

**شركة حيات للاتصالات ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة**

**البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015**

Rödl

Middle East

برقان - محاسبون عالميون
علي الحساوي وشركاه

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

EY

نبنني عالمياً
أفضل للعمل

العيبان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧١ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨ - ٢١
شارع أحمد الجابر

مانف 2245 2880 / 2295 5000
ناكس 2245 6419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة حيات للاتصالات ش.م.ك.ع.

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة حيات للاتصالات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

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

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقبي الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد المجموعة للبيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للمجموعة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة حيات للاتصالات ش.م.ك.ع. (تتمة)

الراي

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التحقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

علي عبدالرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30
Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون

وليد عبد الله العصيمي
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 68
من العيان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ


13 مارس 2016


الكويت

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	
14,846,300	17,782,148		إيرادات
(12,195,995)	(14,845,836)		تكلفة الإيرادات
2,650,305	2,936,312		مجمل الربح
239,291	273,183		إيرادات أخرى
7,882	6,504		إيرادات فوائد
(6,045)	(27,977)		حصة في نتائج شركة زميلة
72,924	17,736		ربح تحويل عملات أجنبية
(1,438,837)	(1,615,597)		تكاليف موظفين
(853,497)	(833,725)		مصروفات إدارية
(321,965)	(330,607)	5	استهلاك
(168,136)	(180,011)		تكاليف تمويل
181,922	245,818		الربح قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(1,842)	(7,890)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(1,760)	(3,156)		الزكاة
178,320	234,772		ربح السنة
			الخاص بـ:
80,872	182,800		مساهمي الشركة الأم
97,448	51,972		الحصص غير المسيطرة
178,320	234,772		
0.88 فلس	2.02 فلس	3	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاح	
178,320	234,772		ربح السنة
			إيرادات شاملة أخرى:
			إيرادات شاملة أخرى سوف يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
153,242	108,588		تعديل تحويل عملات أجنبية
			صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي سوف يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
153,242	108,588		
			(خسائر) إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
131,176	(33,363)	5	إعادة تقييم مبنى
			صافي (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
131,176	(33,363)		
284,418	75,225		الإيرادات الشاملة الأخرى
462,738	309,997		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
			الخاص بـ:
395,541	339,922		مساهمي الشركة الأم
67,197	(29,925)		الحصص غير المسيطرة
462,738	309,997		

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
1,076,016	892,772	5	موجودات غير متداولة
618,490	590,513		عتار والآلات ومعدات
493,397	529,607		استثمار في شركة زميلة
<u>2,187,903</u>	<u>2,012,892</u>		موجودات مالية متاحة للبيع
1,924,479	2,602,162	6	موجودات متداولة
4,726,289	6,718,950	7	بضاعة
6,834,261	6,775,049	8	أرصدة مبنية لم تصدر بها فواتير
1,812,207	1,826,344	9	مدينون ومدفوعات مقبلة
<u>15,297,236</u>	<u>17,922,505</u>		أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>17,485,139</u>	<u>19,935,397</u>		مجموع الموجودات
9,250,000	9,250,000	10	حقوق الملكية والمطلوبات
25,000	25,000		حقوق الملكية
(40,321)	(255,604)	11	رأس المال
1,441,545	1,441,545	12	علاوة إصدار أسهم
268,251	203,206		أسهم خزينة
(307,363)	(116,878)		احتياطي قانوني
(119,004)	(119,004)		احتياطي إعادة تقييم
(1,005,966)	(791,484)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
9,512,142	9,636,781		احتياطي آخر
440,985	411,060		خسائر متراكمة
<u>9,953,127</u>	<u>10,047,841</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
860,000	720,000	13	الحصص غير المسيطرة
858,203	937,992		إجمالي حقوق الملكية
<u>1,718,203</u>	<u>1,657,992</u>		مطلوبات غير متداولة
1,559,716	3,160,203	13	قروض وسلف تحمل فائدة
4,254,093	4,800,931	14	دائنون ومصروفات مستحقة
-	268,430	9	حسابات مكشوفة لدى البنوك
<u>5,813,809</u>	<u>8,229,564</u>		إجمالي المطلوبات
<u>7,532,012</u>	<u>9,887,556</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
<u>17,485,139</u>	<u>19,935,397</u>		


عماد حبيب جوهر حيات
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس
التنفيذي


عامر أحمد بزيغ الياسين
رئيس مجلس الإدارة

شركة حيات للاتصالات ش.م.ك.ع. وشركائها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

الخاصة بسامعي الشركة الأم

	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	المجموع الفرعي دينار كويتي	خسائر مترتبة دينار كويتي	احتياطي اخر دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات اجنبية دينار كويتي	احتياطي إعادة تقييم دينار كويتي	احتياطي قانوني دينار كويتي	اسهم خيرية دينار كويتي	علاوة إصدار اسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
9,953,127	440,985	9,512,142	(1,005,966)	(119,004)	(307,363)	268,251	1,441,545	(40,321)	25,000	9,250,000	كما في 1 يناير 2015	ربح السنة
234,772	51,972	182,800	182,800	-	-	-	-	-	-	-	كما في 1 يناير 2015	ربح السنة
75,225	(81,897)	157,122	-	-	190,485	(33,363)	-	-	-	-	كما في 1 يناير 2015	ربح السنة
309,997	(29,925)	339,922	182,800	-	190,485	(33,363)	-	-	-	-	كما في 1 يناير 2015	ربح السنة
(215,283)	-	(215,283)	31,682	-	-	(31,682)	-	(215,283)	-	-	كما في 31 ديسمبر 2015	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة استهلاك متراكم شراء اسهم خيرية
10,047,841	411,060	9,636,781	(791,484)	(119,004)	(116,878)	203,206	1,441,545	(255,604)	25,000	9,250,000	كما في 31 ديسمبر 2015	ربح السنة
9,511,728	373,788	9,137,940	(1,102,622)	(119,004)	(490,856)	152,859	1,441,545	(18,982)	25,000	9,250,000	كما في 1 يناير 2014	ربح السنة
178,320	97,448	80,872	80,872	-	-	-	-	-	-	-	كما في 1 يناير 2014	ربح السنة
284,418	(30,251)	314,669	-	-	183,493	131,176	-	-	-	-	كما في 1 يناير 2014	ربح السنة
462,738	67,197	395,541	80,872	-	183,493	131,176	-	-	-	-	كما في 1 يناير 2014	ربح السنة
(21,339)	-	(21,339)	15,784	-	-	(15,784)	-	(21,339)	-	-	كما في 31 ديسمبر 2014	ربح السنة
9,953,127	440,985	9,512,142	(1,005,966)	(119,004)	(307,363)	268,251	1,441,545	(40,321)	25,000	9,250,000	كما في 31 ديسمبر 2014	ربح السنة

