

**شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك. (مغلقة)
والشركات التابعة**

**البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013**

الصفحة

المحتويات

2 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
45 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

كى بي ام جى صافى المطوع وشركاه
برج الحمراء، الدور 25
شارع عبد العزيز الصقر
ص.ب. 24، الصفاقة 13001
الكويت
تلفون: +965 2228 7000
فاكس: +965 2228 7444

تقرير مراقب الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك. (مقلة)
دولة الكويت

التقرير على البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك. (مقلة) ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليهم متحمرين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2013 والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتتفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسئوليّة الإدارّة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارّة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لتلك البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدوليّة للتقارير الماليّة ومسئوليّة عن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارّة ضروريّاً لإعداد بيانات ماليّة مجمعة خالية من الأخطاء الماديّة، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ.

مسئوليّة مراقب الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي على تلك البيانات المالية المجمعة بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدوليّة للتدقّيق. وتتطلّب منا تلك المعايير الالتزام بمتطلبات أخلاقيّة وأن نقوم بتحطيم وإداء التدقيق للحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء الماديّة.

تضمن 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 ماديّة 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 أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولية التقديرات المحاسبية التي أعدت بمعرفة الإدارّة، بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

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

الرأي

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة تعبّر بصورة عادلة، في كافة النواحي المالية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

آخر

إن البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، تم تدقيقها من قبل مراقب حسابات آخرين والذين عبروا في تقريرهم المؤرخ في 30 يناير 2013 عن رأي تدقيق غير متحفظ على تلك البيانات المالية المجمعة.

التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

كذلك أثنا 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، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية وأن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متقدة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. لم يرد لعلمنا أيه مخالفات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته، أو النظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

إيحيى عبد الله الفودري
مراقب حسابات رقم 83 "أ"
من بوبيان لتدقيق الحسابات

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

الكويت في 4 فبراير 2014



31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الموجودات
6,415,904	9,229,509	موجودات غير المتداولة
848,382	751,551	ممتلكات ومعدات
7,676,967	6,860,446	موجودات غير ملموسة وشهرة
3,660,103	3,718,951	عقارات استثماري
35,534,351	35,444,249	استثمار في شركات زميلة
5,048,469	6,043,473	موجودات مالية متاحة للبيع
1,316,899	-	موجودات غير متداولة أخرى
<u>60,501,075</u>	<u>62,048,179</u>	
		الموجودات المتداولة
1,011,925	1,685,321	بضاعة
11,580,186	7,904,730	مدينون وموجودات أخرى
9,766,931	6,247,033	أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع لأجل
<u>22,359,042</u>	<u>15,837,084</u>	
<u>82,860,117</u>	<u>77,885,263</u>	(جمالي الموجودات)
		حقوق الملكية
75,000,000	75,000,000	رأس المال
193,550	193,550	علاوة إصدار أسهم
472,723	472,723	احتياطي إيجاري
314,957	314,957	احتياطي احتياطي
(232,633)	(488,728)	احتياطيات أخرى
598,961	(1,526,838)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
25,701	28,115	احتياطي القيمة العادلة
<u>(14,371,425)</u>	<u>(11,408,337)</u>	خسائر متراكمة
62,001,834	62,585,442	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
4,154,652	4,879,584	الحصص غير المسيطرة
<u>66,156,486</u>	<u>67,465,026</u>	(جمالي حقوق الملكية)
		المطلوبات
296,060	18,742	مطلوبات غير متداولة
372,098	503,105	مطلوبات تأجير تمويلي
<u>668,158</u>	<u>521,847</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		المطلوبات المتداولة
11,974,024	8,151,594	دائنون ومطلوبات أخرى
272,493	220,805	مطلوبات تأجير تمويلي
1,159,653	-	حسابات مكتشوفة لدى البنوك
2,629,303	1,525,991	دائنون مراقبة
<u>16,035,473</u>	<u>9,898,390</u>	
<u>16,703,631</u>	<u>10,420,237</u>	(جمالي المطلوبات)
<u>82,860,117</u>	<u>77,885,263</u>	(جمالي حقوق الملكية والمطلوبات)

خالد علي السميطي
نائب رئيس مجلس الإدارة

سعد علي الشويب
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك. (مقلة)
والشركات التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاحات	
4,719,635	11,250,701		الإيرادات
3,424,347	4,971,203		إيرادات عقود
464,328	155,506		تقديم خدمات
330,063	430,599		مبيعات البضاعة
8,938,373	16,808,009		إيرادات تأجير معدات
(7,552,228)	(8,858,542)		تكلفة الإيرادات
(3,603,203)	(3,648,197)		تكلفه عقود
(403,973)	(128,926)		تكلفة تقديم خدمات
(81,670)	(195,907)		تكلفة مبيعات البضاعة
(11,641,074)	(12,831,572)		تكلفه تأجير معدات
(2,702,701)	3,976,437		مجمل الربح / (خسارة)
287,619	905,702		إيرادات أخرى
76,646	988,011	9	ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(16,004)		خسارة محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
415,804	351,421	6	إيرادات تأجير من عقار استثماري
2,926,068	945,774	6	ربح تقدير عقار استثماري
(2,248,661)	(1,717,232)		تكلفه موظفين
(1,985,594)	(1,401,320)		مصاريف عمومية وإدارية
(5,782,222)	(4,034,760)	17	خسائر انخفاض القيمة
(5,679,410)	1,003,955	18	ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية
(133,090)	(97,797)	5	إطفاء موجودات غير ملموسة
(14,825,541)	904,187		ربح / (خسارة) التشغيل
(303,071)	(135,886)		تكلفه تمويل
163,444	58,781		إيرادات تمويل
830,037	-		إيرادات توزيعات أرباح
-	10,822	7	ربح استبعاد شركة زميلة
(124,389)	184,279	7	حصة في نتائج شركات زميلة
-	840,523	23	ربح مالي من ارتفاع معدل التضخم
(14,259,520)	1,862,706		ربح / (خسارة) السنة قبل الضرائب
(31,752)	(214,677)		الضرائب على العمليات الأجنبية
(14,291,272)	1,648,029		ربح / (خسارة) السنة قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(11,812)	19	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(14,291,272)	1,636,217		ربح / (خسارة) السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(25,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(14,291,272)	1,611,217		صافي ربح / (خسارة) السنة
(9,961,286)	1,135,846		العائد إلى:
(4,329,986)	475,371		مساهمي الشركة
(14,291,272)	1,611,217		ال控股 غير المسيطرة
(13.3)	1.51	20	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمختلفة العائدة إلى مساهمي الشركة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>(14,291,272)</u>	<u>1,611,217</u>	صافي ربح / (خسارة) السنة
		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
		البنود المعاد تصنيفها أو التي يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح
		أو الخسائر المجمع
637,148	(494,339)	احتياطي تحويل عمارات أجنبية لدى الشركات التابعة
50,246	(365,183)	الحصة في احتياطي تحويل عمارات أجنبية لدى الشركات الزميلة
5,485,991	(2,290,868)	فروق الصرف ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية
40,001	3,756	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
6,213,386	(3,146,634)	إجمالي البنود المعاد تصنيفها أو التي يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان
6,213,386	(3,146,634)	الأرباح أو الخسائر المجمع
<u>(8,077,886)</u>	<u>(1,535,417)</u>	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		العائدة إلى:
		مساهمي الشركة
		ال控股 غير مسيطرة
<u>(5,955,047)</u>	<u>(987,539)</u>	
<u>(2,122,839)</u>	<u>(547,878)</u>	
<u>(8,077,886)</u>	<u>(1,535,417)</u>	

