شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع.
والشركات التابعة

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

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين	2 - 1
بيان المركز المالي المجمع	3
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	4
بيان الدخل الشامل المجمع	5
بيان التدفقات النقدية المجمع	6
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	7
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	47 - 8

بوبيان لتدقيق الحسابات
BOUBYAN Auditing Office
محاسبون قانونيون - مستشارون ماليون

بوبيان لتدقيق الحسابات
ص.ب. 17445 الخالدية 72455
الكويت
تلفون: 4040 2249 965+
فاكس: 6565 2249 965+

KPMG

كى بى إم جى صافى المطوع وشركاه
برج الحمراء، الدور 25
شارع عبد العزيز الصقر
ص.ب. 24، الصفاة 13001
الكويت
تليفون: 7000 2228 965+
فاكس: 7444 2228 965+

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

التقرير على البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2014 والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسئولة عن الإعداد والعرض العادل لتلك البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسئولة عن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي على تلك البيانات المالية المجمعة بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. وتتطلب منا تلك المعايير الالتزام بمتطلبات أخلاقية وأن نقوم بتخطيط وأداء التدقيق للحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية.

تتضمن أعمال التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات في البيانات المالية المجمعة. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقديرنا، بما فيه تقدير مخاطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ. عند القيام بتقدير تلك المخاطر، نأخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية الخاصة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية المجمعة للمنشأة، وذلك من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي على مدى كفاءة الرقابة الداخلية للمنشأة. يتضمن التدقيق أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولية التقديرات المحاسبية التي أعدت بمعرفة الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الراي

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

كذلك أننا حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي نص عليها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية وأن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. لم يرد لعلمنا أية مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، أو النظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو في مركزها المالي المجمع.

صافي عبد العزيز المطوع
مراقب حسابات – ترخيص رقم 138 فئة "أ"
من كي بي أم جي صافي المطوع وشركاه
عضو في كي بي أم جي العالمية

يحيى عبد الله الفودري
ترخيص رقم 83 "أ"
من بوبيان لتدقيق الحسابات

الكويت في 25 يناير 2015

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع.
والشركات التابعة

بيان المركز المالي المجمع

كما في 31 ديسمبر 2014

	إيضاحات	31 ديسمبر 2014 دينار كويتي	31 ديسمبر 2013 دينار كويتي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	*4*	**8,864,202**	9,229,509
موجودات غير ملموسة وشهرة	*5*	**306,882**	751,551
عقار استثماري	*6*	**8,001,328**	6,860,446
استثمار في شركات زميلة	*7*	**4,041,115**	3,718,951
موجودات مالية متاحة للبيع	*8*	**31,863,404**	35,444,249
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	*9*	**6,910,008**	6,043,473
		59,986,939	62,048,179
الموجودات المتداولة			
بضاعة		**1,704,222**	1,685,321
مدينون وموجودات أخرى	*10*	**9,280,938**	7,904,730
أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع لأجل	*11*	**5,710,707**	6,247,033
		16,695,867	15,837,084
إجمالي الموجودات		**76,682,806**	77,885,263
حقوق الملكية			
رأس المال	*12*	**75,000,000**	75,000,000
علاوة إصدار أسهم	*12*	**193,550**	193,550
احتياطي إجباري	*12*	**472,723**	472,723
احتياطي اختياري	*12*	**314,957**	314,957
احتياطيات أخرى	*12*	**(812,986)**	(488,728)
احتياطي تحويل عملات أجنبية		**(903,050)**	(1,526,838)
احتياطي القيمة العادلة		**28,115**	28,115
خسائر متراكمة		**(11,577,180)**	(11,408,337)
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة		**62,716,129**	62,585,442
الحصص غير المسيطرة	*13*	**6,075,685**	4,879,584
إجمالي حقوق الملكية		**68,791,814**	67,465,026
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
مطلوبات تأجير تمويلي		-	18,742
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**628,938**	503,105
		628,938	521,847
المطلوبات المتداولة			
دائنون ومطلوبات أخرى	*14*	**7,187,257**	8,151,594
مطلوبات تأجير تمويلي		**74,797**	220,805
دائنو مرابحة	*15*	-	1,525,991
		7,262,054	9,898,390
إجمالي المطلوبات		**7,890,992**	10,420,237
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**76,682,806**	77,885,263

سعد علي الشويب
رئيس مجلس الإدارة

مساعد ثنيان العميري
عضو مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 47 تمثل جزءً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع.
والشركات التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

	إيضاحات	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
الإيرادات			
إيرادات عقود		**7,650,486**	11,250,701
تقديم خدمات		**5,177,337**	4,971,203
مبيعات البضاعة		**70,588**	155,506
إيرادات تأجير معدات		**472,639**	430,599
		13,371,050	16,808,009
تكلفة الإيرادات			
تكاليف عقود		**(6,771,765)**	(8,858,542)
تكلفة تقديم خدمات		**(3,569,264)**	(3,648,197)
تكلفة مبيعات البضاعة		**(137,673)**	(128,926)
تكاليف تأجير معدات		**(170,362)**	(195,907)
		(10,649,064)	(12,831,572)
مجمل الربح		**2,721,986**	3,976,437
إيرادات أخرى	*17*	**1,085,345**	905,702
خسارة بيع شركة تابعة	*13*	**(310,574)**	-
ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	*9*	**146,721**	988,011
خسارة محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**-**	(16,004)
ربح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	*9*	**83,395**	-
إيرادات تأجير من عقار استثماري	*6*	**368,759**	351,421
ربح تقييم عقار استثماري	*6*	**-**	945,774
تكاليف موظفين		**(1,841,507)**	(1,717,232)
مصروفات عمومية وإدارية		**(1,402,756)**	(1,401,320)
خسائر انخفاض القيمة	*18*	**(1,944,564)**	(4,034,760)
ربح تحويل عملات أجنبية	*19*	**725,735**	1,003,955
إطفاء موجودات غير ملموسة	*5*	**(89,222)**	(97,797)
(خسارة)/ ربح التشغيل		**(456,682)**	904,187
تكاليف تمويل		**(60,422)**	(135,886)
إيرادات تمويل		**37,320**	58,781
ربح من استبعاد شركة زميلة	*7*	**5,241**	10,822
حصة في نتائج شركات زميلة	*7*	**(141,752)**	184,279
(خسارة)/ ربح مالي من ارتفاع معدل التضخم	*24*	**(297,880)**	840,523
(خسارة)/ ربح السنة قبل الضرائب		**(914,175)**	1,862,706
الضرائب على العمليات الأجنبية		**(448,951)**	(214,677)
(خسارة)/ ربح السنة قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		**(1,363,126)**	1,648,029
مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	*20*	**-**	(11,812)
(خسارة)/ ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		**(1,363,126)**	1,636,217
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		**(25,000)**	(25,000)
صافي (خسارة)/ ربح السنة		**(1,388,126)**	1,611,217
العائد إلى:			
مساهمي الشركة		**(1,760,826)**	1,135,846
الحصص غير المسيطرة	*13*	**372,700**	475,371
		(1,388,126)	1,611,217
(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى مساهمي الشركة (فلس)	*21*	**(2.35)**	1.51

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 47 تمثل جزءً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
صافي (خسارة)/ ربح السنة	**(1,388,126)**	1,611,217
الدخل الشامل الآخر		
البنود المعاد تصنيفها أو التي يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع		
احتياطي تحويل عملات أجنبية المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	**(32,309)**	-
الحصة في احتياطي تحويل عملات أجنبية لدى الشركات الزميلة	**(106,299)**	(365,183)
فروق الصرف ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية	**955,777**	(2,785,207)
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع	**-**	3,756
إجمالي البنود المعاد تصنيفها أو التي يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	**817,169**	(3,146,634)
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر للسنة	**817,169**	(3,146,634)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	**(570,957)**	(1,535,417)
العائدة إلى:		
مساهمي الشركة	**(1,137,038)**	(987,539)
الحصص غير مسيطرة	**566,081**	(547,878)
	(570,957)	(1,535,417)

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 47 تمثل جزءً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

	إيضاحات	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي (خسارة)/ ربح السنة		**(1,388,126)**	1,611,217
تسويات لـ:			
إيرادات تأجير من عقار استثماري	*6*	**(368,759)**	(351,421)
ربح تقييم عقار استثماري	*6*	**-**	(945,774)
حصة في نتائج شركات زميلة	*7*	**141,752**	(184,279)
ربح بيع ممتلكات ومعدات		**(503,095)**	(434,370)
الاستهلاك والإطفاء	*4 و 5*	**1,049,695**	1,288,576
خسائر انخفاض القيمة	*18*	**1,944,564**	4,034,760
ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	*9*	**(146,721)**	(988,011)
خسارة محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**-**	16,004
ربح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	*9*	**(83,395)**	-
خسارة بيع شركة تابعة	*13*	**310,574**	-
ربح من استبعاد شركة زميلة	*7*	**(5,241)**	(10,822)
خسارة/ (ربح) مالي من ارتفاع معدل التضخم	*24*	**297,880**	(840,523)
الضرائب		**448,951**	226,489
تكاليف تمويل		**60,422**	135,886
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**141,852**	111,957
		1,900,353	3,669,689
التغيرات في:			
بضاعة		**446,073**	(139,580)
مدينون وموجودات أخرى		**537,430**	964,600
دائنون ومطلوبات أخرى		**(1,352,319)**	(4,048,919)
النقد الناتج من العمليات		**1,531,537**	445,790
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة		**(13,645)**	(21,018)
ضرائب مدفوعة		**(10,975)**	-
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**1,506,917**	424,772
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
صافي الحركة في الأرصدة المحتجزة لدى البنوك والودائع		**461,965**	169,766
الاستثمار في ودائع وكالة		**-**	(1,050,000)
المسحوب من ودائع وكالة		**-**	1,303,900
الاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة	*13*	**-**	(34,332)
شراء استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	*9*	**(420,145)**	(27,997)
المحصل من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**-**	15,204
شراء ممتلكات ومعدات		**(1,074,508)**	(1,919,487)
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات		**716,096**	520,373
إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة		**30,339**	-
إيرادات تأجير مستلمة		**368,759**	351,421
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		**82,506**	(671,152)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
تكاليف تمويل مدفوعة		**(60,422)**	(239,198)
صافي الحركة في دائنو مرابحة		**(1,509,991)**	(1,000,000)
صافي الحركة في مطلوبات التأجير التمويلي		**(153,659)**	(329,006)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(1,724,072)**	(1,568,204)
أثر ترجمة عملات أجنبية		**60,288**	(121,995)
صافي النقص في النقد والنقد المعادل		**(74,361)**	(1,936,579)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة		**3,365,726**	5,302,305
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	*11*	**3,291,365**	3,365,726

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 47 تمثل جزءً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع.
والشركات التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

	رأس المال دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطيات أخرى دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة دينار كويتي	حصص غير مسيطرة دينار كويتي	إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي
الرصيد في 1 يناير 2014	75,000,000	193,550	472,723	314,957	(488,728)	(1,526,838)	28,115	(11,408,337)	62,585,442	4,879,584	67,465,026
صافي خسارة السنة	-	-	-	-	-	-	-	**(1,760,826)**	**(1,760,826)**	**372,700**	**(1,388,126)**
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	-	**623,788**	-	-	**623,788**	**193,381**	**817,169**
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	**623,788**	-	**(1,760,826)**	**(1,137,038)**	**566,081**	**(570,957)**
الحركة نتيجة استبعاد شركة تابعة (إيضاح 13)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**(580,050)**	**(580,050)**
استبعاد شركة تابعة (إيضاح 13)	-	-	-	-	**(324,258)**	-	-	-	**(324,258)**	**324,258**	-
تعديل ارتفاع معدل التضخم (إيضاح 24)	-	-	-	-	-	-	-	**1,591,983**	**1,591,983**	**885,812**	**2,477,795**
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	**75,000,000**	**193,550**	**472,723**	**314,957**	**(812,986)**	**(903,050)**	**28,115**	**(11,577,180)**	**62,716,129**	**6,075,685**	**68,791,814**
الرصيد في 1 يناير 2013	75,000,000	193,550	472,723	314,957	(232,633)	598,961	25,701	(14,371,425)	62,001,834	4,154,652	66,156,486
صافي ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-	1,135,846	1,135,846	475,371	1,611,217
(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	-	(2,125,799)	2,414	-	(2,123,385)	(1,023,249)	(3,146,634)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	(2,125,799)	2,414	1,135,846	(987,539)	(547,878)	(1,535,417)
شراء حصة إضافية في شركة تابعة (إيضاح 13)	-	-	-	-	(256,095)	-	-	-	(256,095)	256,095	-
تعديل ارتفاع معدل التضخم (إيضاح 24)	-	-	-	-	-	-	-	1,827,242	1,827,242	1,016,715	2,843,957
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	75,000,000	193,550	472,723	314,957	(488,728)	(1,526,838)	28,115	(11,408,337)	62,585,442	4,879,584	67,465,026

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 47 تمثل جزءً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية مسجلة في الكويت في 1 أكتوبر 1996 ومدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

فيما يلي الأغراض الأساسية للشركة:

- تملك أسهم شركات كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسئولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين أن لا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية وصناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء 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 مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

تم تنظيم الأنشطة المذكورة أعلاه للشركة وشركاتها التابعة (وتسمى معاً "المجموعة") في وحدات عمل كما هو مبين في إيضاح 22.