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

استهلاك متراكم

شراء اسهم خيرية

كما في 31 ديسمبر 2014

أن الإيضاحات المرتقة من 1 إلى 20 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة حيات للاتصالات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	
178,320	234,772		أنشطة العمليات
			ربح السنة
			تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:
321,965	330,607	5	استهلاك
6,045	27,977		حصة في نتائج شركة زميلة
(28,304)	(246)		ربح بيع عقار وآلات ومعدات
243,581	265,684		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
168,136	180,011		تكاليف تمويل
25,851	19,609		مخصص بنود بطيئة الحركة
31,888	27,673		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وأرصدة مدينة لم يصدر بها فواتير
(7,882)	(6,504)		إيرادات فوائد
939,600	1,079,583		
			تعديلات رأس المال العامل:
(498,668)	(697,292)		بضاعة
285,647	(2,018,535)		أرصدة مدينة لم تصدر بها فواتير
1,625,333	57,413		مدينون ومدفوعات متقماً
(817,346)	548,248		داننون ومصروفات مستحقة
1,534,566	(1,030,583)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
(203,579)	(199,976)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
1,330,987	(1,230,559)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(91,948)	(168,968)	5	شراء عقار وآلات ومعدات
(105,450)	(36,210)		شراء موجودات مالية متاحة للبيع
31,922	3,969		متحصلات من بيع عقار وآلات ومعدات
7,882	6,504		إيرادات فوائد مستلمة
72,452	192,914		صافي الحركة في ودائع محتجزة لدى البنوك
(85,142)	(1,791)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(610,634)	1,460,487		صافي الحركة في قروض وسلف تحمل فائدة
(21,339)	(215,283)		شراء أسهم خزينة
(168,136)	(180,011)		تكاليف تمويل مدفوعة
(3,100)	(1,410)		توزيعات أرباح مدفوعة
(803,209)	1,063,783		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
442,636	(168,567)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
207,351	107,188		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
873,523	1,523,510		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
1,523,510	1,462,131	9	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 - معلومات حول الشركة والأنشطة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة حيات للاتصالات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة في 13 مارس 2016. وتخضع عند إصدارها لاعتماد الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. للجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية مغلقة تم تسجيلها وتأسيسها بالكويت في 24 مايو 1999 وقد تم إدراجها في سوق الكويت للأوراق المالية.

الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم :

1. أجهزة الاتصالات الكهربائية ومقاولاتها.
2. صيانة أجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية.
3. أدوات الاتصالات ومقاولاتها.
4. تجارة مواد وأنظمة الاتصالات السلكية واللاسلكية ونقل المعلومات والبنية التحتية ومقاولاتها فقط.
5. تجارة وتركيب وإدارة وتشغيل وصيانة الهواتف وأجهزة ومعدات الاتصالات وخدمات الهواتف المتنقلة ونظم المناداة وغيرها من الخدمات الاتصالات السلكية واللاسلكية.
6. تجارة بطاقات وخطوط الاتصال بكافة أنواعها.
7. تسويق وتأجير أجهزة الاتصالات الإلكترونية وشبكات الاتصال الداخلية.
8. تجارة وتركيب وإدارة وتشغيل وصيانة أجهزة الاتصال وشبكات الاتصال وأجهزة الأمن والسلامة والمراقبة وإنشاء مراكز المعلومات والبنية التحتية ومقاولاتها.
9. إعداد الدراسات وتقديم الاستشارات الفنية في مجال الاتصالات ونظم المعلومات وأجهزة الأمن بكافة أنواعها على أن تتوافر الشروط المطلوبة في من يزاول تقديم هذه المهنة.
10. إنشاء وتملك وتأجير واستئجار شبكات الاتصال وأبراج الاتصالات بكافة أنواعها.
11. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لتحقيق أغراض الشركة.
12. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو ص.ب 1668 الصفاة 13017 الكويت.

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016، وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، والتعديلات اللاحقة له. وفقاً للمادة رقم (5)، سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012، وسوف يستمر العمل باللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012 إلى أن يتم إصدار لائحة تنفيذية جديدة.

2.1 - أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس المباني وفقاً للقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

2.2- أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة والفرع والعمليات المشتركة.

الشركات التابعة

الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- تعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

بصفة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تتحقق في حالة امتلاك أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض في حالة امتلاك المجموعة لأقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في الشركة المستثمر فيها ، تأخذ المجموعة الحقائق والظروف ذات الصلة في الاعتبار عند تقييم ما إذا كان لها القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك ما يلي:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

يتم تجميع البيانات المالية للشركة التابعة في فترة التقارير المالية التي تستخدم فيها الشركة الأم السياسات المحاسبية المماثلة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة.

يتم عند التجميع استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات فيما بين شركات المجموعة ، بما في ذلك الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات فيما بين أعضاء المجموعة.

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء من الأرباح والخسائر وصافي الموجودات غير المحتفظ بها من قبل المجموعة ويتم عرضها بشكل مستقل في بيان الدخل المجمع وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي المجمع بشكل مستقل عن حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركات تابعة، دون التغير في السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. تتعلق الخسائر بالحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك الأمر إلى رصيد عجز.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم تحقق أي ربح أو خسارة ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم تحقق أي استثمار محتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

2.2- أساس التجميع (تتمة)

أساس التجميع (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

الانشطة الرئيسية	الملكية الفعلية %		بلد التأسيس	اسم الشركة
	2014	2015		
تجارة وتركيب أجهزة الاتصالات اللاسلكية والمعدات المتعلقة بها.	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة حيات للاتصالات (الشرق الأوسط) FZCO
تجارة وتركيب أجهزة الاتصالات اللاسلكية والمعدات المتعلقة بها.	100	100	الهند	شركة حيات الخاصة المحدودة للاتصالات
خدمات الإنشاءات والاتصالات	100	100	السودان	شركة حيات للإنشاءات المحدودة
خدمات الإنشاءات والاتصالات	100	100	زامبيا	شركة حيات للاتصالات المحدودة
خدمات الإنشاءات والاتصالات	100	100	قطر	شركة حيات للاتصالات ذ.م.م.
خدمات الإنشاءات والاتصالات	70	70	المملكة العربية السعودية	شركة حيات للاتصالات ذ.م.م.
تجارة وتركيب أجهزة الاتصالات اللاسلكية والمعدات المتعلقة بها.	70	70	البحرين	شركة حيات للاتصالات ذ.م.م.
تجارة وتركيب أجهزة الاتصالات اللاسلكية والمعدات المتعلقة بها.	100	100	دبي، الإمارات العربية المتحدة	حيات للاتصالات ذ.م.م. * (مملوكة من خلال شركة حيات للاتصالات (الشرق الأوسط) FZCO

تقوم الشركة الأم بتشغيل فرع تحت اسم "شركة حياة للاتصالات بالعراق" ("الفرع") وذلك في العراق وقد تم تأسيس هذا الفرع وفقاً لقانون الشركات رقم 21 لسنة 1997 (وتعديلاته في 2004) بجمهورية العراق.