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

2012 دينار كويتي	2013 إيضاحات دينار كويتي	
(14,291,272)	1,611,217	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح / (خسارة) السنة
		تسويفات لـ:
(415,804)	(351,421)	إيرادات تأجير من عقار استثماري
(2,926,068)	(945,774)	ربح تقدير عقار استثماري
124,389	(184,279)	حصة في نتائج شركات زميلة
(830,037)	-	إيرادات توزيعات أرباح
(178,143)	(434,370)	ربح بيع ممتلكات ومعدات
1,837,370	1,288,576	الاستهلاك والإطفاء
7,692,345	4,034,760	خسائر انخفاض القيمة
(76,646)	(988,011)	ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	16,004	خسارة محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(10,822)	أرباح بيع شركة زميلة
11,300,489	(494,339)	(ربح) / خسارة تمويل عمالات أجنبية
-	(840,523)	ربح مالي من ارتفاع معدل التضخم
31,752	226,489	الضرائب
303,071	135,886	تكاليف تمويل
112,309	111,957	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,683,755	3,175,350	التغيرات في:
551,310	(139,580)	بضاعة
(4,988,189)	964,600	مديونون وموجودات أخرى
(1,893,726)	(4,048,919)	دائنون وطلبات أخرى
(3,646,850)	(48,549)	النقد المستخدم في العمليات
(167,052)	(21,018)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(51,093)	-	ضرائب مدفوعة
(3,864,995)	(69,567)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
173,258	169,766	صافي الحركة في الأرصدة المحتجزة لدى البنوك والودائع
-	(1,050,000)	الاستثمار في ودائع وكالة
4,450,400	1,303,900	المسحوب من ودائع وكالة
(126,270)	-	استثمار في شركة زميلة
-	(34,332)	الاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة (إيصال 13)
(4,971,823)	(27,997)	شراء استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	15,204	المحصل من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,596,172)	(1,919,487)	شراء ممتلكات ومعدات
289,540	520,373	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(35,025)	-	شراء موجودات غير ملموسة
874,977	-	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة تشمل توزيعات أرباح من شركات زميلة
415,804	351,421	إيرادات تأجير مستلمة
(29,453)	-	صافي التدفقات النقدية عند شراء شركة تابعة
(554,764)	(671,152)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(233,901)	(239,198)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(160,489)	(1,000,000)	تكاليف تمويل مدفوعة
(516,216)	(329,006)	صافي الحركة في دائنون رابحة
(910,606)	(1,568,204)	صافي الحركة في مطلوبات التأجير التمويلي
199,128	372,344	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(5,131,237)	(1,936,579)	أثر ترجمة عمالات أجنبية
10,433,542	5,302,305	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
5,302,305	3,365,726	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

إن الإصلاحات المرفقة تتمثل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك. (مقلة) (المعروف سابقاً بشركة عارف للطاقة القابضة ش.م.ك. (مقلة)) ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية مسجلة في الكويت في 1 أكتوبر 1996 ودرجت في سوق الكويت للأوراق المالية.

فيما يلي الأغراض الأساسية للشركة:

- تملك أسهم شركات كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتبع أن لا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس المال 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 وتتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات الالزامية لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً 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 21.

تمارس المجموعة أنشطتها طبقاً للشريعة الإسلامية السمحاء.

الشركة هي شركة تابعة لشركة المشروعات التنموية القابضة ش.م.ك. (مقلة) ("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 غير العادية للمساهمين المنعقدة في 8 مايو 2013 على تغيير اسم الشركة من "شركة عارف للطاقة القابضة ش.م.ك. (مقلة)" إلى "شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك. (مقلة)" كما تمت الموافقة على تعديل عقد تأسيس الشركة. تم اعتماد تغيير اسم الشركة لدى وزارة التجارة والصناعة وأصبح الاسم الجديد للشركة معمول به ابتداءً من 8 مايو 2013.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة من قبل مجلس إدارة الشركة في 29 يناير 2014 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 الحالات التي تتطوّر على درجة كبيرة من التقدير أو التعقّد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة للبيانات المالية المجمعة من خلال الإيضاح رقم 3.

(ب) بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") والتقديرات الصادرة عن لجنة تقدير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية، ومتطلبات قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وعقد تأسيس الشركة ونظمها الأساسي.

بتاريخ 29 نوفمبر 2012، صدر قانون الشركات بالمرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("القانون") ولاحقاً تم تعديله بموجب القانون رقم 97 لسنة 2013 بتاريخ 27 مارس 2013 ("المرسوم"). ويسرى القانون اعتباراً من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية. وقد أصدرت وزارة التجارة والصناعة اللائحة التنفيذية في 29 سبتمبر 2013 ونشرت في الجريدة الرسمية بالكويت في 6 أكتوبر 2013. ووفقاً للمادة 3 من القرار، فإن الشركات لديها سنة واحدة من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية للالتزام باللتزام بالقانون المعدل الجديد. في رأي إدارة الشركة أن تطبيق أحكام هذا القانون ليس له أي تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي المجمع.

(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 لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013:

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 – البيانات المالية المجمعة

يحدد المعيار الجديد مبادئ السيطرة، ويوضح كيفية تحديد سيطرة المستثمر على شركة مستثمر بها، وبناءً عليه يجب تجميع بيانات الشركة المستثمر بها، كما بين مبادئ إعداد البيانات المالية المجمعة. يقدم المعيار نموذج تجميع فردي يحدد السيطرة كأساس التجميع لكل أنواع الشركات، حيث تعتمد السيطرة على ما إذا كان لدى المستثمر سيطرة على الشركة المستثمر بها، أو التعرض أو لديه الحقوق في عوائد متغيرة من مشاركته في الشركة المستثمر بها والقدرة على استخدام سيطرته على الشركة المستثمر بها للتأثير على مقدار العوائد. إن تطبيق هذا المعيار ليس له أي تأثير مالي على البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 – الإفصاح عن حصص في شركات أخرى

المعيار الجديد يجمع ويعزز ويستبدل متطلبات الإفصاح للشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والكيانات غير المجموعة. يتطلب المعيار إفصاحات أكبر عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم طبيعة، والمخاطر المرتبطة، بالحصة في منشأة أخرى وتأثيرات هذه الحصة على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

قامت المجموعة بإدراج إضاحات جديدة في البيانات المالية المجمعة والمطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 12 في إيضاح 13.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 – قياس القيمة العادلة

يحدد المعيار الجديد القيمة العادلة ويوضح في إطار معيار دولي للتقارير المالية فردي قياس القيمة العادلة ويقتضي الإفصاح عن قياسات القيمة العادلة. يتم تطبيق المعيار الدولي رقم 13 عندما تتطلب أو تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى بقياسات القيمة العادلة. لا يقدم المعيار أي متطلبات جديدة لقياس أصل أو التزام بالقيمة العادلة، أو تغيير ما تم قياسه بالقيمة العادلة في المعايير الدولية للتقارير المالية أو معالجة كيفية عرض التغيرات في القيمة العادلة.

قامت المجموعة بإدراج إضاحات جديدة في البيانات المالية المجمعة والمطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 13 في إيضاح 26.

المعيار المحاسبة الدولي 1 – عرض بنود الدخل الشامل الآخر

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي - 1 تقوم بتغيير فنلت البنود الواردة في بنود الدخل الشامل الآخر. البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في وقت لاحق يتم عرضها بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها. يؤثر التعديل على طريقة العرض فقط وليس له أي تأثير على المركز المالي أو أداء المجموعة. أصبح التعديل ساري المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012. إن تطبيق هذا التعديل ليس له أي تأثير مالي على البيانات المالية المجمعة.

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

يوجد عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد 1 يناير 2013 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 المحاسبة الدولي 32 – المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية

توضح التعديلات معنى "الذي المنشأ حالياً حق قانوني ملزم لإجراء المقاصلة" وتوضح أيضاً تطبيق معايير القاصص طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 32 على أنظمة التسوية التي تطبق آليات تسوية إجمالية والتي لا تكون متزامنة.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

توقع إدارة الشركة أن تطبيق هذا المعيار لن يكون له تأثير مالي هام على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (2010)، المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (2009)

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (2009) متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. من خلال هذا المعيار، يتم قياس وتصنيف الموجودات المالية على أساس النموذج المالي الذي يتم فيه الاحتفاظ بها وعلى أساس التدفقات النقدية التعاقدية. المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (2010) يقدم تغييرات إضافية تتعلق بالمطلوبات المالية.

يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولي حالياً بمشروع من أجل الحد من التعديلات على متطلبات التصنيف والقياس المطلوبة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وإضافة متطلبات جديدة لمعالجة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

لم يتم تحديد تاريخ السريان الإلزامي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ولكن سوف يتم تحديده عند الانتهاء من المراحل القائمة. ومع ذلك، يسمح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار. من المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير تأثير على الموجودات المالية للمجموعة ولكن لن يكون له أي تأثير على المطالبات المالية للمجموعة.

٥) أساس التجميع

تضمن 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 تنسق 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 هناك عجز في رصيدها.

نتيجة للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 (2011)، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية لتحديد ما إذا كان لديها سيطرة على الشركات المستثمر بها وبالتالي إذا ما كانت ستقوم بتجميعها. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 10 (2011) نموذج سيطرة جديد يركز على إذا ما كان للمجموعة سيطرة على الشركة المستثمر بها، أو لديها تعرض أو حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها للتأثير على هذه العوائد.

وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 (2011)، قامت المجموعة بتقييم نتيجة السيطرة للشركات المستثمر بها في 1 يناير 2013 ولم تغير نتيجة سيطرتها فيما يتعلق بالاستثمارات في الشركات التابعة الحالية.

فقدان السيطرة

عند فقدان السيطرة، تقوم المجموعة باستبعاد موجودات ومطالبات 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 المحافظ عليها.

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 القيمة العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتکبدة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة. ويتضمن المقابل المحول القيمة العادلة لأى أصل أو مطلوبات ناتجة من ترتيب مقابل طارئ.

يتم قياس الموجودات القابلة للت减值 التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية دمج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بقياس الشهادة 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؛ ناقصاً
- صافي المبلغ المعترف به (القيمة العادلة عموماً) من الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المتکبدة.

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 عموماً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن التكاليف المتعلقة بالمعاملات، بخلاف تلك المرتبطة بإصدار ديون أو أسهم، والتي تتکبدتها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال، يتم تسجيلها كرصدوفات عند تکبدتها.

إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة لحصة شركة المستحوذة بتاريخ الاستحواذ والمحفظ 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 التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لمقابل الشراء المحتمل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو بيان الدخل الشامل المجمع.

عندما يتعين استبدال جوائز المدفووعات بأسهم (جوائز الاستبدال) بالجوائز المحفظ بها من قبل موظفي الشركة المستحوذ عليها (جوائز الشركة المستحوذ عليها) وتعلق 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 وأو 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 بالقيمة المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها العادلة 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.

تضمن البيانات المالية المجمعة حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر من تاريخ بدء التأثير الهام وحتى تاريخ توقيف 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 ايقاف الاعتراف بأي خسائر أخرى إلا إذا كان على المجموعة التزام أو قامت بسداد مدفوّعات 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 المطافحة بعملة التعامل في بداية السنة، معدلة بالفائدة الفعلية والمدفوّعات خلال السنة، والتكلفة المطافحة بالعملة الأجنبية بعد ترجمتها وفقاً لسعر الصرف السائد 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 23 قبل ترجمتها إلى الدينار الكويتي. وفور تعديلها، يتم تحويل كافة بنود البيانات المالية إلى الدينار الكويتي باستخدام سعر الصرف الخاتمي. المبالغ الموضحة لسنوات السابقة لأغراض المقارنة لا يتم تعديلها على مستوى التجميع حيث إن عملية العرض للمجموعة ليست عملية اقتصاد ذو معدل تضخم مرتفع. عند 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 بمبلغ جاري (البنود غير النقية) 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 23. يتم إدراج الفرق بين المبالغ المبدئية المعدلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

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 تابعية 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 إعادة ترتيبها للحصص غير المسيطرة. عندما تستبعد المجموعة فقط جزء من استثماراتها في شركة محاصلة 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 نقدi مستحق من أو إلى عملية أجنبية ليس مخططًا ولا يتحمل سداده في المستقبل القريب، فإن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن هذا البند النقي تشكل جزءاً 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 الممتلكة

تقوم المجموعة مبدئياً بإثبات القروض والأرصدة المدينة في التاريخ الذي نشأت فيها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في التاريخ الذي تصبح المجموعة فيه طرفاً 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 زائد أية تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. بعد الاعتراف المبدئي، فإنه يتم قياس القروض والمدينون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة.

ت تكون القروض والمدينون من النقد والنقد المعادل والمدينون التجاريين 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 البنك. 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 بمدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة العائدية 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 احتسابي القيمة العادلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. عند استبعاد تلك الاستثمارات، يتم تحويل الأرباح والخسائر المترافقية 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 أساسى لغرض بيعه على المدى القصير أو إذا كان يشكل جزء من محفظة استثمارات محددة تتم إدارتها معاً ولها نمط فعلى حديث لتحقيق ربح قصير الأجل أو أن تكون أداة مشتقة غير مخصصة وتصلح كادة تحوط.

يتم تحديد الاستثمار من قبل الإدارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان هذا التحديد يستبعد أو يخفي 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 وفقاً لإدارة مخاطر مؤقتة أو استراتيجية استثمار.

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

(ii) المطلوبات المالية غير المشتقة

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

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

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة في فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً 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 المكتشوف لدى البنك مستحقة السداد عند الطلب وتعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة ويتم إدراجها كعنصر من النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية.

دائنون تجاريين

يمثل الدائنين التجاريين الالتزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتمد للعمل من موردين. ويتم تصنيف الدائنين التجاريين 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 مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

المقاصلة

تم المقاصلة 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 وتسويتها بالمطلوبات 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 والمتقدم، تتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى باستثناء تكاليف الاقتراض. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق أسعار البيع المتوقعة ناقصاً كافة تكاليف البيع المتوقعة.

ط) ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة. وتشتمل التكاليف 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:

الأعمار الإنتاجية	الفترة
3 إلى 20 سنة	عقارات مستأجرة
12 إلى 14 سنة	مباني
2 إلى 7 سنوات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
4 إلى 10 سنوات	سيارات ومعدات

تستهلك الممتلكات والمعدات المشترأة بموجب عقود التأجير التشغيلي على مدى فترة العمر الإنتاجي للأصل و لمدة 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 كمصارييف عند تكبدها.

إن أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات (يحسب 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 وفقاً لسياسة المحاسبة 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 حواجز 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 المتبقى 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 والبالغ الأخرى المطلوبة بموجب هذه الاتفاقية إلى دفعات بعقود التأجير ودفعات لبند آخر على أساس القيمة العادلة النسبية لها. عند إبرام المجموعة عقد إيجار تمويلي والذي لا يتم بموجبه فصل الدفعات بشكل موثوق فيه، فإنه 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 المترافق للمجموعة.