تمارس المجموعة أنشطتها طبقا للشريعة الإسلامية السمحة.

الشركة هي شركة تابعة لشركة المشروعات التنموية القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") والتي هي بدورها شركة تابعة لبيت التمويل الكويتي ش.م.ك. ("الشركة الأم الكبرى") وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

يقع عنوان المركز المسجل للشركة في برج الراية 2 – منطقة شرق – الدور 25 – مدينة الكويت وعنوانها البريدي ص.ب. 21909، الصفاة 13080، الكويت.

وافقت الجمعية العمومية السنوية للشركة، المنعقدة في 26 مارس 2014، على التالي:

- البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013؛ و
- عدم توزيع أي أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة من قبل مجلس إدارة الشركة في 19 يناير 2015 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الرئيسية بثبات من قبل المجموعة وهي متسقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء السياسات المحاسبية الجديدة المبينة في إيضاح 2 (ج).

أ) أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التعامل وعملة العرض للشركة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة أن تمارس تقديراتها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية لدى المجموعة. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات أثراً كبيراً على البيانات المالية المجمعة في الفترة التي تغيرت فيها الافتراضات. ترى الإدارة أن الافتراضات الرئيسية ملائمة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة للبيانات المالية المجمعة من خلال الإيضاح رقم 3.

ب) بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية، ومتطلبات قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة و القرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

ج) المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والصادرة حديثاً التي تم تطبيقها من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والصادرة حديثاً التالية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014:

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27
تم إجراء تعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة، والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى، ومعيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المنفصلة، وذلك من أجل ما يلي:

- إعفاء "المنشآت الاستثمارية" (كما هو مبين) من شرط تجميع شركات تابعة معينة، وبدلا من ذلك يتطلب من المنشأة الاستثمارية القيام بقياس الاستثمار في كل شركة تابعة مؤهلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية أو معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس؛
- طلب إفصاحا إضافيا عن سبب اعتبار المنشأة منشأة استثمارية، وتفاصيل الشركات التابعة غير المجمعة للمنشأة، وطبيعة العلاقة وبعض المعاملات بين المنشأة الاستثمارية وشركاتها التابعة؛
- مطالبة المنشأة الاستثمارية بالمحاسبة عن استثماراتها في شركة تابعة ذات صلة بنفس الطريقة في بياناتها المالية المجمعة والمنفصلة (أو أن تقدم فقط بيانات مالية منفصلة إذا كانت كافة الشركات التابعة غير مجمعة).

معيار المحاسبة الدولي 32 – المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية
توضح التعديلات معنى "لدى المنشأة حاليا حق قانوني ملزم لإجراء المقاصة" وتوضح أيضاً تطبيق معايير التقاص التي لا تكون متزامنة.

معيار المحاسبة الدولي 36: انخفاض قيمة الموجودات
تستبعد هذه التعديلات النتائج غير المقصودة للمعيار الدولي للتقارير المالية 13 حول الإفصاحات المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي 36. بالإضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المبالغ الممكن استردادها للموجودات أو وحدات إنتاج النقد التي تم لها تسجيل خسارة انخفاض القيمة أو عكسها خلال الفترة. تسري التعديلات بأثر رجعي وبناءً عليه سوف تؤخذ في الاعتبار عند عمل الإفصاحات عن انخفاض قيمة الموجودات غير المالية في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 ويمكن أن يستمر أخذها في الاعتبار في الإفصاحات المستقبلية.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 21 الضرائب
يتناول التفسير 21 المحاسبة عن الالتزام بدفع ضريبة إذا كان ذلك الالتزام يقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات". يتناول التفسير توضيح الحدث الملزم الذي يؤدي إلى دفع ضريبة، ومتى يجب الاعتراف بالالتزام. لا يوجد لتطبيق التفسير أي تأثير هام على البيانات المالية المجمعة لسنوات سابقة وعلى البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

تتوقع إدارة الشركة أن تطبيق التعديلات المذكورة أعلاه لن يكون له تأثير مالي هام على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

د) المعايير والتفسيرات التي لم يسري مفعولها ولم يتم تطبيقها بعد

يوجد عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد 1 يناير 2014 ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة. إن ما يتصل بنشاط المجموعة من هذه المعايير موضح أدناه. لا تخطط المجموعة لتطبيق هذه المعايير بشكل مبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 (تعديلات) – محاسبة الاستحواذ على حصص في عمليات مشتركة
تتطلب التعديلات أن يتم تطبيق محاسبة دمج الأعمال على الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة التي تشكل "أعمالاً"؛ حيث أن التعديلات تركز بشدة على تعريف "الأعمال"، لأنها تعتبر أمراً جوهرياً لتحديد ما إذا كان يجب المحاسبة عن الحيازة كدمج أعمال أو كحيازة لمجموعة موجودات. تسري التعديلات على البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016.

معيار المحاسبة الدولي 16 (تعديلات) – توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك
ينص المعيار صراحة على أن طرق الاستهلاك التي تستند إلى الإيرادات، لا يُمكن استخدامها بالنسبة للممتلكات والآلات والمعدات. وذلك لأن هذه الطرق تعكس عوامل غير استهلاك المزايا الاقتصادية الكامنة في الأصل.

معيار المحاسبة الدولي 38 (تعديلات) - *توضيح الطرق المقبولة للإطفاء*
تقدم التعديلات افتراضاً غير قطعيا بعدم ملائمة استخدام طرق الإطفاء التي تستند إلى الإيرادات بالنسبة للموجودات غير الملموسة. ويمكن تجاوز هذا الافتراض فقط إذا كانت الإيرادات والاستهلاك للمزايا الاقتصادية للأصل غير الملموس "مترابطان بشكل كبير"، أو إذا تم التعبير عن الأصل غير الملموس كمقياس للإيرادات.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 15 كيفية وموعد اعتراف الكيان بالإيرادات وكذلك يتطلب من هذه الكيانات تزويد مستخدمي البيانات المالية بمعلومات أكثر وإفصاحات ذات صلة. يوفر المعيار نموذج فردي واحد من خمس خطوات قائم على المبادئ ليتم تطبيقه على جميع العقود مع العملاء. صدر المعيار في مايو 2014 وينطبق على البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017. إن المجموعة حاليا بصدد تقييم أثر تطبيق هذا المعيار على البيانات المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية
يعالج المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" تصنيف وقياس وتحقق الموجودات والمطلوبات المالية. صدر المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في نوفمبر 2009 وأكتوبر 2010. ويستبدل هذا المعيار الأجزاء من معيار المحاسبة الدولي 39 المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يتطلب المعيار تصنيف الموجودات المالية إلى فئتين للقياس: تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم التحديد عند التحقق المبدئي. يعتمد التصنيف على نموذج نشاط المنشأة لإدارة أدواتها المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية. بالنسبة للمطلوبات المالية، فإن المعيار يُبقي على معظم متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39. في الحالات التي يتم فيها اتخاذ خيار القيمة العادلة للمطلوبات المالية، يكمن التغير الرئيسي في أنه يتم تسجيل ذلك الجزء من التغير في القيمة العادلة نتيجة مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة في الدخل الشامل الآخر بدلاً من بيان الدخل، ما لم ينشأ عن ذلك أي تعارض محاسبي. لم تقم المجموعة بعد بتقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. سوف تدرس المجموعة تأثير المراحل المتبقية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند اكتمالها من قبل المجلس.

هـ) أساس التجميع

تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح 13).

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ انتهاء السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات بين الشركة والأرصدة والإيرادات والمصاريف من المعاملات بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات فيما بين الشركات والتي تم إثباتها في الموجودات. إن السياسات المحاسبية للشركات التابعة تتسق مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة.

تمثل الحصص غير المسيطرة صافي الموجودات (باستثناء الشهرة) للشركات التابعة والتي لا تكون عائدة بشكل مباشرة أو غير مباشر إلى مساهمي الشركة. إن حقوق الملكية وصافي الإيرادات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة يتم عرضها بشكل منفصل في بيان المركز المالي المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الدخل الشامل المجمع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

يتم تكبد خسائر الشركات التابعة من قبل الحصص غير المسيطرة حتى لو كان هنالك عجز في رصيدها.

فقدان السيطرة

عند فقدان السيطرة، تقوم المجموعة باستبعاد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ناتج عن فقدان السيطرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إذا احتفظت المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، عندئذ يتم قياس هذه الحصة بالقيمة العادلة بتاريخ فقدان السيطرة. لاحقاً، يتم المحاسبة عنها كشركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية أو بوصفها أصل مالي متاح للبيع وفقاً لمستوى تأثير الحصة المحتفظ بها.

دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ في تاريخ الاستحواذ، وهو التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون معرضة أو لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة وعندما تكون لديها القدرة على التأثير على العوائد من خلال صلاحياتها على المنشأة.

إن المقابل المحول للاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة. ويتضمن المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوبات ناتجة من ترتيب مقابل طارئ.

يتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية دمج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بقياس الشهرة في تاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

- القيمة العادلة لمقابل الاستحواذ المحول؛ إضافة إلى
- المبلغ المعترف به من أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها؛ إضافة إلى
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية ما قبل الاستحواذ في الشركة المستحوذ عليها، إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل؛ ناقصا
- صافي المبلغ المعترف به (القيمة العادلة عموما) من الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة.

عندما يكون مبلغ الزيادة بالسالب، يتم الاعتراف بربح شراء الصفقة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن المقابل المحول لا يتضمن المبالغ المتعلقة بسداد التعاملات القائمة ما قبل الاستحواذ ويتم تسجيل تلك المبالغ عموما في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن التكاليف المتعلقة بالمعاملات، بخلاف تلك المرتبطة بإصدار ديون أو أسهم، والتي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال، يتم تسجيلها كمصروفات عند تكبدها.

إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة لحصة ملكية الشركة المستحوذة بتاريخ الاستحواذ والمحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إثبات أي مقابل محتمل مستحق الدفع بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف مقابل الشراء المحتمل كحقوق ملكية، لا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. أو بخلاف ذلك، يتم إثبات التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لمقابل الشراء المحتمل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو بيان الدخل الشامل المجمع.

عندما يتعين استبدال جوائز المدفوعات بالأسهم (جوائز الاستبدال) بالجوائز المحتفظ بها من قبل موظفي الشركة المستحوذ عليها (جوائز الشركة المستحوذ عليها) وتتعلق بالخدمات السابقة، عندئذ يتم إدراج كافة أو جزء من قيمة جوائز الاستبدال الخاصة بالشركة المستحوذة في قياس المقابل المحول في دمج الأعمال. ويستند هذا القرار إلى القيمة السوقية لجوائز الاستبدال مقارنة بالقيمة السوقية لجوائز الشركة المستحوذ عليها، وكذلك مدى تعلق جوائز الاستبدال بالخدمة السابقة و/أو المستقبلية.

عمليات الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة

تقوم المجموعة، بالنسبة لكل استحواذ على حدة، بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها العائدة للحصة غير المسيطرة. يتم المحاسبة عن الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين وبالتالي لا يتم تسجيل أي شهرة ناتجة عن هذه المعاملات. إن التعديلات على الحصص غير المسيطرة تستند إلى مبلغ تناسبي من صافي موجودات الشركة التابعة.

الاستثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن لا تسيطر على سياساتها المالية والتشغيلية. التأثير الهام يعتبر موجود عندما تمتلك المجموعة ما بين 20% و50% من حقوق التصويت لدى الشركة الأخرى.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. إن تكلفة الاستثمار تتضمن تكاليف المعاملات.

تتضمن البيانات المالية المجمعة حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر من تاريخ بدء التأثير الهام وحتى تاريخ توقف التأثير الهام.

إن السياسات المحاسبية للشركات الزميلة تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. عندما تتجاوز حصة المجموعة من الخسائر حصتها في شركة زميلة، فإن القيمة الدفترية لتلك الحصة، بما فيها أي استثمارات طويلة الأجل، يتم تخفيضها حتى تصل إلى لا شيء ويتم إيقاف الاعتراف بأي خسائر أخرى إلا إذا كان على المجموعة التزام أو قامت بسداد مدفوعات بالنيابة عن الشركة المستثمر بها.

و) العملات الأجنبية

معاملات العملات الأجنبية

البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة لكل شركة من شركات المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("عملة التعامل"). يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملات التعامل لشركات المجموعة حسب أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ بيان المركز المالي إلى عملة التعامل حسب سعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. يتمثل ربح أو خسارة العملة الأجنبية من البنود النقدية في الفرق بين التكلفة المطفأة بعملة التعامل في بداية السنة، معدلة بالربح الفعلي والمدفوعات خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية بعد ترجمتها وفقا لسعر الصرف السائدة في نهاية السنة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى عملة التعامل باستخدام سعر الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية بعملة أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملة.

يتم إثبات فروق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، باستثناء الفروق المعترف بها في بيان الدخل الشامل المجمع الناتجة عن إعادة تحويل الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع (باستثناء الانخفاض في القيمة وفي تلك الحالة يتم إعادة تصنيف فروق العملة الأجنبية التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع).

الاقتصاد ذو معدل التضخم المرتفع

إن البيانات المالية للشركات التابعة التي تكون عملة التعامل لها هي عملة اقتصاد ذو معدل تضخم مرتفع يتم تعديلها فيما يتعلق بالتضخم وذلك وفقاً للإجراءات المبينة في إيضاح 24 قبل ترجمتها إلى الدينار الكويتي. وفور تعديلها، يتم تحويل كافة بنود البيانات المالية إلى الدينار الكويتي باستخدام سعر الصرف الختامي. المبالغ الموضحة للسنوات السابقة لأغراض المقارنة لا يتم تعديلها على مستوى التجميع حيث إن عملة العرض للمجموعة ليست عملة اقتصاد ذو معدل تضخم مرتفع. وعند التجميع، يتم الاعتراف بتأثير تغيرات الأسعار في الفترات السابقة في البيانات المالية للشركة التابعة بشكل مباشر في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

ولتحديد وجود معدل التضخم المرتفع، تقوم المجموعة بتقييم الخصائص النوعية للبيئة الاقتصادية للدولة مثل الاتجاهات في معدلات التضخم على مدى الثلاث سنوات السابقة.

إن البيانات المالية للشركات التابعة التي تكون عملة التعامل لها هي عملة اقتصاد ذو معدل تضخم مرتفع يتم تعديلها بحيث تعكس التغيرات في القوة الشرائية للعملة المحلية بحيث إن كافة البنود الواردة في بيان المركز المالي غير المسجلة بمبالغ جارية (البنود غير النقدية) يتم تعديلها بتطبيق مؤشر أسعار عام في تاريخ بيان المركز المالي ويتم تعديل كافة الإيرادات والمصروفات كل ثلاثة أشهر عن طريق تطبيق عوامل التحويل الملائمة المحددة في إيضاح 24. يتم إدراج الفرق بين المبالغ المبدئية المعدلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. كما يتم تحويل إيرادات ومصاريف العمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم إثبات فروق العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل المجمع، ويتم عرضها في احتياطي تحويل العملة الأجنبية ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. إلا أنه إذا كانت العملية هي شركة تابعة غير مملوكة بالكامل، فإنه يتم توزيع حصة تناسبية من فرق التحويل على الحصص غير المسيطرة. عندما يتم استبعاد عملية أجنبية من تلك السيطرة، ويتم فقدان التأثير الكبير أو السيطرة المشتركة، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي التحويل المتعلق بتلك العملية الأجنبية يتم إعادة تصنيفه إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. عندما تقوم المجموعة باستبعاد فقط جزء من حصتها في شركة تابعة التي تتضمن عملية أجنبية مع الاحتفاظ بالسيطرة، فإن النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم يتم إعادتها للحصص غير المسيطرة. عندما تستبعد المجموعة فقط جزء من استثماراتها في شركة محاصة تتضمن عملية أجنبية مع الاحتفاظ بتأثير كبير، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عندما يكون سداد بند نقدي مستحق من أو إلى عملية أجنبية ليس مخططاً ولا يحتمل سداده في المستقبل القريب، فإن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن هذا البند النقدي تشكل جزءا من صافي الاستثمار في عملية أجنبية ويتم إثباتها في بيان الدخل الشامل المجمع ويتم عرضها في احتياطي التحويل ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

ز) الأدوات المالية

i) الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة مبدئيا بإثبات القروض والأرصدة المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية الأخرى مبدئيا في التاريخ الذي تصبح المجموعة فيه طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية في حال انتهاء حقوق الشركة التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو في حال قيامها بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها نقل كافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري. إن أي حصة في الموجودات المالية المحولة والتي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة يتم تسجيلها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى الفئات التالية:

- القروض والمدينون
- الموجودات المالية المتاحة للبيع
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

القروض والمدينون

إن القروض والمدينون هي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو محددة وتكون غير مدرجة في أسواق نشطة. يتم الاعتراف بتلك الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أية تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. بعد الاعتراف المبدئي، فانه يتم قياس القروض والمدينون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة.

تتكون القروض والمدينون من النقد والنقد المعادل والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل ذات فترات استحقاق أصلية قدرها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع ناقصاً السحب على المكشوف لدى البنوك. تخضع الودائع لأجل لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة العادلة ويتم استخدامها من قبل المجموعة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

موجودات مالية متاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة تم تصنيفها على أنها متاحة للبيع أو لا يتم تصنيفها في أي فئات أخرى للموجودات المالية.

يتم إثبات الموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئيا بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة العائدة إليها مباشرة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات التي تطرأ عليها، بخلاف التغيرات في خسائر القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل المجمع ويتم عرضها في احتياطي القيمة العادلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. عند استبعاد تلك الاستثمارات، يتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشمل هذه الفئة فرعين: استثمارات محتفظ بها للمتاجرة واستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر عند بدء النشاط.

يصنف الاستثمار بأنه محتفظ به للمتاجرة إذا تم شراؤه بشكل أساسي لغرض بيعه على المدى القصير أو إذا كان يشكل جزء من محفظة استثمارات محددة تتم إدارتها معاً ولها نمط فعلي حديث لتحقيق ربح قصير الأجل أو أن تكون أداة مشتقة غير مخصصة وتصلح كأداة تحوط.

يتم تحديد الاستثمار من قبل الإدارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان هذا التحديد يستبعد أو يخفض بشكل كبير تعارض في القياس أو الاعتراف كان يمكن أن ينشأ بخلاف ذلك أو إذا تم إدارتها وتقييم أدائها وإدراجها داخلياً على أساس القيمة العادلة وفقا لإدارة مخاطر موثقة أو استراتيجية استثمار.

تصنف الاستثمارات في هذه الفئة كموجودات متداولة إذا كانت محتفظ بها للمتاجرة أو من المتوقع أن تتحقق خلال 12 شهراً من نهاية الفترة المحاسبية.

(ii) المطلوبات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة مبدئيا بالاعتراف بأوراق الدين المالية الصادرة والمطلوبات الثانوية في التاريخ الذي يتم إنشاؤها فيه. يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية الأخرى مبدئيا في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً للأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء فتراتها.

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة في فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة ناقصاً أية تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تشتمل المطلوبات المالية الأخرى على الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والديون لأجل والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

إن المبالغ المسحوبة على المكشوف لدى البنك المستحقة السداد عند الطلب والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة يتم إدراجها كعنصر من النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية.

دائنون تجاريون

يمثل الدائنون التجاريون الالتزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. ويتم تصنيف الدائنون التجاريون كمطلوبات متداولة إذا استحقت السداد خلال سنة أو أقل من تاريخ بيان المركز المالي (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل إن كان أطول من ذلك). وإن لم يكن فيتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين مبدئيا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال استخدام طريقة الربح الفعلي.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي القيمة في بيان المركز المالي المجمع فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني للقيام بذلك عن المبالغ المعترف بها ولديها النية إما للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

يتم عرض الدخل والمصروفات على أساس الصافي فقط عندما يسمح بذلك طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية أو للأرباح أو الخسائر الناشئة عن مجموعة من المعاملات المماثلة مثل ما يكون في النشاط التجاري للمجموعة.

ح) المخزون

يتم إدراج المخزون بتكلفة الشراء أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل من خلال تطبيق طريقة المتوسط المرجح بعد أخذ مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم. تتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى باستثناء تكاليف الاقتراض. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق أسعار البيع المتوقعة ناقصاً كافة تكاليف البيع المتوقعة.

ط) ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. وتشتمل التكلفة على سعر الشراء والتكاليف المرتبطة مباشرة بإيصال الأصل إلى حالته التشغيلية الصالحة للاستخدام المزمع له.
يتم احتساب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية لكل من هذه الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت حينما يتم تجهيز الموجودات للاستخدام المزمع لها:

الفئة	الأعمار الإنتاجية
مباني و عقارات مستأجرة	3 إلى 20 سنة
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	2 إلى 7 سنوات
سيارات ومعدات	4 إلى 10 سنوات

تستهلك الممتلكات والمعدات المشتراة بموجب عقود التأجير التشغيلي على مدى فترة العمر الإنتاجي للأصل ومدة التأجير أيهما أقصر.

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

يتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة. يتم تسجيل الإصلاح والصيانة المستمرة كمصاريف عند تكبدها.

إن أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات (يحتسب على أساس الفرق بين صافي محصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) يتم إثباتها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

ي) عقود التأجير

الموجودات المستأجرة

يتم تصنيف عقود التأجير التي تتحمل بموجبها المجموعة بشكل رئيسي جميع مخاطر ومزايا الملكية كعقود تأجير تمويلي. عند التسجيل المبدئي، يتم قياس الأصل المؤجر بمقدار يعادل القيمة الأقل بين قيمته العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير. بعد الاعتراف المبدئي، يتم المحاسبة عن الأصل وفقا للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

عقود التأجير الأخرى هي عقود تأجير تشغيلي، ولا يتم إثباتها في بيان المركز المالي للمجموعة. عقود الإيجار التي يتم فيها الاحتفاظ بجزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية من قبل المؤجر يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.
مدفوعات التأجير

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود التأجير التشغيلي في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير. ويتم تسجيل حوافز التأجير المستلمة كجزء من إجمالي مصروف التأجير على مدى فترة التأجير.

ويتم توزيع الحد الأدنى لدفعات التأجير بموجب عقود التأجير التمويلي بين مصروف التمويل وتخفيض الالتزام القائم. يتم توزيع مصروف التمويل على كل فترة خلال مدة عقد التأجير بحيث تحقق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

عند البدء في أي ترتيبات، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت هذه الترتيبات تمثل أو تتضمن عقد تأجير. ويتم اعتبار ذلك في حال تحقق العنصرين التاليين:

- إنجاز الاتفاقية يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة.
- الاتفاقية تتضمن حق استخدام الأصل (الأصول).

في بداية الاتفاقية أو عند مراجعتها، تقوم المجموعة بفصل الدفعات والمبالغ الأخرى المطلوبة بموجب هذه الاتفاقية إلى دفعات بعقود التأجير ودفعات لبنود أخرى على أساس القيمة العادلة النسبية لها. عند إبرام المجموعة عقد إيجار تمويلي والذي لا يتم بموجبه فصل الدفعات بشكل موثوق فيه، فانه يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل. لاحقاً يتم تخفيض الالتزام عند سداد الدفعات ويتم إثبات التكاليف التمويلية ذات الصلة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة.