حصة في عمليات مشتركة

إن العملية المشتركة هي ترتيب مشترك يمنح للأطراف الذين لديهم سيطرة مشتركة على الترتيب الحقوق في الموجودات والتزامات المطلوبات المتعلقة بالترتيب.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن استثمارها في العملية المشتركة عن طريق تحقق حصتها في العملية المشتركة فيما يتعلق بما يلي:

- الموجودات بما في ذلك حصتها في أية موجودات محتفظ بها بصورة مشتركة؛
- المطلوبات بما في ذلك حصتها في أية مطلوبات متكبدة بصورة مشتركة؛
- الإيرادات من بيع حصتها في النتائج التي تنشأ عن العملية المشتركة؛
- حصة الإيرادات من بيع النتائج عن العملية المشتركة؛
- المصروفات بما في ذلك حصتها في أي مصروفات متكبدة بصورة مشتركة.

نمذجة الأعمال والشهرة

تعرف عملية نمذجة الأعمال بأنها عبارة عن تجميع المنشآت أو الأعمال المستقلة كمنشأة واحدة في التقارير المالية نتيجة حصول هذه المنشأة، المشتري، على السيطرة على واحد أو أكثر من قطاعات الأعمال. يتم المحاسبة عن نمذجة الأعمال باستخدام طريقة الحيافة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيافة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيافة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. وفقاً لهذه الطريقة، تقوم المجموعة بتحقيق الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المفترضة وأي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة في تاريخ الحيافة. بالنسبة لكل عملية نمذجة أعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الحيافة المتكبدة كمصروفات ضمن المصروفات الأخرى.

2.2- أساس التجميع (تتمة)

مجم الأعمال والشهرة (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدره لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. يتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشترية.

عند تحقيق مجم الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيازة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشترية يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. إن التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقدر أن يكون أصلاً أو التزاماً، سوف يتم إدراجها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 إما في بيان الدخل المجمع أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يجب أن يعاد قياسه. تتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. في حالة أن المقابل المحتمل لا يقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39، فإنه يتم قياسه وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة عن صافي القيمة العادلة للموجودات المحددة للمجموعة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدره. إذا كان هذا المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم حيازتها، يدرج الفرق ضمن الأرباح أو الخسائر.

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متركمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في مجم الأعمال، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من مجم الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشترية إلى هذه الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد (مجموعة وحدات إنتاج النقد) ويتم استبعاد جزء من العمليات بدائل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

2.3- التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعايير الجديدة /التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2015

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مدمج الأعمال

يسري هذا التعديل بأثر مستقبلي ويوضح أن كافة ترتيبات المقابل المحتمل المصنفة كمطلوبات (أو موجودات) ناتجة من مدمج الأعمال يجب أن يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر سواء كانت ضمن أو لم تكن ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39. يتفق ذلك مع السياسات المحاسبية الحالية للمجموعة، وبالتالي لم يكن لهذا التعديل تأثير على السياسات المحاسبية للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 8: القطاعات التشغيلية

تسري التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015 ، وتوضح أنه:

- يجب على المنشأة الإفصاح عن الأحكام التي قامت بها الإدارة في تطبيق معايير التجميع الواردة في الفقرة 12 من المعيار الدولي للتقارير المالية 8 بما في ذلك وصف موجز لقطاعات التشغيل التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (مثل المبيعات ومجم هاشم الربح) المستخدمة لتقييم إذا ما كانت القطاعات "متشابهة"
- يتعين فقط الإفصاح عن تسوية موجودات القطاعات مع إجمالي الموجودات إذا كانت التسوية يتم تقديم تقرير حولها إلى رئيس صانعي القرارات التشغيلية، وكذلك يتعين الإفصاح عن مطلوبات القطاعات. لم تتم المجموعة بتطبيق معايير التجميع الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 8.12. وبالتالي لم يؤثر هذا التعديل على السياسة المحاسبية للمجموعة.

قامت المجموعة بعرض تسوية موجودات القطاعات مع إجمالي الموجودات في الفترات السابقة وتستمر في الإفصاح عن تلك التسوية في الإيضاح 16 في البيانات المالية المجمعة لهذه السنة حيث يتم إعادة تقرير حول التسوية إلى رئيس صانعي القرارات التشغيلية بغرض اتخاذ قرار بشأنها.

2.3- التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي 24: إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يسري هذا التعديل بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015 ويوضح أن شركة الإدارة (وهي شركة تقدم خدمات موظفي الإدارة العليا) تعتبر طرف ذي علاقة يخضع لإفصاحات الأطراف ذات علاقة. إضافة إلى ذلك، فإنه ينبغي على المنشأة التي تستخدم شركة إدارة الإفصاح عن المصروفات المتكبدة لخدمات الإدارة. إن هذا التعديل ليس ذا صلة بالمجموعة، حيث إن المجموعة لا تتلقى أي خدمات إدارة من شركات أخرى.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة

يسري هذا التعديل بأثر مستقبلي ويوضح أن الاستثناء الخاص بالمحفظة الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 13 لا ينطبق فقط على الموجودات المالية والمطلوبات المالية، بل أيضاً ينطبق على العقود الأخرى ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39. لا تقوم المجموعة بتطبيق بالاستثناء الخاص بالمحفظة المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية 13.

إن التعديلات الأخرى على المعيار الدولية للتقارير المالية التي تسري على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2015 أي تأثير هادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.4- معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. هذه القائمة من المعايير الصادرة هي تلك التي تتوقع المجموعة بصورة معقولة أن تؤثر على الإفصاحات أو المركز أو الأداء المالي عند تطبيقها في تاريخ مستقبلي. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الشكل النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية في يوليو 2014 ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات التحقق والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الموجودات غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن تطبيق هذا المعيار سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة ولكن ليس من المتوقع أن يكون له تأثير جوهري على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن المجموعة بصدده تقييم تأثير هذا المعيار على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، عند التطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بتاريخ 28 مايو 2014 ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعايير المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعيار الدولي للتقارير المالية 13 وتفسير لجنة تفسيرات المعيار الدولي للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31 من تاريخ السريان. يستبعد هذا المعيار الجديد حالات عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات تحقق الإيرادات السابقة كما يطرح إطار عمل أكثر قوة لمعالجة أمور الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية. إن المجموعة بصدده تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على المجموعة ولا يتوقع أي تأثير جوهري من تطبيق هذا المعيار.

إن دورة التحسينات السنوية 2010-2012 و2011-2013 التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2016 ليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير هادي على المجموعة.

سوف يتم إدراج الإفصاحات الإضافية في البيانات المالية المجمعة عندما تصبح هذه المعايير والتنقيحات والتعديلات سارية المفعول. ومع ذلك، لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق التعديلات تأثير هادي على مركزها أو أدائها المالي.

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه تدفق المزايا الاقتصادية للمجموعة محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق باستثناء الخصومات والتخفيضات ... إلخ. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصورة أساسية عن نفسها أو كوكيل. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل على أنها شركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها.

بيع البضاعة

تمثل المبيعات قيمة الفواتير الصادرة عن البضاعة الموردة بالصافي بعد المرتجعات. تسجل الإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة.

تقديم الخدمات

تقيد الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يمكن تقدير محصلة المعاملة بصورة موثوق فيها وعند تقديم الخدمات ذات الصلة إلى العميل.

إيرادات الفوائد

تقيد إيرادات الفوائد على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيرادات توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.

الضرائب

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لعام 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لعام 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، تم خصم الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية للشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لعام 2007.

عقود التأجير التشغيلي

تدرج مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروفات في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

عقار والآلات ومعدات

تدرج الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

تقاس المباني بالقيمة العادلة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المسجلة بعد تاريخ إعادة التقييم. يتم إجراء تقييم المباني بصورة متكررة على نحو يكفي للتأكد من أن القيمة الدفترية للموجودات التي تم إعادة تقييمها لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها العادلة.

عند إعادة تقييم أصل فإن أي زيادة في القيمة الدفترية ناتجة عن إعادة التقييم تدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى وتضاف إلى حقوق الملكية، باستثناء كون الزيادة الناتجة عن إعادة التقييم تستعيد فحسب القيمة الدفترية للأصل إلى تكلفته الأصلية، حيث تسجل كإيرادات، كما يتم تحميل الانخفاض الناتج عن إعادة التقييم مبدئياً ومباشرة مقابل أي فائض إعادة تقييم لنفس الأصل ويتم تحميل الجزء المتبقي كمصروفات. عند الاستبعاد، يتم تسجيل فائض إعادة التقييم ذي الصلة مباشرة إلى الأرباح المحتفظ بها. يتم تحويل الفرق بين الاستهلاك استناداً إلى القيمة الدفترية المعاد تقييمها والاستهلاك استناداً إلى التكلفة الأصلية من احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المحتفظ بها.

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقار وآلات ومعدات (تتمة)

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات كما يلي:

• مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	• 16-3 سنة
• أثاث وتركيبات	• 3 سنوات
• سيارات	• 3 سنوات
• أدوات ومعدات	• 7-3 سنوات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للعقار والآلات والمعدات لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت مثل تلك المؤشرات وعندما تكون القيمة الدفترية مسجلة بأكثر من مبالغها المقدره والممكن استردادها، يتم خفض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها التي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

يتم رسمة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقار والآلات والمعدات المتعلقة بها. وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

لا يتم تحقق بند من بنود العقار والآلات والمعدات عند البيع أو عندما لا يتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. إن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم تحقق الأصل (تحتسب بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجها ضمن بيان الدخل المجمع في سنة استبعاد الأصل. يتم مراجعة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصل في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء تعديلات عليها بشكل مستقبلي كلما أمكن ذلك.

استثمار في شركة زميلة

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركة زميلة - وهي الشركة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها - وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة، زائداً تغيرات ما بعد الحيازة في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة فردية لتحديد أي انخفاض في القيمة.

يوضح بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة. وعندما يكون هناك تغير مسجل مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الزميلة، تسجل المجموعة حصتها في أي تغيرات وتقوم بالإفصاح عنها متى أمكن ذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. ويتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة حسب حصة المجموعة في هذه الشركة الزميلة.

يتم عرض حصة المجموعة من ربح الشركة الزميلة في مقمة بيان الدخل المجمع وهي تمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس تاريخ التقارير المالية للمجموعة، وفي حالة اختلاف تاريخ التقارير المالية للشركة الزميلة بما لا يتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ التقارير المالية للمجموعة، يتم إجراء تعديلات لكي تعكس تأثيرات المعاملات أو الأحداث الهامة التي تقع بين ذلك التاريخ وتاريخ التقارير المالية للمجموعة. وعند الضرورة يتم إجراء تعديلات لتوحيد السياسات المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة، متى لزم ذلك.

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركة زميلة (تتمة)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض في القيمة إضافية في استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي هذه الحالة تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وتسجل خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فروق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في بيان الدخل المجموع.

بضاعة

يتم تقييم البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد احتساب المخصصات لأي بنود متقادمة أو بطيئة الحركة. تشمل التكاليف المواد المباشرة وتكاليف العمالة المباشرة، متى كان ذلك مناسباً والمصروفات الإضافية التي تم تكبدها لنقل البضاعة إلى مكانها وحالتها الحالية. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

تعرف القيمة الممكن تحقيقها بأنها سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادي ناقص تكاليف الإتمام والبيع. يتم تخفيض البنود المتقادمة وبطيئة الحركة استناداً إلى الاستخدام المستقبلي المتوقع والقيمة الممكن تحقيقها.

أرصدة مدينة لم يصدر بها فواتير

تمثل الأرصدة المدينة التي لم يصدر بها فواتير الأعمال المستكملة ولكن لم يتم إصدار فواتير لها وفقاً للشروط التعاقدية مع العملاء.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة بما في ذلك انخفاض قيمة البضاعة في بيان الدخل المجموع.

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن القفليات، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد من قبل المجموعة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للأصل منذ أن تم إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. إن العكس مقيد بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن المبلغ الممكن استرداده أو قيمته الدفترية التي تم تحديدها بانخفاض قيمتها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. يسجل هذا العكس في بيان الدخل المجموع ما لم يتم إدراج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه، في هذه الحالة، تتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

الموجودات المالية

التحقق المبني والقياس

تصنف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدينون أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع حسبما هو ملائم. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبني.

ترج كافة الموجودات المالية، مبنياً بالقيمة العادلة وفي حالة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ترج الاستثمارات بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملة.

إن مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً باللوائح أو بالعرف السائد في الأسواق ("المتاجرة بالطريقة الاعتيادية") يتم تسجيلها على أساس تاريخ المتاجرة، أي بالتاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد والنقد المعادل والمدينين والموجودات المالية المتاحة للبيع. وفي 31 ديسمبر 2015، لم يكن لدى المجموعة أي موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

قروض ومدينون

تعد هذه الفئة الأكثر أهمية وصلة للمجموعة. إن القروض والمدينين هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة لتحديد سورها في سوق نشط. بعد القياس المبني، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً انخفاض القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة من الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن إيرادات التمويل ببيان الدخل المجمع. تدرج الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع وضمن تكاليف التمويل للقروض وضمن تكلفة المبيعات أو مصروفات التشغيل الأخرى للمدينين.

تنطبق هذه الفئة عموماً على المدينين التجاريين والمدينين الآخرين. لمزيد من المعلومات عن المدينين، يرجى الرجوع إلى إيضاح 8.

محتجزات مبنية

تمثل المحتجزات المبنية مبالغ الفواتير غير المسددة من قبل العملاء حتى الوفاء بالشروط المحددة في العقد لسداد المبالغ.

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الاستثمارات في أسهم وأوراق الدين المالية. إن الاستثمارات في أسهم المصنفة كممتاحة للبيع هي تلك غير المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة وغير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وأوراق الدين المالية في هذه الفئة هي تلك التي يعتزم الاحتفاظ بها لفترة غير محددة ويجوز بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو استجابة للتغيرات في ظروف السوق.

