



صاحب السمو الشيخ
صباح الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



سمو الشيخ
نواف الأحمد الجابر الصباح
ولي عهد دولة الكويت



سمو الشيخ
جابر المبارك الحمد الصباح
رئيس مجلس وزراء دولة الكويت

المحتويات

- 4 تقرير مجلس الإدارة
- 5 أعضاء مجلس الإدارة
- 6 البيانات المالية المجمعة



**السادة المساهمين الكرام ،
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،**

يسرنا أن نلتقي بكم اليوم بمناسبة انعقاد الجمعية العامة السنوية لشركة رابطة الكويت والخليج للنقل وأن نتقدم إليكم بتقرير مجلس الإدارة السنوي والبيانات المالية المجمعة للشركة وإيضاحاتها وتقرير مراقبي الحسابات عن السنة المالية المنتهية في 2015/12/31.

المؤشرات المالية.

لقد بلغت إيرادات التشغيل في عام 2015 مبلغ 34,230,599 د.ك مقارنة بمبلغ 29,839,767 د.ك لعام 2014 ، بزيادة بلغ مقدارها 4,390,832 د.ك تمثل نسبة 14.71% .
وقد بلغ إجمالي مصروفات التشغيل في عام 2015 مبلغ 27,105,305 د.ك مقارنة بمبلغ 24,727,820 د.ك لعام 2014 ، بزيادة بلغ مقدارها 2,377,485 د.ك تمثل نسبة 9.61% .
وبلغت أرباح الشركة في عام 2015 مبلغ 2,134,655 د.ك مقارنة بمبلغ 972,559 د.ك لعام 2014 ، بزيادة بلغ مقدارها 1,162,096 د.ك تمثل نسبة 119.49% .

توزيع الأرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتقدم مجلس إدارة الشركة إلى جمعيتكم الموقرة بالتوصيات التالية:

- عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 2015/12/31 .
- عدم منح مكافأة للسادة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2015/12/31.

المزايا المالية الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة

لم يتم منح أي مزايا مالية للسادة أعضاء مجلس الإدارة خلال العام المالي 2015.

المزايا المالية الممنوحة لأعضاء الإدارة التنفيذية

تم منح السادة أعضاء الإدارة التنفيذية مكافآت إجمالي مبلغ -/260,640 د.ك خلال العام المالي 2015.

الخطوة المستقبلية

تتطلع الشركة إلى تحقيق نتائج أفضل في عام 2016 من خلال تطوير وتويع الخدمات التي تقدمها وشركاتها التابعة لعملائها على المستوى المحلي والأقليمي من أجل تحقيق المزيد من الأرباح والعوائد المرجوة لصالح مساهميها ، كما تسعى إدارة الشركة إلى الحصول على المزيد من المشاريع والعقود الجديدة بجانب المشاريع والعقود التي تقوم الشركة وشركاتها التابعة بتنفيذها حالياً مع الجهات الحكومية والقطاع الخاص.

ولا يسعنا في الختام إلا أن نتقدم بالشكر والتقدير للعاملين بالشركة لجهودهم المخلصة وتفانيهم في العمل.
داعين الله عز وجل أن يديم علينا نعمة التقدم والإزدهار تحت قيادة حضرة صاحب السمو أمير البلاد المفدى وولي العهد الأمين ورئيس الوزراء الموقر وحكومته الرشيدة.

كما نتقدم باسمكم وباسم مجلس الإدارة بالشكر الوافر إلى العاملين بوزارات الدولة ومؤسساتها لتسييرهم لكافة أعمالنا.

**رئيس مجلس الإدارة
سعيد إسماعيل دشتي**

سعيد إسماعيل دشتي
رئيس مجلس الإدارة

د. حسين جعفر الصايغ
نائب رئيس مجلس الإدارة

محمد علي حسين العيسى
عضو مجلس الإدارة

ماهر عبد الله معريفي
عضو مجلس الإدارة

عدنان سعود الراشد
عضو مجلس الإدارة

يعقوب عبد الله الوزان
عضو مجلس الإدارة

محمد عبد الله الوزان
عضو مجلس الإدارة

المحتويات

9 - 8	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
10	بيان المركز المالي المجموع
11	بيان الربح أو الخسارة المجموع
12	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع
13	بيان التدفقات النقدية المجموع
14	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
50 - 15	الايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015
وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - المركز المالي للمجموعة (شركة رابطة الكويت والخليج للنقل وشركاتها التابعة) كما في 31 ديسمبر 2015 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية لسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

التقرير حول المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد قد أجرى وفقاً للأصول المرعية وأن البيانات المالية المجمعة والمعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم متفقة مع ما هو وارد في السجلات المحاسبية، وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية (إيضاح 1/3) والقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وعقد تأسيس الشركة الأم ونظامها الأساسي، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية أو عقد تأسيس الشركة الأم ونظامها الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجموع.



علي عبد الرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة «أ» رقم 30
رودل الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون

قيس محمد النصف
مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة «أ»
BDO النصف وشركاه

24 مارس 2016
دولة الكويت

برج الجوهرة، الدور السادس
شارع خالد بن الوليد، شرق
ص.ب: 25578، الصفاة 13116 الكويت
تليفون: +96522426999
فاكس: +96522401666
www.bdointernational.com

ص.ب: 22351 الصفاة 13084 الكويت
الشرق - مجمع دسمان - بلوك 2 - الدور
التاسع
تلفون: 22426862-3 / 22464574-6
فاكس: 22414956
البريد الإلكتروني: info-kuwait@rodlme.com
www.rodlme.com

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين لمساهمي شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع.

السادة المساهمين المحترمين
شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة رابطة الكويت والخليج للنقل - شركة مساهمة كويتية عامة («الشركة الأم») وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ «المجموعة») والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015 وكذلك بيان الربح أو الخسارة والمجموع وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفصيلية الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية المجمعة إستناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الإلتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وأداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة لا تحتوي على أخطاء مادية.

إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقبي الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك المخاطر فإن مراقبي الحسابات يأخذان في عين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظم الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة الأم. إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعدها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

2014	2015	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
29,839,767	34,230,599	
(24,727,820)	(27,105,305)	
5,111,947	7,125,294	
3,207,021	3,045,035	6
(100,279)	(506,604)	
2,737,630	(540,230)	8
(234,226)	(1,149,552)	
3,425,283	5,390,402	23
-	(119,000)	6
(250,000)	-	10
(87,188)	-	11
(8,168,286)	(8,060,331)	24
(4,637,996)	(2,990,135)	
1,003,906	2,194,879	
(31,585)	-	25
(60,641)	(21,839)	25
(12,792)	(30,200)	25
(21,000)	(29,000)	25
877,888	2,113,840	
972,559	2,134,655	
(94,671)	(20,815)	
877,888	2,113,840	
3.68	8.08	26

ربحية السهم العائدة إلى مالكي الشركة الأم (أساسية ومخفضة) (فلس)

2014	2015	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
60,654,941	65,592,114	5
808,622	808,622	
53,945,004	55,943,014	6
23,068,070	22,527,840	8
1,757,243	1,582,325	9
140,233,880	146,453,915	
1,808,941	1,924,692	10
28,363,495	27,501,938	11
7,309,374	7,079,641	12
20,762,955	20,256,351	13
1,303,819	1,872,578	14
59,548,584	58,635,200	
199,782,464	205,089,115	
26,427,300	26,427,300	15
25,954,132	25,954,132	16
117,577	339,146	17
117,577	339,146	18
(153)	(153)	19
53,166	53,166	
(2,985,505)	(3,181,600)	
88,708	1,780,225	
49,772,802	51,711,362	
2,580,424	2,497,196	
52,353,226	54,208,558	
2,331,653	2,693,148	
101,345,222	103,095,278	20
103,676,875	105,788,426	
4,084,091	9,755,695	20
27,879,647	23,473,010	21
11,108,794	11,574,394	12
679,831	289,032	22
43,752,363	45,092,131	
147,429,238	150,880,557	
199,782,464	205,089,115	

د. حسين جعفر الصايغ
نائب رئيس مجلس الإدارة

سعيد إسماعيل دشتي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

2014	2015	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
877,888	2,113,840	
5,552,031	5,484,197	5
4,637,996	2,990,135	
(878,591)	(4,765,710)	23
-	119,000	6
(3,207,021)	(3,045,035)	6
100,279	506,604	
(2,737,630)	540,230	8
234,226	1,149,552	
250,000	-	
87,188	-	
453,268	407,872	
5,369,634	5,500,685	
(24,480)	(115,751)	
(1,966,201)	861,557	
1,890,263	804,521	
3,743,531	(2,442,276)	
9,012,747	4,608,736	
(160,706)	(46,377)	
8,852,041	4,562,359	
(114,370)	(10,200)	
(7,478,912)	(600,000)	
-	1,431,106	
(4,749,123)	(16,717,036)	
(10,893)	-	
3,283,212	5,076,487	
(9,070,086)	(10,819,643)	
3,899,987	9,615,660	
(4,637,996)	(2,382,786)	
130,242	-	
(607,767)	7,232,874	
(400,100)	(16,032)	
(1,225,912)	959,558	
1,849,900	623,988	
623,988	1,583,546	14

الأنشطة التشغيلية

ربح السنة

تسويات لـ:

الاستهلاك

تكاليف تمويل

إيرادات أخرى

خسارة إنخفاض استثمار في شركة زميلة

الحصة من نتائج شركات زميلة

خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية

خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص نهاية الخدمة للموظفين

ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل

مخزون

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

مستحق من أطراف ذات صلة - بالصافي

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

النقد الناتج من العمليات

مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء موجودات مالية متاحة للبيع

استثمار في شركات زميلة - بالصافي

توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة

شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات

تحسينات على عقارات استثمارية

المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

صافي الحركة على قروض لأجل

تكاليف تمويل مدفوعة

التغيير في الحصة غير المسيطرة

صافي النقد الناتج/المستخدم في الأنشطة التمويلية

تعديلات ترجمة عملات أجنبية

صافي الزيادة/(النقص) في النقد والنقد المعادل

النقد والنقد المعادل في بداية السنة

النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

2014	2015	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
877,888	2,113,840	
(865,056)	(258,508)	
(865,056)	(258,508)	
12,832	1,855,332	
106,261	1,938,560	
(93,429)	(83,228)	
12,832	1,855,332	

ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر

بنود من المحتمل تحويلها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:

فرق تحويل عملة أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

العائد إلى:

مالكي الشركة الأم

حصة غير مسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. معلومات عامة

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. («الشركة الأم») هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست في دولة الكويت بتاريخ 1 مايو 1982. الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. تتكون المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة. إن تفاصيل الشركات التابعة (يشار إليهم مجتمعين «بالمجموعة») مبينة في الإيضاح رقم 7.

الأنشطة الرئيسية وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم هي كما يلي:

- خدمات المناولة في الموانئ وتحميل وتفريغ السفن
- النقل البحري والبري
- خدمات البواخر ووكالاتها
- أعمال التخليص والشحن والتغليف والنقل بمختلف أنواعه
- القيام بأعمال تسيير سفن التغذية والركاب ما بين موانئ دول الخليج وفي الخارج
- ايجار واستئجار وسائل النقل والتحميل والمستودعات والبرادات
- فتح الكراجات الخاصة بصيانة معدات الشركة
- نقل النفايات وأعمال النظافة العامة ونظافة المدن والتخلص من النفايات على اختلاف أنواعها
- معالجة وإعادة تدوير النفايات ومكافحة القوارض والآفات
- تسليك المجاري الصحية وأعمال الصيانة
- تجارة وصناعة مواد وأدوات ومعدات التنظيف ووكالاتها
- اجرة تحت الطلب مع خدمات الطوارئ وسحب السيارات المعطلة في الطرق.
- النقل الخارجي للركاب ونقل المواد الثمينة
- أعمال الزراعة وتنظيم الحدائق العامة والخاصة
- تملك العقارات لأغراض الشركة .

ويحق للشركة ان تكون لها مصلحة او ان تشترك باي وجهه مع الهيئات التي تزاوِل اعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت او في الخارج ولها ان تشتري هذه الهيئات او تلحقها بها وتخضع هذه التعديلات لموافقة الجهات المختصة والنقل الداخلي للركاب.

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 24565 الصفاة - الرمز البريدي 13106 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمع للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم في 24 مارس 2016. كما يحق لمساهمي الشركة تعديل البيانات المالية المجمع في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

2. تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة

2/1) التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تسري إلزامياً على السنة المالية الحالية: خلال السنة الحالية أصبح تطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتي تسري إلزامياً على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015:

	الرصيد في 1 يناير 2014	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	الرصيد في 1 يناير 2015	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
ربح السنة				
(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للسنة				
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة				
التغيير في الحصص غير المسيطرة				
المحول إلى الاحتياطيات				
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	26,427,300	25,954,132	26,427,300	25,954,132
الرصيد في 1 يناير 2015	26,427,300	25,954,132	26,427,300	25,954,132
ربح السنة				
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة				
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة				
المحول إلى الاحتياطيات				
الرصيد في 31 ديسمبر 2015	26,427,300	25,954,132	26,427,300	25,954,132

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمع.

2. تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة (تتمة)

2/1) التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تسري إلزامياً على السنة المالية الحالية: (تتمة)

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 «خطط المنافع المحددة - مساهمات الموظفين» (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 يتم تطبيقها بأثر رجعي والتي توضح كيفية قيام المنشأة بالمحاسبة عن المساهمات التي يقوم بها الموظفون أو أطراف أخرى في خطط المنافع المحددة بناء على ما إذا كانت تلك المساهمات معتمدة على عدد من سنوات الخدمة المقدمة من الموظفين. هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2 «الدفع على أساس الأسهم» (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها) يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي حيث تم تعديل تعريف شرط الاستحقاق وشرط السوق وإضافة تعريف شرط الأداء وشرط الخدمة، والتي كانت في السابق جزءاً من تعريف شرط الاستحقاق. إن التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 «اندماج الأعمال» (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها) يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي حيث تم توضيح المبالغ المحتملة التي تصنف كموجودات أو كمطلوبات يجب قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وأيضاً يستثنى من نطاقه المحاسبة عن انشاء الترتيب المشترك في البيانات المالية المجمعة للترتيب المشترك نفسه. إن التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 «القطاعات التشغيلية» (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها) يتطلب من المنشأة الإفصاح عن الأحكام الصادرة من قبل الإدارة في تطبيق معايير تجميع قطاعات التشغيل كما يوضح أن على المنشأة فقط عمل مطابقة بين موجودات القطاعات المصنح عنها إلى إجمالي موجودات المنشأة، في حالة الإفصاح عن موجودات القطاع بشكل منتظم. لم تقم الشركة/المجموعة بتطبيق معايير التجميع. قامت الشركة/المجموعة بعرض المطابقة بين موجودات القطاع إلى إجمالي الموجودات في الفترات السابقة وتواصل الإفصاح بنفس الطريقة في هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 «قياس القيمة العادلة» (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها) تم التوضيح بأن إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 وتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39 لم تقم بإزالة المقدرة على قياس المدينون والدائنون قصيرة الأجل من دون خصم في ظل عدم وجود سعر فائدة معلن على مبالغ الفواتير، إذا كان تأثير عدم الخصم غير مادي. هذه التعديلات على أساس الاستنتاجات فقط مع التعديلات المترتبة على ذلك في أساس الاستنتاجات للمعايير الأخرى.

كما يوضح أن نطاق استثناء المحفظة المحدد في الفقرة رقم 52 من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 يتضمن جميع العقود المحاسب عليها ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 «الأدوات المالية: الاعتراف والقياس»

2. تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة (تتمة)

2/1) التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تسري إلزامياً على السنة المالية الحالية: (تتمة)

أو المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 «الأدوات المالية»، بغض النظر عما إذا كانت تلي تعريف الموجودات المالية أو المطلوبات المالية كما هو معرف في معيار المحاسبة الدولي رقم 32 «الأدوات المالية: العرض». هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 «الممتلكات والمصانع والمعدات» ورقم 38 «الأصول غير الملموسة» (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها) يوضح أنه عندما يتم إعادة تقييم بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أو الأصول غير الملموسة، يجب تعديل القيمة الدفترية الإجمالية بطريقة تتفق مع إعادة تقييم القيمة الدفترية. إن التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24 «الإفصاحات عن الأطراف ذات صلة» (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها) يوضح بأن المنشأة التي تقدم خدمات كبار موظفي الإدارة للمنشأة المعدة للتقارير أو للمنشأة الأم المعدة للتقارير تعتبر طرف ذو صلة للمنشأة المعدة للتقارير. هذا التعديل غير ذي صلة بالمجموعة حيث أنها لا تتلقى أي خدمات إدارية من منشآت أخرى.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40 «العقارات الاستثمارية» (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها) توضح أن تحديد ما إذا كانت صفقة معينة تلي تعريف كل من اندماج الأعمال على النحو الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 «اندماج الأعمال» والعقار الاستثماري كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 40 «العقارات الاستثمارية» يتطلب تطبيق منفصل لكل من المعيارين بشكل مستقل عن بعضهما البعض. إن التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2/2) المعايير الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية الصادرة ولم يحن موعد سريانها بعد:

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 «الأدوات المالية» (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر لها) صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 في نوفمبر 2009 والذي قدم متطلبات جديدة تتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية. ولاحقاً تم تعديل المعيار في أكتوبر 2010 ليشتمل المتطلبات اللازمة لتصنيف وقياس المطلوبات المالية وكذلك عدم الاعتراف. كما خضع المعيار أيضاً للتعديل في نوفمبر 2013 فأصبح يشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة. تم إطلاق آخر نسخة منقحة من المعيار رقم 9 في يوليو 2014، والذي أضاف نموذج الإنخفاض الجديد للخسائر المتوقعة وقدم تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس بتقديم القيمة العادلة من خلال الربح الشامل الآخر (FVTOCI) كقوة قياس لبعض أدوات الدين البسيطة وتوجيهات إضافية بشأن كيفية تطبيق نموذج الأعمال وخصائص اختبار التدفقات النقدية التعاقدية. إن النسخة النهائية تحل محل جميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39. إن المجموعة في إطار تقييم الأثر على البيانات المالية المجمعة.

2. تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(2/2) المعايير الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد: (تتمة)

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 14 «الحسابات التنظيمية المؤجلة» (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2016)
هذا المعيار يطبق فقط على الشركات التي تتبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. صمم هذا المعيار لتوفير حل قصير الأجل للمنشآت ذات الأسعار المقتنة التي لم تطبق بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 «إيرادات عقود العملاء»

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
تم إطلاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 في مايو 2014 والذي قدم نموذجاً شاملاً للمنشآت بحيث يتم استخدامه في محاسبة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 سوف يحل محل الإرشادات الحالية والخاصة بتسجيل الإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم 18 «الإيرادات» ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 «عقود الإنشاء» والتفسيرات ذات الصلة وذلك عند دخوله حيز التطبيق. يقدم المعيار منهجية تستند على خمس خطوات لتسجيل الإيرادات ليتم تطبيقها على جميع العقود المبرمة مع العملاء.

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 «المحاسبة على تملك حصة في العمليات المشتركة» (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 تقدم الإرشادات اللازمة بشأن كيفية محاسبة إقتناء العمليات المشتركة والتي تشكل عملاً على النحو المحدد في المعيار الدولي رقم 3 «اندماج الأعمال». كما أنه على مشغل العمل المشترك الإفصاح عن المعلومات ذات الصلة والتي يقتضيها المعيار الدولي رقم 3 وغيره من المعايير الخاصة باندماج الأعمال.

• التعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم 16 ورقم 38 «توضيح الطرق المقبولة لكل من الإستهلاك والإطفاء» (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 يمنع المنشأة من استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات باستخدام طريقة مبنية على أساس الإيرادات. وتقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 38 افتراضاً قابلاً للنقض بأن الإيرادات لا تعتبر أساساً مناسباً يمكن الإعتماد عليه في إطفاء الموجودات غير الملموسة.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 27 «البيانات المالية المنفصلة»

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
يسمح التعديل للمنشأة بالمحاسبة على استثمارها في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة:
- على أساس التكلفة؛ أو
- طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9؛ أو
- باستخدام طريقة حقوق الملكية.

كما وضح بأن المنشأة الأم عندما تتوقف أو تصبح منشأة استثمارية، يجب عليها المحاسبة عن التغير من تاريخ حدوث التغير في الحالة.

2. تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(2/2) المعايير الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد: (تتمة)

وتتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الجديدة التي تتعلق بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة للفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ الفعلي لسريان هذه المعايير. كما أن بعض هذه المعايير الجديدة والتي تم إصدارها وليس لها علاقة بأنشطة المجموعة، من المتوقع أن لا يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3. السياسات المحاسبية المهمة

(3/1) أسس إعداد البيانات المالية المجمعة

- يتم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات بدولة الكويت، والعرف المحاسبي المتعلق بالاستثمارات في دولة الكويت.

- صدر قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 بتاريخ 24 يناير 2016 («القانون الجديد») وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة («القانون السابق») وعلى أن يتم تطبيق القانون الجديد اعتباراً من 26 نوفمبر 2012 والعمل باللائحة التنفيذية للقانون السابق لحين صدور لائحة تنفيذية للقانون الجديد خلال شهرين من النشر في الجريدة الرسمية.

(3/2) أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية متبعين مبدأ الإستحقاق المعدل من خلال تقييم بعض الموجودات بالقيمة العادلة كما هو موضح بالسياسات والإيضاحات المرفقة.
تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

تتفق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مع تلك المستخدمة في العام السابق باستثناء التغييرات الناتجة عن التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما هو مبين في إيضاح 2.

(3/3) أسس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2015 (انظر إيضاح 7). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم، وتكون السيطرة قائمة عندما يكون لدى الشركة الأم المقدرة بشكل مباشر أو غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية والحصول على المنافع من أنشطتها. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر بها إذا تحققت العناصر الثلاثة التالية:
- السيطرة على الشركة المستثمر بها.
- التعرض لعائدات متغيرة أو تملك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها.
- مقدرة المستثمر على استخدام سلطته لتؤثر على عائدات الشركة المستثمر بها.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(3/3) أسس التجميع (تتمة)

في حالة عدم امتلاك الشركة الأم الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها، فإن الشركة الأم تأخذ بعين الاعتبار حقائق وعوامل أخرى في تقييم السيطرة والتي تتضمن:

- ترتيب تعاقدى بين الشركة الأم ومالكي أصوات آخرين.
- حقوق ناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت الشركة الأم.
- حقوق تصويت محتملة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة فعليا وحتى تاريخ انتهاء السيطرة فعليا.

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس التاريخ أو بتاريخ لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل نهاية السنة المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. تم إجراء تعديلات لتعكس أثر المعاملات الهامة أو الأحداث الأخرى التي وقعت بين تواريخ نهاية السنة المالية للشركات التابعة وتاريخ نهاية السنة المالية للشركة الأم.

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

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصص المشتراة المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضا تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعادات لصالح الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة أو تأثيرها الجوهري يتم إعادة قياس أي حصص محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصص المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقا في بيان الربح أو الخسارة الشامل الأخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقا لما تحدده المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة).

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(3/4) ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. يتم إثبات الممتلكات التي هي في طور الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية أو لأهداف لم يتم تحديدها حتى حينه بالتكلفة ناقصا أي خسائر معترف بها لانخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وفيما يتعلق بالموجودات المؤهلة فإن التكلفة تتضمن تكاليف التمويل المرسملة وفقا للسياسة المحاسبية للمجموعة (راجع سياسة تكاليف الاقتراض). يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتبارا من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك وتتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية.

يتم استهلاك الموجودات المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها على نفس الأساس المتبع بالنسبة للموجودات المملوكة، أو فترة عقد التأجير ذي الصلة، إذا كانت أقصر.

يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، يتم رسملة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات.

يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعترف به في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يحدث فيها.

(3/5) موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة عند الاعتراف المبدئي بها بالتكلفة. ولاحقا للاعتراف المبدئي يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كموجودات غير ملموسة ذات أعمار محدودة أو ذات أعمار غير محدودة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة كلما توفر دليل على انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة غير محددة العمر ولكن يتم اختبارها سنويا لتحديد الانخفاض في القيمة عندما يتوفر دليل على الانخفاض.

إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد تعتبر الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها ويتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. يتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

(3/6) انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

بتاريخ البيانات المالية تقوم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات، فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات الشركة يتم توزيعها أيضا على إفراديات الوحدات المولدة للنقد أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3/6 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (تتمة)

يتم إجراء اختبار سنوي للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وكذلك للموجودات غير الملموسة التي لم تصبح جاهزة للاستخدام، وفي حالة وجود مؤشر على أن أصلاً من المحتمل أن قيمته قد انخفضت يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد له. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمته المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3/7 استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتتطلب هذه الطريقة إثبات حصة المجموعة بتاريخ المركز المالي بالتكلفة بالإضافة لحصة المجموعة في كافة التغيرات اللاحقة في صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الربح أو الخسارة المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة. يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الربح أو الخسارة المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

يتم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة من القيمة الدفترية للاستثمار. إن التعديلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة مباشرة في حقوق الملكية في احتياطي القيمة العادلة أو احتياطي تحويل عملة أجنبية وفقاً لما هو ملائم.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3/7 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

عندما تساوي حصة المجموعة من الخسائر أو تتجاوز حصتها من شركة زميلة، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، يتم وقف إثبات المزيد من الخسائر إلا إذا كان على المجموعة التزاماً أو قامت بالسداد نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة بحدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول. يتم إجراء تقييم لانخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تعد قائمة.

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

3/8 استثمارات عقارية

يتم تسجيل الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إعادة قياس الاستثمارات العقارية إلى القيمة العادلة على أساس إفرادي استناداً إلى تقييم سنوي خارجي من قبل مقيم عقارات مستقل. يتم إدراج أي ربح أو خسارة تنتج عن أي من إعادة القياس بالقيمة العادلة أو البيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3/9 دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الامتلاك. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الامتلاك، أو المطلوبات التي تكبدتها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المشتراة وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتراة بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الامتلاك.

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(3/9) دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

إن الاحتساب اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة قياس يعتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل التي لا تتأهل لأن تكون تعديلات فترة. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 أو 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات الطارئة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة كربح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لمالكها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

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

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

تمت المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال التي تمت قبل 1 يناير 2010 وفق الإصدار السابق من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(3/10) الموجودات المالية

التصنيف والاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 «كقروض وذمم مدينة» و«موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة» و«موجودات مالية متاحة للبيع». يعتمد التصنيف على غرض اقتناء الموجودات المالية ويحدد عند الاعتراف الأولي.

يتم إثبات الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم تحميل تكاليف المعاملات في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تتحقق عمليات الشراء الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام محاسبة تاريخ المتاجرة. إن المشتريات والمبيعات العادية هي مشتريات أو مبيعات موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات في الوقت المحدد بشكل عام بناءً على القوانين والأعراف السائدة في السوق.

لم تصنف المجموعة أي من موجوداتها المالية كمحتفظ بها حتى الاستحقاق.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتضمن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة موجودات مالية للمتاجرة وموجودات مالية محددة عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف الموجودات المالية ضمن استثمارات للمتاجرة إذا تم امتلاكها بغرض بيعها في المستقبل القريب. يتم تصنيف الموجودات المالية المصنفة عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة في تاريخ التحقق المبدئي لها ويكون ذلك فقط في حالة الوفاء بمعيار المحاسبة الدولي 39. تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة وتسجل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

قروض وذمم مدينة

إن هذه ليست موجودات مالية مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير مسعرة في سوق نشط. يتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً انخفاض القيمة. تتضمن القروض والذمم المدينة نقد ونقد معادل، وذمم تجارية مدينة، ومستحق من أطراف ذات صلة.

التكلفة المطفأة

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة وخصائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(3/10) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع حقوق ملكية. إن الاستثمارات المصنفة كمحاكاة للبيع هي تلك الاستثمارات غير المصنفة كمحفظ بها للمتاجرة ولا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم عدم تحقق الاستثمار وفي هذا الوقت تدرج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع، أو تحديد انخفاض قيمة الاستثمار، وفي هذا الوقت تدرج الخسائر المتراكمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

الموجودات المالية المتاحة للبيع التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق فيتم إثباتها بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الأصل المالي (وأينما كان ذلك منطبقاً إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الملكية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل بيانات مالية تقدير فيما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات المالية. تعتبر قيمة الموجودات المالية قد انخفضت في حال وجود دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي قد تأثرت نتيجة لحدث ما أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولي بالأصل المالي. وفي حالة الاستثمارات المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع فإن الهبوط الجوهرى أو الطويل في القيمة العادلة للورقة المالية لأدنى من تكلفتها يعتبر مؤشرا موضوعيا على انخفاض القيمة.

وبالنسبة لكافة الموجودات المالية الأخرى، قد يشمل الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- صعوبات مالية كبيرة للمصدر أو الطرف المقابل؛ أو
- التوقف أو التخلف عن سداد الفائدة أو الدفعات الأساسية؛ أو
- أنه من المحتمل أن يعلن المقرض إفلاسه أو يعيد تنظيم أموره المالية.

بعض فئات الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، والموجودات التي تم تقييمها بعدم وجود انخفاض في قيمتها على نحو إفرادي يتم تقييمها لاحقا على أساس كلي. ويمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة ذمم مدينة الخبرة السابقة للمجموعة بشأن تحصيل الدفعات، وزيادة عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة، بالإضافة إلى تغيرات ملحوظة في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن سداد الذمم المدينة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(3/10) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطلقة، فإن مقدار انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي. يتم تحديد انخفاض القيمة الإفرادي على مستوى خاص بالطرف المقابل؛ بعد الدليل الموضوعي على انخفاض الأصل المالي. قد يحدث ذلك بعد التخلف عن سداد فائدة أو دفعة أساسية أو عند خرق اتفاق تعاقدى. يتم تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة التي يمكن استردادها بعد أن يؤخذ في الاعتبار أي ضمان محتفظ به.

تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي مباشرة نتيجة لخسارة انخفاض القيمة لكافة الموجودات المالية فيما عدا الذمم التجارية المدينة التي تنخفض قيمتها الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. عندما لا يمكن تحصيل قيمة الذمم المدينة، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. تقيد المبالغ المستردة لاحقا، والمشطوبة مسبقا، في حساب مخصص. تدرج التغيرات في القيمة الدفترية في حساب المخصص في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

فيما عدا استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، وفيما لو انخفض مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة وأمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض، يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقا من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للاستثمار عن التكلفة المطلقة التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة في ذلك التاريخ.

وفيما يخص استثمارات الأسهم المتاحة للبيع فلا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقا في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن أي زيادة في القيمة العادلة لاحقة لخسائر الانخفاض في القيمة يتم إثباتها في بيان الربح أو الخسارة الشامل الآخر.

(3/11) المطلوبات المالية

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية خلافا لتلك المطلوبات المصنفة «بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة». ويتم لاحقا إعادة قياسها بالتكلفة المطلقة. تتضمن المطلوبات المالية قروض لأجل، ومراجعة دائنة، وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى، ومستحق إلى أطراف ذات صلة.

قروض لأجل ومراجعة دائنة

يتم إدراج مراجعة دائنة وأوراق دفع مبدئيا بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. ولاحقا للاعتراف المبدئي تدرج قروض لأجل ومراجعة دائنة بالتكلفة المطلقة مع إدراج أي فرق ما بين التكلفة والقيمة القابلة للاسترداد في بيان الربح أو الخسارة المجمع على مدى فترة القروض لأجل والمراجعة الدائنة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3/11) المطالبات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق للمطالبات المالية (تتمة)

تكاليف تمويل

يتم تسجيل كافة تكاليف التمويل بخلاف تلك المتعلقة مباشرة بالحيازة أو المقابل أو تقديم موجودات مؤهلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع في فترة تكبدها.

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

يتم قيد المطالبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع وخدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير أو لم تصدر. يتم قياس الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إلغاء الاعتراف بالمطالبات المالية

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

3/12) نقد ونقد معادل

يمثل النقد والنقد المعادل لغايات اعداد بيان التدفقات النقدية المجمع في النقد بالصندوق وأرصدة حسابات تحت الطلب لدى البنوك ورسيد نقدي لدى مدير محفظة وكذلك الودائع لأجل التي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع (أن وجد) مطروحا منها السحب على المكشوف لدى البنك.

3/13) مخزون

إن قطع الغيار ليست مخصصة للبيع ويتم تقييمها بالتكلفة بعد عمل مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

يتم تقييم كافة بنود المخزون الأخرى بتكلفة الشراء وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة متوسط التكلفة الموزون بعد عمل مخصص لأي بنود بطيئة الحركة أو متقدمة. وتشمل التكلفة الشرائية سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

3/14) حقوق الملكية والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. تتضمن علاوة الإصدار أي علاوات مستلمة من إصدار رأس المال. يتم خصم أي تكاليف معاملات مرتبطة بإصدار الأسهم من علاوة الإصدار.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3/14) حقوق الملكية والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

تدرج فروقات تحويل العملة الأجنبية الناتجة من ترجمة الشركات الأجنبية للمجموعة ضمن احتياطي تحويل عملة أجنبية. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة من بعض الأدوات المالية ضمن التغيرات المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات.

تتضمن الأرباح المرحلة كافة الأرباح الحالية والأرباح المرحلة من الفترة السابقة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين.

3/15) أسهم خزينة

تتألف أسهم الخزينة من أسهم المجموعة المملوكة التي تم إصدارها وإعادة شرائها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو بيعها أو إلغائها بعد. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند الشراء والبيع أو الإصدار أو الإلغاء لأسهم الخزينة. يتم إدراج المبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية. عندما يتم بيع أسهم الخزينة، يتم إثبات الربح من البيع في حساب مستقل في حقوق الملكية (احتياطي أسهم خزينة) والذي لا يتم توزيعه على المساهمين. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. مع خصم أية زيادة في الخسائر من حساب الأرباح المرحلة ومن ثم تخصم من الاحتياطيات.

يتم استخدام الأرباح المحققة من بيع أسهم الخزينة لاحقاً لمقابلة أية خسائر مسجلة سابقاً وذلك بتحميلها على الاحتياطيات ومن ثم الأرباح المرحلة واحتياطي أسهم خزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

3/16) مخصص نهاية خدمة الموظفين

يتم عمل مخصص للمبالغ المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل الكويتي وعقود التوظيف. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف نتيجة لإنهاء خدماته بتاريخ المركز المالي وهو يقارب القيمة الحالية للمديونية النهائية.

3/17) مخصصات

تثبت المخصصات في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. فإذا كان التأثير مادياً فإنه يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بالمعدل الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للالتزام حيثما كان ذلك مناسباً.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3/18) تحقق الإيرادات

- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ البيع المستلم أو الذمة المدينة، ويتم تخفيضه بالمبالغ المقدرة للمردودات من العملاء والتخفيضات والخصميات الأخرى المشابهة.
- يتم إثبات الإيراد في بيان الربح أو الخسارة المجمع من الخدمات المقدمة بالتناسب مع مرحلة إكمال المعاملة بتاريخ المركز المالي. يتم تقييم مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى مخطط الأعمال المنجزة. لا يتحقق الإيراد عندما يوجد شك مهم فيما يتعلق باسترداد المبالغ المستحقة والتكاليف المتعلقة بها.
- يتم إجراء استحقاق لإيرادات الفوائد على أساس زمني وذلك أخذاً في الاعتبار الأصل القائم ونسبة الفائدة الفعلية المطبقة على ذلك وهي النسبة التي تؤدي إلى الخصم التام للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدار الحياة المتوقعة للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل.
- يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المساهمين في استلامها.
- يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي العلاقة.

3/19) ترجمة عملة أجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة.

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

شركات المجموعة

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3/20) تكاليف تمويل

تمثل تكاليف التمويل بشكل أساسي الفائدة على تمويل المجموعة. يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية الضرورية لإكمال وإعداد هذا الأصل للغرض المحدد له أو بيعه. يتم احتساب تكاليف التمويل الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها وتثبت في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3/21) الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

إن المجموعة مطالبة قانوناً بالمساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي. تدرج مساهمات المجموعة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي كمصروف في الفترة التي يطلب فيها مساهمة المجموعة قانوناً. تفرض حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 19 لسنة 2000. تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2,5% من صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

الزكاة

قامت المجموعة باحتساب مخصص للزكاة وفقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006. تحتسب الزكاة بنسبة 1% من صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

3/22) الأحداث الطارئة

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقات نقدية للمنافع الاقتصادية.

3/23) المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة والذي يشارك في أنشطة الأعمال التي تحقق إيرادات وتتكد تكاليف. إن القطاعات التشغيلية المستخدمة من قبل إدارة المجموعة لتخصيص الموارد وتقييم الأداء مطابقة للتقرير الأولي المقدم إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. إن القطاع التشغيلي المتضمن لمزايا اقتصادية ومنتجات وخدمات وفترة عملاء مماثلة يتم تجميعه والإعلان عنه كقطاعات يمكن الإبلاغ عنها حيثما كان ذلك مناسباً.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات وإفترضات يمكن أن تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات، والقيم التي تم الإفصاح عنها بالنسبة للموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية المجمعة وكذلك في قيم الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال السنة. وقد قامت الإدارة بإفترضات هذه التقديرات طبقاً لأفضل وأحدث ما توفر لديها من معلومات ومع ذلك فإنه يجب أن يؤخذ في الاعتبار أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الأحكام المحاسبية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات عند تحديد المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة. إن أهم استخدام للأحكام والتقديرات هو كما يلي:

تصنيف الاستثمارات

تصنف الإدارة عند امتلاك أي استثمار إما كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة أو كموجودات مالية متاحة للبيع.

يعتمد تصنيف الاستثمارات على أنها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات. عندما لا يتم تصنيف الاستثمارات على أنها استثمارات بغرض المتاجرة ولكن يتاح بسهولة الوثوق بالقيمة العادلة، وأن التغير في القيمة العادلة يتم التعامل معه كجزء من بيان الربح أو الخسارة، يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة. إن كافة الاستثمارات الأخرى يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع.

تصنيف العقارات

عند إقتناء العقارات، تقوم الإدارة بتصنيف هذه العقارات ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات أو ضمن العقارات الاستثمارية، بناءً على نية الإدارة لإستخدام هذه العقارات.

يتم تصنيف العقارات كعقارات استثمارية إذا تم إقتناؤها بغرض تأجيرها أو بغرض زيادة قيمتها الرأسمالية أو عندما يكون الغرض من إستغلال العقار غير محدد من قبل المجموعة.

انخفاض قيمة الاستثمارات

تعامل المجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاضاً هاماً أو لفترة طويلة في قيمتها العادلة بأقل من التكلفة. يتطلب تحديد ما هو «مهم» وما هو «طويل المدة» اتخاذ حكم مهم. وبالإضافة إلى ذلك تقييم المجموعة، من ضمن عوامل أخرى، التغير العادي في سعر السهم للاستثمارات المسعرة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للاستثمارات غير المسعرة.

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة وغير الملموسة

كما ورد في السياسات المحاسبية الهامة إيضاح رقم 3، تقوم المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي المقدر الذي من خلاله يتم استهلاك موجوداتها الملموسة واطفاء موجوداتها غير الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي المجموع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والالتزامات بالبيانات المالية للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي:

تقدير الإنخفاض في قيمة الشهرة و الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بدراسة مدى وجود إنخفاض في نسبة الشهرة طبقاً للسياسة المحاسبية المذكورة في إيضاح (3/6) إن القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد يتم إحتسابها بناءً على قيمة الاستخدام لهذه الوحدة. إن هذا الاحتساب يتطلب استخدام بعض التقديرات.

انخفاض في قيمة ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله للذمم التجارية المدينة عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملاً. بالنسبة للمبالغ الكبيرة يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر وهي فردية كبيرة، ولكنها متأخرة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناءً على طول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات الاسترداد التاريخية.

بتاريخ المركز المالي المجموع، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة 17,931,250 دينار كويتي (2014: 17,687,055 دينار كويتي) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 8,467,075 دينار كويتي (2014: 8,481,192 دينار كويتي). سيتم إثبات أية فروق بين المبالغ المحصلة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

تقدير الإنخفاض في قيمة الشركات الزميلة

تقوم المجموعة بدراسة مدى وجود إنخفاض في نسبة الشركات الزميلة طبقاً للسياسة المحاسبية المذكورة في إيضاح (3/7) إن القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد يتم إحتسابها بناءً على قيمة الاستخدام لهذه الوحدة. إن هذا الاحتساب يتطلب استخدام بعض التقديرات.

انخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم. يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية للمخزون على أساس إفرادي، ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم.

يعتمد تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على إحدى معاملات السوق الحديثة التالية:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
- التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بمعدلات حالية مطبقة على بنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
- نماذج التقييم الأخرى.

يتطلب تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة تقديراً هاماً.

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

المباني مقامة على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت والتي تؤجر لفترة سنة واحدة وتجدد لفترات مماثلة.

إن ممتلكات ومنشآت ومعدات المجموعة التي تبلغ قيمتها الدفترية 31,678,329 دينار كويتي (2014: 23,650,760 دينار كويتي) مرهونة مقابل قروض ممنوحة للمجموعة (انظر إيضاح 20).

تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلي:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
4,953,387	5,142,373
598,644	341,824
5,552,031	5,484,197

تكلفة مبيعات
مصاريف عمومية وإدارية

6. استثمار في شركات زميلة

القيمة الدفترية	نسبة الملكية		اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس
	2014	2015		
دينار كويتي	%	%		
665,736	44	44	أكسس سلوشنز لأنظمة الكمبيوتر ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت
5,642,364	47.7	38.92	شركة كي جي ال الدولية للموانئ ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت
626,595	48	48	الشركة الكويتية المتحدة للإعمار ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت
13,067,251	34.16	34.16	الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.	الكويت
33,834,790	47.24	47.24	شركة كي جي ال لوجستك ش.م.ك.ع.	الكويت
108,268	34	34	شركة أمين العالمية لنقل المواد الثمينة وحراسة المنشآت ذ.م.م.	الكويت
53,945,004				

جميع الشركات الزميلة أعلاه تتم المحاسبة لها بإتباع طريقة حقوق الملكية.

ملخص الأنشطة الرئيسية للشركات الزميلة:

الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة الزميلة
الأنشطة المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات	أكسس سلوشنز لأنظمة الكمبيوتر ش.م.ك. (مقفلة)
ادارة الموانئ البحرية والنهرية	شركة كي جي ال الدولية للموانئ ش.م.ك. (مقفلة)
ادارة مشاريع البناء	الشركة الكويتية المتحدة للإعمار ش.م.ك. (مقفلة)
حماية البيئة	الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.
ادارة المخازن	شركة كي جي ال لوجستك ش.م.ك.ع.
ادارة وصيانة وتركيب أنظمة الحماية	شركة أمين العالمية لنقل المواد الثمينة وحراسة المنشآت ذ.م.م.

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

التكلفة	الاستهلاك المتراكم	مباني	سيارات	ماكينات	أثاث وأجهزة كمبيوتر ومعدات تنظيف	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
في 1 يناير 2014	في 1 يناير 2014	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
7,832,800	108,898,865	7,832,800	108,898,865	8,966,253	4,705,539	2,376,074	132,779,531
إضافات	إضافات	215,076	4,705,939	43,243	84,506	128	5,048,892
استيعادات وتحولات	استيعادات وتحولات	(11,760)	(8,391,497)	(153,624)	(15,188)	(2,151,301)	(10,723,370)
فروق ترجمة عملة أجنبية	فروق ترجمة عملة أجنبية	(10,325)	385,990	(574,221)	51,911	2,726	(143,919)
في 31 ديسمبر 2014	في 31 ديسمبر 2014	8,025,791	105,599,297	8,281,651	4,826,768	227,627	126,961,134
إضافات	إضافات	343,350	16,126,327	107,999	118,370	20,990	16,717,036
استيعادات وتحولات	استيعادات وتحولات	(7,552)	(7,950,319)	(3,728,558)	(18,688)	(128)	(11,705,245)
فروق ترجمة عملة أجنبية	فروق ترجمة عملة أجنبية	914	236,147	(63,555)	57,195	-	230,701
في 31 ديسمبر 2015	في 31 ديسمبر 2015	8,362,503	114,011,452	4,597,537	4,983,645	248,489	132,203,626
في 1 يناير 2014	في 1 يناير 2014	2,285,518	56,055,653	3,127,782	4,293,443	-	65,762,396
المحمل للسنة	المحمل للسنة	340,743	4,556,153	411,082	244,053	-	5,552,031
استيعادات وتحولات	استيعادات وتحولات	(775)	(4,980,518)	(129,571)	(3,969)	-	(5,114,833)
فروق ترجمة عملة أجنبية	فروق ترجمة عملة أجنبية	(3,239)	171,924	(110,830)	48,744	-	106,599
في 31 ديسمبر 2014	في 31 ديسمبر 2014	2,622,247	55,803,212	3,298,463	4,582,271	-	66,306,193
المحمل للسنة	المحمل للسنة	428,003	4,642,327	217,402	196,465	-	5,484,197
استيعادات	استيعادات	(5,400)	(3,920,221)	(1,440,796)	(3,601)	-	(5,370,018)
فروق ترجمة عملة أجنبية	فروق ترجمة عملة أجنبية	635	148,964	(12,617)	54,158	-	191,140
في 31 ديسمبر 2015	في 31 ديسمبر 2015	3,045,485	56,674,282	2,062,452	4,829,293	-	66,611,512
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	5,317,018	57,337,170	2,535,085	154,352	248,489	65,592,114
في 31 ديسمبر 2015	في 31 ديسمبر 2015	5,403,544	49,796,085	4,983,188	244,497	227,627	60,654,941
معدل الاستهلاك السنوي	معدل الاستهلاك السنوي	5%	5-20%	15-25%	25%	-	-

6. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2015 كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة كي جي ال لوجستيك ش.م.ك.ع. وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية 16,608,367 دينار كويتي (2014: 29,780,521 دينار كويتي). ترى الإدارة أنه لا يوجد مؤشرات على وجود انخفاض في القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

كما في 31 ديسمبر 2015 كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.، وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية، 3,412,466 دينار كويتي (2014: 5,459,946 دينار كويتي). ترى الإدارة أنه لا يوجد مؤشرات على وجود انخفاض في القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

إن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بقيمة دفترية 45,793,517 دينار كويتي (2014: 44,593,999 دينار كويتي) مرهونة مقابل قروض لأجل (انظر إيضاح 20).

تتضمن القيمة الدفترية للشركات الزميلة شهرة بمبلغ 4,002,726 دينار كويتي (2014: 4,121,726 دينار كويتي).

إن الجداول المبينة أدناه تلخص المعلومات المتعلقة باستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة الجوهرية:

أ) شركة كي جي ال الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك.ع. (مقفلة) المركز المالي للشركة الزميلة:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
34,193,535	34,721,979
25,353,341	21,904,899
8,840,194	12,817,080
4,215,004	4,988,407
1,427,360	1,308,360
5,642,364	6,296,767

مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات
صافي الموجودات
حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة
الشهرة
إجمالي رصيد استثمار الشركة الزميلة

الحصة من إيرادات ونتائج الشركة الزميلة:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
6,239,937	6,333,718
1,102,445	169,833
525,646	66,099

الإيرادات
صافي الربح
حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة

خلال السنة، قامت الشركة الزميلة أعلاه بزيادة رأسمالها إلا أن المجموعة ساهمت بحصة أقل بمبلغ 600,000 دينار كويتي مما أدى إلى تخفيض حصتها في الشركة الزميلة. حققت المجموعة خسارة انخفاض من الشهرة بمبلغ 119,000 دينار كويتي تم ادراجها ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

6. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

ب) الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.
المركز المالي للشركة الزميلة:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
93,009,290	94,747,354
54,755,195	55,975,457
38,254,095	38,771,897
13,067,251	13,244,480

مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات
صافي الموجودات

حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة

الحصة من إيرادات ونتائج الشركة الزميلة:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
42,641,763	35,925,977
458,706	464,996
156,694	158,843

الإيرادات
صافي الربح

حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة

ج) شركة كي جي ال لوجستيك ش.م.ك.ع.
المركز المالي للشركة الزميلة:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
96,503,142	107,000,558
15,185,667	23,097,143
81,317,475	83,903,415
38,468,770	39,690,377
2,694,366	2,694,366
(7,328,346)	(7,328,346)
33,834,790	35,056,397

مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات
صافي الموجودات

حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة

الشهرة

استبعاد معاملات داخلية

إجمالي رصيد الاستثمار في شركة زميلة

الحصة من إيرادات ونتائج الشركة الزميلة:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
25,418,222	36,396,333
5,101,470	6,026,727
2,410,034	2,847,144

الإيرادات
صافي الربح

حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة

معاملات أخرى

توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة

2014	2015
-	1,431,106

6. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

إن الجدول أدناه يلخص المعلومات المتعلقة بالشركات الزميلة غير المادية للمجموعة:
المركز المالي للشركات الزميلة:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
6,888,973	7,599,826
3,752,099	4,549,690
3,136,874	3,050,136
1,400,599	1,345,370

مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات
صافي الموجودات

إجمالي رصيد الاستثمار في الشركات الزميلة
الحصة من إيرادات ونتائج الشركات الزميلة:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
5,795,571	5,093,565
274,193	(23,323)
114,647	(27,051)

الإيرادات
صافي (الخسارة)/الربح
حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة

7. الشركات التابعة

اسم الشركة التابعة	حصة الملكية %		بلد التأسيس
	2014	2015	
شركة رابطة الكويت والخليج القابضة ش.م.ك. (مقفلة)	99,34	99,34	الكويت
شركة كي جي ال لتأجير السيارات ذ.م.م	99	99	الكويت
شركة ماجستيك للسياحة والسفر والشحن الجوي ذ.م.م	99	99	الكويت
شركة كي جي ال لخدمات نقل الركاب ش.م.ك. (مقفلة)	98,90	98,90	الكويت
شركة رأس الخيمة للملاحة ذ.م.م	84,75	84,75	الإمارات العربية المتحدة
شركة جلوبال المتحدة لخدمات التأمين ش.م.ك. (مقفلة)	90	90	الكويت
شركة كي جي ال للخدمات الفنية ذ.م.م	98	98	الكويت
شركة كي جي ال للنقل ش.م.ك. (مقفلة)	97	97	الكويت
شركة كي جي ال للخدمات الغذائية ذ.م.م	99	99	الكويت
شركة كي جي ال العقارية ش.م.ك. (مقفلة)	99,25	99,25	الكويت
شركة المحركات العالمية ش.م.ك. (مقفلة)	80	80	الكويت
الشركة السودانية للنقل النهري	51	51	السودان
شركة نجمة الشمال للشحن ش.م.ك. (مقفلة)	99	99	الكويت
شركة جلف أفيشن لخدمات الطائرات ش.م.ك. (مقفلة)	99	99	الكويت
شركة المتحدة لتقطيع المعادن ش.م.ك. (مقفلة)	98,50	98,50	الكويت
شركة فيرغولا للدعاية والإعلان ذ.م.م	99	99	الكويت
شركة الشويخ الأولى العقارية ذ.م.م	99	99	الكويت

إن المجموعة ليس لديها شركات تابعة ذات حصص غير مهيمنة مادية كما في 31 ديسمبر 2015 و 2014.

8. عقارات استثمارية

بالتقييم العادلة

الرصيد في بداية السنة
تحسينات على عقارات استثمارية
التغير في القيمة العادلة

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
20,319,547	23,068,070
10,893	-
2,737,630	(540,230)
23,068,070	22,527,840

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة على أساس التقييم الذي قام به مقيّمون مستقلون (مقيمان لكل عقار استثماري وفقاً للوائح هيئة أسواق المال).

تم تحديد القيمة العادلة على أساس نهج مقارنة السوق الذي يعكس أسعار المعاملات الحديثة لعقارات مماثلة. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، ان أعلى وأفضل استخدام للخصائص هو استخدامها الحالي، قامت الإدارة بتقييم عقاراتها الاستثمارية على أساس فردي بأقل التقييمات الواردة من مقيمين مستقلين كما في 31 ديسمبر 2015 و 2014.

9. موجودات مالية متاحة للبيع

تم امتلاك الموجودات المالية المتاحة للبيع بنية تحقيق عوائد رأسمالية على فترة زمنية تتراوح بين متوسطة الأجل إلى طويلة الأجل. يتم إدراج أوراق مالية غير مسعرة بمبلغ 1,582,325 دينار كويتي (2014: 1,757,243 دينار كويتي) بالتكلفة، نظراً لعدم توفر سوق نشط أو قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. ليس لدى الإدارة أي مؤشر للانخفاض في القيمة.

10. المخزون

المواد متضمنة قطع الغيار
مخصص بضاعة قديمة ومتقدمة

الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
2,058,941	2,174,692
(250,000)	(250,000)
1,808,941	1,924,692

الرصيد في بداية السنة
المحمل للسنة

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
-	250,000
250,000	-
250,000	250,000

11. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

ذمم تجارية مدينة
مخصص ديون مشكوك فيها
مدفوعات مقدمة
تأمينات مستردة
مقدم للموردين
ذمم موظفين
ذمم مدينة أخرى

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
17,687,055	17,931,250
(8,481,192)	(8,467,075)
9,205,863	9,464,175
8,876,688	9,525,751
2,637,952	2,280,365
4,272,841	2,815,513
923,776	900,748
2,446,375	2,515,386
28,363,495	27,501,938

الحركة على حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

الرصيد في بداية السنة
مبالغ تم شطبها خلال السنة
المحمل للسنة

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
8,529,619	8,481,192
(135,615)	(14,117)
87,188	-
8,481,192	8,467,075

تتابع المجموعة الأرصدة المستحقة والديون المشكوك في تحصيلها من خلال إجراءات قانونية وتوجد قضايا منظورة أمام المحاكم لتحصيل هذه المبالغ. تم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على أساس تقديرات إدارة المجموعة.

تتألف الذمم التجارية المدينة مما يلي:

غير متأخرة أو منخفضة القيمة
انقضت فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
7,546,905	7,673,367
1,658,958	1,790,808
9,205,863	9,464,175

إن التحليل العمري للمديونيات التي مضى تاريخ استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها هو كما يلي:

90 - 120 يوماً
120 - 180 يوماً
180 - 365 يوماً
أكثر من 365 يوماً
الإجمالي

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
188,462	125,334
149,805	308,972
599,269	179,373
721,422	1,177,129
1,658,958	1,790,808

12. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين للمجموعة وعائلاتهم والشركات التي يكونون فيها المالكين الرئيسيين أو التي يمارسون تأثيراً جوهرياً عليها. تمت كل معاملات المجموعة مع الأطراف ذات الصلة وفقاً لشروط معتمدة من إدارة المجموعة. لا تستحق فوائد على الأرصدة المستحقة من وإلى أطراف ذات صلة وليست لها تواريخ استحقاق محددة.

إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
7,309,374	7,079,641
11,108,794	11,574,394

بيان المركز المالي المجموع
أ) مستحق من أطراف ذات صلة
ب) مستحق إلى أطراف ذات صلة

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
3,207,021	3,045,035
1,327,500	1,327,500
1,380,150	680,150
246,000	260,640

بيان الربح أو الخسارة المجموع
• الحصة من نتائج شركات زميلة
• إيرادات إيجار
• مصاريف تأجير
• مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين

13. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
20,762,955	20,256,351
20,762,955	20,256,351

المحدد:
استثمارات أجنبية غير مسعرة

تمثل الأوراق المالية غير المسعرة أعلاه حصة استثمارية بنسبة 19% في شركة مقاولات الخليج للشحن والتفريغ ذ.م.م، المملكة العربية السعودية والتي ليس للمجموعة تأثير جوهري عليها. تحددت القيمة العادلة للإستثمار بناء على تقييم مقيم مستقل (إيضاح 28- ز).

14. نقد ونقد معادل

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
1,303,819	1,872,578
(679,831)	(289,032)
623,988	1,583,546

نقد وأرصدة لدى البنوك
سحب على المكشوف لدى البنوك (إيضاح 22)
النقد والنقد المعادل

15. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 26,427,300 دينار كويتي موزعا على 264,273,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم (2014: 26,427,300 دينار كويتي موزعا على 264,273,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم). وجميع الأسهم نقدية.

16. علاوة إصدار

إن حساب علاوة الإصدار غير متاح للتوزيع.

17. احتياطي قانوني

وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل استقطاع حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي القانوني حتى يصل إجمالي الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الاحتياطي القانوني مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

18. احتياطي اختياري

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل استقطاع حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. ومن الممكن إيقاف مثل هذا التحويل بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية بناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

19. أسهم خزينة

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
125	125
-	-
153	153
7	5

عدد الأسهم
النسبة إلى الأسهم المصدرة
التكلفة (دينار كويتي)
القيمة السوقية (دينار كويتي)

تم تصنيف احتياطيات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطيات غير قابلة للتوزيع.

20. قروض لأجل

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
101,345,222	103,095,278
4,084,091	9,755,695
105,429,313	112,850,973

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

20. قروض لأجل (تتمة)

يتراوح معدل الفائدة الفعلي على قروض لأجل من 1,5% إلى 2,5% (2014: من 1,5% إلى 2,5%) سنويا فوق معدل خصم بنك الكويت المركزي. تم منح هذه القروض لأجل من قبل مؤسسات مالية محلية واقليمية وهي مضمونة مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات واستثمار في شركات زميلة (انظر إيضاح 5 و 6). خلال السنة قامت المجموعة بسداد جزء من تسهيلات بنكية اسلامية ، مما نتج عنه تحقيق ربح من تسوية الدين بمبلغ 2.194.000 دينار كويتي تم ادراجه تحت بند الايرادات الأخرى (ايضاح 23).

21. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
15,477,857	14,623,643
8,714,391	4,624,026
842,645	902,213
276,064	274,436
449,844	449,844
73,722	82,354
22,467	51,602
617,736	869,724
1,404,921	1,595,168
27,879,647	23,473,010

ذمم تجارية دائنة
مصروفات مستحقة
مخصص أجازة موظفين
توزيعات أرباح مستحقة
ضريبة دعم العمالة الوطنية دائنة
مساهمة الزكاة دائنة
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي دائنة
مستحق للموظفين
أخرى

22. سحب على المكشوف

يمثل هذا البند تسهيلات من بنك تجاري محلي تسدد عند الطلب. يتراوح معدل الفائدة من 1,5% إلى 2,5% (2014: من 1,5% إلى 2,5%) سنويا فوق معدل خصم بنك الكويت المركزي.

23. إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى بنود نثرية مختلفة وتتكون بشكل رئيسي من ربح تسوية ديون بمبلغ 2,194,000 دينار كويتي (2014: لا شئ دينار كويتي) وعكس مصاريف مستحقة بالزيادة بمبلغ 2,571,710 دينار كويتي (2014: 878,591 دينار كويتي).

24. مصاريف عمومية وإدارية

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
2,295,345	2,484,354
598,644	341,824
3,271,068	1,722,609
184,338	62,043
479,058	1,633,265
317,579	140,544
1,022,254	1,675,692
8,168,286	8,060,331

تكاليف موظفين
استهلاكات
إيجارات
صيانة سيارات ومعدات
أتعاب مهنية واستشارات
مصاريف التسويق والبيع والتوزيع
أخرى

25. الاستقطاعات

(أ) ضريبة دعم العمالة الوطنية

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
31,585	-
31,585	-

الشركة الأم

(ب) الزكاة

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
15,134	-
45,507	21,839
60,641	21,839

الشركة الأم
الشركات التابعة

(ج) حصة مؤسسة دولة الكويت للتقدم العملي

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
12,792	30,200
12,792	30,200

الشركات التابعة

(د) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
21,000	29,000
21,000	29,000

الشركات التابعة

26. ربحية السهم العائدة لمالكي الشركة الأم

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
972,559	2,134,655
264,272,875	264,272,875
3.68	8.08

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:
ربح السنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم (دينار كويتي)
عدد الأسهم القائمة:
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة باستثناء أسهم الخزينة

ربحية السهم العائدة إلى مالكي الشركة الأم (أساسية ومخفضة) (فلس)

27. التقارير القطاعية

تحدد المجموعة قطاعات التشغيل لديها على أساس التقارير الداخلية عن مكونات المجموعة والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل المسئول الأول المتخذ للقرارات من أجل تقييم أدائها.

معلومات مالية عن قطاعات التشغيل كما يلي:

27. التقارير القطاعية (تتمة)

الإجمالي	أخرى	تأجير	نقل	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31 ديسمبر 2015:
34,230,599	1,455,936	7,164,697	25,609,966	إيرادات القطاع
(27,105,305)	(447,961)	(5,043,437)	(21,613,907)	تكاليف القطاع
7,125,294	1,007,975	2,121,260	3,996,059	نتائج القطاع
6,120,261	5,551,009	(66,492)	635,744	إيرادات غير موزعة
(11,110,900)	(8,509,118)	(880,459)	(1,721,323)	مصاريف غير موزعة
2,134,655	(1,950,134)	1,174,309	2,910,480	ربح السنة
				موجودات ومطلوبات القطاع
205,089,115	109,783,938	43,327,600	51,977,577	موجودات القطاع
150,880,557	78,166,836	30,995,797	41,717,924	مطلوبات القطاع

معلومات أخرى

16,717,036	440,464	16,174,697	101,875	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,484,197	242,501	2,524,023	2,717,673	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,149,552)	(1,059,414)	(148,678)	58,540	خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي	أخرى	تأجير	نقل	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31 ديسمبر 2014:
29,839,767	973,711	6,264,017	22,602,039	إيرادات القطاع
(24,727,820)	726,885	(4,974,163)	(20,480,542)	تكاليف القطاع
5,111,947	1,700,596	1,289,854	2,121,497	نتائج القطاع
9,488,685	7,532,243	318,244	1,638,198	إيرادات غير موزعة
(13,628,073)	(9,720,491)	(1,201,874)	(2,705,708)	مصاريف غير موزعة
972,559	(487,652)	406,224	1,053,987	ربح السنة
				موجودات ومطلوبات القطاع
199,782,464	113,022,925	34,239,252	52,520,287	موجودات القطاع
147,429,238	72,617,596	23,041,607	51,770,035	مطلوبات القطاع

معلومات أخرى

4,749,123	266,117	3,501,783	981,223	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,552,031	305,965	2,233,800	3,012,266	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
(234,226)	166,586	(6,679)	(394,133)	خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخرى. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أسس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال تنوع الأنشطة. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان لا يختلف مادياً عن القيم الدفترية لها في البيانات المالية المجمعة.

(ج) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن الأدوات المالية التي يحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة تتألف بشكل رئيسي من الودائع لأجل لدى البنوك، و النقد المعادل، وسحب على المكشوف، وقروض لأجل.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الربح أو الخسارة للمجموع للتغيرات المحتملة بشكل معقول في معدلات الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

إن حساسية بيان الربح أو الخسارة للمجموع هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على ربح المجموعة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، للسنة على أساس السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها كما في 31 ديسمبر 2015.

التأثير على الربح للسنة	الزيادة/النقص) في نقاط الأساس	2015
دينار كويتي		
278,169	+0.25%	111,267,427 دينار كويتي
(278,169)	-0.25%	111,267,427 دينار كويتي
		2014
262,013	0.25% +	104,805,325 دينار كويتي
(262,013)	0.25% -	104,805,325 دينار كويتي

(د) مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملات أجنبية ومن ثم ينشأ خطر الانكشاف لمخاطر تقلبات أسعار التحويل. تتم إدارة مخاطر أسعار التحويل ضمن حدود معتمدة.

التأثير على الربح/(الخسارة) وحقوق الملكية (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات) نتيجة للتغير في سعر الصرف المقدر من الإدارة بمعدل 5% (±) (2014: 5% (±))، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، موضح أدناه:

التأثير على الربح/(الخسارة) قبل الاستقطاع		التأثير على حقوق الملكية		
2014	2015	2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
78,898 (±)	70,930 (±)	-	-	دولار أمريكي
-	-	111,470 (±)	98,371 (±)	درهم إماراتي
-	-	1,184 (±)	803 (±)	ريال قطري
1,038,148 (±)	1,012,818 (±)	-	-	ريال سعودي
-	-	117,912 (±)	99,169 (±)	جنيه سوداني

(هـ) مخاطر سعر حقوق الملكية

إن مخاطر سعر حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار حقوق الملكية. إن الأدوات المالية التي يحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر السوق تتألف بشكل رئيسي من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة واستثمارات متاحة للبيع. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنوع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقاً على فئات متعددة والتقييم المستمر لظروف السوق والاتجاهات وتقدير الإدارة لتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في أسعار حقوق الملكية بشكل معقول مع ثبات كل المتغيرات الأخرى. إن التغير المتوقع في أسعار الأسهم تم تحديده بـ 5% (±) (2014: 5% (±)).

التأثير على الربح أو الخسارة قبل الاستقطاع		التأثير على الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى		
2014	2015	2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,153,404 (±)	1,012,817 (±)	-	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	87,862 (±)	79,116 (±)	إستثمارات متاحة للبيع

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

و) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحديد هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الموجودات والسيولة بشكل يومي.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة الذي وضع إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة التمويل قصير وطويل الأجل للمجموعة بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات مناسبة وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية. تم تحليل المطلوبات غير المشتقة للمجموعة في الجدول أدناه بناء على الفترة المتبقية بتاريخ المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. إن الأرصدة التي تستحق خلال 12 شهراً تساوي قيمتها الدفترية حيث إن تأثير الخصم لقيمتها الحالية غير مهم.

في 31 ديسمبر 2015	قل من سنة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
قروض لأجل	9,755,695	45,550,503	25,875,888	31,668,887
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	23,473,010	-	-	-
سحب على المكشوف لدى البنوك	289,032	-	-	-
في 31 ديسمبر 2014	قل من سنة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
قروض لأجل	4,084,091	39,943,507	31,030,337	30,371,378
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	27,879,647	-	-	-
سحب على المكشوف لدى البنوك	679,831	-	-	-

ز) القيمة العادلة للأدوات المالية

أ. أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيم العادلة

فيما يلي القيمة العادلة المحددة للموجودات المالية:

- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية (الأوراق المالية المسعرة) ذات البنود والشروط القياسية والمتداولة في أسواق نشطة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية الأخرى (الأوراق المالية غير المسعرة والصناديق غير المسعرة) وفقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها.

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

ز) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

ب. قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجمع

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

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات مالية مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

31 ديسمبر 2015	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	20,256,351	20,256,351
أوراق مالية غير مسعرة	20,256,351	20,256,351
الإجمالي	20,256,351	20,256,351
31 ديسمبر 2014	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	20,762,955	20,762,955
أوراق مالية غير مسعرة	20,762,955	20,762,955
الإجمالي	20,762,955	20,762,955

تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

31 ديسمبر 2015	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	دينار كويتي
الرصيد الإفتتاحي	20,762,955	20,762,955
خسارة معترف بها في بيان الربح أو الخسارة	(506,604)	(506,604)
الرصيد الختامي	20,256,351	20,256,351
31 ديسمبر 2014	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	دينار كويتي
الرصيد الإفتتاحي	20,863,234	20,863,234
خسارة معترف بها في بيان الربح أو الخسارة	(100,279)	(100,279)
الرصيد الختامي	20,762,955	20,762,955

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

ز) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

ب. قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع (تتمة)

تقنيات التقييم والإفتراضات

بالنسبة للمستوى 3، اعتمدت طريقة تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بناءً على الفرضيات التالية:

- يستند معدل النمو طويل الأمد على تقديرات الإدارة بمعدل 2,5% الذي يضاف إلى البيانات التاريخية وفقاً لظروف السوق المتوقعة.
- تم تقدير سعر الخصم بنسبة 9% والذي يمثل العائد على رأس المال المستثمر لكل وحدة أعمال.
- تمثل التدفقات النقدية المتوقعة التدفق النقدي المتوقع الحصول عليه بناءً على افتراضات الإدارة وظروف السوق والمنافسة.

29. الجمعية العمومية السنوية

- انعقدت الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم بتاريخ 16 يونيو 2015 وقد اعتمد المساهمون ما يلي:
- البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.
 - عدم توزيع أي أرباح أو مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

30. المطلوبات المحتملة

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
7,732,661	8,219,372

خطابات ضمان

31. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض السنة الحالية لكنها لا تؤثر على الربح أو حقوق الملكية المفصّل عنهما سابقاً.