



• رقم الشركة : 617

البيانات المالية المرحلية

{ صورة طبق الأصل }

التقرير الرابع 2014

الربع الرابع 2014/12/31	الربع الثالث 2014/09/30	الربع الثاني 2014/06/30	الربع الأول 2014/03/31
----------------------------	----------------------------	----------------------------	---------------------------

الشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (عامة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

الشركة الوطنية للخدمات البترولية – ش.م.ك. (عامة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

المحتويات

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

صفحة

3
4
5
6
7

بيان المركز المالي المجمع
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
بيان التدفقات النقدية المجمع

29 – 8

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقبي الحسابات المستقرين

السادة المساهمين المحترمين
الشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دقنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" وشركتها التابعة "المجموعة" والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2014 وبيانات الأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. التغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية آنذاك وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية الإدارة. وتقوم الإدارة بتحديد نظام رقابة داخلي يتعلق بإعداد البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة بحيث لا تتضمن أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

مسؤولية مراقبى الحسابات

إن مسوئليتنا هي إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة بناء على التدقيق الذي قمنا به. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب الالتزام بأخلاقي المهنة وتحقيقه وتنفيذ إجراءات التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء مادية.

تشتمل إجراءات التدقيق الحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. يتم اختيار الإجراءات استناداً إلى تقدير مدققي الحسابات، وتشتمل على تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدققي الحسابات في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي لإعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة بغض النظر عن ملائمة إجراءات التدقيق الملازمة للظروف وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلي. ويتضمن التدقيق تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن الأدلة المؤيدة التي تم الحصول عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً معقولاً يمكننا من إبداء رأينا.

الرأى

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي لشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (عامة) كما في 31 ديسمبر 2014 وادانها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية آنذاك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، إن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة ولانحصار التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا. وإن الشركة الأم تمسك حسابات محاسبية منتظمة، وإن الجرد قد أجرى وفقا للأصول المرعية وإن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة ولانحصار التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها.

علي عويد رخيص
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 72
عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة

~~نائب مساعد البزيع~~
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاه

دولة الكويت
18 فبراير 2015

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
8,691,154	8,000,810	3	الموجودات غير المتداولة:
415,201	49,701	4	ممتلكات وعقارات ومعدات
<u>9,106,355</u>	<u>8,050,511</u>		استثمارات متاحة للبيع
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
1,645,301	2,211,409	5	مخزون
3,690,138	5,439,881	6	مدينون تجاريون
1,100,943	982,540	7	مدفو عات مقمه وارصدة مدينة أخرى
1,687,628	1,675,094	8	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,196,493	4,196,919		نقد في الصندوق ولدى البنوك
<u>11,320,503</u>	<u>14,505,843</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>20,426,858</u>	<u>22,556,354</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
5,760,951	5,760,951	9	حقوق الملكية:
3,310,705	3,310,705	10	رأس المال
(585,062)	(585,062)	11	علاوة اصدار
33,825	33,825		أسهم خزانة
1,757,769	2,120,691	12	احتياطي أسهم خزانة
1,757,769	2,120,691	13	احتياطي إجباري
50,706	20,767		احتياطي اختياري
3,745,126	4,454,228		التغير التراكمي في القيمة العادلة
<u>15,831,789</u>	<u>17,236,796</u>		أرباح مرحلة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
860,604	1,131,646	14	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>860,604</u>	<u>1,131,646</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
3,734,465	4,187,912	15	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
3,734,465	4,187,912		مجموع المطلوبات المتداولة
4,595,069	5,319,558		مجموع المطلوبات
<u>20,426,858</u>	<u>22,556,354</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (31) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

عمان حبيب حبيب
رئيس مجلس الإدارة



الشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة
 بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
 للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014
 (جميع المبالغ الدينار الكويتي)

2013	2014	إيضاح	
14,803,852	16,065,962		إيرادات مبيعات وخدمات
(10,544,169)	(11,132,332)		تكليف مبيعات وخدمات
4,259,683	4,933,630		مجمل الربح
(1,287,243)	(1,754,002)	16	مصاريف عمومية وإدارية
(102,667)	-	6	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
2,869,773	3,179,628		ربح التشغيل
57,383	115,854	17	صافي أرباح استثمارات
87,069	333,737	18	إيرادات أخرى
3,014,225	3,629,219		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
(27,128)	(33,829)	19	العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(79,798)	(99,222)	20	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(31,919)	(39,689)	21	ضريبة دعم العماله الوطنية
(64,000)	(64,000)	25	حصة الزكاة
2,811,380	3,392,479		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
50.39	60.66	22	صافي ربح السنة
			ربحية السهم - فلس

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (31) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

2013	2014	إيضاح
2,811,380	<u>3,392,479</u>	
26,418	(29,939)	4
26,418	(29,939)	
<u>2,837,798</u>	<u>3,362,540</u>	

صافي ربح السنة
 الدخل الشامل الآخر:
 بنود ممكн أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
 التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
 (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة
 مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (31) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

الرصيد في 31 ديسمبر 2012		الرصيد في 31 ديسمبر 2013	
المجموع	أرباح مرحلة	أسهم خزانة	علاوة إصدار
14,316,929 (3,690)	3,213,727	(36,623) (868,811) (3,690)	3,310,705 5,760,951
357,887	-	-	-
2,837,798	2,811,380	26,418	70,448 287,439
(1,677,135)	(1,677,135) (602,846)	-	-
15,831,789 3,362,540	3,745,126 3,392,479	50,706 (29,939)	1,757,769 - 301,423 301,423 33,825 (585,062)
(1,957,533)	(1,957,533) (725,844)	-	- - - - - - - -
17,236,796	4,454,228	20,767	3,310,705 5,760,951
المجموع للاحتياطي		(585,062)	33,825

يعتمد المعايير المالية على الإيضاحات المرجعية من البيانات (1) إلى (31) تشكل جزءاً من الجمعية

الشركة الوطنية للخدمات البترولية – ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
(جميع المبالغ الدينار الكويتي)

2013	2014	
3,014,225	3,629,219	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,295,469	2,005,476	التسهيلات : استهلاك
(81,831)	15,012	خسارة (ربح) بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(57,383)	(115,854)	صافي أرباح استثمارات
102,667	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(333,086)	صافي مخصص لم يعد له ضرورة
(444)	(763)	إيرادات فوائد
177,673	334,121	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>4,450,376</u>	<u>5,534,125</u>	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(255,460)	(566,108)	مخزون
(1,889,434)	(1,631,340)	مدينون تجاريون و مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
751,304	<u>1,088,243</u>	داننون وارصدة دائنة أخرى
3,056,786	4,424,920	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(21,483)	(27,128)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
-	(144,870)	ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
-	(57,948)	حصة الزكاة المدفوعة
(48,000)	(64,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(42,735)	(63,079)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>2,944,568</u>	<u>4,067,895</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(2,825,919)	(1,575,180)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
119,109	532	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
-	354,524	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
115,374	<u>109,827</u>	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
444	763	توزيعات أرباح مستلمة
305	(402)	إيرادات فوائد مستلمة
<u>(2,590,687)</u>	<u>(1,109,936)</u>	صافي الحركة على نقد في محفظة استثمارية
357,887	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(3,690)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
<u>(1,677,135)</u>	<u>(1,957,533)</u>	المحصل من بيع أسهم خزانة
<u>(1,322,938)</u>	<u>(1,957,533)</u>	المدفوع لشراء أسهم خزانة
(969,057)	1,000,426	توزيعات نقدية مدفوعة
4,165,550	3,196,493	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<u>3,196,493</u>	<u>4,196,919</u>	صافي الزيادة (النقص) في نقد في الصندوق ولدي البنوك
		نقد في الصندوق ولدي البنوك في بداية السنة
		نقد في الصندوق ولدي البنوك في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (31) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

١ - **تأسيس ونشاط الشركة الأم**
تأسست الشركة الوطنية للخدمات البترولية - ش.م.ك. (عامة) بموجب عقد تأسيس موثق لدى وزارة العدل - إدارة التسجيل العقاري والتوثيق - تحت رقم 73/ جد 1 بتاريخ 3 يناير 1993. إن الشركة الأم مقيمة في السجل التجاري تحت رقم 49911 بتاريخ 1 مايو 1995.

بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات المساهمة رقم 357 بتاريخ 15 يونيو 2014 بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 1 مايو 2014، قامت الشركة الأم بتوسيع اوضاعها طبقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، وتم الاعتماد من قبل الجمعية العامة للشركة الأم.

تم إدراج الشركة الأم بسوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 18 أكتوبر 2003.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي:

- القيام بالخدمات المساعدة لعمليات حفر الآبار وعمليات إصلاح الآبار وعمليات تجهيزها للإنتاج وكذلك الخدمات المتعلقة بصيانة الآبار.
- إقامة المنشآت الصناعية بغرض صنع وإنتاج المواد والمعدات اللازمة لهذه الغايات بعد موافقة الجهات المعنية.
- استيراد وتملك المكان والآلات والمعدات اللازمة لتنفيذ أغراضها.
- تملك الأراضي والعقارات اللازمة لإقامة منشآتها ولوازمها وسكن موظفيها.
- استيراد وتصدير المواد الكيماوية اللازمة لتنفيذ الأعمال المذكورة أعلاه.
- إبرام الاتفاقيات والحصول على الامتيازات التي تراها لازمة لتحقيق أغراضها.
- تملك براءات الاختراع والعلامات التجارية التي تحتاج إليها.
- الحصول على الوكالات ومنحها فيما يخص أعمال الشركة الأم.
- تقديم الخدمات البيئية وما يتعلق بها من مختبرات مختصة بالتحاليل البيئية بصورة شاملة إضافة إلى الخدمات الاستشارية المتعلقة بالبيئة والسلامة وكذلك التدريب البيئي وعمل الدراسات والأبحاث البيئية بما فيها دراسات المردود البيئي بعد موافقة الجهات المعنية وتشمل الخدمات البيئية ما يلي:

- 1- أخذ وتجهيز وفحص عينات المخلفات بأنواعها ونقل و معالجة وتدوير والتخلص من المخلفات المتعلقة بعمليات حفر آبار النفط وإنتاجها والبتروليات ورواسب خزانات النفط وغيرها من المخلفات الصناعية الضارة بالبيئة.
- 2- معالجة كافة النفايات الضارة بالبيئة (صلبة - شبه صلبة - سائلة - غازية - أخرى) كذلك المتعلقة بصناعة و خدمات النفط وتحويلها إلى طاقة والمتمثلة بآبار النفطية والمنصات النفطية البحرية والمنصات النفطية البرية ومعامل تكرير النفط والغاز والمواد الكيماوية والخدمات الصناعية والبحرية ومخلفاتها، إضافة إلى مخلفات صناعة و خدمات المجالات الطبيعية ذات العلاقة والصرف الصحي ومخلفات صناعة وتكرير وتحلية المياه.
- 3- القيام بأعمال تجميع ونقل وتنظيف ومعالجة وتدوير والتخلص من المخلفات الصناعية والكيماوية المتعلقة بأعمال حفر ونقل وتخزين وإنتاج وتصدير البترول (نفط - غاز).
- 4- استيراد وتصدير وتأجير وبيع وتخزين المعدات والآلات والأجهزة المستخدمة في تجميع ونقل وتنظيف ومعالجة وتدوير والتخلص من النفايات بأنواعها.
- 5- تقديم حلول وتقنيات وبرمجيات مساندة في معالجة البيئة والتعامل مع مخلفاتها بأنواعها.
- 6- المتاجرة في المواد الأولية والمنتجات المصنعة في حماية البيئة والمحافظة عليها.
- 7- تقديم التدريب البيئي بكامل أنواعه بما يراقب تدريبياً متخصصاً مستقلة والاستشارات الخاصة بالأمان والصحة والبيئة والمخبرات الكيميائية والبيئية على أن توافر الشروط المطلوبة فيمن يزاول هذه المهنة وذلك بعد موافقة الجهات المعنية.
- 8- تقديم الاعتمادات والتدقيق البيئي والمرأبة للمؤسسات ذات الصلة وتأهيل وترخيص الموارد البشرية للقيام بكل أعمال وأنشطة البيئة المطلوبة.
- 9- تزويد وتركيب أجهزة متنقلة وثابتة في الموقع النفطي وغير النفطي لقياس ملوثات الهواء بشكل دوري.
- 10- توريد عماله فنية متخصصة في أعمال مكافحة التلوث الخاص ببيئة البحرية المحاطة بالموقع النفطي.
- 11- فحص وتدقيق ومراقبة سلامة المنشآت النفطية وخطوط النقل ونقلات النفط والغاز والمصافي والمصانع والمرافق المرتبطة بها.
- 12- توريد وتركيب معدات السلامة وأنظمة الأمن والتحكم في المنافذ النفطية ككاميرات مراقبة وأنظمة إنذار ضد السرقات ومكافحة الحرائق ومعدات كشف المتفجرات وخلافه.

- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- إقامة المنشآت الصناعية وتتابعها بغرض صنع وإنتاج واستيراد وتصدير وبيع وتخزين وتاجير بطانات الآبار وأنابيب الإنتاج والحفظ ورؤوس الآبار وجميع المواد الازمة لعمليات حفر الآبار وإنتاجها وكذلك المعدات المطلوبة لتنفيذ أغراضها.
- القيام كوساطة لكافة العمليات الأخرى التي تستلزم منها الشركة الأم المختلفة من أعمال ومصالح وأغراض متنوعة في كافة المجالات النطافية الرئيسية لقطاع نفطي.
- القيام بعمليات حفر الآبار بكافة أنواعها وما يتبعها من عمليات تطوير لتلك الآبار وصيانتها.
- القيام بالدراسات والاستقصاءات والبحوث المتعلقة بأغراض الشركة الأم.
- يجوز للشركة الأم جميع ذلك في دولة الكويت أو في الخارج كما يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشتراك بأي وجه مع الهيئات التي تزور أعمال شبيه ب أعمالها، أو التي قد تتعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج و لها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلتحق بها.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو: الشعيبة الصناعية - قطعة 3 - ص. ب. 9801 الأحمدي ، الرمز البريدي 61008 ، دولة الكويت.

إن إجمالي عدد موظفي المجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 هو 666 موظف (2013 - 452 موظف).

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 18 فبراير 2015. إن الجمعية العامة للمساهمين لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذات الصلة، وتخلص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي:

أ - أسس الإعداد:

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع المسورة والتي تدرج بقيمتها العادلة.

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمنتج المدفوع في مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإنزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الأراء والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح 2 (ص).

المعايير والتفسيرات الصادرة جارية التأثير

إن السياسات المحاسبية المطبقة من المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات التالية للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2014:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) – تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) يوضح تعريف "الحق القانوني الملزم للتقاليد في الوقت الحالي" و"التزام التحقق والتسوية".

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (36) – إفصاحات المبلغ الممكن استرداده للموجودات غير المالية
قامت تلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (36) باستبعاد متطلبات الإفصاح عن المبلغ الممكن استرداده من وحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحدودة عليها، وذلك عند عدم وجود انخفاض في القيمة أو عكس انخفاض في القيمة لوحدة توليد النقد ذات الصلة. إضافة إلى ذلك، فقد تطلب تلك التعديلات إفصاحات إضافية عند قياس القيمة الممكن استردادها للأصل أو وحدة توليد النقد بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تتضمن متطلبات الإفصاحات الجديدة الإفصاح عن مستويات القيمة العادلة والافتراضات الأساسية وأسس التقييم المستخدمة بما يتماشى مع الإفصاحات المطلوبة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) – قياس القيمة العادلة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (39) – استبدال التزام المشتقات واستمرار محاسبة التحوط
قامت تلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (39) بالإفاء من متطلبات إيقاف محاسبة التحوط للمشتقات وذلك عند استبدال الالتزام الخاص بالمشتقات المصنفة كأدوات تحوط في حالات معينة. كما توضح التعديلات أنه يجب تضمين التغير في القيمة العادلة نتيجة استبدال الالتزام للمشتقات المصنفة كأدوات تحوط وذلك عند تحديد وقياس فعالية التحوط.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات والمعايير تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير

إن المعايير والتفسيرات التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وهي غير جارية التأثير، ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) – الأدوات المالية

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 - الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يحدد الكيفية التي يجب على المنشآة أن تصنف وتقيس أدواتها المالية أن تتضمن نموذج الخسارة المتوقع الجديد لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات نموذج محاسبة التغطية الجديدة، كما يوضح المبادئ في الاعتراف والإلغاء للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) – المحاسبة عن اقتناء حصص في عمليات مشتركة
توضح تلك التعديلات كيفية المحاسبة عن اقتناء حصص في عمليات مشتركة من قبل المشتري عندما تأخذ تلك العمليات المشتركة شكل أعمال تخضع لمتطلبات دمج الأعمال طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) ومعايير التقارير المالية الأخرى. تسرى تلك التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، والذي يحدد إطار شامل لكيفية وتوقيت وأحقية الاعتراف بالإيرادات. سوف يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الجارية التالية عند تطبيقه:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (18) – الإيرادات
- معيار المحاسبة الدولي رقم (11) – عقود الإنشاء
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (13) – برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (15) – اتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (18) – الموجودات المحولة من العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) – إيرادات خدمات الدعاية الناتجة عن معاملات مقايضة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) – توضيح الطرق المقبولة للاهلاك والإطفاء
إن تلك التعديلات الجارية التأثير للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 توضح الأساس الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38)، والذي يبين أن الإيرادات تعكس نمط المنافع الاقتصادية الناتجة من الأعمال التجارية (التي تشمل الأصل كجزء منها)، وليس المنافع الاقتصادية الناتجة عن استخدام الأصل ذاته. ونتيجة لذلك، فإن الطرق المستندة إلى نمط الإيرادات لا يمكن استخدامها لإهلاك الممتلكات والعقارات والمعدات، ولكن يمكن استخدامها فقط في حالات محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27) – طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة

إن تلك التعديلات الجارية التأثير للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 يسمح للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن استثماراتها في الشركات التابعة وشركات المحاسبة والشركات الزميلة في بياناتها المالية المنفصلة. يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي على المنشآت التي تقوم أساساً بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية وقامت بالتغيير إلى طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) – معاملات بيع موجودات أو المساهمة
بموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المحاسبة

تناولت تلك التعديلات الاختلافات بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (28) – "الاستثمار في شركات زميلة وشركات محاسبة" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) – "البيانات المالية المجمعة"، حيث وضحت أن الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجين عن معاملات بيع موجودات أو المساهمة بموجودات مع شركة زميلة أو شركة محاسبة يعتمد على ما إذا كانت تلك الموجودات تمثل أعمالاً تجارية من عدمه. تسرى تلك التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن تلك التعديلات، التحسينات والمعايير لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

ج - الأدوات المالية :

يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات. تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع استثمارات، مدينين، نقد في الصندوق ولدى البنوك ودائنين.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملکية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حامل هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملکية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوافق السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

(ج/1) - المدينون :

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي ، ويتم الاعتراف مبدئياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم احتساب مخصص الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدينين. تكمن الصعوبات المالية الجوهرية للمدينين في احتمال تعرض المدين للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم الانتظام في السداد أو عدم السداد، وتدل تلك المؤشرات على أن أرصدة المدينين التجاريين قد انخفضت قيمتها بصفة دائمة. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي . يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. في حال عدم تحصيل أرصدة المدينين التجاريين، يتم شطب هذه الأرصدة مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق شطب يدرج من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(ج/2) - الاستثمارات:

الاعتراف الأولى

تقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها ضمن الفئات التالية: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، واستثمارات متاحة للبيع. إن هذه التصنيفات تعتمد على الغرض من شراء هذه الاستثمارات وتحدد من قبل الإدارة عند التحقق المبدئي لها .