بعد القياس المبني، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى في احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة حتى يتم عدم تحقق الاستثمار، حيث يتم في ذلك الوقت إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في إيرادات التشغيل الأخرى، أو عند تحديد وجود انخفاض في قيمة الاستثمار، حيث يتم في ذلك الوقت إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى بيان الدخل المجمع ضمن تكاليف التمويل. يتم تسجيل الفائدة المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع كإيرادات فوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

موجودات مالية متاحة للبيع (تتمة)

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت لديها القدرة على والنية لبيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب لا تزال ملائمة. إذا لم تستطع المجموعة، وذلك في حالات نادرة، المتاجرة بهذه الموجودات المالية نتيجة للأسواق غير النشطة، يجوز للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية إذا كان لدى الإدارة القدرة والنية للاحتفاظ بهذه الموجودات للمستقبل القريب أو حتى الاستحقاق.

بالنسبة للأصل المالي المعاد تصنيفه من فئة الموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن القيمة الدفترية للقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف يصبح التكلفة المضافة الجديدة مع إطفاء أي أرباح أو خسائر سابقة على الأصل ومرجحة ضمن حقوق الملكية في الأرباح أو الخسائر على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. كما يتم أيضاً إطفاء أي فرق بين التكلفة المضافة الجديدة وقيمة الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام معدل الفائدة الفعلي. إذا تم لاحقاً تحييد أن الأصل قد انخفضت قيمته، فإن المبلغ المسجل في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفه إلى بيان الدخل المجمع.

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية منتهية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

عدم التحقق

لا يتم تحقق الأصل المالي (أو ما ينطبق عليه جزءاً من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وإما (أ) أن تقوم بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكن فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من ذلك الأصل المالي أو عندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كان يتم الاحتفاظ بمزايا ومخاطر الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لم تقم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، يتحقق الأصل بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة موجودات مالية قد تنخفض قيمتها. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر منذ التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة متكبد") ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن قياسه بصورة موثوق منها. قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة ما يشير إلى أن المقترض أو مجموعة المقترضين تواجه صعوبات مالية كبيرة أو العجز أو الإهمال أو عدم الالتزام بالمدفوعات الأساسية أو الفوائد أو احتمال التعرض لخطر الإفلاس أو الاضطرابات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بحدوث حالات الإخفاق.

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

عدم التحقق (تتمة)

الموجودات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتأريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي بان استثماراً أو مجموعة استثمارات قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في أسهم المصنفة كمتاحة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة للاستثمار دون تكلفته. يتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"المتواصل" مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة دون التكلفة الأصلية. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم شطب الخسائر المتركمة - المقاسة بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر من انخفاض قيمة هذا الأصل المالي مدرجة سابقاً في بيان الدخل المجمع - من الإيرادات الشاملة الأخرى مع إدراجها في بيان الدخل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في أسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجمع، وترد الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

المطلوبات المالية

التحقيق المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ "مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" و"قروض وسلف"، متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبني.

ترد كافة المطلوبات المالية مبنياً بالقيمة العادلة، وبالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين والقروض البنكية المستحقة. في 31 ديسمبر 2015، لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

الدائنون

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

القروض والسلف

بعد التحقق المبني، يتم قياس القروض والسلف التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ترادج الأرباح والخسائر في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق المطلوبات وكذلك باستخدام طريقة إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة عند الحيازة والأتعاب أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل المجمع.

عدم التحقق

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام الجديد، ويترادج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لمصلحتهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يعرض بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يعرض بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. ويتم استخدام أسعار الشراء للموجودات وأسعار البيع للمطلوبات. تستند القيمة العادلة للاستثمارات في الصناديق المشتركة أو صناديق الاستثمار أو أدوات الاستثمار المماثلة إلى صافي قيمة الموجودات المعلن عنها حينئذ.

بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مماثل أو التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو أسعار المتداولين. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي يتعذر تحديد تقدير معقول لقيمتها العادلة، يتم إدراج الاستثمار بالتكلفة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذي التأثير الهام على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات للموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات الأصل أو الالتزام والمخاطر المرتبطة به ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة المصدرة والتي تم إعادة شرائها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها بعد. ويتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المعاد شراؤها في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق الملكية ("احتياطي أسهم الخزينة"). كما يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المحتفظ بها ثم إلى الاحتياطيات. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقاصة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المحتفظ بها وحساب احتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة. ويؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص للمبالغ المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل الكويتي و عقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في البلدان التي تعمل بها الشركات التابعة. إن هذا الالتزام غير ممول ويمثل المبلغ المستحق لكل موظف نتيجة الإنهاء الإجباري في تاريخ التقارير المالية.

وبالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه الاشتراكات والتي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدلالية) ناتجة عن حدث وقع من قبل، وتكون تكاليف تسوية الالتزام محتملة ومن الممكن قياسها بصورة موثوق بها.

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. ولكل شركة تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس البنود في البيانات المالية لكل شركة بتلك العملة الرئيسية.

معاملات واردة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل شركات المجموعة مبنياً بالعملة الرئيسية ذات الصلة بسعر الصرف الفوري بتاريخ تاهل المعاملة للتحقق لأول مرة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف الفوري للعملة الرئيسية بتاريخ التقارير المالية. تؤخذ كافة الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية إلى بيان الدخل المجمع.

تحول البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع تحقق الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبنود.

شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات الأجنبية إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية، وتحويل بيانات الدخل بمتوسط أسعار الصرف للسنة. تدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع شركة أجنبية، يدرج بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بهذه الشركة الأجنبية ضمن بيان الدخل المجمع.

2.5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات الطارئة

لا تسجل المطلوبات الطارئة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم تكن احتمالية تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية إلى خارج الشركة أمراً مستبعداً.

لا تسجل الموجودات الطارئة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما تكون احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية أمراً محتملاً.

معلومات القطاعات

القطاع هو جزء يمكن تمييزه من المجموعة يحمل إما في تقييم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو تقييم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة (القطاع الجغرافي) تخضع لمخاطر ومزايا تختلف عن تلك التي لقطاعات أخرى.

2.6 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقارير المالية. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. قامت المجموعة باستخدام أحكام وتقديرات بصورة رئيسية - على سبيل المثال لا الحصر - فيما يلي:

تصنيف الموجودات المالية

تتخذ الإدارة قراراً بشأن حيادية الاستثمارات لتحديد ما إذا كان يجب تصنيفها كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو موجودات مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم حيادتها بصفة أساسية لفرض تحقيق ربح على المدى القصير. إن تصنيف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الموجودات المالية. إذا لم يتم تصنيف هذه الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة ولكن لها قيم عادلة متوفرة وكانت التغيرات في القيمة العادلة مدرجة كجزء من بيان الدخل المجمع في حسابات الإدارة، فإنه يتم تصنيفها كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات مالية متاحة للبيع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع في أسهم كموجودات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عند توافر دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب أحكاماً جوهرية.

خسارة انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض في القيمة إضافية لاستثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي هذه الحالة تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة العادلة للشركة الزميلة وتكلفة الحيابة، وتسجل المبلغ في بيان الدخل المجمع.

