

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

31 ديسمبر 2014

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

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2014

المحتويات

صفحة

2-1

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

3

بيان الارباح او الخسائر المجمع

4

بيان الدخل الشامل المجمع

5

بيان المركز المالي المجمع

7-6

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

9-8

بيان التدفقات النقدية المجمع

47-10

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الى السادة المساهمين

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

الكويت

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - شركة مساهمة كويتية عامة ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، وتشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2014 والبيان المجمع للارباح او الخسائر و بيان الدخل الشامل المجمع و بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة و بيان التدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

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

مسؤولية مراقبي الحسابات

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

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

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

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي لشركة الخليج للكيابلات والصناعات الكهربائية والشركات التابعة لها كما في 31 ديسمبر 2014، والتناجح المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الام فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات . وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 واللائحة التنفيذية له وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام ، والتعديلات اللاحقة لهما، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 واللائحة التنفيذية له أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الام ، والتعديلات اللاحقة لهما ، على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو مركزها المالي.

كما نبين ، أنه ومن خلال التدقيق ، وحسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا ، لم يرد الى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم (7) لسنة 2010 ، والتعديلات اللاحقة له ، بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به ، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

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

عبد اللطيف محمد العيان (CPA)
 (مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
 جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

16 مارس 2015

بيان الأرباح او الخسائر المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	ايضاحات	
97,872,275	112,408,337		الإيرادات
(88,755,426)	(98,023,705)		المبيعات
9,116,849	14,384,632		تكلفة المبيعات
7,951,495	6,383,049		مجمّل الربح
147,749	21,944		إيرادات توزيعات أرباح
1,192,429	(60,026)		إيرادات استثمارات أخرى
5,584	4,810		(خسارة)/أرباح من بيع استثمارات متاحة للبيع
29,136	71,888		إيرادات فوائد
834,582	489,357		إيرادات أخرى
19,277,824	21,295,654		ربح تحويل العملة الاجنبية
(3,198,746)	(2,723,722)		المصاريف والأعباء الأخرى
(2,655,004)	(2,554,771)		المصاريف العمومية والادارية
(687,289)	(8,668,158)	12	المصاريف التجارية
276,255	(158,485)		هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع
(20,601)	(270,593)		(مخصص)/رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(2,425,656)	(2,015,561)		مخصص بضاعة متقادمة و بطيئة الحركة
(8,711,041)	(16,391,290)		تكاليف تمويل
10,566,783	4,904,364		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(10,954)	(6,779)		ضريبة الدخل للشركة التابعة الاجنبية
10,555,829	4,897,585		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
(105,181)	(48,729)		الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(108,174)	-		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(29,270)	-		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(310,000)	(275,000)		مخصص حصة الزكاة
10,003,204	4,573,856	8	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الادارة
9,965,482	4,549,199		ربح السنة الخاصة بـ :
37,722	24,657		مالكي الشركة الأم
10,003,204	4,573,856		الحصص غير المسيطرة
			ربح السنة
47 فلس	22 فلس	10	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 10 - 47 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	ربح السنة
10,003,204	4,573,856	
ايرادات شاملة اخرى		
بنود من المحتمل ان يتم تصنيفها الى بيان الارباح او الخسائر المجموع في فترات لاحقة :		
(173)	351,425	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة الأنشطة الأجنبية
استثمارات متاحة للبيع :		
(16,611,421)	(24,143,271)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال السنة
(133,601)	15,117	- المحول الى بيان الارباح او الخسائر المجموع من البيع
687,289	8,668,158	- المحول الى بيان الارباح او الخسائر المجموع من هبوط القيمة
(16,057,906)	(15,108,571)	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى
(6,054,702)	(10,534,715)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الخاصة بـ :		
(6,092,415)	(10,578,700)	مالكي الشركة الأم
37,713	43,985	الحصص غير المسيطرة
(6,054,702)	(10,534,715)	

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	إيضاحات	الأصول أصول غير متداولة ممتلكات وآلات ومعدات استثمارات متاحة للبيع
9,152,430	8,472,869	11	
135,440,233	115,234,507	12	
144,592,663	123,707,376		
44,984,064	51,813,123	13	أصول متداولة بضاعة
25,602,852	28,810,896	14	ذمم تجارية مدينة
627,767	1,404,045		حسابات مدينة أخرى ومدفوعات مقدما
10,154,696	3,629,835	15	نقد وأرصدة لدى البنوك
81,369,379	85,657,899		
225,962,042	209,365,275		
20,993,131	20,993,131	16	مجموع الأصول حقوق الملكية والخصوم
29,160,075	29,160,075	17	حقوق الملكية
20,993,131	20,993,131	18	رأس المال
20,993,131	20,993,131	18	علاوة إصدار أسهم
22,783,650	23,270,944	18	احتياطي قانوني
(2,775,791)	(17,903,690)	19	احتياطي اختياري
36,312,527	34,076,493		احتياطي عام
148,459,854	131,583,215		بنود أخرى لحقوق الملكية
495,225	539,210		إرباح مرحلة
148,955,079	132,122,425		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
2,145,342	2,487,023		الحصص غير المسيطرة
19,943,500	7,076,400	20	مجموع حقوق الملكية
22,088,842	9,563,423		خصوم غير متداولة
3,772,828	3,535,362		مخصص مكافأة تحية الخدمة للموظفين
7,775,845	7,271,218	23	قروض طويلة الأجل
12,954,640	13,243,350	20	
30,276,648	33,020,366	21	خصوم متداولة
-	10,588,754	22	ذمم تجارية دائنة
138,160	20,377	15	الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل
54,918,121	67,679,427		قروض قصيرة الأجل
77,006,963	77,242,850		مراجعات دائنة
225,962,042	209,365,275		بنوك دائنة
			مجموع الخصوم
			مجموع حقوق الملكية والخصوم



بدر ناصر الخرافي

رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 10 - 47 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة .

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

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2014

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

المجموع	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بمالكى الشركة الأم									
		بنود أخرى	بند أخرى	حقوق الملكية	ارباح	الاجموع	الفرعي	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
148,955,079	495,225	148,459,854	36,312,527	(2,775,791)	22,783,650	20,993,131	20,993,131	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 1 يناير 2014	
(6,297,939)	-	(6,297,939)	(6,297,939)	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح نقدية مدفوعة (ايضاح 24)	
(6,297,939)	-	(6,297,939)	(6,297,939)	-	-	-	-	-	-	معاملات مع المالكين	
4,573,856	24,657	4,549,199	4,549,199	-	-	-	-	-	-	ربح السنة	
(15,108,571)	19,328	(15,127,899)	-	(15,127,899)	-	-	-	-	-	مجموع (الخسارة)/الدخل الشامل الأخرى	
(10,534,715)	43,985	(10,578,700)	4,549,199	(15,127,899)	-	-	-	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة	
-	-	-	(487,294)	-	487,294	-	-	-	-	الحول الى الاحتياطي العام	
132,122,425	539,210	131,583,215	34,076,493	(17,903,690)	23,270,944	20,993,131	20,993,131	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	

ان الإيضاحات الميئة على الصفحات 10 - 47 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

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

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2014

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

المجموع	المخصص		حقوق الملكية الخاصة بحاكي الشركة الأم							
	غير	المسيطر	المجموع	ارباح	بيود أخرى	احتياطي	احتياطي	احتياطي	علاوة إصدار	رأس المال
د.ك	د.ك	د.ك	الفرعي	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
160,258,063	457,512	159,800,551	32,647,137	13,282,106	21,731,840	20,993,131	20,993,131	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 1 يناير 2013
(5,248,282)	-	(5,248,282)	(5,248,282)	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح نقدية مدفوعة
(5,248,282)	-	(5,248,282)	(5,248,282)	-	-	-	-	-	-	معاملات مع المالكين
10,003,204	37,722	9,965,482	9,965,482	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(16,057,906)	(9)	(16,057,897)	-	(16,057,897)	-	-	-	-	-	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى
(6,054,702)	37,713	(6,092,415)	9,965,482	(16,057,897)	-	-	-	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(1,051,810)	-	1,051,810	-	-	-	-	الحول ال الاحتفاظات
148,955,079	495,225	148,459,854	36,312,527	(2,775,791)	22,783,650	20,993,131	20,993,131	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 31 ديسمبر 2013

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 47 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014	
د.ك	د.ك	
10,003,204	4,573,856	أنشطة التشغيل
		ربح السنة
		تعديلات :
1,783,879	1,610,627	استهلاك
355,010	434,069	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,425,656	2,015,561	تكاليف تمويل
(5,584)	(4,810)	ايرادات فوائد
(7,951,495)	(6,383,049)	ايرادات توزيعات أرباح
(147,749)	(21,944)	ايرادات استثمارات أخرى
(1,192,429)	60,026	خسارة / (ربح) من بيع استثمارات متاحة للبيع
687,289	8,668,158	هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع
(276,255)	158,485	مخصص / (رد مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها
20,601	270,593	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
36,922	1,148,159	خسارة تحويل عملة أجنبية من خصوم غير تشغيلية
5,739,049	12,529,731	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
(2,861,538)	(7,099,652)	بضاعة
(283,509)	(3,366,529)	ذمم تجارية مدينة
(179,647)	(771,267)	حسابات مدينة أخرى ومدفوعات مقدما
1,274,221	(237,466)	ذمم تجارية دائنة
(574,265)	(743,083)	حسابات دائنة أخرى ومستحقات
(148,519)	(92,388)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
2,965,792	219,346	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

تابع / بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية	السنة المنتهية		
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	ايضاح	
2013	2014		
د.ك	د.ك		
			أنشطة الإستثمار
(373,332)	(734,712)		اضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
96,559	-		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(15,023,187)	(4,767,623)		شراء استثمارات متاحة للبيع
11,956,373	785,169		المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
7,951,495	6,383,049		ايرادات توزيعات ارباح مستلمة
147,749	16,933		ايرادات استثمارات أخرى مستلمة
5,584	4,810		ايرادات فوائد مقبوضة
4,761,241	1,687,626		صافي النقد الناتج من أنشطة الإستثمار
			انشطة التمويل
(5,290,750)	(6,194,972)		توزيعات ارباح مدفوعة
25,220,585	25,011,511		المحصل من قروض لأجل
(18,467,039)	(35,705,108)		المسدد من قروض لأجل
-	10,299,520		المحصل من مراجعات دائنة
-	-		المسدد من مراجعات دائنة
(2,291,213)	(1,880,072)		تكاليف تمويل مدفوعة
(828,417)	(8,469,121)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
6,898,616	(6,562,149)		(النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
(27,291)	155,071		تعديل عملة أجنبية
3,145,211	10,016,536	15	النقد وشبه النقد في بداية السنة
10,016,536	3,609,458	15	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 10 - 47 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والنشاط

- شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية-ش.م.ك.ع كشركة مساهمة كويتية عامة ("الشركة الأم") تأسست في 15 مارس 1975. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق الكويت للاوراق المالية .
- تتكون المجموعة من الشركة الام وشركاتها التابعة (انظر ايضاح 7) الأغراض التي اسست من أجلها الشركة هي القيام بما يلي :
1. انتاج جميع أنواع الكابلات الكهربائية والهاتفية من مختلف الأحجام والأصناف.
 2. انتاج جميع أنواع الأسلاك الكهربائية والهاتفية من مختلف الأحجام والأصناف.
 3. إنتاج الأسلاك اللازمة لإنتاج اللمبات الكهربائية.
 4. إنتاج اللمبات الكهربائية بجميع أصنافها وأحجامها وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة.
 5. صناعة المحولات والمفاتيح ولوحات التوزيع الكهربائية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة.
 6. مختلف الصناعات العائدة للمعدات والأدوات الكهربائية للأغراض الصناعية او المنزلية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة.
 7. إنتاج جميع أنواع رقائق الألومنيوم ورولات نايلون التغليف بمختلف الأحجام والاصناف بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة.
 8. انتاج قضبان النحاس التي تستخدم في انتاج الكابلات الكهربائية والهاتفية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة.
 9. المتاجرة بجميع أنواع هذه المنتجات.
 10. إستيراد المكائن والالات والمعدات والأدوات اللازمة تحقيقا لأغراض الشركة.
 11. استيراد المواد الخام الخاصة بهذه الصناعة.
 12. إستثمار الأموال الفائضة في محافظ استثمارية بما يخدم أغراض الشركة.
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوُل أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاوَنها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بما.
- عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو : ص.ب 1196 الصفاة - 13012 دولة الكويت .
- تمت الموافقة على اصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل أعضاء مجلس الادارة بتاريخ 16 مارس 2015 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين .

2. أساس الأعداد

- تم اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.
- تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.") وهي العملة الرئيسية والعرض للمجموعة.

3. بيان الالتزام

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. التغييرات في السياسات المحاسبية

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

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترة السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2014. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

يفعل للفترة

السنوية التي تبدأ

في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2014	معيار المحاسبة الدولي رقم 32 (IAS 32): الادوات المالية: العرض - تعديلات
1 يناير 2014	معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الاصول - تعديلات
1 يناير 2014	المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27 معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32): الادوات المالية: العرض - تعديلات
	تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 باضافة توجيهات تطبيقية لمعالجة التناقضات في تطبيق معايير معيار المحاسبة الدولي رقم 32 لتسوية الاصول والخصوم المالية في المجالين التاليين:
	<ul style="list-style-type: none"> • معنى "لديها حالياً حق قانوني ملزم للتسوية" • ان بعض اجمالي انظمة التسوية قد تعتبر معادلة لصافي التسوية.
	المطلوب تطبيق التعديلات بأثر رجعي. ان تطبيق التعديل لم ينتج عنه اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الاصول - تعديلات

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 بالحد من الظروف التي يطلب فيها الافصاح عن مبلغ الاصول او الوحدات المنتجة للنقد الممكن استرداده وكذلك توضيح الافصاحات المطلوبة وتقديم متطلبات واضحة للافصاح عن معدل الخصم المستخدم في تحديد انخفاض القيمة (او الانعكاسات) حيث يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده (استنادا الى القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد) وذلك باستخدام تقنية تقييم حالة. ان تطبيق التعديل لم ينتج عنه اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً لاحكامها الانتقالية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و 12 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 27

تقوم التعديلات بتعريف عبارة "منشأة استثمارية" وتقديم توجيهات دعم ومطالبة المنشآت الاستثمارية بقياس الاستثمارات على شكل حصص مسيطرة في منشأة اخرى بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. ان تطبيق التعديل لم ينتج عنه اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

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

تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل هذه التعديلات. ان المعلومات عن المعايير والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

يفعل للفترات
السوية التي تبدأ
في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2018	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الادوات المالية : التحقق والقياس
1 يناير 2017	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء
1 يناير 2016	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او مساهمة الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة او شركة المحاصة - تعديلات
1 يناير 2016	معايير المحاسبة الدولي رقم 1 "مبادرة الافصاح" - تعديلات
1 يناير 2016	معايير المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 توضيح الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء - تعديلات
1 يناير 2016	معايير المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة - تعديلات
1 يناير 2016	المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع - تعديلات
1 يناير 2016	التحسينات السنوية علم المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014
1 يناير 2016	التحسينات السنوية علم المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012
1 يوليو 2014	التحسينات السنوية علم المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB باستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39: الأدوات المالية - التحقق والقياس بكامله مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). ان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (2014) يشمل المتطلبات النهائية على جميع المراحل الثلاث لمشاريع الأدوات المالية : التصنيف والقياس ، انخفاض القيمة ومحاسبة التحوط.