ك) موجودات غير ملموسة

يتم عرض الموجودات غير الملموسة بالتكلفة التاريخية. الموجودات غير الملموسة لها أعمر إنتاجية محددة وتدرج بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن تتم مراجعتها من حيث انخفاض القيمة على الأقل بشكل سنوي. يتم الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ولا يتم عكسها لاحقاً. وعند بيع شركة تابعة، يتم إدراج مبلغ الشهرة المنسوب إليها في تحديد ربح أو خسارة البيع.

ل) عقارات استثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. تشمل القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة في حال استيفاء معايير الاعتراف ويستثنى منها تكاليف الصيانة اليومية للعقار الاستثماري. لاحقا للتحقق المبدئي، يتم إدراج العقار الاستثماري بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق بتاريخ بيان المركز المالي والتي يتم تحديدها استناداً إلى القيمة الأقل لتقييمين يتم إجراؤهما من قبل جهات تقييم مستقلة باستخدام طرق التقييم التي تتفق مع طبيعة واستخدام العقار الاستثماري. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في السنة التي تنشأ فيها.

يتم عدم تحقق العقارات الاستثمارية عندما يتم استبعادها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة نهائية من الاستخدام ولا يتوقع أن ينتج عن استبعاده أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم تسجيل الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في سنة عدم التحقق.

يتم عمل تحويلات من أو إلى عقار استثماري فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة لتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المقدرة للمحاسبة اللاحقة تمثل القيمة العادلة في تاريخ تغيير الاستخدام. في حال أصبح عقار يشغله المالك عقاراً استثمارياً، تقوم المجموعة بالمحاسبة على هذا العقار وفقاً للسياسة المذكورة ضمن بند الممتلكات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

م) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام. عند وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية طلب تدفقات نقدية صادرة في التسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل.

إن المبلغ المحقق كمخصص يمثل أفضل تقدير للمبلغ اللازم لسداد الالتزام الحالي بتاريخ المركز المالي مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك الملازمة لهذا الالتزام. حينما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

ن) الانخفاض في القيمة

i) الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الأصل المالي الذي لا يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. يتم اعتبار الأصل المالي منخفض القيمة في حال وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث أو أكثر يقع بعد التحقق المبدئي للأصل، وأن حدث أو أحداث هذه الخسارة لها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق فيه.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية الإخفاق أو التقصير من جانب المدين أو الزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة السداد في مجموعة تتعدي متوسط فترة الائتمان أو إعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة وفقا لشروط لا تأخذها المجموعة بعين الاعتبار أو بخلاف ذلك، مؤشرات تدل على إفلاس المدين أو المصدر أو التغيرات السلبية في حالة دفع المقترضين أو المصدرين في المجموعة، والظروف الاقتصادية التي تصاحب الإخفاق أو عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية. بالإضافة إلى ذلك وفيما يتعلق بالاستثمار في الأسهم المتاحة للبيع، فإن الهبوط الهام والمطول في قيمتها العادلة إلى أقل من تكلفتها يعتبر دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تعتبر المجموعة وجود دليل على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة (القروض والأرصدة المدينة) على مستوى أصل محدد ومجموعة أصول. يتم تقييم الموجودات الهامة بصورة فردية لغرض قياس الانخفاض في القيمة بصورة محددة. بالنسبة لتلك الموجودات التي لا تكون منخفضة القيمة بشكل محدد، فإنه يتم تقييمها بشكل جماعي لحدوث انخفاض في القيمة ولكن لم يتم تحديده. بالنسبة للموجودات غير الهامة بصورة فردية، فإنه يتم تقييمها بالنسبة لانخفاض القيمة من خلال تجميع الموجودات في مجموعات لها نفس سمات المخاطر.

عند تقييم انخفاض القيمة بصورة مجمعة، تستخدم المجموعة الاتجاهات التاريخية لاحتمال الإخفاق في السداد وتوقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة، ويتم تعديلها وفقا لحكم الإدارة بشأن ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تتمثل في أن الخسائر الفعلية يحتمل أن تزيد أو تقل عن تلك المقترحة من جانب الاتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة الانخفاض في قيمة الأصل المالي الذي يقاس بالتكلفة المطفأة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الربح الفعلي الأصلي. يتم إثبات الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ويتم إظهارها في مخصص للقروض والأرصدة المدينة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية، إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن الخسائر المتراكمة المعاد تصنيفها من بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع تمثل الفرق بين تكلفة الشراء، بالصافي بعد أي سداد أو إطفاء للمبلغ الأصلي والقيمة العادلة الحالية، ناقصا أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها سابقا في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم إظهار التغييرات في خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بتطبيق طريقة الفائدة الفعلية كعنصر من إيرادات التمويل. في حال زادت القيمة العادلة لأوراق الدين المتاحة للبيع المنخفضة قيمتها، في فترة لاحقة، وأمكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث يقع بعد الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة، عندئذ يتم عكس خسارة انخفاض القيمة مع تسجيل مبلغ العكس في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إلا أنه يتم تسجيل أي استرداد لاحق في القيمة العادلة للأسهم المتاحة للبيع المنخفضة قيمتها في بيان الدخل الشامل المجمع.

ii) الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف الضرائب المؤجلة، بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض القيمة. فإذا وجد هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة سنويا لانخفاض القيمة. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد التابعة لها تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة إنتاج النقد التابعة له القيمة الأعلى بين القيمة التشغيلية والقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة التشغيلية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد. وبغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم جمع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بصورة فردية في مجموعات أصغر بالنسبة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو وحدة إنتاج النقد. وفقا لاختبار سقف القطاع التشغيلي، ولأغراض اختبار انخفاض قيمة الشهرة، يتم تجميع وحدات إنتاج النقد التي توزعت عليها الشهرة بحيث يعكس مستوى اختبار انخفاض القيمة أقل مستوى لمراقبة الشهرة وذلك لأغراض التقارير الداخلية. إن الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال يتم توزيعها على مجموعات من وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من تضافر قوى الدمج.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بوحدة إنتاج النقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة إنتاج النقد (مجموعة من وحدات إنتاج النقد) أولاً ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى لوحدات إنتاج النقد بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة بالنسبة للشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد خصم الاستهلاك والإطفاء، في حال عدم إثبات أي خسارة في الانخفاض في القيمة.

س) الديون لأجل

يتم الاعتراف بالديون لأجل مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة التي تم تكبدها. ويتم تسجيل الديون لأجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة. إن أي فرق بين محصلات الإيرادات (بالصافي بعد تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على مدى فترة الدين باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ع) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص للمبالغ التي تستحق للموظفين بموجب قانون العمل الكويتي وعقود الموظفين وقوانين العمل السارية في الدول التي تعمل فيها الشركات التابعة. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة. تساهم المجموعة أيضاً في خطة الاشتراكات المحددة من قبل الحكومة للموظفين الكويتيين وذلك وفقا للمتطلبات القانونية في الكويت.

وفي حالة الترتيبات التي يتم من خلالها سداد دفعة مكافأة نهاية الخدمة من قبل الطرف المقابل، تقوم المجموعة بتسجيل المبلغ ذو الصلة كأرصدة مدينة أخرى.

ف) تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات إلى المدى الذي يكون من المحتمل معه أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها، بصرف النظر عن توقيت دفع المبلغ. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقديا واستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها وفقا لمعايير معينة وذلك بهدف تحديد ما إذا كانت تتصرف بصفتها طرف أصيل أو وكيل. توصلت المجموعة إلى نتيجة مفادها أنها تعمل بصفة طرف أصيل في كافة ترتيبات إيراداتها.

فيما يلي أدناه المعايير المحددة لتحقق الإيرادات المطبقة على العناصر الهامة للإيرادات:

عقود الإنشاءات

تدير المجموعة بشكل رئيسي عقود ذات سعر ثابت، وفي حالة إمكانية قياس العائد من ذلك العقد بطريقة موثوق بها، يتم تحقق الإيرادات المرتبطة بعقد الإنشاءات عن طريق الرجوع إلى مرحلة إنجاز أعمال العقد بتاريخ بيان المركز المالي (طريقة نسبة الإنجاز).

يمكن تقدير إيرادات عقود الإنشاءات بشكل موثوق فيه عندما يمكن قياس إجمالي إيرادات العقد بشكل موثوق به ويكون من الممكن تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعقد إلى المنشأة ويمكن قياس التكاليف اللازمة لإنجاز العقد ومرحلة الإنجاز بشكل موثوق فيه ويمكن تحديد تكاليف العقد العائدة إلى العقد بوضوح وقياسها بشكل موثوق به بحيث يمكن مقارنة تكاليف العقد الفعلية المتكبدة بالتقديرات السابقة. عندما لا يمكن تقدير عائد عقد الإنشاءات بشكل موثوق به (وبصورة أساسية خلال المراحل الأولى للعقد)، يتم تحقق إيرادات العقد فقط إلى الحد الذي يتوقع معه أن تكون التكاليف المتكبدة قابلة للاسترداد. عند تطبيق طريقة نسبة الإنجاز، فإن الإيرادات المعترف بها تعادل إجمالي إيرادات العقد (كما هو مبين أدناه) مضروباً في نسبة الإنجاز الفعلية بناءً على الجزء المتعلق بإجمالي تكاليف العقد (كما هو مبين أدناه) التي تم تكبدها حتى تاريخه والتكاليف التقديرية اللازمة للإنجاز.

إن إيرادات العقد تقابل المبلغ المبدئي للإيرادات المتفق عليه في العقد وأي تغييرات في أعمال العقد والمطالبات ودفعات الحوافز إلى الحد الذي يكون من المحتمل أنه سوف ينتج عنها إيرادات ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

إن تكاليف العقود تشمل التكاليف التي ترتبط بشكل مباشر بالعقد المحدد والتكاليف العائدة إلى أعمال العقد بصورة عامة ويمكن تخصيصها للعقد. تتألف التكاليف التي ترتبط بشكل مباشر بعقد محدد من: تكاليف العمالة بالموقع (بما في ذلك الإشراف على الموقع) وتكاليف المواد المستخدمة في الإنشاء؛ واستهلاك المعدات المستخدمة في العقد وتكاليف التصميم والمساعدة الفنية التي ترتبط بشكل مباشر بالعقد.

بيع البضاعة

يتم تحقق الإيرادات الناتجة من بيع البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري، وغالباً يكون ذلك عند تسليم البضاعة.

تقديم الخدمات

يتم تحقق الإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات عندما يمكن تقديم عائد المعاملة بشكل موثوق به وذلك بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في تاريخ بيان المركز المالي.

إيرادات الإيجار

تتم المحاسبة على إيرادات الإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي من العقار الاستثماري بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

إيرادات توزيع الأرباح

يتم تحقق إيرادات توزيع الأرباح عند ثبوت حق المجموعة في استلام الدفعات والذي يكون بصورة عامة عند موافقة المساهمين على توزيع الأرباح.

مبيعات المعدات

يتم تحقق الإيراد من مبيعات المعدات الخارجية وغيرها عندما يتم نقل المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بالملكية إلى المشتري وهو عادة تاريخ تسليم المعدات وقبولها من قبل العميل.

ص) <u>الضرائب</u>

تخضع بعض الشركات التابعة لضريبة الدخل في الدول الأجنبية المختلفة. يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة الحالية المستحقة والضريبة المؤجلة.

يتم احتساب الضريبة على الشركة التابعة على أساس معدلات الضريبة المطبقة والمقررة طبقاً للقوانين والأنظمة والتعليمات المعمول بها في الدول التي تعمل فيها هذه الشركات التابعة.

ق) الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية

تمثل الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية الضرائب/ الرسوم التي تفرض على الشركة بنسبة ثابتة من صافي الأرباح العائدة إلى الشركة ناقصاً الخصومات المسموح بها بموجب اللوائح الضريبية ذات الصلة السائدة في دولة الكويت. بموجب قانون الضرائب الساري لا يسمح بترحيل الخسائر ولا توجد فروق كبيرة بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية وذلك لأغراض تتعلق بإعداد التقارير المالية.

الضريبة/الرسوم القانونية	المعدل
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموح بها
ضريبة دعم العمالة الوطنية	2.5% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموح بها
الزكاة	1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموح بها

ر) تكاليف التمويل

تمثل تكاليف التمويل الربح من المطلوبات المالية ويتم احتسابها على أساس الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع في الفترة التي تم تكبدها فيها.

ش) الالتزامات الطارئة

لا يتم إثبات المطلوبات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية وجود تدفق خارجي للموارد التي تجسد مزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

ولا يتم تحقيق الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل وجود تدفق وارد للمزايا الاقتصادية.

3. الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح 2، يجب أن تتخذ الإدارة أحكام وتقديرات وافتراضات بشأن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا تتضح بسهولة من خلال مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات علاقة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وذلك في حال أثر هذا التعديل على تلك الفترة فقط، بينما تدرج في فترة المراجعة وفترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة بالإضافة إلى الأحكام التي تشتمل على تقديرات (انظر أدناه)، التي اتخذتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة.

انخفاض قيمة المخزون

يتم إدراج المخزون على أساس التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عند تقادم المخزون، يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم القيام بهذا التقدير على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها متقادمة فإنه يتم تقديرها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع وعمر المخزون أو تقادم المخزون، استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

تصنيف الاستثمارات

عند الاستحواذ على استثمار، تقوم المجموعة باتخاذ القرار المتعلق بإذا ما كان من الواجب تصنيفه كـ "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "موجودات مالية متاحة للبيع". تقوم المجموعة بتطبيق الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 حول تصنيف استثماراتها.

قياس القيم العادلة

هناك عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات لدى المجموعة تتطلب قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

قامت المجموعة بإنشاء إطار رقابة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة ويشمل هذا فريق تقييم يتولى المسئولية العامة عن الإشراف على كافة قياسات القيم العادلة الهامة.

يقوم فريق التقييم بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للقياس وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات طرف آخر، مثل عروض وسيط أو خدمات تسعير، لقياس القيم العادلة، عندئذ يقيّم فريق التقييم الأدلة التي يتم الحصول عليها من الغير لتأييد نتيجة مفادها أن عمليات التقييم هذه تفي بمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية بما في ذلك مستوى تسلسل القيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

يتم رفع تقرير بمسائل التقييم الهامة إلى لجنة التدقيق بالمجموعة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للقياس قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم (إيضاح 27).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام يمكن تصنيفها إلى مستويات مختلفة لتسلسل القيمة العادلة، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله في نفس مستوى تسلسل القيمة العادلة كمدخلات أدنى مستوى يمثل أهمية للقياس بأكمله.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المحاسبية التي حدث خلالها التغيير.

انخفاض قيمة الاستثمارات

تعتبر المجموعة أن الاستثمارات المتاحة للبيع منخفضة القيمة عندما يكون هناك انخفاض هام أو مطول في القيمة العادلة لأقل من تكلفتها. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "هام" أو "مطول" يتطلب القيام بأحكام. إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة، من بين عوامل أخرى، بتقييم التقلبات العادية في أسعار أسهم الاستثمارات المدرجة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للاستثمارات غير المدرجة.

عقد الإيجار التمويلي

أبرمت المجموعة معاملة بيع مع إعادة التأجير مع طرف ذو صلة. واستناداً إلى تقييم بنود وشروط الاتفاقات، قررت المجموعة تصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي.

التكلفة التقديرية للعقود غير المنجزة

يتم قياس الإيرادات الناتجة من عقود التركيب عن طريق الرجوع إلى نسبة التكاليف المتكبدة إلى إجمالي التكاليف التقديرية لكل عقد والمطبقة على الإيرادات التقديرية للعقد، ويتم تخفيضها بمقدار الجزء الذي تم تحققه مسبقاً من الإيرادات. يتطلب هذا من الإدارة استخدام الأحكام في تقدير إجمالي التكلفة المتوقعة لإنجاز كل عقد.

الربح من العقود غير المنجزة

لا يتم إثبات الربح من العقود غير المنجزة إلا عندما يصل العقد إلى مرحلة يمكن عندها تقدير الربح النهائي بتأكد معقول. يتطلب هذا من إدارة الشركة تحديد المستوى الذي يمكن عنده الوصول إلى تقديرات معقولة.

الأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ المركز المالي والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة مبينة فيما يلي:

انخفاض قيمة الأرصدة المدينة

تعكس تكلفة انخفاض القيمة تقديرات الخسائر الناجمة عن إخفاق في أو عدم قدرة الأطراف المعنية على سداد الدفعات المطلوبة. تستند التكلفة إلى أعمار حسابات الأطراف والجدارة الائتمانية للعميل وتجربة الشطب التاريخي.

القيمة العادلة لاستثمارات حقوق ملكية غير مسعرة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط عبر تطبيق أساليب التقييم. وتقوم المجموعة باستخدام تقديرها لاختيار طرق متنوعة والقيام بوضع افتراضات تستند بشكل رئيسي إلى ظروف السوق القائمة في نهاية كل فترة محاسبية.

انخفاض قيمة الشهرة

إن تحديد انخفاض قيمة الشهرة يتطلب تقدير القيمة التشغيلية لوحدات إنتاج النقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن احتساب القيمة التشغيلية يتطلب من المنشأة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدات إنتاج النقد ومعدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو دليل موضوعي على انخفاض القيمة أو عندما يكون اختبار انخفاض القيمة السنوي مطلوباً. فإذا وجد هذا المؤشر أو الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل ويتم إثبات خسارة انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في حال تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية والأعمار الإنتاجية

تقوم إدارة المجموعة سنوياً باختبار ما إذا تعرضت الموجودات غير المالية لانخفاض قيمة وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح رقم 2. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل باستخدام طريقة القيمة التشغيلية. وتقوم هذه الطريقة بإتباع توقعات التدفقات النقدية التقديرية على مدار الأعمار الإنتاجية للأصل مخصومة باستخدام معدلات السوق. وتقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية وتكلفة الاستهلاك والإطفاء ذات الصلة. سوف يتغير الاستهلاك والإطفاء المحمل للسنة بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

4. الممتلكات والمعدات

	أرض	مباني و عقارات مستأجرة	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات ومعدات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
التكلفة						
الرصيد في 1 يناير 2013	1,230,000	1,120,458	291,907	10,182,888	66,798	12,892,051
إضافات	-	5,687	26,890	1,841,078	45,832	1,919,487
استبعادات	-	-	(371)	(547,904)	-	(548,275)
تأثير ترجمة عملات أجنبية	-	(188,703)	(8,274)	(2,233,933)	(14,972)	(2,445,882)
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	1,230,000	937,442	310,152	9,242,129	97,658	11,817,381
إضافات	-	**110,423**	**51,642**	**863,246**	**49,197**	**1,074,508**
تحويلات	-	**45,832**	-	-	**(45,832)**	-
استبعادات	-	**(256,251)**	**(78)**	-	**(22,665)**	**(278,994)**
موجودات متعلقة بشركة تابعة مستبعدة (إيضاح 13)	-	**(174,617)**	**(15,509)**	**(916,669)**	**(26,532)**	**(1,133,327)**
تأثير ترجمة عملات أجنبية	-	**34,509**	**3,113**	**398,071**	**1,780**	**437,473**
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	**1,230,000**	**697,338**	**349,320**	**9,586,777**	**53,606**	**11,917,041**
الاستهلاك المتراكم و الانخفاض في القيمة						
الرصيد في 1 يناير 2013	-	285,614	121,524	6,069,009	-	6,476,147
المحمل للسنة	-	63,891	70,497	1,012,175	-	1,146,563
متعلق بالاستبعادات	-	-	(43)	(462,229)	-	(462,272)
تأثير ترجمة عملات أجنبية	-	(38,404)	(3,982)	(1,980,829)	-	(2,023,215)
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	-	311,101	187,996	4,638,126	-	5,137,223
المحمل للسنة	-	**53,284**	**72,893**	**797,174**	-	**923,351**
متعلق بالاستبعادات	-	**(65,993)**	-	-	-	**(65,993)**
الاستهلاك المتراكم المتعلقة بشركة تابعة مستبعدة (إيضاح 13)	-	**(30,816)**	**(7,289)**	**(312,394)**	-	**(350,499)**
تأثير ترجمة عملات أجنبية	-	**9,723**	**2,145**	**279,727**	-	**291,595**
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	-	**277,299**	**255,745**	**5,402,633**	-	**5,935,677**

	أرض دينار كويتي	مباني و عقارات مستأجرة دينار كويتي	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية دينار كويتي	سيارات ومعدات دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
القيمة الدفترية:						
في 31 ديسمبر 2013 (قبل التعديل)	1,230,000	626,341	122,156	4,604,003	97,658	6,680,158
أثر ارتفاع معدل التضخم (إيضاح 24)						
أثر الاستهلاك	-	(3,945)	(409)	(39,862)	-	(44,216)
التغير في القيمة الدفترية	-	505,672	17,572	2,015,537	54,786	2,593,567
ارتفاع معدل التضخم في 31 ديسمبر 2013	-	501,727	17,163	1,975,675	54,786	2,549,351
الرصيد المعدل في 31 ديسمبر 2013	1,230,000	1,128,068	139,319	6,579,678	152,444	9,229,509
في 31 ديسمبر 2014 (قبل التعديل)	**1,230,000**	**420,039**	**93,575**	**4,184,144**	**53,606**	**5,981,364**
أثر ارتفاع معدل التضخم (إيضاح 24)						
ارتفاع معدل التضخم الافتتاحي في 1 يناير 2014	-	501,727	17,163	1,975,675	54,786	2,549,351
أثر الاستهلاك	**-**	**(4,399)**	**(498)**	**(32,225)**	**-**	**(37,122)**
التغير في القيمة الدفترية	**-**	**(24,944)**	**8,211**	**345,714**	**41,628**	**370,609**
ارتفاع معدل التضخم في 31 ديسمبر 2014	**-**	**472,384**	**24,876**	**2,289,164**	**96,414**	**2,882,838**
الرصيد المعدل في 31 ديسمبر 2014	**1,230,000**	**892,423**	**118,451**	**6,473,308**	**150,020**	**8,864,202**

تقع الأرض في دولة الكويت وقيمتها العادلة كما في 31 ديسمبر 2014 تبلغ 2,000,000 دينار كويتي (2013: 1,750,000 دينار كويتي). وبصرف النظر عن المدة التعاقدية الواردة في عقد الإيجار، ترى إدارة الشركة استناداً إلى الخبرة بالسوق أن عقد الإيجار قابل للتجديد لمدة غير محددة بالأسعار الاسمية لإيجار الأراضي ولا يوجد قسط مستحق الدفع على تجديد عقد الإيجار وبالتالي ووفقا للعرف السائد في دولة الكويت، تمت المحاسبة على عقود الإيجار هذه كأرض مستأجرة.

فيما يلي توزيع مصروف الاستهلاك للسنة:

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
تكلفة الإيرادات	**839,032**	1,070,769
مصروفات عمومية وإدارية	**121,441**	120,010
	960,473	1,190,779

5. الموجودات غير الملموسة والشهرة

	الشهرة	موجودات غير ملموسة أخرى	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
التكلفة			
كما في 1 يناير 2013	370,381	1,590,206	1,960,587
تأثير ترجمة عملات أجنبية	966	-	966
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	371,347	1,590,206	1,961,553
بيع شركة تابعة (إيضاح 13)	**(368,003)**	-	**(368,003)**
تأثير ترجمة عملات أجنبية	**12,556**	-	**12,556**
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	**15,900**	**1,590,206**	**1,606,106**
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة			
الرصيد في 1 يناير 2013	-	1,112,205	1,112,205
المحمل للسنة	-	97,797	97,797
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	-	1,210,002	1,210,002
المحمل للسنة	-	**89,222**	**89,222**
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	-	**1,299,224**	**1,299,224**
القيمة الدفترية:			
في 31 ديسمبر 2013	371,347	380,204	751,551
في 31 ديسمبر 2014	**15,900**	**290,982**	**306,882**

تتضمن الموجودات غير الملموسة الأخرى ترخيصاً لتسويق عملية طورتها شركة زميلة في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا وبعض المناطق في آسيا ولها عمر إنتاجي محدد المدة حتى عام 2017.

وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة على الشهرة التي تتعلق بالشركات التابعة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للشركات التابعة على أساس القيمة التشغيلية أو القيمة العادلة أيهما أعلى ناقصاً تكاليف البيع. حيث إن المبلغ كان أعلى من القيمة الدفترية، لم يتم الاعتراف بانخفاض القيمة في الشهرة.

6. عقار استثماري

	2014	2013
	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد في 1 يناير	**6,860,446**	7,676,967
ربح تقييم القيمة العادلة لعقار استثماري	-	945,774
تأثير ترجمة عملات أجنبية	**235,611**	(1,720,700)
تأثير ارتفاع معدل تضخم تقييم القيمة العادلة (إيضاح 24)	**905,271**	(41,595)
الرصيد في 31 ديسمبر	**8,001,328**	6,860,446

تم إثبات المبالغ التالية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع فيما يتعلق بالعقارات الاستثمارية:

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
إيرادات إيجار	**368,759**	351,421

يبين إيضاح 27 التسلسل المستخدم لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية حسب أسلوب التقييم.

7. استثمار في شركات زميلة

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركات زميلة:

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
الرصيد في 1 يناير	**3,718,951**	3,660,103
الحصة في النتائج	**(141,752)**	184,279
انخفاض القيمة (إيضاح 18)	**-**	(1,323,904)
توزيعات أرباح مستلمة	**(30,339)**	-
ربح استبعاد شركة زميلة	**5,241**	10,822
تأثير ترجمة عملات أجنبية	**27,968**	1,187,651
تأثير ارتفاع معدل التضخم (إيضاح 24)	**461,046**	-
الرصيد في 31 ديسمبر	**4,041,115**	3,718,951

الاستثمار في شركات زميلة يمثل ما يلي:

اسم الشركات الزميلة	الدولة	نسبة الملكية 2014 %	نسبة الملكية 2013 %	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
شركة سينفيولز انترناشيونال	الولايات المتحدة	**23.38**	23.56	**1,083,068**	1,177,176
شركة كيتارا اوفيل ليمتد	موريشيوس	**36.36**	36.36	**1,158,770**	1,233,660
شركة الدينير بتروليوم انترناشيونال المحدودة	السودان	**50.00**	50.00	**1,799,277**	1,308,115
				4,041,115	3,718,951

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة، غير معدلة للنسبة المملوكة للمجموعة:

	إجمالي الموجودات دينار كويتي	إجمالي المطلوبات دينار كويتي	الإيرادات دينار كويتي	المصروفات دينار كويتي	(الخسارة)/ الربح دينار كويتي
2014					
شركة سينفيولز انترناشيونال	**753,654**	**707,774**	**860,236**	**(331,309)**	**528,927**
شركة كيتارا اوفيل ليمتد	**3,236,790**	**49,852**	**145,241**	**(125,130)**	**20,111**
شركة الديندير بتروليوم انترناشيونال المحدودة	**2,934,736**	**258,276**	**41,277**	**(70,145)**	**(28,868)**
2013					
شركة سينفيولز انترناشيونال	293,029	578,678	54,722	(787,334)	(732,612)
شركة مجموعة المصادر للتنمية	-	-	-	(95,312)	(95,312)
شركة كيتارا اوفيل ليمتد	3,395,356	2,453	522,478	(5,715)	516,763
شركة الديندير بتروليوم انترناشيونال المحدودة	2,838,644	222,414	1,018,294	(34,252)	984,042

كافة الشركات الزميلة غير مدرجة.

8. موجودات مالية متاحة للبيع

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
أسهم مدرجة	**347,804**	328,649
أسهم غير مدرجة	**31,515,600**	35,115,600
	31,863,404	35,444,249

يتم إدراج الأسهم غير المدرجة بمبلغ 31,515,600 دينار كويتي (2013: 35,115,600 دينار كويتي) بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة. خلال السنة، واستناداً إلى المعلومات المتاحة وتوقعات التدفقات النقدية، قررت الإدارة وجود انخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بمبلغ 3,600,000 دينار كويتي (إيضاح 18).

9. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
استثمار في صندوق غير مدرج	**6,910,008**	6,043,473

يبين إيضاح 27 التسلسل المستخدم لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب أسلوب التقييم.

فيما يلي الحركة في هذا البند:

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
الرصيد في 1 يناير	**6,043,473**	5,048,469
إضافات	**420,145**	27,879
استبعادات	**-**	(31,175)
ربح استبعاد اعتباري	**83,395**	-
أرباح غير محققة	**146,721**	988,011
تأثير ترجمة عملات أجنبية	**216,274**	10,289
الرصيد في 31 ديسمبر	**6,910,008**	6,043,473

10. مدينون وموجودات أخرى

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
مدينون تجاريون	**4,938,796**	4,771,032
أرصدة مدينة محتجزة	**1,671,582**	1,892,112
مدينون من بيع شركة تابعة (إيضاح 13)	**628,825**	-
سلف ومدفوعات مقدمة	**844,301**	715,467
المستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 16)	**11,898**	14,781
أرصدة مدينة أخرى	**1,185,536**	511,338
	9,280,938	7,904,730

فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
الرصيد في بداية السنة	**3,976,351**	5,210,517
المحمل للسنة	**-**	1,390,202
المستخدم خلال السنة	**(399,440)**	-
المتعلق ببيع شركة تابعة	**(49,201)**	-
العكس خلال السنة (إيضاح 18)	**(1,655,436)**	-
تأثير تحويل عملة أجنبية	**72,475**	(2,624,368)
الرصيد في نهاية السنة	**1,944,749**	3,976,351

الأرصدة المدينة المحتجزة مدرجة بالصافي بعد انخفاض القيمة بمبلغ 793,400 دينار كويتي (2013: 793,400 دينار كويتي). المبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة مدرجة بالصافي بعد انخفاض القيمة بمبلغ 1,415,115 دينار كويتي (2013: 1,415,115 دينار كويتي).

الأرصدة المدينة الأخرى مدرجة بالصافي بعد انخفاض القيمة بمبلغ 1,750,616 دينار كويتي (2013: 1,750,616 دينار كويتي).

خلال السنة، قامت المجموعة بعكس انخفاض في القيمة بمبلغ 1,655,436 دينار كويتي، الذي تم تحميله سابقاً مقابل مديني إحدى الشركات التابعة. تم استلام المبلغ خلال السنة الحالية.
فيما يلي بيان بفترات المدينين التجاريين:

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها	**3,952,790**	4,476,893
متأخرة السداد لمدة يوم إلى 30 يوماً	-	38,306
متأخرة السداد لمدة 31 إلى 90 يوماً	-	60,094
متأخرة السداد لمدة تزيد عن 90 يوماً	**986,006**	195,739
الإجمالي	**4,938,796**	4,771,032

استناداً إلى الخبرة السابقة، من المتوقع أن تكون مبالغ المدينون التجاريون التي لم تنخفض قيمتها قابلة للاسترداد بالكامل.

11. الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع لأجل

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
أرصدة لدى البنوك و نقد	**3,910,707**	3,397,033
ودائع وكالة	**1,800,000**	2,850,000
أرصدة لدى البنوك و نقد في بيان المركز المالي المجمع	**5,710,707**	6,247,033
أرصدة محتجزة لدى البنوك وودائع وكالة	**(2,419,342)**	(1,831,307)
ودائع وكالة ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر	-	(1,050,000)
النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع	**3,291,365**	3,365,726

تشمل ودائع الوكالة ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن 3 أشهر مبلغ لـ1,800,000 دينار كويتي (2013: 1,800,000 دينار كويتي) والتي تمثل ودائع ذات هامش محتفظ بها كضمان مقابل خطابات الضمان.

الأرصدة المحتجزة لدى البنوك تمثل ودائع ذات هامش محتفظ بها كضمان مقابل خطابات الضمان (إيضاح 23).

12. حقوق الملكية

أ) رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2014، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 750,000 ألف سهم (2013: 750,000 ألف سهم) بقيمة 100 فلس لكل سهم مدفوعة نقداً.

ب) علاوة إصدار أسهم

إن حساب علاوة إصدار أسهم غير متوفر للتوزيع.

ج) احتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري إلى أن يصل الاحتياطي إلى 50% على الأقل من رأس المال المدفوع.

هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا بالمبلغ الذي يزيد عن 50% من رأس المال أو لتوزيع الأرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتأمين هذا الحد.

لم يتم إجراء التحويل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 و 2013 نظرا للخسائر المتراكمة.

د) الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري.

لم يتم إجراء التحويل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 و 2013 نظرا للخسائر المتراكمة.

هـ) احتياطيات أخرى

تتألف الاحتياطيات الأخرى من المبالغ المضافة إلى حقوق الملكية عند الاستحواذ على حصص غير مسيطرة والتي تتم المحاسبة عليها كمعاملات مع المساهمين بصفتهم المالكين.

13. الشركات التابعة والحصص غير المسيطرة

فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركات التابعة	بلد التأسيس	الحصة الفعلية 2014	الحصة الفعلية 2013
شركة خليفة دعيج الدبوس وأخوانه ذ.م.م.	الكويت	**90.00%**	90.00%
شركة هجليج لخدمات البترول والاستثمار المحدودة (هجليج)	السودان	**64.25%**	64.25%
شركة المشاري لتجارة المعدات الثقيلة ذ.م.م.	الإمارات	-	51.00%
شركة عارف انرجي جلوبال ليمتد	جزر الكايمان	**100.00%**	100.00%
شركة نوردك لخدمات التدخل ش.ذ.م.م	الإمارات	**100.00%**	100.00%
شركة نوردك انرجي ش.م.ح.	الإمارات	**92.50%**	93.75%
شركة عارف انرجي انترناشيونال ليمتد	جزر الكايمان	**100.00%**	100.00%

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل شركة من الشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلك حصص غير مسيطرة جوهرية قبل الاستبعادات بين شركات المجموعة:

31 ديسمبر 2014	شركة خليفة دعيج الدبوس دينار كويتي	شركة هجليج دينار كويتي	شركة المشاري دينار كويتي	شركة نوردك انرجي دينار كويتي
موجودات غير متداولة	**1,773,518**	**13,485,203**	-	**3,729,867**
موجودات متداولة	**3,642,192**	**7,278,037**	-	**2,189,577**
مطلوبات غير متداولة	**(269,156)**	**(134,462)**	-	**-**
مطلوبات متداولة	**(1,599,338)**	**(5,426,896)**	-	**(2,102,240)**
صافي الموجودات	**3,547,216**	**15,201,882**	-	**3,817,204**
القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة	**354,722**	**5,434,673**	-	**286,290**
الإيرادات	**6,230,268**	**2,916,285**	**543,227**	**3,681,270**
الربح	**152,684**	**1,518,027**	**40,366**	**553,446**
إجمالي الدخل الشامل	**152,684**	**1,518,027**	**40,366**	**553,446**
الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة	**15,268**	**296,426**	**19,779**	**41,227**
الدخل الشامل الآخر الموزع على الحصص غير المسيطرة	-	**169,770**	**14,662**	**8,949**
31 ديسمبر 2013				
موجودات غير متداولة	1,704,255	11,980,164	814,928	3,175,473
موجودات متداولة	4,040,590	6,347,013	576,442	1,731,147
مطلوبات غير متداولة	(194,563)	(114,298)	(42,125)	(4,513,397)
مطلوبات متداولة	(2,155,751)	(6,792,838)	(235,759)	(1,803,490)
صافي الموجودات	3,394,531	11,420,041	1,113,486	(1,410,267)
القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة	339,453	4,082,665	545,608	(88,142)
الإيرادات	8,073,106	5,757,291	599,048	3,529,364
الربح/ (الخسارة)	514,423	1,188,044	(4,174)	178,025
الخسارة الشاملة الأخرى	-	(490,583)	-	-
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل	514,423	697,461	(4,174)	178,025
الربح/ (الخسارة) الموزع على الحصص غير المسيطرة	51,442	424,726	(2,045)	1,248
الخسارة الشاملة الأخرى الموزعة على الحصص غير المسيطرة	-	(1,023,249)	-	-

في ديسمبر 2014، قامت المجموعة ببيع حصتها في شركة المشاري لقاء مقابل بمبلغ 628,825 دينار كويتي. كانت القيمة الدفترية لهذه الحصة كما في تاريخ البيع تساوي 939,399 دينار كويتي بما في ذلك الشهرة بمبلغ 368,003 دينار كويتي. وبالتالي، سجلت المجموعة خسارة من بيع شركة تابعة بمبلغ 310,574 دينار كويتي.

خلال السنة، أبرمت المجموعة عقداً لتحويل قرض مساهم بمبلغ 15 مليون دولار أمريكي (4,231,500 دينار كويتي)، المقدم من قبل المجموعة إلى شركة نوردك إنيرجي ش.م.ح.، إلى حقوق ملكية. بعد إبرام العقد، تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة 92.5% في شركة نوردك إنيرجي ش.م.ح. (2013: 93.75%).