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرّة للعقار والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

2.6 الاحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات

تقيم الإدارة انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- انخفاض جوهري في قيمة السوق يتجاوز ما هو متوقع مع مرور الزمن أو الاستخدام العادي
- تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع

انخفاض قيمة البضاعة

ترج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قيمة أو متقادمة يتم تقدير صافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية للبضاعة على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية للبضاعة، ولكن القديمة أو المتقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

انخفاض قيمة النعم التجارية المدينة

يتم تقدير المبلغ الذي يمكن تحصيله من النعم التجارية المدينة عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. ويتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس إفرادي. أما المبالغ التي لا يعتبر أي منها غير جوهري ولكن مر موعد استحقاقها دون تحصيلها فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لطول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة عادةً إلى أحد العوامل التالية:

- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
- مضاعف الربحية.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة؛
- صافي أساس الموجودات للاستثمار؛ أو
- نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أسهم غير مسعرة يتطلب تقديرات هامة.

3- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من خلال تقسيم ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، ناقصاً المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة كما يلي:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
80,872	182,800	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
اسهم	اسهم	
92,500,000	92,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(193,793)	(1,904,457)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
92,306,207	90,595,543	المتوسط المرجح لعدد الأسهم الخاصة بربحية السهم الأساسية والمخفضة
0.88	2.02	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

4- استثمار في عمليات مشتركة

النشاط الرئيسي	حصة الملكية %		بلد التأسيس / الإنشاء
	2014	2015	
تجارة وتركيب أجهزة الاتصالات اللاسلكية والمعدات المتعلقة بها.	50	50	عمان

شركة حيات للاتصالات ذ.م.م. ع.ع. وشركاتها التابعة

فيما يلي المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة لشركة حيات للاتصالات ذ.م.م. ع.ع. وشركاتها التابعة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
576,384	326,609	موجودات متداولة
7,188	3,184	موجودات غير متداولة
345,490	93,448	مطلوبات متداولة
40,054	32,179	مطلوبات غير متداولة
1,008,835	711,014	إيرادات
29,545	14,809	أرباح

5- عقار وآلات ومعدات

المجموع	أدوات ومعدات	سيارات	اثاث وتركيبات	مبنى وتحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة أو التقييم:
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	في 1 يناير 2015
3,299,915	1,812,237	69,280	674,717	743,681	إضافات
168,968	96,503	23,045	49,420	-	إعادة تقييم
(33,363)	-	-	-	(33,363)	استبعادات
(77,963)	(25,462)	-	(52,501)	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
44,349	12,411	397	10,359	21,182	في 31 ديسمبر 2015
3,401,906	1,895,689	92,722	681,995	731,500	الاستهلاك:
2,223,899	1,210,961	56,465	599,276	357,197	في 1 يناير 2015
330,607	208,218	7,205	57,782	57,402	المحمل للسنة
(74,240)	(22,174)	-	(52,066)	-	المتعلق بالاستبعادات
28,868	11,802	210	9,213	7,643	تعديلات تحويل عملات أجنبية
2,509,134	1,408,807	63,880	614,205	422,242	في 31 ديسمبر 2015
892,772	486,882	28,842	67,790	309,258	صافي القيمة الدفترية:
					في 31 ديسمبر 2015

5- عقار وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	ادوات ومعدات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	اثاث وتركيبات دينار كويتي	مبنى وتحسينات على مباني مستأجرة دينار كويتي	التكلفة أو التقييم: في 1 يناير 2014
3,140,219	1,862,943	73,028	608,731	595,517	إضافات
91,948	24,304	9,140	58,504	-	إعادة تقييم
131,176	-	-	-	131,176	استبعادات
(107,250)	(91,747)	(13,338)	(2,165)	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
43,822	16,737	450	9,647	16,988	في 31 ديسمبر 2014
3,299,915	1,812,237	69,280	674,717	743,681	الاستهلاك: في 1 يناير 2014
1,973,103	1,062,736	60,312	539,944	310,111	المحمل للسنة
321,965	221,860	7,940	52,078	40,087	المتعلق بالاستبعادات
(103,634)	(89,627)	(11,941)	(2,066)	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
32,465	15,992	154	9,320	6,999	في 31 ديسمبر 2014
2,223,899	1,210,961	56,465	599,276	357,197	صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2014
1,076,016	601,276	12,815	75,441	386,484	

6- بضاعة

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	ابراج منفردة والملحقات الأبراج والملحقات الملاجئ كابلات وأخرى
102,168	88,761	بضاعة جاهزة
217,481	208,914	ناقصاً: مخصص للبضاعة بطينة الحركة
141,762	153,617	أعمال قيد التنفيذ
787,200	1,173,002	
1,248,611	1,624,294	
(84,013)	(103,622)	
1,164,598	1,520,672	
759,881	1,081,490	
1,924,479	2,602,162	

7- أرصدة مدينة لم يصدر بها فواتير

تمثل الأرصدة المدينة التي لم يصدر به فواتير الإيرادات المحققة حتى 31 ديسمبر 2015 ولكن لم يصدر بها فواتير إلى العملاء وفقاً للشروط التعااقبية مع العملاء.

فيما يلي الحركة في الأرصدة المدينة التي لم يصدر بها فواتير:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	كما في 1 يناير المحقة خلال السنة الصادر بها فواتير خلال السنة المخصص
5,011,936	4,726,289	كما في 31 ديسمبر
14,846,300	17,782,148	
(15,131,815)	(15,763,613)	
(132)	(25,874)	
4,726,289	6,718,950	

8- مدينون ومدفوعات مقدماً

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
3,350,237	3,044,334	مدينون تجاريون
1,255,294	1,433,892	محتجزات
378,108	488,305	مدفوعات مقدماً
86,052	164,344	دفعات مقدماً لموردين
70,148	12,238	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 15)
1,694,422	1,631,936	مدينون آخرون
<u>6,834,261</u>	<u>6,775,049</u>	

إن الأرصدة التجارية المدينة لا تحمل فائدة وتتطلب شروط مبيعات المجموعة بصورة عامة أن يتم سداد المبالغ خلال مدة تتراوح من 30 إلى 180 يوماً من تاريخ البيع، ما لم يتم تغطية خلاف ذلك من خلال عقد أو اتفاقية محددة.

كما في 31 ديسمبر 2015، تعرضت الأرصدة التجارية المدينة بقيمة اسمية بمبلغ 333,600 دينار كويتي (2014: 335,682 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة كما تم احتساب مخصص لها بالكامل.

إن الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الأرصدة التجارية المدينة كانت كما يلي:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
344,856	335,682	في 1 يناير
31,888	28,931	المحمل للسنة
-	(27,000)	العكس للسنة
(41,501)	-	مبلغ مشطوب
439	(4,013)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
<u>335,682</u>	<u>333,600</u>	في 31 ديسمبر

كما في 31 ديسمبر، كان تحليل الأرصدة التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كما يلي:

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة							
أكثر من 120 يوماً دينار كويتي	90 إلى 120 يوماً دينار كويتي	60 إلى 90 يوماً دينار كويتي	30 إلى 60 يوماً دينار كويتي	أقل من 30 يوماً دينار كويتي	غير متأخرة أو منخفضة القيمة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	
403,956	41,325	128,890	159,235	1,555,666	755,262	3,044,334	2015
729,718	144,323	216,708	351,945	417,606	1,489,937	3,350,237	2014

من المتوقع، استناداً إلى الخبرة السابقة، إن يتم استرداد كافة الأرصدة المدينة التي لم تنخفض قيمتها. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمان على الأرصدة المدينة.

