

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - شركة مساهمة كويتية عامة
والشركات التابعة لها
الكويت
31 ديسمبر 2013

المحتويات

صفحة

2 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان الارباح او الخسائر المجمع
4	بيان الدخل الشامل المجمع
5	بيان المركز المالي المجمع
7 - 6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9 - 8	بيان التدفقات النقدية المجمع
84 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الى السادة المساهمين

مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة بمجموعة الصناعات الوطنية القابضة (شركة مساهمة كويتية عامة) ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة") ، وتشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013 ، والبيان المجموع للارباح أو الخسائر وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

ان الإدارة 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 بإجراءات 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 المدقق 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 المنبئة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي الشامل للبيانات المالية المجمعة.

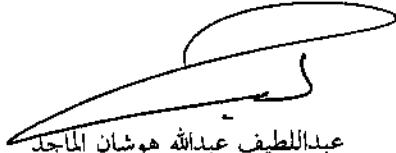
باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتوفر لنا أساساً لبداء رأي حول أعمال التدقيق .

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها كما في 31 ديسمبر 2013، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات . وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهما، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، والتعديلات اللاحقة لهما ، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.



عبد اللطيف عبدالله هوشان الهاجد
محاسب قانوني (70 أ)
باركر راندال (المحاسبون المتحدون)



عبد اللطيف محمد العيان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 ففة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

30 مارس 2014

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

(المعدلة) السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	إيضاحات	العمليات المستمرة
106,443	109,601		المبيعات
(80,561)	(83,884)		تكلفة المبيعات
25,882	25,717		مجمل الربح
45,980	48,659	8	إيرادات استثمارات
16,647	18,398	17	حصة في نتائج شركات زميله
(154)	889	17	ربح / (خسارة) من بيع شركات زميلة
(253)	-	17	خسارة انخفاض الحصة في شركة زميلة
(7)	1,693	16	ربح / (خسارة) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
60	-		ربح محققة من بيع عقارات استثمارية
2,025	1,891	18	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
7,336	7,279	9	إيرادات إيجار وإيرادات فواتر وإيرادات أخرى
(4,663)	(5,427)		تكاليف التوزيع
(21,882)	(21,524)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
1,939	138	28	عكس محخص تأجير عقارات مثقلة بالالتزامات ومتهالكة
72,910	77,713		تكاليف التمويل
(38,883)	(34,841)	11	هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(12,499)	(24,706)	19 ج	هبوط في قيمة استثمار في شركات زميلة
(584)	(118)		هبوط في قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
(1,381)	(898)	21	خسارة تحويل عملات أجنبية
(3,232)	(862)		ربح قبل الضريبة ومساهمات قانونية أخرى ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
16,331	16,288		الضريبة ومساهمات قانونية أخرى
(1,143)	(1,375)	12	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(90)		ربح السنة من العمليات المستمرة
15,188	14,823		العمليات المتوقفة
2,569	1,824	34	ربح السنة من العمليات المتوقفة
17,757	16,647	13	ربح السنة
12,981	10,176		يخصص كما يلي:
4,776	6,471		مالكي الشركة الأم
17,757	16,647		الحصص غير المسيطرة
		14	ربحية السهم الأساسية والمخففة
			المخصصة لمالكي الشركة الأم:
8.3 فلس	6.7 فلس		- من العمليات المستمرة
2.0 فلس	1.4 فلس		- من العمليات المتوقفة
10.3 فلس	8.1 فلس		المجموع

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 84 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	ربح السنة
17,757	16,647	
		إيرادات أخرى شاملة :
		بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة :
(1,250)	(2,959)	فروقات أسعار الصرف الناتجة عن تحويل عمليات اجنبية
		استثمارات متاحة للبيع :
(5,671)	29,255	- صافي التغيرات في القيمة العادلة الناتجة خلال السنة
(12,884)	(22,147)	- المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع من البيع
12,499	24,706	- المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع من هبوط في القيمة
		حصة في إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة :
4,092	2,702	- التغير في القيمة العادلة
		مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى
(3,214)	31,557	الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(2,719)	13	ربح / (خسارة) خطة منافع محددة الإكتوارية
		مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى غير المصنفة إلى الأرباح أو
(2,719)	13	الخسائر في فترات لاحقة
(5,933)	31,570	مجموع الإيرادات الأخرى الشاملة للسنة
11,824	48,217	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
		مجموع الإيرادات الشاملة للسنة الخاصة ب :
10,625	33,304	مالكي الشركة الأم
1,199	14,913	الحصص غير المسيطرة
11,824	48,217	

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 84 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة .

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	إيضاحات	الأصول
الف د.ك	الف د.ك		الأصول غير المتداولة
7,083	9,221	15	الشهرة
63,994	70,712	16	ممتلكات وآلات ومعدات
287,497	294,406	17	استثمار في شركات زميلة
25,259	49,943	18	عقارات استثمارية
698,095	673,285	19	استثمارات متاحة للبيم
1,969	2,086	21	ذمم مدينة
1,083,897	1,099,653		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
25,644	31,908	20	بضاعة
79,847	75,958	19	استثمارات متاحة للبيم
62,176	66,174	21	ذمم مدينة وأصول أخرى
11,293	4,500	22	استثمارات في عقود مراجعة ووكالة
61,992	65,199	23	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
6,129	2,061	31	ودائع قصيرة الأجل
57,072	32,253	31	أرصدة لدى البنوك ونقد
304,153	278,053		مجموع الأصول المتداولة
1,388,050	1,377,706		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية المخصصة لمالكي الشركة الأم
129,510	129,510	24	رأس المال
(30,375)	(30,375)	25	أسهم خزينة
122,962	122,962	24	علاوة إصدار أسهم
140,199	164,439	26	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
16,921	18,552	26	بنود أخرى في حقوق الملكية
2,911	10,344		أرباح مرحلة
382,128	415,432		حقوق الملكية المخصصة لمالكي الشركة الأم
141,790	147,976	26	الخصص غير المسيطرة
523,918	563,408		مجموع حقوق الملكية
			الخصوم غير المتداولة
523,935	529,632	27	قروض طويلة الأجل
152	131		دائنو تاجر
15,139	12,688	28	مخصصات
539,226	542,451		مجموع الخصوم غير المتداولة
			الخصوم المتداولة
50,686	48,398	29	ذمم دائنة وخصوم أخرى
256,323	200,375	30	قروض قصيرة الأجل
17,897	23,074	31	بنوك دائنة
324,906	271,847		مجموع الخصوم المتداولة
864,132	814,298		مجموع الخصوم
1,388,050	1,377,706		مجموع حقوق الملكية والخصوم



سعد محمد السعد
رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 84 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2013

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

	حقوق ملكية مالكي الشركة الأم										
	الجموع الف.د.ك	الخصم غير المسيطر الف.د.ك	الجموع الفرعي الف.د.ك	ارباح مرحطة الف.د.ك	بنود أخرى في حقوق الملكية (إيضاح 26 ب) الف.د.ك	التغيرات المترجمة في القيمة المعادلة الف.د.ك	علاوة إصدار أسهم الف.د.ك	أسهم خزينة الف.د.ك	رأس المال الف.د.ك	الرصيد في 1 يناير 2013	معاملات مع المالكين
صافي الزيادة في الحصص غير المسيطرة نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة	523,918	141,790	382,128	2,911	16,921	140,199	122,962	(30,375)	129,510		استرداد وحدات للحصص غير المسيطرة لشركة تابعة
مبلغ مستحق إلى الحصص غير المسيطرة من تخفيض رأس مال الشركة تابعة	747	747	-	-	-	-	-	-	-		توزيعات ارباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة للشركات التابعة
توزيعات ارباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة للشركات التابعة	(1,532)	(1,532)	-	-	-	-	-	-	-		صافي تغيرات أخرى في الحصص غير المسيطرة
صافي تغيرات أخرى في الحصص غير المسيطرة	(6,642)	(6,642)	-	-	-	-	-	-	-		مجموع معاملات مع المالكين
مجموع معاملات مع المالكين	(4,558)	(4,558)	-	-	-	-	-	-	-		الدخل الشامل
ربح السنة	3,258	3,258	-	-	-	-	-	-	-		وزع السنة
إيرادات أخرى شاملة للسنة [حسابات اكوارية وأخرى (انظر إيضاح 26 ب)]	(8,727)	(8,727)	-	-	-	-	-	-	-		مجموع الإيرادات الشاملة خلال السنة
احتياطات محوطة من الشركات التابعة	16,647	6,471	10,176	10,176	-	-	-	-	-		احتياطات محوطة من الشركات التابعة
مجموع الإيرادات الشاملة خلال السنة	31,570	8,442	23,128	13	(1,125)	24,240	-	-	-		الرصيد في 31 ديسمبر 2013
احتياطات محوطة من الشركات التابعة	48,217	14,913	33,304	10,189	(1,125)	24,240	-	-	-		
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	563,408	147,976	415,432	10,344	2,756	164,439	122,962	(30,375)	129,510		

مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2013

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

		حقوق ملكية مالكي الشركة الأم									
		المجموع	المجموع الفرعي	مزاكمة (تضام)	بنود أخرى في حقوق الملكية (إيضاح 26 ب)	التغيرات المترتبة في القيمة المضافة	علاوة إصدار أسهم	أسهم خزينة	رأس المال		
		الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك
الرصيد في 1 يناير 2012	معاملات مع المالكين	516,189	144,686	371,503	(36,136)	17,123	139,662	151,719	(30,375)	129,510	
	إطفاء خسائر مزاكمة (انظر إيضاح 24 ب)	-	-	-	30,524	(1,767)	-	(28,757)	-	-	
	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	(3,419)	(3,419)	-	-	-	-	-	-	-	
	صافي تغيرات أخرى في الحصص غير المسيطرة	(676)	(676)	-	-	-	-	-	-	-	
	مجموع معاملات مع المالكين	(4,095)	(4,095)	-	30,524	(1,767)	-	(28,757)	-	-	
	الدخل الشامل										
	ربح السنة	17,757	4,776	12,981	12,981	-	-	-	-	-	
	إيرادات أخرى شاملة للسنة [خسائر اكوارية وأخرى (انظر إيضاح 26 ب)]	(5,933)	(3,577)	(2,356)	(2,719)	(174)	537	-	-	-	
	مجموع الإيرادات الشاملة خلال السنة	11,824	1,199	10,625	10,262	(174)	537	-	-	-	
	احتياطات حوالة من الشركات التابعة	-	-	-	(1,739)	1,739	-	-	-	-	
	الرصيد في 31 ديسمبر 2012	523,918	141,790	382,128	2,911	16,921	140,199	122,962	(30,375)	129,510	

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 84 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

(المعدلة) السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
16,331	16,288	أنشطة التشغيل
		ربح السنة قبل الضريبة والمساهمات القانونية الأخرى ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة تعديلات :
		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
6,290	9,646	التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(2,025)	(1,891)	(ربح) / خسارة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
7	(1,693)	(ربح) / خسارة بيع شركات زميلة
154	(889)	ربح محققة من بيع عقارات استثمارية
(60)	-	هبوط في قيمة استثمار في شركات زميلة
584	118	حصة في ارباح شركات زميله
(16,647)	(18,398)	خسارة انخفاض الحصة في شركة زميلة
253	-	رد مخصص هبوط استثمارات وكالة
-	(874)	ايراد توزيعات ارباح من استثمارات متاحه للبيع
(20,016)	(19,583)	ربح بيع استثمارات متاحه للبيع
(20,312)	(21,902)	هبوط في قيمة ذمم مدينة و أصول أخرى
1,381	898	أثر الخصم على الذمم المدينة
(407)	(401)	هبوط في قيمة استثمارات متاحه للبيع واستثمارات وكالة
12,499	24,706	ربح من حيازة استثمارات متاحه للبيع
-	(2,880)	صافي مخصصات (مردودة) / محملة
17	(2,451)	تكاليف تمويل
38,883	34,841	فوائد / أرباح من ارصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل واستثمارات وكالة ومراجحة
(1,528)	(531)	
15,404	15,004	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
		بضاعة
(721)	(6,264)	ذمم مدينة وأصول أخرى
13,424	(8,710)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
19,824	(3,207)	ذمم دائنه وخصوم أخرى
(1,273)	2,906	النقد الناتج من العمليات
46,658	(271)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة المدفوعة
(355)	(482)	ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(335)	(33)	ضرائب مدفوعة
(386)	(249)	صافي النقد من العمليات المستمرة
45,582	(1,035)	صافي النقد من العمليات المتوقفة
(192)	(190)	
45,390	(1,225)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل

تابع / بيان التدفقات النقدية المجمع

(المعدلة)	السنة المنتهية	السنة المنتهية	ايضاح
في 31 ديسمبر	2013	2012	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
	(8,363)	(7,429)	أنشطة الإستثمار
	2,471	160	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
	-	50	نتائج بيع ممتلكات وآلات ومعدات
	(2,267)	-	نتائج من بيع عقارات استثمارية
	(17,814)	(10,462)	حيازة شركات تابعة
	(10,820)	(2,910)	إضافات الى عقارات استثمارية
	8,201	7,779	استثمارات في شركات زميلة
	7,020	6,849	توزيعات ارباح مستلمة من شركات زميله
	-	4,078	نتائج من بيع شركة زميلة
	874	-	نتائج من استرداد وحدات شركة زميلة
	6,793	(3,880)	النقد المستلم من هبوط استثمار الوكالة
	6,272	(7,581)	النقصان / (الزيادة) في إستثمارات عقود وكالة تستحق بعد ثلاثة اشهر
	(27,559)	(20,851)	الزيادة في ودائع محتجزه
	80,416	65,627	شراء استثمارات متاحة للبيع
	19,583	20,016	نتائج بيع استثمارات متاحة للبيع
	548	1,550	إيرادات توزيعات ارباح مستلمه من استثمارات متاحة للبيع
	65,355	52,996	فوائد / أرباح مستلمة من ارصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل واستثمارات وكالة ومراجعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
	(72,123)	74,942	أنشطة التمويل
	(49)	(131)	صافي (النقصان) / الزيادة في قروض طويلة الأجل
	21,872	(183,137)	عقود إيجار تمويلي مدفوعة
	(47)	(109)	صافي الزيادة / (النقصان) في قروض قصيرة الأجل
	(32,841)	(40,254)	توزيعات ارباح مدفوعه لمالكي الشركة الأم
	(8,727)	(4,095)	تكاليف تمويل مدفوعة
	(91,915)	(152,784)	النقص في الحصص غير المسيطرة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
	(27,785)	(54,398)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
	(7)	12	فروقات تحويل عملات أجنبية
	(27,792)	(54,386)	
	37,608	91,994	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
	9,816	37,608	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			31

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 84 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. تأسيس الشركة ونشاطاتها

تأسست شركة مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") في عام 1961 كشركة مساهمة كويتية وذلك بموجب قانون الشركات التجارية في دولة الكويت ، وقد تم تحويلها في ابريل 2003 الى "شركة قابضة" . تشكل الشركة الأم والشركات التابعة لها معا "المجموعة". يتم تداول أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للاوراق المالية وسوق دبي المالي .

ان اغراض الشركة الرئيسية هي القيام بما يلي :

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الإشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها واقراضها وإدارتها وكفالتها لدى الغير .
- اقراض الشركات التي تملك فيها اسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين الا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% .
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها .
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون .
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ان قانون الشركات الصادر بتاريخ 26 نوفمبر 2012 بالمرسوم بالقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات")، الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012، قام بإلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. كما تم لاحقا بتاريخ 27 مارس 2013 تعديل قانون الشركات هذا بالقانون رقم 97 لسنة 2013.

بتاريخ 29 سبتمبر 2013 ، أصدرت وزارة التجارة والصناعة قرار اللائحة التنفيذية لقانون الشركات تحت رقم 2013/425 وذلك وفق متطلبات القانون وعلى الشركات القائمة توفيق أوضاعها وفقا لأحكام هذا القرار خلال سنة من تاريخ نشره.

عنوان الشركة الأم : ص.ب 417 الصفاة ، 13005 دولة الكويت .

اعتمد مجلس ادارة الشركة الأم هذه البيانات المالية المجمعة للاصدار بتاريخ 30 مارس 2014 . ان الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم لها القدرة على تعديل البيانات المالية المجمعة بعد صدورها .

2. أسس الإعتداد

يتم اعداد البيانات المالية المجمعة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية معدله لتشمل اعادة تقييم الممتلكات الملك حر والممتلكات المستأجره ، وقياس بالقيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة والعقارات الاستثمارية.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك") كما تم تقريب جميع القيم الى أقرب ألف (ألف د.ك) فيما عدا ما يتم ذكره غير ذلك .

اختارت المجموعة عرض "بيان الدخل الشامل" في قائمتين "بيان الارباح او الخسائر" و "بيان الدخل الشامل".

3. بيان الالتزام

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. التغييرات في السياسات المحاسبية

أن السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد البيانات المالية المجمعة متماثلة مع تلك السياسات المطبقة خلال السنة السابقة ، باستثناء تطبيق معايير جديدة ومعدلة مبينة ادناه.

4.1 المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل المجموعة

تقوم المجموعة ، ولأول مرة ، بتطبيق معايير وتعديلات محددة تتطلب إعادة تعديل لبيانات مالية سابقة وتشمل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة ، المعيار الدولي رقم (13) : قياس القيمة العادلة والتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية. بالإضافة الى ذلك ، فإن تطبيق المعيار الدولي رقم (12) : الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى سينتج عنه إفصاحات إضافية في البيانات المالية المجمعة السنوية.

تم تطبيق العديد من المعايير الجديدة والتعديلات للمرة الأولى في 2013 . مع ذلك ، ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة السنوية أو البيانات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة.

ان طبيعة وتأثير كل معيار جديد / تعديل مبين ادناه .

المعيار أو التفسير	يفعل للمعايير المالية التي تبدأ في السنوات
معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية - معدل	1 يوليو 2012
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (27): البيانات المالية المنفصلة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): ترتيبات مشتركة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28): الإستثمار في شركات زميلة وشركات محاصة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7): الادوات المالية: الإفصاحات - تعديلات التحسينات السنوية 2009-2011	1 يناير 2013

معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية

يتطلب التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) من الشركات أن تقوم بتجميع مكونات الايرادات الشاملة الأخرى المدرجة ضمن بيان الدخل الشامل بناء على المعطيات التالية:

(أ) من المحتمل أن يتم تحويلها الى بيان الدخل المجمع في الفترات اللاحقة، و

(ب) ليس من المحتمل أن يتم تحويلها الى بيان الدخل في الفترات اللاحقة.

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) قامت بتغيير طريقة العرض الحالية لبيان الدخل الشامل المجمع للمجموعة ، مع ذلك، أثر التعديل على طريقة العرض فقط ولم يكن له اي تأثير على المركز المالي او اداء المجموعة .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع/ المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل المجموعة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27: **البيانات المالية المنفصلة**

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 بإنشاء نموذج سيطرة واحد يتم تطبيقه على جميع الشركات بما فيها الشركات ذات الأغراض الخاصة. يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 أجزاء معيار المحاسبة الدولي رقم 27 الموجود سابقا: البيانات المالية المجمعة والمنفصلة التي تعاملت مع البيانات المالية المجمعة ولجنة تفسيرات المعايير SIC 12: التجميع - الشركات ذات الأغراض الخاصة. كما يقوم المعيار بتعديل التعريف الخاص بميزة السيطرة كذلك اجراءات توضيحية لمعرفة الحصة في الشركة التابعة. ولتلبية التعريف الخاص بميزة السيطرة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10، يجب تحقيق جميع المعايير الثلاثة، بما فيها: (أ) للمستثمر السيطرة على المستثمر فيه؛ (ب) للمستثمر التعرض أو حقوق لعوائد متغيرة من مشاركته مع المستثمر فيه؛ (ج) للمستثمر القدرة على استخدام سيطرته على المستثمر فيه للتأثير على مبلغ عوائد المستثمر. ان هذه المتطلبات الجديدة لها امكانية التأثير على اي من شركات المجموعة المستثمر فيها تعتبر شركات تابعة وبالتالي تغيير نطاق التجميع. مع ذلك، فان المتطلبات واجراءات التجميع والمحاسبة الخاصة باي حصص غير مسيطرة والتغيرات في السيطرة تبقى دون تغيير. لم يتم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 بتغيير تصنيف (كشركات تابعة او غيرها) اي من شركات المجموعة الحالية المستثمر فيها. فيما عدا الشركات التابعة للمجموعة والموضحة في ايضاح 17.6.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): ترتيبات مشتركة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28: الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 معيار المحاسبة الدولي رقم 31: الحصص في شركات المحاصة. كما ويؤيد بشكل وثيق عمليات المحاسبة من قبل المستثمرين مع حقوقهم وواجباتهم المتعلقة بالترتيبات المشتركة. وبالإضافة الى ذلك، تم التخلص من خيار المحاسبة الدولي رقم 31 الخاص باستخدام التجميع النسبي للمشاريع المشتركة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 استخدام طريقة حقوق الملكية والتي تستخدم حاليا للاستثمارات في الشركات الزميلة. وكنتيحة للمعيار رقم 11 الجديد، فان معيار المحاسبة الدولي رقم 28 يضم الاستثمارات في شركات المحاصة ضمن نطاقه، مع ذلك، فان طريقة محاسبة حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 28 تبقى دون تغيير.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 بدمج وتنسيق متطلبات الإفصاح لآنواع مختلفة من الاستثمارات التي تتضمن الشركات التابعة، الترتيبات المشتركة، الشركات الزميلة والمنشآت المنتظمة غير المجمعة. كما ويقدم متطلبات افصاح جديدة حول المخاطر التي تتعرض لها المنشأة من مشاركتها مع المنشآت المنتظمة. ان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 مفصّل عنه في ايضاح رقم 7 و 17.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة

لا يؤثر هذا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) على أي بنود مطلوب تقييمها بالقيمة العادلة ولكن يوضح تعريف القيمة العادلة حيث يتم من خلاله بيان وتوضيح افصاحات مقاييس القيمة العادلة. ان نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) هو نطاق واسع وينطبق على البنود المالية وغير المالية والتي من اجلها تتطلب او تسمح به المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى قياسات القيمة العادلة او افصاحات عن قياسات القيمة العادلة الا في بعض الظروف. لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) بشكل جوهري على قياسات القيمة العادلة المنفذة من قبل المجموعة.

يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 بصورة مستقبلية للفرات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2013. ان متطلبات الإفصاح لهذا المعيار لا تحتاج الى تطبيق على معلومات المقارنة في السنة الأولى للتطبيق. لكن المجموعة قامت بادراج، كمعلومات مقارنة، افصاحات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 التي كانت مطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7، "الادوات المالية؛ الإفصاحات". قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 لأول مرة خلال السنة الحالية، انظر ايضاح رقم 37.3 الى 37.4.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع/ المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل المجموعة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 : الافصاحات - تسوية الاصول والخصوم المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7)

تم اضافة افصاحات نوعية وكمية الى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 "الادوات المالية: الافصاحات" تتعلق باجمالي وصافي مبالغ الادوات المالية المسجلة والتي تم (أ) تسويتها في بيان المركز المالي (ب) تخضع لترتيبات مقاصة رئيسية ملزمة واتفاقيات مماثلة، حتى لو لم تتم تسويتها في بيان المركز المالي. كما ان الافصاحات المطلوبة يجب توفيرها بأثر رجعي. ان تبني هذا التعديل لم يكن له أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو على أدائها.

التحسينات السنوية 2009-2011 (التحسينات السنوية)

قامت التحسينات السنوية 2009-2011 (التحسينات السنوية) بادخال عدة تعديلات طفيفة على عدد من المعايير الدولية للتقارير المالية. فيما يلي ملخص للتعديلات المرتبطة بالمجموعة:

توضيح المتطلبات الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1) :

- يوضح بان التاريخ المناسب لبيان المركز المالي الافتتاحي ("الميزانية العمومية الثالثة") هو بداية الفترة السابقة (الايضاحات المتعلقة بما لم يعد مطلوب عرضها)
- يتناول متطلبات المقارنة الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي عندما تقوم المنشأة بتغيير السياسات المحاسبية او تقوم باجراء تعديلات او اعادة تصنيفات استعادية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 8.
- توضيح المتطلبات الخاصة بمعلومات المقارنة المقدمة غير الحد الادنى للمتطلبات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1):
- يوضح بان اي معلومات بيانات مالية اضافية لا تحتاج الى عرض على شكل مجموعة كاملة من البيانات المالية للفترات غير الحد الادنى للمتطلبات
- يتطلب بان اي معلومات اضافية معروضة يجب عرضها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما يجب على المنشأة عرض معلومات المقارنة في الايضاحات ذات الصلة لتلك المعلومات الاضافية.

الأثر الضريبي للتوزيعات على حاملي ادوات حقوق الملكية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32):

- يعالج تضارب مدرك بين معيار المحاسبة الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل" (IAS 12) ومعيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الادوات المالية: العرض" (IAS 32) في ما يخص تسجيل نتائج ضريبة الدخل المتعلقة بالتوزيعات على حاملي ادوات حقوق الملكية وتكاليف المعاملات لمعاملة حقوق الملكية
- يوضح بان الغرض من معيار المحاسبة الدولي رقم 32 هو اتباع المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 12 والخاصة باحتساب ضريبة الدخل المتعلقة بالتوزيعات على حاملي ادوات حقوق الملكية وتكاليف المعاملات لمعاملة حقوق الملكية.
- لم يكن للتعديل اي أثر على المعلومات المالية المجمعة للمجموعة، حيث انه ليس هناك نتائج ضريبية متعلقة بالتوزيعات النقدية او غير النقدية.

تبني مبكر لمعيار المحاسبة الدولي IAS19 مزايا الموظفين - تعديلات

خلال السنة السابقة ، اختارت المجموعة تبني مخصصات جديدة من معيار المحاسبة الدولي 19 (المعدل يونيو 2012) "مزايا الموظفين" في وقت مبكر من متطلبات معيار المحاسبة 19 (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2013) والتغير في السياسة المحاسبية تمت خلال سنة 2012 .

تابع / إيضاحات 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 تلك 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 في أو بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير المتوقع أن يكون له ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة و الميمنة أدناه . هناك بعض التفسيرات والمعايير الاخرى التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

المعيار أو التفسير	يفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32): الادوات المالية: العرض - تعديلات	1 يناير 2014
معيار المحاسبة الدولي 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الاصول - تعديلات	1 يناير 2014
معيار المحاسبة الدولي 39 (IAS 39): الادوات المالية: التحقق والقياس	1 يناير 2014
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الادوات المالية	يقرر فيما بعد
التفسير 21 (IFRIC 21) الرسوم	1 يناير 2014

4.2.1 معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32): الادوات المالية: العرض - تعديلات

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.

يتم تفعيل التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2014 وسيطلب تطبيقها بأثر رجعي. لا تتوقع الادارة تأثيرا جوهريا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات.

4.2.2 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 الافصاح عن مبلغ الاصول او الوحدات المنتجة للنقد الممكن استرداده وكذلك توضيح الافصاحات المطلوبة وتقديم متطلبات واضحة للافصاح عن سعر 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. يتم تطبيق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2014. لا تتوقع الادارة اي اثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات.

4.2.3 معيار المحاسبة الدولي 39 (IAS 39): الادوات المالية: التحقق والقياس - معدل

بموجب تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "تجديد المشتقات واستمرار محاسبة النحوط"، لن تكون هناك حاجة لوقف محاسبة النحوط اذا تم تجديد مشتقات النحوط شريطة الالتزام ببعض المعايير. يتم تفعيل التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

ينوي مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB استبدال كامل معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم 39: الأدوات المالية - التحقق والقياس . إن المعيار البديل هو العيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (IFRS 9) يتم اصداره على مراحل . حتى تاريخه، تم اصدار الفصول المتعلقة بالتحقق والتصنيف والقياس والاستبعاد المتعلقة بالأصول والخصوم المالية ومحاسبة التحوط. ولا تزال الفصول الأخرى المتعلقة بطرق انخفاض القيمة قيد التطوير. وسيتم تحديد التاريخ الفعلي للمعيار بالكامل بعد الانتهاء من نموذج انخفاض القيمة الجديدة. بالإضافة الى ذلك، في نوفمبر 2013، قررت لجنة معايير المحاسبة الدولية النظر مؤقتاً في اجراء تعديلات محدودة على نموذج تصنيف الاصول المالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك لمعالجة أمور التطبيق.

بالرغم من التطبيق المبكر لهذا المعيار ، إلا أن اللجنة الفنية المنبثقة عن وزارة التجارة والصناعة في دولة الكويت قررت في 30 ديسمبر 2009 ، تأجيل التطبيق المبكر لهذا المعيار حتى اشعار آخر .

لم تقم الإدارة بتقييم التأثير المحتمل من هذه التعديلات على البيانات المالية للمجموعة . لكن ، لا تتوقع الإدارة تطبيق التعديلات حتى يتم نشر جميع اقسام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9)، وبالتالي يستطيعون عمل تقييم شامل لتأثير التغييرات .

4.2.5 التفسير رقم 21 (IFRIC 21) الرسوم

يقوم التفسير رقم 21 بتحديد الحالة الملزمة لتحقيق التزام بمثابة النشاط الذي يحفز دفع الرسوم وفقاً للقانون ذي الصلة. كما يوضح التفسير بان "الالتزام الاقتصادي" ومبدأ الاستمرارية لا يعني بان الحالة الملزمة قد حدثت.

يوفر التفسير رقم 21 التوجيهات التالية حول تحقق التزام لدفع الرسوم، (أ) يتم تحقق الالتزام تدريجياً اذا حدثت الحالة الملزمة خلال فترة من الزمن، و (ب) اذا تم تحفيز الالتزام حول التوصل الى حد ادنى، عندها يتم تحقق الالتزام عند التوصل الى ذلك الحد الأدنى. لا تخضع المجموعة حالياً الى اية رسوم هامة لذا فانه لا يتوقع من هذا التعديل ان يكون له اثراً جوهرياً على البيانات المالية للمجموعة. يتم تفعيل التفسير رقم 21 للقرارات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2014.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ان اهم السياسات المحاسبية و أسس القياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد البيانات المالية المجمعة ملخصة أدناه .

5.1 أسس التجميع

إن البيانات المالية للمجموعة تجميع الشركة الأم و جميع شركاتها التابعة .

الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما فيها المنشآت المهيكلة) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة 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 . تظهر تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة الرئيسية في ايضاح (7) حول البيانات المالية المجمعة .

يتم عند التجميع استبعاد الارصدة والمعاملات الجوهرية المتبادلة بين شركات المجموعة ، بما فيها الارباح والخسائر غير المحققة من العمليات بين شركات المجموعة . و حيثما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة من بيع اصل بين شركات المجموعة عند التجميع ، إلا ان هذا الاصل يجب فحصه ايضاً بما يتعلق في هبوط القيمة بالنسبة للمجموعة . يتم تعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية للشركات التابعة و ذلك للتأكد من توافقها مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.1 تابع / أسس التجميع

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

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

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

- عدم تحقق الأصول (يتضمن الشهرة) والخصوم للشركة التابعة.
- عدم تحقق القيم المدرجة لأي حصة غير مسيطرة.
- عدم تحقق فروقات التحويل المتراكمة، المسجلة ضمن حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمبلغ المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمارات متبقية.
- تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر.
- اعادة تصنيف حصة الشركة الأم في المحتويات المحققة سابقا في الإيرادات الشاملة الأخرى الى الأرباح والخسائر أو الأرباح المحتجزة، كما هو مناسب، كما سيتم طلبه إذا استبعدت المجموعة مباشرة الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.

5.2 اندماج الاعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة على عمليات دمج الاعمال باستخدام طريقة الشراء. يتب احتساب المبلغ المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على شركة تابعة كمجموع القيمة العادلة في تاريخ الشراء للأصول المحولة، او الألتزامات المستحقة و الحصة في الملكية المصدرة من قبل المجموعة، و التي تتضمن القيمة العادلة لأي اصل أو إلتزام ناتج عن ترتيبات المبلغ المحتمل. يتم تسجيل تكاليف الشراء عند حدوثها. يقوم المشتري لكل عملية دمج للاعمال بقياس الحصة غير المسيطرة في حصص المشتري اما بالقيمة العادلة او بالحصة المكافئة لصافي الاصول المحددة للمشتري.

اذا تم تحقيق عملية دمج الاعمال على مراحل، فان القيمة العادلة بتاريخ الشراء لحصة ملكية المشتري يحتفظ بها سابقا في حصص المشتري يتم اعادة قياسها الى القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء وذلك من خلال الارباح والخسائر.

تقوم المجموعة بتسجيل*الأصول التي حصلت عليها و الإلتزامات التي تكبدتها من دمج الأعمال بغض النظر عن ما اذا كانت مسجلة سابقا في البيانات المالية للشركة المشتراه قبل عملية الشراء. يتم قياس الأصول المحصول عليها و الإلتزامات المتكبده بشكل عام بقيمها العادلة في تاريخ الحيازة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.2 تابع / إندماج الاعمال

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

ان اي مبلغ محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سيتم تسجيله بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء. كما ان التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمبلغ المحتمل الذي يعتبر اما اصلا او التزاما سيتم تسجيلها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي IAS 39 اما في الأرباح او الخسائر او كتغير في إيرادات شاملة اخرى. إذا تم تصنيف المبلغ المحتمل كحقوق ملكية، فانه لن تتم إعادة قياسه حتى تتم تسويته نهائيا ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

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 المعرفة تزيد عن مجموع البندود أعلاه، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربح نتيجة المفاضلة) ضمن الأرباح والخسائر مباشرة.

5.3 الشهرة

تمثل الشهرة في المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من دمج الأعمال والتي لا يمكن تعريفها وتسجيلها بشكل منفصل. أنظر ايضاح 5.2 حول كيفية احتساب الشهرة بشكل مبدي. تدرج قيمة الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الهبوط في القيمة. يرجى الرجوع الى الايضاح 5.13 الخاص ببيان اجراءات اختبار انخفاض القيمة.

5.4 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة، هي تلك الشركات التي بإمكان المجموعة ممارسة التأثير الفعال عليها والتي لا تكون شركات تابعة أو شركات محاصة. يتم تسجيل الشركات الزميلة مبدئيا بالتكلفة وبعد ذلك يتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة.

عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة بحصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركة الزميلة بعد عمل التعديلات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.

يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة الى حد حصة المجموعة في تلك الشركات. وعندما يتم حذف الخسائر غير المحققة، يتم اختبار الأصول المعنية بتلك المعاملات لغرض التأكد من عدم انخفاض قيمتها.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.4 تابع/ الاستثمار في الشركات الزميلة

يتم عرض الحصة في نتائج الشركة الزميلة في بيان الدخل المجموع . ان هذا يمثل الربح المخصص لاصحاب حقوق الملكية في الشركة الزميلة و بالتالي هو الربح بعد الضريبة و الحصة غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة .

لا يتعدى الفرق في تواريخ التقرير للشركات الزميلة و المجموعة عن ثلاثة شهور. يتم عمل التعديلات اللازمة للمعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم بين هذا التاريخ و تاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة . أن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة الزميلة هي ذاتها المستخدمة من قبل المجموعة في تلك المعاملات أو الأحداث الشبيهة في نفس الظروف المحيطة .

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

عند فقدان ميزة التأثير الفعال على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل اية استثمارات متبقية بقيمتها العادلة . يتم تسجيل أية فروقات بين القيمة الجارية للشركة الزميلة عند فقدان ميزة التأثير الفعال والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية و ناتج البيع ضمن بيان الأرباح او الخسائر المجموع .

5.5 التقارير القطاعية

إن لدى المجموعة ثلاثة قطاعات تشغيلية : هي قطاع الإستثمار وقطاع مواد البناء وقطاع الهندسة التخصصية . ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الادارة بتتبع خطوط الخدمات للمجموعة و التي تمثل منتجاتها و خدماتها الرئيسية. يتم ادارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات و مصادر كل قطاع تكون مختلفة. ولأغراض الادارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية. بالإضافة الى ذلك، فإن الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي بشكل مباشر ، لا يتم ادراجها للقطاع.

5.6 الأرباح او الخسائر من العمليات المتوقفة

العملية المتوقفة هي بند من بنود المجموعة اما ان يكون قد تم استبعاده او تم تصنيفه ك محتفظ به لغرض البيع، و:

- يمثل خطأ رئيسيا منفصلا من الاعمال او منطقة جغرافية من العمليات
- جزء من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط رئيسي منفصل من الاعمال او منطقة جغرافية من العمليات او
- شركة تابعة تمت حيازتها حصريا بغرض البيع.

ان الأرباح او الخسائر من العمليات المتوقفة، بما فيها بنود السنة الماضية للأرباح او الخسائر، تعرض في مبلغ واحد في بيان الأرباح او الخسائر المجموع. ان هذا المبلغ، الذي يتكون من ارباح او خسائر العمليات المتوقفة بعد الضريبة والأرباح او الخسائر بعد الضريبة والناجمة من قياس واستبعاد الأصول المصنفة كاصول محتفظ بها لغرض البيع، قد تم تحليله ايضا في الايضاح 34.

ان الافصاحات الخاصة بالعمليات المتوقفة في السنة الماضية تتعلق بكافة العمليات التي توقفت بتاريخ التقرير لآخر فترة معروضة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.7 الإيرادات

نشأ الإيرادات من مبيعات البضاعة وتقدم الخدمات و أنشطة الإستثمار وأنشطة العقارات . يتم قياسها عن طريق الرجوع للقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المزمع تقديمها ، بعد استبعاد ضرائب المبيعات و المرتجعات و الخصومات التجارية . يتم تسجيل الإيراد الى الحد الذي يكون فيه امكانية الحصول على المنفعة الاقتصادية للمجموعة محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه وبغض النظر عن وقت تقديم الدفعة . يجب تحقق المعايير التالية قبل الاعتراف بالإيراد :

5.7.1 مبيعات البضاعة

يتم تسجيل مبيعات البضاعة عندما تقوم المجموعة بتحويل المخاطر والفوائد الجوهرية الخاصة بالملكية الى المشتري، عادة عندما يستلم العميل تلك البضائع دون أي قيود.

يتم تسجيل مبيعات البضاعة التي لا تحتاج الى التزامات خدمية جوهرية، عند تسليمها.

عندما تباع البضائع مع محفزات تشجيعية للعملاء، يتم توزيع الذمة المدينة بين بيع البضاعة وبيع المحفزات المقدمة وعلى أساس القيمة العادلة لها. يتم تسجيل ايراد بيع تلك المحفزات عندما يقوم العميل باستخدامها وتقديمها لغرض الحصول على منتج بديل تقدمه المجموعة.

5.7.2 تقديم الخدمات

تحقق المجموعة إيرادات ما بعد البيع من خدمات وصيانة واستشارات وعقود انشائية. يتم مبدئياً تأجيل المقابل المستلم عن تلك الخدمات وتدرج ضمن المطلوبات الأخرى، ويتم تسجيلها كإيرادات خلال الفترات التي يتم من خلالها تقديم الخدمة.

عند تسجيل خدمات ما بعد البيع وإيرادات الصيانة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار، وبناء على خبراتها السابقة بذلك، طبيعة تلك الخدمات ومدى استخدام الزبائن للمنتجات المرتبطة بها.

كما تقوم المجموعة بتحصيل إيرادات الإيجارات من عقود التأجير التشغيلية لعقاراتها الاستثمارية. يتم تسجيل إيرادات الإيجارات باستخدام طريقة القسط الثابت على عمر عقد الإيجار.

وتقوم المجموعة بتحصيّل إيرادات العمولة والأتعاب من إدارة عدة أصول، واستثمارات بنكية وحسابات أمانة وخدمات وساطة لزيائتها. ويمكن تقسيم إيرادات الأتعاب على النحو التالي:

• إيرادات أتعاب ناجمة عن خدمات تم تقديمها خلال فترة معينة

يتم تسجيل إيرادات أتعاب الخدمات التي يتم تقديمها خلال فترة معينة باستخدام مبدأ الاستحقاق خلال تلك الفترة. تتضمن تلك الأتعاب إيرادات العمولة وإدارة الأصول وحسابات الأمانة وخدمات إدارة أخرى.

• إيرادات أتعاب خدمات تم تقديمها ضمن معاملات خدمية

إيرادات الخدمات الناجمة عن تقديم خدمات استشارية محددة مثل خدمات الوساطة ومعاملات ايداعات رأس المال والديون نيابة عن الآخرين أو الناجمة من مناقشة أو المشاركة في مناقشة معاملة نيابة عن أطراف خارجيين، يتم تسجيلها عند الانتهاء من تقديم الخدمة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.7.3 إيرادات الفوائد وما شابهها

يتم تسجيل إيرادات ومصاريف الفوائد عند استحقاقها وباستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. يتم تسجيل إيراد المراجعات حسب المدة الزمنية المنسوبة له على أن يتم ثبات معدل الأيراد مقارنة مع الرصيد المتبقي.

5.7.4 إيراد توزيعات الأرباح

إيرادات توزيعات الأرباح، خلاف أرباح الشركات الزميلة، يتم تسجيلها عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الأرباح.

5.7.5 إيرادات من بيع عقارات استثمارية

يدرج الإيراد من بيع عقارات استثمارية عند اكتمال عقود البيع وبعد تحويل كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بالعقار المباع للمشري ويمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق.

5.8 المصاريف التشغيلية

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

5.9 تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض الخاصة بشراء أو بناء أو إنتاج أصل معين وذلك خلال الفترة اللازمة للانتهاء من تحضير هذا الأصل للغرض المراد منه أو لغرض البيع. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف للفترة التي حدثت فيها ويتم ادراجها كتكاليف تمويل.

5.10 ممتلكات وآلات ومعدات والإستهلاك

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة أو التقييم ناقصا للإستهلاك المتراكم وخسائر هبوط القيمة. يتم احتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت بنسب مقدره لاستهلاك التكلفة أو التقييم ناقصا القيمة المقدرة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات على فترة العمر الانتاجي المقدر لها كما يلي :

مباني ملك حر	50 سنة أو باقى فترة العمر الإنتاجي أيهما أقل
ممتلكات مستأجرة لأجل طويل	50 سنة أو باقى فترة العقد أيهما أقل
ممتلكات مستأجرة لأجل قصير	فترة العقد
ممتلكات على أراضي مستأجرة	4 - 20 سنة
الات ومكائن	1 - 15 سنة
مركبات	2 - 10 سنوات
اثاث ومعدات	4 - 10 سنوات

يتم اضافة الفائض الناتج عن اعادة التقييم الى الإيرادات الشاملة الأخرى مباشرة تحت بند احتياطي اعادة التقييم الذي تعكس فيه الزيادة نقص في التقييم لنفس الاصل والذي تم تسجيل النقص في تقييمه سابقا كمصرف ويتم اضافته في بيان الدخل المجموع. ان اي انخفاض في صافي القيمة المدرجة الناتج عن اعادة التقييم يتم تحميله مباشرة في بيان الدخل المجموع أو يتم تخفيض فائض اعادة التقييم بمقدار الزيادة الناتجة سابقا عن اعادة التقييم.

يتم تحميل استهلاك الممتلكات المعاد تقييمها على مدى العمر الإنتاجي المقدر المتبقى لها على بيان الدخل المجموع ، وان مبلغا معادلا للإستهلاك المتعلق بالزيادة الناتجة عن اعادة التقييم يتم تحويله مباشرة من احتياطي اعادة التقييم الى الأرباح المحتفظ بها. لا يتم استهلاك الأراضي ملك حر. تسجل الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الإدارة بالتكلفة ناقصا أي خسائر هبوط في القيمة. إن استهلاك هذه الممتلكات يتم على نفس الأسس المتبعة لإستهلاك الممتلكات الأخرى ، وذلك اعتبارا من تاريخ استخدام هذه الممتلكات للهدف الذي تم انشاؤها من أجله .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.11 الأصول المؤجرة

5.11.1 التأجير التمويلي

يتم نقل الملكية الاقتصادية للأصول المؤجرة إلى المستأجر عندما يتحمل هذا المستأجر كافة المزايا والمخاطر المرتبطة بهذا الأصل. وعندما تكون المجموعة هي المستأجر في تلك المعاملات، يتم تسجيل الأصل المعني في بداية التأجير بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية لدفعات الأيجار زائدا الدفعات العرضية (إن وجدت)، أيهما أقل. يتم تسجيل مبلغ مقابل كالتزام تأجير تمويلي. كما يتم تصنيف إيجارات الأرض والمباني بصورة منفصلة ويتم تقسيمها إلى عنصر أراضي ومباني وفقا للقيم العادلة المتصلة بها للحصص المؤجرة بتاريخ تسجيل الأصل بصورة مبدئية.

أنظر إيضاح 5.10 الخاص بطرق الاستهلاك والاعمار الانتاجية للأصول المحتفظ بها ضمن بند التأجير التمويلي. ويتم تخفيض التزام التأجير التمويلي المقابل بدفعات الأيجار بعد خصم تكاليف التمويل. كما يتمثل عنصر الفائدة لدفعات الأيجار في نسبة ثابتة لرصيد رأس المال القائم ويتم تحميله على الأرباح أو الخسائر كتكاليف تمويل طوال فترة الأيجار.

5.11.2 الأيجار التشغيلي

كافة الأيجارات الأخرى تتم معاملتها كأيجارات تشغيلية. عندما تكون المجموعة هي المستأجر، فإن الدفعات على اتفاقيات الأيجار التشغيلي يتم تسجيلها كمصاريف على أساس القسط الثابت طوال مدة الأيجار إلا إذا كانت شروط عقد الأيجار مرهقة ففي هذه الحالة يتم أخذ المخصص لصافي القيمة الحالية للالتزام المحتمل. أما بالنسبة للتكاليف المرتبطة بها، كالصيانة والتأمين، فيتم تسجيلها كمصاريف عند حدوثها.

5.12 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 مبدئيا بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف عملية الشراء. يتم لاحقا إعادة قياس تلك العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة على أساس فردي عن طريق تقييمات من قبل مقيمين عقريين مستقلين و يتم ادراجها ضمن بيان المكرر المالي المجموع. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

يتم عدم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عندما يتم التخلص منها أو عزلها عن الاستخدام بشكل دائم حيث لا يوجد مكاسب اقتصادية متوقعة بعد التخلص منها. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من عزل أو التخلص من عقار استثماري في بيان الدخل المجموع للسنة التي تم فيها العزل أو التخلص لذلك الإستثمار العقاري.

تم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المعتمدة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة بتاريخ التغير في الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقارا استثماريا، عندها تقوم المجموعة باحتساب هذا العقار وفقا للسياسة الظاهرة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

5.13 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

لغرض تقدير مبلغ الإنخفاض، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى 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 إدارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة.

يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد تلك والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل إدارة المجموعة على أنها معادلة لقطاعها 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 إلى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.13. تابع / اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

يتم الاعتراف بحسائر هبوط القيمة بالمبلغ الذي يمثل الزيادة للقيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن القيمة الممكن استردادها، و هي الأعلى ما بين القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع و القيمة قيد الإستخدام . لغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام، تقوم الإدارة 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 بآخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول المستقبلي . يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل لكل أصل او وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يعكس تقدير الإدارة للمخاطر، كعوامل مخاطر السوق و الأصول المحددة. تخفض خسائر انخفاض القيمة للوحدة المنتجة للنقد أولا القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بهذه الوحدة المنتجة للنقد . ويتم توزيع ما تبقى من هذا الانخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقا إعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقا رد قيمة هذا الانخفاض حتى يعود هذا الأصل الى قيمته الجارية.

5.14. الادوات المالية

5.14.1. 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 الارباح او الخسائر والتي تقاس مبدئيا بالقيمة العادلة. مبدئ ادناه القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية.

ان جميع المشتريات والمبيعات "بالطرق المعتادة" للأصول المالية يتم تسجيلها على اساس تاريخ المناجزة، اي بالتاريخ الذي تلتزم فيه المنشأة بشراء او بيع الأصول. ان المشتريات والمبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات او مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال اطار زمني يتم تحديده بالنظم او بالعرف السائد في الاسواق.

يتم استبعاد أصل مالي أساسا (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة اذا كان ذلك مناسباً) أما

- عندما ينتهي المحقق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية

- أو عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل 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 بالتنازل عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل او 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 الأصل او تحويل السيطرة على الأصل، عندها تواصل المجموعة تحقق الأصل المحول الى مدى التزام المجموعة المتواصل وبهذه الحالة تقوم المجموعة بتحقيق الإلتزام المتعلق به. ان الأصل المحول و الإلتزام المرتبط به يتم قياسها على اساس تعكس الحقوق و الإلتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.14 تابع / الادوات المالية

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

5.14.2 التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية، غير تلك المحددة والنافذة كأدوات تحوط، يتم تصنيفها إلى 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).

إن كافة الأصول 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 إذا كان هناك أي دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية المبينة أدناه.

إن كافة الإيرادات والمصاريف الهامة المتعلقة بالأصول المالية المسجلة في الأرباح أو الخسائر تظهر ضمن الإيرادات من الاستثمارات والفوائد والإيرادات الأخرى أو بنود منفصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

• 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، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم إلغاء خصم تلك الأرصدة عندما يكون هذا الخصم غير مادي. يتم تضمينها في الأصول الجارية فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من 12 شهراً من تاريخ نهاية فترة التقرير، يتم تصنيفها كأصول غير جارية.

يتم مراجعة مدى انخفاض قيمة الأرصدة المدينة الجوهرية 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 الأخيرة للجهة المدينة لكل مجموعة محددة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.14 تابع / الادوات المالية

5.14.2 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

تقوم المجموعة بتصنيف القروض والذمم المدينة الى الفئات التالية:

- استثمارات المراجعة و المراجعة المدينة

المراجعة هي معاملة اسلامية تتضمن الشراء والبيع الفوري للاصل بالتكلفة زائدا ربح متفق عليه ويتم تسوية المبلغ المستحق على اساس الدفع المؤجل. عندما تكون مخاطر الائتمان الخاصة بالمعاملة متعلقة بمؤسسة مالية، فان المبلغ المستحق بموجب عقود المراجعة يتم تصنيفه كاستثمار مراجعة. وعندما تكون تلك المخاطر متعلقة بجهات أخرى غير البنوك والمؤسسات المالية، فانه يتم تصنيف المبلغ المستحق كمراجعة مدينة.

ان المراجعة المدينة التي تنشأ عن تمويل المجموعة لمعاملات طويلة الاجل على اساس اسلامي يتم تصنيفها كمراجعة مدينة تنتجها المجموعة ويتم ادراجها بالمبلغ الاصلي ناقصا مخصص مخاطر الائتمان لمواجهة اي انخفاض في القيمة. اما مصاريف الغير كالاتعاب القانونية والتي يتم تكبدها في منح المراجعة فيتم معاملتها كجزء من تكلفة المعاملة.

يتم تسجيل كافة المراجعات المدينة عندما يتم تحويل الحق القانوني في السيطرة على استخدام الاصل المعني الى العميل.

- استثمارات وكالة

ان استثمارات الوكالة هي اتفاقية و التي من خلالها تقوم المجموعة بتقديم مبالغ نقدية الى مؤسسه ماليه كاتفاقيه وكالة، و التي يقوم من خلالها الوكيل بالاستثمار وفق شروط معينة مقابل اتعاب محددة. يلتزم الوكيل باعادة المبلغ في حاله العجز او الاهمال او مخالفة اي من تعليمات و شروط الوكالة.

- القروض والدفوعات المقدمة

تمثل القروض والدفوعات المقدمة في اصول مالية تنتجها المجموعة بتقديم الاموال مباشرة الى المقترض وهي ذات دفعات ثابتة او محددة وغير مدرجة في سوق نشط.

- ارصدة البنوك والنقد وودائع قصيرة الاجل

ان النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب يتم تصنيفها كأرصدة لدى البنوك ونقد وودائع قصيرة الاجل والتي تمثل ايداعات لدى مؤسسات مالية باستحقاق أقل من سنة .

- الذمم التجارية المدينة و الاصول المالية الأخرى

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

ان القروض و المدينون التي لا يتم تصنيفها ضمن اي من الفئات اعلاه يتم تصنيفها "كذمم مدينة اخرى/اصول ماليه اخرى".

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.14.2 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

• الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

ان تصنيف الاستثمارات كاصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية مراقبة الادارة لاداء تلك الاستثمارات.

ان الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر تصنف اما "كمحتفظ بها لتجارة" او "محددة" عند التحقق المبدئي. تقوم المجموعة بتصنيف الإستثمارات كإستثمارات للتجارة اذا تم حيازتها بصفة اساسية لغرض البيع او لتكون ضمن محفظة استثمارية تشمل أدوات مالية معينة يتم إدارتها بالمجمل مع وجود دليل يثبت عملية التجارة بها لغرض تحقيق ارباح على المدى القصير. فعندما لا يتم تصنيفها كاستثمارات محتفظ بها لغرض التجارة لكن لها قيم عادلة متاحة يمكن الاعتماد عليها والتغيرات في القيمة العادلة تدرج كجزء من بيان الأرباح أو الأضرار في حسابات الادارة، عندها يتم تصنيفها كاستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند التحقق المبدئي.

ان جميع الادوات المالية المشتقة تدرج تحت هذه الفئة، باستثناء تلك الادوات المحددة والنافذة كادوات تحوط والتي تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط.

يتم قياس الاصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في حساب الأرباح أو الخسائر. ان القيم العادلة للاصول المالية في هذه الفئة يتم تحديدها بالرجوع الى معاملات الاسواق النشطة او باستخدام تقنيات تقييم عند عدم وجود سوق نشط. ان الأصول ضمن هذه الفئة يتم تصنيفها كأصول جارية اذا ما كان يتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهرا ، وخلاف ذلك يتم تصنيفها كاصول غير جارية.

• استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

ان الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي اصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة او محددة وفترة استحقاق ثابتة بخلاف القروض والذمم المدينة. يتم تصنيف الاستثمارات كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق اذا كانت لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم لاحقا قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. فاذا كان هناك دليل موضوعي بان الاستثمار قد انخفضت قيمته وتم تحديده بالرجوع الى معدلات ائتمان خارجية، يتم عندها قياس الاصل المالي بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. واي تغيرات تطرأ على القيمة المدرجة للاستثمار، بما في ذلك خسائر انخفاض القيمة، يتم تسجيلها في الأرباح أو الخسائر.

لم تقم المجموعة حاليا بتصنيف اية اصول في هذه الفئة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.14.2 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

• الاصول المالية المتاحة للبيع

ان الاصول المالية المتاحة للبيع هي اصول مالية غير مشتقة اما محددة لهذه الفئة او غير مؤهلة لادراجها في اي فئات اخرى للاصول المالية. ان الاصول المالية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم ادراجها بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة، ان وجدت. يتم تسجيل تكاليف انخفاض القيمة في الارباح او الخسائر. ان جميع الاصول المالية الاخرى المتاحة للبيع يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما ان الارباح والخسائر تسجل في الايرادات الشاملة الاخرى وتدرج ضمن احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية، باستثناء خسائر انخفاض القيمة، وفروقات تحويل العملات الاجنبية على الاصول النقدية تسجل في الارباح او الخسائر. عند استبعاد الاصل او تحديده على انه قد انخفضت قيمته، فان الارباح او الخسائر التراكمية المسجلة في الايرادات الشاملة الاخرى يتم اعادة تصنيفها من احتياطي حقوق الملكية الى الارباح او الخسائر وتظهر كتعديل اعادة تصنيف ضمن الايرادات الشاملة الاخرى.

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بالتقييم فيما اذا كان هناك دليل موضوعي على ان احد الاصول المالية المتاحة للبيع او مجموعة اصول مالية متاحة للبيع قد انخفضت قيمتها. ففي حال استثمارات الاسهم المصنفة كاصول مالية متاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي انخفاضاً جوهرياً او متواصلاً في القيمة العادلة لاستثمار الاسهم عن تكلفتها. يتم تقييم "الانخفاض الجوهري" مقابل التكلفة الاصلية للاستثمار و "الانخفاض المتواصل" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة تحت تكلفتها الاصلية. وحيثما كان هناك دليل على انخفاض القيمة، فان الخسارة التراكمية يتم حذفها من الايرادات الشاملة الاخرى ويتم تسجيلها في بيان الارباح او الخسائر المجموع.

يتم تسجيل رد خسائر انخفاض القيمة في الايرادات الشاملة الاخرى، باستثناء الاصول المالية التي هي عبارة عن اوراق دين تسجل في الارباح او الخسائر فقط اذا كان بالامكان ربط الرد بشكل موضوعي بحدث حصل بعد تسجيل خسارة انخفاض القيمة.

يتم تسجيل الاصول المالية المتاحة للبيع تحت بند الاصول غير الجارية، ما لم يستحق او كانت نية الإدارة استيعاده خلال اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.14.3 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة سندات مصدرة و قروض و دائنو اجارة و مستحق الى البنوك و ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة اخرى وادوات مالية مشتقة.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

• **الخصوم المالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر**
تدرج هذه الخصوم بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بتصنيف الخصوم المالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر الى الفئات التالية.

• القروض

تقاس كافة القروض لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تسجل الارباح والخسائر في بيان الدخل المجمع عندما يتم عدم تحقق الخصوم ايضا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية (EIR) لعملية الاطفاء.

• دائنو وكالة

تمثل دائنو وكالة قروض قصيرة الأجل وفقا لترتيبات تمويل اسلامية تقوم المجموعة بموجبها بالحصول على الأموال بهدف تمويل انشطتها الإستثمارية وتسجل بالتكلفة المطفأة .

• دائنو تمويل المراجعة

يتمثل دائنو تمويل المراجعة في المبالغ المستحقة الدفع على اساس السداد المؤجل للاصول المشتركة بموجب اتفاقيات مراجعة. يدرج دائنو تمويل المراجعة بمحمل المبلغ المستحق مطروحا منه تكلفة التمويل المؤجل. يتم تسجيل تكلفة التمويل المؤجل ضمن المصاريف على اساس نسبي زمني مع الاخذ بعين الاعتبار معدل الاقتراض المتعلق بها والرصيد القائم.

• تمويل اجارة

يتمثل دائنو تمويل الاجارة الذي ينتهي بالملكية في اتفاقية تمويل اسلامي تقوم من خلالها المؤسسة بتقديم التمويل لشراء أصل عن طريق تأجير الاصل الذي ينتهي بتحويل ملكيته. ان دائني تمويل الاجارة يظهر بالمبلغ الاجمالي للمبلغ المستحق بعد طرح تكاليف التمويل المؤجلة. يتم تسجيل تكاليف التمويل المؤجلة ضمن المصاريف على اساس نسبي زمني مع الاخذ بعين الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

• التأجير و/أو الشراء التأجيري الدائن

ان الاصول التي يتم حيازتها عن طريق اتفاقيات الايجار التمويلي و الشراء التأجيري يتم رسمتها ، كما ان الالتزامات المتعلقة بها فيما عدا رسوم التمويل . ان رسوم التمويل فيما يتعلق بكل الترام يتم تسجيلها ضمن بيان الدخل المجمع عند حدوثها.

• الذمم الدائنة و الخصوم المالية الأخرى

يتم تسجيل الخصوم لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع أو 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 أو الخسائر غير المصنفة ضمن أي من المذكور أعلاه تصنف كـ "خصوم مالية أخرى" .

ان جميع الأدوات المالية المشتقة وغير المحددة وفعالة كأدوات تحوط يتم المحاسبة عليها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. جميع التكاليف المرتبطة بالفائدة والتغيرات في القيمة العادلة لأداة مالية ، ان وجدت ، المسجلة في الأرباح او الخسائر، تدرج ضمن تكاليف التمويل او الإيرادات لإخرى .

• الخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

تصنف الخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر أما خصوم محتفظ بها للمتاجرة او محددة لتكون كذلك عند التحقق المبدئي . الخصوم المالية المحتفظ بها للمتاجرة او محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر تدرج لاحقا بالقيمة العادلة وتسجل الارباح او الخسائر في الارباح او الخسائر . كما ان جميع الادوات المالية المشتقة وغير المحددة والمفعلة كأدوات تحوط تحتسب بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة ، كعقود مبادلات اسعار الفائدة لتقليل مخاطرها المتعلقة بتضارب اسعار الفوائد. ان الأدوات المالية المشتقة هذه يتم تسجيلها مبدئيا بالتكلفة ، والتي تمثل القيمة العادلة بتاريخ دخول عقد المشتقات المالية ويتم إعادة قياسه لاحقا بالقيمة العادلة. ان القيمة العادلة للمشتقات المالية هي القيمة العادلة للربح او الخسارة غير المحققة الناتجة من تقييم المشتقات حسب اسعار السوق باستخدام اسعار تقييم مقدمة من مؤسسات مالية على اساس معلومات السوق السائدة. تدرج المشتقات كاصول عندما تكون القيمة العادلة موجبة ، وتدرج كخصوم عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لا تطبق المجموعة مبدأ التحوط المحاسبي واي ارباح او خسائر محققة او غير محققة (من التغير في القيمة العادلة) يتم تسجيلها في بيان الدخل المجموع .

5.14.4 التكلفة المضافة للأدوات المالية

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

5.14.5 تسوية الادوات المالية

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

5.14.6 القيمة العادلة للأدوات المالية

ان القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في اسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع الى اسعار السوق المدرجة او اسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون اي خصم خاص بتكاليف المعاملة. بالنسبة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على اساس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع الى القيمة العادلة الحالية لاداة مالية اخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصومة او اساليب تقييم اخرى.

تحليل القيم العادلة للأدوات المالية وتفاصيل اخرى عن كيفية قياسها متوفرة في الايضاح 37.

5.15 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة والقيمة الممكن تحقيقها ايها اقل. تتضمن التكلفة كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بعملية التصنيع بالاضافة الى نسب مناسبة لمصاريف الانتاج غير المباشرة المتعلقة بها وذلك استنادا الى الطاقة العادية للتشغيل. اما التكاليف الخاصة بالبند القابلة للتبادل بصورة عادية فيتم تحميلها باستخدام المتوسط الموزون للتكلفة.

يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدّر في السياق العادي للاعمال ناقصا اية مصاريف بيع ملائمة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.16 حقوق الملكية، الاحتياطات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم اصدارها ودفعها. تتضمن علاوة اصدار الاسهم اي علاوات يتم استلامها عند اصدار رأس المال. واي تكاليف معاملات مرتبطة باصدار الاسهم يتم خصمها من علاوة الاصدار.

يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من مخصصات لارباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات 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 وحصة المجموعة في احتياطي تحويل العملة الاجنبية الظاهرة في بيان المركز المالي للشركة الزميلة.

- احتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الارباح والخسائر المتعلقة بالاصول المالية المتاحة للبيع تتضمن الارباح المحتفظ بها / (الخسائر المتراكمة) جميع الارباح المحتفظ بها / (الخسائر المتراكمة) للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الام تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الارباح المستحقة لاصحاب حقوق الملكية تدرج في الخصوم الاخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

5.17 أسهم الخزينة

تتكون اسهم الخزينة من اسهم الشركة الام المصدرة والتي تم اعادة شرائها من قبل المجموعة ولم يتم اعادة اصدارها او الغائها حتى الآن. يتم احتساب اسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وبموجب هذه الطريقة، فان متوسط التكلفة الموزون للاسهم المعاد شراؤها يحمل على حساب له مقابل في حقوق الملكية.

عند اعادة اصدار اسهم الخزينة، تقيد الارباح بحساب منفصل في حقوق الملكية، ("ربح من بيع احتياطي اسهم الخزينة")، وهو غير قابل للتوزيع. واي خسائر محققة تحمل على نفس الحساب الى مدى الرصيد الدائن على ذلك الحساب. كما ان اي خسائر زائدة تحمل على الارباح المحتفظ بها ثم على الاحتياطي القانوني والاختياري. لا يتم دفع اي ارباح نقدية على هذه الاسهم. ان اصدار اسهم المنحة يزيد من عدد اسهم الخزينة بصورة نسبية ويخفض من متوسط تكلفة السهم دون التأثير على اجمالي التكلفة لاسهم الخزينة.

5.18 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

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

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

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

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

5.19 ترجمة العملات الاجنبية

5.19.1 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 والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.19 تابع / ترجمة العملات الاجنبية

5.19.2 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. ان فروق التحويل على الأصول الغير نقدية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر تدرج كجزء من ارباح أو خسائر القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع والأصول المتاحة للبيع متضمنة في التغيرات المتراكمة بالقيمة العادلة المدرجة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

5.19.3 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.

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 الايرادات والمصاريف قد تم تحويلها الى الدينار الكويتي بمتوسط السعر طوال فترة التقرير. فروقات الصرف تحمل على/تقيد في الايرادات الشاملة الاخرى وتسجل في احتياطي ترجمة العملة الاجنبية ضمن حقوق الملكية. وعند بيع عملية اجنبية، فان فروقات الترجمة التراكمية المتعلقة بها والمسجلة في حقوق الملكية يتم اعادة تصنيفها الى الارباح او الخسائر وتسجل كجزء من الارباح او الخسائر عند البيع.

5.20 مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة وشركائها التابعة المحلية مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعا لتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقا لقانون العمل وعقود الموظفين. ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانهاء 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.

5.21 تكاليف منافع التقاعد (الخاص بالشركات الأجنبية التابعة)

يتم تسديد المساهمات لمنافع التقاعد المحددة وخطط منافع التقاعد المحددة بموجب توصيات صادرة من خبراء إكتواريين ومستشارين مستقلين.

يتم تحميل المساهمات لمنافع التقاعد المحددة على بيان الدخل المجموع على اساس الإستحقاق.

خلال السنة السابقة، اختارت المجموعة تبني محصنات جديدة من معيار المحاسبة الدولي 19 (المعدل يونيو 2012) "مزاي الموظفين" وسياسة محاسبية لمخططات المنافع المحددة على النحو التالي:

فيما يتعلق بخطط منافع التقاعد المحددة فان التزام المنفعة (أو الأصل) يتم الاعتراف به في بيان المركز المالي المجموع ويتم احتسابها على أساس القيمة الحالية للإلتزامات واجبة السداد باستخدام طريقة تقدير الوحدة الدائنة بالإضافة الى أي أرباح او خسائر إكتوارية غير محققة ناقصا أية تكاليف غير محققة متعلقة بخدمة سابقة ناقصا القيمة السوقية لاصول الخطط .

ان مصروفات خطط منافع التقاعد المحددة يتم تحميلها على بيان الدخل المجموع ويتم احتسابها باجمالي التكاليف الحالية للخدمة (باستخدام طريقة تقدير الوحدة الدائنة) ، صافي تكلفة الفائدة عن إلتزامات المنافع المحددة المخصومة من العوائد المتوقعة من أصول الخطط ، الأرباح والخسائر الإكتوارية المحققة ، تكاليف الخدمة السابقة المحققة وآثار النسوية أو التبقيص .

يتم تحقق الأرباح او الخسائر الإكتوارية كاملة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

خلال السنة السابقة، تم تبني السياسة المحاسبية باثر رجعي (انظر ايضاح 33).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.22 المدفوعات بالأسهم

يتلقى بعض موظفي المجموعة مكافآت في صورة معاملات مدفوعات بالأسهم حيث يقدم الموظفون خدمات مقابل أسهم ("معاملات التسوية بالأسهم").
معاملات التسوية بالأسهم

تقاس تكلفة معاملات التسوية بالأسهم مع الموظفين وفقا لطريقة القيمة الفعلية . يتم تحديد التكلفة وفقا لهذه الطريقة بمقارنة القيمة السوقية لأسهم الشركة في نهاية الفترة مع سعر الإصدار . تتحقق تكلفة معاملات التسوية بالأسهم ، مع الزيادة المقابلة في حقوق الملكية، على مدى الفترة التي يتم خلالها الوفاء بشروط الأداء والتي تنتهي بتاريخ اكتساب الموظفين لحقوقهم .

5.23 الضرائب

5.23.1 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 . حسب القانون فإن الخصومات المسموح بها تتضمن ، الحصة من ارباح الشركات الزميلة وتوزيعات الارباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية.

5.23.2 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 الايرادات من الشركات الزميلة والتابعة الكويتية المساهمة والتحويل الى الاحتياطي القانوني يجب استئناؤها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

5.23.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتبارا من 10 ديسمبر 2007. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 و 2013 ، لا يوجد على الشركة الام اي التزام تجاه ضريبة دعم العمالة الوطنية ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة بسبب خسائر الضريبة التي تم تكبدها. وبموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بتحويل اي خسائر الى السنوات المستقبلية او السنوات السابقة.

5.23.4 الضريبة على الشركات التابعة الاجنبية

تحتسب الضريبة على الشركات التابعة الاجنبية على اساس اسعار الضرائب المطبقة والمقررة طبقا للقوانين السائدة ولوائح وتعليمات الدول التي تعمل فيها تلك الشركات التابعة.
تقدم الضرائب المؤجلة لكل الفروقات المؤقتة ، يتم تسجيل الضرائب المؤجلة مقابل مصاريف الضريبة غير المسجلة عندما يكون هناك احتمال بأن الخساره قد يتم استخدامها مقابل ارباح مستقبلية.

5.24 النقد والنقد المعادل

لاغراض بيان التدفقات النقدية المجمع ، فإن النقد والنقد المعادل يتكون من نقد وارصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل واستثمارات مراهجة ووكالة واستثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة تستحق خلال ثلاثة اشهر من تاريخ إنشائها مطروحا منه بنوك دائنة والأرصدة البنكية المحتجزة .

5.25 أصول بصفة الامانة

ان الاصول المحتفظ بها بصفة الامانة لا يتم معاملتها كاصول للمجموعة، وعليه، لا يتم ادراجها في هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. أحكام الإدارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

ان اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة اتخاذ الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على القيمة المدرجة لكل من الإيرادات والمصاريف والاصول والخصوم والافصاح 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 الإدارة الهامة

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

6.1.1 تصنيف الادوات المالية

يتم اتخاذ احكام في تصنيف الادوات المالية بناء على نية الإدارة بالشراء. تقوم هذه الاحكام بتحديد ما إذا تم قياسها لاحقا بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وفيما اذا كانت التغيرات في القيمة العادلة للادوات المالية مدرجة في بيان الدخل أو في الإيرادات الشاملة الأخرى .

تقوم المجموعة بتصنيف الاصول المالية كاصول محتفظ بها لغرض المتاجرة اذا تمت حيازتها بصفة اساسية من اجل تحقيق ربح قصير الاجل. ان تصنيف الاصول المالية كاصول بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية قيام الإدارة بمراقبة اداء تلك الاصول المالية. عندما لا يتم تصنيفها للمتاجرة ولكن يكون لها قيم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في القيم العادلة يتم ادراجها كجزء من الأرباح أو الخسائر في حسابات الإدارة، عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ان تصنيف الاصول كقروض ومدنين يعتمد على طبيعة تلك الاصول. فاذا لم تتمكن المجموعة من المتاجرة في هذه الاصول المالية بسبب سوق غير نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة أو محددة، عندها يتم تصنيف الاصول المالية كقروض ومدنين. جميع الاصول المالية الأخرى يتم تصنيفها كاصول متاحة للبيع.

6.1.2 تصنيف العقارات

تتخذ الإدارة عند حيازة عقار معين سواء كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة أو عقار استثماري. ان مثل هذه الاحكام عند الحيازة ستحدد لاحقا ما اذا كانت هذه العقارات ستقاس لاحقا بالتكلفة أو القيمة المحققة ايها اقل ، أو بالقيمة العادلة ، و اذا ما كانت التغيرات في القيمة العادلة لتلك العقارات ستسجل في بيان الدخل. تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار للمتاجرة اذا تم حيازته بصفة اساسية بغرض بيعه ضمن نشاط الاعمال العادية. وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار استثماري اذا تم حيازته لتحقيق إيرادات من تأجيره أو لرفع قيمته أو لاستخدامات مستقبلية غير محددة.

6.1.3 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، تقوم الإدارة 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.

6.1.4 محاسبة طريقة حقوق الملكية للمنشآت التي تملك فيها المجموعة اقل من 20% من حقوق التصويت

قامت الإدارة بتقييم مستوى التأثير الذي تملكه المجموعة على شركتها الزميلة، شركة مباني - ش.م.ك.ع ، وكذلك التحديد بان لها تأثيرا هاما على الرغم من ان ملكية الاسهم في تلك الشركة الزميلة هي اقل من 20% بسبب العوامل المذكورة في الايضاح 17.3 . وبناء على ذلك، فقد تم تصنيف هذا الاستثمار كشركة زميلة وتمت المحاسبة عليها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع / أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.2 عدم التأكد من التقديرات

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

6.2.1 انخفاض قيمة الشهرة والاصول غير الملموسة الاخرى

تحدد المجموعة فيما اذا كانت الشهرة والاصول غير الملموسة قد انخفضت قيمتها على اساس سنوي على الاقل ، الامر الذي 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 الشركات الزميلة

تقوم المجموعة بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية بالتحديد فيما اذا كان من الضروري تسجيل اي خسارة انخفاض في القيمة على استثمار المجموعة في الشركات الزميلة بتاريخ كل تقرير مالي بناء على وجود اي دليل موضوعي على ان الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. فاذا كان هذا هو الحال، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض كالفارق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها المدرجة وتسجيل المبلغ في بيان الدخل المجموع.

خلال السنة 2013، قامت المجموعة بتسجيل خسارة هبوط بمبلغ 118 الف د.ك (2012 : 584 الف د.ك) مقابل استثمارات في شركات زميلة.

6.2.3 انخفاض قيمة استثمارات الاسهم المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة استثمارات الاسهم المتاحة للبيع على انها انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض جوهري او متواصل في القيمة العادلة عن تكلفتها او عند وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة. ان تحديد الانخفاض "الجوهري" او "المتواصل" يتطلب تقديرات هامة. خلال عام 2013 قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في قيمة الاصول المتاحة للبيع (انظر ايضاح 19).

6.2.4 انخفاض قيمة القروض والدمم المدينة

تقوم ادارة المجموعة بمراجعة البنود المصنفة كقروض ومديون (يتضمن استثمارات وكالة ايضاح 22) بشكل دوري لتقييم اذا كان يجب تسجيل مخصص هبوط القيمة في بيان الدخل المجموع . بشكل خاص ، فإن الأحكام مطلوبة من الإدارة في تقدير الكميات والتوقيات للتدفقات النقدية المسعفلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة . مثل هذه التقديرات ضرورية بناء على افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات مختلفة من الأحكام وعدم التأكد . خلال سنة 2013 ، سجلت المجموعة خسائر في هبوط القيمة مقابل قروض ومديون 898 الف د.ك (2012 : 1,381 الف د.ك).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع / أحكام الإدارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.2 تابع / عدم التأكد من التقديرات

6.2.5 انخفاض قيمة البضاعة

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

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقه للبضاعة مع الاخذ بعين الاعتبار الدليل الاكثر وثوقا المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية او بآية تغيرات اخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من اسعار البيع المستقبلية. بتاريخ المركز المالي، بلغ محمل البضاعة 33,142 الف د.ك (2012: 27,049 الف د.ك) كما بلغ مخصص البضاعة القديمة والمتقادمة 1,234 الف د.ك (2012: 1,405 الف د.ك). وأي فرق بين المبالغ التي يتم تحقيقها فعلا في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تسجيله في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

6.2.6 الاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل تقرير مالي استنادا الى الاستخدام المتوقع للاصول. ان التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج وممتلكات وآلات والمعدات.

6.2.7 القيمة العادلة للادوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية عندما لا تتوفر هناك اسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الإدارة تطوير تقديرات وافراضات 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 الإدارة باستخدام افضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للادوات المالية عن الاسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على اساس تجارية بتاريخ التقرير .

6.2.8 اعادة تقييم العقارات الإستثمارية

تسجل المجموعة العقارات الإستثمارية بالقيمة العادلة ، مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح او الخسائر المجموع . تقوم المجموعة بتعيين مختصين تقييم مستقلين لتحديد القيمة العادلة. ان المختصين يستخدمون تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة. قد تختلف القيمة العادلة المقدرة للعقارات الإستثمارية عن الاسعار الحقيقية التي يمكن تحقيقها في المعاملات التجارية البحتة في تاريخ التقرير.

6.2.9 التزامات منافع التقاعد المحددة

تقدر الإدارة لالتزامات منافع التقاعد بناء على عدد من الفرضيات المهمة كنسب التضخم الإعتيادية ، و نسب الوفاة ، و معدلات الخصم و توقع زيادة المنافع في المستقبل . ان التعدد في هذه الفرضيات قد يؤثر جوهريا على مخصص منافع التقاعد و المبلغ المحمل على السنة (تحليل ايضاح رقم 33).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. الشركات التابعة

7.1 ان تفاصيل الشركات التابعة المجموعة الرئيسية للمجموعة كما في نهاية فترة التقرير هي كما يلي :

نسبة حصص الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة	طبيعة العمل		بلد التسجيل ومكان العمل	
	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013		
100	100	عقارية	الكويت	شركة الدرہ الوطنية العقارية - ش.م.ك. (مقفل)
100	100	مهندس مختص	الامارات العربية المتحدة	شركة مجموعة بروكلاد المحدودة
100	100	استثمار	الكويت	شركة الصناعات الوطنية المشتركة للطاقة القابضة - ش.م.ك. (مقفل)
100	100	استثمار	الكويت	شركة اللؤلؤ الوطنية القابضة - ش.م.ك. (مقفل)
100	100	مهندس مختص	جيرنزي	مجموعة الصناعات الوطنية (جيرنزي) المحدودة
100	100	مهندس مختص	المملكة المتحدة	شركة الصناعات الوطنية القابضة (المملكة المتحدة) بي أل سي
100	100	مهندس مختص	المملكة المتحدة	بي. أي جروب بي أل سي
100	100	استثمار	الكويت	الشركة الاقتصادية القابضة - ش.م.ك. (مقفل)
100	100	استثمار	البحرين	ان . أي جروب (البحرين) إي سي
100	100	استثمار	الامارات العربية المتحدة	شركة نسر للاستثمارات الامتلاكية المحدودة
100	100	استثمارية قابضة	جزيرة العذراء البريطانية	شركة لؤلؤ الشاطئ للمشاريع المحدودة
85	85	استثمار	جزر كايمان	شركة دينهام للاستثمار المحدودة
72	72	نפטية	الكويت	شركة ايكاروس للصناعات النفطية - ش.م.ك.ع
51	51	صناعية	الكويت	شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع
51	51	استثمار	الكويت	شركة نور للاستثمار المالي - ش.م.ك.ع

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. تابع / الشركة التابعة

7.2 الشركات التابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة

تتضمن المجموعة ثلاثة شركات تابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة (NCI):

الاسم	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		الربح المخصص للحصص غير المسيطرة		الحصص غير المسيطرة المتراكمة	
	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013
شركة نور للاستثمار المالي - ش.م.ك.ع (NFI)	%49	%49	3,966	(572)	51,439	45,884
شركة الصناعات الوطنية ش.م.ك.ع (NIC)	%49	%49	(34)	2,548	46,486	46,945
شركة ايكاروس للصناعات النفطية - ش.م.ك.ع (IPI)	%28	%28	3,074	2,467	37,585	49,317
الشركات التابعة الفردية غير الهامة مع الحصص غير المسيطرة			(535)	333	6,280	5,830
			6,471	4,776	141,790	147,976

ملخص ادناه المعلومات المالية للشركات التابعة المذكورة اعلاه قبل الحذف داخل المجموعة:

31 ديسمبر 2013			
IPI	NIC	NFI	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الاصول غير المتداولة
190,694	70,701	143,556	
15,874	36,481	62,535	الاصول المتداولة
206,568	107,182	206,091	مجموع الاصول
32,364	5,153	102,425	الخصوم غير المتداولة
961	18,793	39,089	الخصوم المتداولة
33,325	23,946	141,514	مجموع الخصوم
124,208	40,787	22,532	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
49,035	42,449	42,045	الحصص غير المسيطرة (تتضمن الحصص غير المسيطرة المدرجة في بيان المركز المالي للشركات التابعة)
31 ديسمبر 2012			
IPI	NIC	NFI	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الاصول غير المتداولة
149,578	72,407	147,906	
20,624	38,753	71,310	الاصول المتداولة
170,202	111,160	219,216	مجموع الاصول
-	7,031	128,515	الخصوم غير المتداولة
38,288	21,361	23,486	الخصوم المتداولة
38,288	28,392	152,001	مجموع الخصوم
94,577	41,124	20,688	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
37,337	41,644	46,527	الحصص غير المسيطرة (تتضمن الحصص غير المسيطرة المدرجة في بيان المركز المالي للشركات التابعة)

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. تابع / الشركات التابعة

7.2 تابع / الشركات التابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013			
IPI	NIC	NFI	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
13,852	45,675	24,084	الإيرادات
7,906	315	4,587	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الام
3,121	364	2,637	ربح السنة الخاص بـ NCI
11,027	679	7,224	ربح السنة
28,275	1,315	(2,743)	الإيرادات الشاملة الاخرى للسنة الخاصة بمساهمي الشركة الام
11,162	1,282	(53)	الإيرادات الشاملة الاخرى للسنة الخاصة بـ NCI
39,437	2,597	(2,796)	مجموع الإيرادات الاخرى الشاملة للسنة
36,181	1,630	1,844	الإيرادات الشاملة الاخرى للسنة الخاصة بمساهمي الشركة الام
14,283	1,646	2,584	الإيرادات الشاملة الاخرى للسنة الخاصة بـ NCI
50,464	3,276	4,428	مجموع الدخل الشامل للسنة
(2,505)	(2,053)	-	توزيعات ارباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012			
IPI	NIC	NFI	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
11,721	42,185	22,084	الإيرادات
6,416	2,548	2,290	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الام
2,533	2,133	2,562	ربح السنة الخاص بـ NCI
8,949	4,681	4,852	ربح السنة
(14,473)	484	1,032	الإيرادات الشاملة الاخرى للسنة الخاصة بمساهمي الشركة الام
(5,714)	470	886	الإيرادات الشاملة الاخرى للسنة الخاصة بـ NCI
(20,187)	954	1,918	مجموع الإيرادات الاخرى الشاملة للسنة
(8,057)	3,032	3,322	مجموع الدخل الشامل للسنة الخاص بمساهمي الشركة الام
(3,181)	2,603	3,448	مجموع الدخل الشامل للسنة الخاص بـ NCI
(11,238)	5,635	6,770	مجموع الدخل الشامل للسنة
(1,670)	(1,705)	-	توزيعات ارباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013			
IPI	NIC	NFI	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
1,529	8,804	1,089	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
13,717	(423)	20,446	صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(15,760)	(11,423)	(25,007)	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
(514)	(3,042)	(3,472)	صافي التدفقات النقدية الخارجة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012			
IPI	NIC	NFI	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
(6,234)	13,189	11,140	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
9,786	(4,600)	2,609	صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(2,355)	(5,289)	(26,498)	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
1,197	3,300	(12,749)	صافي التدفقات النقدية (الخارجة) / الداخلة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. تابع / الشركات التابعة

7.3 فقدان السيطرة على الشركات التابعة

تصفية شركات تابعة خلال سنة 2013

دياموند اتش كونترول ليمتد

قامت المجموعة باتخاذ قرار وضع الشركة التابعة لها، دياموند اتش كونترول ليمتد (دي.اتش.سي) تحت التصفية بتاريخ 30 أكتوبر 2013، الامر الذي يؤدي الى تنازل المجموعة عن سيطرتها على الشركة كما تم احتساب المعاملة كعملية بيع ما نسبته 100% من رأس مال دي اتش سي . وبتاريخ البيع الفعلي، كانت القيم الدفترية لصافي خصوم دي اتش سي على النحو التالي:

الف د.ك	اجمالي الاصول
10	
(2,217)	اجمالي الخصوم
(2,207)	اجمالي صافي الخصوم
2,207	الربح المسجل في بيان الارباح او الخسائر المجمع تحت العمليات المتوقفة

بي آي ايليكتريك (شينزين) لمتد

قامت المجموعة باتخاذ قرار وضع الشركة التابعة لها، بي آي ايليكتريك (شينزين) لمتد (بي.اي.اي) التي بدورها شركة تابعة لشركة دياموند ايشا كونترولز مانيفاكشرينغ لمتد (هونغ كونغ) تحت التصفية بتاريخ 30 سبتمبر 2013، الامر الذي يؤدي الى تنازل المجموعة عن سيطرتها على الشركة كما تم احتساب المعاملة كعملية بيع ما نسبته 100% من رأس مال بي اي اي . وبتاريخ البيع الفعلي، كانت القيم الدفترية لصافي خصوم بي اي اي على النحو التالي:

الف د.ك	اجمالي الاصول
226	
(229)	اجمالي الخصوم
(3)	اجمالي صافي الخصوم
3	الربح المسجل في بيان الارباح او الخسائر المجمع تحت العمليات المتوقفة

المبلغ المقابل

بما ان الشركات المذكورة اعلاه قد تم وضعها تحت التصفية، ان الادارة لاتتوقع استلام اي مبلغ .

7.4 ان بعض الخسائر غير المسيطرة في الشركات التابعة اعلاه هي بأسماء أطراف ثالثة ممثلين نيابة عن الشركة الأم.

7.5 أن شركة لؤلؤة الشاطئ للمشاريع المحدودة ، هي منشأة ذات اغراض خاصة (SPV) ، و التي تم تأسيسها خلال سنة 2011 و ان

الأصول بقيمة دفترية تبلغ 86,156 ألف د.ك (2012: 43,953 ألف د.ك) والخصوم 47,044 ألف د.ك (2012 : 20,936 ألف

د.ك) للشركة الأم محتفظ بها لدى المنشأة ذات الأغراض الخاصة (SPV) .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

8. إيرادات استثمارات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
818	233	إيرادات أرباح موزعة :
20,016	19,583	- من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
20,312	21,902	- من استثمارات متاحة للبيع
1,795	114	ربح بيع استثمارات متاحة للبيع
3,039	3,947	ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	2,880	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	2,880	ربح من حيازة استثمارات متاحة للبيع*
45,980	48,659	

* يتمثل هذا في الربح الناتج من عائد اسهم مؤسسة مالية محلية مدرجة عن طريق الجمعية الخيرية التي اقامتها الشركة الام بموجب تعليمات وزارة الشؤون الاجتماعية والعمل في الكويت. ان الاسهم التي تم التبرع بها اصلا للجمعية الخيرية من قبل الشركة الام في الماضي قد تم اعادتها من قبل الجمعية الخيرية خلال السنة وفقا لتعليمات السلطات المعنية التي افادت بان الاسهم المحتفظ بها كانت مخالفة لبعض القوانين المطبقة على الجمعية الخيرية. كما ان القيمة العادلة للاسهم المحولة كما في تاريخ التحويل قد تم تسجيلها كإيرادات ضمن إيرادات استثمارات خلال السنة الحالية.

9. إيرادات ايجار وايرادات فوائد وايرادات أخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
1,271	1,683	إيرادات ايجار
1,528	531	فوائد / أرباح من ارصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل و استثمارات مريحة ووكالة
278	355	إيرادات من تمويل عقود آجلة من العملاء
407	401	أثر رد الخصم على الإلهم المدينة
347	180	صافي الدخل من أعمال فندقية متعلقة بشركة تابعة أجنبية *
361	993	صافي الدخل من أعمال نظم معلومات متعلقة بشركة تابعة *
-	874	رد هبوط قيمة مخصص استثمار في عقود وكالة (ايضاح 22)
734	306	رسوم إدارة وإكتتاب
-	194	ربح من صفقة شراء شركة تابعة
2,410	1,762	إيرادات أخرى
7,336	7,279	

* فيما يلي تفاصيل صافي الدخل من أعمال نظم معلومات وخدمات متعلقة بشركات تابعة محلية وأعمال فندقية متعلقة بشركة تابعة أجنبية:

اعمال فندقية		خدمات نظم معلومات	
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
2,574	2,136	1,407	5,118
(2,227)	(1,956)	(1,046)	(4,125)
347	180	361	993

إيرادات

ناقص: تكاليف التشغيل

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10. صافي الربح أو (الخسارة) على الاصول المالية

ان صافي الربح أو (الخسارة) على الأصول المالية تم تحليله على فئات كالتالي :

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2012	2013	
الف د.ك	الف د.ك	قروض ومدبتون :
1,365	339	- ارضدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
163	192	- إستثمارات مراجعة ووكالة
278	355	- ذمم مدينة وأصول أخرى (ايرادات من تجارة مستقبلية)
(1,381)	(898)	- هبوط في قيمة ذمم مدينة و أصول أخرى
407	401	- أثر رد الخصم على الذمم المدينة
-	874	- رد هبوط قيمة مخصص استثمار في عقود وكالة
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :
3,192	2,628	- المحتفظ بها لغرض المتاجرة
2,460	1,666	- محددة عند التسجيل المبدئي
14	-	- صافي ربح من خلال التعامل بمعدلات الفائدة الخاصة بعقود التبادل التجاري
		استثمارات متاحة للبيع :
(6,056)	31,814	- مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى (يتضمن الحصة غير المسيطرة)
		- محولة من الإيرادات الشاملة الأخرى الى بيان الأرباح او الخسائر المجموع :
(12,499)	(24,706)	• من هبوط القيمة
12,884	22,147	• من البيع
27,444	22,218	- مدرجة مباشرة في بيان الأرباح او الخسائر المجموع
28,271	57,030	
34,327	25,216	صافي الربح المدرجة في بيان الأرباح او الخسائر المجموع
(6,056)	31,814	صافي الربح / (الخسارة) المدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى
28,271	57,030	

11. تكاليف التمويل

ان تكاليف التمويل يتعلق أغلبها بالبنوك الدائنة والاقراض قصير وطويل الأجل ودائنو اجارة وجميعها التزامات مالية ومدرجة بالتكلفة المطفأة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12. الضريبة ومساهمات قانونية أخرى

(أ) الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية *

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 الف د.ك	
(304)	(676)	مصروف ضريبة حالية المحمل خلال السنة الحالية
(3)	208	مصروف ضريبة مؤجلة الرصيد الدائن / (المحمل) على السنة الحالية
(307)	(468)	
		(ب) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة للشركات التابعة الخليجية **
(192)	(196)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(447)	(513)	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(197)	(198)	مخصص الزكاة
(836)	(907)	
(1,143)	(1,375)	

* تم احتساب الضريبة اعلاه وفقا لقانون الضرائب المطبق في المملكة المتحدة .

** إن الحصص والمخصصات هي على ربح الشركات التابعة المحلية ، حيث لم يتم احتساب حصص ومخصصات للشركة الأم للسنة الحالية (2012 : لا شيء) حيث ان صافي النتائج الخاضعة للضريبة المخصصة لمالكي الشركة الأم كانت خسارة .

13. ربح السنة

تم احتساب ربح السنة بعد خصم المصروفات التالية :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 الف د.ك	
29,020	27,553	تكاليف الموظفين
6,290	9,646	الإستهلاك

بلغ عدد الموظفين العاملين في الشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2013: 67 موظف (2012: 66).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. ربحية السهم الأساسية والمخففة المخصصة لمالكي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم ربح السنة المخصصة لمالكي الشركة الأم على المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	المعدل (المعدلة)
10,412	8,352	ربح السنة المخصصة لمالكي الشركة الأم (الف د.ك)
2,569	1,824	- من العمليات المستمرة
12,981	10,176	- من العمليات المتوقفة
1,261,959,044	1,261,959,044	المجموع
		المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة (باستثناء اسهم الخزينة) - أسهم
8.3 فلس	6.7 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخففة
2.0 فلس	1.4 فلس	- من العمليات المستمرة
10.3 فلس	8.1 فلس	- من العمليات المتوقفة
		المجموع

15. الشهرة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	الف د.ك
6,760	7,083	الرصيد في 1 يناير
-	1,990	إضافات
323	148	تعديلات تحويل عملة اجنبية
7,083	9,221	

مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع.
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2013

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16. ممتلكات وآلات ومعدات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

ممتلكات الآلات ومعدات وسيارات مستأجرة الف.د.ك	اثاث ومعدات الف.د.ك	مركبات الف.د.ك	الآلات ومكائن الف.د.ك	ممتلكات على أراضي مستأجرة الف.د.ك	ممتلكات مستأجرة الف.د.ك	ممتلكات ملك حكر الف.د.ك	أراضي الف.د.ك	التكلفة او التقييم في 1 يناير 2013 تعديلات / تحويلات عمله اجنبية اضافات / تحويلات جديدة (انظر ايضاح 17.6) شركات تابعة جديدة مشتريات استيعادات
154,283	13,423	10,628	76,030	30,449	120	15,818	-	1,945
926	(2)	2	691	-	-	155	-	-
(2,095)	(379)	(403)	(1,182)	(131)	-	-	-	-
(1,568)	(218)	(44)	(479)	(196)	(51)	-	(580)	استيعادات
168,389	13,672	10,850	84,394	35,244	71	16,710	1,365	في 31 ديسمبر 2013
3,371	2,712	10,850	84,394	35,244	71	16,710	1,365	في 31 ديسمبر 2013
90,289	9,281	8,804	45,914	22,677	40	2,112	-	الاستهلاك المراكم وخسائر هبوط القيمة
543	(2)	5	482	1	2	18	-	في 1 يناير 2013
9,646	469	822	6,618	1,065	5	638	-	تعديلات عملة اجنبية
(2,011)	(336)	(386)	(1,158)	(131)	-	-	-	العمل على السنة
(790)	(207)	(43)	(339)	(196)	(5)	-	-	مشتريات
97,677	9,205	9,202	51,517	23,416	42	2,768	-	متعلق بالاستيعادات
70,712	3,371	1,185	32,877	11,828	29	13,942	1,365	في 31 ديسمبر 2013
								في 31 ديسمبر 2013
								صافي القيمة الدفترية
								في 31 ديسمبر 2013

الممتلكات القائمة على أراضي مستأجرة ، هي على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت ، بعقد اجار قابل للتجديد .
تعل الممتلكات قيد الإنشاء بشكل اساسي التكاليف الخاصة بتوسعة أحد مصانع المجموعة الحالية وتشييد خطوط انتاج للشركة التابعة . خلال السنة ، جزء من خطوط الإنتاج والتي اكتملت وأصبحت جاهزة لغرض الاستخدام ، تم نقلها الى الفئة المناسبة . سيتم تحويل الكلفة المتعلقة لبقية خطوط الإنتاج والرائق الى فئات الأصول المرتبطة بها عندما تصبح جاهزة للإستخدام .
علاوة على ذلك ، خلال السنة قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة ببيع ارض بقيمة دفترية تبلغ 580 الف.د.ك مقابل مبلغ 2,273 الف.د.ك، وتم تسجيل ربح بمبلغ 1,693 الف.د.ك.

مجموعة الصناعات الوطنية القائمة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2013

تابع / ايضا حاتف حول البيانات المالية المجموعه

16. تابع / مملكات وآلات ومعدات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

	الآت	ومعدات وسيارات مستأجرة الف.د.ك	اثاث ومعدات الف.د.ك	مركبات الف.د.ك	الآت ومكائنه الف.د.ك	مملكات على اراضي مستأجرة الف.د.ك	مملكات مستأجرة الف.د.ك	مملكات ملك حر الف.د.ك	الاستهلاك او التقييم في 1 يناير 2012 تعديلات عملة اجنبية اضافات / تحويلات مستحقات استيعادات إعادة تصنيف حول الى المخزون
المجموع الف.د.ك	159,527	17,042	12,906	10,887	71,814	29,599	1,220	14,046	في 31 ديسمبر 2012
598	-	-	-	1	575	-	(31)	26	تعديلات عملة اجنبية
7,429	(9,106)	732	606	11,469	2,236	13	1,479	اضافات / تحويلات	
(2,777)	-	(215)	(822)	(354)	(1,386)	-	-	مستحقات	
(8,377)	-	(44)	(44)	(7,474)	-	(815)	-	استيعادات	
(2,117)	(2,117)	-	-	-	-	(267)	267	إعادة تصنيف	
154,283	5,819	1,996	13,423	10,628	76,030	30,449	15,818	حول الى المخزون	
								في 31 ديسمبر 2012	
94,211	-	1,303	8,996	8,791	49,424	23,721	1,115	الاستهلاك المتراكم وخسائر هبوط القيمة	
12	-	35	-	1	(79)	-	46	في 1 يناير 2012	
6,290	-	142	500	869	3,801	342	567	تعديلات عملة اجنبية	
(2,777)	-	-	(215)	(822)	(354)	(1,386)	-	الخصم على السنة	
(7,447)	-	(19)	-	(35)	(6,878)	-	-	مستحقات	
								متعلق بالاستيعادات	
								إعادة تصنيف	
90,289	-	1,461	9,281	8,804	45,914	22,677	2,112	في 31 ديسمبر 2012	
63,994	5,819	535	4,142	1,824	30,116	7,772	13,706	صافي القيمة الدفترية	
								في 31 ديسمبر 2012	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. استثمار في شركات زميله

ان تفاصيل الشركات الزميلة الرئيسية للمجموعة كما في نهاية فترة التقرير هي كما يلي :

نسبة الملكية		طبيعة العمل	بلد التسجيل والمكان الرئيسي للعمل	
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013			
49	49	تمويل اسلامي	باكستان	بنك ميزان المحدود - (مدرجة) (ايضاح 17.2)
34	33	خدمات مالية	الكويت	شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع (مدرجة)
25	26	صناعي	الكويت	شركة اسمنت الكويت - ش.م.ك.ع (مدرجة)
24	24	عمليات المطار	الاردن	مجموعة المطار الدولي ش.م.ع
19	19	عقار	الكويت	شركة المباني - ش.م.ك.ع - (مدرجة)
ان الحركة خلال السنة هي كما يلي :				
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013			
الف د.ك	الف د.ك			
283,126	287,497	الرصيد في 1 يناير		
6,690	10,820	إضافات خلال السنة		
(4,078)	-	تخفيض رأس المال واسترداد وحدات من قبل شركات زميلة		
16,647	18,398	حصة في النتائج		
4,092	2,702	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى		
(7,779)	(8,201)	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة		
(253)	-	الخسارة من انخفاض الحصة في شركة زميلة (ايضاح 17.3)		
(7,003)	(6,131)	بيع شركات زميلة		
(584)	(118)	الهبوط في القيمة		
(1,297)	-	إعادة تصنيف الاستثمارات المتبقية الى استثمارات متاحة للبيع نتيجة البيع		
-	(5,084)	إعادة تصنيف (ايضاح 17.6)		
(2,247)	(3,349)	تعديلات ترجمة عملات اجنبية		
183	(2,128)	تعديلات أخرى		
287,497	294,406	الرصيد في نهاية السنة		

- 17.1 جميع اسماء الشركات الزميلة المبينة أعلاه تتم محاسبة عليها باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية المجمعة .
- 17.2 في 16 ديسمبر 2013 ، قامت احدى الشركات التابعة بتوقيع عقد بيع وشراء ("SPA") مع مشتري اجنبي لبيع كامل الحصة (49%) في بنك ميزان المحدود مقابل مبلغ 53.5 مليون د.ك. تقريبا (ما يعادل 190 مليون دولار امريكي) كما هو مذكور في اتفاقية البيع والشراء، سيتم الانتهاء من عملية البيع وسيتم تحويل الحصة الى المشتري فقط عند الحصول على الموافقات التنظيمية وجميع الموافقات اللازمة بالإضافة الى الموافقات من بنك باكستان المركزي المطلوبة والتي تتوقع ادارة المجموعة ان تتم في 15 ابريل 2014. بالرغم من ذلك، ولاحقا لتاريخ التقرير في 12 مارس 2014 ، رفض بنك باكستان المركزي ("SBP") ، الموافقات التنظيمية للمشتري والتي تعتبر خطوة أولية لعملية البيع . وتبعاً لذلك، ترى ادارة المجموعة، ان حدوث عملية البيع غير واردة بشكل كبير ولا تنوي البحث عن أي مشتري جديد في القريب العاجل . وبالتالي، أبقى على تصنيف الاستثمار كاستثمار في شركة زميلة.
- 17.3 خلال السنة السابقة ، قامت احدى الشركات الزميلة للمجموعة ، شركة المباني - ش.م.ك.ع بالحصول على ميزة السيطرة على احدى شركاتها الزميلة عن طريق اصدار اسهمها العادية كمقابل لمعاملة الشراء تلك. بناءاً عليه ، نتج عن تلك العملية بأن حصة المجموعة في شركة المباني انخفضت نسبياً لتصبح 19% بدلا من 20% مما نتج عنه تسجيل خسارة محققة من انخفاض الحصة بمبلغ 253 الف د.ك. على الرغم من أن المجموعة تمتلك الان نسبة 19% من شركة المباني - ش.م.ك.ع ، الا انها تمارس تأثيراً فعالاً على الشركة الزميلة عن طريق ممثلها في مجلس الإدارة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. تابع / استثمار في شركات زميلة

17.4 هناك حصة جوهرية من شركة زميلة بقيمة مدرجة تبلغ 90,233 ألف د.ك (2012: 83,941 ألف د.ك) خاضعة لخيار المبادلة (ايضاح 27 ج).

17.5 خلال السنة الحالية، قامت المجموعة جزئياً ببيع حصة غير جوهرية في شركتين زميلتين مدرجتين مما نتج عن عملية البيع تلك صافي ربح بمبلغ 701 ألف د.ك. بالإضافة خلال السنة، قامت ببيع اثنين من شركاتها الزميلة بربح محقق قدره 188 ألف د.ك.

17.6 نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 (IFRS10) -- "البيانات المالية المجمعة"، قامت المجموعة باعادة تصنيف استثمارها في اثنين من شركاتها الزميلة (والتي ليست جوهرية للمجموعة بصورة فردية) الى شركات تابعة وقامت بدمجها في المجموعة خلال السنة الحالية حيث ان اثر دمج هذه الشركات التابعة الجديدة في المجموعة ليس اثراً مادياً للسنة الحالية والسنوات السابقة.

17.7 ملخص ادناه المعلومات المالية المتعلقة بكل اسماء الشركات الزميلة الهامة المذكوره اعلاه للمجموعة. ان المعلومات المالية المنخفضة ادناه تمثل المبالغ المعروضة في البيانات المالية للشركات الزميلة (وليس حصة المجموعة من تلك المبالغ) والمعدلة لاجل الفروقات في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركة الزميلة.

17.7.1 شركة مباتي ش.م.ك.ع

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
646,600	662,451	الاصول غير المتداولة
17,791	29,800	الاصول المتداولة
(134,945)	(120,014)	الخصوم غير المتداولة
(54,921)	(56,305)	الخصوم المتداولة
(506)	(89)	الخصص غير المسيطرة
474,019	515,843	حقوق الملكية المنخفضة لمساهمي الشركة الزميلة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
36,508	63,604	الارادات
33,414	53,750	ربح السنة
46	807	الارادات الشاملة الاخرى للسنة
33,460	54,557	مجموع الدخل الشامل للسنة
1,134	2,426	توزيعات الارباح المستلمة من الشركة الزميلة خلال السنة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. تابع / استثمار في شركات زميلة

17.7.1 تابع / شركة مباني ش.م.ك.ع

مبين أدناه مطابقة المعلومات المالية الملخصة اعلاه مع القيمة الدفترية للاستثمار في شركة مباني ش.م.ك.ع:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
474,019	515,843	صافي اصول الشركة الزميلة الخاص بمساهمي الشركة الزميلة
%18.96	%18.53	نسبة حصة ملكية المجموعة
89,874	95,586	الحصة في الشركة الزميلة
13,154	13,098	الشهرة
1,187	811	تعديلات اخرى
104,215	109,495	القيمة المدرجة للاستثمار

كما في 31 ديسمبر 2013، كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة مباني ش.م.ك.ع المدرج في بورصة الكويت مبلغ 146,050 الف د.ك (2012: 140,694 الف د.ك) بناء على سعر السوق المدرج والمتوفر في تلك البورصة، والذي هو مدخل المستوى 1 من حيث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13.

17.7.2 شركة اسمنت الكويت ش.م.ك.ع

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
224,220	243,807	الاصول غير المتداولة
61,984	66,937	الاصول المتداولة
(107,131)	(75,448)	الخصوم غير المتداولة
(27,439)	(41,150)	الخصوم المتداولة
151,634	194,146	حقوق الملكية

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
61,063	69,035	الايادات
14,782	17,160	ربح السنة
(1,466)	3,538	الايادات الشاملة الاخرى للسنة
13,316	20,698	مجموع الدخل الشامل للسنة
2,436	2,436	توزيعات الارباح المستلمة من الشركة الزميلة خلال السنة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. تابع / استثمار في شركات زميلة

17.7.2 شركة اسمنت الكويت ش.م.ك.ع

مبين ادناه مطابقة للمعلومات المالية الملخصة اعلاه مع القيمة الدفترية للاستثمار في شركة اسمنت الكويت ش.م.ك.ع:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
151,634	194,146	صافي اصول الشركة الزميلة الخاص بمساهمي الشركة الزميلة
%25.467	%25.617	نسبة حصة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة
38,617	49,734	الحصة في الشركة الزميلة
14,893	14,893	الشهرة
2,646	4,255	تعديلات اخرى
56,156	68,882	القيمة الدفترية للاستثمار

كما في 31 ديسمبر 2013، كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة اسمنت الكويت ش.م.ك.ع المدرجة في بورصة الكويت مبلغ 67,625 الف د.ك (2012: 71,454 الف د.ك) بناء على سعر السوق المدرج والمتوفر في تلك البورصة، والذي هو مدخل المستوى 1 من حيث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13.

17.7.3 بنك ميزان المحدود

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
469,289	394,529	اصول غير متداولة
333,192	493,496	اصول متداولة
(400,872)	(464,118)	خصوم غير متداولة
(349,443)	(369,152)	خصوم متداولة
52,166	54,755	حقوق الملكية
36,485	39,787	الايادات
12,204	12,515	ربح السنة
1,820	(1,854)	الايادات الشاملة الاخرى للسنة
14,024	10,661	اجمالي الايادات الشاملة للسنة
2,045	1,833	توزيعات ارباح مستلمة من الشركة الزميلة خلال السنة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. تابع / استثمار في شركات زميلة

17.7.3 تابع / بنك ميزان المحدود

التسوية للمخصص البيانات المالية المبينة اعلاه الى القيمة الدفترية للاستثمار في بنك ميزان المحدود مبينة ادناه :

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
52,166	54,755	صافي اصول الشركة الزميلة الخاصة بمساهمي الشركة الزميلة
%49.11	%49.11	نسبة حصة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة
25,618	26,891	الحصة في الشركة الزميلة
9,198	7,590	الشهرة
34,816	34,481	القيمة الدفترية للاستثمار

كما في 31 ديسمبر 2013 كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في بنك ميزان المحدود المدرج في سوق كراتشي للاوراق المالية مبلغ 51,836 الف د.ك (2012 : 38,636 الف د.ك) بناء على سعر السوق المدرج والمتوفر في سوق الاوراق المالية، والذي هو مدخل المستوى الاول من حيث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 IFRS.

17.7.4 شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
121,250	137,698	الاصول غير المتداولة
50,576	41,074	الاصول المتداولة
(15,443)	(16,055)	التخصوم غير المتداولة
(698)	(805)	التخصوم غير المسيطرة
(47,737)	(59,313)	التخصوم المتداولة
107,948	102,599	حقوق الملكية

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
14,209	10,938	الايادات
4,240	(1,202)	(خسارة) / ربح السنة
4,856	(539)	الايادات الشاملة الاخرى للسنة
9,096	(1,741)	مجموع الدخل الشامل للسنة
1,258	1,474	توزيعات الارباح المستلمة من الشركة الزميلة خلال السنة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. تابع / استثمار في شركات زميلة

17.7.4 تابع / شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع

مبين ادناه مطابقة المعلومات المالية الملخصة اعلاه مع القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التخصيص القابضة ش.م.ك.ع :

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
107,948	102,599	صافي اصول الشركة الزميلة الخاص بمساهمي الشركة الزميلة
%34	%33.3	نسبة حصة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة
36,775	34,152	الحصة في الشركة الزميلة
(1,397)	(1,791)	تعديلات اخرى
35,378	32,361	القيمة الدفترية للاستثمار

كما في 31 ديسمبر 2013، كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة التخصيص القابضة ش.م.ك.ع المدرجة في بورصة الكويت مبلغ 16,701 الف د.ك (2012: 22,384 الف د.ك) بناء على سعر السوق المدرج والمتوفر في تلك البورصة، والذي هو مدخل المستوى 1 من حيث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13.

17.7.5 مجموعة المطار الدولي ش.م.ع

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
224,618	231,427	الاصول غير المتداولة
21,577	24,836	الاصول المتداولة
(102,372)	(102,105)	الخصوم غير المتداولة
(30,916)	(29,943)	الخصوم المتداولة
112,907	124,215	حقوق الملكية

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
39,395	43,473	الايرادات
10,373	(3,637)	(خسارة) / ربح السنة
-	7,086	الايرادات الشاملة الاخرى للسنة
10,373	3,449	مجموع الدخل الشامل للسنة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. تابع / استثمار في شركات زميلة

17.7.5 تابع / مجموعة المطار الدولي ش.م.ع

مبين ادناه مطابقة المعلومات المالية المخصصة اعلاه مع القيمة الدفترية للاستثمار في مجموعة المطار الدولي - ش.م.ع:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
112,907	124,215	صافي اصول الشركة الزميلة الخاص بمساهمي المجموعة
%24	%24	نسبة حصة ملكية المجموعة
27,098	29,812	الحصة في الشركة الزميلة
(205)	553	تعديلات اخرى
26,893	30,365	القيمة الدفترية للاستثمار

إن مجموعة المطار الدولي - ش.م.ع ، هو استثمار غير مدرج.

17.8 المعلومات الاجمالية للشركات الزميلة والتي لا تعتبر جوهرية بشكل فردي للمجموعة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
(2,895)	(1,600)	حصة المجموعة من الارباح خلال السنة
(784)	(3,110)	حصة المجموعة من الايرادات الشاملة الاخرى خلال السنة
(3,679)	(4,710)	حصة المجموعة من مجموع الدخل الشامل
30,039	18,822	اجمالي القيمة الدفترية لحصة المجموعة في هذه الشركات الزميلة كما في تاريخ التقرير

17.9 ان حصة المجموعة في الالتزامات الطارئة للشركات الزميلة تبلغ 75,198 الف د.ك (2012 : 63,140 الف د.ك) . هذا يتضمن

حصة المجموعة من الالتزامات الطارئة المتعلقة بينك اجنبي (بنك ميزان المحدود) والتي تبلغ 40,662 الف د.ك (2012 : 30,177 الف د.ك) .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

18. عقارات استثمارية

ان الحركة على العقارات الإستثمارية هي كما يلي :

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
13,912	25,259	القيمة العادلة كما في 1 يناير
10,462	22,793	اضافات
(1,140)	-	الإستبعاد
2,025	1,891	التغير في القيمة العادلة
25,259	49,943	

ان العقارات الإستثمارية تتكون من أرض ومباني في البلدان التالية :

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
24,944	43,618	الكويت
-	5,925	السعودية
315	400	الأردن
25,259	49,943	المجموع

- أ) ان العقارات الإستثمارية مسجلة بالقيمة العادلة ، والتي تم تحديدها بناء على تقييم تم عمله من قبل مقيمين مستقلين. (انظر ايضاح 37)
- ب) ان العقارات الإستثمارية بمبلغ 22,350 الف د.ك (2012: 13,700 الف د.ك) مرهونة مقابل قروض بنكية (انظر ايضاح 27). علاوة على ذلك ، قامت المجموعة خلال السنة بشراء عقارات مقابل مبلغ 6,091 الف د.ك في الكويت والتي تم تمويلها جزئيا من قبل اتفاقية تمويل اجارة بمبلغ 3,000 الف د.ك (ايضاح 30) .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19. استثمارات متاحة للبيع

31 ديسمبر 2012 الف د.ك	31 ديسمبر 2013 الف د.ك	غير متداولة صناديق مداره - محلية - اجنبية
6,905	2,634	
182,798	152,493	
189,703	155,127	
		مساهمات في حقوق ملكية غير مسعرة
44,649	32,146	- محلية
158,512	145,677	- اجنبية
203,161	177,823	
		أسهم مسعرة
108,089	109,730	- محلية
197,142	230,605	- اجنبية
305,231	340,335	
698,095	673,285	
		متداولة
		أسهم مسعرة (أ)
		- محلية
		- اجنبية
78,135	73,369	
1,712	2,589	
79,847	75,958	
777,942	749,243	

- (أ) ان الأسهم المسعرة والمصنفة كمتداولة كما في 31 ديسمبر تمثل الإستثمارات المتبقية والمحولة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في 1 يوليو 2008 (انظر إيضاح 23 أ).
- (ب) تتضمن الصناديق المدارة إستثمارات بصناديق ملكية خاصة بقيمة مدرجة تبلغ 54,610 الف د.ك (31 ديسمبر 2012 : 75,410 ألف د.ك). إن المعلومات عن هذه الإستثمارات محدوده بالتقارير المالية الدورية المقدمة من مديري الإستثمار. تسجل هذه الإستثمارات بالقيمة الصافية للأصول المقررة من مديري الإستثمار. نتيجة لطبيعة هذه الإستثمارات، فإن صافي قيمة الأصول المقررة من مديري الإستثمار تمثل أفضل تقدير للقيمة العادلة المتوفرة لهذه الإستثمارات.
- (ج) في نهاية السنة، اعترفت المجموعة بخسارة هبوط في القيمة تبلغ 6,512 الف د.ك (2012 : 6,622 الف د.ك) مقابل بعض الإستثمارات في اسهم محلية وأجنبية مسعرة، حيث انخفضت قيمتها السوقية في تاريخ التقرير بشكل جوهري عن تكلفتها. كما قامت المجموعة بتسجيل خسارة في هبوط القيمة تبلغ 18,194 الف د.ك (2012 : 5,877 الف د.ك) مقابل بعض الإستثمارات في اسهم غير مسعرة وصناديق محلية وأجنبية بناء على تقديرات من قبل الإدارة ضمن المعلومات المتوفرة لديهم وصافي قيمة الأصل المقررة من قبل مدراء الإستثمار.
- (د) ان إستثمارات وصناديق مداره غير مسعرة بقيمة 60,547 الف د.ك (2012 : بقيمة 79,283 الف د.ك) مسجلة بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة ان وجدت، حيث ان قيمتها العادلة لا يمكن تحديدها بصورة يمكن الإعتماد عليها. وليس لدى إدارة المجموعة أي علم بأية ظروف قد تشير الى هبوط في القيمة / هبوط إضافي في قيمة هذه الإستثمارات.
- (هـ) ان أسهم مسعرة بقيمة عادلة تبلغ 162,216 الف د.ك (2012 : 103,399 الف د.ك) مضمونة مقابل قروض قصيرة الأجل (انظر إيضاح 30) وقروض طويلة الأجل (انظر إيضاح 27).
- (و) خلال السنة، قامت المجموعة ببيع إستثمارات غير مسعرة الى شركتها الزميلة بقيمة دفترية تبلغ 6,819 الف د.ك مقابل مبلغ 7,666 الف د.ك وحقت صافي ربح بمبلغ 847 الف د.ك. وقد تم خصم المبلغ المستحق من الرصيد المستحق للشركات الزميلة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. بضاعة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
12,102	14,179	منتجات جاهزة واعمال قيد التنفيذ
11,752	15,680	مواد اوليه واستهلاكية
2,630	2,961	قطع غيار وأخرى
565	322	بضاعة بالطريق
27,049	33,142	
(1,405)	(1,234)	مخصص البضاعة المتقدمة وبطبيعة الحركة
25,644	31,908	

21. ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
19,371	22,819	الأصول المالية
16,409	7,646	صافي ذمم تجارية
1,150	-	مستحق من بيع عقارات استثمارية اجنبية (ايضاح 21 ب و 21 ج)
101	2,438	مستحق من بيع عقارات استثمارية محلية
4,708	2,331	الناتج من بيع استثمارات
1,144	1,068	مستحق من شركات زميلة
233	233	مستحق من أطراف ذات صلة أخرى
1,555	2,039	مستحق من الإدارة العليا
3,228	5,544	مدفوعات مقدمة عن شراء استثمارات
2,091	5,033	مستحق من الشركة الكويتية للمقاصه (تجارة مستقبلية)
1,430	1,863	مستحق من شركات وساطه مالية
5,914	12,588	فوائد وإيرادات مستحقه أخرى
57,334	63,602	أصول مالية أخرى
(1,969)	(2,086)	ناقصا : مبالغ تستحق بعد سنة
55,365	61,516	
6,811	4,658	الأصول غير المالية
6,811	4,658	اصول أخرى
62,176	66,174	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

21. تابع / ذمم مدينه وأصول أخرى

أ) الذمم التجارية لا تحمل فائدة وهي تستحق بشكل عام من 30 الى 90 يوما .
ان التحليل الزمني للذمم التجارية كما في 31 ديسمبر كما يلي :

31 ديسمبر 2012 الف د.ك	31 ديسمبر 2013 الف د.ك	
13,291	15,805	ليست مستحقة ولا يوجد هبوط في قيمتها
1,893	2,364	مستحقة ولكن لا يوجد هبوط في قيمتها :
4,187	4,650	- أقل من ثلاثة اشهر
19,371	22,819	- 3 - 6 شهور
		مجموع الذمم التجارية

الذمم التجارية التي اصبحت مستحقة في اقل من ستة اشهر لا يعتبر فيها هبوط لقيمتها لأنها مرتبطة بعملاء ليس لديهم تاريخ حديث بعدم مقدرتهم على سداد التزامهم .

ب) خلال سنة 2011، قامت المجموعة ببيع عقاراتها الاستثمارية الواقعة في المملكة العربية السعودية مقابل مبلغ 26,536 الف د.ك وان مجموع المبلغ المستلم من عملية البيع تلك حتى تاريخ 31 ديسمبر 2012 يبلغ 9,914 الف د.ك . من ضمن المبلغ المستحق 16,621 الف د.ك (الذي يستحق على دفعتين في نوفمبر 2012 ونوفمبر 2013) تم استلام مبلغ 3,603 الف د.ك نقداً خلال الفترة وقام المشتري على تسوية جزء من المبلغ المتبقي المستحق كما في نوفمبر 2012، عن طريق تحويل عقار اخر (فندق) في المملكة العربية السعودية تم تقدير قيمته بمبلغ 4,803 الف د.ك. تم تصنيف هذا العقار ضمن عقارات استثمارية. تم إدراج المبلغ المستحق المتبقي من بيع العقار الاستثماري ضمن الأرصدة المدينة والاصول الأخرى كما في 31 ديسمبر 2013.

بعد تاريخ التقرير المالي ، حصلت المجموعة مبلغ 3,771 الف د.ك من حساب المبلغ المستحق من بيع عقار استثماري أجنبي. تتوقع إدارة المجموعة ان يتم تحصيل المبلغ المتبقي خلال عام 2014 .

ج) ان المستحق من بيع عقارات استثمارية أجنبية قد تم خصمه بناء على معدل الفائدة الفعلي بنسبة 5.5% لإعطاء التأثير لاختلاف فترة الدفع. ان تأثير رد خصم على ذمم المدينة في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 بلغت 401 الف د.ك (2012 : 407 الف د.ك) وسجلت في "إيرادات أخرى".

د) خلال السنة ، قامت المجموعة بتسجيل خسارة هبوط بلغت 898 الف د.ك (2012 : 1,381 الف د.ك) مقابل ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى.

22. استثمارات في عقود مراجعة ووكالة

31 ديسمبر 2012 الف د.ك	31 ديسمبر 2013 الف د.ك	نسبة العائد الفعلي % (للسنة)		
		2012	2013	
14,968	14,324	-	-	مستحق من شركة استثمارية اسلامية
(14,968)	(14,324)	-	-	محلية / مستحق من اطراف ذات صلة
				مخصص الانخفاض في القيمة
11,293	4,500	%0.375 - %1.125	%0.25 - %0.625	مودعة لدى بنوك إسلامية محلية
11,293	4,500			

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22. تابع / استثمارات في عقود مراجعة ووكالة

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة باستلام مبلغ 874 ألف د.ك (متضمن ربح يبلغ 230 ألف د.ك) من استثمار الوكالة المذكور اعلاه لشركة استثمارية اسلامية محلية وتسجيله كإيرادات اخرى. يظهر مبلغ استثمار الوكالة بالصافي بعد طرح المبلغ الاساسي المستلم. لم يتم تسجيل ارباح اخرى على استثمارات الوكالة التي انخفضت قيمتها خلال السنة الحالية (2012 : لا شيء). ان استثمارات وكالة بقيمة تبلغ 14,324 ألف د.ك (2012: 14,968 ألف د.ك) مودعة لدى شركة استثمارية محلية اسلامية، استحققت في 2008. تخلفت تلك الشركة الاستثمارية عن تسوية هذه الأرصدة في تاريخ استحقاقها. وفقا لقانون محصن الائتمان لبنك الكويت المركزي، تم اخذ محصن على كامل المبلغ لهذه الذمم المدينة.

خلال السنوات السابقة، قامت احدى الشركات التابعة المحلية للمجموعة بمخالفة المادة 148 و 151 من قانون الشركات التجارية لعام 1960، عندما تحملت نيابة عن عملائها التبعات المالية والقانونية المرتبطة باستثمارات وكالة بمبلغ 9,968 ألف د.ك، حيث قامت تلك الشركة التابعة بايداعها نيابة عن عملائها لدى شركة استثمارية وتحت بند اتفاقية استثمارات وكالة مع اطراف ذات صلة، دون تحمل اية تبعات ضمن اتفاقية الوكالة هذه. قامت المجموعة باتخاذ الاجراءات القانونية ضد الاطراف ذات الصلة المعنيين لاستعادة مبلغ 9,968 ألف د.ك متضمنا الارباح. رفضت المحكمة الدعوى خلال السنة الحالية وقامت الشركة التابعة باستئناف قرار المحكمة.

23. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 ديسمبر 2012 الف د.ك	31 ديسمبر 2013 الف د.ك	محتفظ بها للمتاجر: أسهم مسعرة - محلية - أجنبية
26,742	31,282	
2,824	6,555	
29,566	37,837	
2,815	276	أدوات دين مسعرة - أجنبية
32,381	38,113	
		محدده عند التحقق المبدئي: صناديق محلية صناديق ومحافظ خارجية مداراة
14,426	11,030	
15,185	16,056	
29,611	27,086	
61,992	65,199	

(أ) في عام 2008 وبسبب التطورات الهامة التي حدثت في الاسواق المالية العالمية، قامت المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات بالقيمة العادلة بلغت قيمتها العادلة كما في 1 يوليو 2008 مبلغ 380,755 ألف د.ك من تصنيفها السابق " استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر" الى تصنيف " استثمارات متاحة للبيع". تبلغ القيمة العادلة للإستثمارات المتبقية المعاد تصنيفها كما في 31 ديسمبر 2013 مبلغ 75,958 ألف د.ك (2012 : 79,847 ألف د.ك).

(ب) خلال العام 2008، قام أحد صناديق السوق النقدي المحلية والذي تستثمر فيه المجموعة بمبلغ 1,616 ألف د.ك كما في 31 ديسمبر 2013 (2012 : 1,753 ألف د.ك) بإيقاف طلبات الاسترداد. تم اخطار ادارة المجموعة من قبل مدراء هذه الصناديق بان الاسترداد يعتمد على مدى توفر السيولة النقدية. تعتبر إدارة المجموعة ان هذا الوضع ناتج عن الأزمة الحالية في السوق المالي العالمي وأثره على السوق المحلي. تم تقييم الإستثمار بالقيمة العادلة بناء على تقرير صافي الأصول غير مدقق مقدم من مدير الصندوق كما في 31 ديسمبر 2013. تتوقع إدارة المجموعة تحقيق هذه الإستثمارات بقيمة ليست بأقل من قيمتها المدرجة.

(ج) ان اسهم مسعرة محتفظ بها من قبل شركات تابعة محلية بقيمة عادلة تبلغ 11,502 ألف د.ك (31 ديسمبر 2012 : 15,433 ألف د.ك) مضمونة مقابل قروض قصيرة الاجل (انظر ايضاح 30) وقروض طويلة الاجل (انظر ايضاح 27).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. رأس المال وعلاوة اصدار الأسهم

- أ) في 31 ديسمبر 2013 و 2012 ، يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 1,295,098,167 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.
- ب) وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المتعقدة بتاريخ 24 مايو 2012 ، على إطفاء الخسائر المتراكمة والبالغة 30,524 الف د.ك مقابل الإحتياطي العام (856 الف د.ك) ، ثم الإحتياطي القانوني (911 الف د.ك) ، ثم علاوة الإصدار (28,757 الف د.ك) .
- ج) ان علاوة الاصدار غير قابلة للتوزيع .

25. أسهم خزينة

عدد الأسهم	نسبة الأسهم المصدرية	القيمة السوقية (الف د.ك)	التكلفة (الف د.ك)
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	33,139,123	33,139,123
2.56%	2.56%	7,025	7,688
30,375	30,375		

ان الإحتياطي في الشركة الام معادل لتكلفة اسهم الخزينة وهو غير قابل للتوزيع .
كما في 31 ديسمبر 2013 و 2012، فإن احدى الشركات الزميلة للمجموعة لديها 115,582,837 سهم (2012: 115,582,837 سهم) من أسهم الشركة الأم بما يعادل 8.9% (2012: 8.9%) من أسهم الشركة الأم المصدرية.

26. التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة ونود أخرى في حقوق الملكية والحصص غير المسيطرة

أ) التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	الرصيد في 1 يناير
139,662	140,199	الإيرادات شاملة أخرى :
(1,308)	20,880	صافي التغير في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع
(11,276)	(18,695)	الحول لبيان الارباح او الخسائر المجمع من بيع إستثمارات متاحة للبيع
9,476	18,821	الحول لبيان الارباح او الخسائر المجمع من هبوط قيمة إستثمارات متاحة للبيع
3,645	3,234	حصة في تعديل القيمة العادلة لشركات زميلة
537	24,240	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
140,199	164,439	الرصيد في 31 ديسمبر

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26. تابع / التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة وبنود أخرى في حقوق الملكية والحصص غير المسيطرة

(ب) بنود أخرى في حقوق الملكية

المجموع	احتياطي تحويل عملة أجنبية	احتياطي ربح بيع اسهم خزينة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	
الف	الف	الف	الف	الف	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
17,123	(3,096)	18,452	856	911	الرصيد في 31 ديسمبر 2011
(1,767)	-	-	(856)	(911)	اطفاء خسائر متراكمة
1,739	-	-	507	1,232	الإحتياطي المحول للشركات التابعة
					إيرادات شاملة أخرى :
(174)	(174)	-	-	-	فروقات تحويل عملة أجنبية
16,921	(3,270)	18,452	507	1,232	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
2,756	-	-	1,385	1,371	الإحتياطي المحول للشركات التابعة
					إيرادات شاملة أخرى :
(1,125)	(1,125)	-	-	-	فروقات تحويل عملة أجنبية
18,552	(4,395)	18,452	1,892	2,603	الرصيد في 31 ديسمبر 2013

احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل طرح حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولكن بعد الحصاص غير المسيطر إلى حساب الإحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم ان تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد الإحتياطي القانوني 50% من رأس المال المدفوع.

ان التوزيع من الإحتياطي القانوني محدد بالمبلغ المطلوب لتأمين توزيع أرباح على المساهمين بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين توزيع هذا الحد . لا يتم التحويل في السنة التي تحقق بها المجموعة خسائر أو عند وجود خسائر متراكمة .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26. تابع / التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة ونود أخرى في حقوق الملكية والحصص غير المسيطرة

ج) الحصص غير المسيطرة

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2012	2013	
الف د.ك	الف د.ك	
144,686	141,790	الرصيد في 1 يناير
-	747	صافي الزيادة في الحصص غير المسيطرة نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
-	(1,532)	استرداد وحدات للحصص غير المسيطرة لشركة تابعة
-	(6,642)	مبلغ مستحق الي الحصص غير المسيطرة من تخفيض رأس مال لشركة تابعة
(3,419)	(4,558)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للحصص غير المسيطرة من الشركات التابعة
(676)	3,258	صافي تغيرات أخرى في الحصص غير المسيطرة
(4,095)	(8,727)	المعاملات مع الحصص غير المسيطرة
4,776	6,471	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى :
(1,076)	(1,834)	فروقات عملة ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية
(4,363)	8,375	صافي التغير في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع
(1,608)	(3,452)	المحول لبيان الأرباح او الخسائر المجمع من بيع إستثمارات متاحة للبيع
3,023	5,885	المحول لبيان الأرباح او الخسائر المجمع من هبوط قيمة إستثمارات متاحة للبيع
447	(532)	حصة من إيرادات شاملة أخرى في شركات زميلة
(3,577)	8,442	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
1,199	14,913	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
141,790	147,976	الرصيد في 31 ديسمبر

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

27. قروض طويلة الأجل

العمله	معدل الفائدة الفعلي	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013
القروض التقليدية	%3.5 - %5	361,483	387,952
الدينار الكويتي (ايضاح 27 ج)	%1.75 - %3.25	71,654	63,170
الدولار الأمريكي	%2 - %4.8	4,995	5,654
اليورو		438,132	456,776
ناقصا : المستحق خلال سنة		(77,937)	(68,318)
ترتيبات تمويل اسلامية		360,195	388,458
عقود مراهجة دائنة (ايضاح 27 ج)	%5	101,950	101,757
ترتيبات تمويل اسلامية اخرى	%3.8 - %5.5	66,190	67,180
ناقصا : المستحق خلال سنة		168,140	168,937
		(4,400)	(27,763)
المجموع		163,740	141,174
		523,935	529,632

أ) خلال السنة ، قامت الشركة الأم بإعادة جدولة قروض بالدينار الكويتي بمبلغ 37,332 الف د.ك (2012: 54,000 الف د.ك) وقروض بالدولار الأمريكي بمبلغ يعادل 8,124 الف د.ك (2012: لا شيء الف د.ك) من قروض قصيرة الأجل الى قروض طويلة الأجل. خلال عامي 2011 و 2012 ، قامت شركة تابعة محلية للمجموعة بإعادة جدولة اتفاقيات تمويل لديها مع بعض البنوك المحلية وعليه فإن القروض والوكالة الدائنة بمبلغ 128,215 الف د.ك تم تحويلها الى تسهيلات مضمونة طويلة الأجل. حسب اتفاقية إعادة الجدولة، فإن القروض مضمونة بالكامل. وهي في 31 ديسمبر 2013 مضمونة جزئيا (ايضاح 18 و 19 و 23). بالإضافة الى ذلك ، إن قروض بالدولار الأمريكي ما يعادل 46,262 الف د.ك (2012: 23,264 الف د.ك) وقروض بالدينار الكويتي 8,000 الف د.ك (2012: 8,000 الف د.ك) مضمونة مقابل رهن استثمارات متاحة للبيع (انظر ايضاح 19) . لاحقا للاتفاقية المبدئية في 2012 ، وخلال السنة الحالية، قامت إحدى الشركات التابعة بانجاز إعادة هيكلة القرض قصير الاجل المقوم بالدولار الأمريكي (ما يعادل 32,881 الف د.ك في 30 يونيو 2013 و 32,392 الف د.ك في 31 ديسمبر 2012) والذي تم الحصول عليه من بنك محلي عن طريق ابرام اتفاقية مع نفس البنك. وفقا للاتفاقية ، استلمت الشركة التابعة قرضين مضمونين طويلي الأجل يبلغ مجموعهما 32,364 الف د.ك (قرض بالدولار الأمريكي بمبلغ 65,000 الف ما يعادل 18,364 الف د.ك كما في 31 ديسمبر 2013 وقرض بالدينار الكويتي بمبلغ 14,000 الف د.ك) تم استخدام هذا المبلغ لتسديد القرض القديم بالدولار الأمريكي بالكامل. ووفقا للاتفاقية ، يتعين تسديد القروض على اقساط تبدأ من يوليو 2015 وتنتهي في يناير 2018، علما بان تسهيلات القروض مضمونة مقابل استثمارات مسعرة (انظر ايضاح 19).

ب) ان القروض باليورو مضمونة مقابل رهن ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ 1,287 الف د.ك (2012: 1,509 الف د.ك). وكذلك، ترتيبات تمويل اسلامية اخرى تبلغ 2,308 الف د.ك (2012 : لا شيء) مضمونة مقابل رهن ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ 2,826 الف د.ك (2012: لا شيء).

ج) تتضمن القروض طويلة الاجل مبلغ 101,757 الف د.ك (2012: 101,950 الف د.ك) من القروض الاسلامية ومبلغ 25,000 الف د.ك (2012: 25,000 الف د.ك) من القروض التقليدية المستحقة في العام 2015 والتي قامت المجموعة بتقديم خيار مبادلة الأسهم للمقرضين المعنيين على اسهم إحدى الشركات الزميلة وبقيمة مدرجة بلغت 90,233 الف د.ك (2012: 83,941 الف د.ك) . وبموجب شروط الاتفاقيات ، يتم الاحتفاظ بهذه الاسهم في حساب محفظة لدى مؤسسة مالية.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

28. محصنات

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
6,699	4,044	مستحققات التعاقد (انظر ايضاح 33)
7,512	7,768	محصن مكافأة نهاية الخدمة
710	717	محصن تكاليف ردم الحفر
553	359	محصن ممتلكات مؤجرة
15,474	12,888	
(335)	(200)	ناقصا : محصن ممتلكات مؤجرة - مبالغ تستحق بأقل من سنة
15,139	12,688	

ان محصن الممتلكات المؤجرة ، يتعلق بتكاليف عقود عدة عقارات مثقلة بالالتزامات (بالصافي بعد الإيجارات المستحقة المقدرة) والتزامات العقارات المستهلكة للشركات التابعة الأجنبية وذلك على مدى فترات متفاوتة تنتهي في 2017 .
خلال السنة ، قامت المجموعة برد مبلغ 138 الف د.ك (2012: 1,939 الف د.ك) يتعلق بتكاليف عقود عدة عقارات مثقلة بالالتزامات والتزامات العقارات المستهلكة.

29. ذمم دائنه وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
15,846	18,128	خصوم مالية
1,220	3,220	ذمم تجاريه دائنه
1,282	1,263	فوائد مستحقة
154	126	توزيعات أرباح دائنة
335	200	دائنو تأجير - مبالغ تستحق خلال اقل من سنة
4,608	4,755	محصن ممتلكات مؤجرة - مبالغ تستحق خلال اقل من سنة
838	1,154	ضريبة دعم العمالة الوطني
5,085	5,537	مؤسسة الكويت للمعهد العلمي والزكاة
9,667	279	مستحققات مالية أخرى
448	1,698	مستحق الى شركات زميلة (أنظر ايضاح 36)
		مستحق الى أطراف ذات صلة (انظر ايضاح 36)
1,315	1,366	ذمم دائنة مستحقة الى حصص غير مسيطرة ناتجة عن تخفيض رأس مال إحدى الشركات التابعة المحلية
8,398	6,595	خصوم مالية أخرى
49,196	44,321	
		خصوم غير مالية
1,050	3,312	دائنون آخرون
440	765	مستحققات أخرى
1,490	4,077	
50,686	48,398	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. قروض قصيرة الاجل

العملة	معدل الفائدة الفعلي	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012
قروض تقليدية			
الدينار الكويتي	4.5% - 6%	23,335	62,949
الدولار الأمريكي	1% - 5%	46,262	71,444
الجنيه الأسترليني	2% - 3.5%	282	9,968
دينار اردني	3.9% - 5.9%	-	96
قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة		69,879	144,457
		68,318	77,937
ترتيبات تمويل اسلامية			
عقود مراهجة ووكالة واجارة دائنة	3% - 6.5%	34,415	29,529
ترتيبات تمويل اسلامية طويلة الأجل تستحق خلال سنة		62,178	33,929
الإجمالي		200,375	256,323

أ. إن ترتيبات تمويل اسلامية تتضمن اجارة دائنة بمبلغ 7,183 الف د.ك (2012: 2,873 الف د.ك) وهي مضمونة مقابل عقارات استثمارية لشركات تابعة محلية (انظر ايضاح 18).

ب. كما في 31 ديسمبر 2013، لدى احدى الشركات التابعة المحلية تسهيلات غير مستخدمة الممنوحة من قبل بنك محلي وهي مضمونة مقابل استثمارات محلية بقيمة عادلة تبلغ 8,216 الف د.ك (2012: 10,353 الف د.ك). التسهيلات متاحة للشركة التابعة لاستخدامها عند الحاجة.

31. النقد والنقد المعادل

نوعية	نسبة الفائدة / العائد الفعلي	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012
ودائع قصيرة الاجل	1.5%	2,061	6,129
أرصدة لدى البنوك ونقد	1.5%	32,253	57,072
بنوك دائنة	5% - 6%	(23,074)	(17,897)
ناقصا : ارصدة محتجزة		(1,424)	(7,696)
النقد والنقد المعادل لاغراض بيان التدفقات النقدية المجمعة		9,816	37,608

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32. توزيعات ارباح

خضوعاً لموافقة الجهات الرسمية وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أسهم منحة بنسبة 5% من الأسهم المصدرتها كما في 31 ديسمبر 2013 (2012 : لا شيء) وعدم توزيع أية أرباح نقدية (2012 : لا شيء).

33. خطط التقاعد ذات المنافع المحددة

لدى المجموعة خطط تقاعدية ذات منافع محددة لموظفي بعض الشركات التابعة في المملكة المتحدة. تقوم هذه الخطط بتقديم منافع بناء على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة عند التقاعد. تخضع هذه الخطط لهدف التمويل القانوني بموجب قانون المعاشات 2004 في المملكة المتحدة. يتم عمل تقييم للخطط مرة على الأقل كل ثلاث سنوات وذلك لتحديد فيما إذا كان قد تم الوفاء بهدف التمويل القانوني. وكجزء من هذه العملية، يتعين على المجموعة الاتفاق مع أمناء الخطط على المساهمات التي سيتم دفعها لمعالجة أي نقص ضد هدف التمويل القانوني. تدار الخطط من قبل أمين مهني يتم تعيينه من قبل المجموعة. يكون هذا الأمين مسؤولاً عن تقييم الأموال وإدارة دفعات المنافع واستثمار أصول الخطط. كما يقوم الأمين أيضاً بتفويض بعض هذه الأعمال إلى مستشاريهم المهنيين عند الاقتضاء. تتعرض المجموعة بسبب هذه الخطط إلى عدد من المخاطر وهي:

- مخاطر الاستثمار: تحتفظ الخطة باستثمارات في فئات الأصول، كالأسهم التي لديها قيم سوقية متقلبة وعندما يكون من المتوقع أن تقدم هذه الأصول عوائد حقيقية على المدى الطويل، فإن التقلبات قصيرة المدى قد تؤدي إلى الحاجة إلى تمويل إضافي في حال ظهور عجز.
- مخاطر معدلات أسعار الفائدة: يتم تقييم التزامات الخطط باستخدام عوائد سوقية على سندات الشركات عالية الجودة الخصم الالتزامات. وحيث أن الخطط تحتفظ بأصول كالأسهم، قد لا تتحرك قيمة الأصول والالتزامات بنفس الطريقة.
- مخاطر التضخم: هناك جزء هام من المنافع بموجب الخطط مرتبط بالتضخم. وعلى الرغم من أن أصول الخطط يتوقع أن تقدم تحوطاً جيداً ضد التضخم على المدى الطويل، فإن الحركات على المدى القصير قد تؤدي إلى ظهور عجز.
- مخاطر الوفيات: في حال عاش الأعضاء أكثر من العمر الافتراضي، عندها سيظهر عجز في الخطط.
- بالنسبة لبعض أجزاء الخطط، من المفترض أن يقوم الأعضاء باستبدال 20% من معاشهم التقاعدي نقداً عند التقاعد. وفي حال تم في المتوسط أخذ معاش تقاعدي أقل، سيؤدي هذا إلى ظهور عجز.
- يحتفظ الأمين ببولص تأمين لبعض أعضاء الخطط. يوجد هناك مخاطر ضئيلة جداً أن تقوم شركات التأمين بالتخلف عن بوالص التأمين الخاصة بما الأمر الذي سيؤدي إلى الحاجة إلى تمويل إضافي.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

33. تابع / خطط التقاعد ذات المنافع المحددة

أثر الخطط على التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة

يتطلب من المجموعة الاتفاق على خطط المساهمات مع أمين الخطط بعد عملية التقييم التي يجب إنجازها مرة على الأقل كل ثلاث سنوات. وفي حال اظهر التقييم عجزا أكبر من المتوقع، عندها قد يطلب من المجموعة زيادة المساهمات عن تلك المذكورة في خطط المساهمات الحالية. والعكس بالعكس، اذا كان الوضع افضل من المتوقع، عندها قد يتم تخفيض المساهمات. تتوقع المجموعة المساهمة بمبلغ 720 ألف د.ك في خطط المنافع المحددة الخاصة بما الامر الذي تم الاتفاق عليه مع الوصي على المعاشات التقاعدية في الوقت المحدد تمشيا مع المشورة الاكتوارية وتهدف الى حذف العجز خلال فترة مقبولة من الزمن. الإيضاحات التالية تشمل جميع البرامج وبشكل اجمالي. ان الخطط خاصة بالاعضاء الجدد ولا تستحق اية منافع اضافية. تم عمل الحسابات الاكتوارية لتحديد التزامات التقاعد ومصاريف التقاعد المتعلقة بخطط منافع التقاعد المحددة. تم استخدام الفرضيات التالية في احتساب الإلتزامات والمصاريف المتعلقة بالتقاعد:

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	
4.35%	4.2%	معدل الخصم كما في 31 ديسمبر
3.3%	2.55%	افتراض التضخم (RPI)
2.3%	2.25%	تأجيل إعادة التقييم (GPI)
4.35%	4.2%	العائد المتوقع تحقيقه على أصول الخطط
N/A	N/A	الزيادة المستقبلية في الرواتب
3.3%	2.55%	الزيادة المستقبلية في منافع التقاعد
		الوفاء بعد التقاعد

جداول (SINA) SAPS مع متوسط

توقعات مجموعة سنة الولادة وزيادة

1.25% (2012 : 1%) على الأقل

سنويا

بموجب جداول الوفيات المطبقة، العمر المتوقع عند الموت للفرد عند عمر 65 سنة كما يلي:

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	
89.2	89.1	ذكر حاليا بعمر 45
91.8	91.7	انثى حاليا بعمر 45
87.4	87.3	ذكر حاليا بعمر 65
89.9	89.7	انثى حاليا بعمر 65

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

33. تابع / خطط التقاعد ذات المنافع المحددة

ان معدل فترة المتوسط الموزون للخصوم لكل خطة هو 17 سنة (2012: 18 سنة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
(1,413)	(1,109)	بيان الارباح او الخسائر المجمع
1,157	870	تكاليف فوائد
1,307	2,217	العائد المتوقع تحقيقه على الأصول
(132)	(23)	تسوية من بيع شركة تابعة
919	1,955	مصاريف مستحقة
		صافي المصاريف السنوية المحملة ضمن المصاريف العمومية والإدارية

ان تسوية الحركة في الإلتزامات لخطط منافع التقاعد المحدده كما يلي :

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
5,535	6,699	بيان المركز المالي المجمع
(919)	(1,955)	التزام مدور
(845)	(800)	بيان الارباح او الخسائر المجمع (بالصافي)
2,719	(12)	مساهمات
209	112	(خسارة) / ربح إكتوارية
6,699	4,044	تعديلات العملة الأجنبية
		خصوم مرحلة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
28,731	21,948	تسوية التزامات بيان المركز المالي المجمع
(22,175)	(18,030)	القيمة الحالية للإلتزامات
6,556	3,918	القيمة العادلة لرصيد أصول الخطط
143	126	صافي عجز الخطط
6,699	4,044	خسائر إكتوارية غير مسجلة
		صافي الخصوم المدرجة في بيان المركز المالي المجمع

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

33. تابع / خطط التقاعد ذات المنافع المحددة

التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات منافع التقاعد المحددة :

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
28,040	28,731	التزامات منافع التقاعد الافتتاحية
1,413	1,109	تكاليف فوائد
3,470	(85)	خسائر اكتوارية
(3,922)	(6,781)	تسوية الخصوم المطفأة
131	23	مصاريف مستحقة
(1,307)	(1,422)	منافع مدفوعه
906	373	تعديلات فروقات عملة
28,731	21,948	التزامات منافع التقاعد النهائية

التغيرات في القيمة العادلة لاصول الخطة :

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
22,638	22,175	القيمة العادلة لاصول الخطة الافتتاحية
1,157	870	عوائد متوقعة
756	(95)	أرباح اكتوارية
845	800	مساهمات بواسطة أصحاب العمل
(2,616)	(1,422)	تسوية بيع الأصول
(1,307)	(4,846)	منافع مدفوعه
702	548	تعديلات فروقات عملة
22,175	18,030	القيمة العادلة لاصول الخطة النهائية

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

33. تابع / خطط التقاعد ذات المنافع المحددة

ان القيمة العادلة لئند أصول الخطة هي كما يلي :

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
		اصول الخطة :
10,043	7,650	أسهم
11,611	9,739	سندات
521	641	اصول اخرى
22,175	18,030	

كان العائد الفعلي على أصول الخطة بعد طرح المصاريف خلال الفترة 3.8% (2012:8.1%) .

حساسية القيمة المدرجة على الخصوم

ان التزام المنافع المحددة سيتأثر بالتغيرات في الافتراضات الاكتوارية.

يبين الجدول التالي التأثير المحتمل للتغيرات الصغيرة بصورة نسبية في الافتراضات الرئيسية .

التعديلات على الافتراضات

الأثر التقريبي
على الخصوم
الف د.ك

	معدل الخصم
(1,624)	زائدا 0.5%
1,828	ناقصا 0.5%
	التضخم
399	زائدا 0.25%
(381)	ناقصا 0.25%
	الحياة المتوقعة
691	زائدا سنة واحدة
(696)	ناقصا سنة واحدة

لاحظ ان الحساسيات المذكورة اعلاه تقريبية وتبين فقط التأثير المحتمل للافتراض المعدل في حين تبقى الافتراضات الأخرى كما هي.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34. العمليات المتوقفة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
2,155	-	جورج ولسون اندستريز لمتد
603	-	بي آي كومبوزيتس لمتد
(35)	2,168	دياموند اتش كونترول ليمتد
(154)	(344)	بي آي ايليكتريك (شينزين) لمتد
2,569	1,824	اجمالي الربح للسنة في العمليات المتوقفة

دياموند اتش كونترول ليمتد ("DHC")

بتاريخ 30 أكتوبر 2013، تم وضع شركة DHC تحت التصفية وتخلت المجموعة عن سيطرتها على تلك الشركة التابعة. ان خسارة التشغيل لـ DHC حتى تاريخ البيع والربح او الخسارة من إعادة القياس وبيع الأصول والخصوم ملخص أدناه:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
2	-	المبيعات
70	(38)	تكلفة المبيعات
72	(38)	مجمل (الخسارة) / الربح
(107)	(1)	مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(35)	(39)	الخسارة من العمليات المتوقفة قبل وبعد الضريبة
-	2,207	ربح من إعادة القياس والبيع
-	2,168	الربح قبل وبعد الضريبة من البيع
(35)	2,168	الربح / (الخسارة) للسنة من العمليات المتوقفة - DHC

بي آي ايليكتريك (شينزين) لمتد ("BIE")

بتاريخ 30 سبتمبر 2013، ان شركة BIE، شركة تابعة لشركة دياموند ايشا كونترولز مانيفولاكتشرينغ لمتد (هونغ كونغ)، قد تم وضعها تحت التصفية وتخلت المجموعة عن سيطرتها على تلك الشركة التابعة. ان خسارة التشغيل لشركة لـ BIE حتى تاريخ البيع والربح او الخسارة من إعادة القياس وبيع الأصول والخصوم ملخصه أدناه:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
الف د.ك	الف د.ك	
941	755	المبيعات
(805)	(587)	تكلفة المبيعات
136	168	مجمل الربح
(140)	(49)	تكاليف التوزيعات
(129)	(413)	مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(133)	(294)	تكاليف تمويل
(21)	(53)	الخسارة من العمليات المتوقفة قبل وبعد الضريبة
(154)	(347)	الربح من إعادة القياس والبيع
-	3	الربح قبل وبعد الضريبة من البيع
(154)	(344)	الخسارة للسنة من العمليات المتوقفة - DHC

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

35 . تابع / تحليل القطاعات

يتم استخدام ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة أساساً بواسطة قطاع مواد البناء وقطاع الهندسة التخصصية . ان الإضافات والاستهلاكات المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات مع الهبوط في القيمة موزعة حسب القطاعات المستخدمة بما تلك الأصول هي كالتالي:

هندسة	مواد البناء	استثمار	المجموع	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
3,272	12,830	741	16,843	في 31 ديسمبر 2013
2,872	6,303	471	9,646	إضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	24,706	24,706	استهلاك
-	-	-	-	هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
3,447	2,298	1,684	7,429	في 31 ديسمبر 2012
2,923	2,931	436	6,290	إضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	12,499	12,499	استهلاك
-	-	-	-	هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع

القطاعات الجغرافية

فيما يلي تحليل قطاعي لمجموع الأصول المستخدمة والمبيعات حسب الموقع الجغرافي :

المبيعات		الأصول		
31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2012	2013	2012	2013	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
42,185	45,675	715,536	685,778	داخل الكويت
64,258	63,926	672,514	691,928	خارج الكويت
106,443	109,601	1,388,050	1,377,706	

36 . معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات الصلة في شركات زميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وأطراف أخرى ذات صلة مثل المساهمين الرئيسيين وشركات يملك فيها أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة حصصاً رئيسية أو بإمكانهم ممارسة تأثير ملموس أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة .
فيما يلي بيان بأهم التعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة :

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2012	2013	
الف د.ك	الف د.ك	
6,085	3,632	العمليات والأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع
10,115	1,977	مستحق من أطراف ذات صلة (انظر إيضاح 21)
15,098	15,069	مستحق إلى أطراف ذات صلة (انظر إيضاح 29)
		قروض طويلة الأجل - مراجعة دائنة الى شركة زميلة (انظر إيضاح 27 ج)

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

36. تابع / معاملات مع أطراف ذات صلة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 الف د.ك	
-	847	المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
101	156	ربح محقق من بيع استثمارات متاحة للبيع - إلى شركة زميلة (19 و)
981	-	رسوم إدارة وإكتتاب مكتسبة من أطراف ذات صلة
415	989	هبوط في قيمة ذمم مدينة
		تكاليف تمويل - دفعت إلى شركة زميلة
5,931	4,192	مشتريات مواد أولية - من شركات زميلة
		مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة
3,453	3,740	منافع قصيرة الأجل للموظفين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
160	121	منافع نهاية الخدمة
3,613	3,861	

37. ملخص فئات الأصول والخصوم وقياس القيمة العادلة

37.1 فئات الأصول والخصوم المالية

ان القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجموع يمكن ان تصنف على النحو التالي :

31 ديسمبر 2012 الف د.ك	31 ديسمبر 2013 الف د.ك	
		أصول مالية
		مديون وقروض: (بالتكلفة المطفأة)
57,334	63,602	• ذمم مدينة وأصول مالية أخرى (انظر إيضاح 21)
11,293	4,500	• استثمارات مرابحة ووكالة
6,129	2,061	• ودائع قصيرة الأجل
57,072	32,253	• أرصدة لدى البنوك و نقد
131,828	102,416	
		الأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
32,381	38,113	• استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (انظر إيضاح 23)
29,611	27,086	- استثمارات للمتاجرة
61,992	65,199	- محدد عند التحقق الميداني
		• استثمارات متاحة للبيع (انظر إيضاح 19)
698,659	688,696	- بالقيمة العادلة
79,283	60,547	- بالتكلفة / بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة
777,942	749,243	
971,762	916,858	مجموع الأصول المالية
		خصوم مالية:
		بالتكلفة المطفأة
523,935	529,632	• قروض طويلة الأجل
152	131	• دائنات تأجير
49,196	44,321	• ذمم دائنة وخصوم أخرى (انظر إيضاح 29)
256,323	200,375	• قروض قصيرة الأجل
17,897	23,074	• بنوك دائنة
847,503	797,533	مجموع الخصوم المالية

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

37. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم

37.2 قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ان الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع (باستثناء بعض الاستثمارات المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة / التكلفة ناقصا انخفاض القيمة للأسباب المحددة في الأيضاح 19 حول البيانات المالية المجمعة) مدرجة بالقيمة العادلة وان تفاصيل القياس مفصّل عنها في الأيضاح 37.3 حول البيانات المالية المجمعة. ويرأى إدارة المجموعة، باستثناء بعض القروض طويلة الأجل (أنظر إيضاح 27)، فان المبالغ المدرجة لجميع الأصول والخصوم المالية الأخرى والتي هي بالتكلفة المطفأة تعتبر مقاربة لقيمتها العادلة. تقوم المجموعة بقياس الأصول غير المالية كالعقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة كل سنة بتاريخ التقرير (إيضاح 37.4).

37.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

ان الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
 - مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات والمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالاسعار) . و
 - مستوى 3 : معطيات الموجودات والمطلوبات التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).
- المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات يتم تحديده بناء على ادنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت الى قياس القيمة العادلة.

ان الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس دوري في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	ايضاح	31 ديسمبر 2013 : أصول بالقيمة العادلة استثمارات متاحة للبيع
ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك		
54,610	54,610	-	-	ج	- صناديق إدارة • صناديق ملكية خاصة • صناديق إدارة أخرى
91,297	82,355	8,942	-	ج	- اسهم غير مسعرة - اسهم مسعرة
126,496	126,496	-	-	د	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
416,293	-	-	416,293	أ	- اسهم مسعرة - أدوات دين مسعرة
37,837	-	-	37,837	ا	- صناديق محلية
276	-	-	276	ا	- محافظ و صناديق اجنبية إدارة
11,030	-	11,030	-	ب	
16,056	16,056	-	-	هـ	
753,895	279,517	19,972	454,406		مجموع الأصول

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

37. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم 37.3 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

المجموع ألف د.ك	مستوى 3 ألف د.ك	مستوى 2 ألف د.ك	مستوى 1 ألف د.ك	إيضاح	31 ديسمبر 2012 : أصول بالقيمة العادلة استثمارات متاحة للبيع
					- صناديق إدارة
				ج	• صناديق ملكية خاصة
75,410	75,410	-	-	ج	• صناديق إدارة أخرى
93,139	83,690	9,449	-	د	- أسهم غير مسعرة
145,032	145,032	-	-	أ	- أسهم مسعرة
385,078	-	-	385,078		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				ا	- أسهم مسعرة
29,566	-	-	29,566	ا	- أدوات دين مسعرة
2,815	-	-	2,815	ب	- صناديق محلية
14,426	-	14,426	-	هـ	- محافظ و صناديق اجنبية إدارة
15,185	15,185	-	-		مجموع الأصول
760,651	319,317	23,875	417,459		

لا يوجد هناك تحويلات جوهرية من المستوى 1 الى المستوى 2 خلال السنة.

القياس بالقيمة العادلة

يقوم الفريق المالي للمجموعة باجراء تقييمات للبنود المالية لاغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3، وذلك بالتشاور مع مختصي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل أداة، مع الهدف العام لزيادة الاستفادة من المعلومات المبينة على السوق.

فيما يلي الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة والتي لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة:

الادوات المالية للمستوى الاول

أ) أسهم مسعرة وأدوات دين (المستوى الاول)

تمثل الأسهم المسعرة وأدوات الدين جميع الاسهم المدرجة وأدوات الدين و التي يتم تداولها في الأسواق المالية . تم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

الادوات المالية للمستوى الثاني والثالث

ب) صناديق محلية (المستوى الثاني)

تتكون استثمارات هذه الصناديق بشكل رئيسي من اسهم محلية مسعرة وأدوات السوق النقدي وقد تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار بناء على صافي قيمة الاصل المعلنة من قبل مدراء الصناديق كما في تاريخ التقارير المالية.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

37. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم 37.3 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

ج) صناديق أجنبية (المستوى الثاني)

ان الإستثمارات في هذه الصناديق الخاصة والمباشرة تتمثل أساسا في أوراق مالية أجنبية مسعرة وغير مسعرة . كما ان المعلومات الخاصة بهذه الإستثمارات مقتصرة على تقارير مالية دورية يقدمها مدراء الإستثمار . يتم إدراج هذه الإستثمارات بصافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدراء الإستثمار . ونظرا لطبيعة هذه الإستثمارات ، فإن صافي قيمة الاصول المعلنة من قبل مدراء الإستثمار تمثل افضل تقدير للقيمة العادلة المتاحة لهذه الإستثمارات .

- محافظ مدارة اخرى (المستوى الثالث)

ان استثمارات المحافظ المدارة الاخرى تمثل أوراق مالية أجنبية مسعرة وغير مسعرة مدارة من قبل مدراء المحافظ المختصين . يتم تقييمها بناء على التقرير الدوري المستلم من مدراء المحافظ.

د) اسهم غير مسعرة (المستوى الثالث)

تتضمن البيانات المالية المجمعة ملكيات في أوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما يتم تقدير القيمة العادلة لها باستخدام نظام تدفق نقدي مخصوم وأساليب تقييم أخرى تشمل بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل أسعار او معدلات سوقية قابلة للمراقبة.

هـ) محافظ وصناديق أجنبية مدارة (المستوى الثالث)

ان استثمارات المحافظ والصناديق الأجنبية المدارة تتمثل في أوراق مالية مسعرة وغير مسعرة . يتم تقييمها بناء على تقرير من مدير الصندوق.

المستوى الثالث - قياسات القيمة العادلة

ان قياس المجموعة للأصول والخصوم المالية المصنفة في المستوى (3) تستخدم تقنيات تقييم تستند الى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المعلنة. كما يمكن تسوية الادوات المالية ضمن هذا المستوى من الارصدة الافتتاحية الى الارصدة الختامية على النحو التالي:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
ألف د.ك	ألف د.ك	
305,918	319,317	الرصيد الافتتاحي
17,309	(1,143)	صافي التغير بالقيمة العادلة المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى
(6,039)	(8,748)	هبوط في قيمة الاستثمارات المسجل في الأرباح أو الخسائر
1,014	2,115	صافي التغير بالقيمة العادلة المسجل في الأرباح أو الخسائر
(15,749)	(33,529)	صافي الاستبعادات بإحلال السنة
16,864	1,505	استثمارات معاد تصنيفها من استثمارات مدرجة بالتكلفة الى استثمارات بالقيمة العادلة
319,317	279,517	الرصيد النهائي

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

37. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم

37.3 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يقدم الجدول التالي معلومات عن حساسية قياس القيمة العادلة على التغيرات في اهم المدخلات غير القابلة للرصد:

حساسية قياس القيمة العادلة على المدخل	النطاق	المدخل الهام غير القابل للرصد	تقنية التقييم	الاصول المالية
زيادة في معدل النمو سيؤدي الى زيادة في القيمة العادلة	3% - 4%	معدل النمو طويل الاجل للتدفقات النقدية لسنوات لاحقة	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	المساهمات في اسهم غير مسعرة
زيادة في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال سيؤدي الى زيادة في القيمة العادلة	10.6% - 17%	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال		
زيادة في معدل الخصم سيؤدي الى نقصان في القيمة العادلة	10% - 15%	الخصم لعدم وجود تسويق		
زيادة في القيمة العادلة سيؤدي الى زيادة القيمة	لا شيء	القيمة العادلة التي تقوم عليها الأصول	صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدير الإستثمار	صناديق ملكية خاصة ومباشرة
زيادة في القيمة العادلة سيؤدي الى زيادة القيمة	لا شيء	القيمة العادلة التي تقوم عليها الأصول	صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدير الإستثمار	محافظ اخرى مدارة من قبل الغير

إن التأثير على الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى سيكون غير جوهري إذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لإستثمارات المستوى الثالث بنسبة 5%.

يتمثل الخصم لعدم وجود تسويق في المبالغ التي حددتها المجموعة بان يأخذ المشاركون في السوق في اعتبارهم هذه العلاوات والخصومات عند تسعير الاستثمارات.

في حال الاصول المتاحة للبيع، فان تكلفة انخفاض القيمة في الارباح او الخسائر سوف يعتمد على ما اذا كان الانخفاض كبيرا او متواصلا. ان الزيادة في القيمة العادلة سيؤثر فقط على حقوق الملكية (من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) و، لن يؤثر على الارباح او الخسائر.

37.4 قياس القيمة العادلة للاصول غير المالية

يبين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للاصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس متكرر كما في 31 ديسمبر 2013:

عقارات استثمارية	مستوى 1 ألف د.ك	مستوى 2 ألف د.ك	مستوى 3 ألف د.ك	المجموع ألف د.ك
- اراضى ومبانى في الكويت	-	-	34,777	34,777
- اراضى ومبانى في المملكة العربية السعودية	-	-	5,925	5,925
- ارض في الاردن	-	-	400	400
- اراضى في الكويت	-	-	8,841	8,841
			49,943	49,943

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

37. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم

37.4 تابع / قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

تمثل المباني المذكورة اعلاه عقارات تأجيرية على أرض ملك حر مصنفة كـ "أراضي استثمارية" (أي أرض يمكن استخدامها لإنشاء مباني وحدات سكنية وشقق وفيلات ودوبلكس واستوديوهات) في الكويت والاردن والسعودية. كما تمثل الأرض ملك حر المشار إليها اعلاه أرض مصنفة كأراضي استثمارية. تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري بناء على تقييمات تم الحصول عليها من اثنين من المقيمين المستقلين المتخصصين في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. كما يتم تطوير المدخلات الهامة والافتراضات بالتشاور الوثيق مع الإدارة. إن أحد هؤلاء المقيمين هو أحد البنوك المحلية الذي قام بتقييم العقارات الاستثمارية باستخدام طريقتين بصورة أساسية، أحدهما طريقة العائد والآخرى دمج نهج مقارنة السوق للأرض والتكلفة مطروحا منها نهج الاستهلاك للمباني. المقيم الآخر عبارة عن مقيم محلي جيد السمعة الذي قام أيضا بتقييم العقارات الاستثمارية أساسا باستخدام دمج للطرق المبينة اعلاه. وعند استخدام نهج مقارنة السوق، تم تضمين التعديلات لعوامل محددة للأرض موضوع البحث، بما في ذلك حجم القطعة، الموقع والاستخدام الحالي. ولاغراض التقييم، اختارت الشركة القيمة الأدنى للتقييمين (2012: القيمة الأدنى للتقييمين). فيما يلي معلومات إضافية بخصوص قياسات القيمة العادلة للمستوى 3:

البيان	تقنية التقييم	مدخلات هامة غير مرصودة	نطاق المدخلات غير المرصودة	علاقة المدخلات غير المرصودة بالنسبة للقيمة العادلة
أرض ومباني في الكويت والسعودية (عقارات تأجيرية)	طريقة العائد ونهج مقارنة السوق للأرض والتكلفة ناقصا استهلاك المباني	السعر المقدر للأرض (للمتر المربع)	1,074 د.ك - 9,472 د.ك	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة
		تكلفة الانشاء (للمتر المربع)	40 د.ك - 244 د.ك	كلما زادت تكلفة الانشاء للمتر المربع زادت القيمة العادلة
		متوسط الأيجار الشهري (للمتر المربع)	3 د.ك الى 105 د.ك	كلما زاد الأيجار للمتر المربع زادت القيمة العادلة
		معدل العائد	4.8% الى 7.2%	كلما زاد معدل العائد زادت القيمة العادلة
		معدل الخلو	10%	كلما زاد معدل الخلو زادت القيمة العادلة
أرض ملك حر - الكويت والاردن	نهج مقارنة السوق	سعر السوق المقدر للأرض (للمتر المربع)	1,254 د.ك الى 6,588 د.ك	كلما زاد السعر للمتر المربع زادت القيمة العادلة

المستوى الثالث - قياسات القيمة العادلة :

عند قياس العقارات الاستثمارية المصنفة في المستوى الثالث، تقوم المجموعة باستخدام مدخلات تقنيات التقييم التي لا تستند إلى بيانات سوقية مرصودة. كما يتم تسوية العقارات الاستثمارية ضمن هذا المستوى من الارصدة الافتتاحية إلى الارصدة الختامية على النحو التالي:

عقارات استثمارية المجموع
الف د.ك

25,259

22,793

1,891

49,943

31 ديسمبر 2013

الرصيد الافتتاحي

مشتريات

مجموع أرباح السنة ضمن الأرباح أو الخسائر للأصول المحتفظ بها حتى نهاية فترة التقرير

- التغيرات في القيمة العادلة المسجلة في الأرباح أو الخسائر

الرصيد الختامي

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

38. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

الخصوم المالية الرئيسية لدى المجموعة تشمل البنوك الدائنة اقتراض قصير وطويل الاجل ودائنو إجاره والذمم الدائنة والخصوم . ان الهدف الرئيسي للخصوم المالية هو تمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة . ان لدى المجموعة اصول مالية متعددة تتضمن الذمم المدينة والأصول الأخرى وأرصدة لدى البنوك والنقد واستثمارات مريحة ووكالة وودائع قصيرة الأجل وأوراق مالية استثمارية والتي تنشأ مباشرة من العمليات التشغيلية.

تعرض المجموعة نتيجة لانشطتها الى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر سعر العملة ومخاطر معدلات اسعار الفائدة ومخاطر تقلبات الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتولى مجلس الادارة مسؤولية تحديد سياسات لتخفيض المخاطر المذكورة ادناه .

تدخل المجموعة ايضا بمعاملات المشتقات وبشكل رئيسي المعاملات المتعلقة بعمود التبادل التجاري ، ان الهدف من ذلك هو ادارة مخاطر معدلات الفائدة الناتجة عن مصادر التمويل للمجموعة. ان سياسة المجموعة هي عدم التجارة في أدوات المشتقات المالية . فيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة :

38.1 مخاطر السوق

أ) مخاطر العملة الأجنبية

تتمثل مخاطر تحويل العملة الأجنبية في تقلب القيم العادلة للتدفقات المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتغير أسعار تحويل العملات الأجنبية. تعمل المجموعة، وبشكل أساسي في دول الشرق الأوسط وأمريكا والمملكة المتحدة ، وهي بذلك عرضة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة، بشكل رئيسي من التغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي والريال السعودي والجنيه الاسترليني . قد يتأثر بيان المركز المالي المجموع بشكل كبير نتيجة للتغير في اسعار صرف هذه العملات . للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية .

بشكل عام ، فإن إجراءات إدارة المخاطر المتبعة لدى المجموعة تعمل على فصل التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية قصيرة الأجل (التي تستحق خلال فترة 12 شهرا) عن التدفقات النقدية طويلة الأجل. تدار مخاطر العملة الأجنبية على أساس قيود محددة من مجلس ادارة الشركة الام وتقييم مستمر للوضع المفتوح للمجموعة .

ان صافي تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية من قبل الأصول النقدية المقومة بعملات أجنبية ناقصا لخصوم النقدية تم تحويلها الى الدينار الكويتي بأسعار الاقفال في نهاية السنة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
ما يعادل ألف د.ك	ما يعادل ألف د.ك	
(129,198)	(91,115)	دولار أمريكي
25,882	15,958	ريال سعودي
(11,249)	(14,947)	جنيه استرليني

تقدر إدارة الشركة الام ان نسبة التغير المعقول والمحتمل في اسعار الصرف أعلاه سوف تكون 5% .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

38. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

38.1 تابع / مخاطر السوق

أ) تابع / مخاطر العملة الأجنبية

في حالة ارتفاع سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية المذكورة أعلاه (5%) ، يكون تأثير ذلك على ارباح السنة كما يلي ، ولا يوجد أي تأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة.

الربح الزائد / الناقص		
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
ألف د.ك.	ألف د.ك.	
6,460	4,556	دولار أمريكي
(1,294)	(798)	ريال سعودي
562	747	جنيه استرليني
5,728	4,505	

في حالة انخفاض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية اعلاه (5%) ، يكون تأثير ذلك على ارباح السنة معادل ، ومعاكس ، والأرصدة اعلاه تكون سلبية للدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني وموجبة للريال السعودي (2012): سالبه للدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني وموجبة للريال السعودي).

وتفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحاليل اعلاه على أنها تمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية.

ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية . تتعرض المجموعة الى مخاطر الفائدة بالنسبة الى ودائعها قصيرة الاجل (انظر ايضاح 31) وقروض طويلة وقصيرة الاجل (انظر ايضاح 30 و 27) وبنوك دائنة بفوائد ثابتة ومتغيرة . تتم إدارة هذه المخاطر من قبل المجموعة من خلال المحافظة على خليط مناسب من الودائع قصيرة الاجل والقروض بمعدلات فائدة ثابتة ومتغيرة . تتم مراقبة الارصدة بشكل منتظم للتأكد من انها ضمن الحدود المسموح بها .

يوضح الجدول التالي درجات الحساسية على ارباح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة تتراوح بين +25 (0.25%) و -75 (0.75%) نقطة اساس وتأثير من بداية السنة . تمت عملية الاحتساب بناء على الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها بتاريخ التقرير . يؤخذ بعين الاعتبار أن كافة المتغيرات بقيت ثابتة وليس هناك تأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة:

انخفاض في معدلات أسعار الفائدة		ارتفاع في معدلات أسعار الفائدة		
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
ألف د.ك.	ألف د.ك.	ألف د.ك.	ألف د.ك.	
5,427	5,357	(1,809)	(1,786)	التأثير على ربح السنة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

38. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

38.1 تابع / مخاطر السوق

ج) المخاطر السعرية

إن المخاطر السعرية هي مخاطر احتمال تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ، سواء كان السبب في تلك المتغيرات عوامل محده للورقة المالية بمفردها أو مصدرها أو بسبب عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق .

تعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية لإستثماراتها ، خاصة المتعلقة باستثماراتها في مساهمات الملكية المدرجة الموجوده بشكل أساسي في الكويت والاردن والبحرين و ابوظبي والمملكة العربية السعودية والولايات المتحدة الأمريكية . يتم تصنيف الاستثمارات كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو "استثمارات متاحة للبيع" .

ولادارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لاستثماراتها في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتنوع محافظها الاستثمارية. وتتم عملية التنوع تلك بناء على حدود موضوعة من قبل المجموعة.

يتم تحديد حساسية المخاطر السعرية بناء على مدى التعرض للمخاطر السعرية في تاريخ التقرير . اذا تغيرت اسعار الأوراق المالية بالزيادة / النقصان بنسبة 10% فإن التأثير على خسارة السنة و الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة المنتهية في 31 ديسمبر ستكون كما يلي:

يشير الرقم الإيجابي أدناه الى زيادة في الربح والإيرادات الشاملة الأخرى للسنة حينما يزيد سعر السهم بواقع 10% مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة .

الإيرادات الشاملة الأخرى		ربح السنة		
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	
-	-	4,681	4,914	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
30,906	40,441	7,602 *	2,568 *	استثمارات متاحة للبيع
30,906	40,441	12,283	7,482	

* في حال كانت أسعار الأسهم اعلى بنسبة 10% فإن خسارة هبوط القيمة التي تم ادراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ستقل وتبعاً لذلك ستزيد الأرباح لعام 2013 وخسائر عام 2012 ستكون اقل.

في حالة انخفاض أسعار الأسهم بنسبة 10% ، فإنه سوف يكون هناك تأثير مساو ومعاكس على خسائر السنة والإيرادات الشاملة الأخرى وستكون الأرصدة الظاهرة أعلاه سلبية .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

38. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

38.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا بذلك خسارة الطرف 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. ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ التقرير والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
ألف د.ك	ألف د.ك	
777,942	749,243	استثمارات متاحة للبيع
57,334	63,602	ذمم مدينه وأصول أخرى (ايضاح 21)
11,293	4,500	استثمارات المراجعة والوكالة
61,992	65,199	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
6,129	2,061	ودائع قصيرة الأجل
57,072	32,253	ارصدة لدى البنوك
971,762	916,858	

تراقب المجموعة باستمرار عدم سداد حساب عملائها والأطراف الأخرى ، المعرفين كأفراد أو كمجموعة ، وتضمن هذه المعلومات في ضوابط مخاطر الائتمان . تستخدم المجموعة تقييمات ائتمانية خارجية و / أو تحصل على وتستخدم تقارير عن عملائها والأطراف الأخرى عندما تكون متوفرة بتكلفة معقولة . سياسة المجموعة تتعامل فقط مع أطراف ذات كفاءة ائتمانية عالية. لا شئ من الأصول الموضحة اعلاه تجاوزت مدة استحقاقه أو تعرضت لانخفاض في القيمة فيما عدا بعض استثمارات الوكالة المذكورة في ايضاح (22) ، مع بعض الإستثمارات المتاحة للبيع والذمم المدينة والأصول الأخرى المذكورة في ايضاح (19) وإيضاح (21) على التوالي .

تعتبر ادارة المجموعة الأصول المالية اعلاه والتي لم تتجاوز مدة استحقاقها ولم تتعرض لانخفاض في قيمتها في جميع تواريخ البيانات المالية تحت المراجعة ذات كفاءة ائتمانية عالية .

لا يوجد رهن أو أي تعزيزات ائتمانية اخرى مقابل الأصول المالية للمجموعة .

بالنسبة للمدينين ، المجموعة غير معرضة لأي مخاطر ائتمانية هامة من اي طرف من الأطراف . ان مخاطر الائتمان الخاصة بالارصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل تعتبر غير هامة حيث أن الأطراف المعنية عبارة عن مؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية .

إن المعلومات عن التركيزات الهامة لمخاطر الائتمان الأخرى المذكورة في الإيضاح رقم (38.3).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

38. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

38.3 تركيز الأصول

إن توزيع الأصول حسب الإقليم الجغرافي للعامين كما يلي :

المجموع	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة واوروبا	دول شرق أوسطية وآسيا وأفريقيا	دول شرق أوسطية أخرى	الكويت	في 31 ديسمبر 2013 : المناطق الجغرافية :
	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
749,243	99,120	24,445	82,486	327,206	215,986	استثمارات متاحة للبيع
63,602	404	14,324	1,594	7,117	40,163	ذمم مدينة واصول اخرى
65,199	1,743	14,809	1,903	9,328	37,416	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,500	-	-	-	-	4,500	استثمارات المراجعة والوكالة
2,061	-	142	-	-	1,919	ودائع قصيرة الأجل
32,253	1,474	3,702	211	4,145	22,721	الأرصدة لدى البنوك والنقد
916,858	102,741	57,422	86,194	347,796	322,705	
						في 31 ديسمبر 2012 : المناطق الجغرافية :
777,942	50,488	85,405	84,973	322,582	234,494	استثمارات متاحة للبيع
57,334	117	9,405	1,021	19,670	27,121	ذمم مدينة واصول اخرى
61,992	2,910	13,513	1,821	6,658	37,090	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
11,293	-	-	-	-	11,293	استثمارات المراجعة والوكالة
6,129	-	4,493	-	-	1,636	ودائع قصيرة الأجل
57,072	126	4,207	85	4,239	48,415	الأرصدة لدى البنوك والنقد
971,762	53,641	117,023	87,900	363,149	360,049	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

38. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

38.4 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 أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل منتظم.

تستند الإستحقاقات التعاقدية للخصوم المالية على التدفقات النقدية غير المخصومة كما يلي :

المجموع	1 الى 5 سنوات	3 الى 12 شهر	1 الى 3 أشهر	خلال شهر واحد	31 ديسمبر 2013				
					الخصوم المالية (غير مخصومة)				
608,198	593,327	10,931	3,940	-	قروض طويلة الأجل				
172	172	-	-	-	دائنو إجاره				
44,321	-	14,135	15,443	14,743	ذمم دائنه وخصوم اخرى				
204,426	-	107,410	63,137	33,879	قروض قصيرة الأجل				
23,074	-	-	-	23,074	بنوك دائنة				
880,191	593,499	132,476	82,520	71,696					
					31 ديسمبر 2012				
					الخصوم المالية (غير مخصومة)				
599,400	582,896	12,285	4,219	-	قروض طويلة الأجل				
171	171	-	-	-	دائنو إجاره				
49,196	-	10,212	31,406	7,578	ذمم دائنه وخصوم اخرى				
265,393	-	178,001	58,239	29,153	قروض قصيرة الأجل				
17,897	-	-	-	17,897	بنوك دائنة				
932,057	583,067	200,498	93,864	54,628					

ان قروض المجموعة قصيرة الأجل تمثل عقود تسهيلات دوارة مع بنوك محلية وأجنبية ومؤسسات مالية . نجحت ادارة المجموعة على تحديد تسهيلات قصيرة الأجل والتي تستحق خلال شهر ومن شهر الى ثلاثة أشهر .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

39. أسهم للموظفين

لدى الشركة الأم برنامج معتمد لإصدار أسهم لموظفي الإدارة العليا لديها حيث يمكن إصدار أسهم الشركة الأم لموظفيها كأسهم منحة عن طريق استخدام أسهم الخزينة . ينتهي العمل بهذا البرنامج في 2016 لكن لم يتم إصدار اية أسهم منحة للموظفين خلال عامي 2012 و 2013.

40. ادارة مخاطر رأس المال

أن اهداف ادارة رأس مال المجموعة هي تأكيد مقدرة المجموعة على المحافظة على تصنيف ائتماني ممتاز ونسب مالية جيدة حتى تدعم أعمالها وتزيد من قيمة المساهمين في رأس المال. تقوم المجموعة بادارة هيكلية رأس المال وعمل التعديلات ، على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالأصول المحددة. وللمحافظة على هيكلية رأس المال أوتعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة كتوزيعات أرباح للمساهمين أو إعادة شراء أسهم أو اصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من البنود التالية:

31 ديسمبر 2012 ألف د.ك	31 ديسمبر 2013 ألف د.ك	
523,935	529,632	قروض طويلة الأجل (ايضاح 27)
256,323	200,375	قروض قصيرة الأجل (ايضاح 30)
17,897	23,074	بنوك دائنة
798,155	753,081	
		ناقصا :
(11,293)	(4,500)	- استثمارات المراجعة والوكالة
(6,129)	(2,061)	- ودائع قصيرة الأجل
(57,072)	(32,253)	- ارصدة بنوك ونقد
723,661	714,267	صافي المديونية
523,918	563,408	مجموع حقوق الملكية

وتماشيا مع الجهات الأخرى في نفس القطاع، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال عن طريق المتغيرات النسبية. تم احتساب معدل المتغيرات النسبية تلك عن طريق قسمة صافي المديونية للمجموعة على مجموع حقوق الملكية ، وكما يلي :

31 ديسمبر 2012 %	31 ديسمبر 2013 %	
138	127	نسبة صافي المديونية إلى مجموع حقوق الملكية

41. الإلتزامات الطارئة

يوجد على المجموعة كما في 31 ديسمبر 2013 التزامات طارئة لقاء خطابات ضمان مصدرة بمبلغ 12,795 ألف د.ك (11,858 ألف د.ك في 2012) .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

42. اصول بصفة الامانة

تدير احدى الشركات التابعة للمجموعة نيابة عن أطراف ذات صلة وأطراف أخرى خارجية صناديق استثمارية مشتركة ومحافظ مالية كما تحتفظ بأوراق مالية بصفة الأمانة لا يتم إدراجها ضمن بيان المركز المالي المجموع . بلغ إجمالي الأصول المدارة بصفة الأمانة كما في 31 ديسمبر 2013 مبلغ 6,804 ألف د.ك (2012: 26,996 ألف د.ك). وهي تتضمن أصول مدارة نيابة عن أطراف ذات صلة بقيمة 4,234 ألف د.ك (8,444 ألف د.ك في 2012) .

43. الإرتباطات الرأسمالية

في تاريخ التقرير ، توجد على المجموعة إرتباطات رأسمالية لشراء استثمارات وممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ إجمالي قدره 25,438 ألف د.ك (28,219 ألف د.ك في 2012) .
في تاريخ التقرير، يوجد على المجموعة إلتزام بدفع إيجارات متعلقة بعقود التأجير بمبلغ 5,100 ألف د.ك (2012 : 4,917 ألف د.ك) .

44. معلومات المقارنة

تم إعادة عرض ارقام المقارنة لبيان الارباح او الخسائر المجموع باعتبار الأنشطة المتوقعة خلال السنة الحالية كانت متوقفة من بداية سنة المقارنة (انظر ايضاح 34).
إضافة الى ذلك ، تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية. إن إعادة التصنيف تلك ليس لها تأثير على صافي الأصول وحقوق الملكية وصافي نتائج السنة وصافي النقص في النقد والنقد المعادل السابق نسجيلة .