بما أن المعاملة المذكورة أعلاه لم ينتج عنها فقدان في سيطرة المجموعة، فقد تم الإفصاح عن الخسارة الناتجة بمبلغ 324,258 دينار كويتي تحت بند "احتياطيات أخرى" في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

في 2013، استحوذت المجموعة على حصة ملكية إضافية بنسبة 6.25% في شركة نوردك إنيرجي ش.م.ح. مما أدى إلى زيادة ملكيتها من 87.5% إلى 93.75% في هذه الشركة التابعة. ونتيجة لهذه الصفقة، قامت المجموعة بإثبات النقص/ الزيادة في الاحتياطيات الأخرى والحصص غير المسيطرة بمبلغ 144,106 دينار كويتي على التوالي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

في 2013، قامت المجموعة بضخ مبلغ 2 مليون دينار كويتي في شركة خليفة دعيج الدبوس وإخوانه ذ.م.م. ("كي دي دي بي")، وهي شركة تابعة، كجزء من زيادة رأس المال التي نتج عنها حصة ملكية إضافية بنسبة 10٪ في شركة خليفة دعيج الدبوس وإخوانه ذ.م.م. وزيادة في الملكية من 80٪ إلى 90٪. ونتيجة لهذه الصفقة، قامت المجموعة بإثبات النقص/ الزيادة في الاحتياطيات الأخرى والحصص غير المسيطرة بمبلغ 111,989 دينار كويتي على التوالي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

14. دائنون ومطلوبات أخرى

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
دائنون تجاريون	**3,276,198**	4,095,158
دفعات مقدما مستلمة من عملاء	**747,780**	1,119,614
مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 16)	**58,194**	147,453
مستحقات	**2,030,372**	1,351,265
توزيعات أرباح مستحقة	**533,119**	965,418
دائنون آخرون	**541,594**	472,686
	7,187,257	8,151,594

15. دائنو مرابحة

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
مرابحة غير مضمونة	-	16,000
مرابحة مضمونة	-	1,509,991
	-	1,525,991

تم الحصول على تسهيلات المرابحة من طرف ذي صلة (إيضاح 16) وكانت مضمونة لقاء ودائع بمبلغ 250,000 دينار كويتي من قبل الشركة ومبلغ 500,000 دينار كويتي من قبل الشركة الأم (2013: مضمونة لقاء ودائع بمبلغ 1,050,000 دينار كويتي من قبل الشركة ومبلغ 500,000 دينار كويتي من قبل الشركة الأم). خلال السنة، قامت المجموعة بسداد دائني المرابحة بالكامل من خلال استخدام ودائع الوكالة.

16. معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط تلك المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تم حذف المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة، وهي أطراف ذات صلة بالشركة، عند التجميع ولم تظهر ضمن هذا الإيضاح. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات الصلة:

	كما في 31 ديسمبر	
	2014	**2013**
	دينار كويتي	**دينار كويتي**
أ) أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المجمع		
الشركة الأم الكبرى		
الأرصدة لدى البنوك والنقد وودائع لأجل	**786,153**	495,888
دائنو مرابحة مضمونة مقابل موجودات مالية	-	1,509,991
أطراف ذات صلة بالمساهمين		
مدينون وموجودات أخرى	**11,898**	14,781
دائنون ومطلوبات أخرى	**58,194**	147,453

	للسنة المنتهية 31 ديسمبر	
	2014	**2013**
	دينار كويتي	**دينار كويتي**
ب) معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع		
الشركة الأم الكبرى		
إيرادات تمويل	**2,080**	28,420
تكاليف تمويل مرابحة	**33,271**	65,278
ج) مكافآت موظفي الإدارة العليا		
مزايا قصيرة الأجل	**498,090**	523,318
مكافآت نهاية الخدمة	**44,647**	41,025
	542,737	564,343

بالإضافة إلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة، تم تكوين مخصص مكافآت أعضاء لجنة التدقيق واللجنة التنفيذية بمبلغ 9,000 دينار كويتي و 6,000 دينار كويتي على التوالي (2013: 6,000 دينار كويتي و 8,000 دينار كويتي على التوالي).

دخلت المجموعة، خلال العام، في معاملات مع أطراف ذات صلة بشروط مماثلة لتلك الشروط مع الأطراف الأخرى على أسس تجارية متكافئة.

17. إيرادات أخرى

وتمثل هذه بصورة رئيسية الربح من بيع عقار مستأجر وتوزيعات أرباح ما قبل الحيازة مستلمة من إحدى الشركات التابعة.

18. خسائر انخفاض القيمة

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
(عكس)/ انخفاض قيمة المدينين (إيضاح 10)	**(1,655,436)**	2,710,856
انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات زميلة (إيضاح 7)	-	1,323,904
انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 8)	**3,600,000**	-
	1,944,564	4,034,760

19. ربح تحويلات العملة الأجنبية

إن ربح تحويل العملات الأجنبية للسنة الحالية ناتج بصورة رئيسية عن تأثير الانخفاض الجوهري لعملة التعامل لشركة تابعة خلال السنة.

20. مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
ضريبة دعم العمالة الوطنية	-	8,437
الزكاة	-	3,375
	-	11,812

21. (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب (خسارة)/ ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة من خلال تقسيم (خسارة)/ ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

	2014	2013
(خسارة)/ ربح السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (دينار كويتي)	**(1,760,826)**	1,135,846
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	**750,000,000**	750,000,000
(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى مساهمي الشركة (فلس)	**(2.35)**	1.51

22. معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة في قطاعي تشغيل استناداً إلى وحدات العمل على النحو التالي:

الطاقة : الاستكشاف والتنقيب والتطوير وإنتاج النفط والغاز ومصادر الطاقة البديلة والمتجددة وإصدار التراخيص والأنشطة الأخرى المتعلقة بقطاع الطاقة.

أخرى : الاستثمارات والخدمات الأخرى ذات الصلة.

تراقب إدارة الشركة نتائج التشغيل لوحدات الأعمال على نحو منفصل لأغراض اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناءا على ربح أو خسارة السنة، ويقاس باستمرار مع صافي الربح أو الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تتحدد أسعار التحويل بين قطاعات الأعمال على أسس متكافئة بأسلوب مماثل للمعاملات مع أطراف أخرى.

	الطاقة دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
31 ديسمبر 2014			
إيرادات القطاع	**12,827,823**	**543,227**	**13,371,050**
(الخسارة)/ الربح	**(1,428,492)**	**40,366**	**(1,388,126)**
الاستهلاك والإطفاء	**965,678**	**84,017**	**1,049,695**
خسارة الانخفاض في القيمة	**1,894,107**	**50,457**	**1,944,564**
موجودات القطاع	**64,640,363**	**8,001,328**	**72,641,691**
استثمار في شركات زميلة	**4,041,115**	**-**	**4,041,115**
إجمالي الموجودات	**68,681,478**	**8,001,328**	**76,682,806**
إجمالي المطلوبات	**7,890,992**	**-**	**7,890,992**
المصروفات الرأسمالية	**1,074,508**	**-**	**1,074,508**
31 ديسمبر 2013			
إيرادات القطاع	16,223,409	584,600	16,808,009
الربح	1,615,391	(4,174)	1,611,217
الاستهلاك والإطفاء	1,143,352	145,224	1,288,576
خسائر انخفاض القيمة	4,034,760	-	4,034,760
موجودات القطاع	65,914,496	8,251,816	74,166,312
استثمار في شركات زميلة	3,718,951	-	3,718,951
إجمالي الموجودات	69,633,447	8,251,816	77,885,263
إجمالي المطلوبات	10,263,188	157,049	10,420,237
المصروفات الرأسمالية	1,919,487	-	1,919,487

تتضمن موجودات القطاع ضمن قطاعي الطاقة وأخرى شهرة بمبلغ 15,900 دينار كويتي ولا شيء (2013: 15,380 دينار كويتي ومبلغ 355,967 دينار كويتي) على التوالي.

كما تكتسب المجموعة إيرادات ولديها موجودات بصفة أساسية في اثنين من الأسواق الجغرافية؛ أ) الكويت و ب) الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. يبين الجدول التالي توزيع إيرادات القطاع للمجموعة والموجودات غير المتداولة حسب القطاع الجغرافي:

	الكويت دينار كويتي	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا دينار كويتي	خارج الشرق الأوسط وشمال أفريقيا دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
31 ديسمبر 2014				
إيرادات القطاع	**6,230,268**	**7,140,782**	**-**	**13,371,050**
موجودات غير متداولة	**2,086,824**	**21,101,911**	**36,798,204**	**59,986,939**
31 ديسمبر 2013				
إيرادات القطاع	8,037,756	8,770,253	-	16,808,009
موجودات غير متداولة	2,483,776	23,183,754	36,380,649	62,048,179

تتكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من الممتلكات والمعدات والعقار الاستثماري والموجودات غير الملموسة.

23. التزامات ومطلوبات طارئة

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
أ) **التزامات رأسمالية**		
التزام بالمساهمة في مصاريف الصندوق	**62,623**	217,333
موجودات مالية متاحة للبيع	**6,993,000**	6,777,000
	7,055,623	6,994,333
ب) **مطلوبات طارئة**		
خطابات ضمان	**2,419,342**	1,603,110

لا يتوقع ظهور التزامات مادية من المطلوبات الطارئة. إن خطابات الاعتماد وخطابات الضمان هذه مكفولة بضمان لقاء أرصدة لدى البنوك وودائع (إيضاح 11).

24. تعديل ارتفاع معدل التضخم

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 29 أن يتم إدراج البيانات المالية المعدة بعملة اقتصاد ذو معدل تضخم مرتفع فيما يتعلق بوحدة القياس في تاريخ بيان المركز المالي وأن يتم إدراج الأرقام المقابلة للفترات السابقة بنفس الشروط بتاريخ أحدث بيان مركز مالي. وقد تم تطبيق ذلك في هجليج، وهي شركة تابعة، وبالتالي تم احتساب إعادة الإدراج من خلال عوامل التحويل المشتقة من مؤشر أسعار المستهلك (CPI) التي يقدمها صندوق النقد الدولي (IMF) وبنك السودان المركزي (CBS). فيما يلي عوامل التحويل المستخدمة لإعادة إدراج البيانات المالية للشركة التابعة:

	المؤشر	عامل التحويل
31 ديسمبر 2014	428.300	1.151
31 ديسمبر 2013	314.826	1.198
31 ديسمبر 2012	262.793	1.444
31 ديسمبر 2011	181.944	1.189
31 ديسمبر 2010	153.043	1

فيما يلي تأثير إعادة الإدراج المذكورة أعلاه:

i. يتم إدراج البيانات المالية المعدة بعملة اقتصاد ذو معدل التضخم مرتفع بعد تطبيق وحدة قياس في تاريخ بيان المركز المالي والأرقام المقابلة للفترة السابقة بناء على نفس الأساس. لا يتم إعادة إدراج الموجودات والمطلوبات النقدية لأنه تم التعبير عنها بالفعل من حيث الوحدة النقدية في تاريخ بيان المركز المالي. البنود النقدية تمثل النقود المحتفظ بها والبنود التي يتم استردادها أو دفعها نقدا؛

ii. الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي لا يتم إدراجها بالمبالغ القائمة في تاريخ بيان المركز المالي وبنود حقوق ملكية المساهمين يتم تعديلها من خلال تطبيق عوامل التحويل ذات الصلة؛

iii. البيانات المالية المقارنة يتم تعديلها باستخدام مؤشرات التضخم العامة فيما يتعلق بوحدة القياس القائمة في تاريخ بيان المركز المالي. إن الممتلكات الإستثمارية و الاستثمارات المتاحة للبيع يتم تعديلها بناءا على آخر تقييم عادل. يتم إدراج التعديلات الناتجة مباشرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية ؛

iv. جميع البنود في بيان الدخل يتم إعادة إدراجها من خلال تطبيق المتوسط الربع سنوي ذي الصلة أو عوامل التحويل بنهاية السنة، و

v. يتم إدراج التأثير على صافي المركز النقدي للمجموعة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كربح أو خسارة نقدية من ارتفاع معدل التضخم.

إن تطبيق معيار المحاسبة الدولي 29 إجراءات إعادة الإدراج له تأثير في تعديل بعض السياسات المحاسبية على مستوى الشركة التابعة والتي تستخدم في إعداد البيانات المالية وفقا لتحويل التكلفة التاريخية.

ن تعديل ارتفاع معدل التضخم البالغ 2,477,795 دينار كويتي (2013: 2,843,957 دينار كويتي) في دفاتر شركة هيجليج لغاية 31 ديسمبر 2014، تم إدراجها مباشرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

25. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والأدوات الرقابية الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسئولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسئوليات المنوطة به داخل المجموعة.

