

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

31 ديسمبر 2012

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الى السادة المساهمين
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك
الكويت

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة (شركة مساهمة كويتية) والشركات التابعة لها ، وتشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2012 ، والبيان المجموع للدخل والبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

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

مسؤولية مراقبي الحسابات

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

يتضمن التدقيق، القيام باجراءات لغرض الحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والافصاحات حول البيانات المالية المجمعة . ويعتمد اختيار تلك الاجراءات على حكم المدقق ، بما في ذلك تقدير المخاطر المتعلقة بالفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ . وللقيام بتقدير تلك المخاطر ، يأخذ المدقق بعين الاعتبار اجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية المجمعة للمنشأة لكي يتسنى لهم تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمنشأة . كما يتضمن التدقيق، تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي الشامل للبيانات المالية المجمعة.

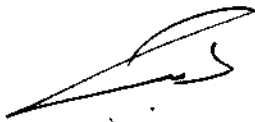
باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتوفر لنا أساسا لبداء رأي حول أعمال التدقيق .

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة والشركات التابعة لها كما في 31 ديسمبر 2012، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

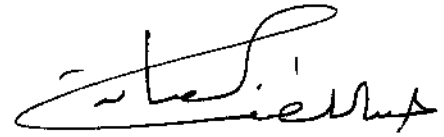
برأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات . وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة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



عبد اللطيف عبدالله هوشان الهاجد

محاسب قانوني (70 أ)

باركر راندال (المحاسبون المتحدون)



عبد اللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

18 مارس 2013

بيان الدخل المجموع

(المعادلة) السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	الف د.ك	الف د.ك	ايضاحات
99,909	107,386			العمليات المستمرة
(74,620)	(81,296)			المبيعات
25,289	26,090			تكلفة المبيعات
24,838	45,980	8		مجمول الربح
14,464	16,647	17		ايرادات استثمارات
-	(154)	17		حصة في نتائج شركات زميله
-	(253)	17		خسارة بيع شركات زميلة
(353)	60			خسارة انخفاض الحصة في شركة زميلة
460	2,025	18		ربح / (خسارة) محققة من بيع عقارات استثمارية
7,516	7,336	9		التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(4,679)	(4,803)			ايرادات فوائد وايرادات اخرى
(21,351)	(22,125)			تكاليف التوزيع
2,068	1,939	29		مصاريق عمومية وادارية واخرى
2,189	(3,232)			عكس محصص تأجير عقارات مثقلة بالإلتزامات ومتهالكة
50,441	69,510			(خسارة) / ربح تحويل عملات أجنبية
(41,135)	(38,904)	11		تكاليف التمويل
(40,061)	(12,499)	ج 19		هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع
(867)	-	ب 21		اثر الخصم على الذمم المدينة
-	(584)			هبوط في قيمة استثمار في شركات زميلة
-	(1,381)	ج 21		هبوط في قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
(31,622)	16,142			ربح / (الخسارة) قبل الضريبة ومساهمات قانونية أخرى
(1,704)	(1,143)	12		الضريبة ومساهمات قانونية أخرى
(33,326)	14,999			ربح / (خسارة) السنة من العمليات المستمرة
				العمليات المتوقفة
(432)	2,758	36		ربح / (خسارة) السنة من العمليات المتوقفة
(33,758)	17,757	13		ربح / (خسارة) السنة
				يخصص كما يلي:
(28,483)	12,981			مالكي الشركة الأم
(5,275)	4,776			الحصص غير المسيطرة
(33,758)	17,757			
				ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة
		14		المخصصة لمالكي الشركة الأم:
	8 فلس			- من العمليات المستمرة
(23) فلس	2 فلس			- من العمليات المتوقفة
	10 فلس			المجموع

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 11 - 80 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجموع

(المعدلة)	السنة المنتهية	
السنة المنتهية	في 31 ديسمبر	
في 31 ديسمبر	2012	
2011		
الف د.ك	الف د.ك	
(33,758)	17,757	ربح / (خسارة) السنة
		إيرادات أخرى شاملة :
(233)	997	فروقات اسعار الصرف الناتجة عن تحويل عمليات اجنبية
		استثمارات متاحة للبيع :
(73,535)	(5,671)	- صافي التغيرات في القيمة العادلة الناتجة خلال السنة
(13,856)	(12,884)	- المحول الى بيان الدخل المجموع من البيع
40,061	12,499	- المحول الى بيان الدخل المجموع من هبوط في القيمة
		حصة في إيرادات شاملة اخرى لشركات زميلة :
(12,588)	4,092	- التغير في القيمة العادلة
(1,670)	(2,247)	- فروقات اسعار الصرف
146	(2,719)	(خسارة) / ربح خطة منافع محددة الإكتوارية
(61,675)	(5,933)	مجموع الإيرادات الاخرى الشاملة للسنة
(95,433)	11,824	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
		مجموع الإيرادات الشاملة للسنة الخاصة بـ :
(85,519)	10,625	مالكي الشركة الام
(9,914)	1,199	الحصص غير المسيطرة
(95,433)	11,824	

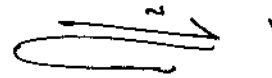
ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 80 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المجموع

(المعدلة)	(المعدلة)	31 ديسمبر		
31 ديسمبر	31 ديسمبر	2012	إيضاحات	
2010	2011	2012		
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
				الشهرة
6,718	6,760	7,083	15	ممتلكات وآلات ومعدات
67,201	65,316	63,994	16	استثمار في شركات زميلة
272,494	283,126	287,497	17	عقارات استثمارية
36,642	13,912	25,259	18	استثمارات متاحة للبيع
790,353	739,325	698,095	19	ذمم مدينة
-	7,848	1,969	21	
1,173,408	1,116,287	1,083,897		مجموع الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
				بضاعة
20,053	23,602	25,644	20	استثمارات متاحة للبيع
104,514	86,713	79,847	19	ذمم مدينة وأصول أخرى
59,182	68,224	62,176	21	استثمارات في عقود مراجعة ووكالة
15,263	8,413	11,293	22	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
119,118	81,816	61,992	23	ودائع قصيرة الاجل
104,565	79,041	6,129	32	أرصدة لدى البنوك ونقد
38,002	35,724	57,072	32	
460,697	383,533	304,153		مجموع الأصول المتداولة
1,634,105	1,499,820	1,388,050		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية المخصصة لمالكي الشركة الأم
129,510	129,510	129,510	24	رأس المال
(30,804)	(30,375)	(30,375)	25	أسهم خزينة
152,691	151,719	122,962	24	علاوة إصدار أسهم
195,732	139,662	140,199	أ 26	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
59,081	17,123	16,921	ب 26	بنود أخرى في حقوق الملكية
(48,997)	(36,136)	2,911		أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
457,213	371,503	382,128		حقوق الملكية المخصصة لمالكي الشركة الأم
174,216	144,686	141,790	ج 26	الخصص غير المسيطرة
631,429	516,189	523,918		مجموع حقوق الملكية

تابع / بيان المركز المالي المجموع

(المعدلة)	(المعدلة)	31 ديسمبر		
31 ديسمبر	31 ديسمبر	2012		
2010	2011		إيضاحات	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك		
133,523	-	-		الخصوم غير المتداولة
165,688	394,993	523,935	28	صكوك مصدرة
446	300	152		قروض طويلة الأجل
17,396	15,146	15,139	29	دائنو تأجير
				مخصصات
317,053	410,439	539,226		مجموع الخصوم غير المتداولة
43,387	56,076	50,686	30	الخصوم المتداولة
14,010	132,549	-	27	ذمم دائنة وخصوم أخرى
594,948	360,911	256,323	31	صكوك مصدرة - الجزء الجاري
33,278	23,856	17,897	32	قروض قصيرة الأجل
				بنوك دائنة
685,623	573,192	324,906		مجموع الخصوم المتداولة
1,002,676	983,631	864,132		مجموع الخصوم
1,634,105	1,499,820	1,388,050		مجموع حقوق الملكية والخصوم



محمد محمد السعد

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 80 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

31 ديسمبر 2012

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

حقوق ملكية مالكي الشركة الأم

	الرصيد في 1 يناير 2012 (كما هو مبين سابقاً)	إثر التغير في السياسات المحاسبية (انظر أيضاً ح 35)	الرصيد في 1 يناير 2012 (المعدلة)	معاملات مع المالكين	إطفاء خسائر متراكمة (انظر أيضاً ح 24 ب)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة من الشركات التابعة	صافي تغيرات أخرى في الحصص غير المسيطرة	مجموع معاملات مع المالكين	الدخل الشامل	ربح السنة	إيرادات أخرى شاملة للسنة [خسائر اكتوارية وأخرى (انظر أيضاً ح 26 ب)]	مجموع الإيرادات الشاملة خلال السنة	احتياطيات محوالة من الشركات التابعة	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
أصول غير المسيطرة	الف. د.ك	الف. د.ك	الف. د.ك	الف. د.ك	الف. د.ك	الف. د.ك	الف. د.ك	الف. د.ك	الف. د.ك	الف. د.ك	الف. د.ك	الف. د.ك	الف. د.ك	الف. د.ك
المجموع	521,609	144,686	376,923	(30,524)	16,931	139,662	151,719	(30,375)	129,510					
(5,420)	-	(5,420)	(5,612)	192	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
516,189	144,686	371,503	(36,136)	17,123	139,662	151,719	(30,375)	129,510						
-	-	-	30,524	(1,767)	-	(28,757)	-	-	-	-	-	-	-	
(3,419)	(3,419)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(676)	(676)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(4,095)	(4,095)	-	30,524	(1,767)	-	(28,757)	-	-	-	-	-	-	-	
17,757	4,776	12,981	12,981	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(5,933)	(3,577)	(2,356)	(2,719)	(174)	537	-	-	-	-	-	-	-	-	
11,824	1,199	10,625	10,262	(174)	537	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(1,739)	1,739	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
523,918	141,790	382,128	2,911	16,921	140,199	122,962	(30,375)	129,510						

بيان التدفقات النقدية المجمع

(المعدلة) السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	
الف د.ك	الف د.ك	
(31,622)	16,142	أنشطة التشغيل
		ربح / (خسارة) السنة قبل الضريبة والمساهمات القانونية الأخرى
		تعديلات :
5,753	6,070	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(460)	(2,025)	التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(601)	7	خسارة / (ربح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	154	خسارة بيع شركات زميلة
353	(60)	(ربح) / خسارة محققة من بيع عقارات استثمارية
-	584	هبوط في قيمة استثمار في شركات زميلة
(14,464)	(16,647)	حصة في ارباح شركات زميله
-	253	خسارة انخفاض الحصة في شركة زميلة
-	(14)	صافي الربح من معدلات الفائدة الخاصة بعقود التبادل التجاري
(13,883)	(20,016)	ايراد توزيعات ارباح من استثمارات متاحه للبيع
(25,911)	(20,312)	ربح بيع استثمارات متاحه للبيع
-	1,381	هبوط في قيمة ذمم مدينة و أصول اخرى
867	(407)	أثر الخصم على الذمم المدينة
-	3,134	ربح بيع شركات تابعة (انظر ايضا ح 7 أ)
40,061	12,499	هبوط في قيمة استثمارات متاحه للبيع واستثمارات وكالة
(961)	17	صافي محصنات محملة / (مردودة)
41,151	38,981	تكاليف تمويل
(2,449)	(1,528)	فوائد / أرباح من ارصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل واستثمارات وكالة ومراجعة
(2,166)	18,213	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
(3,890)	(721)	بضاعه
(1,582)	13,424	ذمم مدينة وأصول أخرى
31,004	19,824	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,407	(4,095)	ذمم دائنه وخصوم أخرى
26,773	46,645	النقد الناتج من العمليات
(2,949)	(355)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة المدفوعة
(418)	(335)	ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(125)	(386)	ضرائب مدفوعة
23,281	45,569	صافي النقد من العمليات المستمرة
147	(179)	صافي النقد من العمليات المتوقفة
23,428	45,390	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

تابع / بيان التدفقات النقدية المجمع

(المعدلة)	السنة المنتهية	السنة المنتهية	ايضاح
	في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
	2011	2012	
	الف د.ك	الف د.ك	
	(5,143)	(7,429)	أنشطة الإستثمار
	1,430	160	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
	9,914	50	ناتج بيع ممتلكات وآلات ومعدات
	(3,698)	(10,462)	ناتج من بيع عقارات استثمارية
	(4,353)	(2,910)	إضافات الى عقارات استثمارية
	2,845	7,779	إستثمارات في شركات زميلة
	-	6,849	توزيعات ارباح مستلمة من شركات زميله
	-	4,078	ناتج من بيع شركة زميلة
	7,350	(3,880)	ناتج من استرداد وحدات شركة زميلة
	150	-	(الزيادة) / النقصان في إستثمارات عقود وكالة تستحق بعد ثلاثة اشهر
	(105)	(7,581)	النقصان في ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد ثلاثة اشهر
	(41,740)	(20,851)	الزيادة في ودائع محتجزه
	50,824	65,627	شراء إستثمارات متاحة للبيع
	13,883	20,016	ناتج بيع إستثمارات متاحة للبيع
	2,545	1,550	إيرادات توزيعات ارباح مستلمه من إستثمارات متاحة للبيع
	33,902	52,996	فوائد / أرباح مستلمة من ارصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل وإستثمارات وكالة ومراجعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
	236,315	74,942	أنشطة التمويل
	(247)	(131)	صافي الزيادة في قروض طويلة الأجل
	(256,031)	(183,137)	عقود إيجار تمويلي مدفوعة
	(468)	(109)	صافي النقصان في قروض قصيرة الأجل وصكوك مصدرة
	(42,308)	(40,254)	توزيعات ارباح مدفوعة لمالكي الشركة الأم
	(728)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
	537	-	شراء أسهم خزينة
	(12,034)	(4,095)	ناتج بيع أسهم خزينة
	(74,964)	(152,784)	النقص في الحصص غير المسيطرة
	(17,634)	(54,398)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
	(1)	12	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
	(17,635)	(54,386)	فروقات تحويل عملات أجنبية
	109,629	91,994	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
	91,994	37,608	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. تأسيس الشركة ونشاطاتها

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

ان اغراض الشركة الرئيسية هي القيام بما يلي :

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

صدر بتاريخ 29 نوفمبر 2012 المرسوم بقانون رقم (25) لسنة 2012 بإصدار قانون الشركات والذي نص على تنفيذه والعمل به من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية. وعلى الشركات القائمة وقت العمل بهذا القانون أن توفق أوضاعها طبقاً لأحكامه خلال ستة اشهر من تاريخ سريانه ووفقاً لما تحدده اللائحة التنفيذية.

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

اعتمد مجلس ادارة الشركة الأم هذه البيانات المالية المجمعة للإصدار بتاريخ 18 مارس 2013 . ان الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم لها القدرة على تعديل البيانات المالية المجمعة بعد صدورها .

2. أسس الإعداد

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

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

اختارت المجموعة عرض "بيان الدخل الشامل" في قائمتين "بيان الدخل" و "بيان الدخل الشامل".

لاحقاً للتغير في السياسة المحاسبية الموضحة في 4.1 ادناه الذي ادى الى تعديل مبالغ المقارنة ، قامت المجموعة بعرض بيان المركز المالي المجموع المعدل كما في 1 يناير 2011 (أي في : 31 ديسمبر 2010) والإيضاحات المتعلقة به لبيان المركز المالي الثالث والتي تأثرت بشكل جوهري بسبب تعديل ارقام المقارنة كما هو مبين في الإيضاح 35.

3. بيان الالتزام

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. التغييرات في السياسات المحاسبية

أن السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد البيانات المالية المجمعة متماثلة مع تلك السياسات المطبقة خلال السنة السابقة ، باستثناء التغير في السياسات المحاسبية التي ادت الى تبني مبكر لمعيار المحاسبة الدولي IAS 19 - مزايا الموظفين - كما هو مذكور ادناه.

4.1 المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل المجموعة

لا يوجد هناك معايير دولية للتقارير المالية أو تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية نافذة للمرة الاولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2012 والتي يتوقع ان يكون لها تأثيراً جوهرياً على المجموعة .

تبني مبكر لمعيار المحاسبة الدولي IAS19 مزايا الموظفين - تعديلات

اختارت المجموعة تبني مخصصات جديدة من معيار المحاسبة الدولي 19 (المعدل يونيو 2011) "مزايا الموظفين" في وقت مبكر من متطلبات معيار المحاسبة 19 (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013) والتغير في السياسة المحاسبية مفصله في ابضاح 35.

4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المجمعة ، تم اصدار بعض المعايير/التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

توقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ في أو بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير المتوقع أن يكون له ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة و المبينة أدناه . هناك بعض التفسيرات والمعايير الاخرى التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

المعيار أو التفسير	المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية - تعديل	1 يوليو 2012
ميار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المجمعة والمنفصلة - معدل ليصبح معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المنفصلة	1 يناير 2013
ميار المحاسبة الدولي 28 (IAS 28) الإستثمار في شركات زميلة - محل ليصبح معيار المحاسبة الدولي 28 (IAS 28)	1 يناير 2013
الإستثمار في شركات زميلة و شركات محاصة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية	1 يناير 2015
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): ترتيبات مشتركة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة	1 يناير 2013
معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32) الادوات المالية: العرض - تعديلات	1 يناير 2014
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7): الادوات المالية: الافصاحات - تعديلات	1 يناير 2013
التحسينات السنوية 2009-2011	1 يناير 2013

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

4.2.1 معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية

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

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

(ب) ليس من المحتمل أن يتم تحويلها الى بيان الدخل المجمع لاحقاً.

ستقوم المجموعة بتغيير العرض الحالي لبيان الدخل الشامل المجمع عند تفعيل هذا التعديل، لكن، لن يؤثر على قياس أو تحقق تلك البنود.

4.2.2 معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المجمعة والمنفصلة - معدل ليصبح معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المنفصلة

نتيجة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) الجديدان، فان معيار المحاسبة الدولي رقم (27) يعني فقط في البيانات المالية المنفصلة.

4.2.3 معيار المحاسبة الدولي 28 (IAS 28) الإستثمار في شركات زميلة - معدل ليصبح معيار المحاسبة الدولي 28 (IAS 28) الإستثمار في شركات زميلة و شركات محاصة

نتيجة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) الجديدان، فان معيار المحاسبة الدولي رقم (28) قد اصبح يتضمن الاستثمارات في شركات المحاصة ضمن مجاله. مع ذلك، لم تتغير طريقة محاسبة حقوق الملكية ضمن معيار المحاسبة الدولي IAS 28.

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

ينوي مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB استبدال كامل معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم 39: الأدوات المالية - التحقق والقياس. إن المعيار البديل هو العيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (IFRS 9) يتم اصداره على مراحل. حتى تاريخه، تم اصدار الفصول المتعلقة بالتحقق والتصنيف والقياس والاستبعاد المتعلقة بالأصول والخصوم المالية. وتم تفعيل تطبيق تلك الفصول للسنوات المالية التي تبدأ في 1 يناير 2015. ولا تزال الفصول الأخرى المتعلقة بطرق انخفاض القيمة ومحاسبة التحوط قيد التطوير. بالإضافة الى ذلك، في نوفمبر 2011، قررت لجنة معايير المحاسبة الدولية النظر مؤقتاً في اجراء تعديلات محدودة على نموذج تصنيف الاصول المالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك لمعالجة أمور التطبيق.

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

4.2.5 معايير التجميع

هنالك مجموعة من معايير التجميع سارية المفعول للفتترات السنوية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2013. معلومات عن هذه المعايير الجديدة موضحة ادناه. مازال على ادارة المجموعة تقييم اثر هذه المعايير الجديدة والمعدلة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4.2.5.1 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) معيار المحاسبة الدولي رقم (27): البيانات المالية المجمعة والمنفصلة ولجنة تفسيرات المعايير 12 (SIC 12): تجميع البيانات المالية للمنشآت ذات الأغراض الخاصة. حيث يعدل التعريف الخاص بميزة السيطرة كذلك اجراءات توضيحية لمعرفة الحصص في الشركة التابعة. ان هذه المتطلبات الجديدة لها القدرة على التأثير على اي من شركات المجموعة المستثمر فيها تعتبر شركات تابعة وبالتالي تغيير نطاق التجميع.

لكن تم الابقاء على اجراءات التجميع والمحاسبة على ما هي بما في ذلك الحصص غير المسيطرة والتغير في نسبة السيطرة. ان تحليل الادارة المؤقت هو ان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 لن يغير تصنيف (كشركات تابعة او غيرها) اي من شركات المجموعة الحالية المستثمر فيها كما في 31 ديسمبر 2012.

4.2.5.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): ترتيبات مشتركة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) معيار المحاسبة الدولي رقم (31): الحصص في شركات المحاسبة. كما ويؤيد بشكل وثيق عمليات المحاسبة من قبل المستثمرين مع حقوقهم وواجباتهم المتعلقة بالترتيبات المشتركة. وبالإضافة إلى ذلك ، تم التخلص من خيار معيار المحاسبة الدولي 31 الخاص باستخدام التجميع النسبي للمشاريع المشتركة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) استخدام طريقة حقوق الملكية ، والتي تستخدم حاليا في الاستثمار في الشركات الزميلة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) بدمج وتنسيق متطلبات الإفصاح لأنواع مختلفة من الاستثمارات التي تتضمن الشركات التابعة ، والترتيبات المشتركة ، والشركات الزميلة و المنشآت المنتظمة غير المجمعة. كما ويقدم متطلبات إفصاح جديدة حول المخاطر التي تتعرض لها المنشأة من مشاركتها مع المنشآت المنتظمة.

توجيه الانتقال الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية 10، 11، 12،

لاحقا لتاريخ إصدار المعايير الجديدة، قامت لجنة معايير المحاسبة الدولية باجراء بعض التغييرات على الاحكام الانتقالية في المعايير الدولية للتقارير المالية 10 و 11 و 12. يؤكد التوجه على انه لا يطلب من المنشأة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 بأثر رجعي في ظروف معينة ويوضح المتطلبات لعرض معلومات مقارنة معدلة. يقوم التوجه ايضا باجراء تغييرات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 11 و 12 مما يوفر اعفاء مائلا من عرض او تعديل معلومات المقارنة للفترات التي تسبق الفترة السابقة. بالاضافة الى ذلك، يوفر هذا اعفاء اضافيا بازالة شرط عرض معلومات المقارنة للافصاحات المتعلقة بالمنشآت المنتظمة غير المجمعة لاي فترة قبل الفترة السنوية الاولى التي بشأها يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12.

يتم تفعيل التوجيه الجديد ايضا للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2013.

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

قام هذا المعيار بتوضيح تعريف القيمة العادلة و تقديم توضيحات و افصاحات معززه مرتبطة بقياس القيمة العادلة. لا يؤثر هذا المعيار على اي البنود مطلوب تقييمها بالقيمة العادلة. يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 بصورة مستقلة للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2013. تقوم الادارة حاليا بمراجعة طرق تقييمها لتتفق مع المتطلبات الجديدة كما يتعين عليها استكمال تقييمها لتأثير هذه المتطلبات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4.2.7 تسوية الاصول والخصوم المالية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32)

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

• معنى "لديها حاليا حق قانوني ملزم للتسوية"

• ان بعض اجمالي انظمة التسوية قد تعتبر معادلة لصافي التسوية.

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

4.2.8 الإفصاحات - تسوية الاصول والخصوم المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7)

تم اضافة افصاحات نوعية وكمية الى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 "الادوات المالية: الإفصاحات" تتعلق باجمالي وصافي مبالغ الادوات المالية المسلحة والتي تم (أ) تسويتها في بيان المركز المالي (ب) تخضع لترتيبات مقاصة رئيسية ملزمة واتفاقيات مماثلة، حتى لو لم تتم تسويتها في بيان المركز المالي. يتم تفعيل التعديلات لفترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2013 والفترات المرحلية ضمن تلك الفترات السنوية. كما ان الإفصاحات المطلوبة يجب توفيرها بأثر رجعي. لا تتوقع الادارة تأثيرا جوهريا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات.

4.2.9 التحسينات السنوية 2009-2011 (التحسينات السنوية)

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

توضيح المتطلبات الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي:

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

الأثر الضريبي للتوزيعات على حاملي ادوات حقوق الملكية:

- يعالج تضارب مدرك بين معيار المحاسبة الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل" (IAS 12) ومعيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الادوات المالية: العرض" (IAS 32) في ما يخص تسجيل نتائج ضريبة الدخل المتعلقة بالتوزيعات على حاملي ادوات حقوق الملكية وتكاليف المعاملات لمعاملة حقوق الملكية
- يوضح بان الغرض من معيار المحاسبة الدولي رقم 32 هو اتباع المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 12 والخاصة باحتساب ضريبة الدخل المتعلقة بالتوزيعات على حاملي ادوات حقوق الملكية وتكاليف المعاملات لمعاملة حقوق الملكية.

معلومات القطاعات الخاصة بمجموع الاصول والخصوم:

- توضح بان مجموع الاصول والخصوم لقطاع خاص معلن عنه في البيانات المالية المرحلية مطلوب الإفصاح عنه فقط اذا: (1) تم تقديم قياس لمجموع الاصول او الخصوم (او كليهما) بشكل منظم الى رئيس صناع القرارات التشغيلية؛ (2) كان هناك تغيير جوهري من تلك القياسات المنفصحة عنها في البيانات المالية السنوية الماضية لذلك القطاع.

ان التحسينات السنوية المذكورة اعلاه يتم تفعيلها للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2013. لا تتوقع الادارة تأثيرا جوهريا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

5.1 أسس التجميع

إن البيانات المالية للمجموعة تجمع الشركة الأم و جميع شركاتها التابعة . إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون لدى المجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لها . تمتلك المجموعة و تمارس السيطرة عن طريق أكثر من نصف حقوق التصويت . يتم اعدا البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم ، باستخدام سياسات محاسبية مماثلة . يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ و تاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الام . تظهر تفاصيل الشركات التابعة المجموعة الرئيسية في إيضاح (7) حول البيانات المالية المجمعة .

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

إن الربح او الخسارة و الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات التابعة التي تم الحصول عليها و المباعه خلال السنة تتحقق من التاريخ الفعلي للحيازة او الى التاريخ الفعلي للبيع ، حسب التطبيق .

إن الحصص غير المسيطرة ، تعرض كجزء من حقوق الملكية ، و هي تمثل النسبة في الربح او الخسارة وصافي الاصول للشركات التابعة و غير المحتفظ بها من قبل المجموعة . تقوم المجموعة بتوزيع الحصص من مجموع الإيرادات او الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم و الحصص غير المسيطرة بناءا على حصة ملكية كلاهما .

ان الخسائر في الشركات التابعة مخصصة للحصص غير المسيطرة حتى لو كانت النتائج تمثل رصيد عجز .

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.2 اندماج الاعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة على عمليات دمج الاعمال باستخدام طريقة الشراء . يتب احتساب المبلغ المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على شركة تابعة كمجموع القيمة العادلة في تاريخ الشراء للأصول المحولة ، او الألتزامات المستحقة و الحصة في الملكية المصدرة من قبل المجموعة ، و التي تتضمن القيمة العادلة لأي اصل أو إلتزام ناتج عن ترتيبات المبلغ المحتمل . يتم تسجيل تكاليف الشراء عند حدوثها .

يقوم المشتري لكل عملية دمج للاعمال بقياس الحصة غير المسيطرة في حصص المشتري اما بالقيمة العادلة او بالحصة المكافئة لصافي الاصول المحددة للمشتري .

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

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

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

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

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

5.3 الشهرة

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

5.13 الخاص ببيان اجراءات اختبار انخفاض القيمة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.4 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة، هي تلك الشركات التي بإمكان المجموعة ممارسة التأثير الفعال عليها والتي لا تكون شركات تابعة أو شركات محاصة. يتم تسجيل الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة وبعد ذلك يتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة بحصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والارادات الشاملة الأخرى لتلك الشركة الزميلة بعد عمل التعديلات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.

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

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

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

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.5 التقارير القطاعية

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

5.6 الارباح او الخسائر من العمليات المتوقفة

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

- يمثل خطأ رئيسياً منفصلاً من الاعمال او منطقة جغرافية من العمليات
 - جزء من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط رئيسي منفصل من الاعمال او منطقة جغرافية من العمليات او
 - شركة تابعة تمت حيازتها حصرياً بغرض البيع.
- ان الارباح او الخسائر من العمليات المتوقفة، بما فيها بنود السنة الماضية للارباح او الخسائر، تعرض في مبلغ واحد في بيان الدخل المجموع. ان هذا المبلغ، الذي يتكون من ارباح او خسائر العمليات المتوقفة بعد الضريبة والارباح او الخسائر بعد الضريبة والناجئة من قياس واستبعاد الاصول المصنفة كاصول محفظ بها لغرض البيع، قد تم تحليله ايضا في الايضاح 36.
- ان الايضاحات الخاصة بالعمليات المتوقفة في السنة الماضية تتعلق بكافة العمليات التي توقفت بتاريخ التقرير لآخر فترة معروضة.

5.7 اليرادات

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.7.1 مبيعات البضاعة

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

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

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

5.7.2 تقديم الخدمات

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

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

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

وتقوم المجموعة بتحصيل إيرادات العمولة والأتعاب من ادارة عدة أصول، واستثمارات بنكية وحسابات أمانة وخدمات وساطة لزبائنها. ويمكن تقسيم إيرادات الأتعاب على النحو التالي:

• إيرادات أتعاب ناتجة عن خدمات تم تقديمها خلال فترة معينة

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

• إيرادات أتعاب خدمات تم تقديمها ضمن معاملات خدمية

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

5.7.3 إيرادات الفوائد وما شابهها

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

يتم تسجيل ايراد المراجحات حسب المدة الزمنية المنسوبة له على أن يتم ثبات معدل الايراد مقارنة مع الرصيد المتبقي.

5.7.4 ايراد توزيعات الأرباح

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

5.7.5 إيرادات من بيع عقارات استثمارية

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

5.8 المصاريف التشغيلية

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.9 تكاليف الاقتراض

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

5.10 ممتلكات وآلات ومعدات والإستهلاك

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

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

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

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

5.11 الأصول المؤجرة

5.11.1 التأجير التمويلي

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

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

5.11.2 الأيجار التشغيلي

كافة الأيجارات الأخرى تتم معاملتها كأيجارات تشغيلية. عندما تكون المجموعة هي المستأجر، فان الدفعات على اتفاقيات الأيجار التشغيلي يتم تسجيلها كمصاريف على اساس القسط الثابت طوال مدة الأيجار. اما بالنسبة للتكاليف المرتبطة بها، كالصيانة والتأمين، فيتم تسجيلها كمصاريف عند حدوثها.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.12 العقارات الاستثمارية

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

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف عملية الشراء. يتم لاحقاً إعادة قياس تلك العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة على أساس فردي عن طريق تقييمات من قبل مقيمين عقريين مستقلين و يتم ادراجها ضمن بيان المركز المالي المجموع. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

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

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

5.13 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

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

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

يتم الاعتراف بخسائر هبوط القيمة بالمبلغ الذي يمثل الزيادة للقيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن القيمة الممكن استردادها، وهي الأعلى ما بين القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع و القيمة قيد الاستخدام. لغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل أو وحدة إنتاج النقد وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. إن المعلومات المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بآخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول المستقبلي. يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل لكل أصل أو وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يعكس تقدير الإدارة للمخاطر، كعوامل مخاطر السوق و الأصول المحددة.

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.14 الادوات المالية

5.14.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

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

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

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

- أو عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو

(أ) ان تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو

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

عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تكون قد دخلت في ترتيب القبض والدفع، تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كانت و إلى أي مدى تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ جوهرياً بكافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، عندها يتم تحقق الأصل إلى مدى التزام المجموعة المتواصل بذلك الأصل وبهذه الحالة تقوم المجموعة بتحقيق الإلتزام المتعلق به. ان الأصل المحوّل و الإلتزام المرتبط به يتم قياسها على أساس تعكس الحقوق و الإلتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

إن استمرار الإلتزام الذي يتخذ شكل الضمان على الأصل المحوّل يتم إحتسابه على أساس الأقل بين القيمة المدرجة الأصلية للأصل وقيمة أعلى مبلغ قد تدفعه المجموعة.

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.14 تابع / الادوات المالية

5.14.2 التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الاصول المالية، غير تلك المحددة والنافذة كادوات تحوط، يتم تصنيفها الى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

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

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

إن كافة الايرادات والمصاريف الهامة المتعلقة بالاصول المالية المسجلة في الارباح او الخسائر تظهر ضمن بنود منفصلة في بيان الدخل المجموع.

• القروض والذمم المدينة

تعتبر القروض والذمم المدينة أصول مالية غير مشتقة تتضمن دفعات محددة غير مدرجة في الأسواق المالية النشطة. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس تلك الاصول المالية باستخدام طريقة التكلفة المطفأة بناء على معدل الفائدة الفعلي، ناقصا أي انخفاض في القيمة. يتم تضمينها في الاصول الجارية فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق اكثر من 12 شهرا من تاريخ نهاية فترة التقرير، يتم تصنيفها كأصول غير جارية. يتم الغاء خصم تلك الأرصدة عندما يكون هذا الخصم غير مادي.

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.14 تابع / الادوات المالية

5.14.2 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

تقوم المجموعة بتصنيف القروض والذمم المدينة الى الفئات التالية:

• استثمارات المراجعة و المراجعة المدينة

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

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

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

• استثمارات وكالة

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

• القروض والدفعات المقدمة

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

• ارصدة البنوك والنقد وودائع قصيرة الاجل

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

• الذمم التجارية المدينة و الاصول المالية الأخرى

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.14.2 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

• الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

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

ان الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل تصنف اما "كمحتفظ بها لتجارة" او "محددة" عند التحقق المبدئي. تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات كاستثمارات للتجارة اذا تم حيازتها بصفة اساسية لغرض البيع او لتكون ضمن محفظة استثمارية تشمل أدوات مالية معينة يتم إدارتها بالمحمل مع وجود دليل يثبت عملية التجارة بها لغرض تحقيق ارباح على المدى القصير. فعندما لا يتم تصنيفها كاستثمارات محتفظ بها لغرض التجارة لكن لها قيم عادلة متاحة يمكن الاعتماد عليها والتغيرات في القيمة العادلة تدرج كجزء من بيان الدخل في حسابات الادارة، عندها يتم تصنيفها كاستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند التحقق المبدئي. ان جميع الادوات المالية المشتقة تدرج تحت هذه الفئة، باستثناء تلك الادوات المحددة والنافذة كادوات تحوط والتي تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط.

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

• استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

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

لم تقم المجموعة حاليا بتحديد اية اصول في هذه الفئة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.14.2 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

• الاصول المالية المتاحة للبيع

ان الاصول المالية المتاحة للبيع هي اصول مالية غير مشتقة اما محددة لهذه الفئة او غير مؤهلة لادراجها في اي فئات اخرى للاصول المالية.

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

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

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.14.3 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

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

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

- **الخصوم المالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر**
تدرج هذه الخصوم بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. الخصوم مالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر الى الفئات التالية.

• السندات المصدرة

تدرج السندات المصدرة (صكوك مضاربة او مشاركة) في بيان المركز المالي المجمع بمبالغها الاصلية بعد طرح تكاليف اصدار السندات المرتبطة بها مباشرة الى المدى الذي لم يتم فيه اطفاء هذه التكاليف. يتم اطفاء هذه التكاليف من خلال بيان الدخل المجمع على مدى عمر السندات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

• القروض

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

• دائنو وكالة

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

• دائنو تمويل المراجعة

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

• التأجير و الشراء التأجيري الدائن

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

• الذمم الدائنة و الخصوم المالية الأخرى

يتم تسجيل الخصوم لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع أو خدمات استلمت سواء صدر بها فواتير من قبل المورد ام لم تصدر و تصنف كخصوم تجارية. إن الخصوم المالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر غير المصنفة ضمن أي من المذكور أعلاه تصنف كـ "خصوم مالية أخرى" .

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

• الخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة ، كعقود مبادلات أسعار الفائدة لتقليل مخاطرها المتعلقة بتضارب أسعار الفوائد. ان الأدوات المالية المشتقة هذه يتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة ، والتي تمثل القيمة العادلة بتاريخ دخول عقد المشتقات المالية ويتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة. ان القيمة العادلة للمشتقات المالية هي القيمة المعادلة للربح او الخسارة غير المحققة الناتجة من تقييم المشتقات حسب أسعار السوق بإستخدام أسعار تقييم مقدمة من مؤسسات مالية على أساس معلومات السوق السائدة. تدرج المشتقات كاصول عندما تكون القيمة العادلة موجبة ، وتدرج كخصوم عندما تكون القيمة العادلة سالبة. لا تطبق المجموعة مبدأ التحوط المحاسبي وأي ارباح او خسائر محققة او غير محققة (من التغير في القيمة العادلة) يتم تسجيلها في بيان الدخل المجموع .

5.14.4 التكلفة الطفاة للأدوات المالية

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

5.14.5 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

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

5.14.6 تسوية الادوات المالية

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

5.14.7 القيمة العادلة للأدوات المالية

ان القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في اسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع الى أسعار السوق المدرجة او أسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون اي خصم خاص بتكاليف المعاملة. بالنسبة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على اساس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع الى القيمة العادلة الحالية لاداة مالية اخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصومة او اساليب تقييم اخرى. تحليل القيم العادلة للأدوات المالية وتفاصيل اخرى عن كيفية قياسها متوفرة في الايضاح 39.

5.15 البضاعة

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.16 حقوق الملكية، الاحتياطيات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم اصدارها ودفعها. تتضمن علاوة اصدار الاسهم اي علاوات يتم استلامها عند اصدار رأس المال. واي تكاليف معاملات مرتبطة باصدار الاسهم يتم خصمها من علاوة الاصدار. يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من مخصصات لارباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات وعقد تأسيس الشركة الام.

تتضمن البنود الاخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي اعادة التقييم - والذي يتكون من الارباح والخسائر الناتجة عن اعادة التقييم للارض والمباني
 - احتياطي تحويل العملات الاجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الاجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الاجنبية للمجموعة الى الدينار الكويتي
 - احتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الارباح والخسائر المتعلقة بالاصول المالية المتاحة للبيع
- تتضمن الارباح المحتفظ بها / (الخسائر المتراكمة) جميع الأرباح المحتفظ بها / (الخسائر المتراكمة) للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الام تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية. توزيعات الارباح المستحقة لاصحاب حقوق الملكية تدرج في الخصوم الاخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

5.17 أسهم الخزينة

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

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

5.18 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

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

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

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

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

5.19 ترجمة العملات الاجنبية

5.19.1 عملة العرض الرئيسية

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.19. تابع / ترجمة العملات الاجنبية

5.19.2 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

يتم تحويل معاملات العملة الاجنبية الى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في المجموعة باستخدام اسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ان ارباح وخسائر الصرف الاجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملية الاجنبية باسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في الارباح او الخسائر. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. ان فروق التحويل على الأصول الغير نقدية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر تدرج كجزء من ارباح أو خسائر القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع والأصول المتاحة للبيع متضمنة في التغيرات المتراكمة بالقيمة العادلة المدرجة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

5.19.3 العمليات الاجنبية

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

5.20 مكافأة نهاية الخدمة

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

5.21 تكاليف منافع التقاعد (الخاص بالشركات الأجنبية التابعة)

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

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

اختارت المجموعة تبني محصصات جديدة من معيار المحاسبة الدولي 19 (المعدل يونيو 2011) "مزايا الموظفين" وسياسة محاسبية جديدة لمخططات المنافع المحددة على النحو التالي:

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

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

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

وقد تم تبني السياسة المحاسبية الجديدة بأثر رجعي وتم تعديل ارقام المقارنة (انظر ايضاح 34 و 35).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.22 المدفوعات بالأسهم

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

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

5.23 الضرائب

5.23.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة . حسب القانون فإن الخصومات المسموح بها تتضمن ، الحصة من ارباح الشركات الزميلة وتوزيعات الارباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية.

5.23.2 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

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

5.23.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتبارا من 10 ديسمبر 2007. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 و 2012 ، لا يوجد على الشركة الام اي التزام تجاه ضريبة دعم العمالة الوطنية ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة بسبب خسائر الضريبة التي تم تكبدها. وبموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل اي خسائر الى السنوات المستقبلية او السنوات السابقة.

5.23.4 الضريبة على الشركات التابعة الاجنبية

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

5.24 النقد والنقد المعادل

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

5.25 أصول بصفة الامانة

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. أحكام الإدارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

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

6.1 أحكام الإدارة الهامة

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

6.1.1 تصنيف الادوات المالية

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

تقوم المجموعة بتصنيف الاصول المالية كاصول محتفظ بها لغرض المتاجرة اذا تمت حيازتها بصفة اساسية من اجل تحقيق ربح قصير الاجل. ان تصنيف الاصول المالية كاصول بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية قيام الادارة بمراقبة اداء تلك الاصول المالية. عندما لا يتم تصنيفها للمتاجرة ولكن يكون لها قيم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في القيم العادلة يتم ادراجها كجزء من الارباح او الخسائر في حسابات الادارة، عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

ان تصنيف الاصول كقروض ومدنين يعتمد على طبيعة تلك الاصول. فاذا لم تتمكن المجموعة من المتاجرة في هذه الاصول المالية بسبب سوق غير نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة او محددة، عندها يتم تصنيف الاصول المالية كقروض ومدنين. جميع الاصول المالية الاخرى يتم تصنيفها كاصول متاحة للبيع.

6.1.2 تصنيف العقارات

تتخذ الادارة عند حيازة عقار معين سواء كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة او عقار استثماري. ان مثل هذه الاحكام عند الحيازة ستحدد لاحقا ما اذا كانت هذه العقارات ستقاس لاحقا بالتكلفة او القيمة المحققة ايهما اقل ، او بالقيمة العادلة ، و اذا ما كانت التغيرات في القيمة العادلة لتلك العقارات ستسجل في بيان الدخل او في الايرادات الشاملة الأخرى.

تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار للمتاجرة اذا تم حيازته بصفة اساسية بغرض بيعه ضمن نشاط الاعمال العادية. وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار استثماري اذا تم حيازته لتحقيق ايرادات من تأجيره او لرفع قيمته او لاستخدامات مستقبلية غير محددة.

6.2 عدم التأكد من التقديرات

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

6.2.1 انخفاض قيمة الشهرة والاصول غير الملموسة الاخرى

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع / أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.2 تابع / عدم التأكد من التقديرات

6.2.2 انخفاض قيمة الشركات الزميلة

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

خلال السنة 2012، قامت المجموعة بتسجيل خسارة هبوط بمبلغ 584 ألف د.ك مقابل استثمارات في شركات زميلة.

6.2.3 انخفاض قيمة استثمارات الاسهم المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة استثمارات الاسهم المتاحة للبيع على انها المنخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض جوهري او متواصل في القيمة العادلة عن تكلفتها او عند وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة. ان تحديد الانخفاض "الجوهري" او "المتواصل" يتطلب تقديرات هامة. خلال عام 2012 قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في قيمة الاصول المتاحة للبيع (انظر ايضاح 19).

6.2.4 انخفاض قيمة القروض والذمم المدينة

تقوم ادارة المجموعة بمراجعة البنود المصنفة كقروض ومديون (يتضمن استثمارات وكالة ايضاح 22) بشكل دوري لتقييم اذا كان يجب تسجيل مخصص هبوط القيمة في بيان الدخل المجموع. بشكل خاص، فإن الأحكام مطلوبة من الإدارة في تقدير الكميات والتوقيت للتدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. مثل هذه التقديرات ضرورية بناء على افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات مختلفة من الأحكام وعدم التأكد. خلال سنة 2012، سجلت المجموعة خسائر في هبوط القيمة مقابل قروض ومديون 1,381 ألف د.ك (2011: لا شيء ألف د.ك).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع / أحكام الإدارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.2 تابع / عدم التأكد من التقديرات

6.2.5 انخفاض قيمة البضاعة

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

تقوم الادارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقه للبضاعة مع الاخذ بعين الاعتبار الدليل الاكثر وثوقا المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية او بآية تغيرات اخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من اسعار البيع المستقبلية.

بتاريخ المركز المالي، بلغ محمل البضاعة 27,049 الف د.ك (2011: 25,672 الف د.ك) كما بلغ مخصص البضاعة القديمة والمتقادمة 1,405 الف د.ك (2011: 2,070 الف د.ك). وأي فرق بين المبالغ التي يتم تحقيقها فعلا في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تسجيله في بيان الدخل المجموع.

6.2.6 الاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك

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

6.2.7 القيمة العادلة للادوات المالية

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

6.2.8 اعادة تقييم العقارات الإستثمارية

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

6.2.9 التزامات منافع التقاعد المحددة

تقدر الإدارة لالتزامات منافع التقاعد بناء على عدد من الفرضيات المهمة كنسب التضخم الإعتيادية، و نسب الوفاة، و معدلات الخصم و توقع زيادة المنافع في المستقبل. ان التعدد في هذه الفرضيات قد يؤثر جوهريا على مخصص منافع التقاعد و المبلغ المحمل على السنة (تحليل ايضاح رقم 34).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. الشركات التابعة

ان الشركات التابعة للمجموعة الرئيسية كما في 31 ديسمبر 2012 و 2011 هي كما يلي :

نسبة الملكية		بلد التسجيل	
31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012		
100	100	الكويت	شركة الدرہ الوطنية العقارية - ش.م.ك (مقفلہ)
100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة مجموعة بروكلاد المحدوده
100	100	الكويت	شركة الصناعات الوطنية المشتركة للطاقة القابضة - ش.م.ك (مقفلہ)
100	100	الكويت	شركة اللؤلؤ الوطنية القابضة - ش.م.ك (مقفلہ)
100	100	جيرنزي	بمجموعة الصناعات الوطنية (جيرنزي) المحدوده
100	100	المملكة المتحدة	شركة الصناعات الوطنية القابضة (المملكة المتحدة) بي أل سي
100	100	المملكة المتحدة	بي. آي. جروب بي أل سي
100	100	الكويت	الشركة الإقتصادية القابضة - ش.م.ك (مقفلہ)
100	100	جيرنزي	شركة الصناعات الوطنية القابضة (جيرنزي) المحدوده
100	100	البحرين	ان . آي جروب (البحرين) إي سي
100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة نسر للاستثمارات الامتلاكية المحدوده
100	100	جزيرة العذراء البريطانية	شركة لؤلؤ الشاطئ للمشاريع المحدوده
85	85	جزر كايمان	شركة دينهام للاستثمار المحدوده
72	72	الكويت	شركة ايكاروس للصناعات النفطية - ش.م.ك (مقفلہ)
51	51	الكويت	شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك (مقفلہ)
51	51	الكويت	شركة نور للاستثمار المالي - ش.م.ك (مقفلہ)
51	51	الكويت	شركة نور للاتصالات - ش.م.ك (مقفلہ)

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. تابع / الشركات التابعة

أ. بيع شركات تابعة - 2012

جورج ولسون اندستريز لمتد

قامت المجموعة بتاريخ 5 سبتمبر 2012 ببيع مانسته 50% من رأس مال شركة جورج ولسون اندستريز لمتد (شركة تابعة لمجموعة الصناعات الوطنية (جيرنزي) المحدودة ("GWI")، مع الاحتفاظ بالنسبة المتبقية البالغة 50% من رأس المال ضمن المجموعة والتي تخضع لخيار البيع أو الشراء. وبناء عليه، فإن التغير في ملكية الاسهم يظهر ضمن البيانات المالية المجمعة كبيع شركة تابعة وشراء استثمار في شركة زميلة. وبتاريخ البيع، كانت القيم الدفترية لصافي اصول GWI المباعة على النحو التالي:

الف د.ك	
1,335	اجمالي الاصول
(1,716)	اجمالي الخصوم
(381)	اجمالي صافي الخصوم
	مبالغ البيع
-	- اجمالي المبلغ المستلم نقدا
800	- المبلغ المؤجل على النسبة المدئية البالغة 50%
1,169	- قيمة خيار البيع أو الشراء على النسبة المتبقية البالغة 50%
1,969	اجمالي المبلغ المستحق
2,350	الربح المسجل في بيان الدخل المجمع تحت العمليات المتوقفة (انظر ايضاح 36)

المبلغ المقابل

بالنسبة للمبلغ المؤجل البالغ 1,969 الف د.ك فقد تم الاحتفاظ به ضمن مدينين آخرين وهو يستحق بعد اكثر من سنة واحدة.

بي آي كومبوزيتس لمتد

بعد الفترات الصعبة المستمرة للتداول، قامت المجموعة باتخاذ قرار وضع الشركة التابعة لها، بي آي كومبوزيتس لمتد (شركة تابعة لبي.اي.اي حروب بي آل سي) ("كومبوزيتس") تحت الادارة الجبرية بتاريخ 30 نوفمبر 2012، الامر الذي يؤدي الى تنازل المجموعة عن سيطرتها على الشركة كما تم احتساب المعاملة كعملية بيع ما نسبته 100% من رأس مال كومبوزيتس. وبتاريخ البيع الفعلي، كانت القيم الدفترية لصافي اصول كومبوزيتس على النحو التالي:

الف د.ك	
1,306	اجمالي الاصول
(2,090)	اجمالي الخصوم
(784)	اجمالي صافي الخصوم
784	الربح المسجل في بيان الدخل المجمع تحت العمليات المتوقفة (انظر ايضاح 36)

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. تابع / الشركات التابعة

المبلغ المقابل

بما ان الشركة قد تم وضعها تحت الادارة الجبرية، لا يوجد هناك اي مبلغ مستلم او مستحق.

ب- ان بعض الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة اعلاه هي بأسماء أطراف ثالثة ممثلين نيابة عن الشركة الأم.

ج- أن شركة لؤلؤة الشاطئ للمشاريع المحدودة ، هي منشأة ذات اغراض خاصة (SPV) ، و التي تم تأسيسها خلال السنة

السابقة ، ان بعض الأصول و الإلتزامات الشركة الأم محتفظ بها في منشآت ذات اغراض خاصة (SPV) .

8. إيرادات استثمارات

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2011	2012	
الف د.ك	الف د.ك	إيرادات ارباح موزعة :
2,282	818	- من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
13,883	20,016	- من استثمارات متاحة للبيع
25,911	20,312	ربح بيع استثمارات متاحة للبيع
(2,622)	1,795	ربح / (خسارة) محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(14,616)	3,039	ربح / (خسارة) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
24,838	45,980	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9. إيرادات فوائد وإيرادات أخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 الف د.ك	
1,794	734	رسوم إدارة وإكتتاب
2,449	1,528	فوائد / أرباح من ارضدة بنكية وودائع قصيرة الأجل و استثمارات مراهجة ووكالة
-	407	أثر رد الخصم على الذمم المدينة
(37)	14	صافي ربح / (خسارة) من خلال التعامل بمعدلات الفائدة الخاصة بعقود التبادل التجاري
479	278	إيرادات من تمويل عقود آجلة من العملاء
(306)	1,019	صافي الربح / (الخسارة) من عمليات الفنادق / النقل (أ)
984	1,271	إيرادات إيجار
2,153	2,085	إيرادات أخرى
7,516	7,336	

أ) صافي الربح / (الخسارة) من عمليات الفنادق / النقل (متعلقة بشركة تابعة أجنبية) كمايلي :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 الف د.ك	
690	2,574	إيرادات من الخدمات
(996)	(1,555)	ناقصا : تكاليف التشغيل المباشرة
(306)	1,019	

10. صافي الربح أو (الخسارة) على الاصول المالية

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 الف د.ك	
2,412	1,365	قروض ومدنيون :
37	163	- ارضدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل
479	278	- استثمارات مراهجة ووكالة
-	(1,381)	- ذمم مدينة و أصول أخرى
(867)	-	- هبوط في قيمة ذمم مدينة و اصول أخرى
-	407	- أثر الخصم على الذمم المدينة
(7,570)	3,192	- أثر رد الخصم على الذمم المدينة
(7,386)	2,460	- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر :
(37)	14	- المحتفظ بها لغرض المتاجرة
(47,330)	(6,056)	- محددة عند التسجيل المبدئي
(40,061)	(12,499)	- صافي ربح / (خسارة) من خلال التعامل بمعدلات الفائدة الخاصة بعقود التبادل التجاري
13,856	12,884	استثمارات متاحة للبيع :
25,939	27,444	- مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى (يتضمن الحصة غير المسيطرة)
(60,528)	28,271	- محولة من الإيرادات الشاملة الأخرى الى بيان الدخل المجموع :
(13,198)	34,327	• من هبوط القيمة
(47,330)	(6,056)	• من البيع
(60,528)	28,271	- مدرجة مباشرة في بيان الدخل المجموع
		صافي الربح / (الخسارة) المدرجة في بيان الدخل المجموع
		صافي الخسارة المدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

11. تكاليف التمويل

ان تكاليف التمويل يتعلق أغلبها بالبنوك الدائنة والاقتراض قصير وطويل الأجل وصكوك مصدرة ودائتو احارة هي التزامات مالية ومدروجة بالتكلفة المطفأة .

12. الضريبة ومساهمات قانونية أخرى

(أ) الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية *

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	
الف د.ك	الف د.ك	
(418)	(304)	مصروف ضريبة حالية المحمل خلال السنة الحالية
(10)	(3)	مصروف ضريبة مؤجلة المحمل على السنة الحالية
(428)	(307)	
(ب) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة للشركات التابعة المحلية **		
(133)	(192)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(334)	(447)	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(122)	(197)	مخصص الزكاة
(589)	(836)	
(ج) الشركة الأم		
(687)	-	تعديل مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة من السنوات السابقة
(687)	-	
(1,704)	(1,143)	

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

** إن المخصص والمخصصات هي على ربح الشركات التابعة المحلية ، حيث لم يتم احتساب حصص ومخصصات للشركة الأم للسنة الحالية (2011 : لا شيء) حيث ان صافي النتائج الخاضعة للضريبة المخصصة لمالكي الشركة الأم كانت خسارة .

13. ربح / (خسارة) السنة

تم احتساب ربح / (خسارة) السنة بعد خصم المصروفات / (اضافة الإيرادات) التالية :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	
الف د.ك	الف د.ك	
27,018	29,020	تكاليف الموظفين
5,983	6,290	الإستهلاك
601	(7)	(خسارة) / ربح من بيع ممتلكات و آلات و معدات

بلغ عدد الموظفين العاملين في الشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2012: 66 موظف (2011: 63).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة المخصصة للملكي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم بتقسيم ربح / (خسارة) السنة المخصصة للملكي الشركة الأم على المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

(المعدلة) السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	
		ربح / (خسارة) السنة المخصصة للملكي الشركة الأم (الف د.ك)
(28,051)	10,223	- من العمليات المستمرة
(432)	2,758	- من العمليات المتوقفة
(28,483)	12,981	المجموع
1,262,104,524	1,261,959,044	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة (باستثناء اسهم الخزينة) - أسهم
		ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة
(23) فلس	8 فلس	- من العمليات المستمرة
-	2 فلس	- من العمليات المتوقفة
(23) فلس	10 فلس	المجموع

15. الشهرة

(المعدلة) 31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
الف د.ك	الف د.ك	
6,718	6,760	الرصيد في 1 يناير
115	-	اضافات وتعديلات أخرى
(73)	323	تعديلات تحويل عملة اجنبية
6,760	7,083	

مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2012

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16. ممتلكات وآلات ومعدات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

ممتلكات الآلات	معدات وسيارات مستأجرة الف.د.ك	اثاث ومعدات الف.د.ك	مركبات الف.د.ك	الآلات ومكانات الف.د.ك	ممتلكات على أراضي مستأجرة الف.د.ك	ممتلكات مستأجرة الف.د.ك	ممتلكات ملك حجر الف.د.ك	ممتلكات مستأجرة الف.د.ك	ممتلكات ملك حجر الف.د.ك
159,527	17,042	2,013	10,887	71,814	29,599	1,220	14,046	1,220	14,046
598	-	27	1	575	-	(31)	26	(31)	26
7,429	(9,106)	-	606	11,469	2,236	13	1,479	13	1,479
(2,777)	-	-	(822)	(354)	(1,386)	-	-	-	-
(8,377)	-	(44)	(44)	(7,474)	-	(815)	-	(815)	-
-	-	-	-	-	-	(267)	267	(267)	267
(2,117)	(2,117)	-	-	-	-	-	-	-	-
154,283	5,819	1,996	10,628	76,030	30,449	120	15,818	120	15,818

في 31 ديسمبر 2012

ممتلكات مستأجرة الف.د.ك	ممتلكات مستأجرة الف.د.ك	ممتلكات مستأجرة الف.د.ك	ممتلكات مستأجرة الف.د.ك	ممتلكات مستأجرة الف.د.ك	ممتلكات مستأجرة الف.د.ك	ممتلكات مستأجرة الف.د.ك	ممتلكات مستأجرة الف.د.ك	ممتلكات مستأجرة الف.د.ك	ممتلكات مستأجرة الف.د.ك
94,211	-	1,303	8,996	8,791	49,424	23,721	861	1,115	1,115
12	-	35	-	1	(79)	-	9	46	46
6,290	-	142	500	869	3,801	342	69	567	567
(2,777)	-	-	(215)	(822)	(354)	(1,386)	-	-	-
(7,447)	-	(19)	-	(35)	(6,878)	(515)	-	(515)	-
-	-	-	-	-	-	(384)	384	(384)	384
90,289	-	1,461	9,281	8,804	45,914	22,677	40	2,112	2,112
63,994	5,819	535	4,142	1,824	30,116	7,772	80	13,706	13,706

في 31 ديسمبر 2012

في 31 ديسمبر 2012

الاستهلاك التراكم وخسائر القيمة
في 1 يناير 2012
تدريجات عملة اجنبية
العمل على السنة
اعدام
متعلق بالاستخدامات
إعادة تصنيف

الممتلكات القائمة على أراضي مستأجرة ، هي على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت ، بعقد اجار قابل للتجديد .
تمثل الممتلكات قيد الإنشاء بشكل أساسي التكاليف الخاصة بتوسعة مصانع المجموعة الحالية وتشيد خطوط انتاج للشركة التابعة .
خلال السنة ، جزء من خطوط الانتاج والتي اكتملت وأصبحت جاهزة لغرض الاستخدام ، تم رتبها الى الفئة المناسبة . سيتم تحويل التكلفة المتعلقة لبقية خطوط الانتاج والمرافق الى فئات الأصول الرتيطة بما عندما تصبح جاهزة للإستخدام .

مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2012

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16. تابع / ممتلكات وآلات ومعدات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011

	ممتلكات قيد الإنشاء الف د.ك	ممتلكات قيد الإنشاء الف د.ك	معدات وسيارات ومستأجرة الف د.ك	آلات ومعدات الف د.ك	مركبات الف د.ك	الآلات ومكينات الف د.ك	ممتلكات على أراضي مستأجرة الف د.ك	ممتلكات مستأجرة الف د.ك	ممتلكات ملك ححر الف د.ك	الكافه أو التقييم في 1 يناير 2011
المجموع	157,189	16,095	1,988	12,685	10,161	71,087	29,605	1,203	14,365	تعديلات عملة اجنبية إضافات إعلام
(332)	-	(21)	-	-	-	(292)	(6)	(7)	(6)	استعدادات
5,143	947	46	221	1,130	2,194	(7)	-	24	581	في 31 ديسمبر 2011
(393)	-	-	-	(386)	(7)	(7)	-	-	-	
(2,080)	-	-	-	-	(18)	(1,168)	-	-	(894)	
159,527	17,042	2,013	12,906	10,887	71,814	29,599	1,220	14,046		

الاستهلاك التراكم وخسائر هبوط القيمة

	في 1 يناير 2011	تعديلات عملة اجنبية	الحصل على السنة	إعلام	متعلق بالاستعدادات	في 31 ديسمبر 2011	صافي القيمة الدفترية	في 31 ديسمبر 2011
89,988	-	1,176	8,417	8,356	47,150	23,417	807	665
(116)	-	(15)	-	4	(107)	-	(30)	32
5,983	-	142	579	830	3,518	304	84	526
(393)	-	-	-	(386)	(7)	-	-	-
(1,251)	-	-	-	(13)	(1,130)	-	-	(108)
94,211	-	1,303	8,996	8,791	49,424	23,721	861	1,115
65,316	17,042	710	3,910	2,096	22,390	5,878	359	12,931

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. استثمار في شركات زميله

ان الشركات الزميلة الرئيسية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2012 و 2011 هي كما يلي :

نسبة الملكية		
31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
49	49	بنك ميزان المحدود - (مدرجة)
38	38	الشركة الكويتية للصخور - ش.م.ك (مقفلة)
34	34	شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك (مقفلة) (مدرجة)
25	25	شركة اسمنت الكويت - ش.م.ك (مقفلة) (مدرجة)
23	23	شركة الراية العالمية العقارية - ش.م.ك (مقفلة)
20	19	شركة المباني - ش.م.ك (مقفلة) - (مدرجة)
20	20	شركة مرسى علم القابضة - ش.م.ك (مقفلة)
20	20	الشركة الشرقية المتحدة للخدمات النفطية - ش.م.ك (مقفلة)
18	18	شركة المقاولات و الخدمات البحرية - ش.م.ك (مقفلة) - (مدرجة)
-	24	الشركة الكويتية العقارية القابضة - ش.م.ك (مقفلة) (مدرجة)
31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
272,494	283,126	الرصيد في 1 يناير
14,114	6,690	إضافات خلال السنة
-	(4,078)	تحفيض راس المال واسترداد وحدات من قبل شركة زميلة
14,464	16,647	حصة في النتائج
(14,258)	1,845	التغير في الإيرادات الشاملة الأخرى
(2,845)	(7,779)	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(523)	-	المحول الى استثمارات في شركة تابعة
-	(253)	الخسارة من انخفاض الحصة في شركة زميلة (إيضاح ب)
-	(7,003)	بيع شركات زميلة
-	(584)	الهبوط في القيمة
-	(1,297)	إعادة تصنيف الاستثمارات المتبقية الى استثمارات متاحة للبيع نتيجة البيع
(320)	183	تعديلات أخرى
283,126	287,497	الرصيد في نهاية السنة

أ) جميع الشركات الزميلة المبينة أعلاه تعمل في دولة الكويت فيما عدا بنك ميزان المحدود المسجل في باكستان .
 ب) خلال السنة ، قامت إحدى الشركات الزميلة للمجموعة شركة المباني - ش.م.ك (مقفلة) بالحصول على ميزة السيطرة على إحدى شركاتها الزميلة عن طريق إصدار أسهمها العادية كمقابل لمعاملة الشراء تلك. بناءا عليه ، نتج عن تلك العملية بأن حصة المجموعة في شركة المباني انخفضت نسبيا لتصبح 19% بدلا من 20% مما نتج عنه تسجيل خسارة محققة من انخفاض الحصة بمبلغ 253 ألف د.ك. على الرغم من أن المجموعة تمتلك الآن نسبة 19% من شركة المباني - ش.م.ك (مقفلة)، إلا أنها تمارس تأثيرا فعالا على الشركة الزميلة عن طريق تمثيلها في مجلس الإدارة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. تابع / استثمار في شركات زميلة

- (ج) هناك حصة جوهرية من شركة زميلة بقيمة مدرجة تبلغ 83,941 ألف د.ك خاضعة لخيار المبادلة (إيضاح 28 د).
- (د) خلال الربع الرابع للسنة، قامت المجموعة بحيازة ما نسبته 13% إضافية من رأس المال المصدر للشركة الكويتية العقارية القابضة - ش.م.ك (مقفلة) بمبلغ 2,801 ألف د.ك، أدى إلى زيادة الحصة الحالية بنسبة 11% في الشركة المستثمر بها إلى 24%. نتيجة لتلك الحيازة، تم إعادة تصنيف الإستثمار إلى استثمار في شركة زميلة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف استثمارها الحالي بقيمة مدرجة تبلغ 979 ألف د.ك من "استثمارات متاحة للبيع" إلى "إستثمار في شركات زميلة". إن شهرة بقيمة 587 ألف د.ك ظهرت نتيجة عملية الشراء أعلاه، و تم تضمينها في القيمة المدرجة للإستثمار التي تبلغ مجموعها 3,780 ألف د.ك كما في 31 ديسمبر 2012.
- (هـ) تم تصنيف شركة المقاولات والخدمات البحرية - ش.م.ك (مقفلة) إلى استثمار في شركة زميلة لمقدرة المجموعة على ممارسة تأثير جوهري على السياسات التشغيلية والمالية للشركة الزميلة عن طريق وجود ثلاثة أعضاء مجلس إدارة يمثلون المجموعة في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها.
- (و) خلال السنة 2012، تم بيع شركتين زميلتين للمجموعة ذات القيمة الدفترية بمبلغ 5,950 ألف د.ك مقابل مبلغ 5,372 ألف د.ك ومما نتج عنه خسارة بمبلغ 578 ألف د.ك. لم يتم ادراج هذه الشركات الزميلة في الجدول أعلاه نظرا لأنها ليست هامة بشكل فردي. بالإضافة إلى ما ذكر، قامت المجموعة أيضا جزئيا ببيع حصة غير جوهرية في إحدى شركاتها الزميلة المدرجة ونتج عنه ربح بمبلغ 424 ألف د.ك.

31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012
الف د.ك	الف د.ك
692,033	777,205
453,931	537,203

مجموع الحصة في أصول وخصوم الشركات الزميلة :
أصول
خصوم

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
الف د.ك	الف د.ك
47,980	64,567
14,464	16,647

مجموع الحصة في إيرادات وأرباح الشركات الزميلة :
الإيرادات
الأرباح (المدرجة ضمن بيان الدخل المجموع)

(ز) إن استثمارات في شركات زميلة مسعرة بقيمة مدرجة 244,194 ألف د.ك (2011 : 228,665 ألف د.ك) لها قيمة سوقية تبلغ 282,057 ألف د.ك (2011 : 215,144 ألف د.ك).

(ح) إن حصة المجموعة في الالتزامات الطارئة للشركات الزميلة تبلغ 63,140 ألف د.ك (2011 : 39,116 ألف د.ك). هذا يتضمن حصة المجموعة من الالتزامات الطارئة المتعلقة بينك اجنبي (بنك ميزان المحدود) والتي تبلغ 30,177 ألف د.ك (2011 : 29,600 ألف د.ك).

18. عقارات استثمارية

إن الحركة على العقارات الإستثمارية هي كما يلي :

31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
الف د.ك	الف د.ك	
36,642	13,912	القيمة العادلة كما في 1 يناير
3,698	10,462	إضافات
(26,888)	(1,140)	الإستبعاد
460	2,025	التغير في القيمة العادلة
13,912	25,259	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

18. تابع / عقارات استثمارية

ان العقارات الإستثمارية تتكون من ارض ومبان في البلدان التالية :

31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
الف د.ك	الف د.ك	
13,573	24,944	الكويت
339	315	الأردن
13,912	25,259	المجموع

أ) ان العقارات الإستثمارية مسجلة بالقيمة العادلة ، والتي تم تحديدها بناءا على تقييم تم عمله من قبل مقيمين مستقلين.

ب) ان العقارات الإستثمارية بمبلغ 13,700 الف د.ك (2011: لا شيء) مرهونة مقابل قروض بنكية (انظر ايضاح 28).

ج) قامت المجموعة خلال السنة ببيع عقارات استثمارية محلية بقيمة دفترية قدرها 1,140 الف د.ك مقابل مبلغ 1,200 الف د.ك نتج عنه ربح قدره 60 الف د.ك.

د) خلال السنة السابقة ، قامت المجموعة ببيع عقاراتها الاستثمارية الواقعة في المملكة العربية السعودية مقابل مبلغ 26,535 الف د.ك نتج عنه خسارة بمبلغ 353 الف د.ك. ان مجموع المبلغ المستلم من عملية البيع تلك يبلغ 9,914 الف د.ك، والرصيد المتبقي البالغ 16,621 الف د.ك مسجل كذمم مدينة يستحق في نوفمبر 2012 ونوفمبر 2013.

قامت المجموعة باجراء مفاوضات مع المشتري لتسوية المبلغ الذي استحق في نوفمبر 2012. وبالتالي لاحقا لتاريخ التقرير، اتفقت المجموعة مع المشتري لتسوية المبلغ المستحق وذلك بتحويل عقار (فندق في المملكة العربية السعودية) تم تقييمه بمبلغ 4,661 الف د.ك وباقي المبلغ عن طريق مبالغ نقدية. في يناير 2013، استلمت المجموعة مبلغ 1,801 الف د.ك من المشتري وباقي المبلغ النقدي المتبقي البالغ 1,801 الف د.ك من المتوقع تسديده في الربع الأول من 2013. جاري تنفيذ الإجراءات القانونية المتعلقة بتحويل العقار الى المجموعة. لم يتم أي تعديلات عن الأحداث اللاحقة أعلاه على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2012.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19. استثمارات متاحة للبيع

31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	غير متداولة
الف د.ك	الف د.ك	صناديق مدارة
191,043	189,703	مساهمات في حقوق ملكية غير مسعرة
188,917	203,161	أسهم مسعرة
359,365	305,231	
739,325	698,095	
		متداولة
86,713	79,847	أسهم مسعرة (أ)
826,038	777,942	

(أ) ان الأسهم المسعرة والمصنفة كمتداولة كما في 31 ديسمبر تمثل الإستثمارات المتبقية والمحوّلة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في 1 يوليو 2008 (انظر ايضاح 23 أ) .

(ب) تتضمن الصناديق المدارة استثمارات بصناديق ملكية خاصة بدرجة تبلغ 75,410 الف د.ك (31 ديسمبر 2011 : 75,914 الف د.ك) . إن المعلومات عن هذه الإستثمارات محدوده بالتقارير المالية الدورية المقدمة من مديري الإستثمار . تسجل هذه الإستثمارات بالقيمة الصافية للأصول المقررة من مديري الإستثمار . نتيجة لطبيعة هذه الإستثمارات ، فإن صافي قيمة الأصول المقررة من مديري الإستثمار تمثل افضل تقدير للقيمة العادلة المتوفرة لهذه الإستثمارات .

(ج) في نهاية السنة ، اعترفت المجموعة بخسارة هبوط في القيمة تبلغ 6,622 الف د.ك (2011 : 21,640 الف د.ك) مقابل بعض الإستثمارات في اسهم محلية وأجنبية مسعرة ، حيث انخفضت قيمتها السوقية في تاريخ التقرير بشكل جوهري عن تكلفتها . كما قامت المجموعة بتسجيل خسارة في هبوط القيمة تبلغ 5,877 الف د.ك (2011 : 18,421 الف د.ك) مقابل بعض الإستثمارات في اسهم غير مسعرة وصناديق محلية وأجنبية بناء على تقديرات من قبل الإدارة ضمن المعلومات المتوفرة لديهم وصافي قيمة الأصل المقررة من قبل مدراء الإستثمار .

(د) ان استثمارات وصناديق مدارة غير مسعرة بقيمة 79,283 الف د.ك (2011 : بقيمة 88,835 الف د.ك) مسجلة بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة ان وجدت ، حيث ان قيمتها العادلة لا يمكن تحديدها بصورة يمكن الإعتماد عليها . وليس لدى إدارة المجموعة أي علم بأية ظروف قد تشير الى هبوط في القيمة / هبوط إضافي في قيمة هذه الإستثمارات .

(هـ) ان أسهم مسعرة بقيمة عادلة تبلغ 61,476 الف د.ك (2011 : 37,006 الف د.ك) مضمونة مقابل قروض قصيرة الأجل (انظر ايضاح 31) وقروض طويلة الأجل (انظر ايضاح 28) .

(و) خلال السنة ، قامت المجموعة بإعادة تصنيف استثمار بدرجة تبلغ 979 الف د.ك الى استثمارات في شركات زميلة (انظر ايضاح 17 د) .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. بضاعة

31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
الف د.ك	الف د.ك	
6,960	12,102	منتجات جاهزة واعمال قيد التنفيذ
15,553	11,752	مواد اوليه واستهلاكية
2,455	2,630	قطع غيار وأخرى
704	565	بضاعة بالطريق
25,672	27,049	
(2,070)	(1,405)	مخصص البضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة
23,602	25,644	

خلال السنة ، وبناء على ابتداء النشاط التجاري للإنتاج للشركة التابعة المحلية ، قامت المجموعة بتحويل بعض البنود من المخزون وبمبلغ 2,117 الف د.ك من أصول قيد الإنشاء الى مخزون وقطع غيار (انظر ايضاح 16).

21. ذمم مدينه وأصول أخرى

31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
الف د.ك	الف د.ك	
20,662	19,371	الأصول المالية
15,754	16,409	ذمم تجارية
-	1,150	مستحق من بيع عقارات استثمارية اجنبية (ايضاح 21 ب و 18 د)
2,309	101	مستحق من بيع عقارات استثمارية محلية
4,421	4,708	الناتج من بيع استثمارات
980	1,144	مستحق من شركات زميلة
233	233	مستحق من أطراف ذات صلة أخرى
5,873	1,555	مستحق من الإدارة العليا
4,556	3,228	مدفوعات مقدمة عن شراء استثمارات
7,770	2,091	مستحق من الشركة الكويتية للمقاصه (تجارة مستقبلية)
2,669	1,430	مستحق من شركات وساطه مالية
7,700	5,914	فوائد وايرادات مستحقه أخرى
72,927	57,334	أصول مالية اخرى
(7,848)	(1,969)	ناقصا : مبالغ تستحق بعد سنة (انظر ايضاح 7 أ)
65,079	55,365	
		الأصول غير المالية
3,145	6,811	اصول أخرى
3,145	6,811	
68,224	62,176	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

21. تابع / ذمم مدينه وأصول أخرى

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

31 ديسمبر 2011 الف د.ك	31 ديسمبر 2012 الف د.ك	
13,766	13,291	ليست مستحقة ولا يوجد هبوط في قيمتها
5,886	1,893	مستحقة ولكن لا يوجد هبوط في قيمتها :
1,010	4,187	- أقل من ثلاثة اشهر
		- 3 - 6 شهور
20,662	19,371	مجموع الذمم التجارية

الذمم التجارية التي أصبحت مستحقة في أقل من ستة اشهر لا يعتبر فيها هبوط لقيمتها لأنها مرتبطة بعملاء ليس لديهم تساريخ حديث بعدم مقدرتهم على سداد التزاماتهم .

ب) ان المستحق من بيع عقارات استثمارية أجنبية قد تم خصمه بناء على معدل الفائدة الفعلي بنسبة 5.5% لإعطاء التأثير لأختلاف فترة الدفع. إن مصروف يبلغ لا شيء ألف د.ك (2011: 867 ألف د.ك) تم تسجيله في بيان الدخل المجموع. ان تأثير رد خصم على ذمم المدينة في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 بلغت 407 ألف د.ك (2011 : لا شيء ألف د.ك) وسجلت في "إيرادات أخرى" (ايضاح 18 د).

ج) خلال السنة ، قامت المجموعة بتسجيل خسارة هبوط بلغت 1,381 ألف د.ك (2011 : لا شيء د.ك) مقابل رسوم إدارية مستحقة معينة ومستحق من أطراف ذات صلة وذمم مدينة أخرى.

22. استثمارات في عقود مراجعة ووكالة

31 ديسمبر 2011 الف د.ك	31 ديسمبر 2012 الف د.ك	نسبة العائد الفعلي % (للسنة)		
		2011	2012	
14,968 (14,968)	14,968 (14,968)	-	-	مستحق من شركة استثمارية اسلامية محلية / مستحق من اطراف ذات صلة مخصص الانخفاض في القيمة
8,413	11,293	%0.625-%2.315	%0.375 - %1.125	مودعة لدى بنوك إسلامية محلية
8,413	11,293			

لم يتم تسجيل ارباح على استثمارات الوكالة التي انخفضت قيمتها خلال السنة الحالية (2011 : لا شيء). ان استثمارات وكالة بقيمة تبلغ 14,968 ألف د.ك (2011: 14,968 ألف د.ك) مودعة لدى شركة استثمارية محلية اسلامية ، استحققت في 2008. تخلفت تلك الشركة الاستثمارية عن تسوية هذه الأرصدة في تاريخ استحقاقها. وفقا لقانون مخصص الائتمان لبنك الكويت المركزي ، تم اخذ مخصص على كامل المبلغ لهذه الذمم المدينة.

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
الف د.ك	الف د.ك	
34,411	32,381	محتفظ بها للمتاجره : أسهم مسعره وأدوات دين
21,905	14,426	محدده عند التحقق المبذني : صناديق محلية
25,500	15,185	صناديق ومحافظ خارجية مدارة
47,405	29,611	
81,816	61,992	

أ) في عام 2008 وبسبب التطورات الهامة التي حدثت في الاسواق المالية العالمية ، قامت المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات بالقيمة العادلة بلغت قيمتها العادلة كما في 1 يوليو 2008 مبلغ 380,755 الف د.ك من تصنيفها السابق " استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر" الى تصنيف " استثمارات متاحة للبيع". تبلغ القيمة العادلة للإستثمارات المتبقية المعاد تصنيفها كما في 31 ديسمبر 2012 مبلغ 79,847 الف د.ك (2011 : 86,713 الف د.ك) .

ب) خلال العام 2008 ، قام أحد صناديق السوق النقدي المحلية والذي تستثمر فيه المجموعة بمبلغ 1,753 الف د.ك كما في 31 ديسمبر 2012 (2011 : 1,810 الف د.ك) بإيقاف طلبات الإسترداد . تم اخطار ادارة المجموعة من قبل مدراء هذه الصناديق بان الاسترداد يعتمد على مدى توفر السيولة النقدية . تعتبر إدارة المجموعة ان هذا الوضع ناتج عن الأزمة الحالية في السوق المالي العالمي وأثره على السوق المحلي . تم تقييم الإستثمار بالقيمة العادلة بناءا على تقرير صافي الأصول غير مدقق مقدم من مدير الصندوق كما في 31 ديسمبر 2012 . تتوقع إدارة المجموعة تحقيق هذه الإستثمارات بقيمة ليست بأقل من قيمتها المدرجة.

ج) ان اسهم مسعرة محتفظ بها من قبل شركات تابعة محلية بقيمة عادلة تبلغ 15,433 الف د.ك (31 ديسمبر 2011 : 14,174 الف د.ك) مضمونة مقابل قروض قصيرة الاجل (انظر ايضاح 31) وقروض طويلة الأجل (انظر ايضاح 28).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

(ب) بنود أخرى في حقوق الملكية

المجموع	احتياطي تحويل عملة أجنبية الف د.ك	احتياطي ربح بيع اسهم خزينة الف د.ك	احتياطي عام الف د.ك	احتياطي قانوني الف د.ك	
59,081	(1,984)	19,072	289	41,704	الرصيد في 31 ديسمبر 2010
(620)	-	(620)	-	-	خسارة بيع أسهم خزينة
(41,993)	-	-	(289)	(41,704)	إطفاء خسائر متراكمة
1,767	-	-	856	911	الإحتياطي المحول للشركات التابعة إيرادات شاملة أخرى :
(1,112)	(1,112)	-	-	-	فروقات تحويل عملة أجنبية
17,123	(3,096)	18,452	856	911	الرصيد في 31 ديسمبر 2011
(1,767)	-	-	(856)	(911)	إطفاء خسائر متراكمة (انظر إيضاح 24 ب)
1,739	-	-	507	1,232	الإحتياطي المحول للشركات التابعة إيرادات شاملة أخرى :
(174)	(174)	-	-	-	فروقات تحويل عملة أجنبية
16,921	(3,270)	18,452	507	1,232	الرصيد في 31 ديسمبر 2012

احتياطي قانوني

وفقا لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل طرح حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولكن بعد الحصص غير المسيطرة الى حساب الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم ان تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال المدفوع. ان التوزيع من الاحتياطي القانوني محدد بالمبلغ المطلوب لتأمين توزيع أرباح على المساهمين بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين توزيع هذا الحد . لا يتم التحويل في السنة التي تحقق بها المجموعة خسائر أو عند وجود خسائر متراكمة .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

ج) الحصص غير المسيطرة

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2011	2012	
الف د.ك	الف د.ك	
174,216	144,686	الرصيد في 1 يناير
(18,190)	-	دفعات للحصص غير المسيطرة في شركة تابعة ناتجة عن تخفيض رأس المال *
(1,403)	(3,419)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للحصص غير المسيطرة من الشركات التابعة
(23)	(676)	صافي تغيرات أخرى في الحصص غير المسيطرة
(19,616)	(4,095)	المعاملات مع الحصص غير المسيطرة
(5,275)	4,776	ربح / (خسارة) السنة
		إيرادات شاملة أخرى :
(791)	(1,076)	فروقات عملة ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية
(8,870)	(4,363)	صافي التغير في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع
(2,227)	(1,608)	المحول لبيان الدخل المجمع من بيع إستثمارات متاحة للبيع
7,182	3,023	المحول لبيان الدخل المجمع من هبوط قيمة إستثمارات متاحة للبيع
67	447	حصة من إيرادات شاملة أخرى في شركات زميلة
(4,639)	(3,577)	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(9,914)	1,199	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
144,686	141,790	الرصيد في 31 ديسمبر

* خلال السنة السابقة، قام مساهمو إحدى الشركات التابعة المحلية للمجموعة بتخفيض رأس مال تلك الشركة ودفع مبلغ 18,190 ألف د.ك للحصص غير المسيطرة التي تحولت من حصص غير مسيطرة إلى "الذمم الدائنة والخصوم الأخرى"، بعد طرح صافي المبلغ الموزع 16,875 ألف د.ك (2011: 10,608 ألف د.ك).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

27. صكوك مصدرية

31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012
الف د.ك	الف د.ك
132,549	-

صكوك

- صكوك مضاربة - تستحق خلال سنة

خلال 2007 قامت الشركة الأم بالدخول في اتفاقية تمويل إسلامي حيث قامت الشركة الأم بإصدار (صكوك مضاربة) عن طريق منشأة ذات اغراض خاصة بمبلغ 475,000 الف دولار أمريكي بسعر إصدار يعادل 100% من القيمة الاسمية والتي تستحق عند انتهاء 5 سنوات من تاريخ الإصدار (تستحق في شهر أغسطس 2012). استحق حاملها تلك الصكوك توزيعات ارباح ربع سنوية بمعدل سعر الليبور لثلاثة أشهر + 1.05% سنويا .

قامت الشركة الام بسداد قيمة مديونية صكوك المضاربة بقيمة 475,000 الف دولار امريكي في موعد استحقاقها بتاريخ 16 اغسطس 2012 وتم تمويل السداد عن طريق عملية تمويل جديدة من خلال تمويل مجمع وترتيبات تمويل ذات صلة (ايضاح 28 د) .

28. قروض طويلة الأجل

31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	معدل الفائدة الفعلي	العملية
الف د.ك	الف د.ك		القروض التقليدية
337,465	361,483	3.5% - 5%	الدينار الكويتي (ايضاح 28 د)
110,115	71,654	1.75% - 3.25%	الدولار الأمريكي
2,207	4,995	2% - 4.8%	اليورو
449,787	438,132		ناقصا : المستحق خلال سنة
(54,794)	(77,937)		
394,993	360,195		
			ترتيبات تمويل اسلامية
-	101,950	5%	عقود مراوحة دائنة (ايضاح 28 د)
-	66,190	5.5%	ترتيبات تمويل اسلامية اخرى
-	168,140		
-	(4,400)		ناقصا : المستحق خلال سنة
-	163,740		
394,993	523,935		المجموع

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

28. تابع / قروض طويلة الأجل

- أ) خلال السنة ، قامت الشركة الأم بإعادة جدولة قروض بالدينار الكويتي بمبلغ 54,000 ألف د.ك (2011: 153,000 ألف د.ك) وقروض بالدولار الأمريكي بمبلغ يعادل لا شيء (2011: 43,851 ألف د.ك) من قروض قصيرة الأجل الى قروض طويلة الأجل.
- ب) خلال عامي 2011 و 2012 ، قامت شركة تابعة محلية للمجموعة بإعادة جدولة اتفاقيات تمويل لديها مع بعض البنوك المحلية وعليه فإن قروض بالدينار الكويتي بمبلغ 147,360 ألف د.ك (الصافي بعد سداد مبلغ 11,190 ألف د.ك) تم تحويلها الى تسهيلات مضمونة طويلة الأجل. حسب اتفاقية إعادة الجدولة ، فإن القروض مضمونة بالكامل. وهي في 31 ديسمبر 2012 مضمونة جزئيا (ايضاح 18 و 19 و 23) وان عملية تحديد وضمان لارصدة المحافظ الاستثمارية المطلوبة قيد التنفيذ.
- بالإضافة الى ذلك ، إن قروض بالدولار الأمريكي ما يعادل 3,541 ألف د.ك وقروض بالدينار الكويتي 8,000 ألف د.ك (2011: 8,000 ألف د.ك) مضمونة مقابل رهن استثمارات متاحة للبيع (انظر ايضاح 19) .
- ج) ان القروض باليورو مضمونة مقابل رهن ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ 1,509 ألف د.ك (2011: 1,663 ألف د.ك).
- د) كما هو مشار اليه في الايضاح رقم (27) ، تتضمن القروض طويلة الاجل مبلغ 101,950 ألف د.ك من القروض الاسلامية ومبلغ 25,000 ألف د.ك من القروض التقليدية المستحقة في العام 2015 والتي قامت المجموعة بتقديم خيار مبادلة الأسهم للمقرضين المعنيين على اسهم احدى الشركات الزميلة وبقيمة مدرجة بلغت 83,941 ألف د.ك . وبموجب شروط الاتفاقيات ، يتم الاحتفاظ بهذه الاسهم في حساب محفظة لدى مؤسسة مالية.

29. محصنات

(معدنة) 31 ديسمبر 2010 الف د.ك	(معدنة) 31 ديسمبر 2011 الف د.ك	31 ديسمبر 2012 الف د.ك	
6,032	5,535	6,699	مستحقات التعاقد (انظر ايضاح 34)
6,257	8,122	7,512	محصن مكافأة نهاية الخدمة
655	681	710	محصن تكاليف ردم الحفر
5,452	2,696	553	محصن ممتلكات مؤجره
18,396	17,034	15,474	
(1,000)	(1,888)	(335)	ناقصا : محصن ممتلكات مؤجرة - مبالغ تستحق بأقل من سنة
17,396	15,146	15,139	

ان محصن الممتلكات المؤجره ، يتعلق بتكاليف عقود عدة عقارات مثقلة بالالتزامات (بالصافي بعد الإيجارات المستحقة المقدره) والتزامات العقارات المستهلكة للشركات التابعة الأجنبية وذلك على مدى فترات متفاوتة تنتهي في 2017 .

خلال السنة قامت المجموعة برد مبلغ 1,939 ألف د.ك (2011 : 2,068 ألف د.ك) من تكاليف إيجارات العقارات المثقلة بالالتزامات والمستهلكة وقامت بإستخدام مبلغ 288 ألف د.ك (2011 : 716 ألف د.ك) من هذا المحصن.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. ذمم دائنه وخصوم أخرى

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2011	2012	
الف د.ك	الف د.ك	خصوم مالية
15,419	15,846	ذمم تجاريه دائنه
2,570	1,220	فوائد مستحقة
1,518	1,282	توزيعات أرباح دائنة
137	154	دائنو تأجير - مبالغ تستحق خلال اقل من سنة
1,888	335	مخصص ممتلكات مؤجره - مبالغ تستحق خلال اقل من سنة
4,496	4,608	ضريبة دعم العمالة الوطنيه
804	838	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
3,440	5,085	مستحقات مالية أخرى
4,336	9,667	مستحق الى شركات زميلة (أنظر ايضاح 38) *
151	448	مستحق الى أطراف ذات صلة (انظر ايضاح 38)
123	-	خسائر غير محققة من خلال التعامل بمعدلات الفائدة الخاصة بعقود التبادل التجاري
7,582	1,315	ذمم دائنة مستحقة الى حصص غير مسيطرة ناتجة عن تخفيض رأس مال إحدى الشركات
11,572	8,398	التابعة المحلية (أنظر ايضاح 26 ج)
54,036	49,196	خصوم مالية اخرى
		خصوم غير مالية
872	1,050	دائنون اخرون
1,168	440	مستحقات أخرى
2,040	1,490	
56,076	50,686	

* يتضمن المستحق الى شركات زميلة دفعات قصيرة الأجل بمبلغ 4,800 الف د.ك (2011 : لا شيء) حصلت عليها المجموعة من شركة زميلة تحمل فائدة بنسبة 5% سنويا.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. قروض قصيرة الاجل

31 ديسمبر 2011 الف د.ك	31 ديسمبر 2012 الف د.ك	معدل الفائدة الفعلي	العملية
120,914	62,949	4.5% - 6%	قروض تقليدية الدينار الكويتي (أ)
76,192	71,444	1% - 5%	الدولار الأمريكي
12,601	9,968	2% - 3.5%	الجنيه الإسترليني
2,335	96	3.9% - 5.9%	دينار اردني (ج)
212,042	144,457		
54,794	77,937		قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
266,836	222,394		
			ترتيبات تمويل اسلامية
94,075	29,529	3% - 6.5%	عقود مرابحة ووكالة واجارة دائنة
-	4,400		ترتيبات تمويل اسلامية اخرى طويلة الأجل تستحق خلال سنة
94,075	33,929		
360,911	256,323		الإجمالي

- أ. ان قروض بالدينار الكويتي برصيد 5,000 الف د.ك (2011 : 7,041 الف د.ك) للمجموعة مضمونة مقابل رهن بعض الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (انظر ايضاح 23) واستثمارات متاحة للبيع (انظر ايضاح 19).
- ب. خلال السنة ، قامت احدى الشركات التابعة المحلية للمجموعة بالإتفاق مع بنك محلي لإعادة جدولة قرض بالدولار الأمريكي يعادل 32,392 الف د.ك الى قرض بالدينار الكويتي طويل الأجل مضمون بمبلغ 14,000 الف د.ك وقرض بالدولار الأمريكي طويل الأجل مضمون بمبلغ 65,000 الف دولار أمريكي. ومع ذلك ، ولا تزال مهمة تعريف المحافظ الإستثمارية لضمان تلك القروض قيد الإنجاز.
- ج. إن ترتيبات تمويل اسلامية تتضمن اجارة دائنة بمبلغ 2,873 الف د.ك (2011: لا شيء) وهي مضمونة مقابل استثمارات عقارية لشركات تابعة محلية (انظر ايضاح 18).

32. النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر 2011 الف د.ك	31 ديسمبر 2012 الف د.ك	نسبة الفائدة / العائد الفعلي %	
1,000	-	-	استثمارات في عقود مرابحة ووكالة - تستحق خلال ثلاثة أشهر
79,041	6,129	1.5%	ودائع قصيرة الاجل
35,724	57,072	1.5%	أرصدة لدى البنوك ونقد
(23,656)	(17,897)	5% - 6%	بنوك دائنه
92,109	45,304		
(115)	(7,696)		ناقصا : ارصدة محتجزة
91,994	37,608		النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجموع

- تتضمن الارصدة المحتجزة مبلغ 2,281 الف د.ك (2011 : 1,976 الف د.ك) محجوز كضمان مقابل قروض. خلال السنة ، تم استخدام الوديعة قصيرة الاجل المعروضة بالدينار الكويتي بقيمة 43,000 الف د.ك والودائع قصيرة الاجل المعروضة بالدولار الأمريكي بما يعادل 19,490 الف د.ك لتسوية قروض.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

33. توزيعات ارباح

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم توزيع أية أرباح عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (2011: لا شيء) ، وهذا الإقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

34. خطط التقاعد ذات المنافع المحددة

لدى المجموعة خطط تقاعدية ذات منافع محددة لموظفي بعض الشركات التابعة في المملكة المتحدة. تقوم هذه الخطط بتقديم منافع بناء على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة عند التقاعد. تخضع هذه الخطط لهدف التمويل القانوني بموجب قانون المعاشات 2004 في المملكة المتحدة. يتم عمل تقييم للخطط مرة على الأقل كل ثلاث سنوات وذلك لتحديد فيما اذا كان قد تم الوفاء بهدف التمويل القانوني. وكجزء من هذه العملية، يتعين على المجموعة الاتفاق مع أمناء الخطط على المساهمات التي سيتم دفعها لمعالجة اي نقص ضد هدف التمويل القانوني. تدار الخطط من قبل امين مهني يتم تعيينه من قبل المجموعة. يكون هذا الامين مسؤولا عن تقييم الاموال وادارة دفعات المنافع واستثمار اصول الخطط. كما يقوم الامين ايضا بتفويض بعض هذه الاعمال الى مستشاريهم المهنيين عند الاقتضاء.

تتعرض المجموعة بسبب هذه الخطط الى عدد من المخاطر وهي:

- مخاطر الاستثمار: تحتفظ الخطة باستثمارات في فئات الاصول، كالاسهم التي لديها قيم سوقية متقلبة وعندما يكون من المتوقع ان تقدم هذه الاصول عوائد حقيقية على المدى الطويل، فان التقلبات قصيرة المدى قد تؤدي الى الحاجة الى تمويل اضافي في حال ظهور عجز.
- مخاطر معدلات اسعار الفائدة: يتم تقييم التزامات الخطط باستخدام عوائد سوقية على سندات الشركات عالية الجودة لخصم الالتزامات. وحيث ان الخطط تحتفظ باصول كالاسهم، قد لا تتحرك قيمة الاصول والالتزامات بنفس الطريقة.
- مخاطر التضخم: هناك جزء هام من المنافع بموجب الخطط مرتبط بالتضخم. وعلى الرغم من ان اصول الخطط يتوقع ان تقدم تحوطا جيدا ضد التضخم على المدى الطويل، فان الحركات على المدى القصير قد تؤدي الى ظهور عجز.
- مخاطر الوفيات: في حال عاش الاعضاء اكثر من العمر الافتراضي، عندها سيظهر عجز في الخطط.
- بالنسبة لبعض اجزاء الخطط، من المفترض ان يقوم الاعضاء باستبدال 20% من معاشهم التقاعدي نقدا عند التقاعد. وفي حال تم في المتوسط اخذ معاش تقاعدي اقل، سيؤدي هذا الى ظهور عجز.
- يحتفظ الامين بوالص تأمين لبعض اعضاء الخطط. يوجد هناك مخاطر ضئيلة جدا ان تقوم شركات التأمين بالتخلف عن بوالص التأمين الخاصة بها الامر الذي سيؤدي الى الحاجة الى تمويل اضافي.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34. تابع / خطط التقاعد ذات المنافع المحددة

أثر الخطط على التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة

يتطلب من المجموعة الاتفاق على خطط المساهمات مع أمين الخطط بعد عملية التقييم التي يجب إنجازها مرة على الأقل كل ثلاث سنوات. وفي حال أظهر التقييم عجزاً أكبر من المتوقع، عندها قد يطلب من المجموعة زيادة المساهمات عن تلك المذكورة في خطط المساهمات الحالية. والعكس بالعكس، إذا كان الوضع أفضل من المتوقع، عندها قد يتم تخفيض المساهمات.

تتوقع المجموعة المساهمة بمبلغ 720 ألف د.ك في خطط المنافع المحددة الخاصة بها في 2013.

الإيضاحات التالية تشمل جميع البرامج وبشكل إجمالي. إن الخطط خاصة بالأعضاء الجدد ولا تستحق أية منافع إضافية. تم عمل الحسابات الاكتوارية لتحديد التزامات التقاعد ومصاريف التقاعد المتعلقة بخطط منافع التقاعد المحددة.

تم استخدام الفرضيات التالية في احتساب الإلتزامات والمصاريف المتعلقة بالتقاعد:

(المعدلة) 31 ديسمبر 2010	(المعدلة) 31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
5.8%	5.1%	4.2%	معدل الخصم كما في 31 ديسمبر
3.2%	2.8%	2.55%	افتراض التضخم (RPI)
3.2%	2.3%	2.25%	تأجيل إعادة التقييم (CPI)
5.26%	5.1%	4.2%	العائد المتوقع تحقيقه على أصول الخطط
N/A	N/A	N/A	الزيادة المستقبلية في الرواتب
3.2%	2.8%	2.55%	الزيادة المستقبلية في منافع التقاعد
			الوفاة بعد التقاعد

حدادول (SINA) SAPS مع متوسط توقعات مجموعة

سنة الولادة وزيادة 1.25% (2011 و 2010 : 1%) على

الأقل سنويا

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

(معدلة) 31 ديسمبر 2010	(معدلة) 31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
88.2	88.3	89.1	ذكر حالياً بعمر 45
91.0	91.0	91.7	انثى حالياً بعمر 45
86.3	86.4	87.3	ذكر حالياً بعمر 65
89.1	89.2	89.7	انثى حالياً بعمر 65

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34. تابع / خطط التقاعد ذات المنافع المحددة

قامت المجموعة خلال السنة بتطبيق المتطلبات الجديدة لمعيار المحاسبة الدولي IAS19 : مزايا التقاعد ، وبسبب كون هذا التطبيق يعتمد تغيير في السياسة المحاسبية تم تعديل ارقام المقارنة للسنة السابقة لها. ويرد تأثير التغير في السياسة المحاسبية في ايضاح (35) أدناه.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010	بيان الدخل المجموع
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
(1,413)	(1,530)	(1,451)	تكاليف فوائد
1,157	1,204	1,148	العائد المتوقع تحقيقه على الأصول
1,307	-	-	تسوية من بيع شركة تابعة
(132)	-	-	مصاريف مستحقة
919	(326)	(303)	صافي المصاريف السنوية المحملة ضمن المصاريف العمومية والإدارية

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

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2010	بيان المركز المالي المجموع
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
5,535	6,032	(480)	التزام / (أصول) مدورة
(919)	326	303	بيان الدخل المجموع (بالصافي)
(845)	(599)	(439)	مساهمات
2,719	(146)	6,639	ربح / (خسارة) إكتوارية
209	(78)	9	تعديلات العملة الأجنبية
6,699	5,535	6,032	خصوم مرحلة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2010	تسوية التزامات بيان المركز المالي المجموع
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
28,731	28,040	26,668	القيمة الحالية للالتزامات
(22,175)	(22,638)	(20,705)	القيمة العادلة لرصيد أصول الخطط
6,556	5,402	5,963	صافي عجز الخطط
143	133	69	خسائر إكتوارية غير مسجلة
6,699	5,535	6,032	صافي الخصوم المدرجة في بيان المركز المالي المجموع

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34. تابع / خطط التقاعد ذات المنافع المحددة

التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات منافع التقاعد المحددة :

(معدلة) السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010	(معدلة) السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
26,403	26,668	28,040	التزامات منافع التقاعد الافتتاحية
1,451	1,530	1,413	تكاليف فوائد
1,137	1,175	3,470	خسائر اكتوارية
-	-	(3,922)	تسوية الخصوم المطفأة
-	-	131	مصاريف مستحقة
(1,305)	(1,170)	(1,307)	منافع مدفوعه
(1,018)	(163)	906	تعديلات فروقات عملة
26,668	28,040	28,731	التزامات منافع التقاعد النهائية

التغيرات في القيمة العادلة لاصول الخطة :

(معدلة) السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010	(معدلة) السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
21,108	20,705	22,638	القيمة العادلة لاصول الخطة الافتتاحية
1,148	1,204	1,157	عوائد متوقعة
486	1,338	756	أرباح اكتوارية
439	599	845	مساهمات بواسطة أصحاب العمل
-	-	(2,616)	تسوية بيع الأصول
(1,305)	(1,170)	(1,307)	منافع مدفوعه
(1,171)	(38)	702	تعديلات فروقات عملة
20,705	22,638	22,175	القيمة العادلة لاصول الخطة النهائية

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

35. تعديل السنة السابقة للتغير في السياسة المحاسبية

قامت المجموعة خلال السنة بتطبيق المتطلبات الجديدة لمعيار المحاسبة الدولي IAS19: مزايا التقاعد

التغيرات الرئيسية هي:

- إلغاء "الطريقة التدريجية"، ومطالبة المنشآت بتسجيل جميع الأرباح والخسائر الناتجة في فترة التقارير المالية ويتم الإبلاغ عن العجز كاملاً.
- تبسيط عرض التغيرات في برامج الأصول والخصوم بتغييرها إلى "صافي تكلفة الفائدة".
- تعزيز متطلبات الإفصاح، بما فيها المعلومات حول خصائص خطط المزايا المحددة والمخاطر التي تتعرض لها المنشآت من خلال المشاركة فيها.

وقد تم تبني السياسة المحاسبية الجديدة بأثر رجعي وتم تعديل ارقام المقارنة.

ان الاثر الإيجابي على ربحية السهم المتعلقة بالتعديل في 2012 كانت اقل من 2 فلس للسهم (2011: أقل من 1 فلس للسهم).

ان الأرصدة التي تم تعديلها في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بتطبيق IAS19 فقط للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2011 و 2010 هي كما يلي:

صافي التأثير على ربح / (خسارة) أو الإيرادات الشاملة الأخرى الف د.ك	(معدل) 31 ديسمبر 2011 الف د.ك	(كما هو مبين سابقاً) 31 ديسمبر 2011 الف د.ك	بيان الدخل المجموع تكاليف التمويل المصاريف العمومية والإدارية وأخرى (مخصص التقاعد)
(328)	(41,194)	(40,866)	
602	(21,733)	(22,335)	
274			
146	146	-	بيان الدخل الشامل المجموع
192	(233)	(425)	الأرباح الإكتوارية فروق عملات
338			

(معدل) 31 ديسمبر 2010 الف د.ك	(كما هو مبين سابقاً) 31 ديسمبر 2010 الف د.ك	(معدل) 31 ديسمبر 2011 الف د.ك	(كما هو مبين سابقاً) 31 ديسمبر 2011 الف د.ك	بيان المركز المالي المجموع
6,032	-	5,535	-	مخصصات - ذمم دائنة من التقاعد (إيضاح 29)
6,718	6,718	6,760	6,645	الشهرة
(48,997)	(42,965)	(36,136)	(30,524)	خسائر متراكمة
(1,984)	(1,984)	(3,096)	(3,288)	بنود أخرى في حقوق الملكية - احتياطي تحويل عملة اجنبية (انظر إيضاح 26 ب)

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

36. العمليات المتوقفة

جورج ولسون اندستريز لمتد

بتاريخ 5 سبتمبر 2012 ، قامت المجموعة ببيع شركة GWI مقابل مبلغ 1,969 الف د.ك مما نتج عنه ربح قبل الضريبة بمبلغ 2,350 الف د.ك (انظر ايضاح 7 أ) . ان ربح التشغيل لـ GWI حتى تاريخ البيع والربح او الخسارة من إعادة القياس وبيع الأصول والخصوم ملخص أدناه :

(معدل)	31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2011	2012	2011	2012
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
1,377	1,235		المبيعات
(1,416)	(1,245)		تكلفة المبيعات
(39)	(10)		بمحل الخسارة
(67)	(30)		تكاليف التوزيعات
(224)	(152)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(330)	(192)		
(22)	(3)		تكاليف التمويل
(352)	(195)		الخسارة من العمليات المتوقفة قبل وبعد الضريبة
	2,350		ربح من إعادة القياس والبيع
			الربح قبل وبعد الضريبة من البيع (انظر ايضاح 7 أ)
(352)	2,155		الربح للسنة من العمليات المتوقفة - GWI

بي آي كومبوزيتس لمتد

بتاريخ 30 نوفمبر 2012 ، تم وضع شركة كومبوزيتس تحت الإدارة الجبرية وتحلت المجموعة عن سيطرتها على تلك الشركة التابعة (انظر ايضاح 7 أ) . ان ربح التشغيل لشركة لكومبوزيتس حتى تاريخ البيع والربح او الخسارة من إعادة القياس وبيع الأصول والخصوم ملخصه أدناه :

(معدل)	31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2011	2012	2011	2012
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
2,402	3,646		المبيعات
(2,152)	(3,435)		تكلفة المبيعات
250	211		بمحل الربح
(135)	(165)		تكاليف التوزيعات
(158)	(153)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(43)	(107)		
(37)	(74)		تكاليف تمويل
(80)	(181)		الخسارة من العمليات المتوقفة قبل وبعد الضريبة
	784		الربح من إعادة القياس والبيع
			الربح قبل وبعد الضريبة من البيع (انظر ايضاح 7 أ)
(80)	603		الربح / (الخسارة) للسنة من العمليات المتوقفة - كومبوزيتس
(352)	2,155		جورج ولسون اندستريز لمتد
(80)	603		بي آي كومبوزيتس لمتد
(432)	2,758		إجمالي الربح / (الخسارة) للسنة من العمليات المتوقفة

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

37. تحليل القطاعات

يركز نشاط المجموعة في ثلاث قطاعات رئيسية ، هي قطاع الإستثمار وقطاع مواد البناء وقطاع الهندسة التخصصية. يتم التقرير عن نتائج القطاعات الى الإدارة العليا بالمجموعة . بالإضافة الى ذلك ، يتم قياس نتائج أعمال المجموعة للقطاعات والوحدات والمطلوبات طيفا للأماكن الجغرافية التي تعمل بها المجموعة .

فيما يلي التحليل القطاعي والذي يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة :
استثمار

المجموع	31 ديسمبر 2011		31 ديسمبر 2012		31 ديسمبر 2011		31 ديسمبر 2012	
	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
146,834	179,027	59,589	65,201	40,320	42,185	46,925	71,641	
(24,838)	(45,980)							
(14,464)	(16,647)							
353	(60)							
-	407							
(460)	(2,025)							
(7,516)	(7,336)							
99,909	107,386							
7,324	58,278	4,644	4,132	9,062	8,442	(6,382)	45,704	
(41,135)	(38,904)							
2,189	(3,232)							
(31,622)	16,142							
1,499,820	1,388,050	75,346	73,576	52,589	54,508	1,371,885	1,259,966	
(71,522)	(65,977)	(25,135)	(24,736)	(13,530)	(14,508)	(32,857)	(26,733)	
1,428,298	1,322,073	50,211	48,840	39,059	40,000	1,339,028	1,233,233	
(132,549)	-							
(779,560)	(798,155)							
516,189	523,918							

أيرادات القطاع
ناقصا :

أيرادات استثمارات
حصية في نتائج شركات زميله

(ربح) / خسارة محققة من بيع عقارات استثمارية

خسارة بيع وانخفاض القيمة في شركات زميله

التغير في القيمة المعادلة لعقارات استثمارية

أيرادات فوائد واورادات اخرى

البيعات حسب بيان الدخل المجموع

ربح / (خسارة) القطاع
ناقصا :

تكاليف تحويل
(خسائر) / أيرادات اخرى غير موزعة

ربح / (خسارة) قبل الضريبة ومساهمات قانونية اخرى

حسب بيان الدخل المجموع

أصول القطاع
حصص القطاع

صافي الأصول للقطاع
صكوك مصدرة

ترويض و بنوك دائنة
مجموع حقوق الملكية حسب بيان المركز المالي المجموع

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

37. تابع / تحليل القطاعات

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

المجموع	هندسة تخصصية	مواد البناء	استثمار	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
7,429	3,447	2,298	1,684	في 31 ديسمبر 2012
6,290	2,923	2,931	436	إضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
12,499	-	-	12,499	استهلاك
				هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
5,143	1,181	3,715	247	في 31 ديسمبر 2011
5,983	2,912	2,558	513	إضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
40,061	-	-	40,061	استهلاك
				هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع

القطاعات الجغرافية

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

المبيعات		الأصول		
31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2011	2012	2011	2012	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
40,319	42,185	825,767	715,536	داخل الكويت
59,590	65,201	674,053	672,514	خارج الكويت
99,909	107,386	1,499,820	1,388,050	

38. معاملات مع أطراف ذات صلة

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

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2011	2012	
الف د.ك	الف د.ك	
5,634	6,085	العمليات والأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع
4,487	10,115	مستحق من أطراف ذات صلة (انظر إيضاح 21)
-	15,098	مستحق إلى أطراف ذات صلة (انظر إيضاح 30)
3,493	-	قروض طويلة الأجل - مراجعة دائنة الى شركة زميلة (أنظر إيضاح 28 د)
		شراء استثمارات في شركة زميلة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

38. تابع / معاملات مع أطراف ذات صلة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	
ألف د.ك	ألف د.ك	
188	101	المعاملات المدرجة في بيان الدخل المجموع
-	981	رسوم إدارة وإكتتاب مكتسبة من أطراف ذات صلة
-	415	هبوط في قيمة ذمم مدينة
		تكاليف تمويل - محملة من شركة زميلة
7,318	5,931	مشتريات مواد أولية - من شركات زميلة
		مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة
3,076	3,453	منافع قصيرة الاجل للموظفين
926	160	منافع نهاية الخدمة
4,002	3,613	

39. ملخص فئات الأصول والخصوم المالية

39.1 فئات الأصول والخصوم المالية

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

31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
ألف د.ك	ألف د.ك	
72,927	57,334	أصول مالية
8,413	11,293	مديون وقروض :
79,041	6,129	• ذمم مدينة واصول مالية أخرى (انظر إيضاح 21)
35,724	57,072	• استثمارات مرابحة ووكالة
		• ودائم قصيرة الأجل
		• ارصدة لدى البنوك و نقد
		بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		• استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
34,411	32,381	- استثمارات للمتاجرة
47,405	29,611	- محدده عند التحقق المبدئي
826,038	777,942	استثمارات متاحة للبيع (انظر ايضاح 19)
1,103,959	971,762	خصوم مالية :
		بالتكلفة المطفأة
132,549	-	• صكوك مصدرة
394,993	523,935	• قروض طويلة الأجل
300	152	• دائنو تأجير
53,913	49,196	• ذمم دائنة وخصوم أخرى (أنظر ايضاح 30) *
360,911	256,323	• قروض قصيرة الأجل
23,656	17,897	• بنوك دائنة
		بالقيمة العادلة
123	-	• خسارة غير محققة من معدلات الفائدة الخاصة بعقود التبادل التجاري (انظر ايضاح 30) *
966,445	847,503	

* ان الذمم الدائنة والإلتزامات المالية الأخرى لا تتضمن خسائر غير محققة من معدلات الفائدة الخاصة بعقود التبادل التجاري.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

39. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم المالية

39.1 تابع / فئات الأصول والخصوم المالية

تمثل القيمة العادلة في المبلغ الذي يمكن مبادلة الأصل به أو سداد الالتزام على أسس تجاربه . حسب رأي إدارة المجموعة فإنه باستثناء بعض الاستثمارات المتاحة للبيع والتي تظهر بالتكلفة وذلك للأسباب الموضحة في إيضاح (19) حول البيانات المالية فإن الأصول والخصوم المالية كما في 31 ديسمبر 2012 و 2011 تقارب قيمتها العادلة.

39.2 الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية الى ثلاثة مستويات استنادا الى اهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية. فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

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

تم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي حسب التسلسل الهرمي المستخدم لقياس القيمة العادلة كما يلي:

31 ديسمبر 2012 :				
أيضاح	مستوى 1 ألف د.ك	مستوى 2 ألف د.ك	مستوى 3 ألف د.ك	المجموع ألف د.ك
أصول بالقيمة العادلة				
استثمارات متاحة للبيع				
- صناديق مدارة				
• صناديق ملكية خاصة	-	9,449	75,410	84,859
• محافظ مدارة اخرى	-	-	83,690	83,690
- اسهم غير مسعرة	-	-	145,032	145,032
- اسهم مسعرة	385,078	-	-	385,078
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
- اسهم مسعرة	29,566	-	-	29,566
- ادوات دين مسعرة	2,815	-	-	2,815
- صناديق محلية	-	14,426	-	14,426
- محافظ و صناديق اجنبية مدارة	-	-	15,185	15,185
مجموع الأصول	417,459	23,875	319,317	760,651

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

39. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم المالية

39.2 تابع / الادوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

31 ديسمبر 2011 :				
أصل بالقيمة العادلة	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	إيضاح
ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	
استثمارات متاحة للبيع				
- صناديق مدارة				
				أ
75,914	75,914	-	-	• صناديق ملكية خاصة
88,424	77,717	10,707	-	• محافظ مدارة اخرى
126,787	126,787	-	-	ب - اسهم غير مسعرة
446,078	-	-	446,078	ج - اسهم مسعرة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
				د - اسهم مسعرة
31,306	-	-	31,306	ج - ادوات دين مسعرة
3,105	-	-	3,105	ج - صناديق محلية
21,905	-	21,905	-	د - محافظ و صناديق اجنبية مدارة
25,500	25,500	-	-	هـ -
819,019	305,918	32,612	480,489	مجموع الأصول
إلتزامات بالقيمة العادلة				
- القيمة العادلة لمعدلات الفائدة الخاصة بعقود التبادل التجاري				
123	-	123	-	هـ
123	-	123	-	مجموع الإلتزامات

قياسات القيمة العادلة

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

31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
ألف د.ك	ألف د.ك	
313,187	305,918	الرصيد الافتتاحي
(4,826)	17,309	صافي التغير بالقيمة العادلة المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى
(14,971)	(6,039)	هبوط في قيمة الاستثمارات المسجل في الأرباح أو الخسائر
(2,695)	1,014	صافي التغير بالقيمة العادلة المسجل في الأرباح أو الخسائر
(369)	(15,749)	صافي الاستيعادات خلال السنة
15,592	16,864	اعادة تصنيف
305,918	319,317	الرصيد النهائي

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

39. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم المالية

39.2 تابع / الادوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى (3) الى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح او الخسائر او اجمالي الأصول او اجمالي الخصوم او اجمالي حقوق الملكية.

القياس بالقيمة العادلة

فيما يلي الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة .

أ) صناديق مدارة

- صناديق ملكية خاصة

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

- محافظ مدارة اخرى

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

ب) اسهم غير مسعرة

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

ج) أسهم مسعرة وأدوات دين

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

د) صناديق محلية

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

هـ) محافظ و صناديق أجنبية مدارة

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

و) مبادلات اسعار الفائدة

ان القيمة العادلة للإداة المشتقة هي ما يعادل الربح او الخسارة غير المحققة من تسعير الأداة المشتقة حسب اسعار السوق باستخدام اساليب تقييم تقدمها مؤسسات مالية بناءا على معلومات السوق السائدة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

40. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

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

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

يتولى مجلس الادارة مسئولية تحديد سياسات لتخفيض المخاطر المذكورة ادناه .

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

40.1 مخاطر السوق

أ) مخاطر العملة الأجنبية

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

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

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

31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012
ما يعادل ألف د.ك	ما يعادل ألف د.ك
(256,718)	(129,198)
23,239	25,882
(7,662)	(11,249)

دولار أمريكي
ريال سعودي
جنه استرليني

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

40. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

40.1 تابع / مخاطر السوق

أ) تابع / مخاطر العملة الأجنبية

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

الزيادة في الربح / النقص في الخسارة		
للسنة المنتهية في 31	للسنة المنتهية في 31	
ديسمبر 2011	ديسمبر 2012	
ألف د.ك	ألف د.ك	
12,836	6,460	دولار أمريكي
(1,162)	(1,294)	ريال سعودي
383	562	جنيه استرليني
12,057	5,728	

في حالة انخفاض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية اعلاه (5%) ، يكون تأثير ذلك على ارباح / خسائر السنة معادل ، ومعاكس ، والأرصدة أعلاه تكون سلبية للدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني وموجبة للريال السعودي (2011) : سالبه للدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني وموجبة للريال السعودي).

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

ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تتشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية . تتعرض المجموعة الى مخاطر الفائدة بالنسبة الى ودائعها قصيرة الاجل (انظر ايضاح 32) وصكوك مصدره (انظر ايضاح 27) وقروض طويلة وقصيرة الأجل (انظر ايضاح 31 و 28) وبنوك دائنة بفوائد ثابتة ومتغيرة . تتم إدارة هذه المخاطر من قبل المجموعة من خلال المحافظة على خليط مناسب من الودائع قصيرة الأجل والقروض بمعدلات فائدة ثابتة ومتغيرة .

تتم مراقبة الارصدة بشكل منتظم للتأكد من انها ضمن الحدود المسموح بها .

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

انخفاض في معدلات أسعار الفائدة		ارتفاع في معدلات أسعار الفائدة		
31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	
5,917	5,427	(1,972)	(1,809)	التأثير على ربح / (خسارة) السنة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

40. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

40.1 تابع / مخاطر السوق

ج) المخاطر السعرية

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

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

ولادارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لاستثماراتها في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتتبع محافظتها الاستثمارية. وتتم عملية التتبع تلك ، بناء على حدود موضوعة من قبل المجموعة.

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

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

الإيرادات الشاملة الأخرى		ربح / (خسارة) السنة		
31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
الف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	
-	-	5,632	4,681	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
37,515	30,906	7,093 *	7,602 *	استثمارات متاحة للبيع
37,515	30,906	12,725	12,283	

* في حال كانت اسعار الملكية اعلى بنسبة 10% فإن خسارة هبوط القيمة التي تم ادراجها في بيان الدخل المجمع ستقل وتبعاً لذلك ستزيد الأرباح لعام 2012 وخسائر عام 2011 ستكون اقل.

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

40. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

40.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا بذلك خسارة الطرف الآخر. ان سياسة المجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول المجموعة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق محددة أو من خلال تنوع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ التقرير والمملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2011	2012	
ألف د.ك	ألف د.ك	
826,038	777,942	استثمارات متاحة للبيع
72,927	57,334	ذمم مدينه وأصول أخرى (ابضاح 21)
8,413	11,293	استثمارات المراجعة والوكالة
81,816	61,992	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
79,041	6,129	ودائع قصيرة الأجل
35,724	57,072	ارصدة لدى البنوك
1,103,959	971,762	

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

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

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

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

إن المعلومات عن الترتيزات الهامة لمخاطر الائتمان الأخرى المذكورة في الإيضاح رقم (40.3).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

40. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

40.3 تركيز الأصول

إن توزيع الأصول حسب الإقليم الجغرافي للناامين كما يلي :

المجموع	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة واوروبا	آسيا وأفريقيا	دول شرق أوسطية أخرى	الكويت	في 31 ديسمبر 2012 : المناطق الجغرافية :
	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
777,942	50,488	85,405	84,973	322,582	234,494	استثمارات متاحة للبيع
57,334	117	9,405	1,021	19,670	27,121	ذمم مدينة واصول اخرى
61,992	2,910	13,513	1,821	6,658	37,090	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
11,293	-	-	-	-	11,293	استثمارات المراجعة والوكالة
6,129	-	4,493	-	-	1,636	ودائع قصيرة الأجل
57,072	126	4,207	85	4,239	48,415	الأرصدة لدى البنوك والنقد
971,762	53,641	117,023	87,900	353,149	360,049	
						في 31 ديسمبر 2011 : المناطق الجغرافية :
826,038	88,478	60,658	85,335	322,175	269,392	استثمارات متاحة للبيع
72,927	347	13,077	2,536	25,676	31,291	ذمم مدينة واصول اخرى
8,413	-	-	-	-	8,413	استثمارات المراجعة والوكالة
81,816	25,381	2,553	1,909	7,149	44,824	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
79,041	22,860	-	-	-	56,181	ودائع قصيرة الأجل
35,724	395	2,669	467	3,719	28,474	الأرصدة لدى البنوك والنقد
1,103,959	137,461	78,957	90,247	358,719	438,575	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

40. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

40.4. مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. ونلحد من تلك المخاطر، قامت ادارة المجموعة بتنوع مصادر التمويل وادارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل منتظم.

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

المجموع	1 الى 5	3 الى 12	1 الى 3	خلال	31 ديسمبر 2012
	سنوات	شهر	أشهر	شهر واحد	
ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	
599,400	582,896	12,285	4,219	-	الخصوم المالية (غير مخصصة)
171	171	-	-	-	قروض طويلة الأجل
49,436	-	10,212	31,646	7,578	دائنو إجاره
265,393	-	178,001	58,239	29,153	ذمم دائنه وخصوم اخرى
17,897	-	-	-	17,897	قروض قصيرة الأجل
932,297	583,067	200,498	94,104	54,628	بنوك دائنة

المجموع	1 الى 5	3 الى 12	1 الى 3	خلال	31 ديسمبر 2011
	سنوات	شهر	أشهر	شهر واحد	
ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	
133,597	-	133,204	393	-	الخصوم المالية (غير مخصصة)
467,089	450,388	12,567	4,134	-	صكوك مصدرة
325	325	-	-	-	قروض طويلة الأجل
54,036	-	18,815	11,872	23,349	دائنو إجاره
371,277	-	321,883	41,748	7,646	ذمم دائنه وخصوم اخرى
23,656	-	-	-	23,656	قروض قصيرة الأجل
1,049,980	450,713	486,469	58,147	54,651	بنوك دائنة

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

41. الأدوات المالية المشتقة

تمثل مشتقات الأدوات المالية عقد مالي بين طرفين تعتمد فيه المدفوعات على تحركات الأسعار لواحده أو أكثر من الأدوات المالية أو النسب المشار إليها أو مؤشر الأسعار . تتمثل مشتقات الأدوات المالية للمجموعة في عقود التبادل التجاري لمعدلات أسعار الفائدة . ان القيم الافتراضية والقيم العادلة الخاصة بعقود التبادل التجاري لمعدلات الفائدة خلال الفترة من تاريخ بيان المركز المالي الى تاريخ الإستحقاق التعاقدية هي كما يلي :

31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012
القيمة العادلة الموجبة الف د.ك	القيمة العادلة السالبة الف د.ك	القيمة الافتراضية الف د.ك	القيمة الافتراضية الف د.ك
123	-	27,896	-

التبادل التجاري لمعدلات أسعار الفائدة
(المحددة بالدولار الأمريكي)

تمثل معدلات أسعار الفائدة الخاصة بعقود التبادل التجاري والتي تم الدخول بها عام 2008 عقود ذات مدى استحقاقها لمدة 4 سنوات تم التعاقد عليها مع بنك محلي وتعتمد على معدل فائدة ليور لثلاثة شهور والتي تم تسويتها بالكامل في سبتمبر 2012. ان القيمة العادلة السالبة لعقود تبادل معدلات الفائدة كما في 31 ديسمبر 2011 بلغت 123 الف د.ك وقد تم إدراج التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل والالتزامات المتعلقة بها تحت بند "خصوم أخرى". خلال السنة ، قامت المجموعة بدفع صافي مبلغ 109 الف د.ك للبنك لتسوية الدفعة ربع السنوية المستحقة على عقود التبادل لأسعار الفائدة.

42. أسهم للموظفين

لدى الشركة الأم برنامج معتمد لإصدار اسهم لموظفي الإدارة العليا لديها حيث يمكن إصدار اسهم الشركة الأم لموظفيها كأسهم منحة عن طريق استخدام اسهم الخزينة . ينتهي العمل بهذا البرنامج في 2016 لكن لم يتم إصدار اية اسهم منحة للموظفين خلال عامي 2011 و 2012.

43. ادارة مخاطر رأس المال

أن اهداف ادارة رأس مال المجموعة هي تأكيد مقدرة المجموعة على المحافظة على تصنيف ائتماني ممتاز ونسب مالية جيدة حتى تسدع أعمالها وتزيد من قيمة المساهمين في رأس المال.

تقوم المجموعة بادارة هيكلية رأس المال وعمل التعديلات ، على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالأصول المحددة. وللمحافظة على هيكلية رأس المال أو تعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة كتوزيعات أرباح للمساهمين أو إعادة شراء أسهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

43. تابع / ادارة مخاطر رأس المال

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من البنود التالية:

31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
ألف د.ك	ألف د.ك	
132,549	-	صكوك مصدرة (ايضاح 27)
394,993	523,935	قروض طويلة الأجل (ايضاح 28)
360,911	256,323	قروض قصيرة الأجل (ايضاح 31)
23,656	17,897	بنوك دائنة
912,109	798,155	
		ناقصا :
(8,413)	(11,293)	- استثمارات المراجعة والوكالة
(79,041)	(6,129)	- ودائع قصيرة الأجل
(35,724)	(57,072)	- ارصدة بنوك ونقد
788,931	723,661	صافي المديونية
516,189	523,918	مجموع حقوق الملكية

وتمشيا مع الجهات الأخرى في نفس القطاع، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال عن طريق المتغيرات النسبية.

تم احتساب معدل المتغيرات النسبية تلك عن طريق قسمة صافي المديونية للمجموعة على مجموع حقوق الملكية، وكما يلي :

31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	
%	%	
153	138	نسبة صافي المديونية الى مجموع حقوق الملكية

44. الإلتزامات الطارئة

يوجد على المجموعة كما في 31 ديسمبر 2012 الترتامات طارئة لفاء خطابات ضمان مصدرة بمبلغ 11,858 ألف د.ك (14,164 ألف د.ك في 2011).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

45. اصول بصفة الامانة

تدير احدى الشركات التابعة للمجموعة نيابة عن أطراف ذات صلة وأطراف أخرى تالفة صناديق استثمارية مشتركة ومحافظ مالية كما تحتفظ بأوراق مالية بصفة الأمانة لا يتم إدراجها ضمن بيان المركز المالي المجموع . بلغ إجمالي الأصول المسدّارة بصفة الأمانة كما في 31 ديسمبر 2012 مبلغ 26,996 ألف د.ك (2011: 43,032 ألف د.ك). وهي تتضمن أصول مداره نيابة عن أطراف ذات صلة بقيمة 8,444 ألف د.ك (8,930 ألف د.ك في 2011) .

46. الإرتباطات الرأسمالية

في تاريخ التقرير ، توجد على المجموعة ارتباطات رأسمالية لشراء استثمارات وممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ إجمالي قدره 28,219 ألف د.ك (30,521 ألف د.ك في 2011) .
في تاريخ التقرير، يوجد على المجموعة إلتزام بدفع إيجارات متعلقة بعقود التأجير بمبلغ 4,917 ألف د.ك (2011 : 6,743 ألف د.ك) .

47. معلومات المقارنة

تم تعديل بعض مبالغ ارقام المقارنة في بيان المركز المالي المجموع كما هو مبين في ايضاح 35 بسبب التطبيق المبكر لمعيار الخاسبة الدولي IAS 19. إضافة الى ذلك ، تم إعادة عرض ارقام المقارنة لبيان الدخل المجموع باعتبار أنشطة متوقفة خلال السنة الحالية كانت متوقفة من بداية سنة المقارنة (انظر ايضاح 36)
إضافة الى ذلك ، تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية. إن إعادة التصنيف تلك ليس لها تأثير على صافي الأصول وحقوق الملكية وصافي نتائج السنة وصافي النقص في النقد والنقد المعادل السابق تسجيلا .