

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

31 ديسمبر 2018

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

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2018

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
57 - 12	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

**Grant Thornton**

An instinct for growth™

القطاعي والعيان وشركاهم

عمارة السوق الكبير
برج 1 - الدور التاسع
ص. ب 2986 الصفاة 13030
دولة الكويت
تلفون 965-2244-3900 / 9
فاكس 965-2243-8451
www.grantthornton.com.kw

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 2018، 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، والايضاحات 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 2018، ونتائج أعمالها المجمعة وتدفقاتها 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 وملائمة 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، وإلى التوصل إلى 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 (ايضاح رقم 3.1). تركز عملية التدقيق على هذا النطاق حيث تتطلب افتراضات الادارة 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 الادارة لتحديد أي مصادر هامة جديدة لتدفق الإيرادات. تضمنت اجراءات الاختبار مراجعة عقود العملاء وتدقيق سجلات التسليم ووائح الاسعار 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. تم إدراج ايضاح المجموعة حول الإيرادات ضمن ايضاح رقم 4.5. 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 الاسعار العالمية، خاصة تلك المرتبطة بأسعار النحاس وبالتالي أسعار البضاعة الجاهزة. وقد يؤدي هذا إلى 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 فعلياً في نهاية العام وتلك التي من المحتمل أن تتحقق في وقت لاحق ومقارنة ذلك مع أسعار المواد المعلنة. كما قمنا أيضاً بدراسة مدى ملائمة الإفصاحات فيما يتعلق بالمخزون في البيانات المالية المجمعة.

تم إدراج إفصاحات المجموعة حول البضاعة ضمن الإيضاح رقم 14.

ذمم تجارية مدنية

يوجد لدى المجموعة ذمم تجارية مدنية هامة مع العملاء ونظراً لطبيعة عملاء المجموعة يبقى خطر عجز العملاء عن السداد موضوعاً هاماً. تضمنت عمليات التدقيق التي قمنا بها اختبار ضوابط المجموعة على عمليات تحصيل الذمم المدنية، واختبار كفاية مخصصات المجموعة مقابل الذمم التجارية المدنية من خلال اختبار الافتراضات ذات الصلة والعوامل التي تم استخدامها عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة مع الأخذ بعين الاعتبار معلوماتنا عن خبرة التحصيلات مؤخراً في هذا القطاع و أيضاً البيانات التاريخية من خبرة التحصيلات السابقة للمجموعة. كما قمنا أيضاً بالأخذ بعين الاعتبار كفاية إفصاحات المجموعة في هذا المجال.

تم إدراج إفصاحات المجموعة حول الذمم التجارية المدنية ضمن الإيضاح رقم 15.

تقييم الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تمثل الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة جزءاً هاماً من إجمالي أصولها. ونظراً لطبيعة التركيبة الفريدة وشروط تلك الاستثمارات، فإن تقييم تلك الاستثمارات مبني إما على أساس تقييمات خارجية مستقلة أو على نماذج تقييم تم تطويرها داخلياً 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.

إن عمليات التدقيق التي قمنا بها تضمنت مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات غير المدرجة مع تقييمات المجموعة الداخلية أو الخارجية المعدة باستخدام تقنيات التقييم وتقييم واختبار ملائمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم والحصول على المستندات المؤيدة والتوضيحات لتعزيز التقييمات.

تم إدراج إفصاحات المجموعة حول استثماراتها المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن إيضاح رقم 13.

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ، 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 الأخرى المرفقة ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات على تلك المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى وإثبات القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهرياً مع البيانات المالية المجمعة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها أخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الأعمال التي قمنا بها، بأن هناك فعلاً أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي 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 و المسؤولين 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.

ولاعداد تلك 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 إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً 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 حذوفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- فهم إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية إجراءات 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. وإذا ما توصلنا الى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق وإلى 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 والفحوى، 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 أو 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 أمور 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 الهامة. ونقوم بالافصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الافصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، نقرر عدم الافصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الافصاح عنها والتي قد تغطي 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 وإن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة 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 وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، مخالفات لأحكام قانون الشركات واللائحة التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، على وجه يؤثر مادياً 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

الكويت

6 مارس 2019

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	ايضاحات	
59,975,202	81,287,775		الإيرادات
(49,515,574)	(71,792,944)		المبيعات
10,459,628	9,494,831		تكلفة المبيعات
6,123,691	5,154,257	8	مجمّل الربح
-	50,774	11	إيرادات استثمارات
8,882	16,504		حصة في نتائج شركة زميلة
(20)	4,076		إيرادات فوائد
36,289	24,723		ربح/(خسارة) من بيع/استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
513,311	601,646		إيرادات أخرى
17,141,781	15,346,811		ربح تحويل العملة الأجنبية
(3,851,635)	(3,792,101)		المصاريف والأعباء الأخرى
(1,780,563)	(1,802,221)		المصاريف العمومية والإدارية
(461,491)	-		المصاريف التجارية
(632,052)	220,157	14	هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع
(689,715)	(175,702)	15,27	رد مخصص/(مخصص) بضاعة متقدمة وبطئ الحركة - بالصافي
(820,209)	(713,584)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - بالصافي
(8,235,665)	(6,263,451)		تكاليف تمويل
8,906,116	9,083,360		الربح قبل ضريبة الدخل
(11,912)	(47,307)		ضريبة الدخل المتعلقة بشركة تابعة أجنبية
8,894,204	9,036,053		الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
(88,783)	(90,179)		العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(162,124)	(145,339)		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(62,850)	(55,567)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(310,000)	(310,000)		مخصص حصة الزكاة
8,270,447	8,434,968	7	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			ربح السنة
8,254,561	8,416,862		ربح السنة الخاص بـ :
15,886	18,106		مالكي الشركة الأم
8,270,447	8,434,968		الحصص غير المسيطرة
			ربح السنة
39 فلس	40 فلس	9	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 12 - 57 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	
8,270,447	8,434,968	ربح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى :
		بنود سيتم تحويلها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع :
(189,336)	83,357	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية
		إستثمارات متاحة للبيع
5,289,859	-	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
328,731	-	- المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع من البيع
461,491	-	- المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع من هبوط القيمة
5,890,745	83,357	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم تحويلها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في الفترة اللاحقة
		بنود لن يتم تحويلها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع :
		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
-	8,033,206	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة (أيضاً 13)
-	8,033,206	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في الفترة اللاحقة
5,890,745	8,116,563	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى
14,161,192	16,551,531	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
		مجموع الإيرادات الشاملة الخاصة بـ :
14,155,719	16,528,840	مالكي الشركة الأم
5,473	22,691	الحصص غير المسيطرة
14,161,192	16,551,531	

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 12 - 57 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	ايضاحات	الأصول
5,563,131	5,748,008	10	أصول غير متداولة
-	1,048,274	11	ممتلكات وآلات ومعدات
98,786,106	-	12	استثمار في شركة زميلة
-	104,832,534	13	استثمارات متاحة للبيع
104,349,237	111,628,816		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
45,328,526	39,657,430	14	أصول متداولة
18,081,216	18,031,129	15	بضاعة
4,103,641	4,299,133	16	ذمم تجارية مدينة
-	1	3.1	ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدما
6,007,315	3,608,819	17	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
73,520,698	65,596,512		نقد وأرصدة لدى البنوك
177,869,935	177,225,328		مجموع الأصول
20,993,131	20,993,131	18	حقوق الملكية والخصوم
29,160,075	29,160,075	19	حقوق الملكية
20,993,131	20,993,131	20	رأس المال
20,993,131	20,993,131	20	علاوة إصدار أسهم
24,729,315	25,631,110	20	احتياطي إجباري
16,373,288	24,592,071	21	احتياطي اختياري
7,766,602	9,926,581		احتياطي عام
141,008,673	152,289,230		بنود أخرى في حقوق الملكية
446,645	469,336		ارباح مرحلة
141,455,318	152,758,566		حقوق الملكية الخاصة بالكي الشركة الأم
2,932,304	3,713,622		الحصص غير المسيطرة
2,511,854	1,715,912		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
7,571,325	7,591,174	22	خصوم متداولة
9,114,000	7,951,613	23	ذمم تجارية دائنة
14,277,514	3,471,953	24	ذمم دائنة أخرى ومستحقات
7,620	22,488	17	قروض قصيرة الأجل
33,482,313	20,753,140		مراجعات دائنة
36,414,617	24,466,762		بنوك دائنة
177,869,935	177,225,328		مجموع الخصوم
			مجموع حقوق الملكية والخصوم



بدر ناصر الخرافي

رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 12 - 57 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة .

3

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم									
بنود أخرى									
الجموع	الخصص غير	الجموع	أرباح	في حقوق	احتياطي	احتياطي	احتياطي	علاوة	رأس المال
د.ك.	المسيطر	الفرعي	مرحلة	الملكية	عام	اختياري	إجباري	إصدار أسهم	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
(5,248,283)	-	(5,248,283)	(5,248,283)	-	-	-	-	-	-
(5,248,283)	-	(5,248,283)	(5,248,283)	-	-	-	-	-	-
8,434,968	18,106	8,416,862	8,416,862	-	-	-	-	-	-
8,116,563	4,585	8,111,978	-	8,111,978	-	-	-	-	-
16,551,531	22,691	16,528,840	8,416,862	8,111,978	-	-	-	-	-
-	-	-	(901,795)	-	901,795	-	-	-	-
-	-	-	(106,805)	106,805	-	-	-	-	-
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									

خسارة من بيع استثمارات في أوراق
حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة
من خلال الإيرادات الشاملة
الأخرى (إيضاح 13)

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 12 - 57 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

حقوق الملكية الخاصة بماكي الشركة الأم										
بنود أخرى										
	في حقوق	الملكية	احتياطي	احتياطي	احتياطي	علاوة إصدار	رأس المال			
المجموع	المسيطر	الفرعي	مرحلة	(إيضاح 21)	عام	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
131,492,752	441,172	131,051,580	4,598,499	10,472,130	23,841,483	20,993,131	20,993,131	29,160,075	20,993,131	الرصيد في 1 يناير 2017
(4,198,626)	-	(4,198,626)	(4,198,626)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 25)
(4,198,626)	-	(4,198,626)	(4,198,626)	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع الملاك
8,270,447	15,886	8,254,561	8,254,561	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
5,890,745	(10,413)	5,901,158	-	5,901,158	-	-	-	-	-	الايادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى
14,161,192	5,473	14,155,719	8,254,561	5,901,158	-	-	-	-	-	مجموع الايادات الشاملة للسنة
-	-	-	(887,832)	-	887,832	-	-	-	-	الحول الى الإحتياطي العام
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

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 12 - 57 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2017	2018	
د.ك	د.ك	أنشطة التشغيل
8,270,447	8,434,968	ربح السنة
		تعديلات :
1,382,268	1,050,246	استهلاك
625,523	922,259	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
820,209	713,584	تكاليف تمويل
(8,882)	(16,504)	إيرادات فوائد
(4,788,455)	(4,959,979)	إيرادات توزيعات أرباح
(132,882)	(74,175)	إيرادات استثمارات أخرى
-	(50,774)	حصة في نتائج شركة زميلة
(1,289,227)	-	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
-	(8,084)	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
461,491	-	هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع
20	(4,076)	(ربح) / خسارة من بيع / استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
689,715	175,702	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - بالصافي
632,052	(220,157)	(رد مخصص) / مخصص بضاعة متقدمة وبطبيعة الحركة - بالصافي
(303,648)	12,371	خسارة / (ربح) تحويل عملة أجنبية من خصوم غير تشغيلية
6,358,631	5,975,381	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
(10,974,464)	5,891,253	بضاعة
7,539,938	227,653	ذمم تجارية مدينة
(3,221,119)	(543,113)	ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدما
800,120	(795,942)	ذمم تجارية دائنة
(34,607)	(136,006)	ذمم دائنة أخرى ومستحقات
(187,874)	(140,941)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
280,625	10,478,285	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 12 - 57 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	ايضاح
د.ك	د.ك	
(775,139)	(1,198,085)	أنشطة الإستثمار
-	4,080	اضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
-	(997,500)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(9,691,345)	-	استثمار في شركة زميلة
-	(836,557)	شراء استثمارات متاحة للبيع
21,047,654	-	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى
-	2,823,333	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
-	8,085	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى
4,788,455	4,959,979	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
69,111	68,529	ايرادات توزيعات ارباح مستلمة
8,882	16,504	ايرادات استثمارات أخرى مستلمة
15,447,618	4,848,368	ايرادات فوائد مستلمة
		صافي النقد الناتج من أنشطة الإستثمار
(4,084,275)	(5,107,694)	أنشطة التمويل
5,000,000	2,513,650	توزيعات ارباح مدفوعة
(17,157,000)	(3,712,349)	المحصل من قروض قصيرة الأجل
4,623,612	6,941,286	المسدد من قروض لأجل
(2,792,060)	(17,722,906)	المحصل من مرابحات دائنة
(790,853)	(698,319)	المسدد من مرابحات دائنة
(43,780)	3,543,780	تكاليف تمويل مدفوعة
(15,244,356)	(14,242,552)	صافي الحركة على وديعة محتجزة لأجل مقابل خطاب ضمان مصدر
483,887	1,084,101	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(133,916)	46,315	الزيادة في النقد وشبه النقد
2,105,944	2,455,915	تعديل عملة أجنبية
2,455,915	3,586,331	النقد وشبه النقد في بداية السنة
		النقد وشبه النقد في نهاية السنة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 12 - 57 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات 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 الأم وشركاتها التابعة (انظر إيضاح 6).
- إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة هي القيام بما يلي :
1. إنتاج جميع أنواع الكابلات الكهربائية والهاتفية من مختلف الأحجام والأنصاف.
 2. إنتاج جميع أنواع الأسلاك الكهربائية والهاتفية من مختلف الأحجام والأنصاف.
 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 أو المنزلية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة.
 7. إنتاج جميع أنواع رقائق الألومنيوم ورولات نايلون التغليف بمختلف الأحجام والأنصاف بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة.
 8. إنتاج قضبان النحاس التي تستخدم في إنتاج الكابلات الكهربائية والهاتفية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة.
 9. المتاجرة بجميع أنواع هذه المنتجات.
 10. إستيراد المكائن والآلات والمعدات والأدوات اللازمة تحقيقاً لأغراض الشركة.
 11. استيراد المواد الخام الخاصة بهذه الصناعة.
 12. إستثمار الأموال الفائضة في محافظ استثمارية بما يخدم أغراض الشركة.

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

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

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 6 مارس 2019 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين .

2. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً 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. التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترة السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2018 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

يُفعل للفترة السنوية التي تبدأ في

المعيار او التفسير

1 يناير 2018	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس
1 يناير 2018	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الإيرادات من العقود مع العملاء
1 يناير 2018	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016
1 يناير 2018	معيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 22 معاملات العملة الاجنبية والدفعات المقدمة

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية مؤخراً بإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (2014) ما يمثل اتمام خطته لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يقوم المعيار الجديد بإدخال تغييرات واسعة النطاق على تعليمات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأصول المالية كما يقوم أيضاً بإدخال نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" جديد خاص بمبوط قيمة الأصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضاً بتقديم تعليمات جديدة حول تطبيق محاسبة التحوط.

فيما يلي المجالات الرئيسية للأثر المتوقع في هذه المرحلة:

- ان تصنيف وقياس الأصول المالية سوف يحتاج الى مراجعة بناء على المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للأصول ونموذج الاعمال الذي يتم فيه ادارتها.
- ان اي هبوط في القيمة مبني على خسارة ائتمانية متوقعة سوف يحتاج الى تسجيل على الذمم التجارية المدينة والاستثمارات في الأصول من نوع الديون المصنفة حالياً كاستثمارات متاحة للبيع ومحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، ما لم يتم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر وفقاً للمعايير الجديدة.
- لم يعد بالامكان قياس الاستثمارات في الاسهم بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة وجميع هذه الاستثمارات سيتم قياسها عوضاً عن ذلك بالقيمة العادلة. سيتم عرض التغيرات في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر ما لم تقم الشركة بتصنيف نهائي لا رجعة فيه لعرضها في الإيرادات الشاملة الأخرى.
- اذا استمرت الشركة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها سيتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغيرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة.

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: مقاسة بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. يقوم المعيار بحذف فئات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الحالية الخاصة بالاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والمدينين والاستثمارات المتاحة للبيع. بالإضافة الى ذلك، فان الارباح والخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى سيتم تسجيلها ضمن حقوق الملكية وسيتم نقلها الى الارباح او الخسائر نتيجة الاستبعاد او إعادة القياس. مع ذلك، فان الارباح او الخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لأصول حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى سيتم تسجيلها في حقوق الملكية ولن يتم نقلها الى الارباح او الخسائر نتيجة الاستبعاد. كما ان إيرادات توزيعات الارباح على هذه الأصول سيتم مواصلة تسجيلها في الارباح او الخسائر.

31 ديسمبر 2018

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تابع / المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) - الأدوات المالية : التصنيف والقياس

بناء على تحليل الأصول والخصوم المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018 والظروف التي كانت موجودة في ذلك التاريخ، قامت إدارة المجموعة بتحديد أثر تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة على النحو التالي:

التصنيف والقياس:

ان استثمارات في الأسهم بمبلغ 98,786,106 د.ك تم اعادة تصنيفها من استثمارات متاحة للبيع الى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ 98,786,104 د.ك واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 2 د.ك. ان القروض بالإضافة الى الذمم المدينة محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع ان تؤدي الى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات أصل الدين والفائدة. هذا وقد قامت الإدارة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات واستنتجت بانها تفي بالمعايير الخاصة بقياس التكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. لذا، لا يوجد هناك حاجة لاعادة القياس لهذه الأدوات.

يوضح الجدول التالي فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 للأصول المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

فئات IFRS 9		فئات IAS 39		أصول مالية
التصنيف	القيمة الدفترية د.ك	التصنيف	القيمة الدفترية د.ك	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	65,322,115	استثمارات متاحة للبيع	65,322,115	اعادة تصنيف استثمارات متاحة للبيع : أوراق حقوق الملكية - مسعرة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	31,392,076	استثمارات متاحة للبيع	31,392,077	أوراق حقوق الملكية - غير مسعرة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	1	استثمارات متاحة للبيع	2,071,914	صناديق مدارة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	2,071,913	قروض ، ومدنيون	18,081,216	ذمم تجارية مدينة
تكلفة مطفأة	18,081,216	قروض ، ومدنيون	3,825,599	ذمم مدينة أخرى (لا تتضمن مدفوعات مقدما)
تكلفة مطفأة	3,825,599	قروض ، ومدنيون	6,007,315	نقد وأرصدة لدى البنوك
تكلفة مطفأة	6,007,315	مجموع الأصول المالية	126,700,236	
126,700,236				

لا يوجد هناك أثر على الخصوم المالية للمجموعة وسيتم مواصلة قياسها بالتكلفة المطفأة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تابع / المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) - الأدوات المالية : التصنيف والقياس
انخفاض القيمة:

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ان تقوم المجموعة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على جميع اصولها المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم بعد ذلك خصم النقص بالتقريب الى معدل الفائدة الفعلي الاصلي للاصل. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهرا: تتمثل هذه الخسائر في الخسائر التي تنتج عن احداث افتراضية محتملة خلال الاثني عشر شهرا بعد تاريخ التقارير المالية؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة: تتمثل هذه الخسائر في الخسائر التي تنتج عن احداث افتراضية محتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية

قامت المجموعة بتطبيق نهج مبسط على هبوط قيمة الأصول الأخرى حسب المطلوب والمسموح به بموجب المعيار. كما قامت الشركة بتأسيس مجموعة مخصصات تعتمد على خبرة الشركة التاريخية لخسائر الائتمان معدلة لعوامل تطلعية محددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. قررت الإدارة أن الانخفاض الإضافي المطلوب في هذا المعيار لم يكن جوهرياً وبالتالي، لم تعترف المجموعة بأي خسائر انخفاض إضافية على أصولها المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كما في 1 يناير 2018.

ملخص التأثير على تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

كما هو مسموح من قبل الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، اختارت المجموعة عدم تعديل معلومات مقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتصنيف والقياس ومتطلبات الانخفاض في القيمة. نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 التأثير التالي:

31 ديسمبر 2017 د.ك	التعديلات/ إعادة تصنيف د.ك	1 يناير 2018 د.ك
98,786,106	(98,786,106)	-
-	98,786,104	98,786,104
-	2	2
18,081,216	-	18,081,216
3,825,599	-	3,825,599
6,007,315	-	6,007,315

الأصول

استثمارات متاحة للبيع

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

ذمم تجارية مدينة

ذمم مدينة أخرى (لا تتضمن مدفوعات مقدما)

نقد وأرصدة لدى البنوك

تم خلال السنة إستلام مبلغ 8,085 د.ك عن استثمارات المجموعة من شركة غير مدرجة تم تصنيفها ضمن الإستثمارات في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ومدرجة بقيمة 1 د.ك. كما تم الابقاء على استثمار آخر بقيمة 1 د.ك لحين استبعاده.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقود الانشاءات" وتفسيرات محاسبية مختلفة تتعلق بالإيرادات، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

الخطوات الخمس لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
 - تعريف التزامات الاداء في العقد.
 - تحديد سعر المعاملة.
 - توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء كما جاءت بالعقد.
 - تسجيل الإيرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الاداء.
- كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:
- العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة - وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتى تدمج العقود.
 - التوقيت - فيما اذا تطلب تسجيل الإيرادات خلال الفترة أو خلال نقطة محددة من الزمن.
 - التسعير المتغير ومخاطر الائتمان - والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على أدوات سعرية متغيرة أو طارئة (مثال: تنفيذ مشترك) كما تم تحديث بند المعوقات على الإيرادات.
 - قيمة الوقت - متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.
 - أمور أخرى محددة تتضمن:

* المقابل غير النقدي ومقايضة الاصول.

* تكلفة العقود.

* حق الرد وخيارات العملاء الاخرى.

* خيارات المورد باعادة الشراء.

* ضمان العيوب الصناعية.

* الاصل مقابل الوكيل.

* الترخيص.

* تعويض الضرر.

* الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و

* صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية - دورة 2014-2016

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - يوضح هذا البند ان المنشأة المؤهلة قادرة على الاختيار بين تطبيق طريقة حقوق الملكية او قياس الاستثمار في الشركة الزميلة او شركة المحاصة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، بصورة منفصلة لكل شركة زميلة او شركة محاصة عند التحقق المبدئي للشركة الزميلة او شركة المحاصة.

لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 معاملات العملة الاجنبية و الدفعة المقدمة

تقوم التفسيرات بمراقبة اي سعر صرف سيتم استخدامه للتحويل عندما تتم الدفعات او يتم استلامها مقدما للاصل او المصروف او الايراد ذي الصلة. تم ملاحظة اختلاف في الممارسة في الظروف التي تقوم المنشأة فيها بتسجيل التزام غير نقدي ناتج عن الدفعة المقدمة. ان الاختلاف الناتج عن حقيقة ان بعض المنشآت كانت تقوم بتسجيل الايرادات باستخدام سعر الصرف الفوري بالتاريخ الذي تم فيه تسجيل الايرادات. يتناول المعيار رقم 22 هذه المسألة بتوضيح ان تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند التحقق المبدئي للاصل او المصروف او الايراد (او جزء منه) هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة مبدئيا بتسجيل الاصل غير النقدي او الالتزام غير النقدي الناتج عن دفع او استلام الدفعة المقدمة.

لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر 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 مبكرا 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.

يفعل للفترات السنوية

التي تبدأ في

المعيار او التفسير

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة	لم يتم تحديد تاريخ
او شركة الخاصة - تعديلات	
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار	1 يناير 2019
معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - تعديلات	1 يناير 2019
معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - تعديلات	1 يناير 2020

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" ومعايير 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، مثلاً 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 16 - عقود الاجار

سيتم استبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتفسيرات الستة المتعلقة به بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. كما سيتم تسجيل عقود الاجار في بيان المركز المالي على شكل أصل حق انتفاع والتزام تأجيري.

لم تقم الادارة حتى الآن بالتقييم الكامل لأثر المعيار وبالتالي فهي غير قادرة على تقديم معلومات محددة الكمية. مع ذلك، ومن اجل تحديد الأثر، تقوم الادارة حالياً بما يلي:

- اجراء مراجعة كاملة لجميع الاتفاقيات للتقييم فيما اذا كانت اي عقود اضافية ستصبح الآن عقد ايجار بموجب التعريف الجديد للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.
- البت في اي حكم انتقالي سيتم تطبيقه؛ اما التطبيق الكامل باثر رجعي او التطبيق الجزئي باثر رجعي (الامر الذي يعني انه لا حاجة لتعديل ارقام المقارنة). تقوم طريقة التطبيق الجزئي ايضا بتقديم اعفاء اختياري من اعادة التقييم فيما اذا كانت العقود محل النقاش هي، او تحتوي على، عقد ايجار، بالاضافة الى الاعفاءات الاخرى. ان البت في اي من هذه الذرائع العملية سيتم تطبيقها هو امر هام لانها خيارات مرة واحدة فقط.
- تقييم افصاحاتها الحالية الخاصة بالتمويل وعقود الاجار التشغيلية لان هذه من المحتمل ان تشكل اساس المبالغ التي سيتم رسملتها وتصبح اصول حق انتفاع.
- تحديد اي ايضاحات محاسبية اختيارية تطبق على محفظة عقود الاجار وفيما اذا كانت ستقوم باستخدام تلك الاستثناءات.
- تقييم الافصاحات الاضافية اللازمة.

معايير 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 فوائد 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.

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

معايير المحاسبة الدولي رقم 1 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 8 تعريف "المواد" ومواءمة التعريف المستخدم في الاطار المفاهيمي والمعايير.

لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثراً جوهرياً 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 أسس التجميع

إن البيانات المالية المجمعة للمجموعة تجمع البيانات المالية للشركة الأم وجميع شركاتها التابعة . الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما فيها المنشآت المهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تتعرض المجموعة ل، أو يكون لها الحق ب، عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة الى المجموعة ويتم الغاء تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة. كما يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقارير المالية وهو 31 ديسمبر بإستخدام سياسات محاسبية متناسقة. تظهر تفاصيل الشركات التابعة المجموعة في ايضاح 6 حول البيانات المالية المجمعة . يتم عند التجميع استبعاد الارصدة والمعاملات الجوهرية المتبادلة بين شركات المجموعة ، بما فيها الارباح والخسائر غير المحققة من العمليات بين شركات المجموعة . و حيثما يتم عكس الخسائر غير المحققة من بيع اصل بين شركات المجموعة عند التجميع ، فإن هذا الاصل يجب فحصه أيضا بما يتعلق في هبوط القيمة بالنسبة للمجموعة . يتم تعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية للشركات التابعة وذلك للتأكد من توافقها مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة .

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على تلك الشركة التابعة. ان الارباح او الخسائر والايادات الشاملة الأخرى للشركات التابعة المستحوز عليها او المستبعدة خلال السنة يتم تسجيلها من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة، او حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن سيطرتها على الشركة التابعة، حسب ما هو مناسب.

إن الحصص غير المسيطرة ، تعرض كجزء من حقوق الملكية ، و هي تمثل النسبة في الربح او الخسارة وصافي الاصول للشركات التابعة و غير المحتفظ بها من قبل المجموعة . تقوم المجموعة بتوزيع الحصص من مجموع الايادات او الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم و الحصص غير المسيطرة بناء على حصة ملكية كليهما . ان الخسائر في الشركات التابعة يتم تخصيصها للحصص غير المسيطرة حتى لو كانت النتائج تمثل رصيد عجز .

ان التغير في نسبة ملكية الشركة التابعة ، دون فقدان السيطرة يتم المحاسبة عليه كعملية ضمن حقوق الملكية . اذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنه يتم :

- عدم تحقق الأصول (بما فيها الشهرة) والخصوم للشركة التابعة .
- عدم تحقق القيم المدرجة لأي حصة غير مسيطرة .
- عدم تحقق فروقات الترجمة المتراكمة ، المسجلة ضمن حقوق الملكية .
- تحقق القيمة العادلة للمبلغ المستلم .
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمارات متبقية .
- تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر .
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في المحتويات المحققة سابقا في الإيرادات الشاملة الأخرى الى الأرباح والخسائر او الأرباح المرحلة، كما هو مناسب ، كما هو مطلوب فيما لو استبعدت المجموعة مباشرة الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

4.3 إندماج الأعمال

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

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

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

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

4.4 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة، هي تلك الشركات التي بإمكان المجموعة ممارسة التأثير الفعال عليها والتي لا تكون شركات تابعة أو شركات محاصة. يتم تسجيل الشركات الزميلة مبدئيا بالتكلفة وبعد ذلك يتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيض قيمة الاستثمار في الزميلة بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر والإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الزميلة بعد عمل التعديلات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة وشركات المحاصة الى حد حصة المجموعة في تلك الشركات. وعندما يتم حذف الخسائر غير المحققة، يتم اختبار الأصول المعنية بتلك المعاملات لغرض التأكد من عدم انخفاض قيمتها.

لا تتعدى نهاية الفترات المالية بين المجموعة والشركات الزميلة عن ثلاثة شهور. كما يتم عمل التعديلات اللازمة للمعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم خلال تلك الفترة بين نهاية فترة الزميلة ونهاية فترة المجموعة. كما يتم التأكد من أن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الزميلة هي ذاتها المستخدمة من قبل المجموعة في تلك المعاملات أو الأحداث الشبيهة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما اذا كان هناك ضرورة لتسجيل خسارة إضافية في هبوط القيمة في استثمار المجموعة في شركتها الزميلة والمحاصة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما اذا كان هناك اي دليل موضوعي على ان الاستثمار في الشركة الزميلة والمحاصة قد هبطت قيمته. إذا كانت هذه هي الحالة، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الهبوط في القيمة بأخذ الفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة والمحاصة وقيمتها المدرجة، و تسجيل المبلغ تحت بند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقدان ميزة التأثير الفعال على الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل الحصة المتبقية بالقيمة العادلة، ويتم تسجيل أي فرق بين القيمة الجارية الزميلة عند فقدان ميزة التأثير الفعال والقيمة العادلة للحصة المتبقية مضافا إليها المبالغ المحصلة نتيجة البيع، ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 . تابع / السياسات المحاسبية الهامة

4.5 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.

4.5.1 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.

4.6 ايرادات الفوائد

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

4.7 ايرادات توزيعات الأرباح

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

4.8 المصاريف التشغيلية

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

4.9 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض الخاصة بشراء أو بناء أو إنتاج أصل معين وذلك خلال الفترة اللازمة لانتهاء 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

4.10 الضرائب

4.10.1 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.

4.10.2 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.

4.10.3 الزكاة

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

4.10.4 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.

4.11 الممتلكات والالات والمعدات

4.11.1 الأراضي

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

4.11.2 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 والالات والمعدات. يتم استخدام الأعمار الانتاجية التالية:

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

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي 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 المجمع.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4 . تابع / السياسات المحاسبية الهامة

4.12 الادوات المالية

4.12.1 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 مبنٍ أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (وأينما 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 بالتزام 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 بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

4.12.2 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 لاي 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 يخفض بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي.

تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.12 تابع / الادوات المالية

4.12.3 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 المبدي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.
- تتكون الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

الذمم التجارية المدبنة

تظهر الذمم التجارية المدبنة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص أي 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 أصول مالية تنتجها المجموعة بتقديم الأصول 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 المبدي، 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 الأعمال.

تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.12 تابع/ الادوات المالية

4.12.3 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 المبدئي 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 مبدئياً بالقيمة العادلة زائدا تكاليف المعاملة.
بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح 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 الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

• الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- يتم تصنيف الأصول 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 الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح 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 الأرباح أو الخسائر على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.12 تابع/ الادوات المالية

4.12.4 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 لخسائر 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 لخسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج 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 أنه 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

4.12 تابع/ الادوات المالية

4.12.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة قروض ومراجحات دائنة ودمم تجارية دائنة ودمم 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 (EIR). كما تسجل الارباح والخسائر في بيان الارباح او الخسائر المجمع عندما يتم عدم تحقق الخصوم ايضا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية عملية الاطفاء. مراجحات دائنة

تمثل المراجحات الدائنة في المبالغ المستحقة الدفع على اساس السداد المؤجل للاصول المشتراة بموجب اتفاقيات مرابحة. تدرج المراجحات الدائنة بمجموع المبلغ المستحق مطروحا منه تكلفة التمويل المؤجل. يتم تسجيل تكلفة التمويل المؤجل ضمن المصاريف على اساس نسبي زمني مع الاخذ بعين الاعتبار معدل الاقتراض المتعلق بها والرصيد القائم. دمم تجارية دائنة ودمم دائنة أخرى ومستحقات

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

4.13 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.

4.14 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.

4.15 التكلفة المطفأة للادوات المالية

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

4.16 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 أخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية محصومة او اساليب تقييم أخرى.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.17 اختبار انخفاض الاصول غير المالية

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكنة 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 اعادة الهيكلة وتطوير الأصول. كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل انعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الادارة. يتم استخدام مبلغ انخفاض القيمة أولا لتخفيض القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بالوحدة المنتجة للنقد. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الانخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقا اعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقا رد قيمة هذا الانخفاض حتى يعود هذا الأصل الى قيمته الجارية.

4.18 البضاعة

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

4.19 حقوق الملكية والاحتياطات ودفعات توزيعات الارباح

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 الإجمالي والاختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الام. يتكون الاحتياطي العام من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة. تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة الى الدينار الكويتي.
- احتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الارباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات 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 الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.20 معاملات مع اطراف ذات صلة

تمثل الاطراف ذات الصلة بالشركات التابعة 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 .

4.21 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.

4.22 ترجمة العملات الاجنبية

4.22.1 عملة العرض الرئيسية

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

4.22.2 معاملات العملة الاجنبية

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

4.22.3 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 المجموع وتسجل كجزء من الارباح او الخسائر عند البيع.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.23 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 والتقدير 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 المجموع لكن يتم الافصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج امرا مستبعدا.

4.24 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 البينية 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.

5. أحكام الادارة الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات 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 الالتزامات 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 المستقبل.

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 4.12). 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 والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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 الشركات الزميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا 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 الارباح أو الخسائر المجموع.

5.2.2 انخفاض قيمة الاصول 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.

5.2.3 انخفاض قيمة البضاعة

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

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

5.2.4 الاعمار الانتاجية للاصول 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

5.2.5 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.

5.2.6 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 للمجموعة.

6. الشركات التابعة

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	النشاط الأساسي
		31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018
شركة الخليج للكابلات والصناعات المتعددة ش.م.أ	الأردن	94.5%	صناعة الكابلات الكهربائية و توريدها و كل ما يتعلق بهذه المنتجات، وتملك الاستثمارات.
شركة حوراء الاقليمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	الكويت	97.3%	التجارة العامة والمقاولات

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

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

لا يوجد لدى المجموعة حصص في المنشآت المهيكلة غير المجمعة.

7. ربح السنة

يتم تحديد ربح السنة بعد تحميل :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
7,345,180	8,479,271	تكاليف موظفين (إيضاح 7 - أ)
1,382,268	1,050,246	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	السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2017	2018	
د.ك	د.ك	
3,753,730	4,659,160	تكلفة المبيعات
2,742,421	2,907,644	مصاريف عمومية وإدارية
849,029	912,467	مصاريف تجارية
7,345,180	8,479,271	

ب - تم توزيع الإستهلاك للسنة كالتالي :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2017	2018	
د.ك	د.ك	
1,234,304	910,288	تكلفة المبيعات
136,770	129,172	مصاريف عمومية وإدارية
11,194	10,786	مصاريف تجارية
1,382,268	1,050,246	

8. إيرادات استثمارات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2017	2018	
د.ك	د.ك	
4,788,455	4,959,979	إيرادات توزيعات أرباح
132,882	74,175	إيرادات استثمارات أخرى
1,289,227	-	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
-	8,084	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(86,873)	112,019	ربح / (خسارة) تحويل العملة الأجنبية
6,123,691	5,154,257	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9. ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الام

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

السنة المنتهية في	السنة المنتهية	
31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2017	2018	
8,254,561	8,416,862	ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم (د.ك)
209,931,309	209,931,309	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
39 فلس	40 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الام

31 ديسمبر 2018

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10. ممتلكات وآلات ومعدات

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

تابع / ايضا حوات حول البيانات المالية المجمعة

10. تابع / ممتلكات وآلات ومعدات

المزارع والخدمات المتعلقة بها	سيارات واثاث وادوات	آلات ومعدات	مباني	أرض	31 ديسمبر 2017
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	التكلفة
39,826,203	111,973	391,712	3,138,007	27,514,686	8,371,623
775,139	636,125	-	97,897	35,320	5,797
-	(269,566)	-	23,455	179,355	66,756
(46,028)	-	-	(46,028)	-	-
(290,123)	(69)	(8,852)	(15,340)	(234,626)	(24,498)
40,265,191	478,463	382,860	3,197,991	27,494,735	8,419,678
33,600,503	-	15,107	2,532,555	24,730,081	6,322,760
1,382,268	-	1,765	217,425	976,774	186,304
(46,008)	-	-	(46,008)	-	-
(234,703)	-	(381)	(11,094)	(212,712)	(10,516)
34,702,060	-	16,491	2,692,878	25,494,143	6,498,548
5,563,131	478,463	366,369	505,113	2,000,592	1,921,130
					291,464

صافي القيمة الدفترية
في 31 ديسمبر 2017

إن مباني الشركة الأم مقاومة على اراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة على اسس الجار طويل الاجل ولفترة 5 سنوات قابلة للتجديد لفترة مماثلة .
ان الاصول قيد التنفيذ تمثل التكلفة عن بناء منشآت وممتلكات ومعدات . تم خلال السنة رحلة جزء من الآلات والمعدات المنتهية والجاهزة للاستخدام في الفعة المناسبة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

11. استثمار في شركة زميلة

11.1 تفاصيل الاستثمار في الشركة الزميلة أدناه:

النشاط الرئيسي	حق التصويت والحصصة في الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
	%	%	
تمويل واستثمار	-	47.5	شركة تيم القابضة - ش.م.ك. (مقفلة) - (غير مدرجة)

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

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
-	-	القيمة الدفترية في بداية السنة
-	997,500	استثمار خلال السنة *
-	50,774	حصصة في نتائج الاعمال للسنة
-	1,048,274	القيمة الدفترية في نهاية السنة

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

قامت المجموعة بالحاسبة عن حصتها في نتائج الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بناء على حسابات الإدارة كما في وللسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018.

11.3 إن ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة للمجموعة كما يلي:

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
-	2,649,000	مجموع الأصول
-	442,107	مجموع الخصوم
-	2,206,893	صافي الأصول

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

11. تابع / استثمار في شركات زميلة

11.3 تابع / إن ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة للمجموعة كما يلي:

السنة المنتهية	السنة المنتهية
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر
2017	2018
د.ك	د.ك
-	2,119,820
-	106,893
-	50,774
	الإيرادات
	ربح السنة
	حصة المجموعة في النتائج

لا يوجد أي التزامات طارئة متعلقة بحصة الشركة الأم في الشركة الزميلة.

12. استثمارات متاحة للبيع

12.1 فيما يلي بيان مكونات الإستثمارات المتاحة للبيع :

31 ديسمبر	31 ديسمبر
2017	2018
د.ك	د.ك
52,300,886	-
5,672,831	-
13,021,229	-
446,397	-
25,264,664	-
8,185	-
2,071,913	-
1	-
98,786,106	-
	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
	اوراق مالية اجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة
	اوراق مالية محلية غير مسعرة
	صندوق محلي مدار
	صناديق اجنبية مدارة

تم إعادة تصنيف الاستثمارات أعلاه ابتداء من 1 يناير 2018 الى فئات جديدة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (انظر ايضاح 13 وإيضاح 3.1).

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى

13.1 فيما يلي بيان مكونات الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى:

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
-	53,018,564	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
-	4,965,691	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
-	15,300,425	اوراق مالية اجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
-	29,462,903	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة
-	8,410	اوراق مالية محلية غير مسعرة
-	2,076,541	صندوق محلي مدار
-	104,832,534	

13.2 إن الحركة على الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى خلال السنة هي كما يلي :

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
-	-	الرصيد الافتتاحي
-	98,786,104	المحول من استثمارات متاحة للبيع (ايضاح 3.1)
-	836,557	اضافات
-	(2,823,333)	استيعادات
-	8,033,206	صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال السنة - أدناه
-	104,832,534	

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 الايرادات الشاملة الاخرى حيث تعتقد أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الارباح أو الخسائر لن يكون متوافقاً مع استراتيجية المجموعة للاحتفاظ بهذه الاستثمارات للأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدائها على المدى الطويل.

قامت المجموعة خلال الفترة ببيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى بإجمالي تكلفة بلغت 2,930,138 د.ك مقابل مبلغ 2,823,333 د.ك مما نتج عنه خسارة بمبلغ 106,805 د.ك تم الإعتراف به في الارباح المرحلة ضمن حقوق الملكية.

يتمثل الصندوق المدار في استثمار في وحدات صندوق ملكية خاصة تبلغ قيمتها 2,076,541 د.ك (صناديق مدارة متضمنة في الاستثمارات المتاحة للبيع كما في 31 ديسمبر 2017 : 2,071,914 د.ك). إن القيمة العادلة لهذا الاستثمار تحدد بإستخدام صافي قيمة الأصول بحسب تقرير مدير الإستثمار وهي تمثل برأي الإدارة افضل تقدير للقيمة العادلة المتاحة لهذا الاستثمار.

تم في نهاية السنة تقييم إستثمار المجموعة في إحدى الشركات الأجنبية (غير المسعرة) مما نتج عنه زيادة في قيمة هذا الإستثمار بمبلغ يعادل 4,198,239 د.ك أدرج ضمن التغير في القيمة العادلة أعلاه.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. بضاعة

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
18,049,328	12,263,722	مواد أولية
15,350,511	15,139,335	بضاعة جاهزة
6,203,449	6,618,047	بضاعة تحت التصنيع
1,956,088	2,076,216	قطع الغيار
41,559,376	36,097,320	
(1,947,743)	(1,692,042)	يطرح : مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
39,611,633	34,405,278	
5,716,893	5,252,152	بضاعة بالطريق واعتمادات مستندية مدفوعة مقدما
45,328,526	39,657,430	

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

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
1,328,241	1,947,743	الرصيد في 1 يناير
824,590	269,923	المحمل على السنة
-	(41,543)	شطب مخصص
(192,538)	(490,080)	رد مخصص
(12,550)	5,999	تعديل عملة أجنبية
1,947,743	1,692,042	الرصيد في 31 ديسمبر

15. ذمم تجارية مدينة

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
24,219,031	23,999,220	ذمم تجارية مدينة
(6,137,815)	(5,968,091)	يطرح : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
18,081,216	18,031,129	

31 ديسمبر 2018

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

15. تابع / ذمم تجارية مدينة

15.1 تم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للأرقام المقارنة وفقا لأسس القياس المتبعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) والذي يطبق نموذج الخسائر المتكبدة، بينما تم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة الحالية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والذي تم احتسابه وفقا لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة.

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 الماضية وطبقاً لطبيعة العملاء.

تم تحديد خسارة الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة أعلاه كما في 31 ديسمبر 2018 و 31 ديسمبر 2017 على النحو التالي:

لم يفت موعد	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 2018:					
إجمالي القيمة الدفترية د.ك	6,778,250	3,374,170	2,170,796	5,785,895	23,999,220
يطرح : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها د.ك	(2,923)	(155,557)	(13,552)	(5,785,895)	(5,968,091)
مجموع الذمم التجارية المدينة	5,879,945	3,218,613	2,157,244	-	18,031,129
31 ديسمبر 2017:					
إجمالي القيمة الدفترية د.ك	9,848,652	4,632,534	3,600,030	6,137,815	24,219,031
يطرح : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها د.ك	-	-	-	(6,137,815)	(6,137,815)
مجموع الذمم التجارية المدينة	-	9,848,652	4,632,534	3,600,030	18,081,216

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

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2017	2018	
د.ك	د.ك	
5,464,998	6,137,815	الرصيد في 1 يناير
1,003,040	64,165	المحمل خلال السنة
(313,325)	(241,730)	رد مخصص انتفت الحاجة إليه
(16,898)	7,841	تعديل عملة اجنبية
6,137,815	5,968,091	الرصيد في 31 ديسمبر

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16. ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
113,759	106,022	أصول مالية :
3,602,598	3,273,892	ذمم موظفين
-	468,086	مبلغ مستحق من طرف ذي صلة - بالصافي
109,242	106,698	ذمم وسطاء
3,825,599	3,954,698	ذمم أخرى
278,042	344,435	أصول غير مالية :
4,103,641	4,299,133	مصرفات مدفوعة مقدماً

17. النقد وشبه النقد

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

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
126,113	124,847	نقد في الصندوق
458,138	185,193	نقد محتفظ به في محافظ مداره
1,879,284	3,298,779	ارصدة لدى البنوك
3,543,780	-	وديعة لاجل محتجزة مقابل خطابات ضمان مصدرة باستحقاق لايزيد عن ثلاثة أشهر
6,007,315	3,608,819	مجموع النقد والارصدة لدى البنوك
(3,543,780)	-	يطرح : وديعة لاجل محتجزة مقابل خطابات ضمان مصدرة باستحقاق لايزيد عن ثلاثة أشهر
(7,620)	(22,488)	يطرح : بنوك دائنة
2,455,915	3,586,331	النقد وشبه النقد كما في بيان التدفقات النقدية المجمع

18. رأس المال

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
20,993,131	20,993,131	المصرح به والمصدر والمدفوع نقدا بالكامل لعدد 209,931,309 سهم بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم

19. علاوة إصدار أسهم

ان رصيد حساب علاوة إصدار الأسهم غير قابل للتوزيع .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. الاحتياطي الإجباري والاختياري والعام

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 الاحتياطي الإجباري ويوقف هذا التحويل بقرار من مساهمي الشركة الام عند بلوغ الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع .
ان توزيع الاحتياطي 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 الاحتياطي الاختياري.
قرر أعضاء مجلس الادارة تحويل مبلغ 901,795 (2017 : 887,832 د.ك) الى الاحتياطي العام.
لا يوجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري والعام .

21. بنود أخرى في حقوق الملكية

المجموع د.ك	احتياطي تحويل عملة اجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك
16,373,288	411,226	15,962,062
الرصيد في 1 يناير 2018		
78,772	78,772	-
فروقات تحويل ناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى:		
8,033,206	-	8,033,206
- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة		
8,111,978	78,772	8,033,206
مجموع الايرادات الشاملة الأخرى للسنة		
خسارة من بيع استثمارات في أوراق حقوق الملكية المقاسه بالقيمة		
106,805	-	106,805
العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى (ايضاح 13)		
24,592,071	489,998	24,102,073
الرصيد في 31 ديسمبر 2018		
10,472,130	590,149	9,881,981
الرصيد في 1 يناير 2017		
(178,923)	(178,923)	-
فروقات تحويل ناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية		
استثمارات متاحة للبيع :		
5,289,859	-	5,289,859
- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة		
328,731	-	328,731
- المحول الى بيان الارباح او الخسائر المجمع من البيع		
461,491	-	461,491
- المحول الى بيان الارباح او الخسائر المجمع من هبوط القيمة		
5,901,158	(178,923)	6,080,081
مجموع الايرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة		
16,373,288	411,226	15,962,062
الرصيد في 31 ديسمبر 2017		

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22. ذمم دائنة اخرى ومستحقات

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
88,783	90,179	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
162,124	145,339	ضريبة دعم العمالة الوطنية
62,850	55,567	حصة الزكاة
310,000	310,000	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
2,134,492	2,275,081	توزيعات ارباح غير مقبوضة
3,734,419	3,462,517	مستحق للموظفين
1,078,657	1,252,491	خصوم اخرى
7,571,325	7,591,174	

23. قروض قصيرة الأجل

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
9,114,000	7,951,613	تسهيلات بالدولار الأمريكي
9,114,000	7,951,613	

ان تسهيلات القروض أعلاه ممنوحة بالدولار الامريكي تحمل فائده بنسبة 1.75% (31 ديسمبر 2017 : 1.75%) سنوياً فوق سعر خصم الالايور لمدة ثلاثة أشهر وتستحق في تواريخ مختلفة تنتهي في 1 مارس 2019 (2017: في تواريخ مختلفة تنتهي في 11 فبراير 2018).

24. مراجعات دائنة

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
14,277,514	3,471,953	تسهيلات مراجعة بالدولار الأمريكي
14,277,514	3,471,953	

إن تسهيلات المراجعة الدائنة الممنوحة للمجموعة من بنك اسلامي محلي وتحمل معدل ربح بنسبة 4.28% (31 ديسمبر 2017 : 3.29%) سنوياً. تستحق المراجعات الدائنة في تواريخ مختلفة تنتهي في 4 مارس 2019 وقابلة للتجديد (2017 : في تواريخ مختلفة تنتهي في 13 يونيو 2018 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 إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ 27 فلس كويتي لكل سهم من رأس المال المدفوع عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 7 مايو 2018 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وأقرت توزيع أرباح نقدية بنسبة 25% (2016: 20%) أي ما يعادل 25 فلس (2016: 20 فلس) للسهم الواحد من رأس المال المدفوع باجمالي مبلغ قدره 5,248,283 د.ك (2016: 4,198,626 د.ك) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. وكذلك، اعتمدت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بمبلغ 310,000 د.ك (2016: 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 والاستثمار. فيما يلي المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات :

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

31 ديسمبر 2018

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26. تابع / معلومات القطاعات

المجموع	الاستثمار	تصنيع الكابلات الكهربائية	31 ديسمبر 2017 :
د.ك	د.ك	د.ك	
66,098,893	6,123,691	59,975,202	الإيرادات
8,906,116	5,282,532	3,623,584	ربح القطاع قبل الضرائب
(635,669)			مصاريف غير موزعة
8,270,447			ربح السنة
775,139	-	775,139	إضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
1,382,268	-	1,382,268	استهلاك
461,491	461,491	-	هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع
820,209	211,557	608,652	تكاليف تمويل
4,788,455	4,788,455	-	إيرادات توزيعات أرباح
177,869,935	106,436,758	71,433,177	مجموع الأصول
(36,414,617)	(5,203,075)	(31,211,542)	مجموع الخصوم
141,455,318	101,233,683	40,221,635	صافي الأصول

المعلومات الجغرافية :

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2017	2018	
د.ك	د.ك	الإيرادات :
51,520,189	68,405,083	الكويت
14,416,719	18,020,337	الشرق الأوسط
161,985	67,386	دولي
66,098,893	86,492,806	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

27. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة بالمساهمين الرئيسيين والشركات التابعة، 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 الإيضاح. إن تفاصيل الأرصدة والمعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة مبينة أدناه.

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2017	2018	
د.ك	د.ك	
3,602,598	3,273,892	أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجموع
8,921	32,460	ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدما (إيضاح 16)
		ذمم تجارية دائنة
السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2017	2018	
د.ك	د.ك	
151,557	59,939	مبيعات
(4,320)	(3,798)	مصاريف
(488,502)	(353,267)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		مكافأة الإدارة العليا :
404,880	464,290	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
171,942	126,561	مكافأة نهاية الخدمة
310,000	310,000	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
886,822	900,851	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

28. التزامات طارئة

تتمثل الإلتزامات الطارئة بتاريخ 31 ديسمبر 2018 في خطابات ضمان مصدرة بمبلغ 6,278,944 د.ك (31 ديسمبر 2017 : 13,364,347 د.ك).

29. ارتباطات رأسمالية

كان لدى المجموعة في نهاية السنة ارتباطات رأسمالية لشراء آلات ومعدات جديدة بمبلغ 238,176 د.ك (31 ديسمبر 2017 : 646,508 د.ك).

30. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

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

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

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

30.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

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

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

30.1 تابع / مخاطر السوق

(أ) تابع / مخاطر العملة الأجنبية

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

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
670,261	132,293	الدينار البحريني
(21,665,456)	(7,947,768)	دولار أمريكي

تم اجراء اختبارات الحساسية المتعلقة بالعملة الأجنبية بناء على تغير أسعار الصرف بنسبة 2% (31 ديسمبر 2017 : 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 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
(13,405)	(2,646)	الدينار البحريني
433,309	158,955	دولار أمريكي
419,904	156,309	

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 . وتتفاوت 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

تشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة والربح عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة و الربح على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. وبما أن المجموعة لا يوجد لديها أصول جوهريّة مرتبطة مباشرة بأسعار الفائدة ما عدا ارصدة لدى البنوك والودائع الثابتة، تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات أسعار الفائدة فيما يتعلق بقروضها ومراجعاتها الدائنة ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة. تقوم المجموعة بادارة تلك المخاطر عن طريق المحافظة على خليط مناسب من قروضها ومراجعاتها 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.

31 ديسمبر 2018

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 2017: تتراوح بين +1% و -1%) وبأثر رجعي من بداية السنة. وتعتبر تلك التغيرات معقولة بناء على معدلات أسعار الفائدة في السوق. تمت عملية الاحتساب بناء على الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ المركز المالي المجموع مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة . لا يوجد هناك أي تأثير على حقوق الملكية للمجموعة .

31 ديسمبر 2017		31 ديسمبر 2018		ربح السنة
1+ %	1- %	1+ %	1- %	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
(187,339)	187,339	(82,320)	82,320	

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

(ج) المخاطر السعرية

تتعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية لإستثماراتها ، خاصة المتعلقة باستثماراتها في مساهمات الملكية. يتم تصنيف الاستثمارات في مساهمات الملكية كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

ولادارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لاستثماراتها في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتنويع محافظها الاستثمارية.

يوضح الجدول التالي درجات الحساسية التي تتعرض لها المجموعة والمتعلقة باستثماراتها 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 2017: 2%) بالزيادة / النقصان فإن تأثير تلك التغيرات على ربح السنة و احتياطي القيمة العادلة ستكون كما يلي:

31 ديسمبر 2017		31 ديسمبر 2018	
زيادة 2%	نقصان 2%	زيادة 2%	نقصان 2%
-	-	2,096,651	(2,096,651)
1,963,935	131,650	-	-
-	(2,095,585)	-	-

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى:

التأثير على حقوق الملكية
استثمارات متاحة للبيع :
التأثير على حقوق الملكية
التأثير على ربح السنة

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 والمملوكة على النحو التالي:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2017	2018	
د.ك	د.ك	
73,513,257	-	استثمارات متاحة للبيع
-	75,361,221	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
18,081,216	18,031,129	ذمم تجارية مدينة
3,825,599	3,954,698	ذمم مدينة أخرى لا تتضمن مدفوعات مقدما (ايضاح 16)
5,881,202	3,483,972	أرصدة لدى البنوك ونقد محتفظ به في محافظ مدارة (ايضاح 17)
101,301,274	100,831,020	

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 يفت موعدا 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 المخصومة هي كما يلي :

31 ديسمبر 2018:	خلال شهر	1 الى 3	3 الى 12	المجموع
الخصوم	واحد	أشهر	شهر	د.ك
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
ذمم تجاريه دائنة	-	1,715,912	-	1,715,912
ذمم دائنة اخرى ومستحقات	168,182	1,758,858	5,664,134	7,591,174
قروض قصيرة الاجل	787,917	7,217,539	-	8,005,456
مراجحات دائنة	-	3,494,354	-	3,494,354
بنوك دائنة	22,488	-	-	22,488
	978,587	14,186,663	5,664,134	20,829,384

31 ديسمبر 2017:	خلال شهر	1 الى 3	3 الى 12	المجموع
الخصوم	واحد	أشهر	شهر	د.ك
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
ذمم تجاريه دائنة	-	2,511,854	-	2,511,854
ذمم دائنة اخرى ومستحقات	463,139	2,436,900	4,671,286	7,571,325
قروض قصيرة الاجل	-	9,147,521	-	9,147,521
مراجحات دائنة	-	12,239,995	2,144,118	14,384,113
بنوك دائنة	7,620	-	-	7,620
	470,759	26,336,270	6,815,404	33,622,433

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 والقابلة 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 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
18,081,216	18,031,129	أصول مالية :
3,825,599	3,954,698	قروض ومدينون بالتكلفة المطفأة:
6,007,315	3,608,819	- ذمم تجارية مدينة
-	1	- ذمم مدينة أخرى لا تتضمن مدفوعات مقدما (ايضاح 16)
		- نقد وارصدة لدى البنوك
		- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
98,196,738	-	استثمارات متاحة للبيع
589,368	-	- بالقيمة العادلة
		- بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة
-	104,832,534	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى
126,700,236	130,427,181	- بالقيمة العادلة
		خصوم مالية :
		خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
2,511,854	1,715,912	- ذمم تجارية دائنة
7,571,325	7,591,174	- ذمم دائنة أخرى ومستحقات
9,114,000	7,951,613	- قروض قصيرة الاجل
14,277,514	3,471,953	- مرابحات دائنة
7,620	22,488	- بنوك دائنة
33,482,313	20,753,140	

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للقروض والمدينون 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 المجموع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك

31 ديسمبر 2018 :

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة
الآخري:

53,018,564	-	-	53,018,564	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
4,965,691	,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	

31 ديسمبر 2017 :

استثمارات متاحة للبيع

52,300,886	-	-	52,300,886	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
5,529,860	5,529,860	-	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
13,021,229	-	-	13,021,229	اوراق مالية اجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
25,264,664	25,264,664	-	-	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة
8,185	8,185	-	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة
2,071,913	-	2,071,913	-	صندوق محلي مدار
1	-	1	-	صندوق اجنبي مدار
98,196,738	30,802,709	2,071,914	65,322,115	

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:

اسهم غير مسعرة	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الآخري	استثمارات متاحة للبيع 31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك
الأرصدة الافتتاحية	30,802,708	30,486,976	
اضافات	69	-	
الحول من الاستثمارات المتاحة للبيع المقاسة سابقاً بالتكلفة	589,368	808,586	
استبعادات	(1,063,101)	-	
التغير في القيمة العادلة	4,107,960	(492,853)	
الأرصدة النهائية	34,437,004	30,802,709	

يقوم الفريق المالي للمجموعة باجراء عمليات تقييم للبنود 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 لتحليل التدفق النقدي المخصوم واسعار المعاملات الاخيرة وصافي القيمة الدفترية المعدلة ومضاعفات السوق لتحديد القيمة العادلة.

إن الاثر على بيان الارباح او الخسائر المجمع وبيان الارباح او الخسائر والاياردات الشاملة الاخرى المجمع سيكون غير جوهري اذا كان التغير 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 التغيرات في الظروف الاقتصادية والتغيرات 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	31 ديسمبر	
2017	2018	
د.ك	د.ك	
9,114,000	7,951,613	قروض قصيرة الأجل (ايضاح 23)
14,277,514	3,471,953	مراجعات دائنة (ايضاح 24)
(2,455,915)	(3,586,331)	يطرح : النقد وشبه النقد (ايضاح 17)
20,935,599	7,837,235	صافي المديونيات
141,008,673	152,289,230	حقوق الملكية الخاصة بالكي الشركة الأم

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32. تابع / أهداف إدارة رأس المال

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

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2017	2018	
د.ك	د.ك	
20,935,599	7,837,235	صافي المديونيات
141,008,673	152,289,230	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
15%	5%	نسبة المديونية