إن إدارة مخاطر المجموعة هي مسؤولية اللجنة التنفيذية ويتركز عملها على تأمين الاحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من تأثير المؤشرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة وذلك عن طريق إعداد تقارير المخاطر الداخلية. إن أعضاء مجلس إدارة الشركة هم المسئولين بشكل عام عن إدارة المخاطر وتقديم الاستراتيجيات ومبادئ المخاطر.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق ومخاطر التشغيل. وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر معدلات الربح ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي تلك المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الربح وأسعار الأسهم على حجم إيرادات المجموعة أو قيمة ما لديها من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد في ذات الوقت.

إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل رئيسي للمخاطر المالية الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الربح وأسعار الأسهم.

i. مخاطر تحويل العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية التي تنشأ من التعرضات المختلفة للعملة وبشكل رئيسي فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والجنيه السوداني والدرهم الإماراتي. تنشأ مخاطر تحويل العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المحققة وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

كان لدى المجموعة صافي التعرض الهام التالي لمخاطر العملات الأجنبية:

	2014 دينار كويتي ما يعادل	2013 دينار كويتي ما يعادل
دولار أمريكي	**13,430,853**	8,239,538
جنيه سوداني	**9,767,209**	6,648,514
درهم إماراتي	**767,730**	1,002,439

تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

لدى المجموعة تعرض رئيسي إلى الدولار الأمريكي والجنيه السوداني والدرهم الإماراتي. يبين الجدول التالي تفصيلاً لحساسية المجموعة للزيادة بنسبة 10% في سعر الدينار الكويتي مقابل العملات الأخرى (نتيجة للتغير في العملة الأجنبية) في نهاية السنة نتيجةً للتغير المفترض في معدلات السوق مع الاحتفاظ بكافة

المتغيرات الأخرى ثابتة. إن النقص بنسبة 10% في سعر الدينار الكويتي مقابل هذه العملات سينتج أثراً معاكساً. يشير الرقم الموجب إلى زيادة ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومساهمة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة/ حقوق الملكية ويشير الرقم السالب إلى انخفاض ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومساهمة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة/ حقوق الملكية.

	2014		2013	
	التأثير على الربح دينار كويتي	**التأثير على حقوق الملكية دينار كويتي**	**التأثير على الربح دينار كويتي**	**التأثير على حقوق الملكية دينار كويتي**
دولار أمريكي	**64,012**	**1,343,085**	21,427	823,954
جنيه سوداني	-	**976,721**	-	664,851
درهم إماراتي	**67,575**	**76,773**	-	100,244

ii. مخاطر معدلات الربح

تنتج مخاطر معدلات الربح من احتمال التغير في معدلات ربح المؤسسات المالية بما يؤثر على ربحية المجموعة في المستقبل. تدار مخاطر معدلات الربح من قبل إدارة المالية في الشركة. لا تتعرض المجموعة بشكل جوهري لمخاطر معدلات الربح نتيجة لعدم توافق إعادة تسعير معدل ربح الموجودات والمطلوبات حيث أنها لا تملك موجودات ومطلوبات مالية إسلامية متغيرة بشكل كبير الأمر الذي لا يؤدي إلى تأثير مادي على نتائج المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

iii. مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم الفردية. تنتج مخاطر أسعار الأسهم من المحفظة الاستثمارية للمجموعة. تدير المجموعة المخاطر من خلال التركيز على الاحتفاظ طويل الأجل للموجودات في أسهم، والاحتفاظ بتعرضها للمخاطر عند مستوى مقبول ومراقبة الأسواق بصورة مستمرة.

إن التأثير على الدخل الشامل الآخر (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع) بسبب التغير بنسبة 3% في مؤشرات السوق الإقليمي، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى ليس جوهريا.

إدارة مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يعجز أحد أطراف أداة مالية عن الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد طرف آخر خسارة مالية. يتم مراقبة السياسة الائتمانية بالمجموعة والتعرض لمخاطر الائتمان على أساس مستمر. تسعى المجموعة لتجنب التركزات غير الضرورية للمخاطر لدى الأفراد والمجموعات من العملاء في مواقع أو أعمال محددة من خلال تنويع أنشطة الإقراض.

فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة والتي تتكون من الأرصدة لدى البنوك والموجودات الأخرى، فإن انكشاف المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف المقابل وبحيث تعادل أقصى درجة التعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الأدوات. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإن ذلك يمثل الحد الأقصى الحالي للانكشاف لمخاطر الائتمان وليس الحد الأقصى للانكشاف لمخاطر الائتمان التي يمكن أن تنتج في المستقبل نتيجة التغيرات في القيمة.

لا يوجد لدى المجموعة أي تعرض هام لمخاطر الائتمان مع أي طرف مقابل بشكل فردي أو لأي مجموعة من الأطراف المقابلة التي لها خصائص مماثلة.

i. التعرض لمخاطر الائتمان

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض للائتمان. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي:

	القيمة الدفترية	
	2014	**2013**
	دينار كويتي	**دينار كويتي**
الأرصدة لدى البنوك	**5,688,027**	6,215,047
مدينون تجاريون وموجودات أخرى	**8,436,637**	7,189,263
	14,124,664	13,404,310

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للموجودات المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي حسب المنطقة الجغرافية:

	القيمة الدفترية	
	2014	**2013**
	دينار كويتي	**دينار كويتي**
الكويت	**5,919,320**	6,641,924
الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (باستثناء الكويت)	**8,142,721**	6,545,053
خارج الشرق الأوسط وشمال أفريقيا	**62,623**	217,333
	14,124,664	13,404,310

يمكن تحليل موجودات المجموعة التي تتعرض لمخاطر الائتمان حسب القطاع وفقاً لما يلي:

	القيمة الدفترية	
	2014	**2013**
	دينار كويتي	**دينار كويتي**
البنوك والمؤسسات المالية الأخرى	**5,688,027**	6,215,047
إنشاءات وعقارات	**2,013,400**	6,027,469
أخرى	**6,423,237**	1,161,794
	14,124,664	13,404,310

الجودة الائتمانية للموجودات المالية

يمكن تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية التي لم ينقض تاريخ استحقاقها ولم تنخفض قيمتها بالرجوع إلى معلومات تاريخية عن معدلات إخلال الأطراف المقابلة بالسداد.

قامت المجموعة باحتساب مخصص كامل لجميع الأرصدة المدينة المستحقة بعد أكثر من 365 يوماً نتيجةً للخبرة السابقة. يتم احتساب مخصص للمدينين التجاريين ما بين 30 إلى 365 يوماً استناداً إلى تقديرات المبالغ غير القابلة للاسترداد وتحدد بالرجوع إلى الخبرة السابقة بشأن التخلف عن السداد.

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها. يمكن أن تنتج السيولة عن التقلبات في السوق أو تندي درجة الائتمان مما قد يتسبب في نضوب بعض مصادر التمويل على الفور. وللحماية من تلك المخاطر، قامت إدارة الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الأصول مع أخذ السيولة في الاعتبار والاحتفاظ برصيد جيد للنقد والنقد المعادل والأوراق المالية القابلة للتداول.

يلخص الجدول التالي تحليل المطلوبات المالية للمجموعة استنادا إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة. تعكس قائمة استحقاق المطلوبات المالية التدفقات النقدية المتوقعة والتي تتضمن دفعات الأرباح المستقبلية على مدى فترة هذه المطلوبات المالية.

في 31 ديسمبر 2014	تحت الطلب دينار كويتي	أقل من سنة دينار كويتي	أكثر من سنة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	المتوسط المرجح لمعدل الربح الفعلي %
المطلوبات المالية					
مطلوبات التأجير التمويلي	-	74,797	-	74,797	
دائنون ومطلوبات أخرى	-	6,289,015	150,462	6,439,477	
	-	6,363,812	150,462	6,514,274	
الالتزامات					
التزامات المساهمة في مصاريف صندوق الموجودات المالية المتاحة للبيع	-	62,623	-	62,623	
	-	-	6,993,000	6,993,000	
	-	62,623	6,993,000	7,055,623	

في 31 ديسمبر 2013					
المطلوبات المالية					
دائنو مرابحة	16,000	1,543,263	-	1,559,263	4.53
مطلوبات التأجير التمويلي	-	228,372	19,031	247,403	
دائنون ومطلوبات أخرى	-	6,066,561	965,418	7,031,979	
	16,000	7,838,196	984,449	8,838,645	
الالتزامات					
التزامات المساهمة في مصاريف صندوق الموجودات المالية المتاحة للبيع	-	217,333	-	217,333	
	-	-	6,777,000	6,777,000	
	-	217,333	6,777,000	6,994,333	

26. مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناتجة من العمليات الداخلية غير الكافية أو القاصرة أو الخطأ البشري أو تعطل الأنظمة أو بسبب الأحداث الخارجية. توجد لدى المجموعة منظومة من السياسات والإجراءات التي يتم تطبيقها بشأن تحديد وتقييم ومراقبة مخاطر التشغيل. تعمل إدارة المجموعة على التأكد من إتباع السياسات والإجراءات وتقوم بمراقبة مخاطر التشغيل كجزء من الإدارة الشاملة للمخاطر.

27. القيمة العادلة

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة (مثل الأوراق المالية المتداولة والمتاحة للبيع) على أساس أسعار السوق المعلنة بتاريخ بيان المركز المالي. إن سعر السوق المعلن للموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة يمثل سعر الطلب الحالي.

يتم إدراج الاستثمار في صندوق غير مدرجة بصافي قيمة الموجودات المقدمة من قبل مدير الصندوق.

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية على أساس التقييم الذي تم إجراؤه كما في 31 ديسمبر 2014 من قبل مقيم مستقل معتمد، من المختصين في هذا القطاع في تقييم هذا النوع من العقار الاستثماري.

مقاييس القيمة العادلة المعترف بها في بيان المركز المالي المجمع

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة. وقد تم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى الأول من قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المطابقة.
- المستوى الثاني من قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات غير الأسعار المعلنة في المستوى الأول التي يمكن قياسها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (مثال: مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث من قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تعتمد على بيانات الأسواق التي يمكن قياسها (مدخلات غير قابلة للقياس).

31 ديسمبر 2014	المستوى الأول دينار كويتي	المستوى الثاني دينار كويتي	إجمالي القيمة العادلة دينار كويتي
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
الاستثمار في صندوق غير مدرج	-	6,910,008	6,910,008
الموجودات المالية المتاحة للبيع:			
الأسهم المدرجة	347,804	-	347,804
عقار استثماري	-	8,001,328	8,001,328
	347,804	14,911,336	15,259,140

31 ديسمبر 2013	المستوى الأول دينار كويتي	المستوى الثاني دينار كويتي	إجمالي القيمة العادلة دينار كويتي
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
الاستثمار في صندوق غير مدرج	-	6,043,473	6,043,473
الموجودات المالية المتاحة للبيع:			
الأسهم المدرجة	328,649	-	328,649
عقار استثماري	-	6,860,446	6,860,446
	328,649	12,903,919	13,232,568

خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2014 و 31 ديسمبر 2013، لم يتم القيام بأي تحويلات بين المستويات.

28. إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة في ضمان الحفاظ على تصنيف ائتماني قوي ونسب جيدة لرأس المال وذلك لتدعيم أعمالها وتعظيم القيمة للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإدخال التعديلات اللازمة عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولأغراض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تلجأ الشركة إلى إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

من أجل تحديد أو تعديل هيكل رأس المال، تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس معدل الرفع المالي. ويتم احتساب المعدل بصافي الدين مقسوما على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي المطلوبات ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنوك. بينما يتم احتساب إجمالي رأس المال على أساس حقوق الملكية مضافاً إليها صافي الدين كما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع.

فيما يلي معدلات الرفع المالي كما في تاريخ بيان المركز المالي:

	2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي
دائنو المرابحة التي تحمل الربح	-	1,509,991
تكاليف التمويل المؤجلة	-	33,271
مطلوبات التأجير التمويلي	**74,797**	239,547
صافي الدين	**74,797**	1,782,809
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	**62,716,129**	62,585,442
معدل الرفع المالي	**0.1%**	2.8%

لا تخضع الشركة لأية متطلبات تتعلق بالحد الأدنى لرأس المال باستثناء متطلبات هيئة أسواق المال وقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية.