



الشركة التجارية العقارية ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

الصفحة	المحتويات
2-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
40-8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

ديلويت وتوش
الوزان وشركاه
شارع أحمد الجابر، الشرق
مجمع دار العوضي - الدور السابع والتاسع
ص.ب: 20174 الصفاة 13062 أو
ص.ب: 23049 الصفاة 13091
الكويت

هاتف: +965 2240 8844 - 2243 8060
فاكس: +965 2240 8855 - 2245 2080

www.deloitte.com

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

الشركة التجارية العقارية
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين المحترمين

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة للشركة التجارية العقارية (ش.م.ك.ع.) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2014، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفصيلية الأخرى.

مسئولية إدارة الشركة الأم عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وهي أيضاً المسؤولة عن وضع نظام الرقابة الداخلي الذي تراه ضرورياً لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسئولية مراقبي الحسابات

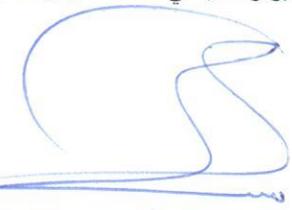
إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على تلك البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وأداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة لا تحتوي على أخطاء مادية. تتطلب أعمال التدقيق تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقب الحسابات بما في ذلك تقييم خطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك الأخطار فإن مراقب الحسابات يأخذ بعين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة، وليس بغرض إبداء رأي على فعالية نظم الرقابة الداخلية المطبقة بالمنشأة. تتضمن أعمال التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معقول يمكننا من إبداء رأينا.

الرأي

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك دفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك الدفاتر، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجوب إثباته فيها وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم يصل لعلمنا وقوع مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.


بدر عبدالله الزمان
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة "أ"
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه


قيس محمد النصف
مراقب حسابات مرخص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في 22 فبراير 2015

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
29,761,263	29,158,985	4	موجودات غير متداولة
21,820,062	1,730,774	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
257,247,496	286,144,100	6	مشاريع قيد التنفيذ
21,658,409	32,673,424	7	استثمارات عقارية
24,349,320	21,943,443	8	استثمارات في شركات زميلة
354,836,550	371,650,726		استثمارات متاحة للبيع
7,946,871	8,535,263	9	موجودات متداولة
7,082,755	18,544,029	10	أراضي وعقارات بغرض المتاجرة
6,795,606	6,567,722	11	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
5,747,282	6,529,424	12	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
27,572,514	40,176,438		النقد والنقد المعادل
382,409,064	411,827,164		إجمالي الموجودات
170,198,775	170,198,775	13	حقوق الملكية والمطلوبات
1,308,384	1,308,384		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
(532,115)	(1,808,875)	14	رأس المال
28,192,606	30,163,475	15	علاوة إصدار
23,454,895	24,440,329	16	أسهم خزينة
5,873,323	8,398,606	17	احتياطي إجباري
29,320,650	35,187,204		احتياطي اختياري
257,816,518	267,887,898		احتياطيات أخرى
10,738,652	12,379,733	18	أرباح مرحلة
268,555,170	280,267,631		إجمالي حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
1,118,879	1,073,375	19	حقوق الجهات غير المسيطرة
86,969,761	96,740,402	21	إجمالي حقوق الملكية
88,088,640	97,813,777		مطلوبات غير متداولة
11,275,254	10,578,282	22	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
14,490,000	23,167,474	21	تمويل من الغير - الجزء غير المتداول
25,765,254	33,745,756		مطلوبات متداولة
113,853,894	131,559,533		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
382,409,064	411,827,164		تمويل من الغير - الجزء المتداول
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

عدوان محمد العدواني
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالفتاح محمد رفيع معرفي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
24,785,606	29,452,543	23	الإيرادات
11,153,121	232,606		صافي أرباح استثمارات عقارية
878,461	-	5	أرباح أراضي وعقارات بغرض المتاجرة
459,969	1,607,115		التغير في القيمة العادلة للمشاريع قيد التنفيذ
1,641,068	1,290,240	24	صافي أرباح استثمارات في شركات زميلة
(1,028,285)	(860,829)	25	صافي أرباح استثمارات
(48,941)	(188,437)		صافي خسائر فندقية
140,732	135,974		فروقات تقييم عملة
37,981,731	31,669,212		إيرادات أخرى
			إجمالي الإيرادات
(2,601,182)	(2,979,176)		المصاريف والأعباء الأخرى
(1,020,223)	(1,074,137)		تكاليف موظفين
(4,335,442)	(4,622,229)		مصاريف وأعباء أخرى
(10,363,975)	(194,434)	26	أعباء تمويل
(2,501,749)	(477,069)	27	انخفاض في القيمة
(20,822,571)	(9,347,045)		مخصصات
17,159,160	22,322,167		إجمالي المصروفات
(135,408)	(161,227)		صافي الربح قبل الإستقطاعات
(416,804)	(498,163)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(130,370)	(126,918)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(120,000)	-		مصروف الزكاة
16,356,578	21,535,859		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			صافي ربح السنة
15,016,495	18,922,382		يوزع كما يلي :
1,340,083	2,613,477		مساهمي الشركة الأم
16,356,578	21,535,859		حقوق الجهات غير المسيطرة
8.83	11.21	28	ربحية السهم لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014		
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات	
16,356,578	21,535,859		صافي ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر
(85,852)	2,495,118	17	بنود يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل:
452,326	(20,043)	17	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
-	50,208	17	حصة المجموعة في احتياطات شركات زميلة
366,474	2,525,283		ترجمة عملات أجنبية
16,723,052	24,061,142		مجموع الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
15,382,969	21,447,665		يوزع كما يلي:
1,340,083	2,613,477		مساهمي الشركة الأم
16,723,052	24,061,142		حقوق الجهات غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الجهات المسيطرة غير الكويتي	المجموع	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى (إيضاح 17)	احتياطي اختياري	حقوق الملكية المتأخرة لمساهمي الشركة الأم	احتياطي إيجاري	أسهم خزينة	علاوة إصدار	رأس المال	التغير في حقوق الجهات غير المسيطرة	
											2013	2014
265,448,574	14,119,756	251,328,818	30,991,571	5,673,064	22,663,941	26,610,698	(19,502,341)	1,410,492	183,481,393	الرصيد كما في 1 يناير 2013	الرصيد كما في 1 يناير 2014	
16,723,052	1,340,083	15,382,969	15,016,495	366,474	-	-	19,502,341	(102,108)	(13,282,618)	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
-	-	-	(5,951,400)	(166,215)	-	-	-	(532,115)	-	تحفيظ رأس المال بأسهم خزينة	تحفيظ رأس المال بأسهم خزينة	
(532,115)	-	(532,115)	-	-	-	-	-	-	-	شراء أسهم خزينة	شراء أسهم خزينة	
(8,502,006)	-	(8,502,006)	(8,502,006)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 29)	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 29)	
-	-	-	(2,372,862)	-	790,954	1,581,908	-	-	-	المحول للاحتياطيات	المحول للاحتياطيات	
(4,019,426)	(4,158,278)	138,852	138,852	-	-	-	-	-	-	أثر اقتناء حصة إضافية في شركة تابعة (إيضاح 20)	أثر اقتناء حصة إضافية في شركة تابعة (إيضاح 20)	
(562,909)	(562,909)	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في حقوق الجهات غير المسيطرة	التغير في حقوق الجهات غير المسيطرة	
268,555,170	10,738,652	257,816,518	29,320,650	5,873,323	23,454,895	28,192,606	(532,115)	1,308,384	170,198,775	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014	
268,555,170	10,738,652	257,816,518	29,320,650	5,873,323	23,454,895	28,192,606	(532,115)	1,308,384	170,198,775	الرصيد كما في 1 يناير 2014	الرصيد كما في 1 يناير 2014	
24,061,142	2,613,477	21,447,665	18,922,382	2,525,283	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
(1,276,760)	-	(1,276,760)	-	-	-	-	(1,276,760)	-	-	شراء أسهم خزينة	شراء أسهم خزينة	
(10,145,051)	-	(10,145,051)	(10,145,051)	-	985,434	1,970,869	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 29)	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 29)	
-	-	-	(2,956,303)	-	-	-	-	-	-	المحول للاحتياطيات	المحول للاحتياطيات	
(323,845)	(369,371)	45,526	45,526	-	-	-	-	-	-	أثر اقتناء حصة إضافية في شركة تابعة (إيضاح 20)	أثر اقتناء حصة إضافية في شركة تابعة (إيضاح 20)	
(603,025)	(603,025)	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في حقوق الجهات غير المسيطرة	التغير في حقوق الجهات غير المسيطرة	
280,267,631	12,379,733	267,887,898	35,187,204	8,398,606	24,440,329	30,163,475	(1,808,875)	1,308,384	170,198,775	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
16,356,578	21,535,859		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			صافي ربح السنة
			تسويات لـ:
(14,898,981)	(14,426,947)	23	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
-	(4,131,140)	23	أرباح بيع استثمارات عقارية
(878,461)	-	5	التغير في القيمة العادلة للمشروعات قيد التنفيذ
(459,969)	(1,607,115)		صافي أرباح إستثمارات في شركات زميلة
(1,641,068)	(1,290,240)	24	صافي أرباح استثمارات
48,941	188,437		فروقات تقييم عملة
2,248,497	2,188,629	4	استهلاكات
4,335,442	4,622,229		أعباء تمويل
10,363,975	194,434	26	انخفاض في القيمة
2,501,749	477,069	27	مخصصات
190,123	273,079	19	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المكون خلال السنة
18,166,826	8,024,294		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
2,453,260	(588,392)		أراضي وعقارات بغرض المتاجرة
(4,556,522)	(11,371,669)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,510,537	(615,075)		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(997,821)	(1,526,296)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
16,576,280	(6,077,138)		التدفق النقد من العمليات
(149,796)	(151,836)		المدفوع من نهاية الخدمة للموظفين
16,426,484	(6,228,974)		صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(34,665)	(1,586,351)	4	المدفوع لاقتناء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(5,239,201)	(3,081,908)	5	مدفوعات لمشروعات قيد التنفيذ
(563,873)	(2,667,321)	6	المدفوع لاقتناء استثمارات عقارية
-	15,500,000		المحصل من بيع استثمارات عقارية
1,000,000	2,000,000		المحصل من مبيعات لدى بنوك ومؤسسات مالية
2,100,000	-	12	النقد المحتجز مقابل كفالات بنكية
(3,337,018)	(5,124,730)	7	المدفوع لشراء حصص في شركات زميلة
-	312,084		المحصل من بيع استثمارات في شركات زميلة
132,000	1,019,793	7	المحصل من توزيعات أرباح من شركات زميلة
(3,599,810)	(807,689)	11-8	المدفوع لشراء استثمارات متاحة للبيع
2,962,463	295,375		المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
513,855	1,200,516		توزيعات أرباح محصلة
(6,066,249)	7,059,769		صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
4,287,395	18,259,678		تمويل من الغير
(532,115)	(1,276,760)		شراء أسهم خزانة
(8,389,128)	(10,128,607)		توزيعات أرباح مدفوعة
(3,632,160)	(3,976,094)		أعباء تمويل مدفوعة
(4,019,426)	(323,845)	20	المدفوع لاقتناء حصة إضافية في شركة تابعة
(562,909)	(603,025)	18	حقوق جهات غير مسيطرة
(12,848,343)	1,951,347		صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(2,488,108)	2,782,142		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
6,235,390	3,747,282		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
3,747,282	6,529,424	12	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

1. نبذة عن المجموعة

تأسست الشركة التجارية العقارية كشركة مساهمة كويتية مغلقة "الشركة" وفقاً لعقد تأسيس رقم 104/ م جلد 1 بتاريخ 4 فبراير 1968 والتي تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم 11329 بتاريخ 28 فبراير 1968 وتم إعادة قيدها تحت رقم 239 بتاريخ 21 ديسمبر 1981 طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية. وتتمثل الأغراض الأساسية التي أسست من أجلها الشركة في القيام بمختلف الأعمال والأمور العقارية والزراعية والصناعية والتجارية والقيام بأعمال تعهدات وإنشاءات الطرق والأبنية بما في ذلك بيع وشراء الأراضي والعقارات وتأجيرها واستئجارها وإقامة المباني، وإستغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق إستثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات مالية متخصصة، وإنشاء الصناديق العقارية وإدارتها لصالح الشركة ولصالح الغير، بجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها بالكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها أو كما ينص عليه عقد التأسيس مادة 5 والنظام الأساسي للشركة مادة 4. يتعين على إدارة الشركة مزاولة جميع الأغراض التي أسست من أجلها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السمحاء.

عقدت الشركة الأم الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتاريخ 18 يناير 2015 بموافقة صادرة عن وزارة التجارة والصناعة بتاريخ 16 ديسمبر 2014 وموافقة هيئة أسواق المال الصادرة بتاريخ 8 يناير 2015 وذلك لتعديل بعض مواد عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وقد تم في هذه الجمعية العامة غير العادية اقرار كافة التعديلات على عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة لتتفق مع أحكام وقواعد المرسوم بقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 المعدل بعض مواد القانون رقم 97 لسنة 2013 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، وحتى تاريخ إصدار البيانات المالية لم يتم الإنتهاء من التأشير في السجل التجاري.

يقع المركز الرئيسي للشركة في شارع جابر المبارك - بناية الشركة التجارية العقارية - الشرق - الكويت. ص.ب. 4119 الصفاة - 13042 الكويت.

بتاريخ 21 ديسمبر 2004، تم إدراج أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة المبينة في إيضاح (33) (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة").

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 22 فبراير 2015، لمساهمي الشركة الحق في تعديل البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العامة للمساهمين.

2. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الأعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRS والتفسيرات الصادرة من قبل لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية IFRIC وقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 ولائحة التنفيذية تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا بعض العقارات والأدوات المالية التي يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة على أساس متمائل لكل السنوات المعروضة باستثناء ما تم الإشارة إليه في الإيضاح 2.2 حول تطبيق معايير دولية لتقارير مالية جديدة ومعدلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2.2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2014

يسري عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيراً واحداً على السنة الحالية وقد تم تطبيقها في البيانات المالية. فيما يلي بيان مفصل لطبيعة وأثر كل تعديل وتفسير تم تطبيقه من قبل الشركة.

- المنشآت الاستثمارية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27) تم إجراء تعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية 10: البيانات المالية المجمعة، والمعيار الدولي للتقارير المالية 12: الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى، ومعيار المحاسبة الدولي 27: البيانات المالية المنفصلة، وذلك من أجل:
 - تزويد "المنشآت الاستثمارية" (كما هي معرفة) بإعفاء من تجميع شركات تابعة معينة، فبدلاً من ذلك طلب قيام المنشأة الاستثمارية بقياس الاستثمار في كل شركة تابعة مؤهلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية أو معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.
 - طلب إفصاحاً إضافياً لماذا تم اعتبار المنشأة منشأة استثمارية، وتفاصيل الشركات التابعة غير المجمعة للمنشأة، وطبيعة العلاقة وبعض المعاملات بين المنشأة الاستثمارية وشركاتها التابعة.
 - مطالبة المنشأة الاستثمارية بالمحاسبة عن استثمارها في شركة تابعة ذات علاقة بنفس الطريقة في بياناتها المالية المجمعة والمنفصلة (أو أن تقدم فقط بيانات مالية منفصلة إذا كانت كافة الشركات التابعة غير مجمعة).
- أصبحت التعديلات سارية في 1 يناير 2014. ليس لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

- معيار المحاسبة الدولي 32: مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي 32: الأدوات المالية، العرض لبعض الجوانب بسبب التنوع في تطبيق المتطلبات على المقاصة مع التركيز على الجوانب التالية:
 - المقصود بـ "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة".
 - تطبيق سبل تحقق وتسوية متزامنة.
 - مقاصة مبالغ الضمان.
 - وحدة الحساب لتطبيق متطلبات المقاصة.

أصبحت التعديلات سارية في 1 يناير 2014. ليس لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

- معيار المحاسبة الدولي 36: إفصاحات المبلغ الممكن استرداده للموجودات غير المالية تقلل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 انخفاض القيمة، الحالات المطلوب فيها الإفصاح عن المبلغ المسترد للموجودات أو الوحدات المنتجة للنقد، وتوضح الإفصاحات المطلوبة، كما تُدخل متطلب واضح للإفصاح عن معدل الخصم المستخدم في تحديد انخفاض القيمة (أو عمليات عكس انخفاض القيمة) حيث يتم تحديد المبلغ المسترد (على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع) باستخدام أسلوب القيمة الحالية.

أصبحت التعديلات سارية في 1 يناير 2014. ليس لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

- معيار المحاسبة الدولي 39 استبدال المشتقات واستمرار محاسبة التغطية توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس أنه لا توجد حاجة إلى وقف محاسبة التحوط إذا تم استبدال مشتقات التحوط، شريطة الوفاء بمعايير معينة.

يشير الاستبدال إلى حدث توافقت فيه الأطراف الأصلية في المشتقة على قيام أحد الأطراف المتقاصة أو أكثر باستبدال الطرف المقابل الأصلي ليصبح الطرف المقابل الجديد لكل طرف من الأطراف. ويتعين تطبيق التعديلات ومواصلة محاسبة التحوط، أن يتوجب إجراء استبدال طرف مقابل مركزي كنتيجة للقوانين أو التعليمات أو إصدار القوانين أو التعليمات.

أصبحت التعديلات سارية في 1 يناير 2014. ليس لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

- تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الرسوم يقدم التفسير إرشاداً بشأن متى يتم الاعتراف بالتزام لرسوم تم فرضها من قبل الحكومة، بالنسبة للرسوم التي تمت المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، وتلك التي يكون فيها التوقيت ومبلغ الرسوم مؤكداً.

يعرف التفسير الحدث الملزم للاعتراف بالتزام على أنه النشاط الذي يؤدي إلى تحفيز دفع الرسوم وفقاً للتشريع. ويقدم الإرشادات التالية بشأن الاعتراف بالتزام بدفع الرسوم:

- يتم إثبات الالتزام تدريجياً إذا وقع الحدث الملزم على مدى فترة من الزمن.
 - إذا أثر نشوء الالتزام عند الوصول عند حد أدنى، فإنه يتم الاعتراف بالالتزام عند الوصول إلى ذلك الحد الأدنى.
- أصبحت التعديلات سارية في 1 يناير 2014. ليس لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2.2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لكنها غير سارية بعد المعايير والتفسيرات الصادرة لكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة مبينة أدناه: تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريانها حيثما انطبق ذلك.

• المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في نوفمبر 2009 وأدخل متطلبات جديدة بشأن تصنيف وقياس الموجودات المالية. لاحقاً في أكتوبر 2010 تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية ليتضمن متطلبات بتصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف، وتعديل آخر في نوفمبر 2013 ليتضمن المتطلبات الجديدة العامة لمحاسبة التغطية. وتم إصدار نسخة أخرى معدلة من المعيار الدولي للتقارير المالية في يوليو 2014 لتتضمن بشكل رئيسي: (أ) متطلبات انخفاض قيمة الموجودات المالية و (ب) التعديلات المحددة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال إدخال فئة مقاسة "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة. يبدأ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على السنوات المالية التي تبدأ في/أو بعد تاريخ 1 يناير 2018.

• جميع الموجودات المالية المعترف بها المغطاة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، يتعين قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة. على وجه التحديد، فإن استثمارات الديون المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال التي يكون غرضها تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتلك التي لها تدفقات نقدية تعاقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة على أصل الدين القائم يتم قياسها بشكل عام بالتكلفة المضافة بنهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. إن أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال التي قد تحقق غرضها بكل من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع موجودات مالية، وتلك التي لها شروط تعاقدية للموجودات المالية ينتج عنها في تواريخ معينة تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة على أصل الدين القائم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم قياس جميع استثمارات الديون الأخرى واستثمارات حقوق الملكية بقيمتها العادلة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. إضافة إلى ذلك، يحق للمنشآت بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إجراء اختيار غير قابل للإلغاء لإدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق ملكية (غير المحتفظ بها للمتاجرة) في الدخل الشامل الآخر، مع إدراج إيرادات توزيعات الأرباح فقط بصورة عامة في بيان الربح أو الخسارة.

• بالنسبة لقياس المطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يُعزى إلى التغيرات في المخاطر الائتمانية لذلك الالتزام في بيان الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن عرض تأثيرات التغيرات في المخاطر الائتمانية للالتزام في بيان الدخل الشامل الآخر سيؤدي إلى نشوء أو توسيع اللاتكافؤ المحاسبي في الربح أو الخسارة. إن التغيرات في القيمة العادلة التي تُعزى إلى المخاطر الائتمانية للالتزام لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، فإن مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالكامل يتم إثباته في الربح أو الخسارة.

• فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "نموذج خسائر ائتمانية متوقعة" في مقابل "نموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة" بموجب معيار المحاسبة الدولي 39. يتطلب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة من المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغييرات فيها بتاريخ كل تقرير مالي لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. وبعبارة أخرى، لم يعد من الضروري وقوع حدث ائتماني قبل إدراج الخسائر الائتمانية.

• تبقى متطلبات محاسبة التغطية العامة الجديدة على الثلاثة أنواع من آليات محاسبة التغطية المتاحة حالياً في معيار المحاسبة الدولي 39. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تم إدخال مزيداً من المرونة لأنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التغطية، وتحديدًا التوسع في أنواع الأدوات التي تتأهل لأن تكون أدوات تغطية وأنواع مكونات المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التغطية. إضافة إلى ذلك، تم إعادة تصميم اختبار الفعالية واستبداله بمبدأ "العلاقة الاقتصادية". لم يعد مطلوباً أيضاً إجراء التقييم بأثر رجعي لفعالية التغطية، تم أيضاً إدخال متطلبات بإفصاحات محسنة حول أنشطة إدارة المخاطر للمنشأة.

يتوقع أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم ألا يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في المستقبل تأثير مادي على المبالغ المدرجة فيما يخص الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. على الرغم من ذلك، ليس من الممكن عملياً تقديم تقدير معقول لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى أن تقوم إدارة الشركة الأم بمراجعة تفصيلية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2.2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 11: الترتيبات المشتركة:** المحاسبة عن امتلاك حصص في عمليات مشتركة تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 11 وجوب تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية 3 للمحاسبة عن دمج الأعمال من قبل المُشغل المشترك الذي يحاسب عن امتلاك حصة في عمليات مشتركة عندما يشكل نشاط العمليات المشتركة منشأة أعمال. توضح أيضاً التعديلات أن الحصة المحفوظ بها سابقاً في عملية مشتركة لا يتم إعادة قياسها عند امتلاك حصة إضافية في نفس العملية المشتركة التي يحتفظ فيها بالسيطرة المشتركة. إضافة إلى ذلك، تم إضافة استبعاد من نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 11 محدد أن التعديلات لا يتم تطبيقها عندما تكون الأطراف المشتركة في السيطرة المشتركة، بما في ذلك المنشأة المعدة للتقرير، خاضعة لسيطرة مشتركة لنفس الطرف النهائي المسيطر. تطبق التعديلات على كل من امتلاك حصة مبدئية في عملية مشتركة وامتلاك أي حصص إضافية في نفس العملية المشتركة، وتسري على نحو مستقبلي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.
- **المعيار الدولي للتقارير المالية 14: حسابات تأجيل منظمه**
يعتبر المعيار الدولي للتقارير المالية 14 معياراً اختيارياً يسمح للمنشأة التي تخضع أنشطتها لتنظيم الأسعار، بالاستمرار في تطبيق معظم سياساتها المحاسبية الحالية لأرصدة حسابات التأجيل المنظمة عند تطبيقها للمعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى. يجب على المنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 14 أن تدرج حسابات التأجيل المنظمة كبنود منفصل في بيان المركز المالي وتدرج الحركة على أرصدة تلك الحسابات كبنود منفصلة في بيان الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل الآخر. يتطلب المعيار إفصاحات حول الطبيعة والمخاطر المرتبطة بتنظيم الأسعار بالمنشأة وتأثيرات تنظيم الأسعار على البيانات المالية الخاصة بها. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 14 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016. وحيث أن المجموعة تعد حالياً بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، فلا ينطبق عليها هذا المعيار.
- **المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات العقود مع عملاء**
تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 وهو يضع نموذجاً جديداً من خمس خطوات سيتم تطبيقه على الإيراد الناتج من العقود مع عملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم الاعتراف بالإيراد بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل بضائع أو خدمات لعميل. توفر المبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 أسلوباً هيكلياً أكبر لقياس الإيراد والاعتراف به. يسري المعيار الجديد للإيراد على جميع المنشآت ويحل محل كافة متطلبات الاعتراف بالإيراد الحالي بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. يتطلب المعيار إما تطبيق كامل أو تطبيق معدل بأثر رجعي للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، مع السماح بالتطبيق المبكر. تقوم الشركة الأم حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.
- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 خطط المزايا المحددة: مساهمات الموظفين**
يتطلب معيار المحاسبة الدولي 19 من المنشأة أن تأخذ بعين الاعتبار مساهمات الموظفين أو الأطراف الأخرى عند المحاسبة عن خطط المزايا المحددة. وأينما كانت المساهمات مربوطة بالخدمة، يتعين نسبتها إلى فترات الخدمة كمزايا سلبية. توضح هذه التعديلات أنه إذا كان مبلغ المساهمات مستقلاً عن عدد سنوات الخدمة، فإنه يسمح للمنشأة إدراج هذه المساهمات كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي تم فيها تقديم الخدمة، بدلاً من توزيع المساهمات على فترات الخدمة. يسري هذا التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014. ليس من المتوقع أن يكون لهذا التعديل علاقة بالمجموعة، حيث أنه لا يوجد لدى أي من منشآت المجموعة خطط مزايا محددة لديها مساهمات من الموظفين أو الأطراف الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2.2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

- دورة التحسينات السنوية 2010-2012 تسري هذه التحسينات من 1 يوليو 2014 ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة. وتشتمل على:
 - **المعيار الدولي للتقارير المالية 2: الدفعات على أساس الأسهم**
يتم تطبيق هذا التحسين على نحو مستقبلي ويوضح مختلف الأمور ذات العلاقة بتعريفات الأداء وشروط الخدمة التي تعتبر شروط اكتسابية، وتشمل ما يلي:
 - يجب أن يتضمن شرط الأداء شرط خدمة.
 - يجب استيفاء الأداء المستهدف خلال تقديم الطرف المقابل للخدمة.
 - قد يتعلق بالأداء المستهدف بعمليات أو لأنشطة منشأة ما، أو بعمليات أو أنشطة منشأة أخرى في نفس المجموعة.
 - قد يكون الأداء المستهدف عبارة عن شرط يتعلق أو لا يتعلق بالسوق.
 - إذا توقف الطرف المقابل، بغض النظر عن السبب، عن تقديم الخدمات خلال فترة الاكتساب، يعتبر شرط الخدمة لم يتم الوفاء به.
 - **المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال**
يطبق التعديل على نحو مستقبلي ويوضح أن جميع ترتيبات المبلغ المقابل المحتمل المصنف كمطلوبات (أو موجودات) الناتج عن دمج أعمال يجب قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة سواء كان أو لم يكن واقعاً ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (أو معيار المحاسبة الدولي 39، كما يتطلب الأمر).
 - **المعيار الدولي للتقارير المالية 8: القطاعات التشغيلية**
يطبق التعديل بأثر رجعي ويوضح:
 - أنه يجب على أي منشأة أن توضح عن الأحكام التي اتخذتها الإدارة في تطبيق معايير التجميع في الفقرة 12 من المعيار الدولي للتقارير المالية 8، متضمناً ذلك وصف موجز عن القطاعات التشغيلية التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (مثل المبيعات وإجمالي الهامش) المستخدمة لتقييم ما إذا كانت القطاعات "متشابهة" أم لا.
 - أنه يتعين فقط الإفصاح عن تسوية موجودات القطاعات مع إجمالي الموجودات إذا كانت التسوية يقدم بها تقرير إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي، وذلك على نحو مشابه للإفصاح المطلوب لمطلوبات القطاع.
 - **معيار المحاسبة الدولي 16: الممتلكات والمنشآت والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي 38: الموجودات غير الملموسة**
يطبق التعديل بأثر رجعي ويوضح في معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38 بأن الموجودات قد يتم إعادة تقييمها بالرجوع إلى البيانات الملحوظة إما لإجمالي أو صافي القيمة الدفترية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الاستهلاك المتراكم أو الإطفاء هو الفرق بين إجمالي الأصل وقيمه الدفترية.
 - **معيار المحاسبة الدولي 24: إفصاحات الأطراف ذات الصلة**
يطبق التعديل بأثر رجعي ويوضح أن المنشأة المديرة (وهي منشأة تقدم خدمات موظفي الإدارة العليا) تعتبر طرف ذو صلة يخضع لإفصاحات الأطراف ذات الصلة. إضافة إلى ذلك، فإن المنشأة التي تستخدم منشأة مديرة يُطلب منها الإفصاح عن المصاريف المتكبدة عن خدمات الإدارة.
- دورة التحسينات السنوية 2011-2013 تسري هذه التحسينات من 1 يوليو 2014 ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة، وتشتمل على:
 - **المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال**
يطبق التعديل على نحو مستقبلي ويوضح بالنسبة لاستثناءات النطاق الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 أن:
 - الترتيبات المشتركة، وليس فقط المشاريع المشتركة، تقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 3،
 - يطبق هذا الاستثناء من النطاق فقط على المحاسبة في البيانات المالية للترتيبات المشتركة نفسها.
 - **المعيار الدولي للتقارير المالية 13: قياس القيمة العادلة**
يطبق التعديل على نحو مستقبلي ويوضح أن استثناء المحفظة في المعيار الدولي للتقارير المالية 13 يمكن تطبيقه ليس فقط على الموجودات والمطلوبات المالية، ولكن أيضاً على العقود الأخرى ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (أو معيار المحاسبة الدولي 39، حيثما تطلب الأمر).
 - **معيار المحاسبة الدولي 40: الاستثمارات العقارية**
إن وصف الخدمات المساعدة في معيار المحاسبة الدولي 40 يُفرّق بين العقار الاستثماري والعقار الذي يشغله المالك (أي الممتلكات والمنشآت والمعدات). يطبق التعديل على نحو مستقبلي ويوضح أن المعيار الدولي للتقارير المالية 3، وليس وصف الخدمات المساعدة الوارد في معيار المحاسبة الدولي 40، يُستخدم لتحديد ما إذا كانت المعاملة هي شراء أصل أو دمج أعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2.2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تمة)

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38:** توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء
توضح التعديلات المبدأ الوارد في معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38 أن الإيراد يعكس نمطاً من المزايا الاقتصادية الناتجة عن تشغيل منشأة الأعمال (التي يعتبر الأصل جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام الطريقة المستندة إلى الإيرادات لاستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات ومن الممكن استخدامها فقط في حالات محدودة للغاية من أجل إطفاء موجودات غير ملموسة. تسري التعديلات على نحو مستقبلي للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على المجموعة ذلك لأن المجموعة لم تستخدم طريقة مستندة إلى الإيرادات لاستهلاك موجوداتها غير المتداولة.
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة: النباتات المثمرة**
تغير التعديلات المتطلبات المحاسبية للموجودات البيولوجية التي تستوفي تعريف النباتات المثمرة. بموجب التعديلات، فإن الموجودات البيولوجية التي تستوفي تعريف النباتات المثمرة لم تعد ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41، وبدلاً من ذلك، يطبق عليها معيار المحاسبة الدولي 16. بعد الاعتراف المبدئي، سيتم قياس النباتات المثمرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 16 بالتكلفة المجمعة (قبل النضوج) وباستخدام أي من طريقة التكلفة أو طريقة إعادة التقييم (بعد النضوج). كما تتطلب التعديلات أن يبقى المحصول الذي ينمو على النباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41 مقاساً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. بالنسبة للمنح الحكومية المتعلقة بالنباتات المثمرة، ينطبق عليها معيار المحاسبة الدولي 20: المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية. تسري التعديلات بأثر رجعي للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على الشركة حيث أن المجموعة ليس لديها أي نباتات مثمرة.
- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 27: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة**
ستسمح التعديلات للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في المنشآت التابعة والمشاريع المشتركة والمنشآت الزميلة في بياناتها المالية المنفصلة. وسيتعين على المنشآت التي تطبق بالفعل المعايير الدولية للتقارير المالية واختارت تغيير طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة أن تقوم بتطبيق هذا التغيير بأثر رجعي. بالنسبة للمنشآت التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى واختارت تغيير طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة، يتعين عليها تطبيق هذه الطريقة من تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. تسري التعديلات للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. لن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

2.3.1 أسس تجميع البيانات المالية

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها؛ (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و (ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد. تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

يبدأ تجميع شركة تابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة ضمن بيان الدخل المجمع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة. يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة والجهات غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة الأم أو الجهات غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.1 أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

عند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع. يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة. عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

(أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و
(ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسيطرة. تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، أو التكلفة عند الاعتراف المبدي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الأستحواذ في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للإستحواذ بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الإستحواذ والمطلوبات المتكبدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة المستحوذ عليها وكذلك أية حقوق ملكية مصدرية من المجموعة مقابل الإستحواذ. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالإستحواذ بصفة عامة في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

يتم الاعتراف المبدي للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة. يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصص حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لأي حصة مستحوذ عليها في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الإستحواذ. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصص حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لأي حصة مستحوذ عليها في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كإرباح.

يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المستحوذ عليها بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها أو بالقيمة العادلة لتلك الحصة. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة. عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الإستحواذ إلى بيان الدخل كما لو تم استبعاد الحصة بالكامل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.1 أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن إستحواذ شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الإقتناء ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية اندماج الأعمال.

يتم اختبار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع الشهرة عليها سنوياً بغرض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما يكون هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي ووفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أية خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الدخل مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أيًا من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد.

الاستثمارات في منشآت زميلة ومشروعات مشتركة

إن المنشآت الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. إن المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون فيه للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب المشترك حقوق في صافي موجودات هذا الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على الترتيب المشترك، والتي توجد فقط عندما يكون اتخاذ قرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة يتطلب الموافقة الجماعية للأطراف التي تتقاسم السيطرة.

يتم إدراج نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات المنشآت الزميلة أو المشروعات المشتركة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما عدا وجود استثمار أو جزء منه مصنف كاستثمار محتفظ به لغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة". وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في المنشآت الزميلة أو المشروعات المشتركة ضمن بيان المركز المالي المجمع مبدئياً بالتكلفة والتي يتم تعديلها لاحقاً بأثر حصة المجموعة من أرباح أو خسائر وأي دخل شامل آخر للمنشآت الزميلة أو المشروعات المشتركة. عندما يجاوز نصيب المجموعة في خسائر المنشأة الزميلة أو المشروعات المشتركة حصة المجموعة بتلك المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك (متضمنة أية حصص طويلة الأجل تمثل جزء من صافي استثمار المجموعة في المنشأة الزميلة أو المشروعات المشتركة) تتوقف المجموعة عن تسجيل نصيبها في الخسائر. يتم تسجيل الخسائر الإضافية إذا فقط عندما يقع على المجموعة التزام أو قامت بالدفع نيابة عن المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك.

عند الاستحواذ على منشأة زميلة أو مشروع مشترك فإن أي زيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للمنشأة الزميلة أو المشروع المشترك كما في تاريخ عملية الأستحواذ، يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في المنشآت الزميلة أو المشروعات

المشتركة. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة عن تكلفة الأستحواذ بعد إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للمنشآت الزميلة أو المشروعات المشتركة. تخضع كامل القيمة الدفترية للاستثمار (متضمنة الشهرة) لدراسة الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات" (إيضاح 2.3.5).

عندما تتعامل المجموعة مع منشأة زميلة أو مشروع مشترك، يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع المنشآت الزميلة أو المشروعات المشتركة في حدود حصة المجموعة في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.2 الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. تدرج مصروفات الإصلاحات والصيانة والتجديد غير المادية في بيان الدخل المجمع للفترة التي يتم تكبد هذه المصروفات فيها. يتم رسملة هذه المصاريف في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أنها قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام هذه الموجودات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدره باستثناء الأراضي. يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى قيمتها الاستردادية وذلك حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية المقدره.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغيير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغيير.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان الدخل المجمع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

2.3.3 مشاريع قيد التنفيذ

يتم قيد التكاليف المتكبدة على إنشاء أو إنتاج أصول رأسمالية ضمن مشاريع قيد التنفيذ حتى يتم الانتهاء من إنشاء أو إنتاج هذه الأصول وعندئذ يتم إعادة تصنيفها إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات أو استثمارات عقارية أو عقارات بغرض المتاجرة، وتتضمن تكلفة المشاريع قيد التنفيذ كافة التكاليف المباشرة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المتكبدة التي يمكن تخصيصها على أسس معقولة. إن الأراضي والعقارات قيد التطوير والمزمع استخدامها كاستثمارات عقارية يتم اعتبارها كاستثمارات عقارية حيث تثبت بالتكلفة ويتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة من خلال مقيمين مستقلين معتمدين ويتم اعتماد التقييم الأقل في حالة عدم توفر طريقة موثوق فيها لقياس القيمة العادلة لتلك الأراضي قيد التطوير يتم إثبات تلك العقارات بالتكلفة حتى تاريخ انتهاء وتطوير العقار أو تاريخ تحديد القيمة العادلة لها بشكل موثوق فيه أيهما أقرب.

2.3.4 استثمارات عقارية

إن الاستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها للحصول على إيجارات و/أو زيادة قيمتها الرأسمالية (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء المحتفظ بها لنفس هذه الأغراض). يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغييرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الدخل للفترة التي نتجت فيها هذه الأرباح أو الخسائر. يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عند البيع أو عندما يتم الاستبعاد من الاستخدام بشكل دائم وعدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستبعاد. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة من الاستبعاد (يتم احتسابه بمقدار الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل للفترة التي تم فيها الاستبعاد.

2.3.5 انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بخلاف الشهرة

يتم مراجعة الموجودات الملموسة وغير الملموسة سنوياً لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات بغرض تحديد مبلغ الانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم اختيار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والموجودات غير الملموسة التي لم تتاح للاستخدام بعد من أجل تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل، وحينما يكون هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذا الأصل. ويتم تحديد صافي القيمة الاستردادية على أساس القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع في السنة التي ظهرت فيها هذه الخسائر. في حال رد الانخفاض في القيمة، يتم عكس الانخفاض في القيمة في حدود صافي القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف برد الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.6 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً للالتزامات التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم التكاليف المتعلقة بالاقتناء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الدخل" حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة باقتنائها مباشرة في بيان الدخل.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى تصنيفات محددة وهي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وموجودات مالية محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وموجودات مالية متاحة للبيع وقروض ومديون. تقوم المجموعة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي بناءً على الغرض من اقتناء تلك الموجودات المالية. يتم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في حالة ما إذا تم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة أو تم تحديدها كذلك عند الاقتناء. يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمتها العادلة، ويتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة القياس في بيان الدخل المجموع. تتضمن الأرباح المثبتة في بيان الدخل المجموع التوزيعات النقدية والفوائد المكتسبة من الأصل المالي. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو موضح في إيضاح 35.

القروض والمديون

هي موجودات مالية بخلاف المشتقات ذات استحقاق ثابت أو محدد، وهي غير مسعرة في أسواق نشطة. تثبت القروض والمديون (الذمم التجارية والمديون الآخرون والنقد لدى البنوك) بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العائد الفعلي مخصوماً منها أي خسائر انخفاض في القيمة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع ليست مشتقات، وهي التي لم يتم تصنيفها كـ (أ) قروض ومديون أو (ب) محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو (ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجموع. يتم إعادة قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو موضح في إيضاح 35. يتم إدراج التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتتراكم ضمن احتياطي التغير في القيمة العادلة. في حالة بيع أو انخفاض قيمة الموجودات "المتاحة للبيع"، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة من قبل ضمن بند احتياطي التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

يتم إثبات الاستثمارات المتاحة للبيع غير المسعرة في سوق نشط والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوق بها بالتكلفة بعد خصم الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة مالية.

يتم إثبات التوزيعات النقدية المتعلقة بالاستثمارات المتاحة للبيع في بيان الدخل عند ثبوت حق المجموعة في استلام تلك التوزيعات، ويتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة المتعلقة بها ضمن بنود بيان الإيرادات الشاملة الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.6 الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة

في نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة للأصل المالي بخلاف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل مباشرة عند وجود دليل إيجابي نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي لهذه الموجودات أن التدفقات النقدية المتوقعة من ذلك الأصل سوف تتأثر. إن الانخفاض الهام أو الدائم في القيمة العادلة بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع عن التكلفة يعتبر دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقدر خسائر الانخفاض في القيمة بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بعد خصمها باستخدام متوسط سعر الفائدة الفعلي المستخدم أساساً للأصل المالي. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة فإن خسائر الانخفاض في القيمة تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية مخصومة طبقاً لمعدلات العائد السارية الفعلية في السوق على الأدوات المالية المشابهة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الموجودات بخسائر الانخفاض في القيمة مباشرة فيما عدا الذمم التجارية حيث يتم تخفيض قيمتها من خلال تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. عند وجود دليل على أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها يتم إعدام تلك الذمم مقابل المخصص المكون. لاحقاً، وفي حالة تحصيل الذمم التي سبق إعدامها يتم إدراجها في بيان الدخل المجمع عند انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة والتي سبق الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الدخل المجمع للفترة.

بالنسبة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة فإنه في حالة حدوث تغير إيجابي في الفترة اللاحقة على خسائر الانخفاض في القيمة، والذي يمكن تحديده علاقته بأحداث تمت بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بشكل موضوعي، فإن خسائر الانخفاض التي تم الاعتراف بها سابقاً يتم ردها من خلال بيان الدخل المجمع وفي حدود القيمة الدفترية للدخل في تاريخ رد خسائر الانخفاض في القيمة وبما لا يتعدى التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة سابقاً. إن خسائر الانخفاض في القيمة للأسهم المصنفة كمتاحة للبيع لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل المجمع، حيث يتم تسجيل أثر أي زيادة في القيمة العادلة لاحقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

الاستبعاد

يتم حذف الأصل المالي من الدفاتر عندما ينتهي حق المجموعة في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتهما في الأصل إلى طرف آخر. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم والمدينين والأرباح أو الخسائر التراكمية، المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والمتركمة في بند حقوق الملكية، في بيان الدخل المجمع.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبدئي للمطلوبات المالية "متضمنة القروض والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى" بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة المعاملة المتكبدة ويتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

الاستبعاد

يتم حذف المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالالتزام أو انتهائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمقابل المدفوع والدائنين في بيان الدخل المجمع.

2.3.7 أراضي وعقارات بغرض المتاجرة

يتم إثبات الأراضي والعقارات بغرض المتاجرة عند الاستحواذ عليها بالتكلفة، يتم تحديد التكلفة وفقاً لتكلفة كل أرض أو عقار على حدة حيث تتمثل التكلفة في القيمة العادلة للمقابل المدفوع مضافاً إليه مصروفات نقل الملكية والدلالة. يتم تبويب الأراضي والعقارات بغرض المتاجرة ضمن الموجودات المتداولة وتقييم بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل على أساس إفرادي، وتحدد صافي القيمة الاستردادية على أساس القيمة البيعية المقدرة ناقصاً المصروفات المقدرة اللازمة لإتمام البيع. تدرج أرباح أو خسائر بيع الأراضي والعقارات بغرض المتاجرة في بيان الدخل المجمع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية والقيمة الدفترية لها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.8 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عن ترك الخدمة طبقاً للأنحة مزايًا محددة، ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية الخدمة للموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم إحتسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ بيان المركز المالي المجمع. ترى الإدارة أن هذا الأساس في الاحتساب ينتج عنه تقديراً مناسباً للقيمة الحالية للالتزام المجموعة.

2.3.9 المخصصات

تثبت المخصصات في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات نقدية خارجة للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات يمكن توثيقها بصورة موثوق فيها. فإذا كان التأثير مادياً فإنه يتم قياس المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام.

2.3.10 حقوق الملكية والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

إن الأسهم العادية المصدرة يتم إدراجها ضمن حقوق الملكية. إن التكاليف المباشرة المتعلقة بإصدار الأسهم تظهر مخصومة من المبالغ المحصلة مقابل إصدار تلك الأسهم ضمن حقوق الملكية والتي أدرجت ضمن بند علاوة الإصدار ويمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين.

2.3.11 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الذاتية التي تم إصدارها وشراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة الإصدار يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مستقل في حقوق الملكية "أرباح بيع أسهم الخزينة" والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحميل الخسارة المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسارة الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة والربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة.

2.3.12 الاعتراف بالإيرادات

يتم إثبات ناتج بيع الاستثمارات المالية والعقارية وكذلك الأراضي والعقارات بغرض المتاجرة من ربح أو خسارة في بيان الدخل المجمع عند إتمام عملية البيع والتي تتحقق عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المباع إلى المشتري. يتم إثبات إيرادات تأجير الاستثمارات العقارية وفقاً لما تم ذكره بالسياسة المحاسبية (2.3.13). يتم إثبات الإيرادات الفندقية عند إتمام تأدية الخدمة للعملاء. يتم إدراج التوزيعات العائدة عن الاستثمارات في بيان الدخل المجمع عند ثبوت الحق في استلامها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.13 المحاسبة عن عقود الإيجار

يتم معالجة الإيجارات كإيجار تمويلي إذا ما تم تحويل معظم المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية الأصل وفقاً لبنود العقد للمستأجر. يتم معالجة كافة عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم إثبات إيرادات الإيجار التشغيلي بالقسط الثابت على مدار فترة الإيجار. يتم توزيع إيراد الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس عائد ثابت على صافي قيمة الأصل المؤجر.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

يتم الاعتراف المبدئي بالأصول المستأجرة وفقاً لعقود إيجار تمويلي كموجودات في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة الحالية المقدرة للحد الأدنى للمبالغ المدفوعة للإيجار. يتم إثبات التزام للطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجمع مقابل عقود الإيجار التمويلي. ويتم إثبات المبالغ المسددة مقابل عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الدخل المجمع بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجار.

2.3.14 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة التي تستغرق فترة إنشائها أو تجهيزها فترات طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الأصل وذلك لحين الإنتهاء من تجهيزها للاستخدام أو البيع.

يتم الاعتراف بباقي تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها.

2.3.15 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تقوم الشركة بممارسة أنشطتها فيها (عملة التشغيل). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملات أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل المجمع.

شركات المجموعة

يتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة شركات المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في بلاد تعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي باستخدام سعر الإقفال في تاريخ البيانات المالية المجمعة.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل المجمع باستخدام متوسط سعر الصرف.
- يتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

2.3.16 الزكاة والاستقطاعات

تقع مسؤولية دفع الزكاة الشرعية على عاتق المساهمين وليس على الشركة. تحتسب المجموعة حصة الزكاة، وضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 46 لسنة 2006 ورقم 19 لسنة 2000 ويعترف بهما كمصروف في الفترة التي تخصهما على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم إدراج مساهمة المجموعة الخاصة بحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي كمصروف في الفترة التي تخصها على أساس مبدأ الاستحقاق.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

3. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة تتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقييم. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترات المستقبلية. فيما يلي التقديرات التي تخص المستقبل والتي قد ينتج عنها خطر هام بسبب تعديلات جوهرية على الموجودات والالتزامات خلال السنوات المالية القادمة.

تصنيف الاستثمارات

عند اقتناء الاستثمار، تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "المتاحة للبيع". تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتصنيف تلك الاستثمارات. تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" إذا تم اقتناءها مبدئياً بهدف تحقيق الربح القصير الأجل أو إذا تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند الاقتناء، حيث أنه من الممكن تقدير قيمها العادلة بصورة موثوقة. يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات "متاحة للبيع".

قياس القيمة العادلة وآليات التقييم

إن بعض موجودات والتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة وفي حالة عدم توافر بيانات سوق يمكن ملاحظتها تقوم المجموعة بالإستعانة بمقيّم خارجي مؤهل للقيام بعملية التقييم. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح 35.

انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تلك التقديرات تستند بالضرورة على عدة افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكيد وقد تختلف النتائج الفعلية عما هو مقدر مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في تلك المخصصات.

دليل الانخفاض في قيمة الاستثمارات

تحدد المجموعة الانخفاض في الاستثمارات المتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض طويل الأجل أو مادي في قيمة الاستثمارات المصنفة ضمن "الاستثمارات المتاحة للبيع". إن تحديد الانخفاض طويل الأجل أو المادي يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في هذا الشأن. بالإضافة لذلك تقوم المجموعة بتقييم ضمن عوامل متعددة التذبذب المعتاد في أسعار الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم للاستثمارات غير المسعرة. إن الانخفاض في القيمة يعتبر ملائماً عندما يكون هناك دليل موضوعي على تدهور المركز المالي للشركة المستثمر فيها أو في الصناعة التي تعمل بها وكذلك في أداء القطاع والتكنولوجيا وعوامل أخرى تشغيلية ومالية مرتبطة بالتدفقات النقدية.

انخفاض قيمة المنشآت الزميلة

يتم عمل تقدير لوجود خسائر انخفاض في قيمة المنشأة الزميلة عندما يكون هناك مؤشر على ذلك الانخفاض. يتم دراسة الانخفاض لكامل القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة بما فيها الشهرة وعلى ذلك لا يتم عمل دراسة انخفاض في القيمة للشهرة بشكل مستقل. إيضاح (7) يبين أثر ذلك على البيانات المالية المجمعة.

انخفاض قيمة المدينون

يتم تقدير الانخفاض في قيمة المدينون في ضوء خبرة المجموعة السابقة حول إمكانية التحصيل، وزيادة عدد أيام التأخير في التحصيل عن متوسط فترة الائتمان، والتغيرات الملحوظة في الإقتصاديات العالمية والمحلية التي تؤدي بدورها إلى عدم القدرة على السداد. يتم إثبات انخفاض في قيمة أرصدة المدينون المستحقة عند التوصل لقناعة حول عدم قدرة الأطراف الأخرى على السداد وفقاً للشروط الإنفاقية.

مطلوبات محتملة

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخرج بالكامل عن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارة (إيضاح 32).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

4. ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع	أجهزة مكتبية	مفروشات وأواني	أثاث وتجهيزات	أراضي ومباني	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
					التكلفة
38,620,319	660,697	3,599,416	10,268,282	24,091,924	كما في 1 يناير 2013
34,665	6,837	-	-	27,828	إضافات
38,654,984	667,534	3,599,416	10,268,282	24,119,752	كما في 31 ديسمبر 2013
1,588,095	60,057	-	-	1,528,038	إضافات
(14,580)	(1,080)	(13,500)	-	-	إستبعادات
40,228,499	726,511	3,585,916	10,268,282	25,647,790	كما في 31 ديسمبر 2014
					الإستهلاك المتراكم
6,645,224	607,404	2,118,843	2,561,740	1,357,237	كما في 1 يناير 2013
2,248,497	22,504	719,883	995,348	510,762	إستهلاك السنة
8,893,721	629,908	2,838,726	3,557,088	1,867,999	كما في 31 ديسمبر 2013
2,188,629	24,172	657,749	995,347	511,361	إستهلاك السنة
(12,836)	(446)	(12,390)	-	-	إستبعادات
11,069,514	653,634	3,484,085	4,552,435	2,379,360	كما في 31 ديسمبر 2014
					صافي القيمة الدفترية
29,158,985	72,877	101,831	5,715,847	23,268,430	كما في 31 ديسمبر 2014
29,761,263	37,626	760,690	6,711,194	22,251,753	كما في 31 ديسمبر 2013
	6	5	10-5	40	الأعمار الانتاجية (سنة)

إن الأراضي والمباني مرهونة لصالح مؤسسات مالية محلية عن عمليات تمويل حصلت عليها المجموعة (إيضاح 21).

5. مشاريع قيد التنفيذ

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,702,400	21,820,062	الرصيد كما في 1 يناير
5,239,201	3,081,908	إضافات
878,461	-	التغير في القيمة العادلة
-	(23,171,196)	محول إلى استثمارات عقارية (إيضاح 6)
21,820,062	1,730,774	الرصيد كما في 31 ديسمبر

تم التوصل إلى القيمة العادلة للمشاريع قيد التنفيذ كما في 31 ديسمبر 2014 بناءً على التقييم الذي أجري في ذلك التاريخ من قبل مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة. إن هؤلاء المقيمين مرخصين لدى الجهات الرسمية ولديهم مؤهلات ملائمة وخبرات حديثة في تقييم العقارات في المواقع الموجودة بها تلك المشروعات. تم تحديد القيمة العادلة للمشاريع قيد التنفيذ استناداً إلى طريقة السوق المقارن والتي تعكس أسعار معاملات حديثة لعقارات مماثلة وفقاً لحالة العقار الحالية (مستوى 2).

يتضمن بند مشاريع قيد التنفيذ مشاريع قيمتها لاشي دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2014 (12,750,000 دينار كويتي: 2013) مرهونة لصالح مؤسسات مالية محلية عن عمليات تمويل حصلت عليها المجموعة (إيضاح 21).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

6. استثمارات عقارية

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
241,784,642	257,247,496	الرصيد كما في 1 يناير
563,873	2,667,321	إضافات خلال السنة
-	(11,368,860)	مبيعات خلال السنة
-	23,171,196	المحول من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)
14,898,981	14,426,947	التغير في القيمة العادلة (إيضاح 23)
257,247,496	286,144,100	الرصيد كما في 31 ديسمبر

تتضمن الاستثمارات العقارية عقارات بلغت قيمتها العادلة 210,105,380 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2014 (218,943,826 دينار كويتي: 2013) مرهونة لصالح مؤسسات مالية محلية عن عمليات التمويل التي حصلت عليها المجموعة (إيضاح 21).

تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 بناءً على التقييم الذي أجري في ذلك التاريخ من قبل مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة. إن هؤلاء المقيمين مرخصين لدى الجهات الرسمية، ولديهم مؤهلات ملائمة وخبرات حديثة في تقييم العقارات في المواقع الموجودة بها العقارات. وقد تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية المصنفة ضمن (المستوى 2) استناداً إلى أسعار السوق المقارنة التي تعكس أسعار معاملات حديثة لعقارات مماثلة وطريقة صافي التدفقات النقدية المخضومة الناتجة عن حيازة تلك الاستثمارات. لتقدير القيمة العادلة لتلك العقارات، تم افتراض أن الاستخدام الحالي للعقارات هو أفضل استخدام لها.

7. استثمارات في شركات زميلة

2013	2014	نسبة المساهمة %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	
		2013	2014			
دينار كويتي	دينار كويتي					
5,359,741	10,300,059	28.13	41.15	استثمار عقاري	الكويت	شركة السالمية جروب
8,320,132	8,518,689	20	20	استثمار عقاري	الكويت	شركة برج هاجر العقارية
-	5,097,477	-	21.68	استثمار عقاري	السعودية	شركة بيان العقارية
3,872,673	4,698,141	32.96	33.32	خدمات	الكويت	الشركة الكويتية للمنزقات
2,783,320	2,736,515	19.35	19.35	شركة قابضة	الكويت	شركة افكار القابضة
870,184	870,184	22.92	22.92	استثمار عقاري	الكويت	شركة مجموعات الأسواق التجارية
340,000	340,000	34	34	شركة قابضة	المغرب	شركة مزن القابضة
112,359	112,359	17.31	17.31	خدمات مالية	الكويت	شركة الاستثمارات الصناعية والمالية
21,658,409	32,673,424					

فيما يلي الحركة على رصيد استثمارات في شركات زميلة خلال السنة:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
22,340,693	21,658,409	الرصيد في 1 يناير
3,337,018	5,124,730	إضافات
-	5,413,580	تحويلات من استثمارات متاحة للبيع (إيضاح 8)
(132,000)	(1,019,793)	توزيعات نقدية
-	50,208	ترجمة عملات أجنبية
459,969	1,295,031	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركات زميلة
452,326	(20,043)	حصة المجموعة في احتياطات شركات زميلة
(4,799,597)	171,302	رد انخفاض / (انخفاض) في القيمة (إيضاح 26)
21,658,409	32,673,424	الرصيد في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

7. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

على الرغم من أن حصة المجموعة في كل من شركة الاستثمارات الصناعية والمالية (ش.م.ك.ع.) وشركة أفكار القابضة (ش.م.ك.م.) أقل من 20% إلا أن المجموعة تمارس تأثيراً جوهرياً على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات من خلال التمثيل في مجلس الإدارة، وبناءً على ذلك يتم تصنيفها ضمن الشركات الزميلة.

خلال السنة وقعت المجموعة عقد مبادلة لأحد استثماراتها المصنفة ضمن استثمارات متاحة للبيع (إيضاح 8) ونتيجة لتلك المبادلة زادت حصة المجموعة في ذلك الاستثمار ليصبح شركة زميلة بنسبة تملك 21.68% ضمن استثمارات المجموعة في شركات زميلة بقيمة إجمالية قدرها 5,413,580 دينار كويتي وهي تمثل القيمة العادلة لها بتاريخ التحويل.

قامت المجموعة برد مخصصات انخفاض في القيمة بمبلغ 171,302 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2014 (اثبات خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 4,799,597 دينار كويتي: 2013) لبعض استثماراتها في شركات زميلة نظراً للارتفاع في القيم الاستردادية لتلك الشركات كما في ذلك التاريخ. تم تحديد القيمة الاستردادية لهذه الاستثمارات على أساس القيمة العادلة المقدرة بمعرفة الإدارة ناقصاً التكاليف اللازمة لإتمام البيع.

خلال السنة قامت المجموعة بالاكتتاب في زيادة رأس مال الشركة الزميلة - شركة السالمية جروب بمبلغ 5,073,645 دينار كويتي، وقد نتج عن ذلك ارتفاع نسبة مساهمة المجموعة في الشركة الزميلة من 28.13% إلى 41.15%. إن الاستثمار في الشركة الزميلة مرهون مقابل تمويل ممنوح للشركة الزميلة. قامت المجموعة ببيع حصتها في الشركة الزميلة شركة سبيريت للتطوير العقاري (ش.م.ك.م.) مقابل مبلغ 312,084 دينار كويتي وذلك خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، ونتج عن ذلك ربح بيع بمبلغ 312,084 دينار كويتي حيث أن الإستثمار في الشركة الزميلة قد سبق تسجيل إنخفاض لكامل قيمته الدفترية في السنوات السابقة.

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة في ما يتعلق بالشركات الزميلة الجوهرية. إن المعلومات المالية المختصرة أدناه تمثل المبالغ المبينة في أحدث بيانات مالية متوفرة لتلك الشركات الزميلة والتي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية:

شركة السالمية جروب لتنمية المشاريع

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,341,183	5,662,635	الموجودات المتداولة
42,572,135	46,471,863	الموجودات غير المتداولة
25,061,191	13,029,334	المطلوبات المتداولة
1,795,268	14,372,313	المطلوبات غير المتداولة

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,989	19,507	الإيرادات
(273,974)	(324,013)	الربح أو الخسارة من العمليات
(273,974)	(324,013)	ربح السنة / إجمالي الدخل الشامل

شركة برج هاجر العقارية

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
40,617,256	37,368,368	الموجودات المتداولة
38,375,814	37,023,958	الموجودات غير المتداولة
13,042,717	11,975,606	المطلوبات المتداولة
24,349,693	19,823,280	المطلوبات غير المتداولة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

7. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,221,357	13,767,701	الإيرادات
988,930	2,989,780	الربح أو الخسارة من العمليات
988,930	2,989,780	ربح السنة / إجمالي الدخل الشامل
132,000	396,000	التوزيعات النقدية المحصلة من الشركة الزميلة خلال السنة

المعلومات الإجمالية للشركات الزميلة التي لا تعتبر جوهرية على حدة

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
273,216	833,802	حصة المجموعة في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة
452,326	(20,043)	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للسنة
725,542	813,759	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة
13,338,276	13,854,676	القيمة الدفترية الإجمالية لتلك الشركات الزميلة

8. استثمارات متاحة للبيع

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,187,619	1,137,800	استثمارات في أسهم - مسعرة
15,590,587	12,556,388	استثمارات في أسهم - غير مسعرة
7,571,114	8,249,255	استثمارات في صناديق عقارية - غير مسعرة
24,349,320	21,943,443	

فيما يلي الحركة على رصيد استثمارات متاحة للبيع خلال السنة:

2014	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
29,266,501	24,349,320	الرصيد في 1 يناير
3,599,810	1,101,864	إضافات
(2,866,761)	(295,257)	استيعادات
-	(5,413,580)	تحويل إلى استثمارات في شركات زميلة (إيضاح 7)
(85,852)	2,495,118	التغير في القيمة العادلة
(5,564,378)	(294,022)	خسائر انخفاض في القيمة (إيضاح 26)
24,349,320	21,943,443	الرصيد في 31 ديسمبر

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع وفقاً لأسس التقييم المبينة في إيضاح (35).

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع غير المسعرة استثمارات بمبلغ لاشيء دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2014 (528,219 دينار كويتي - 2013) مدرجة بالتكلفة لعدم توفر قيم عادلة لها موثوق فيها، كما لم يتوفر لدى إدارة المجموعة معلومات تشير إلى وجود انخفاض في قيمتها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

8. إستثمارات متاحة للبيع (تتمة)
فيما يلي تحليل الاستثمارات المتاحة للبيع على مستوى العملات:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,278,322	8,354,226	دينار كويتي
9,469,598	7,751,563	دولار أمريكي
3,304,440	3,845,986	جنيه استرليني
4,296,960	1,991,668	عملات أخرى
24,349,320	21,943,443	

9. أراضي وعقارات بغرض المتاجرة

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,400,131	7,946,871	الرصيد كما في 1 يناير
-	480,909	إضافات
(2,438,700)	(115,946)	مبيعات
(14,560)	223,429	رد الإنخفاض في القيمة/ (خسائر الانخفاض في القيمة)
7,946,871	8,535,263	الرصيد كما في 31 ديسمبر

تتضمن الأراضي والعقارات بغرض المتاجرة أراضي بلغت قيمتها لا شيء دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2014 (1,228,380 دينار كويتي - 2013) مرهونة لصالح مؤسسات مالية عن عمليات التمويل التي حصلت عليها المجموعة (إيضاح 21).

10. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل فيما يلي، وقد تم تقييمها وفقاً لأسس التقييم المبينة في إيضاح (35).

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,278,463	18,544,029	استثمارات اجنبية غير مسعرة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند الاقتناء
1,804,292	-	استثمارات محلية مسعرة بغرض المتاجرة
7,082,755	18,544,029	

11. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,060,902	4,719,490	ذمم تجارية
1,950,000	-	ذمة غير تجارية
1,160,301	154,107	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 30)
(4,545,709)	(3,994,482)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
5,625,494	879,115	مصروفات مدفوعة مقدماً
26,010	26,818	تأمينات مستردة
160,226	166,601	مبالغ مسددة تحت اقتناء استثمارات
141,521	4,264,498	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات
293,086	736,861	مستحق من شركات تابعة تحت التصفية
42,272	-	أرصدة مدينة أخرى
506,997	493,829	
6,795,606	6,567,722	

بلغت أرصدة الذمم التجارية وغير التجارية المستحقه وغير محصلة 4,548,239 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2014 مكون لها مخصص بمبلغ 3,994,482 دينار كويتي (5,470,408 دينار كويتي مكون لها مخصص بمبلغ 4,545,709 دينار كويتي: 2013).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

11. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

خلال السنة تم تسوية المبلغ المستحق على أحد الأطراف المدينة غير التجارية للمجموعة بمبلغ 1,950,000 دينار كويتي والمكون مقابلها مخصص بالكامل، مقابل تحويل أسهم لصالح المجموعة بقيمة 294,175 دينار كويتي (وهي معاملة غير نقدية تم إستبعادها عند اعداد بيان التدفقات النقدية) وتم تصنيفها استثمارات متاحة للبيع مقابل شطب باقي المديونية البالغة 1,655,825 دينار كويتي وذلك تنفيذاً لإتفاقية التسوية المعتمدة سابقاً من قبل مجلس الإدارة خلال عام 2011.

فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية وغير التجارية المستحقة وغير محصلة كما في 31 ديسمبر 2014:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
585,989	433,854	30 - 60 يوم
293,864	190,594	60 - 90 يوم
149,308	96,077	90 - 120 يوم
4,441,247	3,827,714	أكثر من 120 يوم
5,470,408	4,548,239	

فيما يلي حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,398,557	4,545,709	الرصيد كما في 1 يناير
1,147,152	1,418,772	المكون خلال السنة (إيضاح 27)
-	(294,175)	رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 27)
-	(1,675,824)	ديون معدومة
4,545,709	3,994,482	الرصيد كما في 31 ديسمبر
		فيما يلي تحليل أرصدة الذمم المدينة بالعملات:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,583,875	2,138,601	دينار كويتي
145,338	1,481,791	دينار بحريني
1,066,393	2,938,330	دولار امريكي
-	9,000	أخرى
6,795,606	6,567,722	

12. النقد والنقد المعادل

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
29,153	20,850	نقد بالصندوق
1,610,900	6,496,065	نقد لدى بنوك ومؤسسات مالية
107,229	12,509	نقد لدى محافظ استثمارية
4,000,000	-	مراجعات لدى بنوك ومؤسسات مالية
5,747,282	6,529,424	النقد والنقد المعادل (لأغراض بيان المركز المالي المجموع)
(2,000,000)	-	يخصم:
3,747,282	6,529,424	مراجعات لدى بنوك ومؤسسات مالية تستحق لأكثر من ثلاثة أشهر
0.87	-	النقد والنقد المعادل لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية
		معدل العائد على المراجعات (%)

فيما يلي تحليل النقد والنقد المعادل حسب العملات:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,676,084	5,882,030	دينار كويتي
71,198	647,394	أخرى
5,747,282	6,529,424	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

13. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 170,198,775 دينار كويتي موزع على 1,701,987,750 سهم بقيمة إسمية قدرها 100 فلس للسهم، وجميع الأسهم نقدية.

14. أسهم خزينة

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,023,971	18,789,860	عدد الأسهم - سهم
0.35	1.10	النسبة الي الأسهم المصدرة (%)
554,205	1,785,037	القيمة السوقية

تلتزم الشركة بالاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزينة المشتراة طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

15. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة مجلس الإدارة ومصروف الزكاة إلى الاحتياطي الإجباري. يجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

16. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل نسبة مئوية، يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليه الجمعية العامة للمساهمين، من صافي الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة مجلس الإدارة ومصروف الزكاة إلى الاحتياطي الاختياري، ويجوز وقف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. قد اقترح مجلس الإدارة للشركة الأم تحويل 5% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي الاختياري.

17. احتياطيات أخرى

احتياطي	نصيب	فائض إعادة	ترجمة	الإجمالي	
التغير	المجموعة من	تقييم ممتلكات	عملات	دينار كويتي	
في القيمة	احتياطيات	ومنشآت	أجنبية		
العادلة	شركات زميلة	ومعدات			
	دينار كويتي	دينار كويتي			
2,079,175	(2,120,212)	5,547,886	-	5,673,064	الرصيد كما في 1 يناير 2013
-	-	-	-	(166,215)	تخفيض رأس المال بأسهم خزينة
(85,852)	452,326	-	-	366,474	إجمالي الأرباح/(الخسائر) الشاملة للسنة
1,993,323	(1,667,886)	5,547,886	-	5,873,323	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013
1,993,323	(1,667,886)	5,547,886	-	5,873,323	الرصيد كما في 1 يناير 2014
2,495,118	(20,043)	-	50,208	2,525,283	إجمالي الأرباح/(الخسائر) الشاملة للسنة
4,488,441	(1,687,929)	5,547,886	50,208	8,398,606	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

18. حقوق الجهات غير المسيطرة

2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
14,119,756	10,738,652
1,340,083	2,613,477
(4,158,278)	(369,371)
(562,909)	(603,025)
10,738,652	12,379,733

الرصيد في 1 يناير
حصة من صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى
التغير في حقوق الجهات غير المسيطرة:
التغير في مساهمات شركة تابعة
توزيعات نقدية
الرصيد في 31 ديسمبر

19. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
1,078,552	1,118,879
190,123	273,079
(149,796)	(151,836)
-	(166,747)
1,118,879	1,073,375

الرصيد في 1 يناير
المكون خلال السنة
المدفوع خلال السنة
المحول خلال السنة إلى ذمم دائنة
الرصيد في 31 ديسمبر

20. أثر اقتناء حصة إضافية في شركة تابعة

خلال السنة، قامت المجموعة بزيادة حصتها في الشركة التابعة "شركة المتاجرة العقارية (ش.م.ك.م.)" بنسبة 1.03% عن طريق إستحواذ على حصص من الجهات غير المسيطرة مقابل مبلغ 323,845 دينار كويتي. إن صافي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها تزيد على المقابل المدفوع بمبلغ 45,526 دينار كويتي وتم إدراج ذلك الفرق ضمن حقوق الملكية. فيما يلي بيان بالقيمة العادلة للموجودات والالتزامات المستحوذ عليها كما في تاريخ الإستحواذ:

2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
28,576,000	32,076,479
431,970	1,694,950
164,240	41,804
3,899,872	2,686,832
(278,084)	(567,283)
32,793,998	35,932,782
4,158,278	369,371
(4,019,426)	(323,845)
138,852	45,526

استثمارات عقارية
استثمارات متاحة للبيع
مدينون وأرصدة مدينة أخرى
النقد والنقد المعادل
دائنون وأرصدة دائنة أخرى
حصة الشركة في صافي الموجودات المستحوذ عليها
القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل شراء حصة إضافية
الزيادة في صافي القيمة الدفترية لصافي الأصول المستحوذ عليها عن المقابل المدفوع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

21. تمويل من الغير

يتمثل بند التمويل من الغير في عقود ومراجعات وتورق من مؤسسات مصرفية داخل وخارج دولة الكويت.
أن التمويل من الغير مقسم إلي:-

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,490,000	23,167,474	الجزء المتداول
86,969,761	96,740,402	الجزء غير المتداول
101,459,761	119,907,876	

إن معظم التمويل من الغير محدد وفقاً للعقود وبفترة 6 سنوات من ضمنها سنة سماح. يتم تجديد جزء من العقود سنوياً أو لأكثر من سنة خلال الفترة المحددة وإن البيانات أعلاه تمثل التمويل بناءً على آخر تجديد وفقاً للعقود.
إن تحليل إستحقاقات التمويل من الغير مبين بإيضاح رقم (35).
إن التمويل من الغير ممنوح مقابل رهن ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 4) ومشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5) واستثمارات عقارية (إيضاح 6).
فيما يلي التمويل من الغير حسب العملة:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
92,739,970	119,907,876	دينار كويتي
8,719,791	-	دينار بحريني
101,459,761	119,907,876	

22. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,440,037	1,946,909	ذمم تجارية
1,383,690	1,293,722	محجوز ضمان
2,796,514	3,556,601	مصاريف مستحقة
703,696	689,030	إيرادات مقبوضة مقدماً
950,982	1,110,690	تأمينات من الغير
1,354,597	-	مخصص مطالبات
178,831	185,032	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
416,804	498,163	ضريبة دعم العمالة الوطنية
178,643	218,706	الزكاة المستحقة
187,616	204,060	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
683,844	875,369	أرصدة دائنة أخرى
11,275,254	10,578,282	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، قامت المجموعة بتوقيع إتفاقية تسوية مطالبات مع إحدى المؤسسات المالية بمملكة البحرين نتج عنها قيام المجموعة بسداد ما يعادل مبلغ 707,069 دينار كويتي من مخصص المطالبات وتم رد المبلغ المتبقي ببيان الدخل المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

23. صافي أرباح استثمارات عقارية

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,879,342	14,128,147	إيرادات تأجير عقارات
(2,992,717)	(3,233,691)	مصاريف تشغيل
9,886,625	10,894,456	صافي إيرادات تأجير عقارات
-	4,131,140	أرباح بيع
14,898,981	14,426,947	التغير في القيمة العادلة (إيضاح 6)
24,785,606	29,452,543	

24. صافي أرباح استثمارات

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
997,510	118	استثمارات متاحة للبيع
485,710	787,502	أرباح بيع
1,483,220	787,620	توزيعات نقدية
27,218	106,650	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(11,782)	(17,044)	أرباح بيع
142,412	413,014	التغير في القيمة العادلة
157,848	502,620	توزيعات نقدية
1,641,068	1,290,240	

25. صافي خسائر فندقية

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,062,495	5,204,184	صافي إيرادات فندقية
(6,090,780)	(6,065,013)	مصاريف تشغيل
(1,028,285)	(860,829)	

تتضمن مصاريف التشغيل مصروف إستهلاك مبنى الفندق وتجهيزاته بمبلغ 2,164,125 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (2,225,661 دينار كويتي - 2013).

26. انخفاض في القيمة

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,564,378	294,022	انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
4,799,597	(171,302)	(رد إنخفاض) / انخفاض في قيمة استثمارات في شركات زميلة
-	71,714	انخفاض ذمم وأرصدة مدينة أخرى
10,363,975	194,434	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

27. مخصصات

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,354,597	(647,528)	(رد مخصص)/ مخصص مطالبات
1,147,152	1,124,597	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
2,501,749	477,069	

28. ربحية السهم لمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح السنة المتاح لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية الذي يتم تحديده على أساس عدد الأسهم القائمة لرأس المال المصدر خلال السنة أخذاً في الاعتبار المتوسط المرجح لأسهم الخزينة، وفيما يلي بيان حساب ربحية السهم:

2013	2014	
15,016,495	18,922,382	صافي ربح السنة (دينار كويتي)
1,701,987,750	1,701,987,750	المتوسط المرجح لعدد الاسهم :
(1,537,311)	(14,322,724)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لرأس المال (سهم)
1,700,450,439	1,687,665,026	المتوسط المرجح لأسهم الخزينة القائمة خلال السنة (سهم)
8.83	11.21	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
		ربحية السهم الأساسية (فلس)

29. توزيعات

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في 26 مارس 2014 وتم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 واعتماد اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 6% من رأس المال بعد استبعاد أسهم الخزينة على المساهمين المقيدون في تاريخ انعقاد الجمعية العامة العادية بتاريخ 22 فبراير 2015، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بواقع 6% و أسهم منحة بواقع 5% عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014. إن هذا الاقتراح خاضع لموافقة المساهمين في الجمعية العامة للشركة والجهات الرقابية.

30. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا والشركات الزميلة والشركات التي يكون للشركة تمثيل في مجلس إدارتها. وتتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات في الآتي:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
965,131	1,195,191	المعاملات مزايا الإدارة العليا
1,160,301	154,107	الأرصدة ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 11)

تخضع جميع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين، إن أرصدة المستحق من/إلى أطراف ذات صلة لا تحمل أي فوائد وتستحق عند الطلب.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

31. الارتباطات الرأسمالية

2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
911,268	6,014,000
2,169,282	931,524
3,080,550	6,945,524

رأس مال غير مستدعي – استثمارات
عقود مبرمة عن مشاريع قيد التنفيذ

32. المطالبات المحتملة

2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
4,714,944	4,056,286

خطابات الضمان

الموجودات المحتملة

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، صدر حكم من المحكمة الكلية بالدعوى رقم 2014/115 ببيع 2/ والمقامة من قبل الشركة الأم وآخرين بشأن فرز وتجنيد حصة الملاك من قسائم أراضي على الشيوخ بدولة الكويت بمساحة إجمالية 6,277 متر مربع. بلغ نصيب الشركة الأم منها 22%. قررت المحكمة عرض تلك الأراضي للبيع بالمزاد العلني لتعذر الفرز وقسمة تلك القسائم، وقد صدر حكم بتاريخ 7 يناير 2015 ببيع الجزء الأكبر من العقارات.

33. استثمارات في شركات تابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة التالية:

نسبة المساهمة (%)	اسم الشركة	النشاط	بلد التأسيس	2013		2014	
				2013	2014	2013	2014
70.30	شركة المتاجرة العقارية (ش.م.ك.م)	استثمار عقاري	دولة الكويت	71.33	70.30		
-	الشركة التجارية للتطوير العقاري	استثمار عقاري	مملكة البحرين	100	-		
100	فندق سيمفوني ستايل كويت	خدمات فندقية	دولة الكويت	100	100		

تم تجميع البيانات المالية لشركة المتاجرة العقارية وفندق سيمفوني ستايل كويت أعلاه بناءً على بيانات مالية معدة بواسطة إدارة تلك الشركات التابعة كما في 31 ديسمبر 2014.

تم تأسيس شركة التجارية للتطوير العقاري في مملكة البحرين وهي شركة الشخص الواحد برأس مال قدرة 250,000 دينار بحريني مع العلم أن الشركة لم تبدأ نشاطها بعد.

فيما يلي ملخص البيانات المالية حول الشركة التابعة للمجموعة والتي تتضمن حصص غير مسيطرة مادية:

2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
4,534,133	2,619,911
31,982,563	40,774,959
363,632	329,458
25,414,412	30,685,679
10,738,652	12,379,733

شركة المتاجرة العقارية
موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
حصص الجهات غير مسيطرة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

33. استثمارات في شركات تابعة (تتمة)

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,339,644	9,550,732	الإيرادات
(628,519)	(501,547)	المصروفات
4,711,125	9,049,185	ربح السنة
3,371,042	6,435,708	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم
1,340,083	2,613,477	ربح السنة العائد لحصص غير مسيطرة
4,711,125	9,049,185	ربح السنة
3,371,042	6,435,708	إجمالي الدخل الشامل العائد لمساهمي الشركة الأم
1,340,083	2,613,477	إجمالي الدخل الشامل العائد لحصص غير مسيطرة
4,711,125	9,049,185	إجمالي الدخل الشامل للسنة
562,909	603,025	توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
1,919,800	2,104,674	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
1,016,906	65,500	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(1,980,293)	(2,085,560)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
956,413	84,614	صافي التغيير في النقد والنقد المعادل للشركة التابعة

34. المعلومات القطاعية

يتركز نشاط المجموعة في قطاعين تشغيليين رئيسيين، هما القطاع العقاري وقطاع الاستثمارات. يتم التقرير عن نتائج القطاعين إلى الإدارة التنفيذية العليا بالمجموعة بالإضافة إلى ذلك، يتم التقرير عن نتائج أعمال المجموعة وموجوداتها والتزاماتها طبقاً للأماكن الجغرافية التي تعمل بها المجموعة. يتم قياس الإيرادات والأرباح والموجودات والالتزامات وفقاً لنفس الأسس المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة. فيما يلي التحليل القطاعي التشغيلي والذي يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

2014			
المجموع	القطاع الاستثماري	القطاع العقاري	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
34,955,366	2,897,355	32,058,011	الإيرادات
(5,862,623)	(1,018,859)	(4,843,764)	التكاليف المباشرة
29,092,743	1,878,496	27,214,247	مجمل الأرباح
(7,368,447)			تكاليف غير موزعة
(188,437)			فروق تقييم العملة
21,535,859			صافي الأرباح
2013			
المجموع	القطاع الاستثماري	القطاع العقاري	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
42,064,219	2,135,447	39,928,772	الإيرادات
(18,741,937)	(12,045,096)	(6,696,841)	التكاليف المباشرة
23,322,282	(9,909,649)	33,231,931	مجمل الأرباح
(6,916,763)			تكاليف غير موزعة
(48,941)			فروق تقييم العملة
16,356,578			صافي الأرباح

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

34. المعلومات القطاعية (تتمة)

التوزيع الجغرافي

2014			
المجموع	أخرى	دول الخليج	دولة الكويت
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31,669,212	445,553	902,842	30,320,817
(10,133,353)	(158,505)	(1,223,456)	(8,751,392)
21,535,859	287,048	(320,614)	21,569,425

إجمالي الإيرادات
إجمالي المصروفات
صافي الربح / (الخسارة)

2013			
المجموع	أخرى	دول الخليج	دولة الكويت
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
37,981,731	169,963	2,404,367	35,407,401
(21,625,153)	(951,178)	(9,252,404)	(11,421,571)
16,356,578	(781,215)	(6,848,037)	23,985,830

إجمالي الإيرادات
إجمالي المصروفات
صافي الربح / (الخسارة)

التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات

المطلوبات		الموجودات	
2013	2014	2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
72,362,819	83,089,680	342,732,328	352,581,744
41,491,075	48,469,853	28,540,960	32,591,505
-	-	11,135,776	26,653,915
113,853,894	131,559,533	382,409,064	411,827,164

دولة الكويت
دول الخليج
أخرى

35. إدارة المخاطر المالية

المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية، وهي مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة لمعدل الفائدة، ومخاطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغيير في أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السوق) بالإضافة إلى مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. إن نظام إدارة المخاطر في المجموعة يركز على الأمور التي لا يمكن التنبؤ بها في الأسواق المالية بهدف خفض احتمالات التأثير السلبي على الأداء المالي للمجموعة للحد الأدنى. لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة المخاطر التي يمكن أن تتعرض لها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

35. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية يتمثل في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لهذا الخطر نظراً لوجود موجودات ومطلوبات مالية بعملات أجنبية بشكل أساسي بالدولار الأمريكي والجنه الاسترليني والدينار البحريني. تحاول إدارة المجموعة دائماً مراقبة تطور أسعار صرف العملات الأجنبية وأي تغير قد يؤدي سلبياً على نتائج أعمال المجموعة. فيما يلي صافي مراكز العملات الأجنبية مقومة بالدينار الكويتي كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,023,674	21,244,565	دولار أمريكي
6,038,653	8,960,064	جنه استرليني
2,763,724	19,211,732	دينار بحريني
7,793,009	9,833,256	أخرى

فيما يلي أثر تغير سعر صرف العملات الأجنبية بمعدل 5% أمام الدينار الكويتي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى على حقوق ملكية/ بيان الدخل المجمع للمجموعة:

2013		2014		
بيان الدخل	حقوق الملكية	بيان الدخل	حقوق الملكية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
127,704	473,480	674,650	387,578	دولار أمريكي
136,711	165,222	255,704	192,299	جنه استرليني
120,656	17,530	934,935	25,752	دينار بحريني
192,332	197,318	417,831	73,832	أخرى

مخاطر القيمة العادلة

إن مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. إن الأدوات المالية التي يحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر السوق تتألف بشكل رئيسي من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل واستثمارات متاحة للبيع. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقاً على فئات متعددة والتقييم المستمر لشروط السوق والاتجاهات وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة. تقوم المجموعة بالاحتفاظ باستثماراتها المسعرة لدى شركات استثمار متخصصة. يتم إرسال تقارير شهرية لإدارة المجموعة بخصوص أداء الاستثمارات بهدف المتابعة واتخاذ القرار. إن أثر تغيرات القيمة العادلة في أسعار السوق يعتبر محدود بالنسبة لنشاط المجموعة.

مخاطر معدلات العائد

مخاطر معدلات العائد هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار معدلات العائد. لا تتعرض موجودات المجموعة لهذا النوع من المخاطر حيث لا توجد موجودات محملة بأسعار تعاقدية. تتعرض المجموعة لخطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغير في معدلات العائد بالنسبة للتمويل الممنوح من بعض البنوك المحلية حيث أنها تحمل معدل عائد متغير.

الفقرة أدناه تبين حساسية بيان الدخل للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار العائد حال ثبات المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الدخل المجمع تتمثل في تأثير التغير المفترض في معدل العائد على ربح المجموعة قبل الاستقطاعات بناء على المعدل المتغير للمطلوبات المالية بتاريخ 31 ديسمبر 2014، فيما لو ارتفعت أسعار معدلات العائد أو انخفضت بمقدار 2% سوف يؤدي ذلك إلى انخفاض أو ارتفاع صافي أرباح السنة بـ 2,391,587 دينار كويتي (1,768,600 دينار كويتي) للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

35. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر خسارة المجموعة نتيجة عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته تجاه المجموعة. تتم مراقبة سياسة الائتمان على أسس مستمرة. تهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين. تحصل المجموعة على الضمانات الملائمة من العملاء في حالة المدينين التجاريين ، كما أن النقد والنقد المعادل يتم إيداعه في مؤسسات مالية ذات سمعة إئتمانية جيدة، وتوجد شروط تعاقدية مع هذه الأطراف لسداد هذه المديونية. إن مبالغ الموجودات المعرضة للمجموعة لمخاطر الائتمان لا تختلف مادياً عن القيم الدفترية لها في البيانات المالية المجمعة.

إن الموجودات المعرضة لخطر الائتمان تتمثل في النقد لدى البنوك والمرابحات لدى البنوك والمؤسسات المالية والمدينين التجاريين والأطراف ذات الصلة.

تقوم المجموعة بإدارة خطر الائتمان المتعلق بالنقد والمرابحات لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال التعامل مع مؤسسات مالية محلية تحظى بسمعة ائتمانية جيدة.

فيما يتعلق بخطر الائتمان الخاص بالذمم التجارية تقوم المجموعة بالتعامل مع قطاعات متنوعة من العملاء لتخفيض ذلك الخطر. فيما يتعلق بخطر الائتمان الخاص بالأطراف ذات الصلة تحظى تلك الأطراف بسمعة ائتمانية جيدة.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن لا يكون بمقدور المجموعة تسديد مطلوباتها عند استحقاقها، وللمحد من هذا الخطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الأصول على أسس منتظمة.

تقع المسؤولية النهائية في إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً ملائماً لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة التمويل قصير وطويل الأجل للمجموعة بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات مناسبة من الأصول سريعة التحويل إلى النقدية وتسهيلات بنكية وتسهيلات تمويل احتياطية بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجل استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

في الجدول أدناه تم تحليل المطلوبات غير المشتقة استناداً للفترة المنتهية بتاريخ بيان المركز المالي المجمع حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

فيما يلي تحليل الاستحقاقات للمطلوبات المالية الغير مخصومة كما في 31 ديسمبر 2014:

2014			المطلوبات تمويل من الغير ذمم دائنة
من سنة إلى 5 سنوات	من 3 أشهر إلى سنة	خلال 3 أشهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
104,831,247	19,159,660	8,207,886	
-	6,580,724	2,494,607	
2013			المطلوبات تمويل من الغير ذمم دائنة
من سنة إلى 5 سنوات	من 3 أشهر إلى سنة	خلال 3 أشهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
95,101,200	10,556,749	8,549,292	
-	7,221,225	3,006,019	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

35. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة. تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع الخطر. تدير المجموعة رأس المال / أو تعديل هيكل رأس المال فان المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم رأس مال جديدة أو بيع أصول بهدف تخفيض الدين.

يتألف هيكل رأس مال الشركة من التمويل من الغير مخصصاً منه النقد والنقد المعادل بالإضافة إلى حقوق الملكية. تحاول المجموعة إدارة مخاطر رأس المال المستمر من خلال المراقبة المستمرة لنسبة الديون إلى إجمالي رأس المال المستمر.

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
101,459,761	119,907,876	تمويل من الغير (إيضاح 21)
(5,747,282)	(6,529,424)	ناقصاً: نقد و نقد معادل
95,712,479	113,378,452	صافي الدين
268,555,170	280,267,631	مجموع حقوق الملكية
%35.64	%40.45	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

تقديرات القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية وفقاً لمستويات التقييم التالية:
المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.
المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري:

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	مدخلات غير ملحوظة هامة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	تاريخ التقييم	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
					2013	2014	
					دينار كويتي	دينار كويتي	
				31 ديسمبر 2014	1,187,619	1,137,800	استثمارات متاحة للبيع
				31 ديسمبر 2014	16,631,068	20,742,851	استثمارات متاحة للبيع
				31 ديسمبر 2014	6,002,414	62,792	استثمارات متاحة للبيع
				31 ديسمبر 2014	1,804,292	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
				31 ديسمبر 2014	5,278,463	18,544,029	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

35. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري (لكن يشترط الإفصاح عن القيمة العادلة):

31 ديسمبر 2013		31 ديسمبر 2014		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				موجودات مالية
				قروض وذمم مدينة
1,160,301	1,160,301	154,107	154,107	مستحق من أطراف ذات صلة
5,635,305	5,635,305	6,413,615	6,413,615	ذمم تجارية وغير تجارية
5,747,282	5,747,282	6,529,424	6,529,424	نقد ونقد معادل
<u>12,542,888</u>	<u>12,542,888</u>	<u>13,097,146</u>	<u>13,097,146</u>	
				مطلوبات مالية
				مطلوبات مالية (بالتكلفة المطفأة)
99,406,178	101,459,761	117,868,017	119,907,876	تمويل من الغير
11,275,254	11,275,254	10,578,282	10,578,282	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<u>110,681,432</u>	<u>112,735,015</u>	<u>128,446,299</u>	<u>130,486,158</u>	

مستويات تحديد القيمة العادلة في

31 ديسمبر 2014

الإجمالي	المستوى 3
دينار كويتي	دينار كويتي
13,097,146	13,097,146
<u>13,097,146</u>	<u>13,097,146</u>
128,446,299	128,446,299
<u>128,446,299</u>	<u>128,446,299</u>

موجودات مالية

قروض وذمم مدينة
الإجمالي

مطلوبات مالية

مطلوبات مالية (بالتكلفة المطفأة)
الإجمالي

مستويات تحديد القيمة العادلة في

31 ديسمبر 2013

الإجمالي	المستوى 3
دينار كويتي	دينار كويتي
12,542,888	12,542,888
<u>12,542,888</u>	<u>12,542,888</u>
110,681,432	110,681,432
<u>110,681,432</u>	<u>110,681,432</u>

موجودات مالية

قروض وذمم مدينة
الإجمالي

مطلوبات مالية

مطلوبات مالية (بالتكلفة المطفأة)
الإجمالي

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية في المستوى 3 أعلاه باستخدام طرق تقييم فنية متعارف عليها مثل التدفقات النقدية المخصومة أو استخدام مضاعف السعر أو القيمة الدفترية المعدلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

35. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التسوية لتحديد القيمة العادلة للمستوى 3

استثمارات غير مدرجة متاحة للبيع		
2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,810,204	6,002,414	الرصيد كما في 1 يناير
(1,509,035)	-	إجمالي الأرباح أو الخسائر:
(330,412)	-	في بيان الدخل
50,000	-	في بيان الدخل الشامل الآخر
-	(5,413,580)	مشتريات
(1,018,343)	(526,042)	استيعادات / تسويات
6,002,414	62,792	تحويلات خارج المستوى 3
		الرصيد كما في 31 ديسمبر

إن التحويلات خارج المستوى الثالث تتمثل في استثمارات تم إدراجها بالتكلفة حيث أنها مقتناة حديثاً.