بالرغم من أن التطبيق المبكر لهذا المعيار مسموح به، أصدرت اللجنة الفنية المنبثقة عن وزارة التجارة والصناعة الكويتية قرارا بتاريخ 30 ديسمبر 2009 لتأجيل التطبيق المبكر لهذا المعيار حتى اشعار آخر.

لم تقم ادارة المجموعة بتقييم أثر هذا التعديل الجديد على البيانات المالية المجمعة للمجموعة .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

الخطوات الخمس لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.

- تعريف التزامات الاداء في العقد.

- تحديد سعر المعاملة.

- توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء كما جاءت بالعقد.

- تسجيل الايرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الاداء.

كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او مساهمة الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة او شركة المحاصة - تعديلات

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

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

معايير المحاسبة الدولي رقم 1 مبادرة الافصاح - تعديلات

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

- تم بيان التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والالات والمعدات والمعيار رقم (38) الاصول غير الملموسة:
- تعتبر طريقة استهلاك الاصول على أساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الاصل طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والالات والمعدات.
 - تعتبر طريقة اطفاء على اساس الدخل الناتج من النشاط الذي يستخدم الاصل غير الملموس طريقة غير مناسبة بشكل عام باستثناء بعض الحالات المحددة.
 - التوقعات التي تشير الى انخفاض سعر البيع للمواد التي يتم انتاجها باستخدام اصول تحتوي على تكنولوجيا او توقعات ذات عائد تجاري بطيء والتي بدورها قد تؤدي الى انخفاض التوقعات الاقتصادية من ذلك الاصل. لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

- ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة" تسمح بان يتم اختياريا المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وشركات المحاصة والشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة. لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع -

تعديلات

تهدف التعديلات الى توضيح الجوانب التالية:

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - تقوم هذه التعديلات بتقديم ارشادات اضافية لتوضيح فيما اذا كان عقد الخدمات مستمر بالانشغال في الاصل المحول، والتوضيح حول موازنة الافصاحات في البيانات المالية المكثفة المرحلية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 9 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح ان سندات الشركات ذات الكفاءة العالية المستخدمة في تقييم معدل الخصم الخاص بمنافع ما بعد الخدمة يجب تقويمه بنفس العملة التي ستدفع بها تلك المنافع.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 34 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح معنى "في مكان آخر في التقرير المرحلي" وتتطلب اسنادا ترافقيا.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 (IFRS 1) - ان التعديل على اساس الاستنتاجات يوضح بان المنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 قادرة على استخدام كل من:
 - المعايير الدولية للتقارير المالية المفعلة حاليا
 - المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم اصدارها لكن لم يتم تفعيلها بعد والتي تسمح بالتطبيق المبكر
- يجب تطبيق نفس النص لكل معيار دولي على جميع الفترات المقدمة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - لا يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على تشكيل ترتيب مشترك في البيانات المالية لنفس الترتيب المشترك.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - ان نطاق اعفاء المحفظة (IFRS 13.52) يتضمن كافة البنود التي لها مراكز موازنة في السوق و/او المخاطر الائتمانية للطرف المقابل التي يتم تسجيلها وقياسها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39/المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بغض النظر عما اذا كان ينطبق عليها تعريف الاصل/الالتزام المالي.
- لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذه التحسينات السنوية على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. السياسات المحاسبية الهامة

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

5.1 أسس التجميع

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

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

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

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

5.2 دمج الأعمال

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

وفي حالة ما اذا تمت معاملة دمج الأعمال على مراحل، يتم اعادة قياس القيمة العادلة للخصص التي تم شراؤها في السابق بقيمتها العادلة كما في تاريخ التملك وذلك من خلال بيان الارباح او الخسائر المجمع .

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

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.3 الايرادات

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

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

5.3.1 مبيعات البضاعة

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

5.3.2 إيرادات الفوائد

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

5.3.3 إيرادات توزيعات الأرباح

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

5.4 المصاريف التشغيلية

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

5.5 تكاليف الاقتراض

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

5.6 الضرائب

5.6.1 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

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

5.6.2 ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

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

5.6.3 الزكاة

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

5.6.4 الضريبة على الشركات التابعة الاجنبية

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 . تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.7 الممتلكات والالات والمعدات

5.7.1 الأراضي

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

5.7.2 المباني والسيارات والمعدات الأخرى

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

المباني	20 - 25 سنة
آلات ومعدات	10 سنوات
سيارات واثاث وادوات	4 - 10 سنوات
المزارع والخدمات المتعلقة بها	5 - 10 سنوات

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي للآزم، سنويا على الأقل. عند بيع الأصل أو استعادته، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

5.8 الادوات المالية

5.8.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

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

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

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

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

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.8 تابع / الادوات المالية

5.8.2 التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فان الاصول المالية يتم تصنيفها الى الفئات التالية عند التحقق المبدي:

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

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

• القروض والذمم المدينة

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

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

• الذمم التجارية المدينة

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

• النقد وشبه النقد

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

• الاصول المالية المتاحة للبيع

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

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.8. تابع / الادوات المالية

5.8.3 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة قروض ودائبي مراجعة ودمج تجارية دائنة وحسابات دائنة اخرى ومستحقات وأدوات مالية مشتقة. يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض

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

دائنو المراجعة

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

الدمج التجارية الدائنة وحسابات دائنة اخرى ومستحقات

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

الأدوات المالية المشتقة

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

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

يبين إيضاح 31 تفاصيل القيم العادلة لمشتقات الأدوات .

5.9 محاسبة تواريف المتاجرة والسداد

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

5.10 تسوية الادوات المالية

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

5.11 التكلفة المطفأة للادوات المالية

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

5.12 القيمة العادلة للادوات المالية

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

تحليل القيم العادلة للادوات المالية وتفاصيل اخرى عن كيفية قياسها متوفرة في الايضاح 30.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 . تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.13 اختبار انخفاض الاصول غير المالية

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

5.14 البضاعة

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

5.15 حقوق الملكية، الاحتياطات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهام التي تم اصدارها ودفعها. تتضمن علاوة اصدار الاسهم اي علاوات يتم استلامها عند اصدار رأس المال. واي تكاليف معاملات مرتبطة باصدار الاسهم يتم خصمها من علاوة الاصدار. يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الام. يتكون الاحتياطي العام من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة. تتضمن البنود الاخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الاجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الاجنبية للمجموعة الى الدينار الكويتي.
- احتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الارباح والخسائر المتعلقة بالاصول المالية المتاحة للبيع.

تتضمن الارباح المحتفظ بها كافة الارباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الام تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية. توزيعات الارباح المستحقة لاصحاب حقوق الملكية تدرج في الخصوم الاخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.16 معاملات مع اطراف ذات صلة

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

5.17 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

5.18 ترجمة العملات الاجنبية

5.18.1 عملة العرض الرئيسية

تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

5.18.2 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

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

5.18.3 العمليات الاجنبية

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.19 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

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

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

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

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

5.20 التقارير القطاعية

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

6. أحكام الإدارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

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

6.1 أحكام الادارة الهامة

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

6.1.1 تصنيف الادوات المالية

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

ان تصنيف الاصول المالية كاصول محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية قيام الادارة بمراقبة اداء تلك الاصول المالية. وعندما لا يتم تصنيفها للمتاجرة ولكن يكون لها قيم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في القيم العادلة يتم ادراجها كجزء من بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في حسابات الادارة، عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر. ان تصنيف الاصول كقروض ومدىين يعتمد على طبيعة تلك الاصول. فاذا لم تتمكن المجموعة من المتاجرة في هذه الاصول المالية بسبب سوق غير نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة او محددة، عندها يتم تصنيف الاصول المالية كقروض ومدىين. جميع الاصول المالية الاخرى يتم تصنيفها كاصول متاحة للبيع.

6.1.2 تقييم السيطرة

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع / احكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.2 عدم التأكد من التقديرات

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

6.2.1 انخفاض قيمة استثمارات الاسهم المتاحة للبيع

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

6.2.2 انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير للمبلغ الممكن تحصيله للارصدة التجارية المدينة عند عدم امكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس فرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية ولكن فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول مدة التأخير استنادا الى معدلات الاسترداد التاريخية. بتاريخ المركز المالي، بلغ بمجملة الارصدة التجارية المدينة 31,697,198 د.ك (31 ديسمبر 2013: 28,324,289 د.ك) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 2,886,302 د.ك (31 ديسمبر 2013: 2,721,437 د.ك). وأي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلا في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تسجيله في بيان الارباح او الخسائر المجموع.

6.2.3 انخفاض قيمة البضاعة

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

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

بتاريخ المركز المالي، بلغ بمجملة البضاعة في المخازن 50,614,515 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 40,228,783 د.ك) كما بلغ مخصص البضاعة القديمة والمتقدمة 548,999 د.ك (31 ديسمبر 2013: 276,021 د.ك). وأي فرق بين المبالغ التي يتم تحقيقها فعلا في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تسجيله في بيان الارباح او الخسائر المجموع.

6.2.4 الاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك

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

6.2.5 القيمة العادلة للادوات المالية

تقوم الادارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية عندما لا تتوفر هناك اسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الادارة تطوير تقديرات وافراضات استنادا الى معطيات سوقية وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الاداة المالية. فاذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الادارة باستخدام افضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للادوات المالية عن الاسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على اساس تجارية بتاريخ التقرير (أنظر ايضاح 30).

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. الشركات التابعة

تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة مع البيانات المالية للشركة الام حتى 31 ديسمبر 2014:

النشاط	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الاسم
	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014		
صناعة الكابلات الكهربائية و توريدها و كل ما يتعلق بهذه المنتجات، وتملك الاستثمارات.	94.5%	94.5%	الاردن	شركة الخليج للكابلات والصناعات المتعددة ش.م.خ
التجارة العامة والمقاولات	-	97.3%	الكويت	شركة حوراء الاقليمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.

7.1 اندماج الاعمال

خلال السنة، قامت المجموعة بشراء 97.3% من حصص الملكية في شركة حوراء الاقليمية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م - الكويت بإجمالي قيمة 250,000 د.ك. لم تباشر الشركة التابعة نشاطها بعد حتى تاريخ تقرير هذه البيانات المالية المجمعة.

تفاصيل شراء شركة حوراء الاقليمية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م في تاريخ الشراء كانت كالتالي :

اسم الشركة التابعة	النسبة المشتراه %	إجمالي صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول المشتراه	مجمل الشراء	الشهرة
شركة حوراء الاقليمية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م	97.3%	250,000 د.ك	250,000 د.ك	250,000 د.ك	-

تم تحديد القيمة العادلة للأصول و الخصوم المعترف بها عند تاريخ الشراء والتي تعادل قيمتها الدفترية.

7.2 الشركات التابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة

ملخص ادناه البيانات المالية لشركة الخليج للكابلات والصناعات المتعددة ش.م.خ (الاردن) قبل الحذفات داخل المجموعة:

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
25,657,295	24,238,386	مجموع الاصول
16,653,209	14,434,573	مجموع الخصوم
8,508,861	9,264,603	صافي حقوق الملكية الخاصة بمالكى الشركة الام
495,225	539,210	صافي حقوق الملكية الخاصة بالحصص غير المسيطرة

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2014

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. تابع / الشركات التابعة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	
28,298,768	32,552,740	الإيرادات
648,136	423,645	ربح السنة الخاصة بمالكى الشركة الام
37,722	24,657	ربح السنة الخاصة بالحصص غير المسيطرة
685,858	448,302	ربح السنة
648,136	423,645	مجموع الدخل الشامل للسنة الخاصة بمالكى الشركة الام
37,722	24,657	مجموع الدخل الشامل للسنة الخاصة بالحصص غير المسيطرة
685,858	448,302	مجموع الدخل الشامل للسنة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	
(3,589,671)	2,088,675	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
(158,820)	(659,643)	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
3,700,133	(1,932,059)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الانشطة التمويلية
(48,358)	(503,027)	صافي التدفقات النقدية

7.3 الحصص في المنشآت المهيكلة غير المجمعة (NIC) لا يوجد لدى المجموعة حصص في المنشآت المهيكلة غير المجمعة.

8. ربح السنة

يتم تحديد ربح السنة بعد تحميل :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	
5,660,992	5,326,238	تكاليف موظفين (إيضاح 8 - أ)
1,783,879	1,610,627	استهلاك (إيضاح 8 - ب)

أ - تم توزيع تكاليف الموظفين للسنة كالتالي :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	
3,008,909	3,019,123	تكلفة المبيعات
2,023,193	1,621,502	مصاريف عمومية و إدارية
628,890	685,613	مصاريف تجارية
5,660,992	5,326,238	

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2014

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

8. تابع / ربح السنة

ب - تم توزيع الإستهلاك للسنة كالتالي :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	تكلفة المبيعات مصاريف إدارية ومصاريف أخرى مصاريف تجارية
1,598,956	1,451,743	
176,825	154,851	
8,098	4,033	
1,783,879	1,610,627	

9. صافي الخسارة على الاصول المالية

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	مدينون : - ارصدة لدى البنوك - استثمارات متاحة للبيع : - مدرجة مباشرة في بيان الدخل الشامل المجموع - محولة من الإيرادات الشاملة الأخرى الى بيان الارباح او الخسائر المجموع • عن هبوط القيمة • عن البيع - مدرجة مباشرة في بيان الارباح او الخسائر المجموع
5,584	4,810	
(16,057,733)	(15,459,996)	
(687,289)	(8,668,158)	
133,601	(15,117)	
9,158,072	6,360,084	
(7,447,765)	(17,778,377)	
8,609,968	(2,318,381)	موزعة كما يلي : صافي (الخسارة) / الربح المدرج في بيان الارباح او الخسائر المجموع صافي الخسارة المدرج في بيان الدخل الشامل المجموع
(16,057,733)	(15,459,996)	
(7,447,765)	(17,778,377)	

10. ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الام

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014	ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم (د.ك) المتوسط الموزون لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة (عدد) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الام
9,965,482	4,549,199	
209,931,310	209,931,310	
47 فلس	22 فلس	

شركة الخليج للكيابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2014

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

11. ممتلكات وآلات ومعدات

المبلغ	أصول قيد التنفيذ	الممتلكات والآلات ومعدات	سيارات، اثاث وأدوات	آلات ومعدات	مباني	أرض	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
37,391,684	114,228	358,244	2,481,318	25,950,618	8,212,503	274,773	31 ديسمبر 2014 التكلفة
734,712	477,637	-	190,362	66,713	-	-	في 1 يناير 2014 إضافات
-	(4,348)	-	-	-	4,348	-	الجزء
429,966	1,623	13,681	15,925	350,257	37,987	10,493	تعديل عملة أجنبية
38,556,362	589,140	371,925	2,687,605	26,367,588	8,254,838	285,266	في 31 ديسمبر 2014
28,239,254	-	8,811	1,880,412	20,579,955	5,770,076	-	الإستهلاك المتراكم
1,610,627	-	2,085	214,524	1,220,869	173,149	-	في 1 يناير 2014
233,612	-	372	8,582	214,033	10,625	-	الحمل على السنة
30,083,493	-	11,268	2,103,518	22,014,857	5,953,850	-	تعديل عملة أجنبية
8,472,869	589,140	360,657	584,087	4,352,731	2,300,988	285,266	في 31 ديسمبر 2014
							صافي القيمة الدفترية
							في 31 ديسمبر 2014

شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2014

تابع / ايضا حول البيانات المالية المجمعة

11. تابع / ممتلكات وآلات ومعدات

المبلغ	أصول قيد التنفيذ	المطلقات بما	سيارات، اثاث وادوات	آلات ومعدات	مباني	أرض	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
37,113,380	180,189	357,226	2,184,144	25,906,372	8,211,071	274,378	31 ديسمبر 2013 التكلفة
373,332	66,906	503	271,120	34,803	-	-	في 1 يناير 2013 اضافات
-	(39,920)	-	39,920	-	-	-	الحوار
(111,001)	(92,947)	-	(14,309)	(3,745)	-	-	استبعاد
15,973	-	515	443	13,188	1,432	395	تعديل عملة أجنبية
37,391,684	114,228	358,244	2,481,318	25,950,618	8,212,503	274,773	في 31 ديسمبر 2013 الاستهلاك المتراكم
26,480,962	-	6,801	1,672,316	19,204,401	5,597,444	-	في 1 يناير 2013
1,783,879	-	2,036	222,842	1,385,968	173,033	-	الحمل على السنة
(14,442)	-	-	(14,308)	(134)	-	-	المتعلق بالاستبعاد
(11,145)	-	(26)	(438)	(10,280)	(401)	-	تعديل عملة أجنبية
28,239,254	-	8,811	1,880,412	20,579,955	5,770,076	-	في 31 ديسمبر 2013
9,152,430	114,228	349,433	600,906	5,370,663	2,442,427	274,773	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2013

إن المبادئ المتعلقة بالشركة الام مقامة على ارضي مستأجرة من وزارة المالية والهيئة العامة للصناعة على اساس ايجار طويل الاجل ابتداء من السنة 1996 ولفترة 5 سنوات أو 20 سنة. ان عقود الاجار لفترة الخمس سنوات قابلة للتجديد لفترة مماثلة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12. استثمارات متاحة للبيع

فيما يلي بيان مكونات الإستثمارات المتاحة للبيع :

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	
99,899,493	79,843,244	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
7,943,609	6,592,847	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
8,959,340	10,228,276	اوراق مالية اجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
27,392	27,392	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
15,911,271	15,911,271	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة
40,381	40,425	اوراق مالية محلية غير مسعرة
2,150,614	2,106,317	صندوق محلي مدار
508,133	484,735	صناديق اجنبية مدارة
135,440,233	115,234,507	

سجلت المجموعة خلال السنة خسارة هبوط قيمة بمبلغ 8,668,158 د.ك (31 ديسمبر 2013: 687,289 د.ك) متعلقة باستثمارات متاحة للبيع.

تتضمن الإستثمارات في اوراق مالية اجنبية ومحلية غير مسعرة استثمارات بمبلغ 15,922,585 د.ك (31 ديسمبر 2013: 15,922,585 د.ك) تظهر بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة نظرا لعدم القدرة على توقع التدفقات النقدية المستقبلية ولعدم توفر معلومات مالية أخرى للتوصل الى قياس موثوق للقيمة العادلة. قامت الإدارة بإجراء تحليل لهذه الإستثمارات حيث لا يوجد مؤشر على هبوط قيمة هذه الإستثمارات. ان الصناديق المدارة هي إستثمارات في وحدات صناديق ملكية خاصة تبلغ قيمتها 2,591,052 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 2,658,747 د.ك). إن المعلومات المتعلقة بقيمة تلك الوحدات مرتبطة بتقارير مالية دورية مقدمة من قبل مدراء الإستثمار. تدرج هذه الإستثمارات بصافي قيمة الأصول بحسب تقارير مدراء الإستثمار. بسبب طبيعة هذه الإستثمارات ، ان صافي قيمة الأصول بحسب تقارير مدراء الإستثمار، تمثل افضل تقدير للقيمة العادلة للإستثمارات.

13. بضاعة

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	
11,393,838	20,729,687	مواد أولية
18,437,711	20,693,400	بضاعة جاهزة
8,476,650	7,242,018	بضاعة تحت التصنيع
1,920,584	1,949,410	قطع الغيار
40,228,783	50,614,515	
(276,021)	(548,999)	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
39,952,762	50,065,516	
5,031,302	1,747,607	بضاعة بالطريق واعتمادات مستندية مدفوعة مقدما
44,984,064	51,813,123	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. ذمم تجارية مدينة

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	
28,324,289	31,697,198	ذمم تجارية مدينة
(2,721,437)	(2,886,302)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
25,602,852	28,810,896	

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

الذمم التجارية لا تحمل فائدة وهي تستحق بشكل عام من 30 - 180 يوما .

الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما في 31 ديسمبر كما يلي :

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	
2,997,512	2,721,437	الرصيد في 1 يناير
663,606	663,938	المحمل على السنة
(939,861)	(505,453)	عكس مخصص انتفت الحاجة اليه
180	6,380	تعديل عملة اجنبية
2,721,437	2,886,302	الرصيد في 31 ديسمبر

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

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	
17,451,332	15,008,153	لم يفت موعد استحقاقها ولا يوجد هبوط في قيمتها :
4,457,649	7,562,881	- اقل من ثلاثة اشهر
		- ثلاثة الى ستة اشهر
6,415,308	9,126,164	يوجد هبوط في قيمتها
28,324,289	31,697,198	- اكثر من ستة اشهر
		بمجموع الذمم التجارية المدينة

15. النقد وشبه النقد

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

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	
26,910	16,631	نقد في الصندوق
5,916,207	842,865	نقد محتفظ به في محافظ مداره
4,211,579	2,770,339	ارصدة لدى البنوك
10,154,696	3,629,835	بمجموع النقد وشبه النقد
(138,160)	(20,377)	مطروحا منه : بنوك دائنة
10,016,536	3,609,458	النقد وشبه النقد كما في بيان التدفقات النقدية المجمع

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16. رأس المال

31 ديسمبر	31 ديسمبر
2013	2014
د.ك	د.ك
20,993,131	20,993,131

المصرح به والمصدر والمدفوع نقدا بالكامل بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم

17. علاوة إصدار أسهم

ان رصيد حساب علاوة إصدار الأسهم غير قابل للتوزيع .

18. الاحتياطات

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

وفقا للنظام الاساسي للشركة الام وقانون الشركات يتم تحويل 10% من ربح السنه الخاص بمالكي الشركة الأم قبل خصم مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة الى الإحتياطي الاختياري.
قرر أعضاء مجلس الادارة تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الام قبل خصم مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة اعضاء مجلس الادارة الى الإحتياطي العام .
لا يوجد قيود على توزيع الإحتياطي الإختياري والعام .

19. بنود أخرى لحقوق الملكية

المجموع د.ك	إحتياطي تحويل عملة أجنبية د.ك	إحتياطي القيمة العادلة د.ك	
(2,775,791)	(152,343)	(2,623,448)	الرصيد في 1 يناير 2014
332,097	332,097	-	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة الأنشطة الأجنبية استثمارات متاحة للبيع :
(24,143,271)	-	(24,143,271)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال السنة
15,117	-	15,117	- المحول الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع من البيع
8,668,158	-	8,668,158	- المحول الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع من الهبوط
(15,127,899)	332,097	(15,459,996)	مجموع (الخسائر)/الأيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(17,903,690)	179,754	(18,083,444)	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
13,282,106	(152,179)	13,434,285	الرصيد في 1 يناير 2013
(164)	(164)	-	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة الأنشطة الأجنبية أصول مالية متاحة للبيع :
(6,611,421)	-	(6,611,421)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال السنة
(133,601)	-	(133,601)	- المحول الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع من البيع
687,289	-	687,289	- المحول الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع من الهبوط
(16,057,897)	(164)	(16,057,733)	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(2,775,791)	(152,343)	(2,623,448)	الرصيد في 31 ديسمبر 2013

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. قروض طويلة الأجل

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
د.ك.	د.ك.	
12,784,500	10,319,750	- تسهيل بمبلغ : 50,000,000 دولار أمريكي
113,640	-	- تسهيل بمبلغ : 20,000,000 دولار أمريكي
20,000,000	10,000,000	- تسهيل بمبلغ : 40,000,000 دينار كويتي
32,898,140	20,319,750	
(12,954,640)	(13,243,350)	دفعات مستحقة خلال الإثني عشر شهرا القادمة
19,943,500	7,076,400	دفعات مستحقة بعد الإثني عشر شهرا القادمة

- ان القرض طويل الأجل عبارة عن تسهيلات مصرفية بمبلغ 50,000,000 دولار أمريكي تم الحصول عليه من بنك اقليمي . القرض غير مضمون ويحمل فائدة متغيرة بنسبة 2.15% (31 ديسمبر 2013 : 2.15%) سنويا فوق سعر خصم الالايور لمدة ستة اشهر . القرض يسدد على أربع دفعات نصف سنوية بمبلغ 5,000,000 دولار أمريكي وخمس دفعات نصف سنوية بمبلغ 6,000,000 دولار أمريكي لكل دفعة تنتهي في 18 سبتمبر 2017.
- ان القرض طويل الأجل عبارة عن تسهيلات مصرفية بمبلغ 20,000,000 دولار أمريكي تم الحصول عليه من بنك محلي. القرض غير مضمون ويحمل فائدة بنسبة فعليه 1.75% (31 ديسمبر 2013 : 1.75%) فوق سعر خصم الالايور لمدة ثلاثة اشهر . القرض يسدد على عشرين دفعة ربع سنوية بمبلغ 1,000,000 دولار امريكي. لقد تم تسديد اخر دفعة خلال السنة.
- قرض طويل الاجل عبارة عن تسهيلات مصرفية بمبلغ 40,000,000 د.ك التي تم الحصول عليها من بنك محلي. القرض غير مضمون ويحمل فائدة بمعدل فعلي 1.75% (31 ديسمبر 2013 : 2.5%) سنويا فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي. القرض يسدد على ثمانية دفعات نصف سنوية بمبلغ 5,000,000 د.ك لكل دفعه و تنتهي في 15 اغسطس 2015.

21. قروض قصيرة الأجل

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
د.ك.	د.ك.	
22,100,000	18,500,000	تسهيلات بالدينار الكويتي
8,176,648	14,520,366	تسهيلات بالدولار الأمريكي
30,276,648	33,020,366	

- قامت المجموعة بالحصول على قروض غير مضمونة قصيرة الاجل من بنوك محليه. ان القروض غير مضمونه وتحمل معدل فائده يتراوح بين 1.25% الى 1.75% (31 ديسمبر 2013 : 1.5% الى 2%) سنويا فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتحمل فائده متغيره بنسبة 1.75% الى 2% (31 ديسمبر 2013 : 1.5% الى 2%) سنويا فوق سعر خصم الالايور لمدة ثلاثة اشهر وتستحق في تواريخ مختلفه تنتهي في 12 مايو 2015.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22. مراجعات دائنة

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	
-	10,588,754	تسهيلات بالدولار الأمريكي
-	10,588,754	

قامت المجموعة بالحصول على تسهيلات مراجعات دائنة من بنك اسلامي محلي وتحمل معدل ربح 2.33% وتستحق في تواريخ مختلفة تنتهي في 27 مايو 2015.

23. حسابات دائنة اخرى ومستحقات

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	
105,181	48,729	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
108,174	-	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
29,270	-	حصة الزكاة
310,000	275,000	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
13,809	-	مستحق الى عملاء بالوساطة
2,031,392	2,134,359	ارباح غير موزعة
4,290,992	3,728,995	مستحق للموظفين
887,027	1,084,135	خصوم اخرى
7,775,845	7,271,218	

24. توزيعات ارباح مقترحة

خضوعا للموافقات المطلوبة من الجهات المختصة والجمعية العمومية للمساهمين ، أوصى مجلس الإدارة على توزيع ارباح نقدية بنسبة 20% أي ما يعادل 20 فلس لكل سهم من رأس المال المدفوع عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 .

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين والمنعقدة في 20 ابريل 2014 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وعلى توزيع ارباح نقدية بنسبة 30% أي ما يعادل 30 فلس لكل سهم من رأس المال المدفوع بإجمالي قدره 6,297,939 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وقد تم الدفع بعد الحصول على تلك الموافقة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25. معلومات القطاعات

ان قطاعات التشغيل المعلنة تستند الى معلومات التقارير المالية الداخلية للادارة المالية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي من اجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم ادائه، ومن ثم مطابقتها مع ارباح او خسائر المجموعة. تمثل القطاعات المعروضة للمجموعة تصنيع الكابلات الكهربائية والاستثمار. فيما يلي المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات :

المجموع د.ك	الاستثمار د.ك	تصنيع الكابلات الكهربائية د.ك	في 31 ديسمبر 2014 الايادات / (الخسائر)
110,184,578	(2,223,759)	112,408,337	ربح / (خسارة) القطاع
4,897,585	(3,717,637)	8,615,222	مصاريف غير موزعة
(323,729)			ربح السنة
4,573,856			بمجموع الأصول
209,365,275	116,839,680	92,525,595	بمجموع الخصوم
(77,242,850)	(34,104,279)	(43,138,571)	صافي الأصول المستخدمة
132,122,425	82,735,401	49,387,024	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
734,712	-	734,712	استهلاك
1,610,627	-	1,610,627	هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع
8,668,158	8,668,158	-	تكاليف تمويل
2,015,561	1,252,034	763,527	ايادات توزيعات ارباح
6,383,049	6,383,049	-	
			في 31 ديسمبر 2013
106,482,347	8,610,072	97,872,275	الايادات
10,555,829	6,733,436	3,822,393	ربح القطاع
(552,625)			مصاريف غير موزعة
10,003,204			ربح السنة
225,962,042	141,356,440	84,605,602	بمجموع الأصول
(77,006,963)	(38,019,728)	(38,987,235)	بمجموع الخصوم
148,955,079	103,336,712	45,618,367	صافي الأصول المستخدمة
373,332	-	373,332	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
1,783,879	-	1,783,879	استهلاك
687,289	\$ 687,289	-	هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع
2,425,656	1,603,561	822,095	تكاليف تمويل
7,951,495	7,951,495	-	ايادات توزيعات ارباح

المعلومات الجغرافية :

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	الإيرادات : الكويت الشرق الأوسط دولي
76,505,698	78,741,520	
29,818,423	31,385,829	
158,226	57,229	
106,482,347	110,184,578	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26. معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	
2,104,747	3,826,677	مبالغ متضمنة في بيان المركز المالي المجموع
-	291,750	ذمم تجارية مدينة
5,016	6,095	ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدما
		ذمم تجارية دائنة
2,237,018	3,337,852	مبالغ متضمنة في بيان الأرباح او الخسائر المجموع
(27,084)	(7,603)	مبيعات
42,187	(178,148)	مصاريف صناعية
		(مخصص)/أرد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		مكافأة الإدارة العليا :
440,130	391,707	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
42,913	125,844	مكافأة نهاية الخدمة
310,000	275,000	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الادارة
793,043	792,551	

27. ارتباطات رأسمالية

بتاريخ 31 ديسمبر 2014 ، يوجد على المجموعة ارتباطات رأسمالية متعلقة بشراء مكائن ومعدات جديدة بمبلغ 184,532 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 416,303 د.ك).

28. التزامات طارئة

الإلتزامات الطارئة بتاريخ 31 ديسمبر 2014 متمثلة في خطابات ضمان مصدرة بمبلغ 6,653,411 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 6,622,081 د.ك).

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

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

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

لا تدخل المجموعة في / او تتاجر في الأدوات المالية بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية على اساس التخمينات المستقبلية.

ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلي:

29.1 مخاطر السوق

أ) مخاطر العملة الأجنبية

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

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

29.1 تابع / مخاطر السوق

أ) تابع / مخاطر العملة الأجنبية

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

31 ديسمبر 2013 د.ك.	31 ديسمبر 2014 د.ك.
5,325,125	2,929,965
(7,214,537)	(29,146,760)

الدينار البحريني
دولار أمريكي

تم اجراء اختبارات الحساسية المتعلقة بالعملة الأجنبية بناء على تغير أسعار الصرف بنسبة 2% (2013 : 2%) زيادة أو نقصان في سعر الصرف . لا يوجد هناك تغير خلال السنة على الأساليب والإفتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية. وفي حالة ما اذا ارتفع سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية ذاتها، يكون تأثير ذلك على ربح السنة على النحو التالي . لا يوجد هناك أي تأثير على حقوق الملكية للمجموعة .

ربح السنة	
31 ديسمبر 2013 د.ك.	31 ديسمبر 2014 د.ك.
(106,503)	(58,599)
144,291	582,935
37,788	524,336

الدينار البحريني
دولار أمريكي

وفي حالة اذا ما انخفض سعر الصرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الاجنبية وبافتراض نسبة الحساسية ذاتها ، عندها سيكون التأثير على ربح السنة للمجموعة مساو ومناقض لما تم الافصاح عنه أعلاه .

وتفاوتت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحاليل أعلاه على أنها تمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية.

ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة والربح

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

29.1 تابع / مخاطر السوق

(ب) تابع / مخاطر معدلات أسعار الفائدة والربح

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على ربح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة ، تتراوح بين +1% و -1% (2013: تتراوح بين +1% و -1%) وبأثر رجعي من بداية السنة. وتعتبر تلك التغيرات معقولة بناء على معدلات أسعار الفائدة في السوق. تمت عملية الاحتساب بناء على الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ المركز المالي مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة . لا يوجد هناك أي تأثير على حقوق الملكية للمجموعة .

31 ديسمبر 2013		31 ديسمبر 2014		
% 1 - د.ك	% 1+ د.ك	% 1 - د.ك	% 1+ د.ك	ربح السنة
626,449	(626,449)	634,423	(634,423)	

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

(ج) المخاطر السعرية

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

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

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

إذا تغيرت أسعار الأوراق المالية بنسبة 2% (2013 : 2%) بالزيادة / النقصان فان تأثير تلك التغيرات على ربح السنة وحقوق الملكية ستكون كما يلي:

31 ديسمبر 2013		31 ديسمبر 2014		
نقصان %2	زيادة %2	نقصان %2	زيادة %2	إستثمارات متاحة للبيع التأثير على حقوق الملكية التأثير على ربح السنة
(2,156,890)	2,708,805	504,464	1,957,187	
(551,915)	-	(2,461,651)	-	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

29.2 مخاطر الائتمان

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

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

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	
119,488,581	99,282,811	استثمارات متاحة للبيع
25,602,852	28,810,896	ذمم تجارية مدينة
210,638	1,080,289	حسابات مدينة أخرى (لا تتضمن مدفوعات مقدما)
10,127,786	3,613,204	نقد وأرصدة لدى البنوك
155,429,857	132,787,200	

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

29.3 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللحد من تلك المخاطر، قامت ادارة المجموعة بتنويع مصادر التمويل وادارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل منتظم. الجدول ادناه يلخص تواريخ الإستحقاق الخاصة بالأصول والخصوم للمجموعة . ان تواريخ الاستحقاق الخاصة بالأصول والخصوم حسب الاتفاقيات التعاقدية ، مبنية على أساس الفترات المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي المجمع الى تاريخ الاستحقاق التعاقدية . إن تواريخ الإستحقاق الخاصة بالإستثمارات المتاحة للبيع حددت بناء على تقديرات الإدارة لتصفية تلك الإستثمارات.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

29. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

29.3 تابع / مخاطر السيولة

فترات الإستحقاق للأصول والخصوم في 31 ديسمبر 2014 :

المجموع د.ك	ما يزيد عن سنة د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	خلال شهر واحد د.ك	2014 الأصول
8,472,869	8,472,869	-	-	-	ممتلكات والآت ومعدات
115,234,507	115,234,507	-	-	-	استثمارات متاحة للبيم
51,813,123	-	19,138,554	24,505,927	8,168,642	بضاعه
28,810,896	-	5,087,597	16,745,859	6,977,440	ذمم تجارية مدينة
1,404,045	-	800,846	523,500	79,699	حسابات مدينة اخرى ومدفوعات مقدما
3,629,835	-	-	-	3,629,835	نقد وارصده لدى البنوك
209,365,275	123,707,376	25,026,997	41,775,286	18,855,616	
					الخصوم
2,487,023	2,487,023	-	-	-	مخصص مكافأة لحماية الخدمة
53,340,116	7,076,400	7,644,508	30,119,208	8,500,000	قروض لاجل
3,535,362	-	-	3,535,362	-	ذمم تجاريه دائنة
7,271,218	-	5,812,020	1,371,414	87,784	حسابات دائنة اخرى ومستحقات
10,588,754	-	1,474,250	9,114,504	-	مراجعة دائنة
20,377	-	-	-	20,377	بنوك دائنة
77,242,850	9,563,423	14,930,778	44,140,488	8,608,161	
					فترات الإستحقاق للأصول والخصوم في 31 ديسمبر 2013 :
المجموع د.ك	ما يزيد عن سنة د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	خلال شهر واحد د.ك	2013 الأصول
9,152,430	9,152,430	-	-	-	ممتلكات والآت ومعدات
135,440,233	135,440,233	-	-	-	استثمارات متاحة للبيم
44,984,064	-	14,994,687	22,492,033	7,497,344	بضاعه
25,602,852	-	4,521,102	14,881,236	6,200,514	ذمم تجارية مدينة
627,767	-	466,519	132,168	29,080	حسابات مدينة اخرى ومدفوعات مقدما
10,154,696	-	-	-	10,154,696	نقد وارصده لدى البنوك
225,962,042	144,592,663	19,982,308	37,505,437	23,881,634	
					الخصوم
2,145,342	2,145,342	-	-	-	مخصص مكافأة لحماية الخدمة
63,174,788	19,943,500	9,501,603	32,351,657	1,378,028	قروض لاجل
3,772,828	-	-	3,772,828	-	ذمم تجاريه دائنة
7,775,845	-	5,508,453	1,342,944	924,448	حسابات دائنة اخرى ومستحقات
138,160	-	-	-	138,160	بنوك دائنة
77,006,963	22,088,842	15,010,056	37,467,429	2,440,636	

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2014

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. قياس القيمة العادلة

30.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

ان القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجموع يمكن ان تصنف على النحو التالي :

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	أصول مالية :
25,602,852	28,810,896	قروض ومديونون بالتكلفة المطفأة:
210,638	1,080,289	- ذمم تجارية مدينة
10,127,786	3,613,204	- حسابات مدينة أخرى (لا تتضمن مدفوعات مقدما)
		- نقد وأرصدة لدى البنوك
117,205,087	97,859,361	استثمارات متاحة للبيع
18,235,146	17,375,146	- بالقيمة العادلة
		- بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة، ان وجد.
171,381,509	148,738,896	

خصوم مالية :

خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:

32,898,140	20,319,750	- قروض طويلة الأجل
3,772,828	3,535,362	- ذمم تجارية دائنة
7,775,845	7,271,218	- حسابات دائنة أخرى ومستحقات
30,276,648	33,020,366	- قروض قصيرة الاجل
-	10,588,754	- مرابحات دائنة
138,160	20,377	- بنوك دائنة
74,861,621	74,755,827	

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للقروض والمديونون والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقارنة لقيمها العادلة.

يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الموجودات أو المطلوبات المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. تابع / قياس القيمة العادلة

30.2 قياس القيمة العادلة للادوات المالية

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

مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
31 ديسمبر 2014 :			
استثمارات متاحة للبيع			
79,843,244	-	-	79,843,244
اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة			
-	5,140,286	-	5,140,286
اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة			
10,228,276	-	-	10,228,276
اوراق مالية اجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة			
-	27,392	-	27,392
اوراق مالية اجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة			
-	29,111	-	29,111
اوراق مالية محلية غير مسعرة			
-	-	2,106,317	2,106,317
صندوق محلي مدار			
-	-	484,735	484,735
صناديق اجنبية مدارة			
90,071,520	5,196,789	2,591,052	97,859,361
31 ديسمبر 2013 :			
استثمارات متاحة للبيع			
99,899,493	-	-	99,899,493
اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة			
-	5,631,048	-	5,631,048
اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة			
8,959,340	-	-	8,959,340
اوراق مالية اجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة			
-	27,392	-	27,392
اوراق مالية اجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة			
-	29,067	-	29,067
اوراق مالية محلية غير مسعرة			
-	-	2,150,614	2,150,614
صندوق محلي مدار			
-	-	508,133	508,133
صناديق اجنبية مدارة			
108,858,833	5,687,507	2,658,747	117,205,087

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

القياس بالقيمة العادلة

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

أ) أسهم مسعرة

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. تابع / قياس القيمة العادلة

30.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

(ب) اسهم غير مسعرة

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

(ج) استثمارات في صناديق مدارة

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

المستوى الثالث - قياسات القيمة العادلة

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

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	
أسهم غير مسعرة د.ك	أسهم غير مسعرة د.ك	الأرصدة الافتتاحية
5,583,060	5,687,507	
-	75,088	شراء
104,447	(565,806)	ارباح او خسائر مسجلة في: - (خسائر) / ايرادات شاملة اخرى
5,687,507	5,196,789	الأرصدة النهائية

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. الأدوات المالية المشتقة

إن المشتقات المالية هي أدوات مالية تتحدد قيمتها نسبة الى أسعار الفائدة المطبقة على مبالغ الأصل الافتراضية. تمثل مبالغ الأصل الافتراضية، المبالغ التي يطبق عليها نسبة أو سعراً لتحديد مبالغ التدفقات النقدية التي سيتم تبادلها، وهي لا تمثل الربح أو الخسارة المحتملين المتعلقين بمخاطر السوق أو الائتمان التي تتسم بها تلك الأدوات المالية.

تسجل المشتقات المالية بالقيمة العادلة وتظهر في بيان المركز المالي المجموع بالصافي بعد أي معاملات موازنة داخلية. تمثل القيمة العادلة الموجبة تكلفة إتمام كافة المعاملات بالقيمة العادلة لصالح المجموعة إذا تم إنهاء الحقوق والالتزامات الناتجة من تلك الأدوات في معاملة سوق عادية في تاريخ بيان المركز المالي المجموع. تقتصر مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية المشتقة على القيمة العادلة الموجبة للأدوات. تمثل القيمة العادلة السالبة التكلفة المستحقة على المجموعة لصالح الأطراف المقابلة.

تتعامل المجموعة في مقايضات أسعار الفائدة لإدارة مخاطر أسعار الفائدة على القروض لأجل التي تحمل فائدة.

بموجب عقود مقايضات أسعار الفائدة، توافق المجموعة على مبادلة الفرق بين قيم معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة على القروض لأجل المحتسبة وفقاً للقيم الإسمية الأصلية المتفق عليها. وتسمح هذه العقود للمجموعة بالحد من مخاطر تغيرات معدلات أسعار الفائدة وانكشافات التدفق النقدي على القروض لأجل. ويتم تحديد القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة بنهاية فترة التقرير من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام إخرافات القيمة بنهاية فترة التقرير ومخاطر الائتمان المتضمنة في العقد كما هو مبين أدناه. ويستند متوسط معدل سعر الفائدة إلى الأرصدة القائمة بنهاية فترة التقرير.

يبين الجدول التالي القيم الافتراضية الأصلية والشروط المتبقية لعقود مقايضات أسعار الفائدة القائمة بنهاية فترة التقرير.

القيمة العادلة الموجبة/(السالبة)		القيمة الافتراضية الأصلية	
31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014
د.ك	د.ك	دولار أمريكي	دولار أمريكي
22,052	(7,313)	45,000,000	35,000,000
مقايضات اسعار الفائدة			

إن عقود مقايضات اسعار الفائدة لا تتطابق مع متطلبات محاسبة التحوط وعليه تمت محاسبته على أساس القيمة العادلة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32. أهداف إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وعمل التعديلات اللازمة، على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية والمتغيرات الأخرى المتعلقة بالمخاطر المرتبطة بأصول المجموعة. وللمحافظة على هيكل رأس المال أوتعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة عن أرباح المساهمين وعوائد رأس المال على المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من البنود التالية:

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	
32,898,140	20,319,750	قروض طويلة الأجل (ايضاح 20)
30,276,648	33,020,366	قروض قصيرة الأجل (ايضاح 21)
-	10,588,754	مراجعات دائنة (ايضاح 22)
(10,016,536)	(3,609,458)	ي طرح : النقد وشبه النقد (ايضاح 15)
53,158,252	60,319,412	صافي المديونيات
148,459,854	131,583,215	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم

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

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

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	
53,158,252	60,319,412	صافي المديونية
148,459,854	131,583,215	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
%36	46%	نسبة المديونية