(1) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن هذه الفئة بنددين فرعين هما: استثمارات محتفظ بها لغرض التداول واستثمارات تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاقتناء.

يتم تصنيف الاستثمار كاستثمار محتفظ به لغرض التداول إذا تم اقتناوه أساساً لغرض بيعه في المدى القصير أو إذا كان جزءاً من محفظة استثمارات مدار وله اتجاه فعلي حالي نحو تحقيق أرباح في المدى القصير أو إذا كان مشتقة فعالة كادة تحوط ولم يتم تصنيفها .

يصنف الاستثمار من قبل الإدارة عند التتحقق المبدئي إذا كان ذلك التصنيف يلغى أو يقل بشكل كبير عدم التوافق في طريقة القياس أو التتحقق الذي قد ينشأ بخلاف ذلك ، أو إذا كانت هذه الاستثمارات مدارة و يتم تقييم أدانها وإعداد تقارير داخلية عنها على أساس القيمة العادلة وفقاً لإدارة مخاطر موثقة أو إستراتيجية استثمارية.

(2) استثمارات متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي إما قد تم تصنيفها في هذه الفئة أو أنها غير متضمنة في أي من التصنيفات الأخرى يتم تصنيف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة ما لم يكن لدى الإدارة نية استبعاد الاستثمار خلال 12 شهراً من نهاية الفترة المالية.

يتم قيد عمليات شراء وبيع الاستثمارات تاريخ التسوية وهو التاريخ الذي تم فيه تسليم الموجودات إلى أو بواسطة المجموعة. يتم قيد الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف العملات لجميع الموجودات المالية التي لا تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

بعد التحقق المبدئي، يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تسجيل القروض والذمم المدينة والاستثمارات المحتجزة بها حتى الاستحقاق بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصص انخفاض في القيمة. إن القيم العادلة للاستثمارات المسعرة مبنية على أسعار آخر أمر شراء. يتم احتساب القيمة العادلة للاستثمارات التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) من قبل المجموعة عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحثة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل التدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تعسّير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة.

يتم إثبات أية أرباح وخسائر محققة أو غير محققة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع.

في حالة عدم توافر طريقة موثوقة بها لقياس الاستثمارات المتاحة للبيع، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

في حالة استبعاد أو انخفاض قيمة استثمار متاح للبيع، فإنه يتم تحويل أية تغيرات سابقة في القيمة العادلة والتي سبق تسجيلها في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمار (كلياً أو جزئياً) في إحدى هاتين الحالتين:

- عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من هذا الاستثمار، أو،

- عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الاستثمار، وذلك في الحالات التالية :

- إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الاستثمار من قبل المجموعة.

• عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للاستثمار أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الاستثمار.

- عندما تحافظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها إدراج الاستثمار بحدود نسبة مشاركتها فيه.

الانخفاض في القيمة

في نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية. في حالة الأوراق المالية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع ، فإن أي انخفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة للاستثمار بحيث يصبح أقل من تكلفة الاستثمار يوؤخذ في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. يتم تقييم الانخفاض الجوهري مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار، ويتم تحديد الانخفاض المطول على أساس الفترة التي انخفضت فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية . في حالة وجود أي دليل على حدوث انخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع فإن إجمالي الخسارة التراكمية – الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوصاً منها أي خسائر انخفاض في القيمة لهذه الاستثمارات والتي سبق الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع – تحول من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع . إن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للاستثمارات المتاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(ج/3) - الدائنين :

يمثل رصيد الدائنين في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنين التجاريون الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الدائنين كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

د - الترتيبات المشتركة:

تقوم المجموعة بتصنيف حصصها في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو كمشاريع مشتركة اعتماداً على حق المجموعة في الموجودات وإلتزاماتها تجاه المطلوبات المتعلقة بهذه الترتيبات المشتركة.

أ. المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك، حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة حقوق في صافي موجودات هذا الترتيب. السيطرة المشتركة تعني مشاركة السيطرة على هذا الترتيب كما هو متفق عليه تعاقدياً، والذي يوجد فقط عندما تكون القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة اجماعية من أطراف السيطرة المشتركة. يتم المحاسبة عن الاستثمار في مشاريع مشتركة بناءً على طريقة حقوق الملكية.

ب. العمليات المشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك ، حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة حقوق في الموجودات والتزامات تجاه المطلوبات المتعلقة بهذا الترتيب . إن السيطرة المشتركة تعني مشاركة السيطرة على هذا الترتيب كما هو متفق عليه تعاقدياً، والذي يوجد فقط عندما تكون القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة اجماعية من أطراف السيطرة المشتركة.

عندما تكون أنشطة المجموعة في إطار العمليات المشتركة، تقوم المجموعة باعتبارها أحد أطراف العملية المشتركة بالإضافة إلى حصتها المتعلقة بذلك العملية فيما يخص الآتي:

- الموجودات، بما في ذلك حصتها من أي موجودات محتفظ بها بشكل مشترك.
- المطلوبات، بما في ذلك حصتها من أي مطلوبات تم تحملها بشكل مشترك.
- الإيرادات من بيع حصتها من إنتاجية العملية المشتركة.
- الحصة من إيرادات بيع إنتاجية العملية المشتركة.
- المصروفات، بما في ذلك حصتها من أي مصروفات متکبدة بشكل مشترك.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصتها في العملية المشتركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على تلك الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات .

عندما تتعامل المجموعة مع عملية مشتركة وتكون هي أحد أطرافها (مثل بيع أو منح موجودات)، تعتبر المجموعة هذه المعاملة كمعاملة أخرى في العملية المشتركة، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من هذه المعاملات في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بما يساوي حصة الأطراف الأخرى في العملية المشتركة.

عندما تتعامل المجموعة مع عملية مشتركة تكون هي أحد أطرافها (مثل شراء موجودات)، فإن المجموعة لا تعرف بحصتها من الأرباح والخسائر إلى أن تتم إعادة بيع تلك الموجودات إلى طرف ثالث.

هـ - ممتلكات وعقارات ومعدات :

تضمن التكالفة المبنية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة بایصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصارييف المتکدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصارييف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصارييف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصارييف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المترافق من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

لا يتم استهلاك الأرضي. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبندو الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

معدل الاستهلاك

%5
%10
%33.33
%33.33

مباني
آلات ومعدات
أجهزة حاسوب آلي وأثاث وديكور
سيارات

إن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات المستخدمة في بعض المشاريع يتم استهلاكها على مدى فترة العقود الخاصة بتلك المشاريع.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريًا للتتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند انتفاء أو عند استبعادها أو عند انفائه وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

و - انخفاض قيمة الموجودات :

في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الانخفاض، يتم تغير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لاحتساب خسائر الانخفاض في القيمة، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة انخفاض قيمة الأصل كانخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة من انخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

ز - مخزون :
يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بند متقادمة أو بطيئة الحركة. تتضمن التكلفة المواد المباشرة، وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصارييف غير المباشرة التي تم تحملها لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوصاً منه تكاليف الانجاز والمصارييف البيعية. يتم شطب بند المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

ح - رأس المال :
تصنف الأسهم العادية حقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها بحقوق الملكية مخصوصة من المبالغ المحصلة.

ط - أسهم الخزانة :
تمثل أسهم الخزانة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغانها بعد. وتنتمي المحاسبة عن أسهم الخزانة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "احتياطي أسهم الخزانة"، ويتم تحويل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحويل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزانة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزانة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزانة بشكل نسبي وتخفيف متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسمه الخزانة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرةً باسمه الخزانة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

ي - مخصص مكافأة نهاية الخدمة :
 يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاول الشركات التابعة نشاطها بها. إن هذا الإلتزام غير المعول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الإلتزام النهائي .

ك - المخصصات :
 يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة الإلتزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تتفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موضوع لمبلغ الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة تقرير في نهاية كل سنة مالية وتعدلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد ممكناً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الإلتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

ل - تحقق الإيراد :
 يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة . يتم إظهار الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات، والخصومات والتزيادات وكذلك بعد استبعاد المبيعات المتداولة بين شركات المجموعة .

تقوم المجموعة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موضوعية ، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للمجموعة ، وأن بعض الخصائص قد تم التأكيد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو مذكور أدناه . إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موضوعية بها إلى أن يتم حل جميع الإلتزامات المرتبطة بعمليات البيع . تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية، بعد الأخذ بعين الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حده .

مبيعات البضاعة
تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند تحويل المخاطر الهامة ومنافع الملكية إلى المشتري .

عمولات
عندما تكون المجموعة وكيلة عن الطرف الرئيسي للصفقة بدلاً من كونها ذلك الطرف الرئيسي ، يكون الإيراد المعترف فيه هو صافي مبلغ العمولة للمجموع.

تقديم الخدمات
تم تتحقق إيرادات الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات الفوائد
تحتسب إيرادات الفوائد ، عند اكتسابها ، على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية .

توزيعات الأرباح
تحتسب إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات .

أرباح بيع الاستثمارات
تقاس أرباح بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع ، ويتم إدراجها في تاريخ البيع .

الإيرادات والمصروفات الأخرى
تم تتحقق الإيرادات والمصروفات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

م - العملات الأجنبية :

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فتدرج ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الدخل الشامل الآخر المجمع.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية . يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف مساوية تقريباً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر المجمع. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها.

إن الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات الشركات الأجنبية ويتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الإقفال.

ن - الأحداث المحتملة :

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقيير المبلغ المتوقع سداده بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

س - معلومات القطاع :

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف . يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

ع - موجودات الأمانة:

لا يتم التعامل مع الموجودات المحافظ عليها بصفة الأمانة أو الوكالة على أنها من موجودات المجموعة وبالتالي لا يتم إدراجها ضمن البيانات المالية المجمعة، ولكن يتم الإفصاح عنها في إيضاحات البيانات المالية المجمعة.

ف - توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم:

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لإرادة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم، حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرةً ضمن حقوق الملكية. عند القيام بذلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الفترية لذلك الإلتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة كأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

ص - الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية:

إن المجموعة تقوم ببعض التقديرات والافتراضات تتعلق، بأسباب مستقبلية . إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ - الآراء:

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح 2 ، قامت الإدارة بإيادء الآراء التالية لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة :

1 - تحقق الإيرادات :

يتم تتحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بها. إن تحديد خصائص تتحقق الإيرادات كما هو مذكور في معيار المحاسبة الدولي رقم 18 يتطلب آراء هامة .

2 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون:

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة .

3 - تصنيف الاستثمار:

عند اقتناه الاستثمار، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "متاح للبيع" أو "محظوظ به حتى الاستحقاق". تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتصنيف استثماراتها.

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمار "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" إذا ما تم اقتناهها في الأصل بهدف تحقيق الربح القصير الأجل أو إذا ما تم تصنفيتها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر عند الاقتناه، شريطة إمكانية تدبير قيمتها العادلة بصورة موثوقة بها. يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات "متاحة للبيع".

4 - انخفاض قيمة الاستثمار:

تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد وقت انخفاض الاستثمار المتاح للبيع، إن هذا التحديد يتطلب آراء هامة في اتخاذ هذه الآراء، تقوم المجموعة ومن ضمن عوامل أخرى بتقييم ما إذا كان الانخفاض هام أو مطول في القيمة العادلة ما دون تكلفتها والملاعة المالية للمستثمر وتطلعاته للأعمال على المدى القصير متضمنة عدة عوامل مثل أداء القطاع والصناعة والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "هام" أو "مطول" يتطلب آراء هامة .

ب - التقديرات والأفتراضات :

إن الأفتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهريه في حدوث تعديلات مادية لقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي :

1 - القيمة العادلة للاستثمارات غير المسورة:

تقوم المجموعة باحتساب القيمة العادلة للاستثمارات التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحثة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة . إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

2 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون:

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن التكفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بباقي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تختلف أو تصبح متقدمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبها يتضمن تحاليل تقادم وتقديرات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الدعم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

3 - انخفاض قيمة الموجودات غير المالية:

إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للاسترداد، والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحثة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة ، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد ، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لمختلف وحدات توليد النقد تتضمن تحليل الحساسية تم شرحها في إيضاح رقم 28.

31 ديسمبر 2014 (جنيه الملايين الدينار الكويتي)

المجموع	سيارات	أجهزة حاسب آلي وأثاث وديكور	آلات ومعدات	مباني
15,785,995	363,947	730,350	12,033,100	2,658,598
2,825,919	152,379	90,271	2,457,241	126,028
233,994	-	-	233,994	-
(276,890)	(136,818)	(965)	(139,107)	-
18,569,018	379,508	819,656	14,585,228	2,784,626
(508)	(30,581)	31,089	-	-
1,575,180	242,377	1,290,151	42,652	-
(18,299)	(6,249)	(8,265)	-	-
(1,507,388)	(284,412)	(1,222,976)	-	-
18,618,511	375,215	740,791	14,675,227	2,827,278

النفقة:	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2014
إسفلات	-	-	-
المحوال من المخزون	-	-	-
استبعادات	-	-	-
في 31 ديسمبر 2013 تحويلات	2,784,626	-	-
إنفاقات	-	-	-
استبعادات	-	-	-
ما تم شطبه في 31 ديسمبر 2014	-	-	-

3 - ممتلكات وعقارات ومعدات

الاستهلاك المتراكب:	2012	2013	2014
في 31 ديسمبر 2012	7,073,845	847,338	847,338
المحمول على السنة	1,066,147	135,765	135,765
المتعاقط بالاستبعادات	(45,501)	(772)	(103,939)
المتعاقط 31 ديسمبر 2013	687,796	8,036,053	983,103
المتحول على السنة	(1,729)	(1,699)	3,428
المتحول بالتحويلات	103,442	109,853	1,504,365
المتحول على السنة	(2,755)	(2,755)	287,816
المتعلق بالاستبعادات	(1,262,884)	(292,455)	(970,429)
المتعلق بما تم شطبه في 31 ديسمبر 2014	272,625	500,740	8,573,417
			1,270,919

صافي القيمة الفعلية:	2014	في 31 ديسمبر 2013
سيارات	102,590	208,596
أجهزة حاسب آلي وأثاث وديكور	240,051	131,860
آلات ومعدات	6,101,810	6,549,175
مباني	1,556,359	1,801,523
8,000,810	8,691,154	-

تم توزيع الاستهلاك خلال السنة كما يلي:

2013	2014	تكاليف مبيعات وخدمات اخرى (ايضاح 16)
1,211,915	1,550,052	
83,554	455,424	
<u>1,295,469</u>	<u>2,005,476</u>	

- إن مباني المجموعة مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة - دولة الكويت - وتنتهي في 31 يوليو 2018.
- خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014، قامت إدارة الشركة الأم بشطب ممتلكات وعقارات ومعدات بصفى قيمة دفترية 244,504 دينار كويتي استناداً من مخصص عقود لم يعد له ضرورة (ايضاح 18).
- خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014، قامت الشركة الأم بتعديل نسب استهلاك أجهزة حاسب آلي وأثاث وديكور من 33.33% إلى 20% مما نتج عن ذلك زيادة في مبلغ الاستهلاك المحمول على السنة بمبلغ 333,086 دينار كويتي.

4 - استثمارات متاحة للبيع

2013	2014	محافظ وصناديق استثمارية أسهم ملكية مسيرة
351,835	13,721	
63,366	35,980	
<u>415,201</u>	<u>49,701</u>	

إن الحركة خلال السنة كانت كما يلي:

2013	2014	الرصيد في بداية السنة استبعادات التغير في القيمة العادلة خسائر انخفاض في القيمة (ايضاح 17) الرصيد في نهاية السنة
499,850	415,201	
-	(315,000)	
26,418	(29,939)	
(111,067)	(20,561)	
<u>415,201</u>	<u>49,701</u>	

تم احتساب خسائر الانخفاض في قيمة بعض الاستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة طبقاً للأسس الواردة في إيضاحات (2 و 29).

إن الاستثمارات المتاحة للبيع مقومة بالعملات التالية:

2013	2014	العملة
100,201	49,701	دينار كويتي
315,000	-	دولار أمريكي
<u>415,201</u>	<u>49,701</u>	

5 - مخزون

2013	2014	اسمنت وكيماويات حمضية كيماويات قطع غيار وأدوات
1,072,710	1,505,280	
30,874	44,709	
541,717	661,420	
<u>1,645,301</u>	<u>2,211,409</u>	

بلغت قيمة البضاعة المباعة المعترف بها كمصروف والمتضمنة في "تكاليف مبيعات وخدمات" مبلغ 2,468,677 دينار كويتي (2013 - 1,274,808 دينار كويتي).

6 - مدينون تجاريون

2013	2014	مدينون تجاريون (أ) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
3,832,805	5,582,548	
(142,667)	(142,667)	
<u>3,690,138</u>	<u>5,439,881</u>	

(ا) مدينون تجاريين:
إن رصيد المدينين التجاريين لا يتحمل أية فوائد، ويتم تسويتها عادة خلال 90 يوم. إن تحليل أعمار ارصدة المدينين التجاريين كما يلي:

المجموع	منخفضة القيمة	تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها		أقل من 90 يوم	2014
		أكثر من 180 يوم	180 - 91 يوم		
5,582,548	303,248	613,849	1,343,944	3,321,507	2014
3,832,805	122,605	1,293,330	-	2,416,870	2013

كما في 31 ديسمبر 2014، بلغت ارصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها 160,581 دينار كويتي (2013 - لا يوجد). إن هذه الارصدة متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم سابقة في عدم السداد.

(ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:
إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي :

2013	2014	الرصيد في بداية السنة
40,000	142,667	الحمل على السنة
102,667	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>142,667</u>	<u>142,667</u>	

7 - مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

2013	2014	دفعات مقدمة للموردين
760,184	669,463	دفعات مقدمة للموردين
164,198	164,198	خطاءات خطابات ضمان
136,220	132,462	موظفوون مديونون
39,153	12,076	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,188	3,846	تأمينات مستردة
-	495	أخرى
<u>1,100,943</u>	<u>982,540</u>	

لا تتضمن الفنات الأخرى من المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى أي موجودات يوجد انخفاض دائم في قيمتها. إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الانهيار كما في تاريخ البيانات المالية هو القيمة العادلة لكل فنلة من فنات ارصدة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى المشار إليها أعلاه، كما لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان لأرصدة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى.

8

يتمثل الرصيد في محافظ وصناديق استثمارية تم إدراجها بالقيمة العادلة بناءً على تقرير مدير المحافظة أو الصندوق. إن الحركة خلال السنة كانت كما يلي:

2013	2014	الرصيد في بداية السنة
1,634,857	1,687,628	الرصيد في بداية السنة
(305)	402	صافي الحركة على نقد في محفظة استثمارية
53,076	(12,936)	التغير في القيمة العادلة (إيضاح 17)
<u>1,687,628</u>	<u>1,675,094</u>	الرصيد في نهاية السنة

لاحقاً لتاريخ بيان المركز المالي المجمع قامت الشركة الأم باسترداد وحداتها في أحد الصناديق الاستثمارية مما نتج عنه ربح بمبلغ 1,500,000 دينار كويتي سيتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

9 - رأس المال
يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 57,609,510 سهم (57,609,510 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس كويتي لسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

10 - علاوة إصدار
تتمثل علاوة الإصدار في زيادة قيمة النقد المحصل عن القيمة الأساسية للأسمدة المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

2013	2014	11 - أسهم خزانة
1,680,000	1,680,000	عدد أسهم الخزانة (سهم)
%2.92	%2.92	النسبة إلى الأسمدة المصدرة (%)
840,000	1,024,800	القيمة السوقية (دينار كويتي)
585,062	585,062	التكلفة (دينار كويتي)

بناء على قرار هيئة أسواق المال قامت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الاحتياطيات بما يساوي رصيد أسهم الخزانة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ المجموعة بأسمهم الخزانة.

12 - احتياطي إجباري
وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

13 - احتياطي اختياري
وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي اختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناء على اقتراح مجلس الإدارة.

2013	2014	14 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة
725,666	860,604	الرصيد في بداية السنة
177,673	334,121	المحمل خلال السنة
(42,735)	(63,079)	المدفوع خلال السنة
860,604	1,131,646	الرصيد في نهاية السنة

2013	2014	15 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى
574,690	561,062	دائنون تجاريين
2,567,189	2,530,830	مصاريف مستحقة
156,385	715,020	دفعات مقدمة من مقاولي الباطن
142,600	144,605	إجازات موظفين مستحقة
27,128	33,829	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة
144,624	98,976	ضربيه دعم العمالة الوطنية المستحقة
57,849	39,590	حصة الزكاة المستحقة
64,000	64,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
3,734,465	4,187,912	

إن ارصدة الدائنين التجاريين لا تتحمل أية فوائد ويتم سدادها بمتوسط فترة 60 يوماً.

16 - مصاريف عمومية وإدارية

2013	2014	
805,874	903,953	تكاليف موظفين
30,749	14,535	أتعاب مهنية
83,554	455,424	استهلاك (إيضاح 3)
367,066	380,090	أخرى
1,287,243	1,754,002	

تتضمن تكاليف الموظفين مزايا أفراد الإدارة العليا كما يلي:

2013	2014	
197,925	215,525	مزايا قصيرة الأجل
11,538	11,538	مزايا ما بعد التوظيف
64,000	64,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
273,463	291,063	

17 - صافي أرباح استثمارات

2013	2014	
(111,067)	(20,561)	خسائر انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع (إيضاح 4)
53,076	(12,936)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 8)
-	39,524	أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع
115,374	109,827	توزيعات أرباح نقدية
57,383	115,854	

18 - إيرادات أخرى

2013	2014	
-	333,086	صافي مخصص لم يعد له ضرورة (1)
81,831	(15,012)	(خسارة) ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(2,649)	5,278	فروق تحويل عملات أجنبية
444	763	إيرادات فوائد
7,443	9,622	أخرى
87,069	333,737	

(1) يمثل مبلغ صافي مخصص لم يعد له ضرورة في مخصصات متعلقة بعقود مع شركة نفط الكويت تم احتسابها خلال السنوات السابقة كنسبة خصم من فوائير مبيعات وخدمات مقدمة إلى شركة نفط الكويت. خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014، تم الاتفاق مع شركة نفط الكويت على الا تتجاوز نسبة الخصم على الفوائير الصادرة المتعلقة بالعمالة الموردة من الشركة الأم إلى شركة نفط الكويت 12.5 %، وعليه تم رد مبلغ 577,590 دينار كويتي من حساب المخصص كان مسجل بالزيادة في دفاتر الشركة الأم متعلق بذلك الأمر، استنزل منه مبلغ 244,504 دينار كويتي يمثل صافي القيمة الدفترية لممتلكات وعقارات ومعدات تم شطبها من دفاتر الشركة الأم (إيضاح 3). وتم رد المبلغ المتبقى البالغ 333,086 دينار كويتي إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، أدرج ضمن بند إيرادات أخرى.

19 - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم المجمع قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصتها من أرباح شركات مساهمة تابعة وزميلة والمحول إلى الاحتياطي الإجباري.

20 - ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة الأم المجمع قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصتها في أرباح الشركات الزميلة والتابعة غير المجمعة المدرجة الخاصة لنفس القانون وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة الخاصة لنفس القانون وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة الخاصة لنفس القانون طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

- 21 حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة الأم المجمع قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصتها في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجموعة الخاضعة لنفس القانون وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة الخاضعة لنفس القانون وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية الخاضعة لنفس القانون طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

- 22 ربحية السهم

ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقعة بإصدارها، تم احتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي :

2013	2014	صافي ربح السنة
2,811,380	3,392,479	
أسهم	أسهم	<u>عدد الأسهم القائمة:</u>
57,609,510	57,609,510	عدد الأسهم المصدرة في بداية السنة
(1,814,527)	(1,680,000)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزانة
55,794,983	55,929,510	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
50.39	60.66	ربحية السهم (فلس)

- 23 تكلفة الموظفين

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 ، بلغت تكلفة الموظفين المحمولة على تكاليف مبيعات وخدمات 5,055,275 دينار كويتي (2013 - 4,367,667 دينار كويتي).

- 24 عمليات مشتركة

دخلت المجموعة في عملية مشتركة تحت مشروع "خدمات الاستجابة للتغيرات النفطية" ، والذي تم التعاقد عنه مع "شركة البترول الوطنية الكويتية" بالشراكة مع شركة تركية "MEKE Group" ، حيث تمتلك المجموعة نسبة 50% من هذا المشروع. تتضمن البيانات المالية المجمعة حصة المجموع من الموجودات وصافي الإيرادات لتلك العملية المشتركة والتي بلغت 885,806 دينار كويتي و 55,785 دينار كويتي على التوالي.

- 25 الجمعية العامة

افتتح مجلس إدارة الشركة الأم المنعقد بتاريخ 18 فبراير 2015 توزيع أرباح نقدية بواقع 45 فلس للسهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 ، ومنح مكافأة لأعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بمبلغ 64,000 دينار كويتي. إن هذه التوصية خاضعة لموافقة الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 1 مايو 2014 على توزيع أرباح نقدية بواقع 35 فلس للسهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 ومنح مكافأة لأعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بمبلغ 64,000 دينار كويتي.

وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 30 أبريل 2013 على توزيع أرباح نقدية بواقع 30 فلس للسهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012 ومنح مكافأة لأعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بمبلغ 48,000 دينار كويتي.

- 26 الالتزامات ومطالبات محتملة

أ) يوجد على المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بمبلغ 4,829,655 دينار كويتي (2013 - 3,261,242 دينار كويتي).

ب) يوجد على المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع ارتباطات رأسمالية مقابل شراء ممتلكات وعقارات ومعدات بمبلغ 1,781,590 دينار كويتي (2013 - 265,671 دينار كويتي).

27 - معلومات القطاعات

- لأغراض بيان تحليل القطاعات الرئيسية، قامت إدارة المجموعة بتصنيف أنشطة المجموعة إلى القطاعات التالية:
- قطاع خدمات حقول النفط.
 - قطاع خدمات غير حقول النفط.

وفيها يلي بيان تفصيلي بالقطاعات المذكورة أعلاه والتي تتضمن معلومات القطاعات الرئيسية:

2014

المجموع	خدمات غير حقول	خدمات حقول النفط
16,065,962	3,325,896	12,740,066
(11,132,332)	(3,970,946)	(7,161,386)
4,933,630	(645,050)	5,578,680
498,100	-	-
(2,039,251)	-	-
3,392,479	-	-
22,556,354	1,068,549	21,487,805
5,319,558	-	5,319,558

إيرادات مبيعات وخدمات القطاع
تكليف مبيعات وخدمات القطاع
مجمل الربح (الخسارة)
إيرادات غير موزعة
تكليف غير موزعة
صافي ربح السنة
موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

2013

المجموع	خدمات غير حقول	خدمات حقول النفط
14,803,852	3,852,426	10,951,426
(10,544,169)	(3,872,449)	(6,671,720)
4,259,683	(20,023)	4,279,706
255,519	-	-
(1,703,822)	-	-
2,811,380	-	-
20,426,858	2,226,724	18,200,134
4,595,069	-	4,595,069

إيرادات مبيعات وخدمات القطاع
تكليف مبيعات وخدمات القطاع
مجمل الربح (الخسارة)
إيرادات غير موزعة
تكليف غير موزعة
صافي ربح السنة
موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

28 - إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل استثمارات، مدینین، نقد في الصندوق ولدى البنوك ودائنین، ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

مخاطر سعر الفائدة :

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة الغلطية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها. لا تتعرض المجموعة حالياً لهذه المخاطر.

مخاطر الائتمان:

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد ت تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في نقد في الصندوق ولدى البنوك والمدينين. إن النقد مودع لدى بنوك محلية ذات سمعة ائتمانية جيدة ، كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة.

إن الحد الأعلى للتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية لنقد لدى البنوك ومدينون.

مخاطر العملة الأجنبية:
إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناتجة عن المعاملات التي تم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يظهر البيان التالي حساسية التغير المحتمل المعقول في سعر صرف العملة بين الدولار الأمريكي والدينار الكويتي:

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الزيادة / (النقص) مقابل الدينار الكويتي	2014
14,256 +	258,115	%5 +
68,350 +	1,367,008	%5 +
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الزيادة / (النقص) مقابل الدينار الكويتي	2013
4,187,912	3,675,354	512,558
3,734,465	3,368,504	365,961

مخاطر السيولة:

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتستمر في الودائع البنكية أو الاستثمارات الأخرى القابلة للتسييل السريع، مع تحديد وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط ائتمان بنكية سارية ومتحدة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

2014			دائنون وأرصدة دائنة أخرى
المجموع	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهور	
4,187,912	3,675,354	512,558	
2013			دائنون وأرصدة دائنة أخرى
المجموع	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهور	
3,734,465	3,368,504	365,961	

مخاطر أسعار أدوات الملكية :

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية ينشأ من استثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر واستثمارات متاحة للبيع. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتنويع القطاعات المستثمرة فيها بمحفظتها الاستثمارية.

يبين البيان التالي حساسية تغير معقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2013	2014	مؤشرات السوق		
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	مؤشرات السوق
20,760 +	%5 +	2,485 +	%5 +	استثمارات متاحة للبيع
84,381 +	%5 +	83,755 +	%5 +	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

29 - قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة الممكن استلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحثة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بأحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية من خلال مستوى قياس متسلسلاً استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعينة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أساس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحة إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أساس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

2014			الموجودات	استثمارات متاحة للبيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
المجموع	المستوى الثاني	المستوى الأول		
49,701	13,721	35,980		
1,675,094	1,675,094	-		
1,724,795	1,688,815	35,980		

2013			الموجودات	استثمارات متاحة للبيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
المجموع	المستوى الثاني	المستوى الأول		
415,201	351,835	63,366		
1,687,628	1,687,628	-		
2,102,829	2,039,463	63,366		

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة استحقاق هذه الأدوات المالية.

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث خلال السنة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتسلسل وذلك عن طريق إعادة تقييم أساس التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

30 - إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومنافع المستخدمين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.

وللحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع إصداراً لأسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الدين، سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة.

31 - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتناسب مع تبويب أرقام السنة الحالية كما يلي:

البيان	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
الرصيد قبل إعادة التصنيف	إيرادات أخرى
87,069	202,443
57,383	-
-	(111,067)
-	53,076
	خسائر انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
	أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر