

شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مرافقي الحسابات المستقليين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

الصفحة	المحتويات
1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
2	بيان المركز المالي المجمع
3	بيان الدخل المجمع
4	بيان الدخل الشامل المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المجمع
29 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



برج الجوهرة، الدور السادس
شارع خالد بن الوليد، شرق
من.ب: 25578، الصفا 13116
الكويت
تلفون: +96522426999
فاكس: +96522401666
www.bdo.com.kw



محاسبون قانونيون

ص.ب. ٦٣٦ الصفا - ١٣٠٧ الكويت
تلفون: ٩٦٥ - ٢٢٤١٢٨٨٠ / ٢٢٤١٠٨٨٥
فاكس: ٩٦٥ - ٢٢٤٥٤٢٤٨
شارع علي السالم - عمارة الثميني - الدور الثالث
بريد الكتروني: alateeqi@ateeqicpas.com
موقع الكتروني: www.ateeqicpas.com

تقرير مراقب الحسابات المستقلين إلى مساهمي

شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2014 والبيانات المجمعة للدخل، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفصيلية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم هي المسئولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المالية بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبى الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التحقيق التي قمنا به. لقد قمنا بأعمال التحقيق وفقاً لمعايير التحقيق الدولية وتتطلب منا تلك المعايير الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية للمهنة وتحطيم وتغفيز أعمال التحقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء مادية.

يشتمل التحقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تتحقق حول المعالج والإيضاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تعتمد الإجراءات على تنفيذ مراقبى الحسابات، وتتضمن تقييم مخاطر الأخطاء المالية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبى الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعداد والعرض العادل من قبل الشركة الأم للبيانات المالية المجمعة، وذلك من أجل وضع وضع إجراءات تتحقق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغض النظر رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة. يشتمل التحقيق أيضاً على تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المهمة التي اجرتها إدارة الشركة الأم، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة.

باعتادنا أن أدلة التحقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي تتحقق.

الرأى

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تغير بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 وعن أدانها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تأكيد أمر

دون التحفظ في رأينا، ثفت الانتهاء إلى ايضاح 3.5 والذي يشير إلى أن المجموعة قامت بتغيير طريقة الاستهلاك للغارمات من طريقة القسط الثابت إلى طريقة مجموع الوحدات المنتجة اعتباراً من 1 يناير 2014.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد قد أجري بمعرفة إدارة المجموعة وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية المجمعة والمعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة متقدمة مع الدفاتر المحاسبية. برأينا كذلك أنها حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التحقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لعام 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها. لم يرد لدينا ما يشير إلى حدوث مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 لأحكام قانون الشركات رقم 25 لعام 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

فيس محمد النصف
مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "A"
BDO النصف وشركاه

براك عبد المحسن العتيقي
مراقب حسابات ترخيص رقم 69 فئة "A"

العتيقى محاسبون قانونيون
عضو فى بي.كي.آر انترناشونال

الكريت فى: 31 مارس 2015

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	إيضاح	
			الموجودات
12,045,545	10,532,158	5	الموجودات غير المتداولة
881,811	2,027,504	6	ممتلكات ومتناولات ومعدات
26,040,691	9,095,590	7	استثمارات عقارية
3,918	2,051	8	الشهرة
160,915	-	9	موجودات غير ملموسة
1,984,364	965,588	10	مشاريع مشتركة
17,669	13,953	11	استثمارات متاحة للبيع
<u>41,134,913</u>	<u>22,636,844</u>		ودائع لأجل
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
2,576,721	3,078,312	10	المخزون
5,739,600	3,660,473	11	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
128,307	312,606	12	مستحق من أطراف ذات صلة
141,396	143,478	13	مدينون وكالة
285,211	206,054	14	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
5,098,363	4,565,289	15	النقد والنقد المعادل
<u>13,969,598</u>	<u>11,966,212</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>55,104,511</u>	<u>34,603,056</u>		اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
60,304,500	60,304,500	16	رأس المال
1,514,700	1,514,700	17	علاوة إصدار
748,726	748,726	18	احتياطي إجباري
97,526	97,526	19	احتياطي اختياري
(181,866)	(181,866)	20	أسهم خزانة
27,456	27,456		احتياطي أسهم خزانة
(28,251)	55,411		احتياطي القيمة العادلة
921,275	886,334		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
<u>(22,329,711)</u>	<u>(42,452,978)</u>		خسائر متراكمة
41,074,355	20,999,809		حقوق الملكية العادلة لمالكي الشركة الأم
8,301,746	7,782,063		حصص غير مسيطرة
<u>49,376,101</u>	<u>28,781,872</u>		اجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
467,554	506,951		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
68,149	79,319		ضررية مؤجلة
<u>535,703</u>	<u>586,270</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
3,646,935	3,776,909	21	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
18,633	8,005	12	مستحق إلى أطراف ذات صلة
2,139	-		تسهيلات ائتمانية
<u>1,525,000</u>	<u>1,450,000</u>	22	وكالات دائنة
<u>5,192,707</u>	<u>5,234,914</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>5,728,410</u>	<u>5,821,184</u>		اجمالي المطلوبات
<u>55,104,511</u>	<u>34,603,056</u>		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحتين من 7 إلى 29 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

نائب رئيس مجلس الإدارة
جعيل محمد جعيل

رئيس مجلس الإدارة
ناصر بدر الشرهان

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	إيضاح	
8,696,587	6,517,436		المبيعات
(5,918,232)	(5,501,724)		تكلفة المبيعات
2,778,355	1,015,712		مجمل الربح
1,468	3,931		أيرادات من و丹ع اسلامية
13,484	(38,567)		(خسارة) / ربح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(13,510)	(39,465)		خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
730,076	-		ربح من بيع استثمار في شركة تابعة
49,834	-		ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(56,294)	55,671		أرباح / (خسائر) فروقات عملات أجنبية
414,599	456,000		أيرادات ايجارات
-	285,448		رد مخصص أطراف ذات صلة
60,110	25,477		أيرادات عمولات
23,286	49,878		أيرادات أخرى
<u>4,001,408</u>	<u>1,814,085</u>		اجمالي ربح النشاط والإيرادات الأخرى
			المصروفات
1,966,369	1,915,434	23	مصاريف عمومية وإدارية
137,027	138,215		استهلاكات واطفاءات
450,302	1,565,351		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	43,995		مخصص بضاعة راكرة
9,134,402	18,789,800	24	خسائر الإنخفاض في القيمة
111,192	101,367	25	مخصص الضرائب للشركات التابعة الأجنبية
103,884	100,659		تكاليف تمويل
<u>11,903,176</u>	<u>22,654,821</u>		مجموع المصروفات
<u>(7,901,768)</u>	<u>(20,840,736)</u>		خسارة السنة
(8,271,672)	(20,123,267)		العائد إلى:
369,904	(717,469)		مالكي الشركة الأم
<u>(7,901,768)</u>	<u>(20,840,736)</u>		حصص غير مسيطرة
<u>(13.74)</u>	<u>(33.42)</u>	<u>26</u>	خسارة السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 29 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

<u>2013</u> دينار كويتي	<u>2014</u> دينار كويتي	
(7,901,768)	(20,840,736)	خسارة السنة
		مصروف شامل آخر
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
(287,138)	(105,128)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
(74,148)	204,021	فروقات ترجمة عمليات أجنبية
313,249	188,790	انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
<u>(48,037)</u>	<u>287,683</u>	المصروف الشامل الآخر للسنة
<u>(7,949,805)</u>	<u>(20,553,053)</u>	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		العائد إلى:
(8,270,729)	(20,074,546)	مالي الشركة الأم
320,924	(478,507)	حصص غير مسيطرة
<u>(7,949,805)</u>	<u>(20,553,053)</u>	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 29 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

**بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المتميزة في 31 ديسمبر 2014**

أن الإيصالات المرفقة على الصناديق من 7 إلى 29 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(8,271,672)	(20,123,267)	الأنشطة التشغيلية
963,698	893,534	خسارة السنة العادل إلى مالكي الشركة الأم
151,800	134,897	تعديلات:
(14,834)	(4,445)	استهلاكات وأطفاءات
103,884	100,659	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(1,468)	(3,931)	رد مخصص مكافأة نهاية الخدمة
9,134,402	18,789,800	تكاليف تمويل
(13,484)	38,567	إيرادات من و丹ع إسلامية
13,510	39,465	خسائر الإنخفاض في القيمة
146,297	-	خسارة / (ربح) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(49,834)	(285,448)	خسارة / (ربح) غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(730,076)	-	مخصص خصم السداد المبكر
450,302	1,565,351	ربح من بيع ممتلكات ومباني وآلات
111,192	101,367	رد مخصص أطراف ذات صلة
1,993,717	1,246,549	ربح من بيع استثمار في شركة تابعة
		مخصص دينون مشكوك في تحصيلها
		مخصص الضرائب للشركات التابعة الأجنبية
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
723,484	412,409	مدینون وأرصدة مدينة أخرى
(46,696)	101,149	مستحق من أطراف ذات صلة
35,988	(501,591)	المخزون
224,846	129,974	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(36,699)	(53,187)	ضريبة مدفوعة
68,484	(10,628)	مستحق إلى أطراف ذات صلة
2,963,124	1,324,675	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(42,397)	(100,337)	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة
2,920,727	1,224,338	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
(1,407,487)	(2,141,459)	شراء ممتلكات ومباني وآلات
104,507	-	المحصل من بيع ممتلكات ومباني وآلات
-	1,125	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(80,518)	-	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(140,000)	(2,082)	مدینو وكالة
-	927,673	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
(5,369)	-	شراء استثمارات متاحة للبيع
(4,411)	3,716	الزيادة في وDanع لأجل
311,850	-	متحصلات من بيع شركة تابعة
72	3,931	إيرادات من وDanع إسلامية مستلمة
(1,221,356)	(1,207,096)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
(7,745)	(2,139)	تسهيلات ائتمانية
-	(75,000)	وكالات دائنة
320,924	(519,683)	التغير في حصن غير مسيطرة
(103,884)	(100,659)	تكاليف تمويل مدفوعة
209,295	(697,481)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
1,908,666	(680,239)	صافي (النقد)/ الزيادة في النقد والنقد المعادل
(21,619)	-	النقد والنقد المعادل لشركة تابعة مستبعدة
-	147,165	فرق ترجمة عمليات أجنبية
3,211,316	5,098,363	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
5,098,363	4,565,289	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 7 إلى 29 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

1. التأسيس والنشاط

- تأسست شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") في دولة الكويت بتاريخ 22 مارس 1983 وفقاً لقانون الشركات وبناءً على قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 13 أغسطس 2007، وافق المساهمون على تغيير اسم الشركة من شركة الحاسوبات القابضة ش.م.ك. (مقلدة) إلى شركة الصفا للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.
- وفقاً لقرار الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة في 15 مايو 2007، تمارس الشركة نشاطها وفقاً للشريعة الإسلامية.
- الأنشطة الرئيسية وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم هي كما يلي:
- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك شركات ذات مسؤولية محدودة والاشتراك في تأسيس هذه الشركات وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
 - تمويل الشركات التي تمتلكها وكفالتها لدى الغير على الأقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال تلك الشركات عن 20% على الأقل.
 - تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو آية حقوق أخرى تتصل بذلك وتغيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل أو خارج الكويت.
 - تملك المنقولات والعقارات الازمة لمباشرة نشاطها وفقاً لما يسمح به القانون.
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة.

تتألف البيانات المالية المجمعة للمجموعة من الشركة الأم وشراكتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") (ايضاح 3.2).

يقع مكتب أعمال الشركة الأم المسجل في حولي، شارع بيروت، مقر مجموعة الصفا، الدور السابع، ص.ب. 27728 الصفا، 13138 دولة الكويت.

بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات المساهمة رقم 639 بتاريخ 14 ديسمبر 2014، بناءً على قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 1 ديسمبر 2014، تم توسيع أوضاع الشركة الأم وفقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولانتهه التنفيذية.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 31 مارس 2015 يمتلك مساهمي الشركة الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العمومية السنوية.

2. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

المعايير والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول في السنة الحالية

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية اعتباراً من 1 يناير 2014. إن تطبيق هذه المعايير وتعديلاتها وتفسيراتها ليس له تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة ولا يؤدي إلى تغييرات مادية في السياسات المحاسبية.

- شركات الاستثمار (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27) تم إجراء تعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية 10: البيانات المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية 12: الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى، ومعيار المحاسبة الدولي 27: البيانات المالية المنفصلة، وذلك من أجل ما يلي:
- تزويد "المنشآت الاستثمارية" (كما هو مبين) بإفهام من تجميع شركات تابعة معينة، فبدلاً من ذلك طلب قيام المنشأة الاستثمارية قياس الاستثمار في كل شركة تابعة موزلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية أو معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس.
 - طلب إفصاحاً إضافياً عن سبب اعتبار المنشأة منشأة استثمارية، وتفاصيل الشركات التابعة غير المجمعة للمنشأة، وطبيعة العلاقة وبعض المعاملات بين المنشأة الاستثمارية وشراكتها التابعة.
 - مطالبة المنشأة الاستثمارية بالمحاسبة عن استثماراتها في شركات تابعة ذات صلة بنفس الطريقة في بياناتها المالية المجمعة والمنفصلة (أو أن تقدم فقط بيانات مالية منفصلة إذا كانت كافة الشركات التابعة غير مجمعة).

أصبح التعديل ساري في 1 يناير 2014. ليس لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معايير المحاسبة الدولي 32: مقاصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

التعديل على معيار المحاسبة الدولي 32: الأدوات المالية: بين العرض بعض الجوانب بسبب التنوع في تطبيق المتطلبات على المقاصدة مع التركيز على الجوانب التالية:

- المقصود بـ "لديها حق قانوني حالياً ملزم بالمقاصدة".
- تطبيق سبل تحقق وتسويقة متزامنة.
- مقاصدة مبالغ الضمان.
- وحدة الحساب لتطبيق متطلبات المقاصدة.

أصبح التعديل ساري في 1 يناير 2014. ليس لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (بتع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول في السنة الحالية (تنمية)

معيار المحاسبة الدولي 36: اصلاحات المبلغ المعken استرداده للموجودات غير المالية
إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 انخفاض القيمة، تقلل الحالات المطلوب فيها الإفصاح عن المبلغ المسترد
لل الموجودات أو الوحدات المنتجة للنقد، وتوضح الإصلاحات المطلوبة، كما تقدم متطلب واضح للإفصاح عن معدل الخصم
المستخدم في تحديد انخفاض القيمة (أو عمليات عكس انخفاض القيمة) حيث يتم تحديد المبلغ المسترد (على أساس القيمة
العادلة ناقص تكاليف البيع) باستخدام أسلوب القيمة الحالية.

اصبح التعديل ساري في 1 يناير 2014. ليس لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 39: استحداث المشتقات واستمرار محاسبة التغطية
التعديل على معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: بين التحقق والقياس عدم الحاجة إلى وقف محاسبة التحوط إذا تم
استبدال مشتقات التحوط شريطة الوفاء بمعايير معينة.

يشير الاستبدال إلى حد توازن في الأطراف الأصلية على قيم أحد الأطراف المقابلة للمقاومة أو أكثر باستبدال الطرف
المقابل الأصلي ليصبح الطرف المقابل الجديد لكل طرف من الأطراف. لتطبيق التعديلات ومواصلة محاسبة التحوط يتعين
إجراء استبدال لطرف مقابل مركزي كنتيجة للقوانين أو التعليمات أو إصدار القوانين أو التعليمات.

اصبح التعديل ساري في 1 يناير 2014. ليس لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الضرائب
يقدم التفسير إرشادات بشأن متى يتم إثبات التزام لضريبة تم فرضها من قبل الحكومة، بالنسبة للضرائب التي تمت المحاسبة
عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، وذلك التي يكون فيها
توفيق وملبغ الضريبة مؤكداً.

يعرف التفسير الحديث الملزم للتحقق من التزام على أنه النشاط الذي يؤدي إلى دفع الضريبة وقت التشريع ذو الصلة. وهو
يقدم الإرشادات التالية بشأن تحقق التزام بدفع الضرائب:
- يتم إثبات الالتزام تدريجياً إذا وقع الحديث الملزم على مدى فترة من الزمن.
- إذا أدى التزام إلى الوصول إلى الحد الأدنى، فإنه يتم إثبات الالتزام عند الوصول إلى هذا الحد الأدنى.

اصبح التفسير ساري في 1 يناير 2014. ليس لهذا التفسير تأثير على المعلومات المالية المجمعة للمجموعة.

المعايير والتعديلات الصادرة والتي لم تفعل ولم تطبق مسبقاً
إن المعايير والتعديلات التالية لم تفعل ولم تطبق مسبقاً من قبل المجموعة. إن تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات
من تاريخ التفعيل ليس من المتوقع أن يكون له تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 – الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بتصيغته النهائية في يوليو 2014
ويسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم
9 المتطلبات الخاصة بتحقق وقياس الأصول والخصوم المالية وبعض العقود لشراء أو بيع الأصول غير المالية. يحل هذا
المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 – الأدوات المالية: التحقق والقياس. كما أن تبني هذا المعيار سيكون له تأثيراً على
تصنيف وقياس الأصول المالية للشركة لكن ليس من المتوقع أن يكون له أثراً جوهرياً على تصنيف وقياس الخصوم المالية.

لا يؤدي تطبيق هذا المعيار إلى أي تأثير جوهري على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 14- الحسابات الموجلة التنظيمية

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 14 من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في 30 يناير 2014، وهو فعال لفترات
السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016. يسمح هذا المعيار الجديد للكيانات ذات المعدل التنظيمي لمواصلة الاعتراف
بالحسابات الموجلة التنظيمية فيما يخص تطبيقهم الأول للمعايير الدولية للتقارير المالية. يجب على الكيانات التي تبني المعيار
الدولي للتقارير المالية 14 تقديم الحسابات الموجلة التنظيمية باعتبارها بنود منفصلة في بيان المركز المالي والحركات على هذه
أرصدة الحسابات ك Kidd منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك، يتطلب المعيار الإفصاح عن
طبيعة والمخاطر المرتبطة به والمعدل التنظيمي للمنشأة وأثر ذلك المعدل التنظيمي على بياناتها المالية.

لا يؤدي تطبيق هذا المعيار إلى أي تأثير جوهري على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

2. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (يتبع)

المعايير والتغيرات الصادرة والتي لم تفعّل ولم تطبق مسبقاً (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - إيرادات العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في 28 مايو 2014 وسيسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 - عقود الإنشاءات، ومعيار المحاسبة الدولي 18 - الإيرادات وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 13، والمعيار الدولي للتقارير المالية 15، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم 31 وذلك اعتباراً من تاريخ سريانه. يستبعد المعيار الجديد الفروق ونقطات الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة، كما يقدم إطاراً قوياً للتعامل مع الموضوعات الخاصة بالإيرادات ويعمل على دعم إجراءاتتحقق الإيرادات بين الشركات والقطاعات والهيئات التنظيمية وأسواق المال.

لا يؤدي تطبيق هذا المعيار إلى أي تأثير جوهري على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 - احتساب الاستحواذ على حصص في العمليات المشتركة

يقم التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 11 إرشاد حول كيفية احتساب الاستحواذ على العمليات المشتركة والتي تشكل النشاط على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال. وعلى وجه التحديد، التعديل الذي يوضح مبادئ المحاسبة لدمج الأعمال في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 وغيرها من المعايير (مثل معيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات بشأن اختبار انخفاض القيمة من وحدة توليد النقد للشهرة عند الاستحواذ على العمليات المشتركة التي تم تحصيصها) ينبغي أن يتم تطبيقه. ينبغي تطبيق نفس الشروط لتشكيل العملية المشتركة إذا و فقط إذا كانت المساهمة من قبل أحد الأطراف التي تشارك في العملية المشتركة للنشاط القائم.

مطلوب أيضاً عامل مشترك للكشف عن المعلومات ذات الصلة التي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية 3 وغيرها من المعايير لدمج الأعمال.

لا يؤدي تطبيق هذا التعديل إلى أي تأثير جوهري على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 16 ومعايير المحاسبة الدولي 38 - توضيح طرق مقبولة للاستهلاك والإطفاء

تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الكيانات من استخدام طريقة الاستهلاك على أساس طريقة معتمدة على الإيراد لبناء الممتلكات والمنشآت والمعدات. تقم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 38 افتراض معقول أن الإيرادات ليست أساساً مناسباً لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

يمكن الدفع بهذا الافتراض في الظروف المحددة التالية:

- أ) عندما يتم التعبير عن الأصول غير الملموسة كمقاييس للدخل أو
- ب) عندما يمكن إثبات أن الإيرادات واستهلاك المنافع الاقتصادية للأصل غير الملموس متزامنة للغاية.

لا يؤدي تطبيق هذه التعديلات إلى أي تأثير جوهري على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

المعيار المحاسبة الدولي 16 ومعايير المحاسبة الدولي 41 - الزراعة: النباتات المفترة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعايير المحاسبة الدولي 41 لتشمل النباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 16 بدلاً من معيار المحاسبة الدولي 41، لتسهم باحتساب مثل هذه الموجودات كممتلكات ومنشآت ومعدات وقياسها بعد التحقق المبدئي بالتكلفة أو مبدأ إعادة التقييم وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 16. يستمر احتساب المنتجات التي تنمو في النبات المثمرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 41.

لا يؤدي تطبيق هذه التعديلات إلى أي تأثير جوهري على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

المعيار المحاسبة الدولي 19 - خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين

يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي 19 كيفية احتساب المنشأة لمساهمات الموظفين أو أطراف أخرى لخطط المنافع المحددة، استناداً إلى ما إذا كانت تلك المساهمات تعتمد على عدد سنوات الخدمة المقيدة من الموظف.

لمساهمات المستقلة عن عدد سنوات الخدمة، يمكن للمنشأة أن تعرف بمساهمات كانخفاض في تكلفة الخدمات في الفترة التي يتم تقديم الخدمة ذات الصلة، أو أن تلحقها بفترات الخدمة للموظفين باستخدام طريقة واحدة الائتمان المتوقعة. في حين أن المساهمات التي تعتمد على عدد سنوات الخدمة، يتبعن على المنشأة أن تلحقها بفترات الخدمة للموظفين.

لا يؤدي تطبيق هذا التعديل إلى أي تأثير جوهري على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية IFRIC وقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية. تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا استثمارات متاحة للبيع واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل التي تم إدراجها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والإفتراءات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة. يتم مراجعة التقديرات والإفتراءات على أساس مستمرة. يتم إقرار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم تعديل التقرير فيها إذا كان التعديل مؤثر فقط على تلك الفترة من فترة المراجعة فقط، أو فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

3.2 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشراكتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2014. إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمرة فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل:

- السيطرة على الشركة المستثمرة فيها؛
- التعرض للمخاطر في العوائد المتغيرة من الشركة المستثمرة فيها؛
- قدرة المستثمرة على استخدام سلطتها بحيث يؤثر على هذه العوائد المتغيرة.

يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

تشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمرة فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم توزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتلبة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تدرج البيانات المالية للشركة التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركة التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركة التابعة، حيثما كان ذلك ضروريًا، لضمان تواافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

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

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة التي لا ينبع عنها فقدان السيطرة على هذه الشركة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الشخص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة المشتراه المتعلقة به من قيمة الدخل العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضًا تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الشخص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجمع.

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحافظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر تتطرق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

3. السياسات المحاسبية المهمة (يتبع)
3.2 أساس التجميع (يتبع)

فيما يلي الشركات التابعة للشركة الأم التي تم تجميعها في هذه البيانات المالية مع نسبة الملكية كما في 31 ديسمبر :

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	2013	2014		ملكية مباشرة:
الأنشطة المساعدة لحرف أبار النفط وأعمال الصيانة المتعلقة بها	91.05	91.05	الكويت	شركة المجموعة الشرقية لخدمات الطاقة ش.م.ك. (مقلة) وشركاتها التابعة
الأنشطة المساعدة لحرف أبار النفط وأعمال الصيانة المتعلقة بها	60	60	مصر	شركة الغر الوطنيّة (شركة مساهمة مصرية)
امتلاك الملكية الفكرية الصناعية وإستثمار في الأدوات المالية	80	100	البحرين	الشركة الشرقية الصناعية لخدمات البترول ش.م.ب. (مقلة) وشركاتها التابعة
ملكية غير مباشرة:				
الأنشطة المساعدة لحرف أبار النفط وأعمال الصيانة المتعلقة بها	67.71	67.71	الكويت	الشركة الشرقية الوطنية لخدمات البترول ش.م.ك. (مقلة) وشركاتها التابعة
تمويل وتصنيع معدات النفط في الصين	100	100	هونج كونج	شركة تصنيع المعدات البترولية القابضة المحدودة
صيانة المنشآت النفطية والأبار ومصافي النفط	70	70	الكويت	شركة الشرقية الدولية لخدمات فحص الأبار ذ.م.م. وشركاتها التابعة
استيراد وتوريد الأجهزة الإلكترونية وقطع النيار	85	85	البحرين	شركة الشرق الأوسط التشغيل الآلي ذ.م.م.
استيراد وتوريد مواد البناء	65	65	البحرين	كونستون ذ.م.م.
خدمة إدارة المرافق وأعمال الاستشارات	100	100	البحرين	ايوس للاستشارات ذ.م.م

جزء من أسهم شركة تابعة (شركة المجموعة الشرقية لخدمات الطاقة ش.م.ك. (مقلة)) مر هون مقابل وكالات دائنة. خلال السنة، قامت الشركة الأم بشراء حصة إضافية بنسبة 20% في الشركة الشرقية الصناعية لخدمات البترول ش.م.ب. (مقلة).

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

3. السياسات المحاسبية المهمة (يتبع)

3.3 حصص غير مسيطرة في الشركات التابعة المجمعة

يوضح الجدول التالي تفاصيل الشركات التابعة الغير مملوكة بالكامل من قبل الشركة الأم ولديها حصة غير مسيطرة مالية:

الحصة غير المسيطرة المتراكمة كما في 31 ديسمبر	الربح العائد إلى الحصة غير المسيطرة كما في 31 ديسمبر	نسبة المصالح من الحصة غير المسيطرة كما في 31 ديسمبر	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	2013 2014
4,248,584	4,413,618	(44,425)	165,034	%8.95 %8.95
3,959,233	3,317,298	373,486	(641,936)	%40 %40
93,929	51,147	((8,141))	(42,781)	
8,301,746	7,782,063	320,920	(519,683)	
الإجمالي				

لدى الشركات التالية حصص غير مسيطرة تعتبر جوهرية للمنشأة المعدة للتقرير (المجموعة):

شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية)		شركة المجموعة الشرقية لخدمات الطاقة ش.م.ب. (مقلدة)		
2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
7,336,759	4,278,951	5,851,965	6,414,245	الموجودات المتداولة
5,413,231	6,806,919	11,291,680	10,829,050	الموجودات غير المتداولة
2,851,907	2,792,626	2,189,885	2,300,676	المطلوبات المتداولة
-	-	335,082	402,163	المطلوبات غير المتداولة
9,898,083	8,293,244	11,389,033	11,121,875	حقوق الملكية العائنة لمالكي الشركة الأم
-	-	3,229,645	3,418,581	حصص الجهات غير المسيطرة
2,829,788	1,060,446	6,284,844	5,808,766	الإيرادات
(1,921,531)	(3,043,689)	(7,221,095)	(6,288,566)	المصروفات
908,257	(1,983,243)	(936,251)	(479,800)	(خسارة)/ ربح السنة
-	-	(1,045,228)	(613,718)	(الخسارة)/ الربح العائد لمالكي الشركة الأم
-	-	108,977	133,918	الربح/(خسارة) العائد للحصة غير المسيطرة
-	-	(16,160)	346,560	الدخل/(خسارة) الشاملة الأخرى العائنة لمالكي الشركة الأم
-	-	(58,443)	55,018	الدخل/(خسارة) الشاملة الأخرى العائنة لحصص غير المسيطرة
-	-	(74,603)	401,578	الدخل/(خسارة) الشامل الآخر للسنة
(381,915)	(2,784,433)	2,223,827	(134,355)	اجمالي الدخل/(خسارة) الشامل الآخر لمالكي الشركة الأم
-	(22,197)	(1,083,365)	(903,114)	اجمالي الدخل/(خسارة) الشامل الآخر للحصة غير المسيطرة
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة من الأنشطة التشغيلية				
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية				

اصحاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

3. السياسات المحاسبية المهمة (يتبع)

3.4 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الامتلاك. يتم قياس المقابل المحوول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيمة العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الامتلاك، أو المطلوبات التي تكتبتها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المشتركة وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتركة. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك عند تكتبدتها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات المفترضة والطارنة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الامتلاك.

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

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

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في إجمالي المقابل المحوول، وبمبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتركة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتركة في الشركة المشتركة وذلك فرق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي الثمن المحوول، وبمبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتركة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتركة في الشركة المشتركة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفة.

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

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

3.5 ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترآكم وأي خسارة متراكمة نتيجة الانخفاض في القيمة. وتشمل التكلفة على المصارييف المتبدلة المرتبطة مباشرة بحيازة الأصل.

تدرج المصارييف اللاحقة ضمن القيمة المدرجة للأصل أو كأصل منفصل، إن أمكن ذلك، فقط إذا كان من المرجح أن تتتفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاححة لهذا الأصل ويمكن قياس تكلفة بشكل موثوق فيه. لا يتم تحقيق القيمة المدرجة للجزء المستبدل. يتم تحويل كافة مبالغ الصيانة والتصلیح الأخرى في بيان الدخل المجمع خلال الفترة المالية التي يتم تكتبدتها فيها.

خلال السنة، قامت المجموعة بتغيير طريقة الاستهلاك للحفارات من طريقة القسط الثابت إلى طريقة مجموع الوحدات المنتجة حيث أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يرتبط بالاستخدام مباشرة. يتم احتساب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لباقي الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت. إن اثر التغيير في السياسة المحاسبية هو تخفيض استهلاك الحفارات للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 بمبلغ 381,683 دينار كويتي مما نتج عنه تخفيض الخسائر بنفس المبلغ للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ.

يتم بتاريخ كل مركز مالي مراجعة الأعمار الإنتاجية المقترنة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك مع الأخذ في الاعتبار اثر أي تغيرات في التقدير المحاسب عنه على أساس مستقبلي.

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى قيمته المسترددة إذا تجاوزت القيمة المدرجة للأصل القيمة المسترددة المقترنة لها.

إن الأرباح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات يتم تحديدها على أنها الفرق بين متحصلات البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

3. السياسات المحاسبية المهمة (بتب)

3.6 استثمارات عقارية

يتم إثبات الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على الاستثمارات العقارية، بخلاف أراضي الملك الحر، بمعدلات محددة لاستهلاك تكلفة الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار حياتها العملية المتوقعة.

يتم إلغاء إثبات الاستثمارات العقارية عند بيعها أو سحبها من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات العقار (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل في الفترة التي يتم إلغاء إثبات الممتلكات فيها.

3.7 الشهرة

تمثل الشهرة فائض تكلفة الأملك عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة للشركة التابعة أو المنشأة التي تخضع لسيطرة مشتركة بتاريخ الأملك. يتم الاعتراف مبدئياً بالشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة.

لأهداف اختبار الانخفاض في القيمة يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المولدة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من مزايا التجميع. يتم اختبار الوحدات المولدة للنقد التي وزرعت عليها الشهرة لتحديد الانخفاض في قيمتها سنوياً أو غالباً عندما يكون هناك دليل على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية لها فإنه يتم تحصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لانخفاض القيمة الدفترية لأية شهرة موزعة للوحدة ومن ثم لتخفيف الموجودات الأخرى للوحدة تنازلياً على أساس نسبة القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم إدراج أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في بيان الدخل المجمع. إن خسارة لانخفاض قيمة الشيرة المعترف بها لا يتم ردها في الفترات اللاحقة.

وعند استبعاد الشركة التابعة أو المنشأة تحت السيطرة المشتركة فإن مبلغ الشهرة الذي يمكن تحصيصه يتم استخدامه في تحديد بيان الدخل عند الاستبعاد.

3.8 موجودات غير ملموسة

تم معالجة الموجودات غير النقية المحددة التي تم حيازتها فيما يتعلق ب المباشرة الأعمال والتي يتوقع من حيازتها منافع مستقبلية كموجودات غير ملموسة. وتشمل الموجودات غير الملموسة على تراخيص برامج جاهزة وقلبات. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسارة متراكمة نتيجة الانخفاض في القيمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على أساس عمر الانتاجي المتوقع لها.

3.9 الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة بتاريخ كل ميزانية عمومية بمراجعة المبالغ المدرجة لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على وجود انخفاض في قيمة هذه الموجودات. فإذا ما ظهر مثل ذلك الدليل، يتم تحديد المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حالة عدم إمكانية تغير القيمة المسترددة لأصل ما، تقوم المجموعة بتغير القيمة المسترددة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها هذا الأصل.

إن القيمة المسترددة هي القيمة العادلة ناقصاً التكاليف اللازمة للبيع أو القيمة محل الاستخدام، أيهما أعلى. عند تحديد القيمة محل الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

في حالة تغير القيمة المسترددة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) بأقل من القيمة المدرجة لها، يتم تخفيف القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى مقدار القيمة المسترددة لها. يتم تحقيق خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

في حالة تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى مقدار التغير المعدل لقيمة المسترددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة الزائدة تلك القيمة المدرجة التي كان سيتم تحديدها في حال عدم تحقيق أي خسارة نتيجة لانخفاض في قيمة الأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم تحرك عكس خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

3.10 الحصص في الترتيبات المشتركة

الترتيبات المشتركة هي ترتيب تعادي يعطي طرفين أو أكثر سيطرة مشتركة. السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعايناً للسيطرة على الترتيب، والذي لا يوجد إلا عند اتخاذ قرار بشأن الأنشطة ذات الصلة والتي تتطلب موافقة بالإجماع من الأطراف التي تقاسم السيطرة. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك والذي بموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة حقوق في صافي موجودات الترتيب. المجموعة طرف في مشروع مشترك وتم محاسبة حصتها في المشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

<p>3. السياسات المحاسبية المهمة (يتابع)</p> <p>3.11 البضاعة</p> <p>تدرج البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممکن، أيهما أقل بعد أخذ مخصص لقاء بنود البضاعة المتقدمة وبطينة الحركة. وتشمل التكلفة على سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتکاليف المباشرة الأخرى حتى تصل البضاعة إلى مكانها ووضعها الحالى. تحتسب التكلفة وفقاً لطريقة الوارد أو لا يصرف أولاً.</p> <p>تتمثل صافي القيمة الممکن تحقيقها سعر البيع المقدر للبضاعة ناقصاً كافة تكاليف الاتمام المقدرة والتکاليف اللازمة للبيع.</p> <p>3.12 الأصول المالية</p> <p>يتم تتحقق الأدوات المالية في المركز المالي المجمع للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.</p> <p>تصنف الموجودات المالية إلى البنود المحددة التالية: "النقد والنقد المعادل"، "الذمم المدينة"، "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل"، و"الاستثمارات المتاحة للبيع"، "مدينو وكالة" و"المستحق من أطراف ذات صلة". يستند التصنيف إلى طبيعة الموجودات المالية والغرض منها ويتم تحديد ذلك عند التتحقق المبني.</p> <p>طريقة معدل الفائدة الفعلي إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة تقضي احتساب التكلفة المطفأة لأصل مالي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً الدفعات النقدية المستقبلية المقررة خلال العمر المتوقع للأصل المالي أو خلال فترة أقصر، إن أمكن ذلك.</p> <p>النقد وما يعادله يشتمل بند النقد وما يعادله على النقد بالصندوق والأرصدة الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات أجل استحقاق لا تتجاوز ثلاثة أشهر بالصافي بعد السحب على المكشوف.</p> <p>ذمم تجارية مدينة يتم قياس الذمم التجارية المدينة عند التتحقق المبني بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. تدرج إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حيث يكون تتحقق الفائدة غير جوهري. يتم عمل مخصصات ملائمة للمبالغ غير القابلة للاسترداد في بيان الدخل المجمع حينما يتتوفر دليل على انخفاض قيمة الأصل.</p> <p>مدينو وكالة يمثل مدينو وكالة موجودات مالية أنشأتها الشركة وتم استثمارها لدى أطراف أخرى بالنسبة للصفقات المستقبلية من قبل هذه الأطراف في مختلف المنتجات المالية الإسلامية، وتدرج بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.</p> <p>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل تصنف الأصول المالية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إذا كان الأصل المالي محظوظ به لغرض المتاجرة أو مصنف بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.</p> <p>يصنف الأصل المالي كأصول محظوظ بها للمتاجرة (i) إذا تم شراؤه بغرض بيعه على المدى القصير؛ أو (ii) إذا كان جزء من محفظة محددة تتضمن أدوات مالية تقوم الشركة بإدارتها معاً والتي يوجد دليل على تحقيق أرباح فعلية قصيرة الأجل مؤخراً؛ أو (iii) إذا كان أداة مشتقة غير مصنفة تستخدم كادة تغطية.</p> <p>يجوز أن تصنف الأصول المالية بخلاف تلك المحظوظ بها للمتاجرة كأصول بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التتحقق المبني إذا (i) كان هذا التصنيف يحذف أو يقل بنسبة كبيرة أي تناول في القياس أو التتحقق قد يحدث بطريقة أخرى؛ أو (ii) إذا كان الأصل المالي يشكل جزءاً من مجموعة أصول أو مطلوبات مالية أو كلامها والتي تدار ويتم تقييم أدانها على أساس القيمة العادلة وفقاً للاستراتيجية الموثقة لإدارة مخاطر أو استثمارات المجموعة ويتم توفير المعلومات حول هذا التصنيف داخلياً وفقاً لهذا الأساس؛ أو (iii) إذا كان يشكل جزءاً من عقد يتضمن عنصراً أو أكثر من المشتقات الجزئية ويسمح معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التتحقق والقياس" بأن يصنف العقد بالكامل (أصل أو التزام) كأصول بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.</p> <p>تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل مع إضافة أي ربح ناتج أو خسارة محققة في بيان الدخل المجمع. يشمل صافي الربح أو الخسارة المحققون في بيان الدخل المجمع أية توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة من الأصل المالي.</p>	
---	--

بيانات المجمعية المالية حول اوضاعات 31 ديسمبر 2014

3.3. السياسات المحاسبية المهمة (يتبع)

3.12. الأصول المالية (يتبع)

استثمارات متاحة للبيع

إن الأصول المالية المتاحة للبيع هي تلك يتم حيازتها للاحتفاظ بها لفترة غير محددة، وقد يتم بيعها لتلبية الحاجة للسيولة أو نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة أو أسعار الأسهم. تسجل الأصول المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المادي زائد تكاليف المعاملة. بعد التحقق المبني، يعاد قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وتسجل الأرباح والخسارة غير المحققة الناتجة كيند منفصل ضمن حقوق الملكية وذلك حتى يتم بيع الاستثمار أو تحصيل قيمته أو استبعاده أو عند تحديد انخفاض في قيمة الاستثمار وفي هذا الحال يتم إدراج الخسارة أو الأرباح المترافقية التي تم ادرجها سابقاً في حقوق الملكية ضمن بيان الدخل المجمع للفترة.

انخفاض قيمة الأصول المالية
 يتم بتاريخ كل مركز مالي التقدير فيما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض في قيمة أصول مالية بخلاف تلك الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تنخفض قيمة الأصول المالية في حال وجود دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت نتيجةً لحدث ما أو عدة أحداث وقعت بعد التحقق البيني للأصل المالي.

بالنسبة للأسماء غير المدرجة المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الهام أو المطول في القيمة العادلة للسهم باقل من تكفله يعني دليل موضوعي على حدوث انخفاض في القيمة

أما بالنسبة للنفاذ التجارية للمدينة، فإن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمتها قد يشمل (i) صعوبات مالية كبيرة للمصدر أو الطرف المقابل؛ أو (ii) توقف أو تخلف عن الفائدة أو الدفعات الأساسية؛ أو (iii) أنه من المحتمل أن يعلن المفترض إفلاسه أو يعيد تنظيم أموره المالية.

بالنسبة لبعض شرائح الأصول المالية مثل التأمين التجارية المدينة، يتم تقييم مدى انخفاض قيمة الأصول التي تحدد عدم انخفاض قيمتها بشكل إفراطي لاحقاً على أساس جمعي. إن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة نعم مدينة قد يشمل خبرة المجموعة السابقة في تحصيل الدفعات، زيادة عدد الدفعات الموزجة في المحفظة عن متوسط فترة الدين، بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية العالمية أو المحلية المصاحبة لتأخر سداد التأمين المدينة المستحقة.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطافة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة المدرجة للأصل والقيمة الحالية التقديرية المستتبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للأصل المالي.

تختفيز القيمة المدرجة للأصل المالي مباشرة نتيجة لخسارة انخفاض القيمة لكافة الأصول المالية فيما عدا النم التجارية المدينة التي تختفيز القيمة المدرجة لها من خلال استخدام حساب مخصص. حينما لا يمكن تحصيل قيمة الدعم التجارية المدينة، يتم حذفها مقابل حساب المخصص. تقييد المبالغ المسترددة لاحقاً، والتي تم حذفها مسبقاً، مقابل حساب مخصص. تدرج التغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصص في بيان الدخل المجمع.

باستثناء أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع، في حال انخفاض مبلغ الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، وارتبط هذا الانخفاض بحدث ما بعد أن تم تحقق الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تتحققها سابقاً في بيان الدخل المجمع إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة المدرجة للأصل المالي تكلفه المطئنة بتاريخ العكس في حال عدم تتحقق الانخفاض في القيمة.

وبالنسبة لأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع، لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحقّقها سابقاً من خلال بيان الدخل المجمع في بيان الدخل المجمع. إن أي زيادة في القيمة العادلة لاحقة لخسارة الانخفاض في القيمة تدرج مباشرة في حقوق الملكية.

عدم تحقق الأصول المالية
لا يتم تتحقق الأصل المالي من قبل المجموعة إلا عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقية المحققة من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولا تزال تسيطر على الأصول المنشورة، تتحقق المجموعة حصتها المحافظة بها في الأصل وأي التزام مصاحب له يبلغ قد يتحقق سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، يتم تتحقق الأصل المالي، من قبل المجموعة كما تقوم بتحصيل قرض مضمون مقابل المتصحّلات المستلمة.

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

- | 3.17 | تحقق الإيرادات (يتبع) | السياسات المحاسبية المعهدة (يتبع) |
|------|-----------------------|---|
| | | إيرادات العقود |
| | | <p>حينما يمكن تقيير الناتج من عقد الإنشاء بشكل موثوق فيه، يتم تحديد الإيرادات والتكاليف بالرجوع إلى مرحلة إتمام أعمال العقد بتاريخ المركز المالي المجمع، والتي تقاس عن طريق احتساب نسبة تكاليف العقد المتکدبة بشأن الأعمال المنفذة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة، إلا إذا كان ذلك لا يمثل مرحلة الإتمام. يتم تسجيل الاختلافات في أعمال العقد، المطالبات والدفعات التشجيعية إلى الحد الذي يلقى قبولاً من قبل العميل.</p> |
| | | <p>حينما يتعذر تقيير الناتج من عقد الإنشاء بشكل موثوق فيه، يتم تحقق إيرادات العقد إلى الحد الذي يمكن معه استرداد تكاليف العقد المتکدبة. يتم تسجيل تكاليف العقد كمصاروفات في الفترة التي تتکد فيها.</p> |
| | | <p>إذا كان من المحتمل أن تتجاوز تكاليف العقد إجمالي إيرادات العقد، يتم تسجيل الخسارة المتوقعة كمصاروف مباشره.</p> |
| 3.18 | | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| | | <p>على المجموعة أن تساهم في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً للقانون. يتم إدراج حصة المجموعة الخاصة بمؤسسة الكويت للتقدم العلمي كمصاروف في الفترة التي يطلب من الشركة فيها المساهمة وفقاً للقانون.</p> |
| 3.19 | | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| | | <p>على المجموعة أن تساهم في ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون. يتم إدراج حصة المجموعة الخاصة بضريبة دعم العمالة الوطنية كمصاروف في الفترة التي يطلب من المجموعة فيها المساهمة وفقاً للقانون.</p> |
| 3.20 | | الزكاة |
| | | <p>اعتباراً من 10 ديسمبر 2007، قامت المجموعة باحتساب مخصص المساهمة في الزكاة وفقاً لما تقتضيه متطلبات القانون رقم 46 لعام 2006. يتم إدراج مبلغ مساهمة الزكاة المحتسب وفقاً لهذه المتطلبات في بيان الدخل المجمع.</p> |
| 3.21 | | تحويل العملات الأجنبية |
| | | <p>تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل للشركة الأم.</p> |
| | | المعاملات والأرصدة |
| | | <p>يتم تسجيل العمليات المالية بعملات أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مركز مالي يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتکلفة التاريخية بعملة أجنبية.</p> |
| | | <p>تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الدخل المجمع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الدخل المجمع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجها أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر.</p> |
| | | شركات المجموعة |
| | | <p>يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصاروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمناحتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنیف الفروقات المتراكمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الدخل وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي، سعر الاقفال</p> |

4. الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية الشركة والمبنية في ايضاح 3، يجب أن تتخذ الإداراة أحكام وتقديرات وافتراضات بشأن القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات والتي لا تتضمن بسهولة من خلال مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصالحة لها تستند إلى عامل الخبرة العلية وعوامل أخرى ذات علاقة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

أحكام هامة لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

قامت الإداراة بوضع الأحكام التالية، بعيداً عن تلك التي تتعلق بالتقديرات (انظر أدناه)، في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والتي كان لها أثر كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة.

تصنيف الاستثمارات

تقرير الإداراة عند حيازة أي استثمار إما أن تقوم بتصنيفه كاستثمارات متاحة للبيع أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تصنف المجموعة استثماراتها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إذا تم تصنيف الاستثمار كاستثمارات متحفظ بها لغرض المتاجرة وقامت المجموعة بتحديدها عند التحقق العيني بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تصنف كافة الاستثمارات الأخرى كاستثمارات متاحة للبيع.

انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تبعد المجموعة ارشادات معيار المحاسبة الدولي 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس" لتحديد مدى انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع. يتطلب تحديد ذلك وضع أحكام هامة. وفي سبيل ذلك، تقوم المجموعة بتقييم، ضمن عوامل أخرى، ما إذا كان هناك دليل على وجود انخفاض في القيمة.

الأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ الميزانية العمومية والتي لها خطر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة، كما هو مبين فيما يلي:

تحقق الإيرادات

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإتمام للمحاسبة عن عقود خدماتها طويلة الأجل، يقتضي استخدام طريقة نسبة الإتمام أن تقوم المجموعة بتقدير التكلفة المتکبدة حتى تاريخه نسبة إلى مجموع الخدمات المتوقع تنفيذها.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة والأعمار الانتاجية

تقوم إدارة المجموعة سنوياً باختيار انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية المبنية في ايضاح 3. يتم تحديد القيمة المسترددة لأصل ما على أساس طريقة القيمة المستخدمة. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الانتاجي المقدر لأصل المخصوم وفقاً لمعدلات السوق.

تقوم ادارة المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية وبمبلغ الاستهلاك المتعلق بها. إن مبلغ الاستهلاك المحمول للسنة ستتغير بشكل كبير إذا كان العمر الانتاجي الفعلي يختلف عن العمر الانتاجي المتوقع لأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم ادارة المجموعة بمراجعة البنود المصنفة كنمم مدينة بشكل دوري لتحديد مدى ضرورة إدراج مخصص للانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع. تقوم الإداراة بتقدير مبلغ وتاريخ التغيرات النقدية المستقبلية عند تحديد المخصص المطلوب. تستند هذه التقديرات إلى افتراضات بشأن عدة عناصر تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكيد.

مخصص تكاليف صيانة

بالنسبة للعقود المنفذة، تقوم ادارة المجموعة باحتساب مخصصات للصيانة وأي مصروفات أخرى من المتوقع ظهورها بشكل معقول في فترات لاحقة تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكيد.

الإضادات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

5. ممتلكات ومتطلبات ومعدات

بيانات ممتلكات ومعدات	بيانات متطلبات	بيانات إيجار اسلايلية	بيانات ممتلكات
بيانات ممتلكات	بيانات متطلبات	بيانات إيجار اسلايلية	بيانات ممتلكات
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
26,737,770	2,141,459	1,018,081	4,436,473
2,141,459	-	156,376	660,712
(1,211,000)	-	-	4,081
809,406	-	-	-
<u>28,477,635</u>	<u>1,174,457</u>	<u>2,276,459</u>	<u>5,255,320</u>
اراضي مستأجرة	محلات	محلات	اراضي مستأجرة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
14,033,353	310,235	2,358,522	2014
1,235,656	39,276	-	الرصيد في 1 يناير
تحويلات إلى استثمارات عقارية	-	-	بيانات إضافية
تغير التغير في عمارات ايجيرية	(1,211,000)	647	تحويلات إلى استثمارات عقارية
تغير التغير في عمارات ايجيرية	11,691	647	الرصيد في 1 يناير
31 ديسمبر 2014	15,805,505	1,148,169	بيانات إضافية
361,202	-	-	بيانات إضافية
15,805,505	-	-	بيانات إضافية
1,148,169	-	-	بيانات إضافية

الاستهلاك السنوي والانخفاض

القيمة	القيمة	القيمة	القيمة
الرصيد في 1 يناير 2014	الرصيد في 1 يناير 2014	الرصيد في 1 يناير 2014	الرصيد في 1 يناير 2014
الاستهلاك السنوي	الاستهلاك السنوي	الاستهلاك السنوي	الاستهلاك السنوي
تحويلات	تحويلات	تحويلات	تحويلات
انخفاض في القيمة (ايصالات ايجيرية)	انخفاض في القيمة (ايصالات ايجيرية)	انخفاض في القيمة (ايصالات ايجيرية)	انخفاض في القيمة (ايصالات ايجيرية)
تأثير التغير في عمارات ايجيرية	تأثير التغير في عمارات ايجيرية	تأثير التغير في عمارات ايجيرية	تأثير التغير في عمارات ايجيرية
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2014	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2014	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2014	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2014
24	24	24	24
31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2014
10,532,158	674,457	414,946	2,585,659
12,045,545	1,018,081	539,383	60,161
<u>10,532,158</u>	<u>674,457</u>	<u>414,946</u>	<u>2,585,659</u>
1,211,000	500,000	37,738	381,429
17,945,477	500,000	85,982	198,080
<u>17,945,477</u>	<u>500,000</u>	<u>85,982</u>	<u>198,080</u>
526,892	-	-	5,069,257
526,892	-	-	1,148,169
<u>526,892</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,069,257</u>
500,000	-	-	2,358,522
500,000	-	-	2,358,522
<u>500,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,358,522</u>
1,211,000	500,000	37,738	382,375
<u>1,211,000</u>	<u>500,000</u>	<u>37,738</u>	<u>382,375</u>
خالد السنة قامت الإداره بتحول اراضي مستأجرة بمبلغ 1,211,000 دينار كويتي من ممتلكات ومتطلبات ومعدات إلى استثمارات عقارية (ايصالات ايجيرية).	خالد السنة قامت الإداره لاختبار لانخفاض القيمة على ممتلكات ومتطلبات ومعدات لتقييم قابلية استرداد هذه المرجوهات وسبل انتفاض في القيمة بمبلغ 1,900,000 دينار كويتي..	خالد السنة، أجرت الإداره اختبار لانخفاض القيمة على ممتلكات ومتطلبات ومعدات لتقييم قابلية استرداد هذه المرجوهات وسبل انتفاض في القيمة بمبلغ 1,900,000 دينار كويتي..	خالد السنة، أجرت الإداره اختبار لانخفاض القيمة على ممتلكات ومتطلبات ومعدات لتقييم قابلية استرداد هذه المرجوهات وسبل انتفاض في القيمة بمبلغ 1,900,000 دينار كويتي..

تم تحويل الإستهلاك السنوي على النحو التالي:

2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
846,202	755,320
50,063	71,040
<u>896,265</u>	<u>826,360</u>

تكلفة المبيعات
المصروفات

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

6. استثمارات عقارية

تدرج الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة التكاليف الأخرى المتعلقة. ولاحقاً تستهلك الاستثمارات العقارية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها البالغ 20 سنة.

المجموع دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض مستأجرة دينار كويتي	التكلفة في: 1 يناير 2014 المحول من ممتلكات ومنشآت ومعدات 31 ديسمبر 2014
1,306,179	1,306,179	-	
<u>1,211,000</u>	<u>-</u>	<u>1,211,000</u>	
<u>2,517,179</u>	<u>1,306,179</u>	<u>1,211,000</u>	
			الاستهلاك المترافق في: 1 يناير 2014 المحل خلال السنة 31 ديسمبر 2014
424,368	424,368	-	
<u>65,307</u>	<u>65,307</u>	<u>-</u>	
<u>489,675</u>	<u>489,675</u>	<u>-</u>	
			صافي القيمة الدفترية في: 31 ديسمبر 2014 31 ديسمبر 2013
<u>2,027,504</u>	<u>816,504</u>	<u>1,211,000</u>	
<u>881,811</u>	<u>881,811</u>	<u>-</u>	

وفقاً للسياسة المجموعة، تستهلك الاستثمارات العقارية على مدى العمر الإنتاجي المقدر بنحو 20 سنة.

خلال السنة، قامت الإدارة بتحويل أرض مستأجرة بمبلغ 1,211,000 من ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى استثمارات عقارية. (ايضاح 5). بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية 3,100,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2014 وفقاً لتقييمات مستقلة.

7. الشهرة

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	الرصيد في بداية السنة انخفاض في القيمة (ايضاح 25) شطب احتياطي ترجمة عمليات أجنبية للشهرة الرصيد في نهاية السنة
33,066,517	26,040,691	
(7,025,826)	(16,400,000)	
-	(545,101)	
<u>26,040,691</u>	<u>9,095,590</u>	

خلال السنة، تم تقييم الشهرة بواسطة مقيم مستقل. استناداً إلى تقارير المقيم المستقل، قررت الإدارة تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ 16,400,000 دينار كويتي (2013: 7,025,826 دينار كويتي) كما في 31 ديسمبر 2014 (ايضاح 24).

8. مشاريع مشتركة

نسبة الملكية 2013	نسبة الملكية 2014	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم المشروع المشترك
%50	%50	الإمارات	الأنشطة المساندة لحرف أبار النفط وأعمال الصيانة المتعلقة بها	شركة الإمارات وسترن للحرف وصيانة أبار النفط ذ.م.م.

نظراً لعدم توفر البيانات المالية الدقيقة للمشروع المشترك للثلاث سنوات الماضية، قررت الإدارة خفض القيمة الدفترية للمشروع المشترك وأغلق احتياطي ترجمة عملات أجنبية المتعلقة به بمبلغ 160,915 دينار كويتي و 140,095 دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2014 (ايضاح 24).

9. استثمارات متاحة للبيع

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	أسهم محلية غير مسورة أسهم أجنبية غير مسورة استثمار في صناديق
1,374,543	486,533	
413,821	350,055	
<u>196,000</u>	<u>129,000</u>	
<u>1,984,364</u>	<u>965,588</u>	

تم تسجيل الأسهم المحلية والأجنبية غير المسورة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة حيث لا يوجد طريقة موثوقة لقياس قيمها العادلة.

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

10. المخزون

2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
2,795,103	3,348,382
(218,382)	(270,070)
<u>2,576,721</u>	<u>3,078,312</u>

المخزون
مخصص بضاعة بطينة الحركة

الحركة على حساب مخصص بضاعة بطينة الحركة:

2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
355,259	218,382
-	43,995
(132,561)	-
(5,611)	-
<u>1,295</u>	<u>7,693</u>
<u>218,382</u>	<u>270,070</u>

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
استبعاد شركة تابعة
مخصص مشطوب
فروقات ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

11. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
6,709,655	5,804,833
140,580	200,258
(146,297)	-
<u>(1,505,524)</u>	<u>(3,071,941)</u>
5,198,414	2,933,150
62,455	68,892
89,299	312,643
316,771	277,109
13,076	18,444
59,585	50,235
<u>5,739,600</u>	<u>3,660,473</u>

مدينون تجاريون
دفعه مقدمة
مخصص خصم الدفع المبكر
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

تأمينات مسترددة
ايرادات مستحقة
مصروفات مدفوعة مقدماً
نهم موظفين
نهم مدينة أخرى

لا تقوم المجموعة باحتساب فوائد على النعم المدينة التي مضى تاريخ استحقاقها ولم تسدد. قامت المجموعة باخذ مخصص لمقابلة النعم المدينة الغير متوقع استردادها وذلك استناداً للخبرات السابقة.

في 31 ديسمبر ، كانت أعمار النعم التجارية المدينة كما يلي:

2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
321,069	1,326,416
2,260,066	756,274
484,800	338,440
<u>3,643,720</u>	<u>3,383,703</u>
<u>6,709,655</u>	<u>5,804,833</u>

أقل من 60 يوماً
120 – 60 يوماً
365 – 120 يوماً
365 يوم فأكثر

لتحديد إمكانية استرداد أي مبلغ تجارية مدينة، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغير في الجدارة الائتمانية للنعم المدينة من تاريخ المنح للإئتمان حتى تاريخ التقرير. إن الحد الأقصى المعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يمثل القيمة العادلة لكل فئة من فئات النعم المدينة المنكورة أعلاه.

الحركة على حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
1,779,648	1,505,524
(917)	1,066
(576,867)	-
<u>303,660</u>	<u>1,565,351</u>
<u>1,505,524</u>	<u>3,071,941</u>

الرصيد في بداية السنة
فروقات ترجمة عملات أجنبية
استبعاد شركة تابعة
المكون خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

12. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة بشكل رئيسي في أعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين، والشركات التابعة، والمساهمين، والشركات التي تعتبر فيها الشركة الأم مالكاً رئيسيًا أو التي يمارسون فيها تأثيراً جوهرياً. تتم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بشروط معتمدة من قبل إدارة المجموعة. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة التي تعتبر أطراف ذات صلة بالمجموعة عند التجميع ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
111,000	71,556	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
9,605	6,192	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
<u>120,605</u>	<u>77,748</u>	مزايا نهاية الخدمة
		معاملات متضمنة في بيان الدخل المجمع:
17,669	4,099	مصاريف عمومية وإدارية
98,662	94,936	تكاليف تمويل
<u>1,525,000</u>	<u>1,450,000</u>	ارصدة متضمنة في بيان المركز العائلي المجمع: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
776,131	496,025	دانغو وكالة
<u>(647,824)</u>	<u>(183,419)</u>	مستحق من أطراف ذات صلة:
<u>128,307</u>	<u>312,606</u>	مستحق من أطراف ذات صلة
<u>18,633</u>	<u>8,005</u>	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		مستحق إلى أطراف ذات صلة

13. دينو وكالة

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
141,396	143,478	دينو وكالة
<u>141,396</u>	<u>143,478</u>	

أبرمت الشركة اتفاقية وكالة استثمارية مع مؤسسة مالية إسلامية بمتوسط فائدة فعلي 1.25% (2013: 1.25%).

14. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
285,211	206,054	محفظة محلية مدارة
<u>285,211</u>	<u>206,054</u>	

خلال السنة، أجرت المجموعة مراجعة على القيمة السوقية لاستثماراتها وقررت أن انخفاض في القيمة حدث لهذه الموجودات بمبلغ إجمالي لأشئ دينار كويتي (2013: 209,000 دينار كويتي) وبالتالي حققت ذلك في بيان الدخل المجمع (ايضاح 24).

إن المحفظة المحلية مدارة بواسطة طرف ذي صلة (شركة الصفا للإستثمار ش.م.ك.ع. (مقللة)).

15. النقد والنقد المعادل

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,122	4,007	نقد بالصندوق
5,032,616	4,377,299	نقد لدى البنوك
<u>53,625</u>	<u>183,983</u>	ودائع كفالة بنكية
<u>5,098,363</u>	<u>4,565,289</u>	

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

16. رأس المال

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل هو 60,304,500 دينار كويتي (2013: 60,304,500 دينار كويتي) يتألف من 603,045,000 سهم (2013: 603,045,000 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم تقيدة.

17. علاوة الإصدار

نتجت علاوة الإصدار من خلال إصدار عدد 302,940,000 سهم (2013: 302,940,000 سهم) بعلاوة بالغة 5 فلوس للسهم الواحد. إن علاوة إصدار الأسهم غير قابلة للتوزيع.

18. احتياطي أجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإجباري حتى يبلغ إجمالي الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالمثل المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح بمثل هذه التوزيعات.

19. احتياطي اختياري

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

20. أسهم خزانة

2013	2014	
836,629	836,629	عدد الأسهم (سهم)
0.14	0.14	نسبة الأسهم المصدرة (%)
40,994	19,242	القيمة السوقية (دينار كويتي)
181,866	181,866	التكلفة (دينار كويتي)

21. دانون وأرصدة دائنة أخرى

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
806,241	755,039	دانون تجاريون
1,364,301	1,401,051	دانون توزيعات
371,674	206,203	مصاريف مستحقة
61,542	80,306	أرصدة دائنة للمدير السابق
130,351	132,842	مخصص إجازات
71,331	46,894	تأمينات مستردة
344,446	87,990	مخصص حواجز موظفين
-	334,781	مخصص خصومات
-	44,680	مخصص ضريبة
19,012	19,012	الزكاة
70,545	14,586	ضريرية دعم العمالة الوطنية
407,492	653,525	أخرى
3,646,935	3,776,909	

22. وكالات دائنة

حصلت المجموعة على وكالات دائنة بمبلغ 1,450,000 دينار كويتي (2013: 1,525,000 دينار كويتي) من طرف ذي صلة بتكلفة تعاقدية وربح بمبلغ 98,662 دينار كويتي (2013: 98,662 دينار كويتي) بضمان رهن جزء من أسهم شركة تابعة (إيضاح 3.2). تستحق وكالات دائنة السداد في 1 يونيو 2015.

23. مصروفات عمومية وإدارية

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
923,512	874,612	رواتب ومزايا أخرى
95,773	110,557	إيجارات
26,514	39,180	أتعاب استشارات
32,133	105,860	مصروفات سفر
4,730	4,648	مصروفات استثمارات
377,768	225,244	أتعاب مهنية وقانونية
16,570	19,556	بريد وتلפון
9,204	15,327	دعاية
27,385	37,804	تأمين
28,499	42,746	رسوم حكومية
20,251	29,073	اصلاح وصيانة
49,449	-	مصروفات سيارات
39,237	36,675	اشتراكات
315,344	374,152	مصروفات أخرى
<u>1,966,369</u>	<u>1,915,434</u>	

24. خسائر انخفاض في القيمة

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
209,000	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
313,249	188,790	استثمارات متاحة للبيع
956,327	1,900,000	ممتلكات ومنشآت ومعدات
630,000	301,010	مشاريع مشتركة
7,025,826	16,400,000	الشهرة
<u>9,134,402</u>	<u>18,789,800</u>	

25. مخصص الضرائب للشركات التابعة الخارجية

يتم تكوين مخصص لمقابلة الضرائب الخاصة بالشركات التابعة وفقاً للسياسات الضريبية التي تتزم إحتساب الضرائب في كل دولة. وعندما تتم المحاسبة الضريبية للشركات يتم مقابلتها مع هذا المخصص ثم يتم معالجة الفروقات الناتجة عن ذلك محاسباً.

26. خسارة السهم

تم إحتساب خسارة السهم عن طريق تقسيم الخسارة العائد لمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع الأخذ في الاعتبار أسهم الخزانة:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(8,271,672)	(20,123,267)	خسارة السنة العائد لمالكي الشركة الأم
<u>602,208,371</u>	<u>602,208,371</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ناقصاً أسهم الخزانة
<u>(13.74)</u>	<u>(33.42)</u>	خسارة السهم (فلس)

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

27. معلومات قطاعية

يعتبر القطاع التشغيلي أحد عناصر المنشأة التي تشارك في نشاطات تجارية يمكن أن تجيء منها إيرادات وتتكبد مصاريف، والتي يتم مراجعة نتائجها التشغيلية بشكل منتظم من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي توفر معلومات مالية منفصلة بشأنها.

(ا) التقارير القطاعية

تعتبر المجموعة الوحدات التشغيلية التي تعطي منتجات وخدمات خاصة تشكل قطاعات يتم الإفصاح وإعداد تقارير عنها كالتالي:

ادارة الاستثمار: قطاع ادارة الاستثمار هو المسئول عن استثمار الغوانص المالية في المحافظ الحصول على أعلى عائد، تأسيس أو امتلاك شركات تابعة وشركات زميلة لتوسيع عمليات المجموعة وللحصول على رأس المال كاف لإحتياجات المجموعة.

الحفر والصيانة: الأنشطة المساعدة للتغذية عن النفط والأعمال المتعلقة بها.

تكنولوجيا المعلومات : انشطة تطوير نظم وبرمجيات الحاسوب الالي.

فيما يلي المعلومات المالية عن قطاعات الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014:

المجموع	عمليات الحفر	ادارة الاستثمار	31 ديسمبر 2014
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,052,723	6,517,436	535,287	اجمالي الإيراد
(20,840,736)	(2,308,400)	(18,532,336)	نتائج القطاع
34,603,056	22,909,318	11,693,738	موجودات القطاع
5,821,184	3,552,783	2,268,401	مطلوبات القطاع

فيما يلي المعلومات المالية عن قطاعات الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013:

المجموع	عمليات الحفر	ادارة الاستثمار	31 ديسمبر 2013
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,189,565	8,696,588	492,977	اجمالي الإيراد
(7,901,768)	(67,814)	(7,833,954)	نتائج القطاع
55,104,511	25,432,410	29,672,101	موجودات القطاع
5,728,410	3,213,778	2,514,632	مطلوبات القطاع

(ب) المناطق الجغرافية

تمارس المجموعة انشطة اعمالها بشكل رئيسي في دولة الكويت. موضح أدناه المعلومات المالية عن المناطق الجغرافية:

31 ديسمبر 2014

المجموع	آسيا	الشرق الأوسط	الكويت
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,015,712	1,345,446	(2,438)	(327,296)
(20,840,736)	768,642	(279,824)	(21,329,554)
34,603,056	6,660,358	13,269,709	14,672,989
5,821,184	1,376,041	1,362,112	3,083,031

31 ديسمبر 2013

المجموع	آسيا	الشرق الأوسط	الكويت
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,778,355	459,718	2,959,508	(640,871)
(7,901,768)	8,507	2,178,120	(10,088,395)
55,104,511	5,020,682	18,092,878	31,990,951
5,728,410	522,743	3,702,258	1,503,409

تتضمن القطاعات الجغرافية للشرق الأوسط إمارات العربية المتحدة، والبحرين، ومصر.

28. الأدوات المالية

شرح الأدوات المالية

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,098,363	4,565,289	الموجودات المالية
17,669	13,953	النقد والنقد المعادل
5,739,600	3,660,473	ودائع لاحل
128,307	312,606	مدینون وأرصدة مدينة وأخرى
141,396	143,478	مستحق من أطراف ذات علاقة
285,211	206,054	مدینو وكالة
1,984,364	965,588	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		استثمارات متاحة للبيع
		المطلوبات المالية
2,139	-	تسهيلات انتقامية
1,525,000	1,450,000	وكالات دائنة
3,646,935	3,776,909	داندون وأرصدة دائنة أخرى
18,633	8,005	مستحق إلى أطراف ذات صلة

(ا) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر من خلال تحقيق أفضل وضع لرصيد المديونية وحقوق الملكية وذلك حتى تتمكن المجموعة من تحقيق عوائد للمساهمين، وكذلك تقييم عوائد مناسبة للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناصياً مع المخاطر. تثير المجموعة رأس المال ويتم اجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. وبفرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم رأس مال جديدة أو ديون وأو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين. وعموماً تقوم المجموعة بالتمويل عن طريق رأس المال المدفوع مع الاعتماد المحدود على التمويل الإقراضي.

(ب) إدارة المخاطر المالية

تقوم المجموعة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة من خلال تقارير المخاطر الداخلية التي تعني بتحليل الانكشاف للمخاطر من حيث درجة وحجم المخاطر. تشمل هذه المخاطر مخاطر السوق وتشمل مخاطر العملة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي خطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم، على حجم إيرادات المجموعة أو قيمة ما لديها من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة الانكشاف لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد في الوقت نفسه.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملات أجنبية ومن ثم ينشأ خطر الانكشاف لمخاطر تقلبات أسعار الصرف. تقوم الإدارة بمراقبة المراكز يومياً لضمانبقاء المراكز في الحدود المرسومة.

إن القيم المدرجة لموجودات ومطلوبات المجموعة النقدية المقومة بعملات أجنبية كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

الموجودات		المطلوبات		دولار أمريكي
2013	2014	2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
12,749,990	11,085,869	2,851,907	2,792,625	

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

29. الأدوات المالية (يتبع)

(ب) إدارة المخاطر المالية (يتبع)

تحليل حساسية العملات الأجنبية

في 31 ديسمبر 2014، إذا كان الدينار الكويتي قد زاد بنسبة 5% مقابل الدولار الأمريكي معبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كان ربح السنة سيزيد / سيل 414,662 دينار كويتي (2013: 492,102 دينار كويتي) وذلك أساساً نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملات الأجنبية الناجمة عن تحويل النم التجارية المدينة والدانتة المقومة بالدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقلة. تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في أسهم. إن التأثير على الربح (نتيجة التغير في القيمة العادلة للأدوات الأسهم المحافظ بها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل) في نهاية السنة بسبب التغيرات المقدرة بنسبة 5% في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى، هي كما يلي. لم يكن هناك أي اثر للتغيرات أسعار الأسهم على حقوق الملكية للمجموعة. يشير الرقم الموجب أدناه إلى زيادة الربح ويشير الرقم السالب إلى انخفاض الربح.

التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح	التغير في سعر حقوق الملكية
2013	2013	2014	2014	2014
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
99,218	14,261	48,279	10,303	%5+

ج) إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أساس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال توزيع نشاطات الإقراض والحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائماً.

إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان الناجمة عن تخلف طرف آخر عن السداد محدود بالقيمة الدفترية للنقد والنقد المعادل، والنم المدينة، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، واستثمارات متاحة للبيع والمستحق من أطراف ذات صلة.

د) إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن نهج المجموعة في إدارة هذه المخاطر هو دوام التأكيد، قدر الإمكان، من توافر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند الاستحقاق، سواء في ظل ظروف طبيعية أو قاسية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. يأخذ مجلس الإدارة على عاتقه المسؤولية الكاملة عن إدارة مخاطر السيولة والذي قام باعتماد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة عمليات التمويل قصير، متوسط وطويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الإبقاء علىاحتياطيات كافية، التسهيلات المصرفية وتسهيلات الأقراض الاحتياطي وعن طريق المراقبة والرصد المتواصل للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومضاهاة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. جميع الالتزامات المالية تستحق خلال سنة واحدة باستثناء تسهيلات التنمية والضريرية المؤجلة ومخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

هـ) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة السعر الذي يتم الحصول عليه لبيع أصل ما أو الذي يتمدفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين بالسوق كما في تاريخ القياس.

أ) أساليب التقييم

يتعين على المنشأة استخدام أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة في ظل الظروف والتي توفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع زيادة قدر الاستفادة من المدخلات المحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير المحوظة. هناك الأكثر ثلاثة أساليب مستخدمة على نطاق واسع وهي منهج السوق ومنهج التكلفة ومنهج الدخل.

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

29. الأدوات المالية (يتبع)

ب) قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجمع

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

- المستوى 1: تمثل المدخلات الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتصلة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى 2: المدخلات هي المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: المدخلات هي مدخلات غير مدرومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات والمطلوبات.

	المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2014
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	موارد مالية بالقيمة العادلة من
206,054	-	-	-	206,054	خلال بيان الدخل
129,000	-	129,000	-	-	محفظة مالية مدارة
335,054	-	129,000	206,054	-	استثمارات متاحة للبيع
المجموع	دينار كويتي	 الدينار كويتي	الدينار كويتي	الدينار كويتي	صناديق مدارة
					المجموع
285,211	-	-	-	285,211	موارد مالية بالقيمة العادلة من
196,000	-	196,000	-	-	خلال بيان الدخل
481,211	-	196,000	285,211	-	محفظة مالية مدارة
المجموع	دينار كويتي	 الدينار كويتي	الدينار كويتي	الدينار كويتي	استثمارات متاحة للبيع
					صناديق مدارة
					المجموع

29. مطلوبات طارئة

في 31 ديسمبر 2014، كان لدى المجموعة خطط ضمان قائمة بقيمة 191,173 دينار كويتي (2013: 239,688 دينار كويتي).

30. الجمعية العامة السنوية

تمت الموافقة في اجتماع الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة في 28 مايو 2014 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وأقرت عدم توزيع أرباح وعدم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن تلك السنة.

31. توصيات مجلس الإدارة

- بناءً على اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 31 مارس 2015، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بما يلي:
- (1) عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 علمًا بأن هذه التوصية تخضع لموافقة الجمعية العامة والجهات الرقابية المختصة.
 - (2) تخفيض رأس المال الشركة الأم، علمًا بأن هذه التوصية تخضع لموافقة الجمعية العامة والجهات الرقابية المختصة، وذلك وفقاً للآتي:

1) إطفاء الخسائر المتراكمة البالغة 42,452,978 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2014 وذلك عن طريق:

دينار كويتي	علاوة الإصدار
1,332,834	الاحتياطي الإجباري
748,726	الاحتياطي الاختياري
97,526	رأس المال
40,273,892	
42,452,978	

ب) تخفيض رأس المال من 60,304,500 دينار كويتي مقسمة على 603,045,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس كويتي إلى مبلغ 20,030,608 دينار كويتي مقسمة على 200,306,080 سهم قيمة كل سهم 100 فلس كويتي وذلك لإطفاء كامل الخسائر المتراكمة المتبقية البالغة 40,273,892 دينار كويتي بعد استخدام علاوة الإصدار والاحتياطي الإجباري والاختياري.