

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

31 ديسمبر 2019

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

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2019

المحتويات

صفحة

4 - 1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

5

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

6

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع

7

بيان المركز المالي المجمع

9 - 8

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

11 - 10

بيان التدفقات النقدية المجمع

53 - 12

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019، وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، ونتائج أعمالها المجمعة وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما اننا مستقلون عن المجموعة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية بما يتوافق مع متطلبات المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. اننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملئمة لتكون أساسا في ابداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

ان أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، والى التوصل الى رأينا المهني حولها، وإننا لا نبدي رأيا منفصلا حول تلك الأمور. كما قمنا بتحديد الأمور المبينة أدناه كأمر التدقيق الرئيسية.

تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مع العميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. تتبع المجموعة عملية من خمس خطوات كما هو موضح في السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات (إيضاح رقم 4.6). تركز عملية التدقيق على هذا النطاق حيث تتطلب افتراضات الإدارة تطبيق معايير تحقق الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات على حدة. وقد ينتج عن هذا ظروف تتطلب دراسة متأنية لتحديد كيفية تسجيل الإيرادات. تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها اختبار فعالية التشغيل للضوابط الداخلية المرتبطة بها وتنفيذ إجراءات تدقيق شاملة. لقد قمنا بمراجعة تحليلية ومراجعة حسابات الإدارة لتحديد أي مصادر هامة جديدة لتدفق الإيرادات. تضمنت إجراءات الاختبار مراجعة عقود العملاء وتدقيق سجلات التسليم ولوائح الأسعار والتأكد من استيفاء معايير التحقق وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. قمنا أيضا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة عن سياسة تحقق الإيرادات الخاصة بها والأحكام الواردة فيها والإفصاحات الأخرى المتعلقة بها.

ان الإيرادات حسب القطاع مفصّل عنها في الايضاح رقم 26.

البضاعة وتكلفة المخزون

تمثل البضاعة جزءا هاما من مجموع اصول المجموعة وتشمل المواد الأولية والبضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع وقطع الغيار. يخضع تسجيل قيمة البضاعة لتقلبات الأسعار العالمية، خاصة تلك المرتبطة بأسعار النحاس وبالتالي أسعار البضاعة الجاهزة. وقد يؤدي هذا الى فرضيات محتملة حول إمكانية استرداد كامل قيمة تلك البضاعة.

تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع

تابع / أمور التدقيق الرئيسية

تابع / البضاعة وتكلفة المخزون

تضمنت عمليات التدقيق التي قمنا بها ، اختبار ضوابط المجموعة الداخلية على حركة البضاعة من الوارد والصادر وأرصدة نهاية الفترة ومطابقة تكلفة المخزون على اساس العينة مع الوثائق ذات الصلة مثل فواتير الشراء، ودراسة واختبار عمليات احتساب التكاليف الأخرى غير المباشرة المحملة على قيمة البضاعة، ومراجعة العلاقة بين القيمة الدفترية للمخزون وتكلفة الإنتاج خلال الفترة التي تم إنتاج المخزون فيها. كما قمنا بدراسة مستويات المخصصات المسجلة في ضوء صافي قيمة المبيعات التي تحققت فعليا في نهاية العام وتلك التي من المحتمل أن تتحقق في وقت لاحق ومقارنة ذلك مع أسعار المواد المعلنة. كما قمنا أيضا بدراسة مدى ملائمة الإفصاحات فيما يتعلق بالبضاعة في البيانات المالية المجمعة.

تم إدراج إفصاحات المجموعة حول البضاعة ضمن الإيضاح رقم 13.

ذمم تجارية مدينة

يوجد لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة هامة مع العملاء ونظرا لطبيعة عملاء المجموعة يبقى خطر عجز العملاء عن السداد موضوعا هاما. تضمنت عمليات التدقيق التي قمنا بها اختبار ضوابط المجموعة على عمليات تحصيل الذمم المدينة، واختبار كفاية مخصصات المجموعة مقابل الذمم التجارية المدينة من خلال اختبار الافتراضات ذات الصلة والعوامل التي تم استخدامها عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة مع الاخذ بعين الاعتبار معلوماتنا عن خبرة التحصيلات مؤخرا في هذا القطاع و أيضا البيانات التاريخية من خبرة التحصيلات السابقة للمجموعة. كما قمنا أيضا بالاطلاع بعين الاعتبار كفاية افصاحات المجموعة في هذا المجال.

تم إدراج افصاحات المجموعة حول الذمم التجارية المدينة ضمن الإيضاح رقم 14.

تقييم الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تمثل الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة جزءا هاما من اجمالي أصولها. ونظرا لطبيعة التركيبة الفريدة وشروط تلك الاستثمارات، فإن تقييم تلك الاستثمارات مبني إما على أساس تقييمات خارجية مستقلة أو على نماذج تقييم تم تطويرها داخليا من قبل المجموعة وليس على أساس أسعار معلنة في أسواق نشطة، مما يؤدي الى وجود عدم تأكد جوهري حول قياس قيمة تلك الاستثمارات. وبناء عليه، كان لتقدير القيمة العادلة لتلك الاستثمارات أهمية كبرى في تدقيقنا، مما تطلب صرف المزيد من الوقت الإضافي في جهود التدقيق لتقييم مدى ملائمة تلك التقييمات والفرضيات التي بنيت عليها. ان اجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات غير المدرجة مع تقييمات المجموعة الداخلية او الخارجية المعدة باستخدام تقنيات التقييم وتقييم واختبار ملاءمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم والحصول على المستندات المؤيدة والتوضيحات لتعزيز التقييمات.

تم إدراج إفصاحات المجموعة حول استثماراتها غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن ايضاح رقم 12.

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

ان الادارة مسؤولة عن المعلومات الاخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها.

لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على ما تبقى من أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الاخرى المرفقة ونحن لا نبدي اي شكل من اشكال التأكيدات على تلك المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الاخرى واثناء القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما اذا كانت المعلومات الاخرى غير متطابقة جوهريا مع البيانات المالية المجمعة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق او غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها اخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الاعمال التي قمنا بها، بأن هناك فعلا اخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الاخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا اي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع

مسؤولية الادارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

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

ولإعداد هذه البيانات المالية المجمعة، تكون ادارة المجموعة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة، والافصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الادارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى إتخاذ هذا الإجراء.

ان المسؤولين عن تطبيق الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

ان أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، ككل، خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. ان التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- فهم اجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والايضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما اذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. واذا ما توصلنا الى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق والى الافصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما اذا كانت تلك الافصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك الى تعديل رأينا. ان استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الاطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والشفافية، بما في ذلك الافصاحات، وفيما اذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات او الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. اننا مسؤولون عن توجيه والاشراف على واداء اعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول اعمال التدقيق التي قمنا بها.

نقوم بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة ، وضمن امور أخرى، خطة واطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي يتم اكتشافها، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الضبط الداخلي التي تلفت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

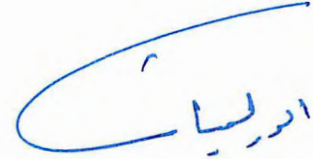
كما نقوم بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير الى وجود شكوك في استقلاليتنا، والتدابير التي تم إتخاذها ، إن وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جدا، نقرر عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطفني على المصلحة العامة.

تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، مخالفات لأحكام قانون الشركات واللائحة التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



أنور يوسف القطامي
زميل جمعية المحاسبين القانونيين في بريطانيا
(مراقب مرخص رقم 50 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	ايضاحات	
81,287,775	67,717,318		الإيرادات
(71,792,944)	(62,234,900)		المبيعات
9,494,831	5,482,418		تكلفة المبيعات
5,154,257	4,396,943	8	مجمّل الربح
50,774	16,077	11	إيرادات استثمارات
16,504	11,479		حصة في نتائج شركة زميلة
4,076	(47,533)	10	إيرادات فوائد
24,723	39,901		(خسارة)/ربح من بيع/استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
601,646	358,038		إيرادات أخرى
15,346,811	10,257,323		ربح تحويل العملة الاجنبية
(3,792,101)	(3,728,369)		المصاريف والأعباء الأخرى
(1,802,221)	(1,852,484)		المصاريف العمومية والادارية
(175,702)	469,313	14,15	المصاريف التجارية
220,157	487,794	13	رد مخصص/(مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها - بالصافي
-	(378,087)	10	رد مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة - بالصافي
(713,584)	(491,504)		هبوط في قيمة ممتلكات والآت ومعدات
(6,263,451)	(5,493,337)		تكاليف تمويل
9,083,360	4,763,986		الربح قبل ضريبة الدخل
(47,307)	-		ضريبة الدخل المتعلقة بشركة تابعة اجنبية
9,036,053	4,763,986		الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
(90,179)	(47,660)		العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(145,339)	(139,267)		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(55,567)	(52,254)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(310,000)	(310,000)		مخصص حصة الزكاة
8,434,968	4,214,805	7	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الادارة
8,416,862	4,232,942		ربح السنة
18,106	(18,137)		ربح/(خسارة) السنة الخاص بـ :
8,434,968	4,214,805		مالكي الشركة الأم
40 فلس	20 فلس	9	الحصص غير المسيطرة
			ربح السنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 12 - 53 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	
8,434,968	4,214,805	ربح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى :
		بنود سيتم تحويلها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع :
83,357	5,869	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية
		مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم تحويلها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في
83,357	5,869	الفترات اللاحقة
		بنود لن يتم تحويلها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع :
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
8,033,206	23,814,771	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة (إيضاح 12)
		مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في
8,033,206	23,814,771	الفترات اللاحقة
8,116,563	23,820,640	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى
16,551,531	28,035,445	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
		مجموع الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الخاصة بـ :
16,528,840	28,053,259	مالكي الشركة الأم
22,691	(17,814)	الحصص غير المسيطرة
16,551,531	28,035,445	

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	ايضاحات	الأصول
5,748,008	7,680,430	10	أصول غير متداولة
1,048,274	1,064,351	11	ممتلكات وآلات ومعدات
104,832,534	108,616,152	12	استثمار في شركة زميلة
111,628,816	117,360,933		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
39,657,430	34,422,188	13	أصول متداولة
18,031,129	17,078,319	14	بضاعة
4,299,133	1,091,297	15	ذمم تجارية مدينة
1	-		ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدما
3,608,819	24,467,421	16	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
65,596,512	77,059,225		نقد وأرصدة لدى البنوك
177,225,328	194,420,158		مجموع الأصول
20,993,131	20,993,131	17	حقوق الملكية والخصوم
29,160,075	29,160,075	18	حقوق الملكية
20,993,131	20,993,131	19	رأس المال
20,993,131	20,993,131	19	علاوة إصدار أسهم
25,631,110	26,109,322	19	احتياطي إجباري
24,592,071	43,560,477	20	احتياطي اختياري
9,926,581	12,866,109		احتياطي عام
152,289,230	174,675,376		بنود أخرى في حقوق الملكية
469,336	451,522	6	أرباح مرحلة
152,758,566	175,126,898		حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم
3,713,622	3,828,844		الخصص غير المسيطرة
1,715,912	2,242,276		مجموع حقوق الملكية
7,591,174	5,964,659	21	خصوم غير متداولة
7,951,613	3,657,450	22	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	130,000	23	خصوم متداولة
3,471,953	3,469,106	24	ذمم تجارية دائنة
22,488	925	16	ذمم دائنة أخرى ومستحقات
20,753,140	15,464,416		قروض قصيرة الأجل
24,466,762	19,293,260		تمويل اجارة دائنة
177,225,328	194,420,158		مرايجات دائنة
			بنوك دائنة
			مجموع الخصوم
			مجموع حقوق الملكية والخصوم

بدر ناصر الخرافي
رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 12 - 53 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم

المجموع د.ك	الحصص غير المسيطرة د.ك	المجموع الفرعي د.ك	ارباح مرحلة د.ك	بنود أخرى في حقوق الملكية (إيضاح 20) د.ك			احتياطي اختياري د.ك	احتياطي إجباري د.ك	علاوة إصدار أسهم د.ك	رأس المال د.ك	
				احتياطي عام د.ك	احتياطي اختياري د.ك	احتياطي إجباري د.ك					
152,758,566	469,336	152,289,230	9,926,581	24,592,071	25,631,110	20,993,131	20,993,131	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 31 ديسمبر 2018	
(5,667,113)	-	(5,667,113)	(5,667,113)	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (إيضاح 25)	
(5,667,113)	-	(5,667,113)	(5,667,113)	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع الملاك	
4,214,805	(18,137)	4,232,942	4,232,942	-	-	-	-	-	-	ربح/(خسارة) السنة	
23,820,640	323	23,820,317	-	23,820,317	-	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى	
28,035,445	(17,814)	28,053,259	4,232,942	23,820,317	-	-	-	-	-	مجموع الإيرادات/(الخسائر) الشاملة للسنة	
-	-	-	(478,212)	-	478,212	-	-	-	-	الحول إلى الإحتياطي العام	
-	-	-	4,851,911	(4,851,911)	-	-	-	-	-	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح 12)	
175,126,898	451,522	174,675,376	12,866,109	43,560,477	26,109,322	20,993,131	20,993,131	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 31 ديسمبر 2019	

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 12 - 53 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم

الحصص غير المسيطر المجموع د.ك	المجموع الفرعي د.ك	ارباح مرحلة د.ك	بنود أخرى في حقوق الملكية (إيضاح 20) د.ك	احتياطي عام د.ك	احتياطي اختياري د.ك	احتياطي إجباري د.ك	علاوة إصدار أسهم د.ك	رأس المال د.ك		
141,455,318	446,645	141,008,673	7,766,602	16,373,288	24,729,315	20,993,131	20,993,131	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
(5,248,283)	-	(5,248,283)	(5,248,283)	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (إيضاح 25)
(5,248,283)	-	(5,248,283)	(5,248,283)	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع الملاك
8,434,968	18,106	8,416,862	8,416,862	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
8,116,563	4,585	8,111,978	-	8,111,978	-	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
16,551,531	22,691	16,528,840	8,416,862	8,111,978	-	-	-	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(901,795)	-	901,795	-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي العام
-	-	-	(106,805)	106,805	-	-	-	-	-	خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح 12)
152,758,566	469,336	152,289,230	9,926,581	24,592,071	25,631,110	20,993,131	20,993,131	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 31 ديسمبر 2018

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 12 - 53 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	
8,434,968	4,214,805	أنشطة التشغيل
		ربح السنة
		تعديلات :
1,050,246	1,002,087	استهلاك
922,259	543,324	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
713,584	491,504	تكاليف تمويل
(16,504)	(11,479)	ايرادات فوائد
(4,959,979)	(4,313,762)	ايرادات توزيعات أرباح
(74,175)	(53,646)	ايرادات استثمارات أخرى
(50,774)	(16,077)	حصة في نتائج شركة زميلة
(8,084)	(690)	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	378,087	هبوط في قيمة ممتلكات والآلات ومعدات
(4,076)	47,533	خسارة/(ربح) من بيع/استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
175,702	(469,313)	(رد مخصص)/مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - بالصافي
(220,157)	(487,794)	رد مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة - بالصافي
12,371	(4,701)	(ربح)/خسارة تحويل عملة أجنبية من خصوم غير تشغيلية
5,975,381	1,319,878	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
5,891,253	5,723,036	بضاعة
227,653	1,068,856	ذمم تجارية مدينة
(543,113)	3,566,457	ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدما
(795,942)	526,364	ذمم تجارية دائنة
(136,006)	(1,561,255)	ذمم دائنة أخرى ومستحقات
(140,941)	(428,102)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
10,478,285	10,215,234	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 12 - 53 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / بيان التدفقات النقدية المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	ايضاح
د.ك	د.ك	
(1,198,085)	(3,350,776)	أنشطة الإستثمار
4,080	1,388	اضافات الى ممتلكات وآلات ومعدات
(997,500)	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(836,557)	(5,826,476)	استثمار في شركة زميلة
2,823,333	25,857,629	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى
8,085	691	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى
4,959,979	4,313,762	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
68,529	48,292	ايرادات توزيعات ارباح مستلمة
16,504	11,479	ايرادات استثمارات أخرى مستلمة
4,848,368	21,055,989	ايرادات فوائد مستلمة
		صافي النقد الناتج من أنشطة الإستثمار
(5,107,694)	(5,747,867)	انشطة التمويل
2,513,650	4,416,050	توزيعات ارباح مدفوعة
(3,712,349)	(8,708,359)	قروض قصيرة الأجل مستلمة
-	130,000	المسدد من قروض قصيرة الأجل
6,941,286	1,000,000	المحصل من تمويل اجارة دائنة
(17,722,906)	(1,000,000)	مراجعات دائنة مستلمة
(698,319)	(476,010)	المسدد من مراجعات دائنة
3,543,780	-	تكاليف تمويل مدفوعة
(14,242,552)	(10,386,186)	صافي الحركة على وديعة محتجزة لأجل مقابل خطاب ضمان مصدر
1,084,101	20,885,037	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
46,315	(4,872)	الزيادة في النقد وشبه النقد
2,455,915	3,586,331	تعديل عملة أجنبية
3,586,331	24,466,496	النقد وشبه النقد في بداية السنة
		النقد وشبه النقد في نهاية السنة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 12 - 53 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية-ش.م.ك.ع كشركة مساهمة كويتية عامة ("الشركة الأم") في 15 مارس 1975. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت .

تتكون المجموعة من الشركة الام وشركاتها التابعة (انظر ايضاح 6).

إن الأغراض التي تأسست 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 او أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوُل أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات او تلحقها بها.

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

تمت الموافقة على اصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل أعضاء مجلس ادارة الشركة الأم بتاريخ 16 ابريل 2020 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

2. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2019 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

يُفعل للفترات السنوية

التي تبدأ في

المعيار او التفسير

1 يناير 2019

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار

1 يناير 2019

معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - تعديلات

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 وثلاثة تفسيرات ذات صلة. أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 متطلبات جديدة ومعدلة فيما يتعلق بمحاسبة عقود الإيجار. ونتيجة لذلك، أصبحت المحاسبة من قبل المستأجر الآن مختلفة بشكل كبير وتزيل التمييز بين عقود الإيجار التمويلي وعقود الإيجار التشغيلي. يتطلب الأمر الآن الاعتراف بأصل حق الاستخدام والزام عقد الإيجار في تاريخ بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة. ومع ذلك، ظلت المحاسبة من قبل المؤجر إلى حد كبير دون تغيير.

ان تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لم ينتج عنه اي اثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. ان السياسة المحاسبية للمجموعة الخاصة بعقود الايجار بموجب هذا المعيار مبينة في (ايضاح 4.14).

معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - تعديلات

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (28) أن أي منشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية على فوائده طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها. تتضمن هذه فوائده طويلة الأجل تشكل بجزءها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في شركة زميلة أو شركة محاصة.

ان تطبيق هذه التعديلات لم ينتج عنه اي اثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

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

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

يُفعل للفترات السنوية

التي تبدأ في

المعيار او التفسير

لم يتم تحديد تاريخ

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة

1 يناير 2020

او شركة المحاصة - تعديلات

1 يناير 2020

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - تعديلات

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للارباح والخسائر الناتجة عن بيع او تقديم الاصول التي تشكل النشاط (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال").
 - تتطلب التسجيل الجزئي للارباح والخسائر حيثما لا تشكل الاصول طبيعة النشاط، 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 تقديم 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.
- قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ الى اجل غير مسمى لحين اكتمال المشاريع الاخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الادارة بان تطبيق هذه التعديلات قد يكون له أثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في المستقبل في حال نشوء هذه المعاملات.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - تعديلات

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال" هي تغييرات على الملحق أ "المصطلحات المعروفة"، وإرشادات التطبيق، والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 فقط في ما يتعلق بتعريف الاعمال. التعديلات:
- توضيح أنه لكي يتم اعتبار النشاط التجاري، يجب أن يشتمل مجموعة من الأنشطة والموجودات المكتسبة، كحد أدنى، مدخل وعملية موضوعية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات؛
 - تضييق تعريف الأعمال والمخرجات بالتركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف؛
 - إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الحصول على عملية موضوعية؛
 - إزالة التقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات؛ و
 - إضافة اختبار تركيز اختياري يسمح بتقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الحصول عليها غير تجارية

لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثرا جوهريا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 تعريف "المواد" ومواءمة التعريف المستخدم في الاطار المفاهيمي والمعايير. تم تعديل مستوى الجوهرية الذي يؤثر على المستخدم من "قد يؤثر" الى "قد يؤدي بشكل معقول بالاعتقاد بأنه سيؤثر".

لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثرا جوهريا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. السياسات المحاسبية الهامة

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

4.1 أساس الاعداد

تم اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.") وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم. اختارت المجموعة عرض "بيان الارباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى" في بيانين منفصلين وهما: "بيان الارباح أو الخسائر" و "بيان الارباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى".

4.2 أساس التجميع

تسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض ، او يكون لها الحق ، بعوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة الى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم ، بإستخدام 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، الا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة. تم تسجيل الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بالشركات التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحياة الى تاريخ الاستبعاد حسب ماهو مناسب.

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

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، فان الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الاصول بالاضافة الى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الارباح أو الخسائر المجمع. ان القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة يعتبر اما القيمة العادلة للقياس المبدئي للمحاسبة اللاحقة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عندما يكون مناسباً ، أو التكلفة عند القياس المبدئي للاستثمار كشركة زميلة او محاصة.

مع ذلك، فان التغيرات في حصص المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي الى فقدان للسيطرة يتم محاسبتهم كعمالة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحصة المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصص ملكية كل منهم في الشركات التابعة. ان اي فرق بين المبلغ الذي تم اعدله الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع او المستلم يتم تسجيله مباشرة ضمن حقوق الملكية وتخصيصه لمالكي الشركة الأم

4.3 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاستحواذ عند المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على الشركة التابعة بمجموع مبلغ القيم العادلة للأصول التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو الخصوم التي تكبدتها المجموعة أو حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ينشأ عن ترتيب مقابل محتمل. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول المحددة للشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الشراء لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها وفق القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء من خلال بيان الارباح أو الخسائر المجمع.

تقوم المجموعة بإدراج الأصول المشتراة والخصوم المفترضة المحددة ضمن دمج الأعمال بغض النظر عن ما إذا كان قد تم إدراجها سابقاً في البيانات المالية للشركة المشتراة قبل عملية الاستحواذ. يتم قياس الأصول المشتراة والخصوم المفترضة بشكل عام بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. السياسات المحاسبية الهامة

4.3 تابع / دمج الأعمال

عندما تقوم المجموعة بشراء أعمال، تقوم بتقييم الأصول والخصوم المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الشراء. ويتضمن هذا الفصل بين المشتقات في العقود الأصلية للشركة المشتراة.

يتم إثبات الشهرة بعد إدراج الأصول غير الملموسة المحددة بشكل منفصل. وقد تم احتسابها باعتبارها الزيادة في مبلغ (أ) القيمة العادلة للمقابل المحول، (ب) المبلغ المدرج لأي حصة غير مسيطرة في الشركة المشتراة، و (ج) القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حقوق ملكية حالية في الشركة المشتراة، تزيد عن القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ لصافي الأصول المحددة. إذا كانت القيم العادلة لصافي الأصول المحددة تتجاوز المبلغ المحتسب أعلاه، فإنه يتم إدراج المبلغ الزائد (أي ربح نتيجة المفاضلة) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة.

4.4 الشهرة

تمثل الشهرة في المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من دمج الأعمال والتي لا يمكن تعريفها وتسجيلها بشكل منفصل. أنظر ايضاح 4.3 حول كيفية احتساب الشهرة بشكل مبدئي. تدرج قيمة الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط في القيمة. يرجى الرجوع الى الايضاح 4.20 الخاص ببيان اجراءات اختبار انخفاض القيمة.

4.5 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير مهم عليها وهي ليست شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتتطلب هذه الطريقة إثبات حصة المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي بالتكلفة بالإضافة لحصة المجموعة في كافة التغيرات اللاحقة في صافي أصول الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركات الزميلة. إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة.

يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة الشركة الأم في القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة من القيمة الدفترية للاستثمار. إن التعديلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف في الحال في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

عندما تتساوى أو تزيد حصة المجموعة في الخسائر من الشركة الزميلة عن حصة المجموعة في الشركة الزميلة متضمناً أية ذمم مدينة غير مضمونة، فلا تعترف المجموعة بخسائر إضافية ما لم تتكبد التزامات أو أن تقوم بإجراء دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة بمحدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم إجراء تقييم لانخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تعد قائمة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بآثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركة الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

عند فقدان المجموعة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والحصل من البيع يتم إثباته في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

بالرغم من ذلك ، عندما تخفض المجموعة نسبة ملكيتها في شركة زميلة أو شركة محاصة ولكن تبقى محاسبته باستخدام طريقة حقوق الملكية ، عندها تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الى بيان الأرباح أو الخسائر نسبة الأرباح أو الخسائر والتي تم الاعتراف بها مسبقاً في بيان الدخل الشامل المرتبطة بنسبة انخفاض الملكية اذا ما كان سيتم إعادة تصنيف هذه الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصول او الخصوم المتعلقة بها.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 . تابع / السياسات المحاسبية الهامة

4.6 الايرادات

تعترف المجموعة بإيرادات من مبيعات البضاعة .

يتم قياس الايرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. تتبع المجموعة عملية من خمس خطوات:

1. تحديد العقد مع العميل
2. تحديد التزامات الأداء
3. تحديد سعر المعاملة
4. تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء
5. الاعتراف بالإيرادات عند / بما أن التزامات / التزامات الأداء مستوفاة.

يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت ، عندما تكون المجموعة (أو كما) تلي التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ، إن وجدت، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا أوفت المجموعة بالتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل، تعترف المجموعة إما بأصل عقد أو مستحق، إن وجد، في بيان المركز المالي الخاص بها، اعتماداً على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المبالغ.

4.6.1 مبيعات البضاعة

يتم تسجيل مبيعات البضاعة عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والمزايا الهامة إلى المشتري والتي عادة ما تكون في نقطة زمنية عندما يتسلم العميل البضائع بلا قيود.

4.7 ايرادات الفوائد

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

4.8 ايرادات توزيعات الأرباح

ايرادات توزيعات الأرباح خلاف توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة يتم تسجيلها عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الأرباح.

4.9 المصاريف التشغيلية

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

4.10 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة 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.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

4.11 الضرائب

4.11.1 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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 الإجباري واي خسائر متراكمة يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

4.11.2 ضريبة دعم العمالة الوطنية

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. وطبقا للقانون، فان الايرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الارباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يجب خصمها من ربح السنة.

4.11.3 الزكاة

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

4.11.4 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.

4.12 التقارير القطاعية

للمجموعة قطاعين تشغيليين: قطاع تصنيع الكابلات الكهربائية 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 البنينة بين القطاعات بالأسعار المتداولة. ولأغراض الادارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية المجمعة. بالاضافة الى ذلك، فان الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم ادراجها للقطاع.

4.13 الممتلكات والآلات والمعدات

4.13.1 الأراضي

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

4.13.2 المباني والسيارات والمعدات الأخرى

يتم تسجيل المباني والسيارات والمعدات الأخرى (بما في ذلك الآلات والمعدات والأثاث والمزارع والخدمات المتعلقة بها) مبدئيا بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك التكاليف الاضافية 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 والآلات 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 اللازم، سنويا على الأقل. عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الارباح او الخسائر المجموع.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 . تابع / السياسات المحاسبية الهامة

4.14 أصول مؤجرة

المجموعة كمستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2019 ، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد ، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ". لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفى بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة
 - للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
 - للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيفية ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.
- اختارت المجموعة محاسبة عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام التدريبات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بما كمصرف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

قياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في الميزانية العمومية المقاسة على النحو التالي:

أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي لالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدتها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد طرح أي حوافز مستلمة).

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة بإستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضا بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

التزام الإيجار

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحًا بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك في مادة ثابتة)، مدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات معينة بشكل معقول إلى أن تمارس.

بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادته للفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة المضمنة. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام إلى الصفر.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.15 الادوات المالية

4.15.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً 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. إن القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (وأيضا كان ذلك منطبقاً لإلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "القبض والدفع" أو
- أ. عند تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.
- ب. عندما لم تحول المجموعة ولم تحتفظ، على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

4.15.2 تصنيف الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
 - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
 - الأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:
- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
 - خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يجوز للمجموعة إجراء الاختيارات / التحديدات التالية غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبدئي لأصل مالي:

- يجوز للمجموعة اختيار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم استيفاء معايير معينة؛ و
- يجوز للمجموعة تحديد لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي.

تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.15 تابع / الادوات المالية

4.15.3 القياس اللاحق للأصول المالية

• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر).

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها.
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بعد التحقق المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً محصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.
- تتكون الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلية ناقصا محصص 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 وودائع لأجل والتي يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ معروفة من النقد ولا تخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة مطروحاً منها أرصدة البنوك الدائنة.

مستحق من أطراف ذات صلة

المستحق من أطراف ذات صلة هي اصول مالية تنتجها المجموعة بتقديم الأموال مباشرة الى المقترض ولها دفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة في سوق نشط.

• الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

- تمثل هذه استثمارات في أسهم حقوق الملكية لمختلف الشركات وتشمل كلاً من الاسهم المسعرة وغير المسعرة.
 - تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:
 - يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ لجمع" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها ؛ و
 - الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- سيتم إعادة تدوير أية أرباح أو خسائر معترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أدناه).

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة إجراء اختيار غير قابل للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لا يُسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في حقوق الملكية بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الاعمال.

تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.15 تابع/ الادوات المالية

4.15.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

• تابع / الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب ؛ أو
 - عند التحقق المبدي فإنه جزء من محفظة ادوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها مع بعضها البعض ولديها دليل على نمط فعلي حديث لجني أرباح قصيرة الاجل؛ أو
 - هو مشتق (باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).
- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدياً بالقيمة العادلة زائدا تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالارباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى والمتراكمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة إلى الأرباح المرحلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع.

يتم إثبات توزيعات الارباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الارباح أو الخسائر المجموع.

• الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

يتم تصنيف الاصول المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن نموذج الأعمال، فإن الأصول المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تندرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تنطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط. تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الاصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الارباح أو الخسائر المجموع. يتم تحديد القيمة العادلة للأصول المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط. تشمل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر على استثمارات في اسهم حقوق الملكية.

تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.15 تابع/ الادوات المالية

4.15.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تخضع جميع الأصول المالية باستثناء الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية الموضحة أدناه.

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسارة الائتمان المتوقعة للأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي للأصل المالي المعني.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض عند حدوث التخلف عن السداد. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عند التخلف عن السداد، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الاجمالية للأصل في تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة دائماً بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للمدينين التجاريين ومستحقات الإيجار والأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الادوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. ومع ذلك، إذا لم يتم زيادة مخاطر الائتمان على الاداة المالية بشكل كبير منذ التحقق المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة لتلك الاداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنجح عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة التقرير السابقة، ولكنها تحدد في التقرير الحالي انه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الأصول التي تم استخدام نهج مبسط فيها.

تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.15 تابع/ الادوات المالية

4.15.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة قروض ومراجحات دائنة وتمويل اجارة دائنة وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى ومستحقات. يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

• الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة

القروض

تقاس كافة القروض لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. كما تسجل الارباح والخسائر في بيان الارباح او الخسائر المجمع عندما يتم عدم تحقق الخصوم ايضا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية عملية الاطفاء. *مراجعة وتمويل اجارة دائنة*

تمثل المراجعة وتمويل الإجارة الدائنة المبلغ المستحق الدفع على أساس التسوية المؤجلة للموجودات المشتراة بموجب عقود المراجعة والإجارة الدائنة. تدرج المراجعة والإجارة الدائنة بالمبلغ التعاقدى المستحق، ناقصا تكاليف التمويل المؤجلة. يتم ادراج تكاليف التمويل المؤجلة ضمن المصاريف على أساس نسبي زمني مع الاخذ في الاعتبار معدل الإقتراض الخاص بها والرصيد القائم. *ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى ومستحقات*

يتم تسجيل الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمستحقات لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع وخدمات استلمت سواء صدر بها فواتير ام لم تصدر.

4.16 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

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

4.17 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.

4.18 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 جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

4.19 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.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.20 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 بآخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول. كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل انعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الادارة. يتم استخدام مبلغ انخفاض القيمة أولا لتخفيض القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بالوحدة المنتجة للنقد. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الانخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقا إعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقا رد قيمة هذا الانخفاض حتى يعود هذا الأصل الى قيمته الجارية.

4.21 البضاعة

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

4.22 حقوق الملكية والاحتياطيات ودفعات توزيعات الأرباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم 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 الإجباري والاختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الام. يتكون الاحتياطي العام من مخصصات لارباح الفترة الحالية والسابقة . تتضمن البنود 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 بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى.

تتضمن الارباح المرحلة كافة الارباح / (الخسائر) 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

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.23 معاملات مع اطراف ذات صلة

تمثل الاطراف ذات الصلة بالشركات التابعة والشركة الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها تلك الاطراف وتمارس عليها تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل إدارة المجموعة .

4.24 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقاً 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، وبالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة، تقوم المجموعة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي تسجل كمصاريف عند استحقاقها.

4.25 ترجمة العملات الاجنبية

4.25.1 عملة العرض الرئيسية

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

4.25.2 معاملات بالعملات الأجنبية والأرصدة

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 المجمع. 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.

4.25.3 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 او الخسائر المجمع وتسجل كجزء من الارباح او الخسائر عند البيع.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.26 المخصصات والاصول والالتزامات الطارئة

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

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استنادا الى الدليل الاكثر وثوقا والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. 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 المالي المجمع لكن يتم الافصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج امرا مستبعدا.

5. أحكام الادارة الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الخصوم المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

5.1 أحكام الإدارة الهامة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

5.1.1 تقييم نموذج الاعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الاعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في الايضاح 4.15). يتضمن هذا الاختبار الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الأصول وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الاعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المتبقية فيه مناسباً وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الاعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً على تصنيف تلك الأصول.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ أحكام الادارة الهامة والتقديرات غير المؤكدة

5.1 تابع/ أحكام الإدارة الهامة

5.1.2 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، فإن الإدارة تراعي ما إذا كان يوجد لدى المجموعة القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها لتحقيق إيرادات لنفسها. إن تقييم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سيطرتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحكاماً هامة.

5.2 التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف مبينة أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن تلك التقديرات.

5.2.1 انخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار المحددة

في تاريخ بيان المركز المالي، تقوم إدارة المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار المحددة. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بناءً على طريقة "القيمة المستخدمة". تستخدم هذه الطريقة توقعات التندفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

5.2.2 انخفاض قيمة الشركات الزميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

5.2.3 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات الخسارة في حالة التخلف عن السداد واحتمال العجز عن السداد. إن الخسارة الافتراضية المعطاة هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة التخلف عن السداد من قبل العميل. احتمال التقصير هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض.

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل للذمم المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

5.2.4 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة أو متقادمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقه للبضاعة مع الأخذ بعين الاعتبار الدليل الأكثر وثوقاً المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية أو بآية تغيرات أخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من أسعار البيع المستقبلية.

5.2.5 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن عدم التأكد في هذه التقديرات يتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / احكام الادارة الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

5.2 تابع / التقديرات غير المؤكدة

5.2.6 القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات استنادا إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ التقرير.

5.2.7 التأثير الهام

يحدث التأثير الهام عندما يمنح حجم حقوق التصويت الخاصة بالمنشأة بالنسبة لحجم وتشتت أصحاب الأصوات الآخرين المنشأة القدرة العملية من جانب واحد لتوجيه الأنشطة ذات الصلة.

6. الشركات التابعة

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

الانشطة الاساسية	نسبة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019		
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.أ
التجارة العامة والمقاولات	97.3%	97.3%	الكويت	شركة حوراء الاقليمية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.
بيع وشراء الاراضي، والعقارات	-	100%	الكويت	شركة صوفر العقارية - ش.ش.و (أنظر 6.3)

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

6.2 ان الحصص غير المسيطرة للشركات التابعة اعلاه تتضمن رصيد بمبلغ 451,522 د.ك (31 ديسمبر 2018: 469,336 د.ك) ليست مادية بمفردها للمجموعة.

6.3 خلال السنة، أنشأت الشركة الأم شركة تابعة جديدة، وهي شركة صوفر العقارية - ش.ش.و، برأس مال قدره 1,000 د.ك. تبلغ مساهمة الشركة الأم في رأس مال الشركة التابعة 100%.

6.4 لا يوجد لدى المجموعة حصص في المنشآت المهيكلة غير المجمعة.

7. ربح السنة

يتم تحديد ربح السنة بعد تحميل :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
8,479,271	7,838,348	تكاليف موظفين (إيضاح 7 - أ)
1,050,246	1,002,087	استهلاك (إيضاح 7 - ب)

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. تابع/ ربح السنة

أ - تم توزيع تكاليف الموظفين للسنة كالتالي :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	
4,659,160	4,142,067	تكلفة المبيعات
2,907,644	2,731,773	مصاريف عمومية وإدارية
912,467	964,508	مصاريف تجارية
8,479,271	7,838,348	

ب - تم توزيع الإستهلاك للسنة كالتالي :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	
910,288	861,808	تكلفة المبيعات
129,172	129,911	مصاريف عمومية وإدارية
10,786	10,368	مصاريف تجارية
1,050,246	1,002,087	

8. إيرادات استثمارات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	
4,959,979	4,313,762	إيرادات توزيعات ارباح
74,175	53,646	إيرادات استثمارات اخرى
8,084	690	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
112,019	28,845	ربح تحويل العملة الاجنبية
5,154,257	4,396,943	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9. ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بملكي الشركة الام

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة ربح السنة الخاص بملكي الشركة الأم على المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2018	2019	
8,416,862	4,232,942	ربح السنة الخاص بملكي الشركة الأم (د.ك)
209,931,309	209,931,309	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
40 فلس	20 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بملكي الشركة الام

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أصول قيد التنفيذ	المزارع والخدمات المتعلقة بها	سيارات واثاث وادوات	آلات ومعدات	مباني	أرض	31 ديسمبر 2019
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	التكلفة
41,573,570	993,277	387,200	3,308,438	28,062,105	8,527,866	294,684	في 1 يناير 2019
3,350,776	365,041	-	515,035	225,170	995,530	1,250,000	إضافات - (ايضاح ج)
-	(146,688)	88,180	13,596	44,912	-	-	المحول من أصول قيد التنفيذ - (ايضاح ب)
(62,998)	-	(58,140)	(4,858)	-	-	-	الاستبعادات - (ايضاح د)
(181)	-	1,186	23	(1,228)	(127)	(35)	تعديل عملة أجنبية
44,861,167	1,211,630	418,426	3,832,234	28,330,959	9,523,269	1,544,649	في 31 ديسمبر 2019
							الاستهلاك المتراكم والهبوط
35,825,562	-	18,417	2,866,912	26,262,600	6,677,633	-	في 1 يناير 2019
1,002,087	-	3,787	186,124	630,406	181,770	-	المحمل على السنة
378,087	-	-	-	-	378,087	-	الهبوط في القيمة - (ايضاح ج)
(14,077)	-	(9,220)	(4,857)	-	-	-	المتعلق بالاستبعادات - (ايضاح د)
(10,922)	-	112	(1,111)	(8,934)	(989)	-	تعديل عملة أجنبية
37,180,737	-	13,096	3,047,068	26,884,072	7,236,501	-	في 31 ديسمبر 2019
							صافي القيمة الدفترية
7,680,430	1,211,630	405,330	785,166	1,446,887	2,286,768	1,544,649	في 31 ديسمبر 2019

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10. تابع / ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أصول قيد التنفيذ	المزارع والخدمات المتعلقة بها	سيارات واثاث وادوات	آلات ومعدات	مباني	أرض	31 ديسمبر 2018
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	التكلفة
40,265,191	478,463	382,860	3,197,991	27,494,735	8,419,678	291,464	في 1 يناير 2018
1,198,085	987,325	110	124,979	77,634	8,037	-	اضافات
-	(472,542)	-	6,500	377,598	88,444	-	المحول من أصول قيد التنفيذ - (ايضاح ب)
(28,409)	-	-	(28,409)	-	-	-	الاستيعادات - (ايضاح د)
138,703	31	4,230	7,377	112,138	11,707	3,220	تعديل عملة أجنبية
41,573,570	993,277	387,200	3,308,438	28,062,105	8,527,866	294,684	في 31 ديسمبر 2018
34,702,060	-	16,491	2,692,878	25,494,143	6,498,548	-	الاستهلاك المتراكم
1,050,246	-	1,771	198,228	675,423	174,824	-	في 1 يناير 2018
(28,405)	-	-	(28,405)	-	-	-	المحمل على السنة
101,661	-	155	4,211	93,034	4,261	-	المتعلق بالاستيعادات - (ايضاح د)
35,825,562	-	18,417	2,866,912	26,262,600	6,677,633	-	تعديل عملة أجنبية
5,748,008	993,277	368,783	441,526	1,799,505	1,850,233	294,684	في 31 ديسمبر 2018
							صافي القيمة الدفترية
							في 31 ديسمبر 2018

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10. تابع / ممتلكات والآلات ومعدات

- (أ) إن مباني الشركة الأم مقامة على اراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة على اساس ايجار طويل الاجل ولفترة 5 سنوات قابلة للتجديد لفترة مماثلة .
- (ب) ان الاصول قيد التنفيذ تمثل التكلفة المتكبدة عن انشاء المصنع والآلات والمعدات. تم خلال السنة رسملة جزء من الآلات والمعدات المنتهية والجاهزة للاستخدام في الفئة المناسبة.
- (ج) خلال السنة، استحوذت المجموعة على مبنى سكني في دولة الكويت بمساحة اجمالية تبلغ 821 متراً مربعاً مقابل مبلغ اجمالي قدره 2,234,154 د.ك. استحوذت المجموعة على المبنى لغرض سكني لموظفيها. تمول عملية الاستحواذ من قبل مؤسسة مالية اسلامية محلية من خلال تسهيل تمويل اجارة (ايضاح 23).
- نتيجة اختبار انخفاض القيمة، أدرجت المجموعة انخفاض قيمة بقيمة 378,087 د.ك مقابل القيمة الدفترية لهذا العقار الجديد بناء على أقل تقييمين تم الحصول عليهما من مقيمين مستقلين.
- (د) خلال السنة، باعت/استبعدت المجموعة ممتلكات والآلات ومعدات بإجمالي قيمة دفترية صافية قدرها 48,921 د.ك (31 ديسمبر 2018: 4 د.ك) بمبلغ إجمالي قدره 1,388 د.ك (31 ديسمبر 2018: 4,080 د.ك) محققة خسارة قدرها 47,533 د.ك (31 ديسمبر 2018: ربح بقيمة 4,076 د.ك).

11. استثمار في شركة زميلة

11.1 تفاصيل الاستثمار في الشركة الزميلة أدناه:

الانشطة الرئيسية	الخصصة في الملكية		بلد التأسيس	شركة تيم القابضة - ش.م.ك (مقفلة) - (غير مدرجة)
	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019		
تمويل واستثمار	47.5 %	47.5 %	الكويت	

11.2 الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة خلال السنة كما يلي :

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
-	1,048,274	القيمة الدفترية في بداية السنة
997,500	-	استثمار خلال السنة *
50,774	16,077	حصة في نتائج الاعمال للسنة
1,048,274	1,064,351	القيمة الدفترية في نهاية السنة

* خلال السنة السابقة، قامت الشركة الام بالمساهمة في تأسيس شركة تيم القابضة - ش.م.ك (مقفلة) بمبلغ 997,500 د.ك تمثل ما نسبته 47.5% من حصة الملكية.

قامت المجموعة بالحاسبة عن حصتها في نتائج الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بناء على البيانات المالية المدققة كما في واللجنة المنتهية 31 ديسمبر 2019.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

11. تابع / استثمار في شركات زميلة

11.3 إن ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة للمجموعة كما يلي:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
2,649,000	3,126,661	مجموع الأصول
442,108	885,344	مجموع الخصوم
2,206,892	2,241,317	صافي الأصول
2,206,892	2,240,738	صافي الاصول الموزعة علي مالكين الشركة الزميلة
-	579	صافي الاصول الموزعة علي الحصص الغير مسيطرة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	
2,119,820	2,570,654	الإيرادات
106,892	33,846	ربح السنة
50,774	16,077	حصة المجموعة في النتائج

تضمنت البيانات المالية للشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2019 التزامات طارئة بمبلغ 614,902 د.ك (31 ديسمبر 2018: لاشيء د.ك).

12. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

12.1 فيما يلي بيان مكونات الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
53,018,564	43,490,942	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
4,965,691	4,151,710	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
15,300,425	21,535,449	اوراق مالية اجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
-	3,300,291	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
29,462,903	31,735,457	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة
8,410	5,250	اوراق مالية محلية غير مسعرة
2,076,541	4,397,053	صناديق محلية مدارة
104,832,534	108,616,152	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى

12.2 إن الحركة على الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى خلال السنة هي كما يلي :

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
-	104,832,534	الرصيد الافتتاحي
98,786,104	-	المحول من استثمارات متاحة للبيع
836,557	5,826,476	اضافات
(2,823,333)	(25,857,629)	استيعادات
8,033,206	23,814,771	صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال السنة
104,832,534	108,616,152	

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبناءً على ذلك، فقد اختارت الإدارة تحديد هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حيث تعتقد أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر لن يكون متوافقاً مع استراتيجية الشركة للاحتفاظ بهذه الاستثمارات للأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أداؤها على المدى الطويل.

خلال السنة، استثمرت الشركة مبلغاً يعادل 3,300,291 د.ك في استثمار غير مسعر في المملكة العربية السعودية ومبلغ قدره 2,099,993 د.ك في صناديق محلية مداره.

قامت المجموعة خلال السنة ببيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بقيمة دفترية بلغت 21,005,718 د.ك (31 ديسمبر 2018: 2,930,138 د.ك) مقابل مبلغ 25,857,629 د.ك (31 ديسمبر 2018: 2,823,333 د.ك) مما نتج عنه ربح بمبلغ 4,851,911 د.ك (31 ديسمبر 2018: خسارة 106,805 د.ك) تم الإعتراف به في الأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية.

تمثل الصناديق المدارة في استثمارات في وحدات صناديق ملكية خاصة. إن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات تحدد باستخدام صافي قيمة الأصول بحسب تقرير مدير الإستثمار وهي تمثل برأي الإدارة أفضل تقدير للقيمة العادلة المتاحة لهذه الاستثمارات.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13. بضاعة

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
12,263,722	12,362,868	مواد أولية
15,139,335	12,909,851	بضاعة جاهزة
6,618,047	5,924,804	بضاعة تحت التصنيع
2,076,216	2,414,834	قطع الغيار
36,097,320	33,612,357	
(1,692,042)	(1,208,267)	يطرح : مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
34,405,278	32,404,090	
5,252,152	2,018,098	بضاعة بالطريق واعتمادات مستندية مدفوعة مقدما
39,657,430	34,422,188	

ان الحركة على مخصص البضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة كما في 31 ديسمبر كما يلي:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
1,947,743	1,692,042	الرصيد في 1 يناير
269,923	-	المحمل على السنة
(41,543)	-	شطب مخصص
(490,080)	(487,794)	رد مخصص انتفت الحاجة له
5,999	4,019	تعديل عملة أجنبية
1,692,042	1,208,267	الرصيد في 31 ديسمبر

14. ذمم تجارية مدينة

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
23,999,220	22,929,357	ذمم تجارية مدينة
(5,968,091)	(5,851,038)	يطرح : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
18,031,129	17,078,319	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. تابع / ذمم تجارية مدينة

14.1 عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم الذمم المدينة التجارية على أساس جماعي حيث أنها تمتلك خصائص مخاطر ائتمان مشتركة. وقد تم تجميعها على أساس الأيام التي فات موعد استحقاقها وطبقاً لطبيعة العملاء.

تم تحديد خسارة الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة أعلاه كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018 على النحو التالي:

	لم يفت موعد استحقاقها	أكثر من 30 يوم	أكثر من 90 يوم	أكثر من 180 يوم	ما يزيد عن سنة	المجموع
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
31 ديسمبر 2019:	5,852,091	8,033,593	2,978,824	205,046	5,859,803	22,929,357
إجمالي القيمة الدفترية						
يطرح : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(8,505)	(11,145)	(76,542)	(9,136)	(5,745,710)	(5,851,038)
مجموع الذمم التجارية المدينة	5,843,586	8,022,448	2,902,282	195,910	114,093	17,078,319
31 ديسمبر 2018:	5,890,109	6,778,250	3,374,170	2,170,796	5,785,895	23,999,220
إجمالي القيمة الدفترية						
يطرح : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(10,164)	(2,923)	(155,557)	(13,552)	(5,785,895)	(5,968,091)
مجموع الذمم التجارية المدينة	5,879,945	6,775,327	3,218,613	2,157,244	-	18,031,129

14.2 إن الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة كما يلي :

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
6,137,815	5,968,091	الرصيد في 1 يناير
64,165	111,944	المحمل خلال السنة
(241,730)	(227,990)	رد مخصص انتفت الحاجة إليه
-	(942)	شطب خلال السنة
7,841	(65)	تعديل عملة اجنبية
5,968,091	5,851,038	الرصيد في 31 ديسمبر

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

15. ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
106,022	152,590	أصول مالية :
3,273,892	-	ذمم موظفين
468,086	450,034	مبلغ مستحق من طرف ذي صلة - بالصافي (انظر أ ادناه)
106,698	232,872	ذمم وسطاء
3,954,698	835,496	ذمم أخرى
344,435	255,801	أصول غير مالية :
4,299,133	1,091,297	مصرفات مدفوعة مقدماً

أ - خلال السنة، استلمت الشركة المبلغ الاجمالي المستحق من طرف ذي صلة. وبناء عليه، تم رد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالكامل البالغ 353,267 دينار كويتي والذي تم تسجيله سابقاً، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (إيضاح 27).

16. النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد الظاهر في بيان التدفقات النقدية المجمع من الارصدة التالية:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
124,847	64,109	نقد في الصندوق
185,193	20,010,149	نقد محتفظ به في محافظ مداره
3,298,779	4,393,163	ارصدة لدى البنوك
3,608,819	24,467,421	مجموع النقد والارصدة لدى البنوك
(22,488)	(925)	يطرح : بنوك دائنة
3,586,331	24,466,496	النقد وشبه النقد كما في بيان التدفقات النقدية المجمع

17. رأس المال

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
20,993,131	20,993,131	المصرح به والمصدر والمدفوع نقداً بالكامل لعدد 209,931,309 سهم بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم

18. علاوة إصدار أسهم

ان رصيد حساب علاوة إصدار الأسهم غير قابل للتوزيع .

31 ديسمبر 2019

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19. الاحتياطي الإجباري والاختياري للعام

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 الإجباري ويوقف هذا التحويل بقرار من مساهمي الشركة الام عند بلوغ الإحتياطي 50% من رأس المال المدفوع .

ان توزيع الإحتياطي الاجباري محدود بالمبلغ اللازم لدفع توزيعات تعادل 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي تكون فيها الأرباح المرحلة غير كافية لدفع هذه التوزيعات .

إن النظام الاساسي للشركة الام يتطلب تحويل 10% من ربح السنه الخاص بمالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة الى الإحتياطي الاختياري.

قرر أعضاء مجلس الادارة تحويل مبلغ 478,212 (2018 : 901,795 د.ك) الى الإحتياطي العام.

لا يوجد قيود على توزيع الإحتياطي الإختياري للعام .

20. بنود أخرى في حقوق الملكية

المجموع د.ك	احتياطي تحويل عملة اجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	
24,592,071	489,998	24,102,073	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
5,546	5,546	-	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية
23,814,771	-	23,814,771	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
23,820,317	5,546	23,814,771	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(4,851,911)	-	(4,851,911)	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (ايضاح 12)
43,560,477	495,544	43,064,933	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
16,373,288	411,226	15,962,062	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
78,772	78,772	-	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية
8,033,206	-	8,033,206	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
8,111,978	78,772	8,033,206	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
106,805	-	106,805	خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (ايضاح 12)
24,592,071	489,998	24,102,073	الرصيد في 31 ديسمبر 2018

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

21. ذمم دائنة اخرى ومستحقات

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
90,179	47,660	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
145,339	139,267	ضريبة دعم العمالة الوطنية
55,567	52,254	حصة الزكاة
310,000	310,000	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
2,275,081	2,194,327	توزيعات ارباح غير مقبوضة
3,462,517	2,432,013	مستحق للموظفين
1,252,491	789,138	خصوم اخرى
7,591,174	5,964,659	

22. قروض قصيرة الأجل

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
-	916,050	تسهيلات بالدينار الكويتي
7,951,613	2,741,400	تسهيلات بالدولار الأمريكي
7,951,613	3,657,450	

ان القروض قصيرة الأجل المقومة بالدينار الكويتي غير مضمونة وتحمل فائده تتراوح من 0.75% الى 1.00% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتستحق في تواريخ مختلفة تنتهي في 30 ابريل 2020. ان تسهيلات القروض اعلاه ممنوحة بالدولار الأمريكي تحمل فائده بنسبة 1.75% (31 ديسمبر 2018 : 1.75%) سنوياً فوق سعر خصم الالايور لمدة ثلاثة أشهر وتستحق في تواريخ مختلفة تنتهي في 7 مارس 2020 (31 ديسمبر 2018 : في تواريخ مختلفة تنتهي في 1 مارس 2019).

23. تمويل اجارة دائنة

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
-	130,000	تسهيل تمويل اجارة بمبلغ 130,000 د.ك
-	130,000	

خلال السنة، حصلت المجموعة على تسهيل تمويل اجارة (من خلال الشركة التابعة) بالدينار الكويتي من مؤسسة مالية إسلامية محلية لتمويل شراء مبني سكني (ايضاح 10). تمويل الاجارة يشمل معدل ربح سنوي فعلي نسبته 4.62% ويستحق السداد بتاريخ 17 نوفمبر 2020.

24. مراجعات دائنة

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
3,471,953	3,469,106	تسهيلات مراجحة بالدولار الأمريكي
3,471,953	3,469,106	

إن تسهيلات المراجعة الدائنة الممنوحة للمجموعة من بنك اسلامي محلي وتحمل معدل ربح 3.73% (31 ديسمبر 2018 : 4.28%) سنوياً. تستحق المراجعات الدائنة في تواريخ مختلفة تنتهي في 13 مايو 2020 وقابلة للتجديد (31 ديسمبر 2018 : في تواريخ مختلفة تنتهي في 4 مارس 2019 وقابلة للتجديد).

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25. الجمعية العمومية للمساهمين وتوزيعات أرباح

خضوعاً للموافقات المطلوبة من الجهات المختصة والجمعية العمومية للمساهمين ، إقترح مجلس ادارة الشركة الأم توزيع ارباح نقدية بمبلغ 40 فلس كويتي لكل سهم من رأس المال المدفوع عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 27 مارس 2019 البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 واقرت توزيع ارباح نقدية بنسبة 27% (2017: 25%) أي مايعادل 27 فلس (2017: 25 فلس) للسهم الواحد من رأس المال المدفوع باجمالي مبلغ قدره 5,667,113 د.ك (2017: 5,248,283 د.ك) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

وكذلك، اعتمدت مكافأة اعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بمبلغ 310,000 د.ك (2017: 310,000 د.ك) وتم الدفع بعد الموافقة.

26. معلومات القطاعات

إن قطاعات التشغيل المعلنة تستند إلى معلومات التقارير المالية الداخلية للإدارة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه، ويتم مطابقتها مع أرباح أو خسائر المجموعة.

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

المجموع	الاستثمار	تصنيع الكابلات الكهربائية	31 ديسمبر 2019 :
د.ك	د.ك	د.ك	
72,130,338	4,413,020	67,717,318	الايادات
4,763,986	4,478,323	285,663	ربح القطاع
(549,181)			مصاريف غير موزعة
4,214,805			ربح السنة
3,350,776	-	3,350,776	اضافات الى الممتلكات والآلات والمعدات
1,002,087	-	1,002,087	استهلاك
491,504	154,872	336,632	تكاليف تمويل
4,313,762	4,313,762	-	ايرادات توزيعات ارباح
194,420,158	129,732,323	64,687,835	مجموع الاصول
(19,293,260)	(2,777,718)	(16,515,542)	مجموع الخصوم
175,126,898	126,954,605	48,172,293	صافي الاصول

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26. تابع / معلومات القطاعات

المجموع	الاستثمار	تصنيع الكابلات الكهربائية	
د.ك	د.ك	د.ك	31 ديسمبر 2018 :
86,492,806	5,205,031	81,287,775	الايادات
9,083,360	4,468,908	4,614,452	ربح القطاع
(648,392)			مصاريف غير موزعة
8,434,968			ربح السنة
1,198,085	-	1,198,085	اضافات الى الممتلكات وآلات والمعدات
1,050,246	-	1,050,246	استهلاك
713,584	204,863	508,721	تكاليف تمويل
4,959,979	4,959,979	-	ايرادات توزيعات ارباح
177,225,328	109,381,858	67,843,470	مجموع الاصول
(24,466,762)	(5,218,767)	(19,247,995)	مجموع الخصوم
152,758,566	104,163,091	48,595,475	صافي الاصول

المعلومات الجغرافية :

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	الإيرادات :
68,405,083	54,736,898	الكويت
18,020,337	17,344,502	الشرق الأوسط
67,386	48,938	دولي
86,492,806	72,130,338	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

27. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة بالمساهمين الرئيسيين والشركات التابعة والشركة الزميلة، 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 صلة بالشركة الأم ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح. إن تفاصيل الأرصدة والمعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة مبينة أدناه.

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
3,273,892	-	ارصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجموع
32,460	13,831	ذمم مدينة اخرى ومدفوعات مقدما (ايضاح 15 - أ) ذمم تجارية دائنة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	
59,939	382,015	مبالغ متضمنة في بيان الارباح او الخسائر المجموع
(3,798)	(2,400)	مبيعات مصاريف
(353,267)	353,267	رد مخصص/مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - (ايضاح 15)
		مكافأة الإدارة العليا :
464,290	543,278	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
126,561	86,434	مكافأة نهاية الخدمة
310,000	310,000	مخصص مكافأة اعضاء مجلس الادارة
900,851	939,712	

28. التزامات طارئة

تتمثل الإلتزامات الطارئة بتاريخ 31 ديسمبر 2019 في خطابات ضمان مصدرة بمبلغ 4,244,215 د.ك (31 ديسمبر 2018: 6,278,944 د.ك).

29. ارتباطات رأسمالية

كان لدى المجموعة في نهاية السنة ارتباطات رأسمالية لشراء آلات ومعدات جديدة بمبلغ 54,753 د.ك (31 ديسمبر 2018: 238,176 د.ك).

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

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

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم هم المسؤولون بشكل عام عن إدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطرة . تركز إدارة 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:

30.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

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

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

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

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

31 ديسمبر	31 ديسمبر
2018	2019
د.ك	د.ك
132,293	138,306
(7,947,768)	(2,977,230)

الدينار البحريني
دولار أمريكي

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

30.1 تابع / مخاطر السوق

(أ) تابع / مخاطر العملة الأجنبية

تم اجراء اختبارات الحساسية المتعلقة بالعملة الأجنبية بناء على تغير أسعار الصرف بنسبة 2% (31 ديسمبر 2018 : 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	31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
(2,646)	(2,766)	الدينار البحريني
158,955	59,545	دولار أمريكي
156,309	56,779	

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 ومعاكس لما تم الافصاح عنه أعلاه .

وتفاوتت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحليل أعلاه على أنه يمثل 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 والربح على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. وبما أن المجموعة لا يوجد لديها أصول جوهري مرتبطة مباشرة بأسعار الفائدة ما عدا ارصدة لدى البنوك والودائع الثابتة، تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات أسعار الفائدة فيما يتعلق بقروضها والاجارة ومراجحتها الدائنة ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة. تقوم المجموعة بادارة تلك المخاطر عن طريق المحافظة على خليط مناسب من قروضها والاجارة ومراجحتها الدائنة ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة. كما يقوم مجلس الادارة بمراقبة معدلات اسعار الفائدة والربح من خلال وضع قيود .

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

30.1 تابع / مخاطر السوق

(ب) تابع / مخاطر معدلات أسعار الفائدة والربح

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على ربح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة ، تتراوح بين +1% و -1% (31 ديسمبر 2018: 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 المجمع مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة. لا يوجد هناك أي تأثير على حقوق الملكية للمجموعة.

31 ديسمبر 2018		31 ديسمبر 2019		
% 1 -	% 1+	% 1 -	% 1+	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
82,320	(82,320)	41,429	(41,429)	ربح السنة

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 بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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 بشكل إفرادي كما في تاريخ التقرير المالي. لا يوجد هناك تغيير خلال السنة على الأساليب والإفتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية.

إذا تغيرت أسعار الأوراق المالية بشكل إفرادي بنسبة 2% (31 ديسمبر 2018: 2%) بالزيادة / النقصان فإن تأثير تلك التغيرات على ربح السنة و إحتياطي القيمة العادلة ستكون كما يلي:

31 ديسمبر 2018		31 ديسمبر 2019		
نقصان	زيادة	نقصان	زيادة	
%2	%2	%2	%2	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
(2,096,651)	2,096,651	(2,172,323)	2,172,323	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
				التأثير على حقوق الملكية

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

(2,096,651) 2,096,651 (2,172,323) 2,172,323

التأثير على حقوق الملكية

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

30.2 مخاطر الائتمان

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

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

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
75,361,221	76,875,445	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - (ايضاح 12)
18,031,129	17,078,319	ذمم تجارية مدينة
3,954,698	835,496	ذمم مدينة أخرى لا تتضمن مدفوعات مقدما (ايضاح 15)
3,483,972	24,403,312	أرصدة لدى البنوك ونقد محتفظ به في محافظ مدارة (ايضاح 16)
100,831,020	119,192,572	

إن الأرصدة لدى البنوك محتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات كفاءه ائتمانية عالية . تم عرض الذمم التجارية المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . باعتقاد الإدارة فإن صافي الأرصدة لم يفوت موعد استحقاقها ولا يوجد هبوط في قيمتها.

30.3 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللحد من تلك المخاطر، قامت ادارة المجموعة بتنويع مصادر التمويل وادارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل منتظم.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

30.3 تابع / مخاطر السيولة

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

	3 الى 12	1 الى 3	خلال شهر	
المجموع	شهر	أشهر	واحد	31 ديسمبر 2019:
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	الخصوم
2,242,276	-	2,242,276	-	ذمم تجاريه دائنة
5,964,659	4,583,947	1,258,924	121,788	ذمم دائنة اخرى ومستحقات
3,687,074	-	3,687,074	-	قروض قصيرة الاجل
135,277	135,277	-	-	تمويل اجارة دائنة
3,502,939	1,530,886	1,972,053	-	مراجحات دائنة
925	-	-	925	بنوك دائنة
15,533,150	6,250,110	9,160,327	122,713	
				31 ديسمبر 2018:
				الخصوم
1,715,912	-	1,715,912	-	ذمم تجاريه دائنة
7,591,174	5,664,134	1,758,858	168,182	ذمم دائنة اخرى ومستحقات
8,005,456	-	7,217,539	787,917	قروض قصيرة الاجل
3,494,354	-	3,494,354	-	مراجحات دائنة
22,488	-	-	22,488	بنوك دائنة
20,829,384	5,664,134	14,186,663	978,587	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. قياس القيمة العادلة

31.1 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 المجمع 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 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من الاسعار المدرجة (غير المعدلة) في اسواق نشطة في مايتعلق باصول او خصوم 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).

31.2 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	أصول مالية : بالتكلفة المطفأة:
18,031,129	17,078,319	- ذمم تجارية مدينة
3,954,698	835,496	- ذمم مدينة أخرى لاتتضمن مدفوعات مقدما (ايضاح 15)
3,608,819	24,467,421	- نقد وارصدة لدى البنوك
1	-	- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر
104,832,534	108,616,152	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الاريادات الشاملة الأخرى
130,427,181	150,997,388	- بالقيمة العادلة
		خصوم مالية :
		خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
1,715,912	2,242,276	- ذمم تجارية دائنة
7,591,174	5,964,659	- ذمم دائنة أخرى ومستحقات
7,951,613	3,657,450	- قروض قصيرة الاجل
-	130,000	- تمويل اجارة دائنة
3,471,953	3,469,105	- مرابحات دائنة
22,488	925	- بنوك دائنة
20,753,140	15,464,415	

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. تابع / قياس القيمة العادلة

31.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

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

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
				31 ديسمبر 2019 :
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى:
43,490,942	-	-	43,490,942	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
4,151,710	4,151,710	-	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
21,535,449	-	-	21,535,449	اوراق مالية اجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
3,300,291	3,300,291	-	-	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
31,735,457	31,735,457	-	-	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة
5,250	5,250	-	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة
4,397,053	-	4,397,053	-	صناديق محلية مدارة
108,616,152	39,192,708	4,397,053	65,026,391	

31 ديسمبر 2018 :

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى:

53,018,564	-	-	53,018,564	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
4,965,691	4,965,691	-	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
15,300,425	-	-	15,300,425	اوراق مالية اجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
29,462,903	29,462,903	-	-	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة
8,410	8,410	-	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة
2,076,541	-	2,076,541	-	صندوق محلي مدار
104,832,534	34,437,004	2,076,541	68,318,989	

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. تابع / قياس القيمة العادلة

31.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

القياس بالقيمة العادلة

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

(أ) أوراق مالية مسعرة

تتكون الإستثمارات في المحافظ المدارة بشكل رئيسي من أوراق مالية محلية وأجنبية مسعرة والتي تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

(ب) أوراق مالية غير مسعرة

يتم تقدير القيمة العادلة للأوراق المالية غير المسعرة باستخدام نماذج مختلفة مثل نظام التدفق النقدي المخصوم وصافي القيمة الدفترية المعدلة وأساليب تقييم أخرى تشمل بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل اسعار او معدلات سوقية قابلة للمراقبة.

(ج) استثمارات في صناديق مدارة

تتكون الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية المدارة 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) يشمل استخدام 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 بالقيمة العادلة من خلال الايروادات الشاملة الاخرى		
31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
30,802,708	34,437,004	الأرصدة الافتتاحية
69	3,300,291	اضافات
589,368	-	المحول من الاستثمارات المتاحة للبيع المقاسة سابقاً بالتكلفة
(1,063,101)	(142,879)	استيعادات
4,107,960	1,598,292	التغير في القيمة العادلة
34,437,004	39,192,708	الأرصدة النهائية

يقوم الفريق المالي للمجموعة باجراء عمليات تقييم للبيانات المالية لاغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل اداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. تابع / قياس القيمة العادلة

31.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية تابع / المستوى الثالث - قياسات القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للادوات المالية غير المتاجر بها في سوق نشط (مثل الاوراق المالية غير المسعرة) يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم. كما ان القيمة العادلة للاستثمارات في الاوراق المالية غير المسعرة هي تقريبا اجمالي القيمة المقدرة للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ التقرير.

عند تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات، يقوم مدراء الاستثمار باستخدام طرق متنوعة والقيام بافتراضات مبنية على احوال السوق الموجودة بتاريخ كل مركز مالي. كما قام مدراء الاستثمار باستخدام تقنيات كتحليل التدفق النقدي المخصوم واسعار المعاملات الاخيرة وصافي القيمة الدفترية المعدلة ومضاعفات السوق لتحديد القيمة العادلة.

إن الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع سيكون غير جوهري إذا كان التغيير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

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 أو تعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة عن أرباح المساهمين أو تعيد جزء من رأس المال للمساهمين أو اصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من البنود التالية:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
7,951,613	3,657,450	قروض قصيرة الأجل (ايضاح 22)
-	130,000	تمويل اجارة دائنة (ايضاح 23)
3,471,953	3,469,105	مرابحات دائنة (ايضاح 24)
(3,586,331)	(24,466,496)	يطرح : النقد وشبه النقد (ايضاح 16)
7,837,235	(17,209,941)	صافي المديونيات
152,289,230	174,675,376	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم

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

تم احتساب نسبة المديونية عن طريق قسمة صافي المديونيات على مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الام، وكما يلي :

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	صافي المديونيات
7,837,235	(17,209,941)	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
152,289,230	174,675,376	نسبة المديونية
%5	(%10)	

33. حدث لاحق

لاحقا لتاريخ البيانات المالية، في 11 مارس 2020، صنفت منظمة الصحة العالمية فيروس كوفيد - 19 بأنه جائحة، وبالتالي كان له تأثير سلبي على الأسواق العالمية ومنها سوق الكويت للاوراق المالية (بورصة الكويت) والتي انخفضت بنسبة تزيد عن 24% حتى نهاية مارس 2020، وعلى سلامة توريد البضائع، وعلى السلوك الاجتماعي. ومن غير المؤكد ما إذا كان فيروس كوفيد - 19 سيستمر في تعطيل الأسواق العالمية وما مدى تأثيره على عمليات المجموعة. نظرًا لأن الأوضاع سريعة التغير والتطور، لذلك فإن المجموعة لا ترى أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لتفشي هذا الفيروس على المجموعة.