أ) موجودات غير ملموسة

يتم عرض الموجودات غير الملموسة بالتكلفة التاريخية. الموجودات غير الملموسة لها عمر 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 لأنخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ولا يتم عكسها لاحقاً. عند 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 تکبد التكاليف في حال استيفاء معايير الاعتراف ويستثنى منها تكاليف الصيانة اليومية للعقار الاستثماري. لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج العقار الاستثماري بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق بتاريخ بيان المركز المالي والتي يتم تحديدها استناداً إلى القيمة الأقل لتقيميين 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 يستعاده 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 الملزمة لهذا الالتزام. بينما 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 المتاخرة السداد في مجموعة تتعدى متوسط فترة الائتمان أو إعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط لا تأخذها المجموعة بعين الاعتبار أو بخلاف ذلك، مؤشرات تدل على إفلاس المدين أو المصدر أو التغيرات السلبية في حالة دفع المقرضين 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 الشامل 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 الهمامة بصورة فردية لغرض قياس الانخفاض في القيمة بصورة محددة، بالنسبة لتلك الموجودات التي لا تكون منخفضة القيمة بشكل محدد، فإنه يتم تقييمها بشكل جماعي لحدث انخفاض في القيمة ولكن لم يتم تحديده. بالنسبة للموجودات غير الهمامة بصورة فردية، فإنه يتم تقييمها بالنسبة لأنخفاض 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 وملبغ الخسارة المتکبدة، ويتم تعديلها وفقاً لحكم الإدارة بشأن ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تتمثل في أن الخسائر الفعلية يتحمل أن تزيد أو تقل عن تلك المقرحة من جانب الاتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة الانخفاض في قيمة الأصل المالي الذي يقاس بالتكلفة المطافأة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة 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 تصفيتها 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، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم إظهار التغيرات 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 للأسماء 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 سنوياً لأنخفاض القيمة. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النصف التابع لها تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة إنتاج النصف 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 لقيمة الزمنية للملك والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النصف. وبغضون 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 النصف. وفقاً لاختبار سقف القطاع التشغيلي، ولأغراض اختبار انخفاض قيمة الشهرة، يتم تجميع وحدات إنتاج النصف 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 النصف 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 النصف لتخفيف القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة إنتاج النصف (مجموعة من وحدات إنتاج النصف) أولاً ثم لتخفيف القيمة الدفترية للموجودات الأخرى لوحدات إنتاج النصف 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 ميدانياً 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 تكريم 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 وفقاً للمتطلبات القانونية في الكويت.

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

ف) تحقق الإيرادات

يتم تتحقق الإيرادات إلى المدى الذي يكون من المحتمل معه أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة، بصرف النظر عن توقيت دفع المبلغ. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لل مقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها وفقاً 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 موثوقة بها، يتم تتحقق 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 الازمة لإنجاز العقد ومرحلة الإنجاز بشكل موثوق فيه ويمكن تحديد تكاليف العقد العائنة إلى العقد بوضوح وقياسها بشكل موثوق به بحيث يمكن مقارنة تكاليف العقد الفعلية المتکبدة بالتقديرات السابقة. عندما لا يمكن تقدير عائد عقد الإنشاءات بشكل موثوق به (وبصورة أساسية خلال المراحل الأولى للعقد)، يتم تتحقق إيرادات العقد فقط إلى الحد الذي يتوقع معه أن تكون التكاليف المتکبدة 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 والتکاليف التقديرية الازمة لإنجاز.

إن إيرادات العقد تقابل المبلغ المبدئي للإيرادات المتفق عليه في العقد وأي تغيرات 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. تتالف 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 وتكليف 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 تتحقق 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

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

إيرادات توزيع الأرباح

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

مبيعات المعدات:

يتم تتحقق 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.

(ف) الضرائب

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

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.

ص) 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 المسموحة بها بموجب اللوائح الضريبية ذات الصلة السائدة في دولة الكويت. بموجب قانون الضرائب الساري لا يسمح بترحيل الخسائر ولا توجد فروق كبيرة بين الواقع الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية وذلك لأغراض تتعلق باعداد التقارير المالية.

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

(ق) تكاليف التمويل

تمثل تكاليف التمويل مصروفات الفوائد على المطلوبات المالية التي تحمل فوائد ويتم احتسابها على أساس الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع في الفترة التي تم تكبدها فيها.

(ر) 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 التأكيد من التقديرات

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

يتم مراجعة التقديرات والأفراضاً 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 متقدمة فإنه يتم تقديرها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع و عمر المخزون أو تقادم المخزون، استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

تصنيف الاستثمار

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 إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 حول تصنيف استثماراتها.

قياس القيمة العادلة

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

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

يقوم فريق التقييم بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة لقياس وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات طرف آخر، مثل عروض وسيط أو خدمات تسويير، لقياس القيمة العادلة، عندئذ يقيم فريق التقييم الأدلة التي يتم الحصول عليها من الغير لتأكيد 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 التدقير بالمجموعة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة لقياس قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم (إضاح (26)).

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 أولى مستوى يمثل أهمية لقياس 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 العادلة في أسعار أسهم الاستثمارات المدرجة والتغيرات 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 الاتفاقيات، 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 المتکبدة إلى إجمالي التكاليف التقديرية لكل عقد والمطبقة على الإيرادات التقديرية للعقد، ويتم تخفيضها بمقابل الجزء الذي تم تحقيقه مسبقاً من الإيرادات. يتطلب هذا من الإدارة استخدام الأحكام في تقدير إجمالي التكالفة 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 المدينية

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 والجذارة الائتمانية للعميل وتجربة الشطب التاريخي.

القيمة العادلة لاستثمارات حقوق ملكية غير مسورة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط عبر تطبيق أساليب التقييم. وتقوم المجموعة باستخدام تقييرها لاختيار طرق متعددة 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 لسياسات المحاسبة المعينة في إيضاح رقم 2. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل باستخدام طريقة القيمة التشغيلية. وتقوم هذه الطريقة باتباع توقعات التدفقات النقدية التقديرية على مدار الأعمار الإنتاجية للأصل مخصوصة باستخدام معدلات السوق.

وتقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية وتكلفة الاستهلاك والإطفاء ذات الصلة.

سوف يتغير الاستهلاك والإطفاء المحمول للسنة بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي مختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

المحتويات والمعدات

الإجمالي	دينار كويتي	مبالغ ومواعيد	دينار كويتي	أراضي دينار كويتي	عقارات مستأجرة دينار كويتي	أثاث وفريديبات دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	احتياط رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
19,364,544	110,549	16,106,098	213,664	1,704,233	0	1,230,000	-	-	19,364,544
1,596,172	-	-	1,454	-	-	-	-	-	1,596,172
(671,890)	-	-	1,462,412	99,008	34,752	-	-	-	(671,890)
(7,396,775)	(42,297)	(6,717,178)	(668,444)	(172)	(3,274)	-	-	-	(7,396,775)
12,892,051	66,798	10,182,888	(22,047)	(22,047)	(615,253)	-	-	-	12,892,051
1,919,487	45,832	1,841,078	291,907	291,907	1,120,458	-	-	-	1,919,487
(548,275)	-	(547,904)	26,890	26,890	5,687	-	-	-	(548,275)
(2,445,882)	(14,972)	(2,233,933)	(371)	(371)	-	-	-	-	(2,445,882)
11,817,381	97,658	9,242,129	(8,274)	(8,274)	(188,703)	-	-	-	11,817,381
			310,152	310,152	937,442	-	-	-	1,230,000
10,010,578	-	9,651,029	76,839	28,2,710	-	-	-	-	10,010,578
1,704,280	-	1,555,584	53,766	94,930	-	-	-	-	1,704,280
(560,493)	-	(557,208)	(75)	(3,210)	-	-	-	-	(560,493)
1,241,887	-	1,241,887	-	-	-	-	-	-	1,241,887
(5,920,105)	-	(5,822,283)	(9,006)	(88,816)	-	-	-	-	(5,920,105)
6,476,147	-	6,069,009	121,524	285,614	-	-	-	-	6,476,147
1,146,563	-	1,012,175	70,497	63,891	-	-	-	-	1,146,563
(462,272)	-	(462,229)	(43)	-	-	-	-	-	(462,272)
(2,023,215)	-	(1,980,829)	(3,982)	(38,404)	-	-	-	-	(2,023,215)
5,137,223	-	4,638,126	187,996	311,101	-	-	-	-	5,137,223
6,415,904	66,798	4,113,879	170,383	834,844	-	-	-	-	6,415,904
6,680,158	97,658	4,604,003	122,156	626,341	-	-	-	-	6,680,158
(44,216)	-	(39,862)	(409)	(3,945)	-	-	-	-	(44,216)
2,593,567	54,786	2,015,537	17,572	505,672	-	-	-	-	2,593,567
9,229,509	152,444	6,579,678	139,319	1,128,068	-	-	-	-	9,229,509
				1,230,000	-	-	-	-	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

تقع الأرض المذكورة أعلاه في دولة الكويت وقيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2013 تبلغ 1,750,000 دينار كويتي (2012: 1,625,000 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 ووفقاً للعرف السائد في دولة الكويت، تمت المحاسبة على عقود الإيجار هذه كأرض مستأجرة.

فيما يلي توزيع مصروف الاستهلاك للسنة:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,540,504	1,070,769	تكلفة الإيرادات
163,776	120,010	مصروفات عمومية وإدارية
1,704,280	1,190,779	

يشمل مصروف الاستهلاك المذكور أعلاه تأثير ارتفاع معدل التضخم بمبلغ 44,216 دينار كويتي (2012: لا يوجد).

.5

الموجودات غير الملموسة والشهرة

الإجمالي	موجودات غير ملموسة أخرى	الشهرة	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,921,699	1,555,181	366,518	كما في 1 يناير 2012
35,025	35,025	-	إضافات
3,863	-	3,863	تأثير ترجمة عملات أجنبية
1,960,587	1,590,206	370,381	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
966	-	966	تأثير ترجمة عملات أجنبية
1,961,553	1,590,206	371,347	الرصيد في 31 ديسمبر 2013

الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة

979,115	979,115	-	الرصيد في 1 يناير 2012
133,090	133,090	-	المحمل للسنة
1,112,205	1,112,205	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
97,797	97,797	-	المحمل للسنة
1,210,002	1,210,002	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2013

القيمة الدفترية:

848,382	478,001	370,381	في 31 ديسمبر 2012
751,551	380,204	371,347	في 31 ديسمبر 2013

تتألف الموجودات غير الملموسة الأخرى من ترخيص عملية تسويقها 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. عقارات استثمارية

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
7,751,803	7,676,967	الرصيد في 1 يناير
2,926,068	945,774	ربح تقييم القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(3,000,904)	(1,720,700)	تأثير ترجمة عملات أجنبية
-	(41,595)	تأثير ارتفاع معدل تضخم تقييم القيمة العادلة (إيضاح 23)
<u>7,676,967</u>	<u>6,860,446</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

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

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
<u>415,804</u>	<u>351,421</u>	إيرادات إيجار

يبين إيضاح 26 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:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
4,773,564	3,660,103	الرصيد في 1 يناير
126,270	-	إضافات
(124,389)	184,279	الحصة في النتائج
(498,931)	(1,323,904)	انخفاض القيمة (إيضاح 17)
(44,940)	-	توزيعات أرباح مستلمة
-	10,822	ربح استبعاد شركة زميلة
(571,471)	1,187,651	تأثير ترجمة عملات أجنبية
<u>3,660,103</u>	<u>3,718,951</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

الاستثمار في شركات زميلة يمثل ما يلي:

الاسم الشركـات الزـمـيلـة	الـدوـلـة	نـسـبـةـ الـمـلكـيـة		2012	2013	الـدوـلـة	نـسـبـةـ الـمـلكـيـة	2012	2013
		2012	2013						
شركة سينيفولز انترناشيونال	الولايات المتحدة	24.78	23.56	دinar كويتي	1,177,176	دinar كويتي	1,608,519	دinar كويتي	1,608,519
شركة مجموعة المصادر للتنمية	السودان	50.00	50.00	دinar كويتي	-	دinar كويتي	83,824	دinar كويتي	83,824
شركة كيتارا اوفيل ليمند	موريسوس	36.36	36.36	دinar كويتي	1,233,660	دinar كويتي	1,406,192	دinar كويتي	1,406,192
شركة الدیندریت بتروليوم المحدودة	السودان	50.00	50.00	دinar كويتي	-	دinar كويتي	561,568	دinar كويتي	561,568
انترناشيونال المحدودة		3,718,951	3,718,951	دinar كويتي	3,660,103	دinar كويتي	3,660,103	دinar كويتي	3,660,103

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

(الخسارة) / الربح	المصروفات	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات	اجمالي	الـدوـلـة	نـسـبـةـ الـمـلكـيـة
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	2013
(732,612)	(787,334)	54,722	578,678	293,029			شركة سينيفولز انترناشيونال
(95,312)	(95,312)	-	-	-			شركة مجموعة المصادر للتنمية
516,763	(5,715)	522,478	2,453	3,395,356			شركة كيتارا او菲尔 ليمند
984,042	(34,252)	1,018,294	222,414	2,838,644			شركة الدیندریت بتروليوم انترناشيونال المحدودة
2012							
(402,374)	(688,082)	285,708	583,400	626,304			شركة سينيفولز انترناشيونال
(4,702)	(4,702)	-	6,213	173,861			شركة مجموعة المصادر للتنمية
188,292	(644)	188,936	5,719	3,873,134			شركة كيتارا او菲尔 ليمند
412,118	(1,210,718)	1,622,836	2,563,300	3,686,436			شركة الدیندریت بتروليوم انترناشيونال المحدودة

كافـةـ الشـرـكـاتـ الزـمـيلـةـ غـيرـ مـدـرـجـةـ.

مـوـجـودـاتـ مـالـيـةـ مـاتـاحـةـ لـلـبـيعـ .8

2012	2013	أسهم مدرجة
دinar كويتي	دinar كويتي	أسهم غير مدرجة
418,751	328,649	
35,115,600	35,115,600	
<u>35,534,351</u>	<u>35,444,249</u>	

يتم إدراج الأسهم غير المدرجة بمبلغ 35,115,600 دinar كويتي (2012: 35,115,600 دinar كويتي) بالتكلفة المستحقة نظراً لعدم القدرة على التنبؤ بطبيعة تدفقاتها النقدية المستقبلية وعدم وجود طرق أخرى مناسبة للتوصيل إلى قيمتها العادلة بشكل موثوق به. استناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، ترى الإدارة أنه لا توجد مؤشرات على الانخفاض في قيمة هذه الاستثمارات.

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013**

كما في 31 ديسمبر 2013 (2012: 8,323,700 دينار كويتي)، لا توجد موجودات مالية متاحة للبيع من هونة كضمان مقابل دانبي المرابحة (إيضاح 15).

9. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
<u>5,048,469</u>	<u>6,043,473</u>	استثمار في صندوق غير مدرج

الأرباح غير المحققة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بلغت 988,011 دينار كويتي (2012: 76,646 دينار كويتي).

يبين إيضاح 26 التسلسل المستخدم لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب أسلوب التقييم.

فيما يلي الحركة في هذا البند:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
-	5,048,469	الرصيد في 1 يناير
4,971,823	27,879	إضافات
-	(31,175)	استبعادات
76,646	988,011	أرباح غير محققة
-	10,289	تأثير ترجمة عملات أجنبية
<u>5,048,469</u>	<u>6,043,473</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

10. مدینون وموجودات أخرى .

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
4,500,217	4,771,032	مدینون تجاريون
3,308,227	1,892,112	أرصدة مدينة محتجزة
660,274	715,467	سلف ومدفوّعات مقدمة
1,600,622	14,781	المستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 16)
1,510,846	511,338	أرصدة مدينة أخرى
<u>11,580,186</u>	<u>7,904,730</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
2,569,684	5,210,517	الرصيد في بداية السنة
2,640,833	1,390,202	المحمل للسنة
<u>5,210,517</u>	<u>6,600,719</u>	الرصيد في نهاية السنة

الأرصدة المدينة المحتجزة مدرجة بالصافي بعد انخفاض القيمة بمبلغ 793,400 دينار كويتي (2012: 526,005 دينار كويتي). المبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة مدرجة بالصافي بعد انخفاض القيمة بمبلغ 1,415,115 دينار كويتي (2012: 1,234,765 دينار كويتي).

الأرصدة المدينة الأخرى مدرجة بالصافي بعد انخفاض القيمة بمبلغ 1,750,616 دينار كويتي (2012: 877,707 دينار كويتي).

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
1,617,099	4,476,893	غير متأخرة للسداد ولم تنخفض قيمتها
1,056,482	38,306	متاخرة للسداد لمدة يوم إلى 30 يوماً
710,893	60,094	متاخرة للسداد لمدة 31 إلى 90 يوماً
1,040,675	195,739	متاخرة للسداد لمدة تزيد عن 90 يوماً
<u>4,425,149</u>	<u>4,771,032</u>	<u>الإجمالي</u>

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

11. الأرصدة لدى البنوك والبنوك والودائع لأجل

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
6,663,031	3,397,033	أرصدة ونقد لدى البنوك
<u>3,103,900</u>	<u>2,850,000</u>	ودائع وكالة
9,766,931 (1,159,653)	6,247,033 -	أرصدة ونقد لدى البنوك في بيان المركز المالي المجمع
(201,073)	(31,307)	سحب على المكتشف لدى البنوك
<u>(3,103,900)</u>	<u>(2,850,000)</u>	أرصدة محتجزة لدى البنوك
<u>5,302,305</u>	<u>3,365,726</u>	ودائع وكالة ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر

تم رهن ودائع الوكالة بمبلغ 1,050,000 دينار كويتي (2012: لا شيء) مقابل دائني مراقبة (إيضاح 15).

تشمل ودائع الوكالة ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن 3 أشهر مبلغ 1,800,000 دينار كويتي (2012: 1,800,000 دينار كويتي) والتي تمثل ودائع ذات هامش محظوظ بها كضمان مقابل خطابات الضمان.

الأرصدة المحتجزة لدى البنوك تمثل ودائع ذات هامش محظوظ بها كضمان مقابل خطابات الضمان (إيضاح 22).

12. حقوق الملكية

(أ) رأس المال
كما في 31 ديسمبر 2013، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 750,000 ألف سهم (2012: 750,000 ألف سهم) بقيمة 100 فلس لكل سهم مدفوعة نقداً.

(ب) علاوة إصدار أسهم
إن حساب علاوة إصدار أسهم غير متوفّر للتوزيع.

ج) احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني 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 50% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلية بتأمين هذا الحد.

لم يتم إجراء التحويل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (2012: لا شيء) حيث إن الربح المجمع لا يكفي لاسترداد الخسائر المتراكمة المرحلية من السنوات السابقة.

د) الاحتياطي الاختياري

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

لم يتم إجراء التحويل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (2012: لا شيء) حيث إن الربح المجمع لا يكفي لاسترداد الخسائر المتراكمة المرحلية من السنوات السابقة.

ه) 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.

الشركات التابعة والمحصص غير المسيطرة .13

فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركات التابعة	بلد التأسيس	الحصة الفعلية 2013	الحصة الفعلية 2012
شركة خليفة دعيج الدبوس وأخوانه ذ.م.م.	الكويت	90.00%	80.00%
شركة هيليج لخدمات البترول والاستثمار المحدودة (هيليج)	السودان	64.25%	64.25%
شركة المشاري لتجارة المعدات الثقيلة ذ.م.م.	الإمارات	51.00%	51.00%
شركة عارف انرجي جلوبال ليمتد	جزر الكايمان	100.00%	100.00%
شركة نور دك لخدمات التدخل ش.ذ.م.م	الإمارات	100.00%	100.00%
شركة نور دك انرجي ش.م.ح.	الإمارات	93.75%	87.50%
شركة عارف انرجي انترناشونال 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:

شركة نورك أنرجي دinar كويتي	شركة المشاري دinar كويتي	شركة هجلج دinar كويتي	شركة خليفة دعيع الدبوس دinar كويتي	31 ديسمبر 2013
3,175,473	814,928	11,980,164	1,704,255	موجودات غير متداولة
1,731,147	576,442	6,347,013	4,040,590	موجودات متداولة
(4,513,397)	(42,125)	(114,298)	(194,563)	مطلوبات غير متداولة
(1,803,490)	(235,759)	(6,792,838)	(2,155,751)	مطلوبات متداولة
(1,410,267)	1,113,486	11,420,041	3,394,531	صافي الموجودات
				القيمة الدفترية للحصص غير
				المسيطرة
(88,142)	545,608	4,082,665	339,453	
3,529,364	599,048	5,757,291	8,073,106	الإيرادات
178,025	(4,174)	1,188,044	514,423	الربح / (الخسارة)
-	-	(490,583)	-	الخسارة الشاملة الأخرى
178,025	(4,174)	697,461	514,423	إجمالي الدخل / (الخسارة)
1,248	(2,045)	424,726	51,442	الشاملة
				الربح / (الخسارة) الموزع على
				الحصص غير المسيطرة
				الخسارة الشاملة الأخرى
				الموزعة على الحصص غير
				المسيطرة
		(1,023,249)	-	
2,127,955	747,127	11,851,331	1,660,818	موجودات غير متداولة
1,360,588	1,865,678	9,850,390	2,220,959	موجودات متداولة
-	(48,662)	(346,862)	(88,055)	مطلوبات غير متداولة
(5,071,601)	(1,449,413)	(11,200,190)	(2,913,614)	مطلوبات متداولة
(1,583,058)	1,114,730	10,154,669	880,108	صافي الموجودات
(197,882)	546,218	3,630,294	176,022	القيمة الدفترية للحصص غير
2,056,405	809,405	4,400,389	2,376,989	المسيطرة
(1,041,387)	3,360	(11,898,904)	(293,522)	الإيرادات
-	-	677,149	-	(الخسارة) / الربح
(1,041,387)	3,360	(11,221,755)	(293,522)	الدخل الشامل الآخر
(265,760)	1,646	(4,007,168)	(58,704)	إجمالي (الخسارة) / الدخل
				الشامل
				(الخسارة) / الربح الموزع على
				الحصص غير المسيطرة
				الربح الشامل الآخر الموزع على
				الحصص غير المسيطرة
		2,207,147	-	

قامت المجموعة، خلال السنة، 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%. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية والرسمية خلال السنة. ونتيجة لهذه الصفقة، قامت المجموعة بتأثيث التفاصيل / الزيادة في الاحتياطيات الأخرى والحصص غير المسيطرة بمبلغ 111,989 دينار كويتي على التوالي.

قامت المجموعة، خلال السنة، بالاستحواذ على حصة ملکية إضافية بنسبة 6.25% في شركة نوردك إنرجي ش.م.ح. مما أدى إلى زيادة ملکيتها من 87.5% إلى 93.75% في هذه الشركة التابعة. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية والرسمية خلال السنة. ونتيجة لهذه الصفقة، قامت المجموعة بإثبات النقص/الزيادة في الاحتياطيات الأخرى والمحصص غير المسيطرة بمبلغ 144,106 دينار كويتي على التوالي.

.14 دائنون ومطلوبات أخرى

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
6,439,136	4,095,158	دائنون تجاريون
2,491,982	1,119,614	دفعات مقدما مستلمة من عملاء
36,417	147,453	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 16)
1,479,782	1,351,265	مستحقات
1,244,316	965,418	توزيعات أرباح مستحقة
282,391	472,686	دائنون آخرون
<u>11,974,024</u>	<u>8,151,594</u>	

.15 دائنون مرابحة

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
40,554	16,000	مرابحة غير مضمونة
2,588,749	1,509,991	مرابحة مضمونة
<u>2,629,303</u>	<u>1,525,991</u>	

يتضمن بند دائنون المرابحة تسهيلات بمبلغ 1,509,991 دينار كويتي (2012: 2,588,749 دينار كويتي) تم الحصول عليها من طرف ذي صلة (إيضاح 16) وهي مضمونة لقاء ودائع بمبلغ 1,050,000 دينار كويتي من قبل الشركة (إيضاح 11) ومبلغ 500,000 دينار كويتي من قبل الشركة الأم (2012: مضمونة لقاء موجودات مالية متاحة للبيع بمبلغ 8,323,700 دينار كويتي).

يتم الإفصاح عن تواريخ استحقاق دائني المرابحة في مخاطر السيولة (إيضاح 24).

16. معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطر عليها أو يمارسون عليها سلطة مشتركة أو تأثيراً ملماوساً. يتم الموافقة على سياسات تعبر 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

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,430,417	495,888	(أ) أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المجمع الشركة الأم الكبرى
2,588,749	1,509,991	الأرصدة لدى البنوك والبنوك دائنون مرابحة مضمونة مقابل موجودات مالية

1,600,622	14,781	أطراف ذات صلة بالمساهمين
36,417	147,453	مدينون وموجودات أخرى دائنون ومطلوبات أخرى

للسنة المنتهية 31 ديسمبر

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
50,344	28,420	(ب) معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع الشركة الأم الكبرى
141,908	65,278	إيرادات تمويل تكاليف تمويل مرابحة

21,698	-	أطراف ذات صلة بالمساهمين
117,384	-	إيرادات تمويل تكاليف تمويل مرابحة

815,798	523,318	(ج) مكافآت موظفي الإدارة العليا
43,696	41,025	مزایا قصيرة الأجل
<u>859,494</u>	<u>564,343</u>	مكافآت نهاية الخدمة

بالإضافة إلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة، تم تكوين مخصص مكافآت لأعضاء لجنة التدقير و اللجنة التنفيذية بمبلغ 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 منكافية.

.17 خسائر انخفاض القيمة

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
5,279,310	2,710,856	انخفاض قيمة المدينين (إيضاح 10)
498,931	1,323,904	انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات زميلة (إيضاح 7)
3,981	-	انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
<u>5,782,222</u>	<u>4,034,760</u>	

.18 خسائر تحويلات العملة الأجنبية

إن خسارة تحويل العملات الأجنبية للسنة الحالية ناتجة بصورة رئيسية عن تأثير الإنخفاض الجوهري لعملة التعامل لشركة تابعة خلال السنة.

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

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
-	-	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	8,437	ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	3,375	الزكاة
<u>-</u>	<u>11,812</u>	

.20 ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة من خلال تقسيم ربع السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2012	2013	
(9,961,286)	1,135,846	ربح / (خسارة) السهم العائدة إلى مساهمي الشركة (دينار كويتي)
750,000,000	750,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(13.3)	1.51	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى مساهمي الشركة (فلس)

21. معلومات القطاعات

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

- الطاقة : الاستكشاف والتقييم والتطوير وإنتاج النفط والغاز ومصادر الطاقة البديلة والمتجددة وإصدار التراخيص والأنشطة الأخرى المتعلقة بقطاع الطاقة.
- آخر : الاستثمارات والخدمات الأخرى ذات الصلة.

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

تحدد أسعار التحويل بين قطاعات الأعمال على أساس متكافئة بأسلوب مماثل للمعاملات مع أطراف أخرى.

الطاقة	آخر	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
16,221,904	586,105	16,808,009
1,263,971	347,246	1,611,217
1,143,352	145,224	1,288,576
4,034,760	-	4,034,760
72,542,169	1,624,143	74,166,312
3,718,951	-	3,718,951
76,261,120	1,624,143	77,885,263
9,028,867	1,391,370	10,420,237
8,153,982	784,391	8,938,373
(17,645,928)	3,354,656	(14,291,272)
1,753,336	84,034	1,837,370
7,677,562	14,783	7,692,345
68,330,132	10,642,666	78,972,798
3,887,319	-	3,887,319
72,217,451	10,642,666	82,860,117
14,539,331	2,164,300	16,703,631

31 ديسمبر 2013

إيرادات القطاع

الربح

الاستهلاك والإطفاء

خسائر انخفاض القيمة

موجودات القطاع

استثمار في شركات زميلة

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

31 ديسمبر 2012

إيرادات القطاع

(الخسارة) / الربح

الاستهلاك والإطفاء

خسائر انخفاض القيمة

موجودات القطاع

استثمار في شركات زميلة

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

تتضمن موجودات القطاع ضمن قطاع الطاقة شهرة بمبلغ 15,380 دينار كويتي ومبلاً 355,967 دينار كويتي على التوالي (2012: 15,340 دينار كويتي ومبلاً 355,042 دينار كويتي).

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:

الإجمالي	دinar كويتي	خارج الشرق الأوسط وشمال أفريقيا	دinar كويتي	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا	دinar كويتي	الكويت	دinar كويتي	31 ديسمبر 2013	إيرادات القطاع
<u>16,808,009</u>		<u>-</u>		<u>8,770,253</u>		<u>8,037,756</u>			
<u>16,841,506</u>		<u>751,551</u>		<u>14,357,730</u>		<u>1,732,225</u>			موجودات غير متداولة
الإجمالي	دinar كويتي	خارج الشرق الأوسط وشمال أفريقيا	دinar كويتي	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا	دinar كويتي	الكويت	دinar كويتي	31 ديسمبر 2012	إيرادات القطاع
<u>8,938,373</u>		<u>-</u>		<u>6,591,279</u>		<u>2,347,094</u>			
<u>14,941,253</u>		<u>848,382</u>		<u>12,377,297</u>		<u>1,715,574</u>			موجودات غير متداولة

ت تكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثماري والموجودات غير الملموسة.

التزامات ومطلوبات طارئة

.22

2012	2013	الالتزامات رأسمالية
دinar كويتي	دinar كويتي	(ا) التزام بالمساهمة في مصاريف الصندوق
312,701	<u>217,333</u>	موجودات مالية متاحة للبيع
6,759,000	<u>6,777,000</u>	استدعاء نقدی في شركة زميلة
<u>1,164,568</u>	<u>-</u>	
<u>8,236,269</u>	<u>6,994,333</u>	
 		(ب) مطلوبات طارئة
2,266,938	<u>1,603,110</u>	خطابات ضمان

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

23. 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 لفترات السابقة بنفس الشروط بتاريخ أحدث بيان مركز مالي. وقد تم تطبيق ذلك في هليج، 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:

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

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 لفترة السابقة بناء على نفس الأساس. لا يتم إعادة إدراج الموجودات والمطلوبات النقدية لأنها تم التعديل عنها بالفعل من حيث الوحدة النقدية في تاريخ بيان المركز المالي. البنود النقدية تمثل النقود المحتفظ بها والبنود التي يتم استردادها أو دفعها نقداً.
- ii. الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي لا يتم إدراجها بالمبالغ القائمة في تاريخ بيان المركز المالي وبنود حقوق ملكية المساهمين يتم تعديلاها من خلال تطبيق عوامل التحويل ذات الصلة؛
- iii. البيانات المالية المقارنة يتم تعديلاها باستخدام مؤشرات التضخم العامة فيما يتعلق بوحدة القياس القائمة في تاريخ بيان المركز المالي؛
- iv. جميع البنود في بيان الدخل يتم إعادة إدراجها من خلال تطبيق المتوسط الرابع 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 وفقاً لتحويل التكلفة التاريخية.

24. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تدار 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 وتحمّل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة.

إن إدارة مخاطر المجموعة هي مسؤولية اللجنة التنفيذية ويتراوح 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 المسؤولين بشكل عام عن إدارة المخاطر وتقديم الإستراتيجيات ومبادئ المخاطر.

تعرض 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 الإستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي تلك المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة 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 تعرّضها بشكل رئيسي للمخاطر المالية الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الربح وأسعار الأسهم.

.ن. مخاطر تحويل العملات الأجنبية

تعرض 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:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	دولار أمريكي
ما يعادل	ما يعادل	جنيه سوداني
7,743,763	8,239,538	درهم إماراتي
9,465,807	6,648,514	
1,158,253	1,002,439	

تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

لدى المجموعة تعرض رئيسي إلى الدولار الأمريكي والجنيه السوداني والدرهم الإماراتي. يبيّن الجدول التالي تفصيلاً لحساسية المجموعة لزيادة بنسبة 10% في سعر الدينار الكويتي مقابل العملات الأخرى (نتيجة للتغير في العملة الأجنبية) في نهاية السنة نتيجة للتغير المفترض في معدلات السوق مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن النقص بنسبة 10% في سعر الدينار الكويتي مقابل هذه العملات سيتّأثراً معاكساً. يشير الرقم الموجب إلى زيادة ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة الوطنية ومساهمة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة / حقوق الملكية ويشير الرقم السالب إلى انخفاض ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة الوطنية ومساهمة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة / حقوق الملكية.

2012	2013	
التاثير على حقوق الملكية	التاثير على الربح	التاثير على حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
725,367	30,625	823,954
956,932	-	664,851
115,825	-	100,244
		21,427
		-
		-
		دولار أمريكي
		جنيه سوداني
		درهم إماراتي

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 الضريب ومتكافأة 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 طويلاً 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 جوهرياً.

ادارة مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يعجز أحد أطراف أداة مالية عن الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبّد طرف آخر خسارة مالية. يتم مراقبة السياسة الائتمانية بالمجموعة والتعرض لمخاطر الائتمان على أساس مستمر. تسعى المجموعة لتجنب التركيزات غير الضرورية للمخاطر لدى الأفراد والمجموعات من العملاء في موقع 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 اكتشاف المجموعة لمخاطر الائتمان ينبع عن عجز الطرف مقابل وبحيث تعادل أقصى درجة التعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الأدوات. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإن ذلك يمثل الحد الأقصى الحالي للاكتشاف لمخاطر الائتمان وليس الحد الأقصى للاكتشاف لمخاطر الائتمان التي يمكن أن تنتج في المستقبل نتيجة التغيرات في القيمة.

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

iv. 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	
2012	2013
دينار كويتي	دينار كويتي
9,761,539	6,215,047
10,919,913	7,189,263
20,681,452	13,404,310

الأرصدة لدى البنوك
مدينون تجاريون وموجودات أخرى

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

القيمة الدفترية		
2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,190,455	6,641,924	الكويت
11,783,688	6,545,053	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
707,309	217,333	خارج الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
20,681,452	13,404,310	

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

القيمة الدفترية		
2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,761,539	6,215,047	البنوك والمؤسسات المالية الأخرى
9,018,399	6,027,469	إنشاءات وعقارات
1,901,514	1,161,794	أخرى
20,681,452	13,404,310	

الجودة الائتمانية للموجودات المالية

يمكن تقييم جودة الائتمان للموجودات 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.

الضمانات والتعزيزات الائتمانية الأخرى

ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات على المدينين التجاريين.

إدارة مخاطر السيولة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

يلخص الجدول التالي تحليل المطلوبات المالية للمجموعة استناداً 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.

المتوسط المرجح ل معدل الربح الفعلي %	الإجمالي دينار كويتي	أكثر من سنة دينار كويتي	أقل من سنة دينار كويتي	تحت الطلب دينار كويتي	في 31 ديسمبر 2013
4.53%	1,559,263	-	1,543,263	16,000	المطلوبات المالية
	247,403	19,031	228,372	-	دائنون مراقبة
	7,031,979	965,418	6,066,561	-	مطلوبات التأجير التمويلي
	8,838,645	984,449	7,838,196	16,000	دائنون ومطلوبات أخرى

الالتزامات التزامات المساهمة في مصالح صندوق الموجودات المالية المتاحة للبيع	217,333	-	217,333	-	في 31 ديسمبر 2013
	6,777,000	6,777,000	-	-	المطلوبات المالية
	6,994,333	6,777,000	217,333	-	دائنون مراقبة

الالتزامات التزامات المساهمة في مصالح صندوق الموجودات المالية المتاحة للبيع	13,995,512	327,945	12,135,367	1,532,200	في 31 ديسمبر 2012
المطلوبات المالية	5.48%	2,653,123	-	2,637,123	دائنون مراقبة
دائنون على المكتشوف لدى البنك		1,159,653	-	1,159,653	سحب على المكتشوف لدى البنك
مطلوبات التأجير التمويلي		700,693	327,945	372,748	مطلوبات التأجير التمويلي
دائنون ومطلوبات أخرى		9,482,043	-	7,965,843	دائنون ومطلوبات أخرى

الالتزامات التزامات المساهمة في مصالح صندوق الموجودات المالية المتاحة للبيع	6,759,000	6,759,000	-	-	الالتزامات التزامات المساهمة في مصالح صندوق الموجودات المالية المتاحة للبيع
استدعاء رأس المال من شركة زميلة	312,701	-	312,701	-	دائنون على المكتشوف لدى البنك
	1,164,568	-	1,164,568	-	دائنون مراقبة
	8,236,269	6,759,000	1,477,269	-	دائنون ومطلوبات أخرى

مخاطر التشغيل

.25

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 وتقدير ومراقبة مخاطر التشغيل. تعمل إدارة المجموعة على التأكد من اتباع السياسات والإجراءات وتقوم بمراقبة مخاطر التشغيل كجزء من الإدارة الشاملة للمخاطر.

.26 . القيمة العادلة

أساليب التقييم والاقراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة (مثل الأوراق المالية المتداولة والمتحركة 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 بصفتها قيمة الموجودات المقدمة من قبل مدير الصندوق.

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية على أساس القيمة الأقل بين تقييمين كما في 31 ديسمبر 2013 من قبل مقيمين مستقلين معتمدين 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 (مثلاً: 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 للاقياس).

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

أجمالي القيمة العادلة دينار كويتي	المستوى الثاني دينار كويتي	المستوى الأول دينار كويتي	31 ديسمبر 2012
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
5,048,469	5,048,469	-	الاستثمار في صندوق غير مدرج
الموجودات المالية المتاحة للبيع:			
418,751	-	418,751	الأسهم المدرجة
<u>7,676,967</u>	<u>7,676,967</u>	<u>-</u>	عقارات استثماري
<u>13,144,187</u>	<u>12,725,436</u>	<u>418,751</u>	

خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2013 و 31 ديسمبر 2012، لم يتم القيام بأي تحويلات بين المستويات.

27 إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال الشركة في ضمان الحفاظ على تصنيف ائتماني قوي ونسبة جيدة لرأس المال وذلك لتدعم 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 مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي المطلوبات ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنك. بينما يتم احتساب إجمالي رأس المال على أساس حقوق الملكية مضافة إليها صافي الدين كما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع.

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

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
2,588,749	1,509,991	دائعو المرابحة التي تحمل الربح
48,374	33,271	تكليف التمويل المؤجلة
700,693	239,547	مطلوبات التأجير التمويلي
<u>1,159,653</u>	<u>-</u>	السحب على المكتشوف لدى البنك
4,497,469	1,782,809	صافي الدين
<u>62,001,834</u>	<u>62,585,442</u>	إجمالي حقوق الملكية
7.3%	2.8%	معدل الرفع المالي

لا تخضع الشركة للحد الأدنى من متطلبات رأس المال وفقاً لهيئة أسواق المال وقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012.