

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
الشركة العالمية للمدن العقارية - ش.م.ك.ع
والشركة التابعة لها
الكويت
31 ديسمبر 2014

المحتويات

صفحة

2 - 1

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

3

بيان الدخل المجمع

4

بيان الدخل الشامل المجمع

5

بيان المركز المالي المجمع

6

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

7

بيان التدفقات النقدية المجمع

34 - 8

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الى السادة المساهمين

الشركة العالمية للمدن العقارية - ش.م.ك.ع

الكويت

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة للشركة العالمية للمدن العقارية - شركة مساهمة كويتية عامة والشركة التابعة لها، وتشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2014 والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

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

مسؤولية مراقبي الحسابات

ان مسؤوليتنا هي ابداء الرأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استنادا الى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق . ان هذه المعايير تتطلب الالتزام بمتطلبات قواعد السلوك الاخلاقي والقيام بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من فروقات مادية.

يتضمن التدقيق، القيام باجراءات لغرض الحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والافصاحات حول البيانات المالية المجمعة. ويعتمد اختيار تلك الاجراءات 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 المدققين بعين الاعتبار اجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية المجمعة للمنشأة لكي يتسنى لهم تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمنشأة . كما يتضمن التدقيق، تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتوفر لنا أساساً لآراءنا حول أعمال التدقيق .

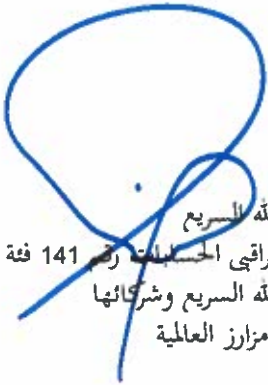
الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة العالمية للمدن العقارية والشركة التابعة لها كما في 31 ديسمبر 2014، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات . وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورة لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 واللائحة التنفيذية له وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة ، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 واللائحة التنفيذية له وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة ، والتعديلات اللاحقة لهم، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

كما نبين ، أنه ومن خلال التدقيق ، وحسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا ، لم يرد الى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم (7) لسنة 2010 ، والتعديلات اللاحقة له ، بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به ، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.



هند عبدالله السريع
 (سجل مراقبي الحسابات رقم 141 فئة أ)
 هند عبدالله السريع وشركائها
 عضو في مزارز العالمية



أنور يوسف القطامي
 زميل جمعية المحاسبين القانونيين في بريطانيا
 مراقب مرخص رقم 50 فئة أ
 جرانث ثورنتون – القطاعي والعيان وشركاهم

الكويت

25 مارس 2015

بيان الدخل المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	ايضاحات	
			الدخل
470,220	159,000		ايرادات ايجارات
610,339	315,000	10	ربح محقق من بيع عقارات استثمارية
(183,081)	-	10	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
2,797	140		ايرادات أخرى
900,275	474,140		
			المصاريف والاعباء الاخرى
253,720	170,422		مصاريف عمومية وإدارية
253,720	170,422		
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
646,555	303,718		وضريبة دعم العمالة الوطنية
(5,769)	(2,672)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(6,211)	(2,983)		الزكاة
(15,528)	(7,459)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
619,047	290,604		ربح السنة
			موزعة كما يلي :
624,618	297,474		مساهمي الشركة الأم
(5,571)	(6,870)	8	الحصص غير المسيطرة
619,047	290,604		
6.25 فلس	2.97 فلس	9	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الام

بيان الدخل الشامل المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	
619,047	290,604	ربح السنة
		إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى :
		بنود سيتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجموع في الفترات اللاحقة
(103)	165,121	فروق تحويل ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية
(103)	165,121	إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى
618,944	455,725	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		موزعة كما يلي :
624,515	396,546	مساهمي الشركة الأم
(5,571)	59,179	الحصص غير المسيطرة
618,944	455,725	

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
4,650,000	1,200,000	10	عقارات استثمارية
11,921,654	12,210,712	11	عقار قيد التطوير
-	5,550,000	12	دفعات مقدمة عن استثمار في شركة محاصة
344,253	344,253	8	الشهرة
16,915,907	19,304,965		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
5,159,724	1,137,718	13	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
256,992	106,793		النقد وأرصدة لدى البنوك
5,416,716	1,244,511		إجمالي الموجودات المتداولة
22,332,623	20,549,476		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
10,000,000	10,000,000	14	رأس المال
1,302,453	1,332,200	15	احتياطي قانوني
1,346,190	1,375,937	15	احتياطي اختياري
(103)	98,969		احتياطي تحويل عملات أجنبية
1,904,967	2,142,947		أرباح مرحلة
14,553,507	14,950,053		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
4,764,858	4,824,037	8	الحصص غير المسيطرة
19,318,365	19,774,090		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
73,173	209,620	11	دفعات مقدمة من العملاء
243	3,461		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
73,416	213,081		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
2,467,111	-	16	مستحق عن حيازة شركة تابعة
473,731	562,305	17	أرصدة دائنة أخرى
2,940,842	562,305		مجموع المطلوبات المتداولة
3,014,258	775,386		إجمالي المطلوبات
22,332,623	20,549,476		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عبدالله سامي الجوعان
نائب رئيس مجلس الإدارة

مبارك سعد الحميدي
رئيس مجلس الإدارة

الشركة العاملة للمدن المقاربة - ش.م.ك.ع
والشركة التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2014

بيان التغيرات في حقوق الملكية

	الخاص بمساهمي الشركة الأم							
	المخصص غير المسيطرة	المخصص	المجموع فرعى	أرباح مرحلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال
الجموع	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد في 1 يناير 2014	4,764,858	4,764,858	14,553,507	1,904,967	(103)	1,346,190	1,302,453	10,000,000
ربح / (خسارة) السنة	(6,870)	(6,870)	297,474	297,474	-	-	-	-
إيرادات السنة	66,049	66,049	99,072	-	99,072	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	59,179	59,179	396,546	297,474	99,072	-	-	-
الحول إلى الاحتياطات	-	-	-	(59,494)	-	29,747	29,747	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	4,824,037	4,824,037	14,950,053	2,142,947	98,969	1,375,937	1,332,200	10,000,000
الرصيد في 1 يناير 2013	-	-	13,928,992	1,405,273	-	1,283,728	1,239,991	10,000,000
ربح / (خسارة) السنة	(5,571)	(5,571)	624,618	624,618	-	-	-	-
خسائر شاملة أخرى للسنة	(103)	-	(103)	-	(103)	-	-	-
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة	(5,571)	(5,571)	624,515	624,618	(103)	-	-	-
الحول إلى الاحتياطات	-	-	-	(124,924)	-	62,462	62,462	-
المخصص غير المسيطرة التابعة الجديدة	4,770,429	4,770,429	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	4,764,858	4,764,858	14,553,507	1,904,967	(103)	1,346,190	1,302,453	10,000,000

إن الأيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 34 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة .

بيان التدفقات النقدية المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	
619,047	290,604	أنشطة التشغيل
		ربح السنة
		تعديلات ل:
(610,339)	(315,000)	ربح محقق من بيع عقارات استثمارية
183,081	-	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
243	3,218	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
192,032	(21,178)	
		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
4,319,812	2,923,718	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(106,397)	88,371	أرصدة دائنة أخرى
(20,125)	-	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
4,385,322	2,990,911	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		أنشطة الإستثمار
(6,836,601)	-	المدفوع لشراء عقارات استثمارية
-	(5,550,000)	دفعة مقدمة عن استثمار في شركة محاصة
5,870,165	3,765,000	المحصل من بيع عقارات استثمارية
(44,726)	(127,402)	الإضافات على العقار قيد التطوير
46,891	137,753	دفعات مقدمة من العملاء
(5,032,474)	(2,467,111)	المدفوع من المستحق عن حيازة شركة تابعة
1,829,358	1,100,650	المحصل من بيع استثمار في شركة زميلة مصنف كإستثمار محتفظ به لغرض البيع
(4,167,387)	(3,141,110)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
217,935	(150,199)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وارصدة لدى البنوك
39,057	256,992	النقد وارصدة لدى البنوك في بداية السنة
256,992	106,793	النقد وارصدة لدى البنوك في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. تأسيس الشركة الأم وأغراضها

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تأسيسها وتسجيلها في دولة الكويت في عام 1996، وعنوان مكتبها هو دولة الكويت، الصاحبة، مجمع الصاحبة، مدخل رقم 1، الدور الرابع. إن الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. وفقاً لعقد التأسيس والنظام الأساسي فإن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي الاستثمار في العقارات والأوراق المالية. تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 25 مارس 2015 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

2. أساس الأعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء العقارات الإستثمارية والعقار قيد التطوير والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.")

3. بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وكذلك وفق المتطلبات الصادرة بالقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

4. التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة متفقة مع تلك السياسات المستخدمة في السنة السابقة بإستثناء ما هو مبين أدناه:

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

يفعل للفترات

المالية التي تبدأ

في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2014	معيار المحاسبة الدولي رقم 32 (IAS 32): الأدوات المالية: العرض - معدل
1 يناير 2014	معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الأصول - معدل
1 يناير 2014	معيار المحاسبة الدولي رقم 39 (IAS 39): تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط - معدل
1 يناير 2014	المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27
1 يناير 2014	التفسير 21 (IFRIC) الرسوم

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32): الأدوات المالية: العرض - معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 باضافة توجيهات تطبيقية لمعالجة التناقضات في تطبيق معايير معيار المحاسبة الدولي رقم 32 لتسوية الاصول والخصوم المالية في المجالين التاليين:

- معنى "لديها حاليا حق قانوني ملزم للتسوية"
 - ان بعض اجمالي انظمة التسوية قد تعتبر معادلة لصافي التسوية.
- المطلوب تطبيق التعديلات بأثر رجعي. ان تطبيق التعديل لم ينتج عنه اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الاصول - معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 بالحد من الظروف التي يطلب فيها الانصاح عن مبلغ الاصول او الوحدات المنتجة للنقد الممكن استرداده وكذلك توضيح الافصاحات المطلوبة وتقديم متطلبات واضحة للانصاح عن معدل الخصم المستخدم في تحديد انخفاض القيمة (او الانعكاسات) حيث يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده (استنادا الى القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد) وذلك باستخدام تقنية تقييم حالية. ان تطبيق التعديل لم ينتج عنه اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقا لاحكامها الانتقالية.

معيار المحاسبة الدولي رقم 39 (IAS 39): تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط

يوضح التعديل بانه لا يوجد هناك حاجة لاياف محاسبة التحوط اذا تم تجديد اداة تحوط مشتقة، شريطة الوفاء ببعض المعايير. يشير التجديد الى حدث حيث تنفق الاطراف الاصلية لاداة مشتقة على ان يقوم واحد او اكثر من اطراف المقاصة المقابلة باستبدال الطرف المقابل الاصلي ليصبح الطرف المقابل الجديد لكل طرف من الاطراف. ومن اجل تطبيق التعديلات واستمرار محاسبة التحوط، فان التجديد لطرف مقابل مركزي (CCP) يجب ان يحدث كنتيجة للقوانين او اللوائح او ادخال قوانين او لوائح. كما ان تطبيق التعديل لم ينتج عنه اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27

تقوم التعديلات بتعريف عبارة "منشأة استثمارية" وتقديم توجيهات دعم ومطالبة المنشآت الاستثمارية بقياس الاستثمارات على شكل حصص مسيطرة في منشأة اخرى بالقيمة العادلة من خلال الاريح او الخسائر.

ان تطبيق التعديلات لم ينتج عنه اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التفسير 21 (IFRIC) الرسوم

يوضح التفسير رقم 21 ما يلي:

- الحدث الملزم الذي يؤدي الى الالتزام هو النشاط الذي يؤدي الى دفع الرسوم كما هو محدد من قبل تشريع الحكومة. فاذا نشأ هذا النشاط في تاريخ محدد خلال فترة محاسبية، فانه يتم تحقق هذا الالتزام بكامله بذلك التاريخ.
 - يتم تطبيق نفس مبادئ التحقق في البيانات المالية السنوية والمرحلية.
- المطلوب تطبيق التفسير رقم 21 بأثر رجعي وفقا لاحكامه الانتقالية وليس له اي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة لاي فترة يتم عرضها.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة ، تم اصدار بعض المعايير/ التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المجموعة.
تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة مينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

المعيار أو التفسير	المالية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية : التحقق والقياس	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء	1 يناير 2017
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او مساهمة الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة او شركة المحاصة - معدل	1 يناير 2016
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): المحاسبة عن شراء حصص في عمليات محاصة - معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "مبادرة الافصاح" - معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة رقم 16 و 41 الزراعة: النباتات المثمرة - معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 توضيح الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء - معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين - معدل	1 يوليو 2014
معيار المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة - معدل	1 يناير 2016
المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع - معدل	1 يناير 2016
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014	1 يناير 2016
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012	1 يوليو 2014
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013	1 يوليو 2014

4.2.1 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB باستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39: الأدوات المالية - التحقق والقياس بكامله مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). ان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (2014) يشمل المتطلبات النهائية على جميع المراحل الثلاث لمشاريع الأدوات المالية : التصنيف والقياس ، انخفاض القيمة ومحاسبة التحوط.
لم تقم ادارة المجموعة بتقييم أثر هذا التعديل الجديد على البيانات المالية المجمعة للمجموعة .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم (18)، الايرادات، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء. الخطوات الخمس لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.

- تعريف التزامات الاداء في العقد.

- تحديد سعر المعاملة.

- توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء كما جاءت بالعقد.

- تسجيل الايرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الاداء.

كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:

- العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة - وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتى تدمج العقود.
- التوقيت - فيما اذا تطلب تسجيل الايرادات خلال فترة التنفيذ أو خلال نقطة محددة من الزمن.
- التسعير المتغير ومخاطر الائتمان - والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على متغيرات طارئة (مثال: تنفيذ مشروط) وتسعيره كما تم تحديث بند المعوقات على الايرادات.
- قيمة الوقت - متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.
- أمور أخرى محددة تتضمن:

* المقابل غير النقدي ومقايضة الاصول.

* تكلفة العقود.

* حق الرد وخيارات العملاء الاخرى.

* خيارات المورد باعادة الشراء.

* الكفالات.

* الاصل مقابل الوكيل.

* الترخيص.

* تعويض الكسر.

* الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و

* صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار على هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

4.2.3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او مساهمة الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة او شركة المحاصة - معدل

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

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للارباح والخسائر الناجمة عن بيع او مساهمة الاصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال").
 - تتطلب التسجيل الجزئي للارباح والخسائر حيثما لا تشكل الاصول العمل، اي يتم تسجيل الربح او الخسارة فقط الى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة او شركة المحاصة.
- يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلا سواء حدثت عملية بيع او مساهمة الاصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الاصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) او من قبل البيع المباشر للاصول نفسها.

4.2.4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 المحاسبة عن شراء حصص في عمليات محاصة - معدل

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 "ترتيبات المحاصة" تتطلب من مشتري الحصة في عملية المحاصة التي يشكل فيها النشاط العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال") لتطبيق كافة المبادئ المحاسبية لعمليات دمج الاعمال في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى، باستثناء تلك المبادئ التي تتعارض مع الارشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11. كما تتطلب تلك التعديلات ايضا الافصاح عن المعلومات المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى الخاصة بعمليات دمج الاعمال.

تنطبق التعديلات ايضا على كل من الشراء المبدئي للحصة في عملية المحاصة وشراء حصة اضافية في عملية المحاصة (في الحالة الاخيرة، لا يتم اعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقا). كما تنطبق التعديلات ايضا بصورة مستقبلية على شراء الحصص في عمليات المحاصة.

4.2.5 معيار المحاسبة الدولي رقم 1 مبادرة الافصاح - معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 باجراء التغييرات التالية:

- **المادية:** توضح التعديلات بان (1) المعلومات لايجب حججها بالتجميع او بتقديم معلومات غير مادية، (2) اعتبارات المادية تنطبق على كل اجزاء البيانات المالية، و (3) حتى عندما يتطلب المعيار افصاحا محددًا، عندها يتم تطبيق اعتبارات المادية.
- **بيان المركز المالي وبيان الارباح والخسائر والارادات الشاملة الاخرى:** تقوم التعديلات بما يلي: (1) تقديم توضيح بان قائمة بنود المفردات التي سيتم عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجميعها وتجميعها كما هو مناسب وكذلك تقديم ارشادات اضافية حول الجوامع الفرعية في هذه البيانات و (2) توضيح ان حصة المنشأة من الارادات الشاملة الاخرى للشركات الزميلة المحتسبة حسب حقوق الملكية وشركات المحاصة يتعين عرضها في مجموعها كبنود مفردات واحدة سواء سيتم لاحقا اعادة تصنيفها ام لا في الارباح والخسائر.
- **ملاحظات:** تقوم التعديلات باضافة امثلة اضافية للطرق الممكنة لترتيب الملاحظات لتوضيح ان قابلية الفهم والمقارنة يجب النظر فيها عند تحديد ترتيب الملاحظات ولاثبات ان الملاحظات لا تحتاج الى عرضها بالترتيب المحدد حتى الآن في الفقرة 114 من معيار المحاسبة الدولي رقم 1. كما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية ايضا بحذف الارشادات والامثلة المتعلقة بتحديد السياسات المحاسبية الهامة التي لوحظ انها من المحتمل ان تكون غير مفيدة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

4.2.6 معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 41 الزراعة: النباتات المثمرة - معدل

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 "الممتلكات والآلات والمعدات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 41 "الزراعة" قد تمت لكي:

- تشمل "النباتات المثمرة" ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 16 بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم 41، مع السماح لمثل هذه الاصول ان تتم المحاسبة عنها كـممتلكات وآلات ومعدات وقياسها بعد التحقق المبدئي على اساس التكلفة او اعادة التقييم وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 16.
- تقدم تعريفا لـ "النباتات المثمرة" كنباتات حية تستخدم في انتاج او توريد المحاصيل الزراعية والمتوقع ان تحمل محصولا لاكثر من فترة واحدة وهناك احتمال بعيد من بيعها كمحاصيل زراعية باستثناء مبيعات الخردة العرضية.
- توضح ان المحصول الذي ينمو على النباتات المثمرة يبقى ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 41.

4.2.7 معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء - معدل

- تم بيان التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والآلات والمعدات والمعيان رقم (38) الاصول غير الملموسة:
- تعتبر طريقة استهلاك الاصول على اساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الاصل طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات.
 - تعتبر طريقة اطفاء على اساس الدخل الناتج من النشاط الذي يستخدم الاصل غير الملموس طريقة غير مناسبة بشكل عام باستثناء بعض الحالات المحددة.
 - التوقعات التي تشير الى انخفاض سعر البيع للمواد التي يتم انتاجها باستخدام اصول تحتوي على تكنولوجيا او توقعات ذات عائد تجاري بطيء والتي بدورها قد تؤدي الى انخفاض التوقعات الاقتصادية من ذلك الاصل.

لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذه المعايير الجديدة على البيانات المالية للمجموعة.

4.2.8 معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين - معدل

يقوم هذا البند بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - منافع الموظفين لتوضيح المتطلبات المتعلقة بالكيفية التي يجب فيها ان تنسب مساهمات الموظفين او الغير المرتبطة بالخدمة الى فترات الخدمة. بالإضافة الى ذلك، يسمح هذا البند بوسيلة عملية اذا كان مبلغ المساهمات مستقل عن عدد سنوات الخدمة في ان المساهمات يمكن، لكن ليس مطلوبا، ان يتم الاعتراف بها كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة.

ليس من المتوقع ان يكون لهذا التعديل اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4.2.9 معيار المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة - معدل

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة" تسمح بان يتم اختياريا المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وشركات المحاصة والشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة.

لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على البيانات المالية للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

4.2.10 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع - معدل

تهدف التعديلات الى توضيح الجوانب التالية:

- الاعفاء من اعداد بيانات مالية مجمعة: تؤكد التعديلات بان الاعفاء من اعداد بيانات مالية مجمعة لشركة ام متوسطة متاح للشركة الام التي هي شركة تابعة لشركة استثمارية حتى لو قامت الشركة الاستثمارية بقياس جميع الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة.
 - الشركة التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالانشطة الاستثمارية للشركة الام: ان الشركة التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالانشطة الاستثمارية للشركة الام لا يجب تجميعها اذا كانت الشركة التابعة نفسها شركة استثمارية.
 - تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل مستثمر شركة غير استثمارية على شركة استثمارية مستثمر فيها: عند تطبيق طريقة حقوق الملكية على شركة زميلة او شركة محاصة، عندها يمكن للشركة غير الاستثمارية المستثمرة في شركة استثمارية الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة او شركة المحاصة لخصصها في الشركات التابعة.
 - الافصاحات المطلوبة: الشركة الاستثمارية التي تقيس الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة تقوم بتقديم الافصاحات المتعلقة بالشركات الاستثمارية المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12.
- لم تقم ادارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على البيانات المالية للمجموعة.

4.2.11 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 - تقوم هذه التعديلات باضافة ارشادات محددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 في الحالات التي تقوم فيها المنشأة باعادة تصنيف الاصل من محتفظ به لغرض البيع الى محتفظ به لغرض التوزيع والعكس بالعكس وفي الحالات التي تتوقف فيها محاسبة الاصل المحتفظ به لغرض التوزيع.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - تقوم هذه التعديلات بتقديم ارشادات اضافية لتوضيح فيما اذا كان عقد الخدمات مستمر بالانشغال في الاصل المحول، والتوضيح حول موازنة الافصاحات في البيانات المالية المكثفة المرحلية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 9 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح ان سندات الشركات ذات الكفاءة العالية المستخدمة في تقييم معدل الخصم الخاص بمنافع ما بعد الخدمة يجب تقويمه بنفس العملة التي ستدفع بها تلك المنافع.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 34 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح معنى "في مكان آخر في التقرير المرحلي" وتتطلب اسنادا ترافقيا.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

4.2.12 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - ان المبلغ المحتمل الذي لا ينطبق عليه تعريف أداة حق الملكية يتم قياسه لاحقا بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغييرات في بيان الدخل المجموع.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - ان الاضافة على اساس الاستنتاجات تؤكد معالجة القياس الحالية للذمم المدينة والدائنة قصيرة الاجل.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 - الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات الإجمالية بالقطاعات التشغيلية (الشرح والمؤشرات الاقتصادية).
- ان مطابقة اصول القطاعات المعلنة مع اجمالي اصول المنشأة مطلوبة في حال يتم تقديمها بشكل منتظم الى رئيس صناع القرارات التشغيلية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 - عند اعادة تقييم البنود، يتم تعديل القيمة الدفترية الاجمالية بشكل ثابت على اعادة تقييم صافي القيمة الدفترية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24 - ان المنشآت التي تقدم خدمات موظفي الادارة العليا الى المنشأة مقدمة التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير.

4.2.13 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 (IFRS 1) - ان التعديل على اساس الاستنتاجات يوضح بان المنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 قادرة على استخدام كل من:
 - المعايير الدولية للتقارير المالية المفعلة حاليا
 - المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم اصدارها لكن لم يتم تفعيلها بعد والتي تسمح بالتطبيق المبكر
 يجب تطبيق نفس النص لكل معيار دولي على جميع الفترات المقدمة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - لا يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على تشكيل ترتيب مشترك في البيانات المالية لنفس الترتيب المشترك.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - ان نطاق اعفاء المخفضة (IFRS 13.52) يتضمن كافة البنود التي لها مراكز موازنة في السوق و/او المخاطر الائتمانية للطرف المقابل التي يتم تسجيلها وقياسها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39/المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بغض النظر عما اذا كان ينطبق عليها تعريف الاصل/الالتزام المالي.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح العلاقة المتبادلة بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 40 عند تصنيف العقار كعقار استثماري او عقار يشغله المالك.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة هي كما يلي :

5.1 أسس التجميع

تمثل البيانات المالية المجمعة للمجموعة الشركة الأم والشركة التابعة لها (انظر ايضاح 8) تسيطر الشركة الأم على المنشأة عندما تتعرض المجموعة ل، او يكون لها الحق ب، عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة الى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم ، باستخدام سياسات محاسبية مماثلة . يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ و تاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الام . لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، الا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة. تم تسجيل الأرباح أو الخسائر والايادات الشاملة الأخرى الخاصة بالشركات التابعة أو الشركات التي تم استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحيازة الى تاريخ الاستبعاد. ان الحقوق غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، يمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات. عند بيع حصة غير مسيطرة في الشركات التابعة، فان الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الاصول بالاضافة الى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الدخل المجمع. ان التغير في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي الى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة تتم المحاسبة عليها كمعاملات حقوق ملكية. ان القيم الدفترية لخصص المجموعة والخصص غير المسيطرة يتم تعديلها لتعكس التغيرات في حصصها المعنية في الشركات التابعة. واي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع او المستلم يتم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية ويخصص لمالكي الشركة الام.

5.2 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الشراء في محاسبة دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة لغرض الحصول على ميزة السيطرة على الشركة التابعة، بمجموع القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات القائمة وحقوق الملكية المصدرة للمجموعة كما في تاريخ الشراء. والتي تشمل كذلك، القيم العادلة لأي أصل أو خصم قد ينتج عن ترتيبات طارئة أو محتملة. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. وفي جميع معاملات دمج الأعمال، يقوم المشتري بتسجيل حصة الأطراف غير المسيطرة اما بالقيمة العادلة أو بنصيبه من حصته في صافي الأصول المعروفة للشركة المشتراه. وفي حالة ما اذا تمت معاملة دمج الأعمال على مراحل، يتم اعادة قياس القيمة العادلة للخصص التي تم شراؤها في السابق بقيمتها العادلة كما في تاريخ التملك وذلك من خلال بيان الدخل المجمع. تقوم المجموعة بتسجيل الأصول المعروفة المشتراه والخصوم القائمة التي تم الحصول عليها نتيجة دمج الأعمال بغض النظر عما اذا كانت تلك البنود قد تم تسجيلها ضمن البيانات المالية للشركة التي تم شراؤها أم لا، قبل تاريخ الشراء. ويتم عادة قياس الأصول المشتراه والخصوم المنقولة وبشكل عام، بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء. عند قيام المجموعة بشراء نشاط معين، تقوم الادارة بتقدير ملائمة تصنيفات وتوجيهات الأصول المالية المنقولة والالتزامات القائمة وفقا للبنود التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف القائمة بتاريخ الشراء. يتضمن ذلك فصل مشتقات الأدوات المالية الموجودة ضمن العقود المبرمة من قبل الشركة المشتراه.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.2 تابع / دمج الأعمال

يتم احتساب قيمة الشهرة بعد تسجيل قيمة الأصول التي تم تعريفها وبشكل منفصل. ويتم احتسابها على أنها الزيادة ما بين: أ) القيمة العادلة للمقابل المقدم، ب) القيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة في سجلات الشركة التي تم شراؤها، وبين، ج) القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء، لأي حقوق ملكية قائمة في الشركة المشتراه فوق القيمة العادلة بتاريخ الشراء لصافي الأصول التي تم تعريفها. اذا كانت القيم العادلة للأصول المعروفة تزيد عن مجموع البنود أعلاه، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربح نتيجة المفاضلة) ضمن بيان الدخل المجموع مباشرة.

5.3 الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات الى الحد الذي يكون فيه امكانية الحصول على المنفعة الاقتصادية للمجموعة محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه وبغض النظر عما اذا تم تحصيل المقابل أم لا.

قامت المجموعة بتطبيق بنود تحقق الإيرادات التالية بشكل منفصل لكل بند معرف لبنود الإيرادات :

5.3.1 إيرادات الأيجارات

تنشأ إيرادات التاجير من عقود التاجير التشغيلية للعقارات الاستثمارية للمجموعة. يتم تسجيل إيرادات الأيجارات بطريقة القسط الثابت على مدة عقد الأيجار.

5.3.2 إيرادات الفوائد وما شابهها

يتم تسجيل إيرادات ومصاريف الفوائد عند استحقاقها وباستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

5.4 المصاريف التشغيلية

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

5.5 الضرائب

5.5.1 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقا لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار اعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على ان الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة، مكافآت اعضاء مجلس الادارة والتحويل الى الاحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

5.5.2 ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة بعد خصم اتعاب اعضاء مجلس الادارة للسنة. وطبقا للقانون، فان الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الارباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يجب خصمها من ربح السنة.

5.5.3 الزكاة

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.6 العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير و/ أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً وتدرج في بيان المركز المالي المجمع بقيمتها العادلة. ويتم تحديد هذه القيم من قبل مقيمين محترفين خارجيين لهم خبرة كافية في تقييم العقارات خاصة فيما يتعلق بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مؤيدة بأبنايات من السوق.

يتم الاعتراف مباشرة بأي أرباح أو خسائر سواء ناتجة عن فروقات في القيمة العادلة أو عن بيع العقار ضمن الأرباح أو الخسائر تحت بند "التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية".

تم التحويلات الى او من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقار الاستثماري الى عقار يشغله المالك، فان التكلفة المعتمدة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة بتاريخ التغير في الاستخدام. فاذا اصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة باحتساب هذا العقار وفقاً للسياسة الظاهرة ضمن بند الآلات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

5.7 العقار قيد التطوير

تمثل العقارات قيد التطوير، عقارات قيد الإنشاء تم إدراجها بالتكلفة أو صافي القيمة التي يمكن تحقيقها ايهما أقل. تتضمن التكاليف كل من تكلفة الأرض والإنشاء، التصميم المعماري. يتم اضافة الدفعات المقدمة لشراء العقارات والتكاليف المتعلقة بها مثل الأتعاب المهنية، أتعاب ادارة المشروع والتكاليف الهندسية الخاصة بالمشروع عند تنفيذ الأنشطة اللازمة لجعل الأصول جاهزة للاستعمال المقصود منها. تضاف التكاليف المباشرة منذ ابتداء المشروع وحتى اكتماله على حساب العقارات تحت التطوير. يتحدد اكتمال المشروع عند اصدار شهادة الإنجازات او عندما تحدد الإدارة المشروع على أنه قد اكتمل.

5.8 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول الى أدنى مستويات تشير الى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). وبناء عليه، يتم اختبار انخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختبار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد. يتم توزيع الشهرة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي يكون من المتوقع أن تولد انسيابية من العوائد نتيجة دمج الأعمال وتمثل أقل تقدير تم وضعه من قبل ادارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة.

يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد تلك والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل ادارة المجموعة على انها معادلة لقطاعاتها التشغيلية) لغرض الانخفاض في القيمة وبشكل سنوي. كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير الى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها.

يتم الاعتراف بخسائر هبوط القيمة بالمبلغ الذي يمثل الزيادة للقيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن القيمة الممكن استردادها، و هي الأعلى ما بين القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع و القيمة قيد الاستخدام. لغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام، تقوم الادارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل او وحدة انتاج النقد وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. إن المعلومات المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بأخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول المستقبلية. ترتبط البيانات المستخدمة في اختبار انخفاض القيمة باخر ميزانية معتمدة من المجموعة، ويتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد أثر إعادة التنظيم وتعزيز الأصول المستقبلية. يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل لكل اصل او وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يعكس تقدير الادارة للمخاطر، كعوامل مخاطر السوق و الأصول المحددة.

تخفيض خسائر انخفاض القيمة للوحدة المنتجة للنقد أولاً القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بهذه الوحدة المنتجة للنقد. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الانخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقاً إعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقاً رد قيمة هذا الانخفاض حتى يعود هذا الأصل الى قيمته الجارية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.9 الادوات المالية

5.9.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئيا بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئيا بالقيمة العادلة. مبين ادناه القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية.

يتم استبعاد اصل مالي (أو جزء من اصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة اذا كان ذلك مناسباً) اما

- عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الاصول المالية
- أو عندما تقوم المجموعة بالنزاع عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الاصل أو عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي الى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو
- (أ) ان تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو

(ب) ان لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل .

عندما تقوم المجموعة بالنزاع عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الاصل أو تكون قد دخلت في ترتيب القبض والدفع، تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كانت و الى اي مدى تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ جوهريا بكافة مخاطر ومزايا الاصل أو تحويل السيطرة على الاصل، عندها يتم تحقق الأصل الى مدى التزام المجموعة المتواصل بذلك الاصل وبمذه الحالة تقوم المجموعة بتحقيق الإلتزام المتعلق به. ان الاصل المحول و الإلتزام المرتبط به يتم قياسها على اساس تعكس الحقوق و الإلتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

إن استمرار الاحتفاظ الذي يتخذ شكل الضمان على الأصل المحول يتم إحتسابه على اساس الأقل بين القيمة المدرجة الأصلية للأصل وقيمة أعلى مبلغ قد تدفعه المجموعة.

لا يتم تحقق التزام مالي عندما يتم الاعفاء من الإلتزام المحدد أو إعفاؤه أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه . عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير ، أو بتعديل شروط الإلتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي وتحقق للإلتزام الجديد ، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

5.9.2 التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فان الاصول المالية، يتم تصنيفها الى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- قروض وذمم مدينة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL) .
- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ استحقاقها (HTM).
- أصول مالية متاحة للبيع (AFS).

ان كافة الاصول المالية، غير تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تخضع للمراجعة للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على الأقل بتاريخ كل تقرير مالي وذلك لتحديد فيما اذا كان هناك اي دليل موضوعي بان احد الاصول المالية أو مجموعة اصول مالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الاصول المالية الميينة ادناه.

ان كافة الايرادات والمصاريف الهامة المتعلقة بالاصول المالية المسجلة في الأرباح أو الخسائر تظهر في تكاليف التمويل، إيرادات الفوائد أو اي بنود مالية اخرى فيما عدا خسارة انخفاض قيمة القروض وذمم مدينة حيث تظهر في بند منفصل في بيان الدخل المجمع.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.9 تابع / الادوات المالية

5.9.2 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

• القروض والذمم المدينة

تعتبر القروض والذمم المدينة أصول مالية غير مشتقة تتضمن دفعات محددة غير مدرجة في الأسواق المالية النشطة. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس تلك الأصول المالية باستخدام طريقة التكلفة المطفأة بناء على معدل الفائدة الفعلي، ناقصا أي انخفاض في القيمة. يتم الغاء خصم تلك الأرصدة عندما يكون هذا الخصم غير مادي.

يتم مراجعة مدى انخفاض قيمة الأرصدة المدينة الجوهري على حدا عندما يكونوا قد استحقوا لفترة أو يكون هناك دلائل واقعية على أن إحدى الجهات المدينة سوف تحقق في التسديد. بالنسبة للذمم المدينة التي لا يمكن اعتبارها منخفضة القيمة بشكل فردي، يتم مراجعة انخفاض قيمتها كمجموعة وذلك عن طريق ربطها بالقطاع التشغيلي الخاص بها وبالمنطقة وغيرها من المخاطر المحيطة بها. عند ذلك يستند تقدير خسارة انخفاض القيمة على معدلات التخلف التاريخية الاخيرة للجهة المدينة لكل مجموعة محددة.

بالإضافة الى ذلك ووفقا لتعليمات بنك الكويت المركزي، يتم أخذ مخصص عام كحد أدنى على جميع التسهيلات الائتمانية المطبقة (بعد خصم فئات معينة من الضمان) والتي لم يتم أخذ مخصص لها على وجه التحديد.

تقوم المجموعة بتصنيف القروض والذمم المدينة الى الفئات التالية:

• ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تظهر الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الاصيل ناقصا مخصص اي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها.

ان القروض و المدينون التي لا يتم تصنيفها ضمن اي من الفئات اعلاه يتم تصنيفها "كذمم أخرى و اصول أخرى".

• النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد من نقد في الصندوق وودائع تحت الطلب بالإضافة الى استثمارات اخرى قصيرة الاجل وعالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ معروفة من النقد ولا تخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة.

5.9.3 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة قروض و ذمم دائنة وخصوم اخرى. يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

• الذمم الدائنة و أرصدة دائنة أخرى

يتم تسجيل الخصوم لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن خدمات استلمت سواء صدر بها فواتير من قبل المورد ام لم تصدر و تصنف كخصوم تجارية. إن الخصوم المالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر غير المصنفة ضمن أي من المذكور اعلاه تصنف ك " ذمم دائنة وخصوم مالية أخرى" .

جميع التكاليف المرتبطة بالفائدة تدرج ضمن تكاليف التمويل او ايرادات الفوائد .

5.9.4 تسوية الادوات المالية

يتم تسوية الاصول والخصوم المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط اذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حاليا لتسوية المبالغ المسجلة وكانت هناك نية للتسوية على اساس صافي او لتحقيق الاصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.10 حقوق الملكية، الاحتياطيات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم اصدارها ودفعها.

يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية وعقد تأسيس الشركة الام.

تتضمن البنود الاخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الاجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الاجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الاجنبية للمجموعة الى الدينار الكويتي.

تتضمن الأرباح المرحلة كافة الأرباح للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الام تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

5.11 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

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

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً الى الدليل الاكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فان احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات الى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

لا يتم تسجيل الاصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الافصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الافصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج امراً مستبعداً.

5.12 انخفاض قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم إجراء تقدير بتاريخ كل بيان مالي مجمع لتحديد ما إذا كان هناك دليل إيجابي على أن أصل مالي محدد أو مجموعة أصول شبيهة قد تنخفض قيمتها. فإذا ما ظهر مثل ذلك الدليل، يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل وتسجيل أي خسائر انخفاض في القيمة استناداً إلى صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة في بيان الدخل المجمع. وبالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المعدلة بالإطفاء، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأداة المالية. بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.13 تحقق واستبعاد الأصول والخصوم المالية

يتم تحقق الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. كما يتم استبعاد الأصل المالي (بالكامل أو جزء منه) إما عند تحويل المجموعة لكافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكل مخاطر ومزايا الملكية وعندما تفقد المجموعة السيطرة على ذلك الأصل المالي أو جزء منه. ويتم استبعاد الإلتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

5.14 استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للأصول والخصوم المالية في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن استخدام التقديرات ينحصر أساساً في تحديد محصنات انخفاض قيمة الاستثمارات غير المسعرة والعقارات الإستثمارية.

5.15 معاملات مع أطراف ذات صلة

تشتمل الأطراف ذات الصلة على أعضاء مجلس الإدارة، المسؤولين التنفيذيين، أفراد عائلاتهم المقربون والشركات المملوكة لهم بشكل رئيسي. جميع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة تتم على أسس تجارية وفي إطار النشاط العادي.

5.16 التقارير القطاعية

تعمل الشركة في قطاعين جغرافيين رئيسيين: الكويت والقطاع الدولي. ليس لدى الشركة معاملات مادية بين القطاعات. يتم عرض معلومات القطاع على نفس الأساس المستخدم لأغراض التقارير الداخلية التي يعدها رئيس صانعي القرارات التشغيلية. تراقب الشركة قطاعات التشغيل بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم إدارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطرق إدارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات البينية بين القطاعات بالأسعار المتداولة.

ولأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم إدراجها للقطاع.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.17 ترجمة العملات الاجنبية

5.17.1 عملة العرض الرئيسية

تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والتي هي ايضا العملة الرئيسية للشركة الام. تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها والبند المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

5.17.2 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

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

5.17.3 العمليات الاجنبية

في البيانات المالية للمجموعة، فان جميع الاصول والخصوم والمعاملات الخاصة بمنشآت المجموعة ذات العملة الرئيسية بخلاف الدينار الكويتي يتم ترجمتها الى الدينار الكويتي عند التجميع. كما ان العملة الرئيسية لمنشآت المجموعة بقيت دون تغيير خلال فترة التقارير المالية. تم عند التجميع تحويل الاصول والخصوم الى الدينار الكويتي بسعر الاقفال بتاريخ التقرير. ان تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن شراء منشأة اجنبية قد تمت معاملتها كاصول وخصوم للمنشأة الاجنبية وتم تحويلها الى الدينار الكويتي بسعر الاقفال. كما ان اليرادات والمصاريف قد تم تحويلها الى الدينار الكويتي بمتوسط السعر طوال فترة التقرير. فروقات الصرف تحمل على/تقيد في اليرادات الشاملة الاخرى وتسجل في احتياطي ترجمة العملة الاجنبية ضمن حقوق الملكية. وعند بيع عملية اجنبية، فان فروقات الترجمة التراكمية المتعلقة بما والمسجلة في حقوق الملكية يتم اعادة تصنيفها الى الارباح او الخسائر وتسجل كجزء من الارباح او الخسائر عند البيع.

5.18 مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعا لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقا لقانون العمل وعقود الموظفين. كما ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير. بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي تسجل كمصاريف عند استحقاقها.

6. أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

ان اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الادارة اتخاذ الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على القيمة المدرجة لكل من اليرادات والمصاريف والاصول والخصوم والانصاح عن الالتزامات الطارئة في نهاية فترة التقارير المالية. مع ذلك، فان عدم التأكد من تلك الافتراضات والتقديرات قد تؤدي الى نتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة المدرجة لكل من الاصول والخصوم والتي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

6.1 أحكام الادارة الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تقوم الادارة باتخاذ الاحكام الهامة التالية والتي لها اكبر الاثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع / أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.1 تابع / أحكام الادارة الهامة

6.1.1 تصنيف العقارات

يتعين على الادارة اتخاذ قرار بشأن حيازة عقار معين سواء كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة أو عقار قيد التطوير أو عقار استثماري. تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار للمتاجرة اذا تم حيازته بصفة اساسية بغرض بيعه ضمن نشاط الاعمال العادية. تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار قيد التطوير اذا تم حيازته بنية تطويره. وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار استثماري اذا تم حيازته لتحقيق ايرادات من تأجيره أو لرفع قيمته أو لاستخدامات مستقبلية غير محددة.

6.1.2 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، تقوم الادارة بالنظر فيما اذا كانت المجموعة لديها القدرة العملية على توجيه الانشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من تلقاء نفسها لانتاج عوائد لنفسها. ان تقييم الانشطة ذات الصلة والقدرة على استخدام سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة تتطلب احكاما هامة.

6.1.3 القيم العادلة للاصول والخصوم المشتراة

ان تحديد القيمة العادلة لكل من الاصول والخصوم والالتزامات الطارئة نتيجة لدمج الاعمال يتطلب احكاما هامة.

6.2 عدم التأكد من التقديرات

ان المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها اهم الاثر على تحقق وقياس الاصول والخصوم والايادات والمصاريف مبينة ادناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية.

6.2.1 انخفاض قيمة الشهرة

تحدد المجموعة فيما اذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها على اساس سنوي على الاقل. ان هذا الامر يتطلب تقديرا للقيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. يتطلب تقدير القيمة المستخدمة ان تقوم المجموعة بعمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدة المنتجة للنقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب من اجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية .

6.2.2 انخفاض قيمة اللدم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير للمبلغ الممكن تحصيله للارصدة التجارية المدينة عند عدم امكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس افرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية ولكن فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول مدة التأخير استنادا الى معدلات الاسترداد التاريخية.

6.2.3 قياس القيمة العادلة

تقوم الادارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية (عندما لا تتوفر هناك اسعار سوق نشط) والاصول غير المالية. وهذا يتطلب من الادارة تطوير تقديرات وافتراضات استنادا الى معطيات سوقية وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الاداة المالية. فاذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الادارة باستخدام افضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الاسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على اسس تجارية بتاريخ التقرير (انظر ايضاح 23).

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. عملية الاستحواذ

قامت الشركة الأم بتاريخ 5 أغسطس 2013 بالاستحواذ على 60% من الشركة المصرية السعودية للاستثمار السياحي والعقاري، (شركة عقارية مقرها جمهورية مصر العربية) وبالتالي امتلكت ميزة السيطرة عليها. تتمثل الشركة المصرية السعودية للاستثمار السياحي والعقاري من مشروع عقاري سياحي قائم. ان تفاصيل عملية الاستحواذ هي كما يلي:

القيمة العادلة المسجلة عند الاستحواذ د.ك	القيمة العادلة للمبلغ المحول المبلغ الذي تم تسديده نقدا المبلغ المتبقى المستحق (أدرج ضمن المطلوبات المتداولة للمجموعة)
5,032,889	
2,467,111	
7,500,000	اجمالي المبلغ المحول
	المبالغ المسجلة لصافي الموجودات المحددة
11,877,101	عقار قيد التطوير (ايضاح 11)
11,877,101	اجمالي الموجودات غير المتداولة
123,557	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
415	نقد في الصندوق
12,001,073	اجمالي الموجودات
(26,282)	دفعات مقدمة من العملاء
(48,546)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(74,828)	اجمالي المطلوبات
11,926,245	صافي الموجودات المحددة
(4,770,498)	قيمة الحصص غير المسيطرة (40% من صافي الموجودات المحددة)
344,253	الشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ
5,032,889	المبلغ المحول الذي تم تسديده نقدا
(415)	النقد في الصندوق المستحوذ عليه
5,032,474	صافي النقد المدفوع لعملية الاستحواذ

مساهمة الشركة المصرية السعودية للاستثمار السياحي والعقاري في نتائج المجموعة تكبدت الشركة المصرية السعودية للاستثمار السياحي والعقاري في السنة السابقة خسارة بمبلغ 13,928 د.ك منذ تاريخ الاستحواذ وحتى تاريخ التقرير، وتعود هذه الخسارة الى ان المشروع لا يزال في مراحله الابتدائية. تم تجميع نتائج أعمال تلك الشركة التابعة من تاريخ الحياة ضمن بيان الدخل المجموع للسنة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

8. الشركة التابعة

ان تفاصيل الشركة التابعة المجمعة كما يلي :

النشاط	نسبة الملكية %		بلد التأسيس وممارسة الأعمال	اسم الشركة
	2013	2014		
المشاريع العقارية	60	60	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية السعودية للاستثمار السياحي والعقاري

المبلغ المحول

لقد تم دفع مبلغ 5,032,889 د.ك نقداً في عام 2013 ومبلغ 2,467,111 د.ك في عام 2014 (ايضاح 16). لا توجد اية مبالغ أخرى محتملة عن عملية الاستحواذ.

الشهرة

ان الشهرة بمبلغ 344,253 د.ك تتعلق بشكل أساسي بمشروع الشركة المصرية السعودية للاستثمار السياحي والعقاري وبنمو المشروع وربحيته المستقبلية.

ان المعلومات المالية للشركة التابعة اعلاه هي كما يلي:

31 ديسمبر 2013 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	
11,921,654	12,210,712	اصول غير متداولة
120,301	127,410	اصول متداولة
12,041,955	12,338,122	مجموع الاصول
73,173	209,620	خصوم غير متداولة
113,133	60,444	خصوم متداولة
186,306	270,064	مجموع الخصوم
7,147,288	7,236,056	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
4,764,858	4,824,037	الحصص غير المسيطرة
588	-	الارادات
(8,356)	(10,305)	خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الام
(5,571)	(6,870)	خسارة السنة الخاصة بالحصص غير المسيطرة
(13,927)	(17,175)	خسارة السنة
(103)	99,072	الارادات / (الخسائر) الشاملة الاخرى المخصصة لمساهمي الشركة الام
-	66,049	الارادات الشاملة الاخرى المخصصة للحصص غير المسيطرة
(103)	165,121	اجمالي الارادات / (الخسائر) الشاملة الاخرى
(8,459)	88,767	اجمالي الارادات / (الخسائر) الشاملة للسنة لمساهمي الشركة الام
(5,571)	59,179	اجمالي الارادات / (الخسائر) الشاملة للسنة للحصص غير المسيطرة
(14,030)	147,946	اجمالي الارادات / (الخسائر) الشاملة للسنة
(79,929)	(114,447)	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
2,338	8,013	التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
-	-	التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
(77,591)	(106,434)	صافي التدفقات النقدية

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9. ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم ربح السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية	السنة المنتهية في	
في 31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2013	2014	
د.ك	د.ك	
624,618	297,474	ربح السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم - د.ك
100,000,000	100,000,000	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة - سهم
6.25	2.97	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

10. عقارات استثمارية

2013	2014	
د.ك	د.ك	
-	4,650,000	القيمة العادلة في بداية السنة
12,972,737	-	الإضافات
(8,139,656)	(3,450,000)	الاستبعادات
(183,081)	-	التغير في القيمة العادلة
4,650,000	1,200,000	القيمة العادلة في نهاية السنة

تتكون العقارات الاستثمارية للمجموعة بشكل أساسي من عقارات سكنية في دولة الكويت. لقد تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل مقيم مستقل وبنك محلي كما في نهاية السنة، لم ينتج عن التقييم تغير في القيمة العادلة (2013 : خسارة تقييم بمبلغ 183,081 د.ك) تم ادراجها في بيان الدخل المجموع للسنة.

قامت المجموعة خلال السنة ببيع عقارات استثمارية بقيمة بيعية بلغت 3,765,000 د.ك (5,870,165 د.ك في 2013) مما نتج عنه ربح بيع بمبلغ 315,000 د.ك (610,339 د.ك في 2013) أدرج ضمن بيان الدخل المجموع للسنة.

11. عقار قيد التطوير

يمثل العقار قيد التطوير مشروع عقاري سياحي قائم في جمهورية مصر العربية يخص الشركة التابعة. سيتم تطوير العقار وبيعه للعملاء الأفراد على شكل وحدات مكتملة. بلغت الدفعات المقدمة والمستلمة من العملاء عن بيع تلك الوحدات مبلغ 209,620 د.ك (73,173 د.ك كما في 31 ديسمبر 2013) أدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي المجموع، لحين اكتمال عملية البناء وتسليم الوحدات الى العملاء.

12. دفعات مقدمة عن استثمار في شركة محاصة

قامت الشركة الأم خلال السنة بتقديم دفعات نقدية بمبلغ إجمالي وقدره 5,550,000 د.ك لغرض الاستثمار في شركة عقارية في المملكة المتحدة، وتبلغ حصة الشركة الأم في هذا الاستثمار 25% بقيمة إجمالية تقريبية تبلغ 7,000,000 د.ك. ولا تزال اجراءات اتمام معاملة الاستثمار تلك قيد التنفيذ، وتتوقع ادارة الشركة الام الانتهاء منها خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2013	2014	
د.ك	د.ك	
2,879,830	-	مستحق من بيع عقارات استثمارية (ايضاح 10)
2,090,642	989,992	مستحق من بيع استثمار في شركة زميلة
61,800	-	ايرادات إيرادات مستحقة
106,428	86,692	مبالغ مستحقة من أطراف ذات صلة
21,024	61,034	أرصدة مدينة أخرى
5,159,724	1,137,718	

14. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الام المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 31 ديسمبر 2014 من 100,000,000 سهم بقيمة 100 فلس كويتي لكل سهم وجميعها أسهم نقدية (2013 : 100,000,000 سهم بقيمة 100 فلس كويتي لكل سهم).

15. الاحتياطات

وفقاً لقانون الشركات الكويتي وعقد الشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم وقبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي القانوني وحتى يصل رصيد الاحتياطي القانوني إلى 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع هذا الاحتياطي القانوني محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتوزيع هذا الحد من الربح.

كما يتم تحويل 10% من تلك الأرباح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للاحتياطي الاختياري ويمكن إيقاف هذا التحويل بناء على قرار مجلس ادارة الشركة الام . التحويلات للاحتياطي الاختياري تتم بناء على توصية للجمعية العامة من قبل مجلس ادارة الشركة الام . لا توجد اية قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

16. مستحق عن حيازة شركة تابعة

قامت الشركة الأم خلال السنة بسداد كامل رصيد المبالغ المستحقة عن شراء الحصص في الشركة التابعة (ايضاح 8).

17. أرصدة دائنة أخرى

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2013	2014	
د.ك	د.ك	
348,119	381,474	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
8,540	142,492	مستحق الى أطراف ذات صلة
117,072	38,339	المستحق الى مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
473,731	562,305	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

18. الجمعية العمومية للمساهمين

بوصي مجلس الإدارة عدم توزيع أية ارباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وهذه التوصية خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين (صادقت الجمعية العمومية للمساهمين على عدم توزيع أية ارباح عن عام 2013).

19. معلومات القطاعات

تعمل المجموعة في قطاعين جغرافيين رئيسيين: الكويت والقطاع الدولي. يتم عرض معلومات القطاع على نفس الأساس المستخدم لأغراض التقارير الداخلية التي يعدها رئيس صانعي القرارات التشغيلية. تراقب الإدارة قطاعات التشغيل بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. فيما يلي معلومات القطاعات التي تتناسب مع التقارير الداخلة المقدمة لإدارة المجموعة :

المجموع	دوليا	الكويت	
د.ك	د.ك	د.ك	31 ديسمبر 2014
474,140	-	474,140	اجمالي ايرادات القطاع
290,604	(17,175)	307,779	ربح السنة
			كما في 31 ديسمبر 2014
20,549,476	12,338,327	8,211,149	موجودات
(775,386)	(270,064)	(505,322)	مطلوبات
19,774,090	12,068,263	7,705,827	
			31 ديسمبر 2013
900,275	588	899,687	اجمالي ايرادات القطاع
619,047	(13,927)	632,974	ربح السنة
			كما في 31 ديسمبر 2013
22,332,623	12,041,955	10,290,668	موجودات
(3,014,258)	(113,131)	(2,901,127)	مطلوبات
19,318,365	11,928,824	7,389,541	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. معاملات مع أطراف ذات صلة

تضمنت معاملات المجموعة خلال السنة ، معاملات تمت مع اطراف ذات صلة وذلك في اطار الأنشطة العادية لها متضمنة المساهمين الذين يمثلون مجلس الإدارة ، بالإضافة الى مساهمين آخرين اساسيين . تم ادراج تلك المعاملات ضمن البيانات المالية المجمعة كما يلي:

2013 د.ك	2014 د.ك	بيان المركز المالي المجموع
106,428	86,692	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
8,540	142,492	أرصدة دائنة أخرى
2013 د.ك	2014 د.ك	بيان الدخل المجموع
23,014	-	مصاريف عمومية وإدارية
27,458	46,545	مكافأة موظفي الإدارة العليا
4,189	-	رواتب ومزايا قصيرة الأجل للموظفين
		مكافأة نهاية الخدمة

21. أرتباطات رأسمالية

يوجد على المجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 ارتباطات رأسمالية بمبلغ يعادل 1,450,000 د.ك مقابل الرصيد المتبقي عن استثمار الشركة الأم في شركة محاصة خارج دولة الكويت (ايضاح 12). كما يوجد التزامات رأسمالية بمبلغ يعادل 290,129 د.ك (2013 : 268,135 د.ك) مقابل العقود الانشائية للعقار قيد التطوير في جمهورية مصر العربية.

22. الموجودات والمطلوبات المالية

فئات الموجودات والمطلوبات المالية

يتم تصنيف القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجموع على النحو التالي :

2013 د.ك	2014 د.ك	موجودات مالية
5,159,724	1,137,718	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
256,992	106,793	نقد وأرصدة لدى البنوك
5,416,716	1,244,511	
2013 د.ك	2014 د.ك	مطلوبات مالية
73,173	209,620	دفعات مقدمة من العملاء
2,467,111	-	مستحق عن حيازة شركة تابعة
473,731	562,305	أرصدة دائنة أخرى
3,014,015	771,925	

تمثل القيمة العادلة المبالغ التي يمكن مبادلة الأصل بها أو سداد الإلتزام على أسس تجارية بحتة . ويرأي إدارة الشركة الأم ، فان القيم الدفترية لكل من الموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2014 و 2013 تقارب قيمها العادلة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23. قياس القيمة العادلة

تم تقييم القيمة العادلة للموجودات العقارية الرئيسية للمجموعة من قبل مقيّم عقاري خارجي مستقل وذو كفاءة وأحد البنوك المحلية. يتم تحديد المدخلات والافتراضات بعد استشارات مكثفة مع الإدارة. فيما يلي بعض المعلومات الإضافية:

التسلسل الهرمي للموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي المستويات للتسلسل الهرمي للموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أسس دورية كما في 31 ديسمبر 2014. يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الموجودات غير المالية الى ثلاثة مستويات استنادا الى اهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية. فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لموجودات مماثلة.

- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار) .

- مستوى 3 : معطيات الموجودات التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

إن الموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع حسب التسلسل الهرمي المستخدم لقياس القيمة العادلة هي كما يلي:

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	31 ديسمبر 2014
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	موجودات بالقيمة العادلة
1,200,000	-	1,200,000	-	عقارات استثمارية (دولة الكويت)
4,650,000	-	4,650,000	-	31 ديسمبر 2013 موجودات بالقيمة العادلة عقارات استثمارية (دولة الكويت)

تم تقدير القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية وفق متطلبات هيئة اسواق المال في دولة الكويت وكما ورد بيانها ضمن ايضاح (10) .

24. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

تعرض أنشطة المجموعة الى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (مخاطر سعر العملة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. إن أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم هم المسؤولين بشكل عام عن إدارة المخاطر وتقديم الإستراتيجيات ومبادئ المخاطر . ان إدارة مخاطر المجموعة من مسؤولية ادارة الاستثمار ولجنة التدقيق ويتركز عملها على تأمين الاحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي الى التأثير على نتائج أنشطة المجموعة وذلك عن طريق اعداد تقارير المخاطر الداخلية . وتدار الاستثمارات المالية طويلة الأجل على أساس أنها ستعطي مردودا دائما. لا تدخل المجموعة في / أو تتاجر في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، على أساس التخمينات المستقبلية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلي:

24.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

تتعرض المجموعة لنشاطها ، وبشكل أساسي ، في دولة الكويت وجمهورية مصر العربية وهي بذلك عرضة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة من العديد من العملات الأجنبية، وبشكل رئيسي المرتبطة بأسعار صرف الدولار الأمريكي والجنيه المصري. تنشأ مخاطر العملة الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات وصافي الاستثمارات الخاصة بمعاملات الأنشطة الأجنبية.

للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية ، تقوم الإدارة بمراقبة ارصدة الموجودات والمطلوبات المعرضة لمخاطر العملة الاجنبية لتقليل التقلبات في العملة الاجنبية والدخول في العقود الاجلة عند الحاجة استنادا الى سياسات ادارة مخاطر المجموعة . وبشكل عام، تتطلب الاجراءات المتبعة لدى المجموعة فصل التدفقات النقدية بالعملية الأجنبية قصيرة الأجل (التي تستحق خلال فترة 12 شهرا) عن التدفقات النقدية طويلة الأجل. وفي حالة التوقع بأن المبالغ المستحق دفعها والمبالغ المتوقعة استلامها قد يتم تسويتها بعضها ببعض، لا يتم عمل أية اجراءات تحوط لتلك المعاملات. ويتم الدخول في عقود التبادل الآجلة للعملة الأجنبية عند نشوء عوارض مخاطر جوهريّة طويلة الأجل للعملة الأجنبية والتي لن يتم تسويتها بمعاملات عملة أجنبية أخرى.

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية التالية والتي تم تحويلها الى الدينار الكويتي بأسعار الاقفال :

2013 د.ك	2014 د.ك
2,090,642	989,992
7,147,287	7,136,983

دولار أمريكي
جنيه مصري

تم تحديد نسبة الحساسية بنسبة 5% بناء للعملة الأجنبيةتين. لا يوجد تغيير خلال السنة في الاساليب والافتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية .

وفي حالة ما اذا ارتفع سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية ذاتها، يكون تأثير ذلك على ربح السنة وحقوق الملكية كما يلي:

حقوق الملكية		ربح السنة		
2013 د.ك	2014 د.ك	2013 د.ك	2014 د.ك	
-	-	209,064	49,500	دولار أمريكي
319,984	356,849	15,319	-	جنيه مصري
319,984	356,849	224,383	49,500	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

24.1 تابع / مخاطر السوق

(أ) تابع / مخاطر العملة الأجنبية

وفي حالة ما اذا انخفض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية ذاتها، يكون تأثير ذلك على ربح السنة وحقوق الملكية معاكساً وبنفس المقدار. وتتفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحاليل أعلاه على أنها تمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية.

24.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسبباً بذلك خسارة مالية للطرف الآخر. ان سياسة المجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول المجموعة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق محددة أو من خلال تنوع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً. ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الموجودات المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع والملخصة على النحو التالي:

2013	2014	
د.ك	د.ك	
5,159,724	1,137,718	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
256,992	106,793	النقد وارصدة لدى البنوك
5,416,716	1,244,511	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

24.3 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللحد من تلك المخاطر، قامت ادارة المجموعة بتنوع مصادر التمويل وادارة موجوداتها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل منتظم. الجدول ادناه يلخص تواريخ الاستحقاق الخاصة بموجودات ومطلوبات المجموعة بناء على الاتفاقيات التعاقدية. ان استحقاق الاتفاقيات التعاقدية للمطلوبات حددت على اساس الفترة المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي المجمع الى تاريخ استحقاق الاتفاق التعاقدية. إن فترات استحقاقات المطلوبات في 31 ديسمبر 2014 و 2013 هي كما يلي :

المجموع د.ك	ما يزيد عن سنة د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	حتى شهر د.ك	في 31 ديسمبر 2014 المطلوبات المالية
209,620	209,620	-	-	-	دفعات مقدمة من العملاء
562,305	-	553,396	8,909	-	ارصدة دائته اخرى
771,925	209,620	553,396	8,909	-	
المجموع د.ك	ما يزيد عن سنة د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	حتى شهر د.ك	في 31 ديسمبر 2013 المطلوبات المالية
73,173	73,173	-	-	-	دفعات مقدمة من العملاء
2,467,111	-	1,832,111	400,000	235,000	مستحق عن حيازة شركة تابعة
473,731	-	464,316	-	9,415	ارصدة دائته اخرى
3,014,015	73,173	2,296,427	400,000	244,415	

25. أهداف ادارة رأس المال

ان أهداف المجموعة الخاصة بادارة رأس المال هي التركيز على مبدأ الاستمرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل لهيكل رأس المال. تقوم المجموعة بادارة هيكل رأس المال وعمل التعديلات اللازمة، على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية والمتغيرات الأخرى المتعلقة بالمخاطر المرتبطة بموجودات المجموعة. وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل التوزيعات المدفوعة عن أرباح المساهمين أو اصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيض المديونيات. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية.

26. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف تلك أي أثر على البيانات المالية المجمعة للسنة السابقة كحقوق الملكية أو صافي الأرباح أو التدفقات النقدية.