,696	استثمارات متاحة للبيع
3,183,106	2,919,044	ودائع لاجل
312,606	1,808,452	مدينون وارصدة مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات والمصاريف المقدمة)
143,478	145,769	مستحق من أطراف ذات صلة
206,054	31,898	مدينو وكالة
4,565,289	1,653,265	استثمارات باقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		النقد والنقد المعادل
		المطلوبات المالية
79,319	78,824	ضريبة موجلة
3,776,909	2,990,775	دائنون وارصدة دائنة أخرى
8,005	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
1,450,000	-	وكالة دائنة

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستقر من خلال تحقيق أفضل وضع لرصيد المديونية وحقوق الملكية وذلك حتى تتمكن المجموعة من تحقيق عوائد مناسبة للمساهمين من خلال تغيير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناضلاً مع المخاطر. تغير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. وبفرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم رأس مال جديدة أو ديون و/أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين. وعموماً تقوم المجموعة بالتمويل عن طريق رأس المال المنفوع مع الإعتماد المحدود على التمويل الإقراضي.

(ب) إدارة المخاطر المالية

تقوم المجموعة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة من خلال تقارير المخاطر الداخلية التي تعنى بتحليل الإنكشاف للمخاطر من حيث درجة وحجم المخاطر. تشمل هذه المخاطر مخاطر السوق وتشمل مخاطر السوق، مخاطر الإنقاذ، مخاطر السيولة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي خطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم، على حجم إيرادات المجموعة أو قيمة ما لديها من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة الإنكشاف لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد في الوقت نفسه.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذهب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملات أجنبية ومن ثم ينشأ خطر الإنكشاف لمخاطر تقلبات أسعار الصرف. تقوم الإدارة بمراقبة المراكز يومياً لضمانبقاء المراكز في الحدود المرسومة.

إن القيم المدرجة لموجودات ومطلوبات المجموعة التقنية المقومة بعملات أجنبية كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

الموجودات		المطلوبات	
2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي
317,637	1,772,225	216,451	1,285,724
2,733,710	-	5,676	-
2,836,593	2,933,107	729,032	782,977
350,055	363,465	50,634	51,596

دولار أمريكي
دولار هونج كونج
روبية باكستانية
دينار بحريني

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

28. الأدوات المالية (تتمه)

ب) إدارة المخاطر المالية (تتمه)

تحليل حساسية العملات الأجنبية

في 31 ديسمبر 2015، في حالة ارتفاع/انخفاض الدينار الكويتي بنسبة 5% مقابل الدولار الأمريكي معبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كان ربح السنة سيزيد/سيقل 414,662 دينار كويتي (2014: 492,102 دينار كويتي) وذلك أساساً نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل النعم التجارية المدينة والدائنة المقومة بالدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقلة. تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للإصدارات في أسهم، إن التأثير على الربح (نتيجة التغير في القيمة العادلة لأدوات الأسهم المحافظ بها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل) إذا تغيرت أسعار الأوراق المالية بنسبة 5% بالإضافة/النقصان مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإن تأثير ذلك التغير على نتائج السنة وحقوق الملكية سيكون كما يلي:

التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الخسارة	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الخسارة	التغير في سعر حقوق الملكية
2014	2014	2015	2015	2015
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
48,279	10,303	31,572	1,595	%5

ج) إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداء المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أساس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتي ذلك من خلال تنويع نشاطات الإقراض والحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائماً.

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الائتمان للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية للفترة الموجدة بتاريخ البيانات المالية كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,953	6,696	ودائع لأجل
3,183,106	2,919,044	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الدفعات والمصاريف المقدمة)
312,606	1,808,452	مستحق من أطراف ذات صلة
143,478	145,769	مدينو وكالة
4,561,282	1,622,051	النقد والنقد المعادل
8,214,425	6,502,012	

مخاطر التركيز الائتماني ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في إنشطة مشابهة، أو في إنشطة في المنطقة الجغرافية نفسها، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغييرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال ذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

28. الأدوات المالية (تتمه)

ج) إدارة مخاطر الائتمان (تتمه)

يمكن تحليل الموجودات المالية للمجموعة التي تحمل مخاطر ائتمانية حسب القطاع الجغرافي وقطاع الأعمال كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,984,137	3,363,660	القطاع الجغرافي:
1,630,812	402,081	الكويت
1,821,746	1,816,968	دول مجلس التعاون الخليجي
777,730	919,303	الشرق الأوسط
8,214,425	6,502,012	آسيا
2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,159,388	6,051,950	قطاع الاعمال:
897,606	597,297	عمليات الحفر والصيانة
157,431	152,465	الاستثمار
8,214,425	6,502,012	بنوك

(d) إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن نهج المجموعة في إدارة هذه المخاطر هو دوام التأكيد، قدر الإمكان، من توافر سيولة كافية للوفاء بالالتزاماتها عند الاستحقاق، سواء في ظل ظروف طبيعية أو قاسية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

يأخذ مجلس الإدارة على عاتقه المسؤولية الكاملة عن إدارة مخاطر السيولة والذي قام باعتماد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة عمليات التمويل قصير، متوسط وطويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الإبقاء على الاحتياطيات كافية، التسهيلات المصرفية وتسهيلات الاقتراض الاحتياطي وعن طريق المراقبة والرصد المتواصل للتدفقات النقدية المتوقعة والغطالية ومضاهاة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

(e) القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يتم الحصول عليه لبيع أصل ما أو الذي يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المضارعين بالسوق كما في تاريخ القياس. ترى إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر تقارب قيمتها الدفترية.

يقدم الجدول التالي تحليلًا للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

- المستوى 1: تمثل المدخلات الأسعار المعينة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى 2: المدخلات هي المدخلات بخلاف الأسعار المعينة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

28. الأدوات المالية (تتمه)

٤) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمه)

• المستوى 3: المدخلات هي مدخلات غير مدرومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات والمطلوبات.

المجموع	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2015
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
94,000	94,000	-	استثمارات متاحة للبيع صناديق مدارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
31,898	-	31,898	محفظة مالية مدارة
125,898	94,000	31,898	المجموع
المجموع	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2014
129,000	129,000	-	استثمارات متاحة للبيع صناديق مدارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
206,054	-	206,054	محفظة مالية مدارة
335,054	129,000	206,054	المجموع

29. الارتباطات المحتملة

يوجد على المجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 التزامات محتملة هي كما يلي:

2014	2015	خطابات ضمان الاجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	
191,173	317,521	
191,173	317,521	

30. الجمعية العامة السنوية

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في 28 مايو 2015، واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، كما اعتمد المساهمون عدم توزيع أرباح واطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ 2,179,086 دينار كويتي وذلك على النحو التالي:

دينار كويتي	جزء من علاوة إصدار الاحتياطي الإجباري الاحتياطي الاختياري
1,332,834	
748,726	
97,526	
2,179,086	

31. أحداث بعد تاريخ البيانات المالية

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية انعقدت الجمعية العامة الغير العادية للمساهمين، وقد اعتمد المساهمون تخفيض رأس مال الشركة الى 20,000,000 دينار كويتي وذلك بعد اطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بمبلغ 40,304,500 دينار كويتي، كما تم اعتماد تعديل اسم الشركة الام ليصبح "شركة سرجي القابضة" شركة مساهمة كويتية عامة.

32. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتنماشى مع تصنيف أرقام السنة الحالية.