

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (علامة)
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين



PKF

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامّة)
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

بيان	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
أ	بيان المركز المالي المجمع
ب	بيان الدخل المجمع
ج	بيان الدخل الشامل المجمع
د	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
هـ	بيان التدفقات النقدية المجمع
صفحة	
30 - 1	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



مكتب الوحدة

لتدقيق الحسابات

علي عويد رخيص

عضو في نكسبا الدولية

الكويت - الشرق - شارع أحمد الجابر - عمارة هيللا - الدور الثاني

تلفون: 22424919 - 22423417 - 22423415

فاكس: 22422026

صندوق بريد: 27387 - الصفاة 13134 - الكويت

الموقع الإلكتروني: www.alwahauditing.com

PKF

بي كي اف بورسلي وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

ص.ب. 20986، الصفاة 13070، الكويت

هاتف: +965 22279330

فاكس: +965 22279340

البريد الإلكتروني: tareq@pkf.com.kw

الموقع الإلكتروني: www.pkf.com.kw

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى السادة / المساهمين المحترمين

شركة مجموعة عربي القابضة

وشركاتها التابعة

شركة مساهمة كويتية (عامة)

دولة الكويت

مقدمة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة مجموعة عربي القابضة - ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم")، وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015 والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفصيلية الأخرى.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم هي الجهة المسؤولة عن إعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تتضمن تلك المسؤولية تصميم وتطبيق والمحافظة على نظام ضبط داخلي يتعلق بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل بحيث تكون خالية من أية فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. كما تتضمن اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملازمة وإعداد التقديرات المحاسبية المعقولة في ظل الظروف المحيطة بها.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن هذه المعايير تتطلب الالتزام بمتطلبات قواعد السلوك الأخلاقي والقيام بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة خالية من فروقات مادية. يتضمن التدقيق القيام بإجراءات لغرض الحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والإفصاحات حول البيانات المالية المجمعة. ويعتمد اختيار الإجراءات على حكم المدقق، بما في ذلك تقدير المخاطر المتعلقة بالفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. وللقيام بتقدير تلك المخاطر، يأخذ المدقق بعين الاعتبار إجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية المجمعة للشركة لكي يتسنى له تصميم إجراءات التدقيق الملازمة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للشركة. كما يتضمن التدقيق، تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل إدارة الشركة الأم، وكذلك تقييم العرض الإجمالي الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأي حول أعمال التدقيق.

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

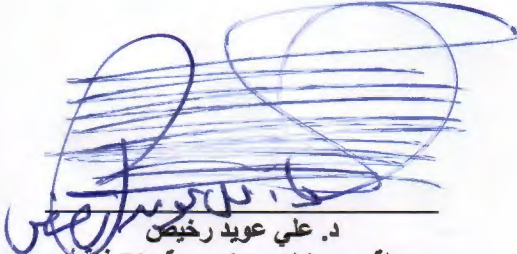
تأكيد على أمر

نسترعي الانتباه إلى إيضاح (2.19) حول البيانات المالية المجمعة بشأن الذمم المدينة من عملاء عقود التي هي محل نزاع قانوني وعقد قيد التنفيذ. برأي إدارة المجموعة أن القيمة الدفترية للموجودات سيتم استردادها بالكامل ولا يوجد انخفاض في قيمتها. لم تتضمن البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 أي تعديلات قد تؤدي إلى نتائج من عدم التأكد بشأن نتائج الأحكام القضائية وقبول وإتمام العقود.

كما نسترعي الانتباه إلى إيضاح (17) حول البيانات المالية المجمعة بشأن أموال تمت الاستفادة منها عن طريق طرف ثالث لمدفوعات المجموعة لاستثمار في شركة زميلة. جاري الترتيب والتفاوض حول هذا الموضوع للتسوية مع الطرف الثالث.

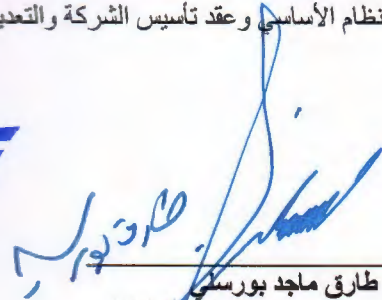

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أيضا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة البيانات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق. كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية والنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة والتعديلات اللاحقة لهما، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 لأحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية والنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة والتعديلات اللاحقة لهما على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.



د. علي عويد رخيص

مراقب حسابات مرخص رقم 72 فئة أ
مكتب الواحة لتدقيق الحسابات
عضو في نكسيا الدولية - (انجلترا)



طارق ماجد بورسلي
مراقب حسابات مرخص رقم 75 فئة أ
بي كي اف بورسلي وشركاه
عضو بي كي اف انترناشيونال

الكويت في: 31 مارس 2016

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2015

بيان - أ

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
			نقد ونقد معادل
4,029,698	3,927,485	4	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
121,996,083	57,741,970	5	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
6,932	5,658	6	مستحق من أطراف ذات صلة
4,105,012	4,778,338	7	عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء
3,808,316	3,270,743	8	بضاعة
24,245,669	24,627,668	9	
158,191,710	94,351,862		
			موجودات غير متداولة
3,597,154	3,486,132	6	استثمارات متاحة للبيع
1	69,304,770	10	استثمارات في شركات زميلة
2,415,000	2,350,000	11	عقارات استثمارية
601,378	551,774	12	استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة
16,906,966	24,435,806	13	ممتلكات ومعدات
395,964	195,964	14	شهرة
23,916,463	100,324,446		
182,108,173	194,676,308		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
19,013,543	24,691,347	15	بنوك سحب على المكشوف وأوراق دفع
8,350,547	10,998,652	16	مستحق إلى أطراف ذات صلة
54,587,891	54,224,633	17	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
48,922,130	34,968,938	18	قروض لأجل - الجزء المتداول
130,874,111	124,883,570		
			مطلوبات غير متداولة
22,989,576	39,690,971	18	قروض لأجل - الجزء غير المتداول
2,497,237	2,922,381	19	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
25,486,813	42,613,352		
			حقوق الملكية
			العائدة إلى الشركة الأم
14,975,085	16,472,594	20	رأس المال
7,877,292	7,877,292	20	علاوة إصدار أسهم
462,576	502,614	20	احتياطي قانوني
462,576	502,614	20	احتياطي اختياري
17,230	17,230		احتياطي أسهم خزانة
2,223,931	2,223,931		احتياطي إعادة تقييم
(2,546)	98,968		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(1,632,041)	(1,743,063)		احتياطي القيمة العادلة
1,895,239	593,679		أرباح مرحلة
(1,381,525)	(1,381,525)	21	أسهم خزانة
24,897,817	25,164,334		
849,432	2,015,052		
25,747,249	27,179,386		
182,108,173	194,676,308		
			الحصص غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

طارق محمد المعوشرجي
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
بيان الدخل المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

بيان - ب

2014	2015	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
41,034,095	46,463,205		المبيعات
32,137,913	51,780,901		إيرادات العقود
73,172,008	98,244,106		
(31,543,783)	(35,886,391)	22	تكاليف المبيعات
(26,651,612)	(43,702,646)	22	تكاليف العقود
(58,195,395)	(79,589,037)		
14,976,613	18,655,069		مجمّل الربح
(8,816,421)	(9,626,122)	22	مصاريف عمومية وإدارية
(581,869)	(657,998)	13	استهلاكات
(2,320,826)	(877,606)	23	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(129,288)	(239,426)	9	مخصص بضاعة بطينة الحركة
3,128,209	7,253,917		ربح من العمليات
			خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(1,631)	(1,274)		
271,000	(65,000)	11	(خسارة) / إيرادات من عقارات استثمارية
12,358	(49,604)	12	الحصة من (خسارة) / ربح شركات تابعة غير مجمعة
(818,630)	(200,000)	24	خسارة انخفاض في القيمة
5,550,787	2,096,263	25	إيرادات أخرى
(5,636,286)	(8,135,530)		مصاريف تمويل
2,505,807	898,772		الربح قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
(60,000)	(25,000)	26	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(22,753)	(10,387)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(48,964)	(27,942)		زكاة
(122,409)	(61,024)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
2,251,681	774,419		ربح السنة
			العائد إلى:
2,274,006	276,025		مساهمي الشركة الأم
(22,325)	498,394		الحصص غير المسيطرة
2,251,681	774,419		
14.31	1.74	27	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

بيان - ج

2014	2015	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,251,681	774,419	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمع
91,803	95,837	التغير في ترجمة عملات أجنبية
(75,673)	(111,022)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
		بنود قد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل المجمع
1,086,303	-	ربح من إعادة تقييم عقار
1,102,433	(15,185)	الدخل الشامل الآخر للسنة
3,354,114	759,234	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
3,115,598	266,517	مساهمو الشركة الأم
238,516	492,717	الحصص غير المسيطرة
3,354,114	759,234	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت

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

بيان - د

حقوق الملكية المتاحة إلى مساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتاحة إلى مساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتاحة إلى مساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتاحة إلى مساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتاحة إلى مساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتاحة إلى مساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتاحة إلى مساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتاحة إلى مساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتاحة إلى مساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية المتاحة إلى مساهمي الشركة الأم		
إجمالي	المحصن	أرباح	احتياطي	تسهيلات ترجمة	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
25,747,249	849,432	24,897,817	(1,381,525)	1,895,239	(1,632,041)	(2,546)	2,223,931	17,230	462,576	462,576	7,877,292	14,975,085	2014							
759,234	492,717	266,517	-	276,025	(111,022)	101,514	-	-	-	-	-	-	2014							
-	-	-	-	(80,076)	-	-	-	-	40,038	40,038	-	-								
-	-	-	-	(1,497,509)	-	-	-	-	-	-	-	-								
672,903	672,903	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
27,179,386	2,015,052	25,164,334	(1,381,525)	593,679	(1,743,063)	98,968	2,223,931	17,230	502,614	502,614	7,877,292	16,472,594	2015							
22,446,595	610,916	21,835,679	(1,328,065)	839,958	(1,582,659)	(99,605)	1,430,016	17,230	209,763	209,763	7,877,292	14,261,986	2013							
3,354,114	238,516	3,115,598	-	2,274,006	(49,382)	97,059	793,915	-	-	-	-	-								
-	-	-	-	(505,626)	-	-	-	-	252,813	252,813	-	-								
-	-	-	-	(713,099)	-	-	-	-	-	-	-	-								
(53,460)	-	(53,460)	(53,460)	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
25,747,249	849,432	24,897,817	(1,381,525)	1,895,239	(1,632,041)	(2,546)	2,223,931	17,230	462,576	462,576	7,877,292	14,975,085	2014							

إن الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

بيان - هـ

2014	2015	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
2,251,681	774,419		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			التعديلات:
1,079,369	1,722,174	13	استهلاكات
			خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,631	1,274		
(271,000)	65,000	11	خسارة / إيرادات من عقارات استثمارية
(12,358)	49,604	12	الحصص من خسارة / (ربح) شركات تابعة غير مجمعة
818,630	200,000	24	خسائر انخفاض في القيمة
(3,778,554)	(358,726)	25	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
5,636,286	8,135,530		مصروفات تمويل
5,725,685	10,589,275		ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(47,451,488)	64,254,113		النقص / (الزيادة) في مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
950,977	(673,326)		(الزيادة) / النقص في مستحق من أطراف ذات صلة
1,572,866	537,573		النقص في مستحق من عملاء عن عقود مقاولات
(9,569,136)	(381,999)		الزيادة في البضاعة
18,118,607	(363,258)		(النقص) / الزيادة في دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
6,720,305	2,648,105		الزيادة في مستحق إلى أطراف ذات صلة
287,325	425,144		الزيادة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(23,644,859)	77,035,627		صافي النقد الناتج من / (المستغل في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(8,755,545)	(9,442,469)		المدفوع في شراء ممتلكات ومعدات - بالصافي
3,967,307	550,181		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات - بالصافي
(930,000)	-		اقتناء استثمارات متاحة للبيع
-	(69,304,769)		اقتناء استثمار في شركة زميلة
(5,718,238)	(78,197,057)		صافي النقد المستغل في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
1,724,381	5,677,804		الزيادة في بنوك سحب على المكشوف وأوراق دفع
36,101,479	2,748,203		الزيادة في قروض لأجل
(5,636,286)	(8,135,530)		مصاريق تمويل مدفوعة
(53,460)	-		شراء أسهم خزانة
-	672,903		مساهمة من الحصص غير المسيطرة
32,136,114	963,380		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
2,773,017	(198,050)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنوك
91,803	95,837		أثر التغييرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
1,164,878	4,029,698		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
4,029,698	3,927,485	4	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامّة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

1. التأسيس والأنشطة

- تأسست شركة مجموعة عربي القابضة - ش.م.ك. (عامّة) ("الشركة الأم") في دولة الكويت كشركة مساهمة كويتية (عامّة) بتاريخ 5 ديسمبر 1982 وهي مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.
- إن عنوان الشركة الأم المسجل هو: ص.ب. 4090، الصفاة 13041، الكويت.
- الأنشطة الرئيسية هي كالتالي:
 - تملك أسهم في شركات كويتية أو أجنبية والإشتراك في تأسيس مثل هذه الشركات.
 - المشاركة في إدارة الشركات التي تمتلك أسهم فيها.
 - إقراض الشركات التي تمتلك أسهم فيها وكفالتها لدى الغير، حيث لا تقل في هذه الحالة نسبة مشاركة الشركة عن 20% في رأسمال الشركة المقترضة.
 - تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل دولة الكويت أو خارجها.
 - تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة عملياتها.
- تم الإفصاح عن الشركة الأم وشركاتها التابعة بإيضاح (3) بالإشارة إليهم معا بـ "المجموعة" في هذه البيانات المالية المجمعة.
- تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 31 مارس 2016 وهي تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية المقبلة.
- تم إصدار قانون الشركات بتاريخ 24 يناير 2016 بموجب المرسوم بقانون رقم (1) لسنة 2016 (قانون الشركات) الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء المرسوم بقانون الشركات رقم (25) لسنة 2012.

2. أساس العرض وأهم السياسات المحاسبية
2.1 أساس العرض

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - IFRS (معايير المحاسبة الدولية - IAS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية - IASB والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - IFRIC) على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل بإعادة التقييم بالقيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و"استثمارات متاحة للبيع" و"استثمارات عقارية".

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير المعدلة والمحسنة التالية والتي تبدأ اعتبارا من 1 يناير 2015:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 3): اندماج الأعمال يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014

يطبق هذا التعديل بأثر رجعي ويوضح أن كافة ترتيبات الالتزامات المحتملة المصنفة كمطلوبات (أو موجودات) والتي تنشأ عن اندماج الأعمال يجب قياسها لاحقا بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير سواء كانت ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (IAS 39) أم لا.

معيار المحاسبة الدولي (IAS 16): ممتلكات وألات ومعدات ومعيار المحاسبة الدولي (IAS 38): موجودات غير ملموسة يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014

تطبق هذه التعديلات بأثر رجعي وتوضح في معيار المحاسبة الدولي (IAS 16) ومعيار المحاسبة الدولي (IAS 38) أنه يمكن إعادة تقييم الأصل بالرجوع إلى بيانات السوق الملحوظة إما بتعديل إجمالي القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة السوقية أو عن طريق تحديد القيمة السوقية للقيمة الدفترية وتعديل إجمالي القيمة الدفترية بالتناسب مع التغيير في قيمتها بحيث تكون القيمة الدفترية الناتجة مساوية للقيمة السوقية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم هو الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الدفترية للأصل.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

معيار المحاسبة الدولي (IAS 24): الإفصاحات عن الأطراف ذات صلة (تعديل)

يطبق التعديل بأثر رجعي ويوضح أن المنشأة الإدارية (وهي المنشأة التي تقدم خدمات لموظفي الإدارة العليا) تعتبر طرف ذو صلة يخضع لإفصاحات الأطراف ذات صلة. إضافة إلى ذلك، يتوجب على أي منشأة تستخدم المنشأة الإدارية الإفصاح عن المصاريف المتكبدة مقابل خدمات الإدارة.

معيار المحاسبة الدولي (IAS 40): العقارات الاستثمارية

يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014

يميز وصف الخدمات المساعدة الإضافية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (IAS 40) بين العقارات الاستثمارية والممتلكات المشغولة من قبل المالك (مثل الممتلكات والمعدات). يطبق هذا التعديل بأثر رجعي ويوضح أنه يجب استخدام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 3) وليس وصف الخدمات المساعدة الإضافية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (IAS 40)، لتحديد ما إذا كانت المعاملة تمثل شراء أصل أو اندماج أعمال.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 13): قياس القيمة العادلة

يطبق التعديل بأثر رجعي ويوضح أنه يمكن تطبيق استثناء المحافظ في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 13) ليس فقط على الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ولكن أيضا على العقود الأخرى ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (IAS 39). لا تطبق المجموعة استثناء المحافظ في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 13).

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي يجب تطبيقها على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتبارا من 1 يناير 2015 أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية أو على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

لم يكن لدورة التحسينات السنوية 2010-2012 و2011-2013 اعتبارا من 1 يوليو 2014 أي تأثير جوهري على المجموعة.

معايير صادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ذات الصلة ولكن لم يسر مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 9): الأدوات المالية

في يوليو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) الصيغة النهائية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 9) ليحل محل معيار المحاسبة الدولي (IAS 39) "الأدوات المالية: التحقق والقياس" وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 9). يعكس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 9) كافة الجوانب الثلاثة للمحاسبة على مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة، ومحاسبة التحوط. يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 9) على الفترات السنوية التي تبدأ اعتبارا من 1 يناير 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط يجب التطبيق بأثر رجعي إلا أن معلومات المقارنة ليست إلزامية. يتم تطبيق متطلبات محاسبة التحوط بأثر رجعي بشكل عام مع بعض الاستثناءات المحدودة. تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في التاريخ المطلوب لبدء سريانه.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 7): الإفصاحات

يوضح التعديل أن عقد الخدمات المتضمن رسوم يمكن أن يشكل ارتباطا مستمرا بأحد الموجودات المالية. يجب على المنشأة تقييم طبيعة هذه الرسوم والترتيبات مقابل إرشادات الارتباط المستمر طبقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 7) من أجل تقييم ما إذا كانت تتطلب إفصاحات. يجب أن يتم تقييم عقود تقديم الخدمات المتضمنة ارتباطا مستمرا بأثر رجعي. مع ذلك، لن تكون هناك حاجة لإدراج الإفصاحات المطلوبة لأي فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامّة)
نولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

معيّار المحاسبة الدولي (IAS 1): مبادرة الإفصاح (تعديلات)

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (IAS 1) "عرض البيانات المالية" توضح المتطلبات الموجودة لمعيّار المحاسبة الدولي (IAS 1) بدلا من أن تغيرها جوهريا. توضح التعديلات ما يلي:

- المتطلبات المادية لمعيّار المحاسبة الدولي (IAS 1).
 - أن بنود محددة في بيان الدخل الشامل والدخل الشامل الآخر في بيان المركز المالي قد تكون منفصلة.
 - أن المنشآت بها مرونة فيما يتعلق بالترتيب الذي يتم فيه عرض الإفصاحات بالبيانات المالية.
 - أن حصة الدخل الشامل الآخر في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية يجب عرضها بالإجمالي في بند واحد، وتصنف بين تلك البنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الربح أو الخسارة.
- بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات المتطلبات التي تنطبق عندما يتم عرض المجاميع الفرعية الإضافية في بيان المركز المالي وبيان (بيانات) الدخل والدخل الشامل الآخر. يتم تطبيق هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ اعتبارا من 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.
- تخطط المجموعة لتطبيق هذه المعايير والتعديلات عند بدء سريانها. مع ذلك، من غير المتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهرى على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

اندماج الأعمال

2.2

دمج الأعمال هي عملية تجميع أعمال منفصلة في كيان واحد نتيجة حصول منشأة واحدة وهو المشتري على السيطرة على واحد أو أكثر من الأعمال الأخرى. يتم استخدام طريقة الاقتناء المحاسبية لاحتساب عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المدفوع للاقتناء بالقيمة العادلة للموجودات والأسمه المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو تلك التي يتم تحملها في تاريخ العملية. إن المبلغ المحول يتضمن القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات ناتجة من ترتيب شراء محتمل. يتم تحميل التكاليف التي تتعلق بعملية الاقتناء كمصاريف عند تكديدها. يتم مبدئيا قياس الموجودات المقتناة المحددة والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة التي يتم افتراض تحملها في عملية دمج الأعمال (صافي الموجودات المقتناة في عملية دمج الأعمال) بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصة الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة المقتناة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقا في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الدخل المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة لحصص ملكية الشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

تقوم المجموعة بشكل منفصل بالاعتراف بالمطلوبات المحتملة المتكبدة من عملية دمج الأعمال إذا كانت التزاما قائما من أحداث وقعت بالماضي ومن الممكن تقدير قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

إن التعويض المستلم من البائع في عملية دمج الأعمال نتيجة حدث طارئ أو عدم تأكيد متعلق بكل أو جزء من أصل أو التزام مدرج في تاريخ الاقتناء بقيمته العادلة وقت الاقتناء يتم إدراجه كأصل تعويض في تاريخ الاقتناء بقيمته العادلة وقت الاقتناء.

تستخدم المجموعة قيم مؤقتة للمحاسبة المبدئية عن عملية دمج الأعمال وتقوم بتسجيل أي تعديل على هذه القيم المؤقتة خلال فترة القياس وهي اثني عشر شهرا من تاريخ الاقتناء.

تجميع البيانات المالية

2.3

تقوم المجموعة بتجميع البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة (المنشآت التي تسيطر عليها) والمنشآت المسيطر عليها من قبل شركاتها التابعة: تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط في حالة:

- السيطرة على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: الحقوق القائمة التي تتيح لها قدرتها الحالية على توجيه أنشطة الشركة المستثمر بها)؛
- التعرض للتغير في العوائد أو امتلاك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها؛
- قدرة المجموعة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها بالتأثير على عائدات الشركة المستثمر بها.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

عندما تكون حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في الشركة المستثمر بها، عندها تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف عند تقييم أثر سلطتها على الشركة المستثمر بها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة على أساس كل بيان على حدة من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة وحتى تتوقف السيطرة.

يتم إظهار الحصة غير المسيطرة في الشركة المقتناة بنسبة حصة الحصة غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء وبحصة الحقوق غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية من تاريخ الدمج. إن مجموع الدخل الشامل يتم توزيعه على الحصة غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك أن يكون لدى الحصة غير المسيطرة رصيد عجز.

إن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقد السيطرة يتم المحاسبة عنها كعاملات حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية للحصة المسيطرة وغير المسيطرة وذلك لتعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة ويتم إدراج أي فرق بين القيمة التي تم فيها تعديل الحصة غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم.

يتم إظهار الحصة غير المسيطرة في بند مستقل في بيان المركز المالي المجمع وبيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تصنيف الحقوق غير المسيطرة كمطلوبات مالية إلى الحد الذي يكون فيه هناك التزام يتوجب سداد نقدي أو تسليم موجودات مالية أخرى لتسوية الحصة غير المسيطرة.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى التي تتم في نفس الظروف بناء على آخر بيانات مالية مدققة للشركات التابعة. يتم عند التجميع استبعاد الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف والتوزيعات المتبادلة بالكامل بين شركات المجموعة. يتم أيضا استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والمدرجة في الموجودات بالكامل. في حال فقدت الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة يتم حذف موجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة بقيمتها الدفترية في تاريخ فقدان تلك السيطرة وكذلك يتم حذف الحصة غير المسيطرة. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة. يتم تحويل أية فروق ناتجة مع المبالغ المدرجة مباشرة سابقا في حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجمع.

2.4 نقد ونقد معادل

يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع لأجل وودائع تحت الطلب لدى البنوك والتي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع كنقد ونقد معادل وذلك لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية.

2.5 الأدوات المالية

التصنيف

وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (IAS 39)، تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كـ "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "قروض ومدينون" أو "استثمارات متاحة للبيع". يتم تصنيف كافة المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

التحقق وعدم التحقق

تتحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفا للأحكام التعاقدية للأدوات. يتم عدم تحقق الموجودات المالية عندما تنتهي حقوق التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما تقوم المجموعة بنقل كافة مخاطر ومنافع الملكية. إذا كانت المجموعة قد احتفظت بالسيطرة، فإنها لا تزال تعترف بالموجودات المالية إلى أقصى حد من مشاركتها المستمرة في الموجودات المالية. لا يتم تحقق المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

يتم تحقق كافة عمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام محاسبة تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء والبيع الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموما وفقا للقوانين والأعراف المتعامل بها في السوق.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامه)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

القياس
الأدوات المالية:

يتم مبدئياً قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. تضاف إليها تكاليف المعاملة المتاحة مباشرة من عملية الاقتناء باستثناء الأدوات المالية المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

إن الموجودات المالية المصنفة تحت "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" مقسمة إلى فئتين فرعيتين هما: موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة، واستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة منذ نشأتها. يتم تصنيف الموجودات المالية في هذا البند إذا تم اقتناؤها أساساً بنية بيعها على المدى القصير أو إذا كانت تدار ويتم تقييم أداءها وعمل تقرير داخلي لها على أساس القيمة العادلة وفقاً لإستراتيجية استثمار موثقة.

قروض ومديونون:

هي موجودات مالية غير مشتقة ذات استحقاق ثابت أو دفعات محددة وتكون غير مسعرة في السوق النشط. ولاحقاً يتم قياسها وتحميلها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم تصنيف النقد والنقد المعادل، والمديونون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى، والمستحق من أطراف ذات صلة، والعقود قيد التنفيذ، والمستحق من عملاء تحت قروض ومديونون.

متاحة للبيع:

إن الاستثمارات المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي غير متضمنة في أي من التصنيفات المشار إليها أعلاه ويتم إدراجها في الموجودات غير المتداولة إن لم يكن في نية الإدارة بيع هذه الاستثمارات خلال 12 شهراً من تاريخ بيان المركز المالي. يتم لاحقاً إعادة قياسها وإدراجها بالقيمة العادلة وإدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة في حقوق الملكية. في حالة بيع أو انخفاض قيمة الموجودات "المتاحة للبيع" بشكل موثوق به يتم تحويل التعديلات على القيم يتم إدراجها بالتكلفة بعد طرح خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

أدوات مالية خلاف المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم لاحقاً قياس وإدراج المطلوبات المالية "خلاف المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

يتم تصنيف بنوك سحب على المكشوف وأوراق الدفع، والمستحق من أطراف ذات صلة، والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى تحت المطلوبات المالية "خلاف المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

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
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

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

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 الخاصة.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

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 الموضح أدناه استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الهام والذي يمثل أهمية قياس 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.
- المستوى (3): أساليب تقييم لا يعرض بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة.

بالنسبة للأدوات المالية المتداولة في أسواق مالية نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المعروضة في السوق. ويتم استخدام أسعار الشراء للموجودات وأسعار البيع للمطلوبات.

بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مماثل أو التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم مناسبة أخرى أو أسعار الوسطاء.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة بأسعار السوق الحالية لعائدات أدوات مالية مماثلة.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، حيث لا يمكن القيام بتحديد القيمة العادلة بصورة معقولة، يدرج الاستثمار بالتكلفة يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيمي عقارات يتمتعون بمؤهلات مهنية ملائمة وخبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه، مع الأخذ في الحسبان أيضاً إمكانية إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الممتلكات غي أعي وأفضل استخدام لها.

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 ذو التأثير الهام على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل مركز مالي تقوم المجموعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة أصل مالي محدد أو مجموعة من الأصول المالية. تتخفف قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة وقوع حدث أو أحداث بعد التحقق المبني للأصل وأن حدث (أحداث) الخسارة له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والذي يمكن قياسه بصورة موثوق منها.

تقوم المجموعة بتحديد وجود دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة على أساس فردي لكل أصل من الأصول العامة وعلى أساس جماعي للأصول الأخرى التي لا تعتبر جوهرياً بصورة فردية. تشمل المعايير التي تستخدمها الشركة لتحديد الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما إذا كانت هناك أية صعوبات محددة في التدفقات النقدية بما في ذلك استمرارية خطة عمل الطرف المقابل وانخفاض تصنيف الائتمان ومخالفة بنود العقد الأصلية والقدرة على تحسين الأداء عقد ظهور أية صعوبة مالية وهبوط قيمة الضمان وغير ذلك.

تتخفف قيمة الأصل المالي إذا كانت قيمته المدرجة أكثر من قيمته المقدر استردادها.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

تقاس خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية المصنفة كقروض ومدينون بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك المبالغ الممكن استردادها من الضمانات، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية في السوق الحالية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص مع إدراج مبلغ الخسارة ببيان الدخل المجموع.

في حالة الموجودات المالية الصفة كاستثمارات متاحة للبيع فإن الانخفاض الكبير أو المتواصل في القيمة العادلة لتلك الموجودات إلى أقل من تكلفتها يكون مؤشرا على الانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع فإن الخسائر المتراكمة التي تتمثل في الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية ناقص أية خسائر نتجت عن الانخفاض في القيمة وأدرجت سابقا في بيان الدخل يتم حذفها من حقوق الملكية وإدراجها ببيان الدخل المجموع. إن خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات في أدوات ملكية متاحة للبيع لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل. إذا زادت القيمة العادلة لأداة الدين وكان من الممكن ربط هذه الزيادة بصورة موضوعية بحدث انقضاء وقع بعد تسجيل خسارة انخفاض القيمة ببيان الدخل المجموع، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة من خلال بيان الدخل المجموع.

يتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد.

2.6 بضاعة

تقيم البضاعة على أساس متوسط التكلفة المرجح أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد تكوين مخصص لأية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة.

2.7 استثمارات في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولا يمتد ذلك إلى السيطرة، حيث يكون للمجموعة بصفة عامة مساهمة بنسبة تتراوح من 20% إلى 50% من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية ويتم إدراجها مبدئيا بالتكلفة. إن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة يتضمن شهرة يتم الاعتراف بها عند الاقتناء، بصافي أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

يتم الاعتراف بحصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر ما بعد التملك للشركات الزميلة ببيان الدخل المجموع، ويتم الاعتراف بحصتها في الحركة على الاحتياطات. يتم تعديل التحركات التراكمية ما بعد التملك مقابل المبلغ المحمل من الاستثمار. عندما تعادل أو تفوق حصة المجموعة من الخسائر في شركة زميلة عواندها في الشركة الزميلة، بما في ذلك أي مستحقات أخرى غير مضمونة، فإن المجموعة لا تعترف بالمزيد من الخسائر، ما لم تكن قد تكببت التزامات أو مدفوعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة للمعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملات الدليل على وجود انخفاض في قيمة الموجودات المنقولة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة عند الضرورة لضمان تطابق المبدأ مع السياسات المعتمدة من قبل المجموعة.

2.8 عقارات استثمارية

يتم تسجيل قيمة العقارات الاستثمارية في البداية بسعر التكلفة والمتضمن سعر الشراء وأية نفقات مباشرة عائدة للعقار الاستثماري المشتري في تاريخ اكتمال الإنشاء أو التطوير للعقار الاستثماري المنشأ ذاتيا. وفي وقت لاحق بعد الاعتراف المبدئي يعاد قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة على أساس فردي بناء على تقييم خارجي معد من قبل مقيم مستقل. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة ببيان الدخل المجموع.

2.9 ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد طرح الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة. تتضمن تكلفة كل بند من الممتلكات والمعدات تكاليف الشراء وجميع المصاريف المباشرة للوصول بالأصل لحالته العملية اللازمة للاستخدام المقصود.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

لا يتم استهلاك أرض الملك الحر. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

السنوات	
25 - 15	أراضي مستأجرة
25 - 10	مباني
20 - 3	أثاث وتجهيزات
5 - 3	أدوات ومعدات وأجهزة كمبيوتر وبرامج
15 - 3	مكائن ومعدات
5 - 3	سيارات

تتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتعديلها عند اللزوم في تاريخ كل مركز مالي. وتتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على الانخفاض في القيمة، عندما يكون هناك دليلاً على الانخفاض في القيمة، يتم تخفيضها للممتلكات والمعدات لقيمتها الاستردادية وتدرج خسائر الانخفاض في القيمة الناتجة ببيان الدخل المجموع. يتم اختبار الانخفاض في القيمة لأقل مستوى من وحدات توليد النقد (CGU) حيث ينتمي البند.

تحدد الأرباح والخسائر من البيع بمقارنة المحصل مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ببيان الدخل المجموع.

يتم إدراج بعض الأراضي المستأجرة مبدئياً بالتكلفة، ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة بناءً على تقييمات تتم بواسطة مقيمين خارجيين. يتم تخفيض القيمة العادلة للمباني من خلال الاستهلاك المتراكم اللاحق.

في حال زيادة القيمة الدفترية للأصل نتيجة إعادة التقييم، يتم تسجيل هذه الزيادة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى وتظهر في حقوق الملكية تحت بند احتياطي إعادة تقييم عقار. ويتم الاعتراف بالزيادة في بيان الدخل المجموع إلى الحد الذي يعكس فيه النقص في التقييم السابق نفس الأصل المدرج ببيان الدخل المجموع.

في حال انخفاض القيمة الدفترية للأصل نتيجة إعادة التقييم، يجب الاعتراف بذلك النقص ببيان الدخل المجموع. يتم إدراج النقص مباشرة ضمن احتياطي إعادة تقييم عقار في حقوق الملكية وذلك في حدود الرصيد الدائن الناتج من إعادة تقييم نفس العقارات.

عند استبعاد الأصل، يتم تحريك احتياطي إعادة تقييم عقار المتعلق بالأصل المستبعد إلى الأرباح المرحلة مباشرة.

قررت إدارة المجموعة إعادة تقييم الموجودات المذكورة أعلاه كل خمس سنوات.

2.10 الشهرة

تنشأ الشهرة من دمج الأعمال ويتم احتسابها كالزيادة في مجموع المبلغ المحول وحصص الحصة غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصفافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء إن وجدت، وبالنسبة لدمج الأعمال التي تتم على مراحل تضاف القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحصة ملكية الشركة المقتنية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة على صافي القيم العادلة في تاريخ الاقتناء للموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات المتكبدة. إن إي عجز هو ربح من صفقة الشراء ويتم إدراجه مباشرة في بيان الدخل المجموع.

يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة في بند الموجودات غير الملموسة. يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد نقد تنتمي إليها وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. إن ربح وخسارة بيع الشركة التابعة أو جزء منها تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التابعة المباعة أو الجزء المباع منها.

يتم مراجعة قيمة الشهرة سنوياً على الأقل لتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وتدرج الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض في القيمة مترجمة.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

لغرض تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل تعرف بوحدات توليد النقد. في حال كانت القيمة الممكن استردادها لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد أولاً ثم الموجودات الأخرى لوحدة توليد النقد بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. إن القيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى. عند تحديد قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد ومخاطر محددة تتعلق بالأصل الذي لم يتم فيه تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية. تقوم المجموعة بإعداد خطط رسمية تغطي فترة خمس سنوات لأعمالها التجارية. تُستخدم هذه الخطط في عمليات احتساب القيمة أثناء الاستخدام. يتم استخدام معدلات النمو طويلة الأجل للتدفقات النقدية على مدى فترة تتجاوز الخمس سنوات. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

2.11 مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بتقديم مساهمات محددة لخطط الدولة وسداد مبالغ للموظفين طبقاً لخطط مزايا محددة عند ترك خدمة الموظفين وفقاً لقوانين المكان الذي قام فيه الموظفون بعملهم.

إن هذا الالتزام المحدد غير ممول ويتم احتسابه على أساس المبلغ المستحق باقراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ المركز المالي وهو يقارب القيمة الحالية للالتزام النهائي.

2.12 مخصص التزامات

يتم تكوين مخصص التزامات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني قائم أو التزام متوقع نتيجة أحداث اقتصادية سبق وقوعها في الماضي ويمكن تقدير هذا الالتزام بشكل موضوعي، ويكون من المتوقع تدفق موارد الشركة لتسوية هذا الالتزام القانوني.

2.13 أسهم خزانة

يتم تصنيف تكلفة أسهم الشركة الأم المشتراة بما فيها التكاليف المباشرة في بيان حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من بيع أسهم الخزينة ضمن حساب مستقل بحقوق الملكية وهي غير قابلة للتوزيع. لا يحق لأسهم خزانة أي توزيعات نقدية أو حقوق إصدار أسهم.

يؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم خزانة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم خزانة.

2.14 تحقق الإيرادات

- تتحقق الإيرادات من عقود الإنشاء وعقود الخدمات باتباع طريقة نسبة الإنجاز في تحديد المبلغ المناسب للإيرادات الذي يجب تحقيقه خلال الفترة المحددة. يتم قياس نسبة الإنجاز بالرجوع إلى تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخ المركز المالي كنسبة لإجمالي التكلفة المتوقعة لكل مشروع. في حال عدم إمكانية تحديد إيرادات عقود المقاولات بدرجة موثوق بها، يتم تحقق إيرادات هذا العقد فقط على المدى الذي تكون عنده تكاليف العقود قابلة للاسترداد. يتم تكوين مخصص كامل للخسائر المتوقعة في المستقبل.

- تتحقق الإيرادات من عقود التركيب عند الانتهاء من عملية التركيب.

- تتحقق الإيرادات من بيع البضاعة عند تسليم البضاعة للعملاء.

- تتحقق الحوافز التشجيعية من الموردين عند اكتسابها.

- تتحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

- تتحقق باقي الإيرادات عند اكتسابها.

- تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يحق استلام الدفعة.

- تتحقق إيرادات التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامّة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

2.15 المحاسبة على الإيجارات
في حال كانت الشركة هي الطرف المستأجر

الإيجارات التشغيلية:

يتم تصنيف الإيجارات التي يظل المؤجر خلالها محتفظاً بمعظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل المؤجر على أنها إيجارات تشغيلية. يتم تحميل بيان الدخل بتكاليف الإيجار التشغيلي للموجودات المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقود الإيجار.

2.16 العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية المستخدمة للمجموعة هي الدينار الكويتي. يتم تسجيل عمليات العملات الأجنبية خلال السنة وفقاً للأسعار السائدة بتاريخ إجراء هذه العمليات. وتتم ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ المركز المالي. وتتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في بيان الدخل المجمع.

يتم إدراج فروق ترجمة العملات الأجنبية للبنود غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية.

تتم ترجمة بيانات الدخل والتدفقات النقدية ذات الصلة بالعمليات الأجنبية إلى عملة الشركة الأم بناءً على متوسط أسعار الصرف للسنة وتتم ترجمة بيانات المراكز المالية لهذه الشركات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. يتم إدراج فروق العملات الأجنبية التي تنشأ من الترجمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

2.17 التزامات محتملة

لا يتم تحقيق الموجودات المحتملة إلا عندما يكون لدى الشركة إدراكاً محدداً وفعالاً بها. كما لا يتم تحقيق المطلوبات المحتملة غير التي تنشأ عن اكتساب شركات تابعة كالتزام إلا نتيجة أحداث سبق وقوعها في الماضي ويمكن تقدير هذا الالتزام بشكل موضوعي ويكون من المتوقع تدفق موارد الشركة الاقتصادية لتسوية هذا الالتزام وبالإمكان تقدير المبلغ بصورة معتمدة.

2.18 تقرير القطاع

يتمثل قطاع الأعمال في مجموعة الموجودات والعمليات التي تقدم الخدمات والبضائع وتعرض لمخاطر تختلف عن تلك التي تتعرض لها قطاعات أخرى. يعمل القطاع الجغرافي على تقديم الخدمات والبضائع ضمن بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وإيرادات تختلف عن تلك التي تتعرض لها القطاعات التشغيلية الأخرى ضمن بيئات اقتصادية أخرى.

2.19 أحكام وافتراضات محاسبية هامة

إن إعداد البيانات المالية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة عمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية كنتائج فعلية قد تختلف عن هذه التقديرات. كما أنها تتطلب من الإدارة أن تطلق أحكامها على عملية تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية. أهم التقديرات والافتراضات التي لها تأثير على البيانات المالية هي كما يلي:

التقديرات

عند تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية، قامت الإدارة بعمل التقديرات التالية بالإضافة إلى التقديرات الأخرى ذات الصلة، والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية:

تصنيف الأدوات المالية:

يجب على إدارة المجموعة أن تقرر عند اقتناء الأداة المالية ما إذا كان يجب تصنيفها تحت "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو تحت "متاحة للبيع". عند القيام بهذه التقديرات، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار الغرض الرئيسي من اقتناء الأداة وكيفية إدارتها وتحديد أدائها. تحدد هذه التقديرات ما إذا كانت ستتدرج التغييرات بالقيمة العادلة في بيان الدخل أو في حقوق الملكية مباشرة.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية:

تقوم الإدارة بتاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة البضاعة والممتلكات والمعدات والشهرة والموجودات غير الملموسة. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب القيام باتخاذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

تقوم المجموعة بمعاملة الاستثمارات "المتاحة للبيع" كاستثمارات انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض مادي أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. إن تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" يتطلب تقديرات هامة من قبل الإدارة وتدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم.

دمج الأعمال:

لتوزيع تكلفة دمج الأعمال تقوم الإدارة بعمل تقديرات هامة لتحديد الموجودات والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة المحددة والتي يمكن أن تقاس قيمتها العادلة بدرجة موثوق بها ولتحديد القيم المؤقتة على المحاسبة الأولية لدمج الأعمال ولتحديد مبلغ الشهرة ووحدة توليد النقد التي يجب أن توزع عليها.

عدم التأكد من التقديرات

إن التقديرات الأساسية الواردة في تاريخ المركز المالي والتي لها خطر جوهري وقد ينتج عنها تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة مبينة أدناه:

القيم العادلة - للاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة:

إن وسائل التقييم للاستثمارات في الأوراق المالية الغير مسعرة تتطلب استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وأسعار الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة وخطر الائتمان والتكاليف المتعلقة بها بالإضافة إلى وسائل تقييم فنية أخرى يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة متى ما كان ذلك ضرورياً.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية:

تقوم إدارة المجموعة بصفة دورية بمراجعة البنود المصنفة كقروض ومديون لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة يجب إدراجه في بيان الدخل المجموع. إن تقدير مبلغ وقت التدفقات النقدية المستقبلية يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات هامة عند تحديد مستوى المخصص المطلوب. من الضروري أن تبنى مثل هذه التقديرات على أساس الافتراضات حول العديد من العوامل بما في ذلك درجات مختلفة من الأحكام وعدم التأكد.

الانخفاض في الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات:

بتاريخ كل مركز مالي تقوم إدارة المجموعة بتحديد وجود انخفاض في قيمة المعدات. يتم تحديد القيمة الاستردادية للأصل على أساس طريقة "القيمة المستخدمة". بناء على هذه الطريقة، يتم تقييم توقعات التدفقات النقدية مخصومة على أساس العمر الإنتاجي للأصل.

تقدر إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية ومصروف الاستهلاك المتعلق بالآلات والمعدات للسنة. ويعتمد هذا التقدير على العمر الإنتاجي للآلات والمعدات والذي قد يتغير نتيجة للتغير في التكنولوجيا. تزيد الشركة من تكلفة الاستهلاك عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار المقدر سابقاً.

تحقق الإيرادات:

يتم قياس إيراد العقود بالقيمة العادلة للرصيد المستلم أو الرصيد المدين. إن تقدير إيرادات العقود يتأثر بعوامل مختلفة من عدم التأكد تعتمد على ما يستجد من أحداث مستقبلية. مثلاً الاختلاف بين المبلغ المتفق عليه مبدئياً والغرامات الناتجة عن التأخير. غالباً ما تحتاج تلك التقديرات إلى تعديل بناء على أحداث مستقبلية. وعند ظهور نتائج بنود كان يحكمها عدم التأكد.

يتطلب عمل افتراضات مستقبلية لتقدير مجموع تكاليف العقود والاختلافات في الأعمال القابلة للاسترداد والتي ستؤثر على مرحلة الإنجاز وعائد العقد على التوالي. اعتمدت الإدارة لعمل هذه التقديرات على الخبرة السابقة وخبراء العمل.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامّة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

الانخفاض في قيمة الشهرة:

تقوم المجموعة بالتحقق سنويا ما إذا أصاب الشهرة أي انخفاض في القيمة بسبب السياسة المحاسبية المدرجة بإيضاح (2.11). يتم تحديد القيمة الممكن استردادها لوحدات توليد النقد على أساس احتساب القيمة المستخدمة بالقيمة العادلة ناقص تكاليف البيع. تتطلب هذه العمليات الحسابية استخدام تقديرات هامة.

تقييم العقارات الاستثمارية:

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيمي عقارات مستقلين مسجلين لديهم خبرة ذات صلة بسوق العقارات.

ذمم مدينة من عملاء عقود وأطراف ذات صلة:

- الاسترداد من عملاء عقود – المدينون التجاريون وعقد قيد التنفيذ:

- ذمم مدينة محل نزاع قانوني:

لدى المجموعة ذمم مدينة بقيمة 11,622,121 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 11,457,733 دينار كويتي) من عملاء عقود محل نزاع قانوني. لقد تمت إحالة الأمر حاليا إلى المحكمة وستخضع لعدة مراحل. إن إدارة المجموعة على ثقة وتتوقع أن القيمة الدفترية للموجودات لم تتخفف قيمتها وسيتم استردادها بالكامل.

- ذمم مدينة ليست محل نزاع قانوني:

لدى المجموعة ذمم مدينة بقيمة 1,561,508 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 1,689,220 دينار كويتي) من عملاء عقود فيما يتعلق بعقود تم الانتهاء منها جزئيا أو أنجزت كليا. إن الإدارة في صدد الحصول على قبول من عملاء العقود فيما يخص الأعمال التي تم تنفيذها وإنجاز العقود. إن إدارة المجموعة على ثقة وتتوقع أن القيمة الدفترية للموجودات لم تتخفف قيمتها وسيتم استردادها بالكامل.

فيما يتعلق بإجمالي الذمم المدينة أعلاه بمبلغ 13,183,629 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 13,146,953 دينار كويتي)، والمتمثلة في مبلغ 10,897,946 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 10,725,814 دينار كويتي) تم إدراجه ضمن المدينون التجاريون، ومبلغ 2,285,683 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 2,421,139 دينار كويتي) تم إدراجه ضمن عقود قيد التنفيذ.

3. الشركات التابعة

أهم الشركات التابعة والشركات الزميلة كما يلي:

نسبة الاحتفاظ		بلد التأسيس	الشركات التابعة
2014	2015		
%100	%100	الكويت	شركة عربي - ذ.م.م.
%100	%100	الكويت	شركة عربي للأعمال الهندسية والميكانيكية - ذ.م.م.
%73.08	%73.08	الكويت	شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا - ش.م.ك. (مقفلة)
<u>الشركات التابعة لشركة عربي - ذ.م.م.</u>			
%100	%100	عمان	شركة خدمات الخليج والإمدادات الصناعية - ذ.م.م.
%100	%100	قطر	شركة عربي (قطر) - ذ.م.م.
%90.03	%90.03	الهند	ألتيك كوربريشن ليميتد (سابقا: جايا كريشنا المنيوم ليميتد)
%70	%70	الإمارات	وربة للمعدات الميكانيكية - ذ.م.م.
<u>الشركات الزميلة</u>			
-	%26	الكويت	شركة مستشفيات الضمان الصحي - ش.م.ك. (عامّة)
%40	%40	الكويت	شركة المشاريع البيئية الزراعية - ذ.م.م.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

تتمثل أغراض شركة عربي - ذ.م.م. في: القيام بكافة الأعمال التجارية من بيع وشراء وتأجير واستئجار واستيراد وتصدير بصفة خاصة الأعمال المتعلقة بالمعدات الفنية كقطع غيار لجميع الآلات الميكانيكية والسيارات ومعدات الكراجات، والقيام بأعمال المقاولات الكهربائية والميكانيكية، وبيع وشراء الأراضي وتملكها لحساب الشركة فقط وإيجارها واستئجارها وإدارتها لحساب الشركة والغير، وتنسيق وصيانة الحدائق والمقاولات الزراعية، واستيراد المعدات والآلات الصناعية، وتملك أسهم في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في هذه الشركات بنوعيتها، وبيع أدوات ومعدات الأمن والسلامة، وأعمال التعبئة والتغليف لغير المواد الغذائية وطفائيات الحريق (شريطة موافقة الهيئة العامة للصناعة)، وتجميع وصيانة أجهزة وأنظمة المياه وملحقاتها (شريطة موافقة الهيئة العامة للصناعة).

تتمثل أغراض شركة عربي للأعمال الهندسية والميكانيكية - ذ.م.م. في: بيع وشراء واستيراد وتصدير الآلات والمعدات الميكانيكية والكهربائية وقطع غيار هذه الآلات والمعدات وكافة أنواع قطع الغيار الأخرى وأعمال الصيانة الفنية وعلى العموم القيام بكافة الأعمال التجارية الفنية والمتنقة مع أغراض الشركة، وبيع وشراء الأراضي وتملكها لحساب الشركة فقط وإيجارها واستئجارها وإدارتها لحساب الشركة أو الغير، ومقاولات عامة فقط.

إن نسبة 0.05% من الملكية في شركة عربي - ذ.م.م. ونسبة 0.20% من الملكية في شركة عربي للأعمال الهندسية والميكانيكية - ذ.م.م. مسجلة بأسماء أشخاص بشكل غير مباشر نيابة عن الشركة الأم. قام الأشخاص المذكورين بالتأكد كتابيا أن الشركة الأم هي المالك المستفيد من تلك النسب من ملكية الشركتين التابعتين.

تتمثل أغراض شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا - ش.م.ك. (مقفلة) في: المقاولات الإنشائية، والاتجار بكافة الآلات والأجهزة الفنية والعلمية للمستشفيات والمختبرات، ومقاولات التبريد بالمعدات والأجهزة الميكانيكية وتركيبها وصيانتها، ومقاولات التمديدات الكهربائية، ومقاولات تنظيف المدن (مقاولات تنظيف المباني والطرق ونقل النفايات والأنقاض)، ونقل مواد ثمينة وحراسة منشآت، ومقاولات عامة للمباني فقط، وتجارة الآلات والمعدات الصناعية والكهربائية الإلكترونية وصيانة الأجهزة الكهربائية والإلكترونية، واستيراد وتصدير ووكيل بالعمولة، وأعمال التركيبات المعدنية (الحدادة).

خلال العام 2015، تمت زيادة رأس المال المدفوع لشركة عربي للطاقة والتكنولوجيا - ش.م.ك. (مقفلة) من مبلغ 8,025,000 دينار كويتي إلى 10,025,000 دينار كويتي.

قامت الشركة الأم بتجميع البيانات المالية لكافة شركاتها التابعة التي تم تدقيق كل منها من قبل مدققي حسابات مستقلين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015. بلغ إجمالي الموجودات للشركات التابعة 127,870,977 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015 (31 ديسمبر 2014: 111,128,683 دينار كويتي) وبلغ صافي ربح الشركات التابعة 3,542,909 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 (31 ديسمبر 2014: 1,371,447 دينار كويتي).

4. نقد ونقد معادل

تتضمن أرصدة النقد والنقد المعادل ما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
159,642	212,698	نقد في الصندوق
1,870,056	993,290	نقد لدى البنوك
2,000,000	2,721,497	ودائع قصيرة الأجل
4,029,698	3,927,485	

بلغ معدل الفائدة الفعلية على الودائع قصيرة الأجل نسبة 1% سنويا (2014: 1% سنويا).

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

5. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
43,548,486	48,536,040	مدينون تجاريون
(4,811,296)	(5,651,132)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
38,737,190	42,884,908	
2,452,028	2,898,722	حجوزات ضمان
833,248	608,279	ودائع ودفوعات مقدمة
12,399,617	11,350,061	أخرى
67,574,000	-	دفعة مقدمة للاكتتاب في أسهم شركة
121,996,083	57,741,970	

ظهرت الحركة بمخصص انخفاض في قيمة مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى خلال السنة كالتالي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,095,644	4,811,296	رصيد افتتاحي - 1 يناير
847,316	877,606	عبء السنة
(348,273)	(56,053)	مشطوبة
16,609	18,283	أخرى
1,200,000	-	محول من مستحق من عملاء عقود
4,811,296	5,651,132	رصيد الإقفال - 31 ديسمبر

ليس لدى المجموعة أي ضمانات كتأمين.

6. استثمارات

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,932	5,658	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
6,932	5,658	أوراق مالية مسعرة محتفظ بها للتداول
		استثمارات متاحة للبيع:
3,597,154	3,486,132	أوراق مالية غير مسعرة
3,597,154	3,486,132	

تتضمن الاستثمارات المالية غير المسعرة مبلغ 2,210,869 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 2,210,869 دينار كويتي) مدرجة بالتكلفة بعد طرح خسائر الانخفاض في القيمة بسبب عدم توفر أداة قياس يمكن الاعتماد عليها لتحديد قيمتها العادلة. قامت الإدارة بالاعتراف بمبلغ لا شيء دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 468,631 دينار كويتي) كخسارة انخفاض في القيمة ضمن بيان الدخل المجمع لبعض الاستثمارات حيث أن القيمة العادلة لها كانت أقل من تكلفتها بشكل ملحوظ.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامّة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

7. مستحق من أطراف ذات صلة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,302,517	9,975,843	مستحق من أطراف ذات صلة
(5,197,505)	(5,197,505)	ناقص: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
4,105,012	4,778,338	

يتمثل المستحق من أطراف ذات صلة في نم قصيرة الأجل من أطراف ذات صلة لا تحمل أي فائدة. ظهرت الحركة بمخصص انخفاض في قيمة مستحق من أطراف ذات صلة خلال السنة كالتالي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,723,995	5,197,505	رصيد افتتاحي - 1 يناير
1,473,510	-	عبء السنة
5,197,505	5,197,505	رصيد الإقفال - 31 ديسمبر

8. عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
92,971,882	111,099,571	تكاليف عقود متكبدة
13,091,042	17,035,436	أرباح محققة
106,062,924	128,135,007	
(101,590,496)	(124,200,152)	فواتير مصدرة
4,472,428	3,934,855	مستحق من عملاء
(664,112)	(664,112)	ناقص: مخصص خسائر
3,808,316	3,270,743	

خلال العام 2014، تم تحويل مبلغ 2,735,718 دينار كويتي من بند عملاء عقود إلى بند مدينون تجاريون جنباً إلى جنب مع مبلغ مخصص الانخفاض في القيمة الحالي بقيمة 1,200,000 دينار كويتي.

ظهرت الحركة بمخصص انخفاض في قيمة عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء خلال السنة كالتالي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,864,112	664,112	رصيد افتتاحي - 1 يناير
(1,200,000)	-	المحول إلى بند مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
664,112	664,112	رصيد الإقفال - 31 ديسمبر

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

9. بضاعة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
22,510,180	23,220,703	بضاعة
(2,007,117)	(2,253,017)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
20,503,063	20,967,686	
3,742,606	3,659,982	بضاعة في الطريق
24,245,669	24,627,668	

ظهرت الحركة بمخصص بضاعة بطينة الحركة خلال السنة كالتالي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,863,557	2,007,117	رصيد افتتاحي - 1 يناير
129,288	239,426	عبء السنة
14,272	6,474	رد / (شطب) / أخرى
2,007,117	2,253,017	رصيد الإقفال - 31 ديسمبر

10. استثمارات في شركات زميلة

يوجد لدى المجموعة استثمارات في شركات زميلة كالتالي:

2014	2015	نسبة الملكية	الشركات الزميلة
دينار كويتي	دينار كويتي	%	
-	69,304,769	26	شركة مستشفيات الضمان الصحي - ش.م.ك. (عامة)
1	1	40	شركة المشاريع البينية الزراعية - ذ.م.م.
1	69,304,770		

ظهرت الحركة بالاستثمارات في شركات زميلة كالتالي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1	1	رصيد افتتاحي - 1 يناير
-	69,304,769	المحول من بند مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1	69,304,770	رصيد الإقفال - 31 ديسمبر

شركة مستشفيات الضمان الصحي - ش.م.ك. (عامة)

تم منح المجموعة مزيدة لاستثمار أسهم بملكية تعادل نسبة 26% في تأسيس شركة جديدة - شركة مستشفيات الضمان الصحي - ش.م.ك. (عامة) في دولة الكويت كمستثمر استراتيجي وذلك في العطاء الصادر من الهيئة العامة للاستثمار (نيابة عن حكومة دولة الكويت).

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

خلال ربع السنة الحالي، تم الانتهاء من إجراءات تأسيس الشركة الجديدة- شركة مستشفيات الضمان الصحي - ش.م.ك. (عامة) وبالتالي قامت المجموعة باحتساب مبلغ 69,304,769 دينار كويتي كاستثمار في شركة زميلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (IAS 28). تم الإفصاح عن المبلغ سابقاً كدفعة مقدمة تحت بند مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى. يتضمن الاستثمار في شركة زميلة سعر الشراء وتكاليف أخرى عائدة إلى الاقتناء.

تم إدراج الاستثمار في شركة زميلة بتكلفة أولية تتألف من مبلغ 29,900,000 دينار كويتي يمثل نسبة 50% من المبلغ المكتتب من قبل المجموعة في رأس مال شركة مستشفيات الضمان الصحي - ش.م.ك. (عامة)، ومبلغ 35,880,000 دينار كويتي يمثل المبلغ المدفوع من قبل المجموعة كقيمة مضافة للفوز بالمزايدة كمستثمر استراتيجي للحصول على نسبة 26% من أسهم شركة مستشفيات الضمان الصحي - ش.م.ك. (عامة)، ومبلغ 3,524,769 دينار كويتي كتكاليف أخرى للمعاملة.

لم تبدأ الشركة الزميلة شركة مستشفيات الضمان الصحي - ش.م.ك. (عامة) عملياتها لذلك لم يتم إدراج حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة بسبب عدم توفر بيانات مالية لها.

لدى المجموعة التزام بقيمة 29,900,000 دينار كويتي تتمثل في نسبة 50% من حصة المجموعة الغير مدفوعة بعد في رأس مال شركة مستشفيات الضمان الصحي - ش.م.ك. (عامة) والتي لم يتم استدعاؤها أو طلبها بعد.

قامت المجموعة بالتعهد برهن كامل حصتها البالغة نسبة 26% من رأس مال شركة مستشفيات الضمان الصحي - ش.م.ك. (عامة) مقابل القروض التي حصلت عليها المجموعة كما هو مبين بإيضاح (18).

شركة المشاريع البنينية الزراعية - ذ.م.م.

لا تعترف المجموعة بحصتها من الربح / (الخسارة) المستقبلية في الشركة الزميلة حيث أن حصتها من الخسائر تتجاوز حصتها من الربح.

إن موجودات ومطلوبات وإيرادات وخسائر الشركة الزميلة هي كالتالي:

صافي الربح	إيرادات	مطلوبات	موجودات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
24,610	1,002,449	2,817,063	2,458,655	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015
10,614	1,499,560	2,979,754	2,596,768	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014

إن أسهم الشركة الزميلة غير مدرجة بسوق الكويت للأوراق المالية لذا فإن الأسعار المعلنة غير متاحة.

11. عقارات استثمارية

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,144,000	2,415,000	رصيد افتتاحي
271,000	(65,000)	ربح التغيير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
2,415,000	2,350,000	رصيد الإقفال

إن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية مستمدة عموماً من استخدام طريقة السوق المقارن بواسطة اثنين من المقيمين المستقلين. تصنف هذه العقارات الاستثمارية تحت المستوى (3) من الجدول الهرمي للقيمة العادلة حيث أنها تعتمد على بيانات السوق التي لا تعرض بها المدخلات التي تمثل تأثيراً جوهرياً على القيمة العادلة. إن هذه العقارات الاستثمارية مرهونة كضمان مقابل قرض ممنوح للشركة من قبل بنك محلي.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

12. استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة

2014	2015	نسبة الملكية	الشركات التابعة غير المجمعة
دينار كويتي	دينار كويتي	%	
-	-	100	شركة دليل العالمية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.
59,288	9,834	60	شركة Call to Connect الهندية الخاصة المحدودة
442,090	441,940	60	شركة حقوق العاملين القابضة - ش.م.ب. (مقفلة)
-	-	60	شركة موبيفجن القابضة - ش.م.ب. (مقفلة)
100,000	100,000	100	شركة عربي لخدمات الطيران
-	-	100	KEY BS JLT - ذ.م.م.
<u>601,378</u>	<u>551,774</u>		

لم تقم المجموعة بتجميع البيانات المالية لهذه الشركات التابعة حيث أنها غير ملاية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة. تم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح تلك الشركات التابعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 استنادا إلى بيانات مالية معدة من قبل الإدارة.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

13. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	أصل رأسمالية	مكاتب وسيارات	أدوات ومعدات	أرض مستأجرة	أرض ملك حر	ممتلكات ومعدات	
دينار كويتي	أصل رأسمالية	دينار كويتي	وأجهزة كمبيوتر و برامج	ومباني	دينار كويتي	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014	
دينار كويتي	قيد التنفيذ	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات خلال السنة	
25,470,651	64,294	3,376,889	10,640,605	2,765,189	7,531,958	1,091,716	المحلول خلال السنة
9,384,949	2,551,277	439,530	5,970,258	371,526	52,358	-	إستبعادات خلال السنة
-	(64,294)	-	64,294	-	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
(423,942)	-	(42,695)	(148,758)	(73,346)	-	(159,143)	الاستهلاك المتراكم
98,693	-	16,462	2,142	31,460	9,978	38,651	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015
34,530,351	2,551,277	3,790,186	16,528,541	3,094,829	7,594,294	971,224	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015
8,563,685	-	1,478,816	2,796,967	2,093,095	2,194,807	-	الاستهلاك المتراكم
1,722,174	-	545,826	644,748	288,629	242,971	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014
(232,487)	-	(41,749)	(128,403)	(62,335)	-	-	ما يخص الإستهلاكات
41,173	-	12,355	740	25,567	2,511	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
10,094,545	-	1,995,248	3,314,052	2,344,956	2,440,289	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015
24,435,806	2,551,277	1,794,938	13,214,489	749,873	5,154,005	971,224	صافي القيمة الدفترية
							الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
مoule الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

الإجمالي	أصل رأسمالية	مكائن وسيارات	أدوات ومعدات	أثاث وتجهيزات	أرض مستأجرة	أرض ملك حر	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
16,820,814	-	1,943,705	3,815,733	2,599,766	7,408,763	1,052,847	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013
8,697,273	64,294	1,497,401	6,824,983	309,893	702	-	إضافات خلال السنة
1,086,303	-	-	-	-	1,086,303	-	ربح من إعادة تقييم
(1,231,709)	-	(80,299)	(2,209)	(176,102)	(973,099)	-	إستبعادات خلال السنة
97,970	-	16,082	2,098	31,632	9,289	38,869	فروق ترجمة عملات أجنبية
25,470,651	64,294	3,376,889	10,640,605	2,765,189	7,531,958	1,091,716	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014
8,487,574	-	1,240,144	2,521,131	1,947,797	2,778,502	-	الاستهلاك المتراكم
1,079,369	-	296,581	275,988	293,967	212,833	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013
(1,042,956)	-	(69,336)	(1,173)	(173,659)	(798,788)	-	استهلاك السنة
39,698	-	11,427	1,021	24,990	2,260	-	ما يخص الاستبعادات
8,563,685	-	1,478,816	2,796,967	2,093,095	2,194,807	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
16,906,966	64,294	1,898,073	7,843,638	672,094	5,337,151	1,091,716	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014

صافي القيمة الدفترية

تم إنشاء المباني على أراضي مستأجرة من قبل حكومة دولة الكويت في إطار عقود إيجار تشغيلية قابلة للتجديد. كما في 31 ديسمبر 2015 قامت المجموعة بإعادة تقييم أرض مستأجرة ومباني معينة بواسطة اثنين من المقيمين المستقلين. إن القيمة العادلة للأرض المستأجرة والمباني مستمدة عموماً من استخدام طريقة السوق المقارن. تصنف هذه الأرض المستأجرة والمباني تحت المستوى (3) من الجدول الهرمي للقيمة العادلة حيث أنها تعتمد على بيانات السوق التي لا تعرض بها المدخلات التي تمثل تأثيراً جوهرياً على القيمة العادلة. تم إدراج الربح الناتج عن إعادة التقييم ضمن احتياطي إعادة التقييم. قررت إدارة المجموعة إعادة تقييم الموجودات المذكورة أعلاه كل خمس سنوات.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

تم توزيع استهلاك السنة كالتالي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
497,500	1,064,176	تكلفة المبيعات / مصاريف عمومية وإدارية
581,869	657,998	أخرى
1,079,369	1,722,174	

14. الشهرة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
595,964	395,964	التكلفة
(200,000)	(200,000)	رصيد افتتاحي - 1 يناير
395,964	195,964	ناقص: خسارة الانخفاض في القيمة خلال السنة
		رصيد الإقفال - 31 ديسمبر

15. بنوك سحب على المكشوف وأوراق دفع

يتراوح معدل الفائدة الفعلية على تسهيلات بنوك سحب على المكشوف وأوراق الدفع من نسبة 2% إلى 4% سنوياً (31 ديسمبر 2014: 2% إلى 4% سنوياً) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي. إن جزء من هذه التسهيلات بمبلغ 3,373,499 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 4,083,939 دينار كويتي) يخضع لمعدل فائدة فعلية يتراوح من نسبة 2% إلى 7.5% سنوياً (31 ديسمبر 2014: 2% إلى 8% سنوياً) على مدار 3 أشهر LIBOR. إن هذه التسهيلات مضمونة بكفالات شخصية من المساهمين، وكفالة شركات للمجموعة، ورهن أرض ملك حر ومباني للمجموعة، وحوالة حق لعوائد عقد لصالح البنوك المقرضة.

16. مستحق إلى أطراف ذات صلة

يتمثل هذا البند في المستحق إلى أطراف ذات صلة عن مقبوضات مقدمة مؤقّدة تسدد عند الطلب.

17. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,384,500	20,491,105	دائنون تجاريون
7,910,927	6,109,379	دفعات مقدمة من عملاء
718,195	1,132,749	إجازات مستحقة للموظفين
334,102	328,377	حجوزات ضمان - دائنة
608,334	-	دفعات موقّعة عن اقتناء شركات تابعة
5,103,833	4,635,023	مصاريف مستحقة أخرى
21,528,000	21,528,000	نم دائنة أخرى
54,587,891	54,224,633	

تتمثل الذمم الدائنة الأخرى البالغة 21,528,000 دينار كويتي في أموال تمت الاستفادة منها من خلال طرف ثالث لدفعات المجموعة للاستثمار في شركة زميلة - شركة مستشفيات الضمان الصحي - ش.م.ك. (عامة). جاري الترتيب والتفاوض حول هذا الموضوع للتسوية مع الطرف الثالث.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

18. قروض لأجل

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الجزء المتداول:
45,614,340	23,842,708	قروض قصيرة الأجل - الجزء المتداول
3,307,790	11,126,230	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
48,922,130	34,968,938	
		الجزء غير المتداول:
22,989,576	39,690,971	قروض قصيرة الأجل - الجزء غير المتداول
71,911,706	74,659,909	

إن تعرض قروض المجموعة لتغيرات معدلات الفائدة وتواريخ إعادة التسعير التعاقدية في تاريخ بيان المركز المالي هو كالتالي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
48,922,130	34,468,938	أقل من 6 أشهر
-	500,000	6 - 12 شهرا
22,989,576	39,690,971	أكثر من سنة واحدة
71,911,706	74,659,909	

يتراوح معدل الفائدة الفعلية على القروض قصيرة الأجل التي تستحق خلال سنة واحدة من نسبة 4% إلى 8% سنويا (31 ديسمبر 2014: 4% إلى 8% سنويا). إن هذه القروض مضمونة بموجب الكفالة الشخصية من المساهمين، وضمونات من الشركة، وبعض النعم المدينة.

تحمل القروض طويلة الأجل معدل فائدة تتراوح من نسبة 4% إلى 7.5% سنويا (31 ديسمبر 2014: 4% إلى 7.5% سنويا). إن هذه القروض مضمونة بضمونات من الشركة، وبكفالات شخصية وحصص من المساهمين، ورهن ممتلكات للمجموعة، وعقارات استثمارية، وبعض النعم المدينة، ورهن عقاري من ممتلكات طرف ثالث، وودائع لأجل لشركة تابعة، وودائع لأجل لأطراف ذات صلة، وتعد برهن 26% من حصة الشركة في شركة مستشفيات الضمان الصحي - ش.م.ك. (عامة). يتم إظهار الجزء من القروض الذي يستحق الدفع خلال سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي كمطلوبات متداولة.

19. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,209,912	2,497,237	رصيد افتتاحي - I يناير
608,386	925,703	مخصص إضافي لمكافأة نهاية الخدمة
(321,061)	(500,559)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
2,497,237	2,922,381	رصيد الإقفال - 31 ديسمبر

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

.20

حقوق الملكية

رأس المال

يتكون رأس مال الأسهم المصرح به والمصدر والمدفوع نقدا للشركة الأم بعدد 164,725,945 سهم قيمة كل منها 100 فلس (31 ديسمبر 2014: 149,750,859 سهم قيمة كل منها 100 فلس).

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,261,986	14,975,085	1 يناير
713,099	1,497,509	أسهم منحة خلال السنة
14,975,085	16,472,594	31 ديسمبر

طبقا لاجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 14 يونيو 2015 قرر مساهمي الشركة الأم تعديل النظام الأساسي للشركة بزيادة رأس مال الشركة الأم المصرح به من مبلغ 14,975,085 دينار كويتي (ممثل بعدد 149,750,859 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) إلى مبلغ 16,472,594 دينار كويتي (ممثل بعدد 164,725,945 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد). تم قيد هذا التعديل في السجل التجاري بتاريخ 15 يوليو 2015.

الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري

وفقا لقانون الشركات وعقد تأسيس الشركة الأم، فإن 10% من صافي ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتوزيعات الإجبارية يتم تحويلها إلى الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري. يجوز استخدام الاحتياطي القانوني لتوزيع أرباح بحد أقصى تصل إلى 5% من رأس المال في السنوات التي تكون فيها الأرباح المرحلة غير كافية لهذا الغرض. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

إصدار أسهم منحة

في الجمعية العامة السنوية المنعقدة بتاريخ 14 يونيو 2015 وافق المساهمون على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أسهم منحة بنسبة 10% للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم كما في تاريخ اجتماع الجمعية العامة السنوية.

توزيعات أرباح مقترحة

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أسهم منحة بنسبة 5% على الأسهم القائمة كما في 31 ديسمبر 2015. إذا تمت الموافقة على الأرباح المقترحة من قبل الجمعية العامة للمساهمين فإنها تكون مستحقة للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم كما في تاريخ اجتماع الجمعية العامة للمساهمين.

.21

أسهم خزانة

2014	2015	
5,919,182	6,511,518	عدد الأسهم (سهم)
3.76%	3.95%	نسبة الأسهم المصدرة (%)
923,392	533,944	القيمة السوقية (دينار كويتي)
1,381,525	1,381,525	التكلفة (دينار كويتي)

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

22. تكاليف المبيعات / تكاليف العقود / مصاريف عمومية وإدارية

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
51,027,718	63,156,051	مواد
11,892,907	21,477,750	مصاريف موظفين
661,129	767,577	إيجارات
497,500	1,064,176	استهلاكات
435,310	480,519	عمولات
2,497,252	2,269,086	مصاريف تشغيلية وإدارية أخرى
67,011,816	89,215,159	

23. مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
847,316	877,606	مخصص لمدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (5)
1,473,510	-	مخصص لمستحق من أطراف ذات صلة - إيضاح (7)
2,320,826	877,606	

24. خسائر انخفاض في القيمة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
150,000	-	خسائر انخفاض في قيمة مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
468,630	-	خسائر انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع - إيضاح (6)
200,000	200,000	خسائر انخفاض في قيمة شهرة - إيضاح (14)
818,630	200,000	

25. إيرادات أخرى

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
296,316	470,839	عمولة وخصومات
16,681	1,014	ربح تقييم عملات أجنبية
3,778,554	358,726	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
1,095,827	694,770	أخرى
-	570,914	مطالبة قضائية مستلمة
363,409	-	توزيعات أرباح
5,550,787	2,096,263	

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

26. اقتراح مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

للسنة الحالية، اقترح مجلس الإدارة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 دينار كويتي. يخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم.

27. ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس صافي ربح السنة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2014	2015	
2,274,006	276,025	الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
158,945,221	158,214,427	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم)
14.31	1.74	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

تم إعادة إدراج ربحية السهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 نتيجة تأثير أسهم المنحة المصدرة.

28. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل هذه المعاملات مع أطراف ذات صلة معينة مثل المساهمين، والمدراء، والموظفين التنفيذيين، والإدارة العليا للمجموعة، وأفراد العائلة المقربين، والشركات التي لهم فيها نفوذ أو يملكونها.

إن المعاملات مع أطراف ذات صلة خلال السنة عدا مزايا الإدارة العليا تتمثل بشكل رئيسي في أنشطة التمويل. تتم المعاملات مع أطراف ذات صلة وفقاً لشروط اعتمدها الإدارة. إن الأرصدة مع أطراف ذات صلة مبيّنة بإيضاحات (7) و(16). إن المعاملات مع أطراف ذات صلة المتضمنة في بيان الدخل المجمع هي كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
35,254	39,590	إيرادات فوائد
63,000	63,000	مصاريف عمومية وإدارية
373,973	354,867	أعباء تمويلية
148,700	186,000	مزايا الإدارة العليا

29. معلومات القطاع

يتم تحديد قطاعات المجموعة التشغيلية استناداً إلى التقارير التي يتم مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية وذلك لاستخدامها في القرارات الإستراتيجية. إن هذه القطاعات هي وحدات أعمال إستراتيجية تقوم بتوفير منتجات وخدمات مختلفة. تتم إدارة هذه القطاعات بشكل منفصل حيث أنه لدى كل منها طبيعة مختلفة من حيث المنتجات والخدمات وفئات العملاء وكذلك الاستراتيجيات التسويقية.

إن قطاعات الأعمال تستوفي شروط معايير تقارير القطاعات وهي كما يلي:

- مراكز بيع بالتجزئة : تتكون من بيع معدات وأدوات.
- مشاريع هندسية : تتكون من مشاريع ميكانيكية وبيع المعدات المتعلقة بها.
- مشاريع كهربائية : تتكون من مشاريع كهربائية وبيع المعدات المتعلقة بها.

تقوم الإدارة بمراقبة قطاعات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء.

تقوم المجموعة بقياس أداء القطاعات التشغيلية من خلال قياس صافي ربح أو خسارة القطاع بعد الضرائب من خلال الإدارة ونظام التقارير.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامّة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

يبين الجدول التالي إيرادات ومعلومات نتائج القطاعات فيما يتعلق بتقارير قطاعات المجموعة:

المجموع دينار كويتي	بنود غير موزعة واستيعادات دينار كويتي	مشاريع كهربائية دينار كويتي	مشاريع هندسية دينار كويتي	مراكز بيع بالتجزئة دينار كويتي	
98,244,106	(28,575)	2,695,790	61,019,603	34,557,288	2015: إيرادات القطاع
774,419	(2,768,490)	26,373	1,994,634	1,521,902	نتائج القطاع
194,676,308	66,805,331	10,036,220	78,285,464	39,549,293	معلومات أخرى: موجودات القطاع
167,500,422	67,221,864	9,407,646	69,784,572	21,082,840	مطلوبات القطاع
9,384,949	-	-	9,076,621	308,328	مصروفات رأسمالية
1,722,174	142	1,035	1,139,905	581,092	استهلاكات

المجموع دينار كويتي	بنود غير موزعة واستيعادات دينار كويتي	مشاريع كهربائية دينار كويتي	مشاريع هندسية دينار كويتي	مراكز بيع بالتجزئة دينار كويتي	
73,172,008	(60,886)	734,530	41,829,934	30,668,430	2014: إيرادات القطاع
2,251,681	(196,667)	70,043	1,121,636	1,256,669	نتائج القطاع
182,108,173	70,979,490	9,194,833	64,407,717	37,526,133	معلومات أخرى: موجودات القطاع
156,360,924	66,689,412	8,592,633	60,401,458	20,677,421	مطلوبات القطاع
8,697,273	-	129	8,390,655	306,489	مصروفات رأسمالية
1,079,369	25,897	1,358	567,022	485,092	استهلاكات

نموذج التقارير الثانوية - القطاع الجغرافي

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في دول مجلس التعاون الخليجي لذا فإن الإيرادات والموجودات تكون من قطاع جغرافي واحد.

التزامات محتملة 30.

يوجد لدى المجموعة التزامات محتملة متعلقة بالتالي:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
3,423,926	2,131,805	اعتمادات مستندية
43,693,751	47,591,837	خطابات ضمان
697,713	158,112	كتب قبول سداد
47,815,390	49,881,754	

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

قامت المجموعة بكفالة شركة المشاريع البيئية الزراعية - ذ.م.م. (طرف ذو صلة) وهي مسؤولة قانونياً بالنيابة عنها فيما يتعلق بتسهيلات انتمائية من أحد البنوك المحلية.

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	100,508	مستحق إلى بنك
835,277	840,149	خطابات ضمان

31. الأدوات المالية - القيمة العادلة - إدارة المخاطر

تستخدم المجموعة في إطار النشاط الاعتيادي الأدوات المالية بشكل رئيسي النقد، والودائع، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات المتاحة للبيع، والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى، و عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء، والمستحق من / إلى أطراف ذات صلة، وقروض لأجل، وبنوك سحب على المكشوف وأوراق دفع، ودائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى.

القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة لأداة مالية في المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها التزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية باستثناء بعض الأدوات المالية غير المسعرة والتي تقيم بالتكلفة كما هو مبين بإيضاح (6). إن القيمة الدفترية بعد طرح مخصص انخفاض في القيمة للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى، والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى من المفترض أن تكون مقاربة لقيمتها العادلة. تستخدم المجموعة أساليب متنوعة من وافتراضات تستند إلى الأوضاع القائمة في السوق في تاريخ كل بيان للمركز المالي. تم الإفصاح عن الأساليب والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية بإيضاح (2.5).

عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر السوق والائتمان والسيولة. تقوم المجموعة باستمرار بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم بقياسها لتحديد ما ضمن معدلات مقبولة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر عن طريق الإدارة العليا وفقاً لسياسات تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بالتعرف على المخاطر المالية وتقييمها بالتعاون القريب مع وحدات التشغيل.

أهم المخاطر التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلي:

مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق خطر تقلبات أسعار الأسهم وخطر معدل سعر الفائدة وخطر العملات الأجنبية تنشأ تلك المخاطر نتيجة لتغير أسعار الأسهم للموجودات وأسعار الفائدة وأسعار العملات الأجنبية على التوالي.

(أ) خطر سعر الأسهم:

خطر سعر الأسهم هي خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار سوق الأسهم، سواء كان ذلك بسبب عوامل محددة للاستثمار الفردي أو المصدر أو نتيجة العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. لا تتعرض المجموعة إلى خطر هام في سعر الأسهم حيث أن الجزء الهام من استثماراتها غير مسعر.

(ب) خطر سعر الفائدة:

ينشأ خطر سعر الفائدة من خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب تغير أسعار الفائدة في السوق.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامّة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

ينشأ خطر سعر الفائدة للمجموعة من القروض البنكية. إن القروض الصادرة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة إلى خطر معدلات فائدة التدفقات النقدية. خلال سنتي 2015 و2014 كانت قروض المجموعة الممنوحة بمعدلات فائدة متغيرة مقومة بالدينار الكويتي والدولار الأمريكي.

تقوم المجموعة بتحليل تعرضها لسعر الفائدة عن طريق الأخذ بالاعتبار إعادة التمويل وتجديد المراكز الموجودة والتمويل البديل.

كما في 31 ديسمبر 2015، إذا كان معدل الفائدة على القروض في ذلك التاريخ بواقع 50 نقطة أساسية أعلى / أقل مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة سيكون أقل / أعلى بمبلغ 249,205 دينار كويتي (2014: 215,055 دينار كويتي).

(ج) خطر العملات الأجنبية:

إن خطر أسعار العملات الأجنبية هو خطر التنديب في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الصرف الأجنبية. إن المجموعة ليست عرضة لأي خطر هام في أسعار العملات الأجنبية. تقوم المجموعة بإدارة خطر أسعار العملات الأجنبية عن طريق وضع حدود على التعرض للعملة والأطراف المضادة والصفقات التجارية بالعملات الرئيسية.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة طرف لأداة مالية على سداد المبالغ المستحقة عليه في تاريخ استحقاقها مما يتسبب في تعرض الطرف الآخر لخسارة مالية. إن موجودات الشركة التي تتعرض لخطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي في الأرصدة لدى البنوك والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات صلة عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء. تدير المجموعة خطر الائتمان من خلال الحفاظ على حسابات لدى بنوك تجارية محلية ذات نسب ائتمان مرتفعة. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى محدود حيث أنها موزعة على عدد كبير من العملاء.

إن متوسط فترة الائتمان لمدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى هي ثلاثة أشهر. وقد أنشأت إدارة المجموعة سياسة ائتمان التي بموجبها يتم تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد فرديا قبل الدفع وشروط التسليم ويتم عرض الشروط. إن الائتمان هو التعرض للحدود التي يسيطر عليها الطرف المضاد التي يتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. تتم السيطرة على مبلغ التعرض لمخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود للطرف المقابل والتي تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة.

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان هو كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,870,056	3,714,787	أرصدة بنكية
53,588,835	57,133,691	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
4,105,012	4,778,338	مستحق من أطراف ذات صلة
3,808,316	3,270,743	عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء
65,372,219	68,897,558	المجموع

من ضمن الموجودات أعلاه مبلغ بقيمة 40,108,751 دينار كويتي (2014: 38,539,082 دينار كويتي) غير مستحق الدفع سابقا ولا يوجد انخفاض في قيمته، ومبلغ بقيمة 28,788,807 دينار كويتي (2014: 26,833,137 دينار كويتي) مستحق الدفع سابقا ولا يوجد انخفاض في قيمته. تتعلق هذه الأرصدة بعدد من العملاء المستقلين الذين لا يوجد لهم مؤشر حالي للتخلف عن السداد.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

تحليل أعمار الموجودات مستحقة الدفع سابقا والتي لا يوجد انخفاض في قيمتها هو كالتالي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,627,202	6,403,909	حتى 6 أشهر
22,205,935	22,384,898	أكثر من 6 أشهر
26,833,137	28,788,807	

كما في 31 ديسمبر 2015، انخفضت موجودات بقيمة 11,512,749 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 10,672,913 دينار كويتي) وقد قامت المجموعة بتكوين مخصص بكامل قيمتها.

إن الذمم المدينة البالغة 11,622,121 دينار كويتي هي محل نزاعات قانونية لا زالت مستمرة في المحكمة، والذمم المدينة الأخرى من عملاء عقود بقيمة 1,561,508 دينار كويتي فيما يتعلق بالعقود المنجزة جزئيا حيث أن المجموعة في صدد إتمام إنجاز العقود وقبول عملاء العقود للأعمال المنجزة. تتعرض المجموعة للخطر إذا جاءت نتائج الأحكام القضائية ضد المجموعة وكانت غير قادرة على إتمام وإنجاز العقود وغير قادرة على تحقيق الدفعات.

خطر السيولة

إن خطر السيولة هو الخطر المتمثل في أن تجد المجموعة صعوبة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تتضمن إدارة خطر السيولة الحفاظ على الأموال والأوراق المالية الكافية وتوفير التمويل بكميات كافية من التسهيلات الائتمانية والقدرة على تصفية مراكز السوق. يقوم مجلس الإدارة في الشركة الأم بزيادة رأس المال أو القروض القائمة على العرض المستمر لمتطلبات التمويل. يحافظ مجلس الإدارة في الشركة الأم على المرونة في التمويل عن طريق المحافظة على توافر خطوط الائتمان.

يحلل الجدول التالي الالتزامات المالية للمجموعة ذات الصلة بقائمة الاستحقاق المبنية على أساس الفترة المتبقية في بيان المركز المالي وفقا لتاريخ التزامات سداد تعاقدية. إن المبالغ التي تم الكشف عنها في الجدول هي تدفقات نقدية غير مخصصة. الأرصدة المستحقة خلال 12 شهرا تساوي القيم الدفترية حيث أن أثر الخصم ليس ذو أهمية.

أقل من سنة	1 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
25,776,447	-	-	كما في 31 ديسمبر 2015:
10,998,652	-	-	بنوك سحب على المكشوف وأوراق دفع
48,115,254	-	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
36,593,705	42,885,126	9,360,085	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
			قروض لأجل
17,695,793	-	-	كما في 31 ديسمبر 2014:
8,350,547	-	-	بنوك سحب على المكشوف وأوراق دفع
46,676,962	-	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
51,227,868	17,913,814	21,131,232	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
			قروض لأجل

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

تتم إدارة خطر السيولة ومراقبتها من قبل المجموعة كما يلي:

- (1) التمويل بشكل يومي، تتم إدارته بمراقبة التدفقات النقدية المستقبلية للتأكد من إمكانية تحقيق المتطلبات. يشمل هذا البند تجديد التمويل حين وقت سداه.
- (2) قد تقوم المجموعة بتنظيم التمويل على المدى القصير لتحقيق التزامات السداد.

32. خطر إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بتحديد إجمالي رأس المال كإجمالي حقوق الملكية والمطلوبات كما هو مبين في بيان المركز المالي. إن هدف المجموعة الخاص بإدارة رأس المال هو التأكد من القدرة على الاستمرارية لأجل تحقيق العائد المناسب للأعضاء والمساهمين الآخرين.

لأجل الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، إرجاع رأس المال إلى المساهمين، إصدار أسهم جديدة أو بيع أسهم لتقليل الديون.

لم يتم إجراء أي تغييرات في طريقة إدارة رأس مال المجموعة خلال السنة والمجموعة ليست عرضة لمتطلبات رأسمالية خارجية.

توافقاً مع الشركات الأخرى في مجال الصناعة تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. تحتسب هذه النسبة بصافي الدين مقسوماً على مجموع رأس المال. يحتسب صافي الدين كإجمالي القروض بعد طرح النقد والنقد المعادل.

بلغت نسب المديونية كما في 31 ديسمبر 2015 و31 ديسمبر 2014 كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
90,925,249	99,351,256	مجموع القروض
(4,029,698)	(3,927,485)	ناقص: نقد ونقد معادل – إيضاح (4)
86,895,551	95,423,771	صافي الدين
24,897,817	25,164,334	مجموع حقوق الملكية
111,793,368	120,588,105	
%77.73	%79.13	نسبة المديونية (%)

33. الجمعية العامة للمساهمين

وافق المساهمون خلال الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 14 يونيو 2015 على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 كما تمت الموافقة على توصية مجلس الإدارة لتوزيع أسهم منحة بنسبة 10% للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم كما في تاريخ اجتماع الجمعية العامة السنوية.