9- النقد والنقد المعادل

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
910,942	1,098,945	أرصدة لدى البنوك ونقد
1,346,838	925,976	ودائع قصيرة الأجل
(445,573)	(198,577)	حسابات مكشوفة لدى البنوك*
1,812,207	1,826,344	أرصدة لدى البنوك ونقد
(288,697)	(95,783)	ناقصاً؛ ودائع محتجزة لدى البنوك**
-	(268,430)	ناقصاً؛ حسابات مكشوفة لدى البنوك
<u>1,523,510</u>	<u>1,462,131</u>	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع

9- النقد والنقد المعادل (تتمة)

إن الودائع قصيرة الأجل مودعة على فترات تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر استناداً إلى متطلبات النقد الفورية للمجموعة. إن الودائع قصيرة الأجل تحمل فائدة بمعدلات تجارية.

* كما في 31 ديسمبر 2015، تمت مقاصة الحسابات المكشوفة لدى البنوك بمبلغ 198,577 دينار كويتي (2014: 445,573 دينار كويتي) مقابل "أرصدة لدى بنوك ونقد" حيث إن هذه الحسابات المكشوفة لدى البنوك ممنوحة من قبل نفس البنوك التي تمتلك فيها المجموعة وداائع بنكية و/أو أرصدة لدى البنوك وتمتلك البنوك الحق القانوني في المقاصة.

** تمثل الودائع المحتجزة لدى البنوك أموال محتجزة لغرض الاستفادة من التسهيلات الائتمانية من البنوك.

10- رأس المال وتوزيعات الأرباح

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 92,500,000 سهم (2014: 92,500,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم (2014: 100 سهم) مدفوعة نقداً بالكامل.

في 4 مايو 2015، وافقت الجمعية العمومية السنوية العادية لمساهمي الشركة الأم على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، كما وافقت على اقتراح أعضاء مجلس الإدارة بعدم توزيع توزيعات أرباح إلى المساهمين.

11- أسهم الخزينة

2014	2015	
516,960	5,176,777	عدد أسهم الخزينة (الاسهم)
0.56%	5.60%	نسبة الأسهم المصدرة (%)
33,085	220,013	القيمة السوقية (دينار كويتي)

تم تخصيص مبلغ يعادل تكلفة شراء أسهم خزينة كغير قابل للتوزيع من الاحتياطي القانوني طوال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة.

12- احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني حيث أنه لم يتم استرداد الخسائر المتكبدة سابقاً بالكامل. يجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد الاحتياطي القانوني إلى نسبة 50% من رأس المال المصدر.

إن توزيع هذا الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لدفع توزيعات أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

13- قروض وسلف تحمل فائدة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,000,000	860,000	تسهيل القرض غير مكفول بضمان وهو بالدينار الكويتي ويستحق السداد على 6 أقساط ربع سنوية اعتباراً من 1 أكتوبر 2015.
80,314	110,370	قروض أخرى
1,080,314	970,370	أوراق دفع مستحقة
1,339,402	2,909,833	إجمالي القروض والسلف التي تحمل فائدة
2,419,716	3,880,203	

إن القروض والسلف التي تحمل فائدة مصنفة في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
860,000	720,000	مطلوبات غير متداولة
1,559,716	3,160,203	مطلوبات متداولة
2,419,716	3,880,203	

إن القروض والسلف التي تحمل فائدة، تحمل فائدة بمعدلات تجارية.

14- دائنون ومصروفات مستحقة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,612,410	1,911,675	دائون تجاريون
1,553,481	2,083,028	مصروفات مستحقة
663,614	428,100	دائون آخرون
411,363	360,102	دفعه مقمأ من عملاء
13,225	18,026	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 15)
<u>4,254,093</u>	<u>4,800,931</u>	

15 - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة في الشركة الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط تلك المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع هي كما يلي:

2014	2015	اطراف اخرى ذات علاقة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
70,148	12,238	12,238	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 8)
13,225	18,026	18,026	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 14)

إن المبالغ المستحقة من/ إلى أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وتستحق القبض/ السداد عند الطلب.

مكافاة موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافاة موظفي الإدارة العليا خلال السنة:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
419,541	410,032	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
19,175	18,483	مكافاة نهاية الخدمة للموظفين
<u>438,716</u>	<u>428,515</u>	

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية العادية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد في 4 مايو 2015 اقتراح أعضاء مجلس الإدارة حول عدم منح مكافاة إلى أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

16- معلومات القطاعات

لاغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى القطاعات الجغرافية الرئيسية التالية استناداً إلى التقارير الداخلية المقمنة لرئيس صانعي القرارات التشغيلية. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لقطاعاتها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى الربح التشغيلي ويتم قياسه بصورة تتوافق مع ربح أو خسارة التشغيل في البيانات المالية المجمعة.

16- معلومات القطاعات (تتمة)

فيما يلي تفاصيل القطاعات:

المجموع دينار كويتي	غير مخصصة دينار كويتي	افريقيا دينار كويتي	الهند دينار كويتي	الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي الاخرى دينار كويتي	2015
17,782,148	-	-	197,329	17,584,819	إيرادات القطاع
245,818	-	-	(43,603)	289,421	نتائج القطاع
(11,046)	(11,046)				الضرائب
234,772					ربح السنة
19,935,397	-	9,382	582,085	19,343,930	إجمالي موجودات القطاع
9,887,556	11,046	914	157,788	9,717,808	إجمالي مطلوبات القطاع
					معلومات القطاع الأخرى:
(330,607)	-	-	(2,279)	(328,328)	استهلاك
(180,011)	-	-	(14,071)	(165,940)	تكاليف تمويل
1,483,285	-	-	2,898	1,480,387	موجودات غير متداولة*

المجموع دينار كويتي	غير مخصصة دينار كويتي	افريقيا دينار كويتي	الهند دينار كويتي	الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي الاخرى دينار كويتي	2014
14,846,300	-	-	232,608	14,613,692	إيرادات القطاع
181,922	-	(2,567)	(93,366)	277,855	نتائج القطاع
(3,602)	(3,602)				الضرائب
178,320					ربح السنة
17,485,139	-	17,464	799,087	16,668,588	إجمالي موجودات القطاع
7,532,012	3,602	937	357,433	7,170,040	إجمالي مطلوبات القطاع
					معلومات القطاع الأخرى:
(321,965)	-	(6,669)	(4,726)	(310,570)	استهلاك
(168,136)	-	-	(17,467)	(150,669)	تكاليف تمويل
1,694,506	-	-	4,625	1,689,881	موجودات غير متداولة*

* تتكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من العقار والآلات والمعدات والاستثمار في شركة زميلة.

17- إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة. ليس هناك أي تغيير في سياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2015 و 31 ديسمبر 2014.

17- إدارة المخاطر (تتمة)

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق حيث يتم تقسيم النوع الأخير إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

17.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد أطراف الأداة المالية عن الوفاء بالتزامه مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تدير المجموعة مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود للأطراف المقابلة من الأفراد ومجموعات الأطراف المقابلة وقطاعات الأعمال. كما تراقب المجموعة أيضاً الانكشافات الائتمانية وتقييم الملاءة الائتمانية للأطراف المقابلة باستمرار.

ينشأ التعرض لمخاطر الائتمان الناتج من الموجودات المالية للمجموعة والتي تتكون من النقد والنقد المعادل والمدينين التجاريين والمدينين الآخرين والمستحق من أطراف ذات علاقة من عجز الطرف المقابل، بحيث يكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر معادلاً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات.

تركيزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

يمكن تحليل موجودات المجموعة التي تتعرض لمخاطر الائتمان حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	المنطقة الجغرافية:
5,248,670	4,593,651	الكويت
897,647	1,532,763	الإمارات
1,267,350	1,581,087	السعودية
1,402,879	1,086,704	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
751,427	525,990	الهند
17,464	9,382	إفريقيا
<u>9,585,437</u>	<u>9,329,577</u>	

إن حساب أكبر عميلين للمجموعة يمثل نسبة 47% (2014: 48%) من الأرصدة التجارية المبنية القائمة كما في تاريخ التقارير المالية.

17.2 مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. تنتج مخاطر السيولة عن التقلبات في السوق أو تنفي درجة الائتمان مما قد يتسبب في نضوب بعض مصادر التمويل على الفور. وإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بصفة دورية بتقييم القدرة المالية للمدينين والاستثمار في الودائع البنكية أو الاستثمارات الأخرى والتي يسهل تحقيقها. يتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان المحافظة على السيولة الكافية.

يلخص الجدول التالي قائمة الاستحقاق المتعلقة بالمطلوبات المالية غير المخصومة على المجموعة في 31 ديسمبر استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة:

31 ديسمبر 2015	خلال 3 أشهر	3 إلى 12 شهراً	1 إلى 5 سنوات	المجموع
قروض وسلف ذات فائدة	3,056,068	184,363	737,450	3,977,881
دائنون ومصروفات مستحقة*	2,894,852	1,130,399	415,578	4,440,829
حسابات مكشوفة لدى البنوك	268,430	-	-	268,430
المجموع	6,219,350	1,314,762	1,153,028	8,687,140

17- إدارة المخاطر (تتمة)

17.2 مخاطر السيولة (تتمة)
31 ديسمبر 2014

المجموع دينار كويتي	1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	3 إلى 12 شهوراً دينار كويتي	خلال 3 اشهر دينار كويتي	
2,539,036	939,643	156,607	1,442,786	قروض وسلف ذات فائدة
3,842,730	44,519	1,060,235	2,737,976	دائنون ومصروفات مستحقة*
6,381,766	984,162	1,216,842	4,180,762	المجموع

* باستثناء دفعة مقدماً من عملاء.

17.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار الأسهم وأسعار صرف العملات الأجنبية سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق بالاستثمار الفردي أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً على فئات متعددة للموجودات وتنوع الموجودات بالنسبة للتوزيع الجغرافي والتركز في قطاعات الاعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

17.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة وبصورة رئيسية الودائع قصيرة الأجل والحساب المكشوف لدى البنك والقروض والسلف التي تحمل فائدة.

إن حساسية بيان الدخل المجمع للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار الفائدة، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، غير جوهرية.

17.3.2 مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنوع الاستثمارات بالنسبة لتركز أنشطة قطاعات الأعمال.

إن تأثير التغير في القيمة العادلة لادوات حقوق الملكية المسعرة في تاريخ التقارير المالية نتيجة التغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، غير جوهري.

لدى المجموعة أيضاً بعض الاستثمارات المدرجة بالتكلفة حيث لا ينعكس تأثير التغيرات في أسعار الأسهم إلا عند بيع الاستثمار أو اعتباره منخفض القيمة وعندئذ يتأثر بيان الدخل الشامل المجمع.

17.3.3 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الاداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

فيما يلي التأثير على الربح (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية بنسبة 5%)، نتيجة التغير في أسعار العملات الأجنبية، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

دينار كويتي	2015 الدولار الأمريكي اليورو	2014 الدولار الأمريكي اليورو
107,958		
388		
192,809		
383		

إن النقص في النسبة المئوية للعملات الأجنبية سيكون له تأثير مقابل على الربح.

إن التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى نتيجة التغير في أسعار العملات الأجنبية، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، غير جوهري.

18- مطلوبات طارئة والتزامات

كما في تاريخ التقارير المالية، كان على المجموعة الالتزامات الطارئة التالية فيما يتعلق بخطاب الضمان وخطاب الاعتماد الممنوح من بنوك ولا يتوقع أن ينتج عنها أي مطلوبات جوهرية:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
1,514,053	1,530,904	خطابات ضمانات
62,249	146,932	خطابات اعتماد
<u>1,576,302</u>	<u>1,677,836</u>	

فيما يلي التزامات المجموعة تجاه مدفوعات عقود التأجير في تاريخ التقارير المالية:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
317,020	312,799	التزامات عقود تلجير تشغيلي
55,285	73,706	الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية:
		خلال سنة واحدة
		بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات
<u>372,305</u>	<u>386,505</u>	

19- إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2015 و31 ديسمبر 2014.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض وهو صافي الدين مقسوم على حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم. تُدرج المجموعة القروض والسلف التي تحمل فوائد والدائنين والمصروفات المستحقة والحسابات المكشوفة لدى البنوك ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والنقد ضمن صافي الدين.

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
2,419,716	3,880,203	قروض وسلف تحمل فوائد (إيضاح 13)
4,254,093	4,800,931	دائنون ومصروفات مستحقة (إيضاح 14)
-	268,430	حسابات مكشوفة لدى البنوك (إيضاح 9)
<u>(1,812,207)</u>	<u>(1,826,344)</u>	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد (إيضاح 9)
4,861,602	7,123,220	صافي الدين
<u>9,512,142</u>	<u>9,636,781</u>	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
<u>51%</u>	<u>74%</u>	معدل الاقتراض (الدين إلى حقوق الملكية)

20- قياس القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الموجودات المالية المتاحة للبيع (المدرجة بالتكلفة) والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك. وتتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصرفيات المستحقة والقروض والسلف التي تحمل فائدة والحسابات المكشوفة لدى البنوك.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للموجودات المسجلة بالقيمة العادلة والإفصاح عنها:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المخدرات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المخدرات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

المجموع دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	
		في 31 ديسمبر 2015
309,258	309,258	عقار وآلات ومعدات
		في 31 ديسمبر 2014
386,484	386,484	عقار وآلات ومعدات

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة.