البيانات المالية المجمعه وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – شركة مساهمة كويتية عامة
والشركات التابعة لها
الكويت
31 ديسمبر 2015

مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2015

المحتويات

	صفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	2 - 1
بيان الارباح او الخسائر المجمع	3
بيان الارباح او الخسائر والايرادات الشاملة الاخرى المجمع	4
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	7 - 6
بيان التدفقات النقديه المجمع	9 - 8
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	86 - 10

Parker Randall

عبد اللطيف الماجد وشركاه
المحاسبون المتحدون
محاسبون قانونيون - خبراء معتمدون
ص.ب : 5506 صفاة - 13056
الكويت
تليفون : 22432082/3/4
فاكس : 22402640
البريد الالكتروني: mail.kw@parkerrandall.com

Grant Thornton An instinct for growth
Al-Qatami, Al-Aiban & Partners
القطامي والعيبان وشركاهم
عمارة السوق الكبير - برج أ – الطابق التاسع
تلفون : 9-3900 2244 (965)
فاكس : 8451 2243 (965)
ص.ب 2986 صفاة – 13030
الكويت
gt@kw.gt.com
www.grantthornton.com.kw

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

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

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة (شركة مساهمة كويتية عامة) ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة") ، وتشمل بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2015 ، والبيان المجمع للارباح أو الخسائر وبيان الارباح او الخسائر والايرادات الشاملة الاخرى وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

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

مسؤولية مراقبي الحسابات

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

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

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

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة والشركات التابعة لها كما في 31 ديسمبر 2015، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الام فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات . وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم (25) لسنة 2012 وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام ، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مخالفات لأحكام قانون الشركات واللائحة التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الام ، والتعديلات اللاحقة لهم ، على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو مركزها المالي.

عبداللطيف محمد العيبان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون – القطامى والعيبان وشركاهم

عبداللطيف عبدالله هوشان الماجد
محاسب قانوني (70 أ)
باركر راندال (المحاسبون المتحدون)

الكويت

23 مارس 2016

مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

بيان الارباح أو الخسائر المجمع

	ايضاح	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
		الف د.ك	الف د.ك
المبيعات		139,877	126,563
تكلفة المبيعات		(107,269)	(96,918)
مجمل الربح		32,608	29,645
ايرادات من استثمارات	8	37,547	56,016
حصة في نتائج شركات زميله	17	26,913	41,720
ربح من بيع شركات زميلة	17	417	1,140
ربح من بيع عقارات استثمارية	18	-	740
التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية	18	1,283	4,138
ايرادات ايجار		2,068	1,553
ايرادات فوائد وايرادات اخرى	9	5,690	1,359
تكاليف التوزيع		(7,187)	(6,651)
مصاريف عمومية واداريه واخرى		(23,592)	(23,857)
		75,747	105,803
تكاليف التمويل	11	(28,740)	(30,520)
هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع	19	(9,851)	(28,205)
هبوط في قيمة استثمار في شركات زميلة	17	(617)	(2,171)
هبوط في قيمة أصول غير ملموسة	15	(2,010)	-
هبوط في قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى	21	(323)	(1,441)
خسارة تحويل عملات أجنبية		(3,671)	(3,752)
الربح قبل الضريبة الاجنبية		30,535	39,714
الضريبة الاجنبية	12 أ	(801)	(1,590)
الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		29,734	38,124
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	12 ب	(394)	(863)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		(430)	(430)
ربح السنة	13	28,910	36,831
الخاص بـ :			
مالكى الشركة الأم		25,427	28,282
الحصص غير المسيطرة		3,483	8,549
		28,910	36,831
ربحية السهم الأساسية والمخففة والخاصة بمالكي الشركة الأم	14	19.2 فلس	21.3 فلس

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 86 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الارباح او الخسائر والايرادات الشاملة الاخرى المجمع

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 الف د.ك
ربح السنة	28,910	36,831
إيرادات شاملة أخرى:		
بنود سيتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة :		
فروقات اسعار الصرف الناتجة عن تحويل عمليات اجنبية	(1,011)	4,974
استثمارات متاحة للبيع :		
– صافي التغيرات في القيمة العادلة الناتجة خلال السنة	(72,787)	(15,596)
– المحول الى بيان الارباح او الخسائر المجمع نتيجة البيع	(12,561)	(26,190)
– المحول الى بيان الارباح او الخسائر المجمع نتيجة هبوط في القيمة	9,851	28,205
حصة في ايرادات شاملة اخرى لشركات زميلة :		
– التغيرات في القيمة العادلة	(9,119)	2,472
مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة	(85,627)	(6,135)
بنود لن يتم اعادة تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة		
خسائر خطة منافع محددة الإكتوارية	(167)	(966)
مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى غير المصنفة الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة	(167)	(966)
مجموع الايرادات الشاملة الاخرى للسنة	(85,794)	(7,101)
مجموع الايرادات الشاملة للسنة	(56,884)	29,730
مجموع الإيرادات الشاملة للسنة الخاصة بـ :		
مالكى الشركة الام	(40,112)	26,498
الحصص غير المسيطرة	(16,772)	3,232
	(56,884)	29,730

بيان المركز المالي المجمع

	إيضاح	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الشهرة وأصول غير ملموسة	15	**12,823**	17,530
ممتلكات وآلات ومعدات	16	**70,668**	70,647
استثمار في شركات زميلة	17	**337,187**	330,968
عقارات استثمارية	18	**69,482**	61,425
استثمارات متاحة للبيع	19	**493,909**	616,919
ذمم مدينة	21	**1,550**	2,102
مجموع الأصول غير المتداولة		**985,619**	1,099,591
الأصول المتداولة			
بضاعة	20	**34,054**	32,023
استثمارات متاحة للبيع	19	**47,328**	63,352
ذمم مدينه وأصول أخرى	21	**87,264**	70,609
استثمارات مرابحة ووكالة	22	**1,000**	598
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	23	**84,033**	59,706
ودائع قصيرة الاجل	31	**16,661**	6,715
أرصدة لدى البنوك ونقد	31	**43,383**	53,354
مجموع الأصول المتداولة		**313,723**	286,357
مجموع الأصول		**1,299,342**	1,385,948
حقوق الملكية والخصوم			
حقوق الملكية الخاصة بمالكى الشركة الأم			
رأس المال	24	**135,985**	135,985
أسهم خزينة	25	**(30,375)**	(30,375)
علاوة إصدار أسهم	24	**122,962**	122,962
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	26	**96,378**	160,785
بنود أخرى في حقوق الملكية	26	**28,827**	27,167
أرباح مرحلة		**30,225**	23,849
حقوق الملكية الخاصة بمالكى الشركة الأم		**384,002**	440,373
الحصص غير المسيطرة	26	**128,909**	146,729
مجموع حقوق الملكية		**512,911**	587,102
الخصوم غير المتداوله			
قروض طويلة الأجل	27	**437,845**	370,254
دائنو تأجير		**424**	478
مخصصات	28	**15,436**	15,809
مجموع الخصوم غير المتداولة		**453,705**	386,541
الخصوم المتداولة			
ذمم دائنة وخصوم أخرى	29	**49,621**	55,178
قروض قصيرة الأجل	30	**263,190**	335,453
بنوك دائنة	31	**19,915**	21,674
مجموع الخصوم المتداولة		**332,726**	412,305
مجموع الخصوم		**786,431**	798,846
مجموع حقوق الملكية والخصوم		**1,299,342**	1,385,948

سعد محمد السعد
رئيس مجلس الإدارة

احمد محمد حسن
الرئيس التنفيذي

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 86 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم								
	رأس المال الف د.ك	أسهم خزينة الف د.ك	علاوة إصدار أسهم الف د.ك	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة الف د.ك	بنود أخرى في حقوق الملكية (ايضاح 26 ب) الف د.ك	ارباح مرحلة الف د.ك	المجموع الفرعي الف د.ك	الحصص غير المسيطرة الف د.ك	المجموع الف د.ك
الرصيد كما في 1 يناير 2015	135,985	(30,375)	122,962	160,785	27,167	23,849	440,373	146,729	587,102
معاملات مع المالكين									
الزيادة في الحصص غير المسيطرة لشركة تابعة خلال السنة (ايضاح 26 ج)	-	-	-	-	-	(358)	(358)	3,195	2,837
الزيادة في راس مال الشركات التابعة	-	-	-	-	-	-	-	2,052	2,052
مبلغ مستحق الى الحصص غير المسيطرة عن تخفيض راس مال شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	(1,732)	(1,732)
استرداد رأس مال من قبل الحصص غير المسيطرة لشركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	(18)	(18)
توزيعات ارباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة من شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	(4,890)	(4,890)
توزيعات ارباح مدفوعة (ايضاح 32)	-	-	-	-	-	(15,901)	(15,901)	-	(15,901)
صافي تغيرات اخرى في الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	345	345
مجموع معاملات مع المالكين	-	-	-	-	-	(16,259)	(16,259)	(1,048)	(17,307)
الدخل الشامل									
ربح السنة	-	-	-	-	-	25,427	25,427	3,483	28,910
ايرادات شاملة اخرى للسنة [خسائر اكتوارية واخرى] (انظر ايضاح 26 و33)	-	-	-	(64,407)	(965)	(167)	(65,539)	(20,255)	(85,794)
مجموع الإيرادات الشاملة خلال السنة	-	-	-	(64,407)	(965)	25,260	(40,112)	(16,772)	(56,884)
احتياطيات محولة (ايضاح 26 ب)	-	-	-	-	2,625	(2,625)	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2015	**135,985**	**(30,375)**	**122,962**	**96,378**	**28,827**	**30,225**	**384,002**	**128,909**	**512,911**

مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم								
	رأس المال الف د.ك	أسهم خزينة الف د.ك	علاوة إصدار اسهم الف د.ك	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة الف د.ك	بنود أخرى في حقوق الملكية (ايضاح 26 ب) الف د.ك	ارباح مرحلة الف د.ك	المجموع الفرعي الف د.ك	الحصص غير المسيطرة الف د.ك	المجموع الف د.ك
الرصيد كما في 1 يناير 2014	129,510	(30,375)	122,962	164,439	18,552	10,344	415,432	147,976	563,408
معاملات مع المالكين									
إصدار أسهم منحة (ايضاح 24 ج)	6,475	-	-	-	-	(6,475)	-	-	-
الإستحواذ على الحصص غير المسيطرة لشركة تابعة	-	-	-	-	-	76	76	(804)	(728)
مبلغ مستحق الى الحصص غير المسيطرة عن تخفيض راس مال شركة تابعة (ايضاح 26 ج)	-	-	-	-	-	-	-	(3,912)	(3,912)
توزيعات ارباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة من شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	(2,075)	(2,075)
إعادة توزيع للحصص غير المسيطرة (ايضاح 26 ج)	-	-	-	-	38	(1,671)	(1,633)	1,633	-
صافي تغيرات اخرى في الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	679	679
مجموع معاملات مع المالكين	6,475	-	-	-	38	(8,070)	(1,557)	(4,479)	(6,036)
الدخل الشامل									
ربح السنة	-	-	-	-	-	28,282	28,282	8,549	36,831
ايرادات شاملة اخرى للسنة [خسائر اكتوارية واخرى] (انظر ايضاح 26 و33)	-	-	-	(3,654)	2,836	(966)	(1,784)	(5,317)	(7,101)
مجموع الإيرادات الشاملة خلال السنة	-	-	-	(3,654)	2,836	27,316	26,498	3,232	29,730
المحول من احتياطي شركة تابعة (ايضاح 26 ب)	-	-	-	-	(690)	690	-	-	-
احتياطيات محولة من الشركات التابعة (ايضاح 26 ب)	-	-	-	-	6,431	(6,431)	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	135,985	(30,375)	122,962	160,785	27,167	23,849	440,373	146,729	587,102

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 – 86 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقديه المجمع

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
أنشطة التشغيل		
الربح قبل الضريبة الاجنبية	30,535	39,714
تعديلات :		
الاستهلاك	6,506	6,848
التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية	(1,283)	(4,138)
ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	-	(8)
ربح من بيع شركات زميلة	(417)	(1,140)
ربح من بيع عقارات استثمارية	-	(740)
هبوط في قيمة استثمار في شركات زميلة	617	2,171
حصة في ارباح شركات زميله	(26,913)	(41,720)
ايرادات توزيعات ارباح من استثمارات متاحه للبيع	(14,387)	(13,997)
ربح من بيع استثمارات متاحه للبيع	(21,714)	(37,597)
هبوط في قيمة أصول غير ملموسة	2,010	-
هبوط في قيمة ذمم مدينة واصول اخرى	323	1,441
هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع	9,851	28,205
صافي مخصصات (مردودة)/ محملة	(373)	3,121
تكاليف تمويل	28,740	30,520
فوائد / أرباح من ارصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل واستثمارات وكالة ومرابحة	(633)	(504)
	12,862	12,176
التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :		
بضاعه	(2,031)	(115)
ذمم مدينة وأصول أخرى	6,329	(7,788)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(24,327)	5,493
ذمم دائنه وخصوم أخرى	(6,173)	(1,104)
النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات	(13,340)	8,662
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمى والزكاة المدفوعة	(709)	(453)
ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة	(743)	(543)
ضرائب مدفوعة	(437)	(601)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل	(15,229)	7,065

تابع / بيان التدفقات النقديه المجمع

	ايضاح	السنة المنتهية في 31ديسمبر 2015 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 الف د.ك
أنشطة الإستثمار			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات		(8,594)	(7,160)
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		95	214
المحصل من بيع عقارات استثمارية		-	10,265
اضافات الى عقارات استثمارية		(4,494)	(16,869)
استثمار في شركات زميلة		(3,922)	(2,490)
توزيعات ارباح مستلمة من شركات زميله		10,676	9,122
المحصل من بيع شركة زميلة		4,836	4,424
(الزيادة)/ النقص في إستثمارات وكالة تستحق بعد ثلاثة اشهر		(402)	3,902
النقص / (الزيادة) في ودائع محتجزه		2,512	(1,413)
شراء استثمارات متاحة للبيع		(11,279)	(22,446)
المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع		64,220	87,228
ايرادات توزيعات ارباح مستلمه من استثمارات متاحه للبيع		14,387	13,997
فوائد / أرباح مستلمة من ارصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل واستثمارات وكالة ومرابحة		336	453
صافي التدفقات النقديه الناتجة من أنشطة الإستثمار		68,371	79,227
أنشطة التمويل			
عقود إيجار تمويلى مدفوعة		(257)	(189)
صافي النقص في قروض طويلة الأجل		(42,899)	(32,815)
صافي الزيادة في قروض قصيرة الأجل		38,227	8,515
توزيعات ارباح مدفوعه لمالكى الشركة الأم		(15,026)	(36)
تكاليف تمويل مدفوعة		(28,076)	(30,030)
التغير في الحصص غير المسيطرة		(1,048)	(6,112)
صافي التدفقات النقديه المستخدمة في أنشطة التمويل		(49,079)	(60,667)
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل		4,063	25,625
فروقات تحويل عملات أجنبية		183	117
		4,246	25,742
النقد والنقد المعادل في بداية السنة		35,558	9,816
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	31	39,804	35,558

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 10 - 86 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

1. تأسيس الشركة ونشاطاتها

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

ان اغراض الشركه الام الرئيسيه هي القيام بما يلي :

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

عنوان الشركه الأم : ص.ب 417 الصفاه ، 13005 دولة الكويت .

تم اصدار قانون الشركات الجديد رقم (1) لسنة 2016 في 24 يناير 2016 وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم الغاء قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له وفقا لنص المادة رقم (5) سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتبارا من 26 نوفمبر 2012 وسوف يستمر العمل باللآئحة التنفيذية للقانون رقم (25) لسنة 2012 الى أن يتم اصدار لائحة تنفيذية جديدة.

اعتمد مجلس ادارة الشركة الأم هذه البيانات الماليه المجمعه للاصدار بتاريخ 23 مارس 2016 . ان الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم لها القدرة على تعديل البيانات المالية المجمعة بعد صدورها .

2. أسس الإعداد

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

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

اختارت المجموعة عرض "بيان الدخل الشامل" في قائمتين "بيان الارباح او الخسائر" و "بيان الارباح او الخسائر والايرادات الشاملة الاخرى".

3. بيان الالتزام

تم اعداد البيانات المالية للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .

مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

4. التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المطبقة في اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة متفقة مع تلك السياسات المستخدمة في السنة السابقة باستثناء ما هو مبين ادناه:

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2015. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة والتي لها صلة بالمجموعة ، مبينة أدناه :

المعيار أو التفسير	يفعل للفترات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين – معدل	1 يوليو 2014
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012	1 يوليو 2014
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013	1 يوليو 2014

معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين – معدل

يقوم هذا البند بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 19 – منافع الموظفين لتوضيح المتطلبات المتعلقة بالكيفية التي يجب فيها ان تنسب مساهمات الموظفين او الغير المرتبطة بالخدمة الى فترات الخدمة. بالاضافة الى ذلك، يسمح هذا البند بوسيلة عملية اذا كان مبلغ المساهمات مستقل عن عدد سنوات الخدمة في ان المساهمات يمكن، لكن ليس مطلوبا، ان يتم الاعتراف بها كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة.

لم يكن لهذا التعديل اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010–2012

- *التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3)*–ان المبلغ المحتمل الذي لا ينطبق عليه تعريف أداة حق الملكية يتم قياسه لاحقا بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغيرات في بيان الارباح أو الخسائر المجمع.
- *التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13)*–ان الاضافة على اساس الاستنتاجات تؤكد معالجة القياس الحالية للذمم المدينة والدائنة قصيرة الاجل.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 – الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات الإجمالية بالقطاعات التشغيلية (الشرح والمؤشرات الإقتصادية).

ان مطابقة اصول القطاعات المعلنة مع اجمالي اصول المنشأة مطلوبة في حال يتم تقديمها بشكل منتظم الى رئيس صنّاع القرارات التشغيلية.

- *التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38*–عند اعادة تقييم البنود، يتم تعديل القيمة الدفترية الاجمالية بشكل ثابت على اعادة تقييم صافي القيمة الدفترية.
- *التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24*–ان المنشآت التي تقدم خدمات موظفي الادارة العليا الى المنشأة مقدمة التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير.

لم يكن لهذه التعديلات المذكورة أعلاه اي أثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011–2013

- *التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 (IFRS 1)*–ان التعديل على اساس الاستنتاجات يوضح بان المنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 قادرة على استخدام كل من:
  - المعايير الدولية للتقارير المالية المفعلة حاليا
  - المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم اصدارها لكن لم يتم تفعيلها بعد والتي تسمح بالتطبيق المبكر

يجب تطبيق نفس النص لكل معيار دولي على جميع الفترات المقدمة.

- *التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3)*–لا يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على تشكيل ترتيب مشترك في البيانات المالية لنفس الترتيب المشترك.
- *التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13)*–ان نطاق اعفاء المحفظة (IFRS 13.52) يتضمن كافة البنود التي لها مراكز موازنة في السوق و/او المخاطر الائتمانية للطرف المقابل التي يتم تسجيلها وقياسها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39/المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بغض النظر عما اذا كان ينطبق عليها تعريف الاصل/الالتزام المالي.
- *التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40* – تقوم هذه التعديلات بتوضيح العلاقة المتبادلة بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 40 عند تصنيف العقار كعقار استثماري او عقار يشغله المالك.

لم يكن لهذه التعديلات المذكورة أعلاه اي أثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

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

تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تاثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

المعيار أو التفسير	يفعل للفترات المالية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الادوات المالية : التصنيف والقياس	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود مع العملاء	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او مساهمة الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة او شركة المحاصة – معدل	1 يناير 2016
المعيار الدولي للتقارير المالية 11 المحاسبة عن شراء حصص في عمليات محاصة – معدل	1 يناير 2016
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار	1 يناير 2019
معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "مبادرة الافصاح" – معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 توضيح الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء – معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة – معدل	1 يناير 2016
المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع – معدل	1 يناير 2016
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014	1 يوليو 2016

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) – الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) مؤخرا باصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (2014) ما يمثل اتمام خطته لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يقوم المعيار الجديد بادخال تغيرات واسعة النطاق على ارشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الاصول المالية كما يقوم ايضا بادخال نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" جديد خاص بهبوط قيمة الاصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضا بتقديم ارشادات جديدة حول تطبيق محاسبة التحوط.

شرعت الادارة بتقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لكنها ليست بعد في وضع يمكنها من تقديم معلومات كمية. فيما يلي المجالات الرئيسية للأثر المتوقع في هذه المرحلة:

- ان تصنيف وقياس الاصول المالية للمجموعة سوف يحتاج الى مراجعة بناء على المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للاصول ونموذج الاعمال الذي يتم فيه ادارتها
- ان اي هبوط في القيمة مبني على خسارة ائتمانية متوقعة سوف يحتاج الى تسجيل على الذمم التجارية المدينة للمجموعة والاستثمارات في الاصول من نوع الديون المصنفة حاليا كاستثمارات متاحة للبيع ومحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، ما لم يتم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر وفقا للمعايير الجديدة
- لم يعد بالامكان قياس الاستثمارات في الاسهم بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة وجميع هذه الاستثمارات سيتم قياسها عوضا عن ذلك بالقيمة العادلة. سيتم عرض التغيرات في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر ما لم تقم المجموعة بتصنيف نهائي لا رجعة فيه لعرضها في بيان الأرباح أو الخسائر والايرادات الشاملة الأخرى. الأمر الذي سيؤثر على استثمار المجموعة البالغ 20,895 الف د.ك (انظر ايضاح 19 د) اذا تم الإحتفاظ به لغاية 1 يناير 2018.
- اذا استمرت المجموعة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها سيتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الايرادات الشاملة الأخرى الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغيرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) – الأدوات المالية

على الرغم من السماح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار ، قررت اللجنة الفنية لدى وزارة التجارة والصناعة في الكويت بتاريخ 30 ديسمبر 2009 تأجيل التطبيق المبكر حتى اشعار آخر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود مع العملاء

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم 18 الايرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 عقود الانشاء ، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.
الخطوات الخمس لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
- تعريف التزامات الاداء في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء كما جاءت بالعقد.
- تسجيل الايرادات عند قيام المنشاة بتلبية التزامات الاداء.

كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:

- العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة – وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتى تدمج العقود.
- التوقيت – فيما اذا تطلب تسجيل الايرادات خلال الفترة أو خلال نقطة محددة من الزمن.
- التسعير المتغير ومخاطر الائتمان – والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على أدوات سعرية متغيرة أو طارئة (مثال: تنفيذ مشترط) كما تم تحديث بند المعوقات على الايرادات.
- قيمة الوقت – متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.
- أمور أخرى محددة تتضمن:
  - * المقابل غير النقدي ومقايضة الاصول.
  - * تكلفة العقود.
  - * حق الرد وخيارات العملاء الاخرى.
  - * خيارات المورد باعادة الشراء.
  - * الكفالات.
  - * الاصل مقابل الوكيل.
  - * الترخيص.
  - * تعويض الكسر.
  - * الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
  - * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

لم تقم إدارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار على هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او مساهمة الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة او شركة المحاصة – معدل

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" و معيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011)" تقوم بتوضيح معالجة بيع او مساهمة الاصول من المستثمر الى شركته الزميلة او شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للارباح والخسائر الناتجة عن بيع او مساهمة الاصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للارباح والخسائر حيثما لا تشكل الاصول العمل، اي يتم تسجيل الربح او الخسارة فقط الى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة او شركة المحاصة.

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلا سواء حدثت عملية بيع او مساهمة الاصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الاصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) او من قبل البيع المباشر للاصول نفسها.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 المحاسبة عن شراء حصص في عمليات محاصة – معدل

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 "ترتيبات المحاصة" تتطلب من مشتري الحصة في عملية المحاصة التي يشكل فيها النشاط العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال") لتطبيق كافة المبادىء المحاسبية لعمليات دمج الاعمال في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى، باستثناء تلك المبادىء التي تتعارض مع الارشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11. كما تتطلب تلك التعديلات ايضا الافصاح عن المعلومات المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى الخاصة بعمليات دمج الاعمال.

تنطبق التعديلات ايضا على كل من الشراء المبدئي للحصة في عملية المحاصة وشراء حصة اضافية في عملية المحاصة (في الحالة الاخيرة، لا يتم اعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقا). كما تنطبق التعديلات ايضا بصورة مستقبلية على شراء الحصص في عمليات المحاصة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 – عقود الايجار

يتطلب المعيار الجديد ان يقوم المستأجرون بالمحاسبة عن عقود الايجار "على الميزانية العمومية" وذلك بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" والتزام الايجار الامر الذي سيؤثر على معظم الشركات التي تعد تقاريرها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية والتي تعمل في مجال التأجير كما سيكون له تأثيرا جوهريا على البيانات المالية لمستأجري العقارات والمعدات ذات القيمة العالية. ومع ذلك،بالنسبة للعديد من الاعمال الأخرى، ستقوم الاستثناءات الخاصة بعقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات الأصول منخفضة القيمة بالتخفيض من هذا التأثير.

لم تقم بعد إدارة المجموعة بتقييم نسبة تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 مبادرة الافصاح – معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 باجراء التغيرات التالية:

- *المادية:* توضح التعديلات بان (1) المعلومات لايجب حجبها بالتجميع او بتقديم معلومات غير مادية، (2) اعتبارات المادية تنطبق على كل اجزاء البيانات المالية، و (3) حتى عندما يتطلب المعيار افصاحا محددا، عندها يتم تطبيق اعتبارات المادية.
- *بيان المركز المالي وبيان الارباح والخسائر والايرادات الشاملة الاخرى:* تقوم التعديلات بما يلي: (1) تقديم توضيح بان قائمة بنود المفردات التي سيتم عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجميعها وتجميعها كما هو مناسب وكذلك تقديم ارشادات اضافية حول المجاميع الفرعية في هذه البيانات و (2) توضيح ان حصة المنشأة من الايرادات الشاملة الاخرى للشركات الزميلة المحتسبة حسب حقوق الملكية وشركات المحاصة يتعين عرضها في مجموعها كبنود مفردات واحدة سواء سيتم لاحقا اعادة تصنيفها ام لا في الارباح والخسائر.
- *ملاحظات:* تقوم التعديلات باضافة امثلة اضافية للطرق الممكنة لترتيب الملاحظات لتوضيح ان قابلية الفهم والمقارنة يجب النظر فيها عند تحديد ترتيب الملاحظات ولاثبات ان الملاحظات لا تحتاج الى عرضها بالترتيب المحدد حتى الآن في الفقرة 114 من معيار المحاسبة الدولي رقم 1. كما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية ايضا بحذف الارشادات والامثلة المتعلقة بتحديد السياسات المحاسبية الهامة التي لوحظ انها من المحتمل ان تكون غير مفيدة.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء – معدل

تم بيان التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والالات والمعدات والمعيار رقم (38) الاصول غير الملموسة:

- تعتبر طريقة استهلاك الاصول على أساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الاصل طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والالات والمعدات.
- تعتبر طريقة اطفاء على اساس الدخل الناتج من النشاط الذي يستخدم الاصل غير الملموس طريقة غير مناسبة بشكل عام باستثناء بعض الحالات المحددة.
- التوقعات التي تشير الى انخفاض سعر البيع للمواد التي يتم انتاجها باستخدام اصول تحتوي على تكنولوجيا او توقعات ذات عائد تجاري بطيء والتي بدورها قد تؤدي الى انخفاض التوقعات الاقتصادية من ذلك الاصل.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

معيار المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة – معدل

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة" تسمح بان يتم اختياريا المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وشركات المحاصة والشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع – معدل

تهدف التعديلات الى توضيح الجوانب التالية:

- *الاعفاء من اعداد بيانات مالية مجمعة:* تؤكد التعديلات بان الاعفاء من اعداد بيانات مالية مجمعة لشركة ام متوسطة متاح للشركة الام التي هي شركة تابعة لشركة استثمارية حتى لو قامت الشركة الاستثمارية بقياس جميع الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة.
- *الشركة التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالانشطة الاستثمارية للشركة الام:* ان الشركة التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالانشطة الاستثمارية للشركة الام لا يجب تجميعها اذا كانت الشركة التابعة نفسها شركة استثمارية.
- *تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل مستثمر شركة غير استثمارية على شركة استثمارية مستثمر فيها:* عند تطبيق طريقة حقوق الملكية على شركة زميلة او شركة محاصة، عندها يمكن للشركة غير الاستثمارية المستثمرة في شركة استثمارية الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة او شركة المحاصة لحصصها في الشركات التابعة.
- *الافصاحات المطلوبة*: الشركة الاستثمارية التي تقيس الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة تقوم بتقديم الافصاحات المتعلقة بالشركات الاستثمارية المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014

- *التعديلات على* المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 – تقوم هذه التعديلات باضافة ارشادات محددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 في الحالات التي تقوم فيها المنشأة باعادة تصنيف الاصل من محتفظ به لغرض البيع الى محتفظ به لغرض التوزيع والعكس بالعكس وفي الحالات التي تتوقف فيها محاسبة الاصل المحتفظ به لغرض التوزيع.
- *التعديلات على* المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 – تقوم هذه التعديلات بتقديم ارشادات اضافية لتوضيح فيما اذا كان عقد الخدمات مستمر بالانشغال في الاصل المحول، والتوضيح حول موازنة الافصاحات في البيانات المالية المجمعة
- *التعديلات على* معيار المحاسبة الدولي رقم 19 – تقوم هذه التعديلات بتوضيح ان سندات الشركات ذات الكفاءة العالية المستخدمة في تقييم معدل الخصم الخاص بمنافع ما بعد الخدمة يجب تقويمه بنفس العملة التي ستدفع بها تلك المنافع.
- *التعديلات على* معيار المحاسبة الدولي رقم 34 – تقوم هذه التعديلات بتوضيح معنى "في مكان آخر في التقرير المرحلي" وتتطلب اسنادا ترافقيا.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

5.1 أسس التجميع

إن البيانات المالية للمجموعة تجمع الشركة الأم و جميع شركاتها التابعة .

الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما فيها المنشآت المهيكلة) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تتعرض المجموعة لـ، او يكون لها الحق بـ، عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة الى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم، بإستخدام سياسات محاسبية مماثلة . يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ و تاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الام . تظهر تفاصيل الشركات التابعه المجمعة الرئيسية في ايضاح (7) حول البيانات الماليه المجمعه .

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

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على تلك الشركة التابعة. ان الارباح او الخسائر والايرادات الشاملة الاخرى للشركات التابعة المستحوذ عليها او المستبعدة خلال السنة يتم تسجيلها من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة، او حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن سيطرتها على الشركة التابعة، حسب ما هو مناسب.

إن الحصص غير المسيطرة ، تعرض كجزء من حقوق الملكية ، و هي تمثل النسبة في الربح او الخسارة وصافي الاصول للشركات التابعة و غير المحتفظ بها من قبل المجموعة . تقوم المجموعة بتوزيع الحصص من مجموع الايرادات او الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم و الحصص غير المسيطرة بناءا على حصة ملكية كلاهما .ان الخسائر في الشركات التابعة مخصصة للحصص غير المسيطرة حتى لو كانت النتائج تمثل رصيد عجز .

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.2 إندماج الاعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة على عمليات دمج الاعمال باستخدام طريقة الشراء . يتب احتساب المبلغ المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على شركة تابعة كمجموع القيمة العادلة في تاريخ الشراء للأصول المحولة ، او الألتزامات المستحقة و الحصة في الملكية المصدرة من قبل المجموعة ، و التي تتضمن القيمة العادلة لأي اصل أو إلتزام تاتج عن ترتيبات المبلغ المحتمل . يتم تسجيل تكاليف الشراء عند حدوثها. يقوم المشتري لكل عملية دمج للاعمال بقياس الحصة غير المسيطرة في حصص المشترى اما بالقيمة العادلة او بالحصة المكافئة لصافي الاصول المحددة للمشترى .

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

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

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

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

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

5.3 الشهرة والاصول غير الملموسة

5.3.1 الشهرة

تتمثل الشهرة في المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من دمج الأعمال والتي لا يمكن تعريفها وتسجيلها بشكل منفصل. أنظر ايضاح 5.2 حول كيفية احتساب الشهرة بشكل مبدئي. تدرج قيمة الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الهبوط في القيمة. يرجى الرجوع الى الايضاح 5.13 الخاص ببيان اجراءات اختبار انخفاض القيمة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.3.2 الأصول غير الملموسة

ان الاصول غير النقدية المحددة التي يتم حيازتها في عملية دمج الاعمال والتي يتوقع منها تدفق منافع مستقبلية يتم معاملتها كاصول غير ملموسة. تتكون الاصول غير الملموسة من حقوق الانتفاع غير القابلة للتقادم (IRU).

ان الاصول غير الملموسة ذات الاعمار المحددة يتم اطفاؤها خلال اعمارها الانتاجية. بالنسبة لاعمال الشبكات التي تخضع عملياتها لتراخيص محددة المدة، يتم تحديد مدة الاطفاء اساسا بالرجوع الى مدة الترخيص غير المنتهية والشروط الخاصة بتجديد الترخيص.

ان حقوق الانتفاع غير القابلة للتقادم هي حقوق الانتفاع بجزء من قدرة كابل الارسال البري او البحري الممنوح لمدة محددة. كما ان حقوق الانتفاع غير القابلة للتقادم يتم تسجيلها بالتكلفة كاصل عندما يكون للمجموعة حق الانتفاع غير القابل للتقادم المحدد بجزء محدد من ذلك الاصل، بصفة عامة الالياف البصرية او طول موجة طاقة ارسال مخصصة ومدة الحق هي للجزء الرئيسي للعمر الانتاجي لذلك الاصل. يتم اطفاء تلك الحقوق على اساس القسط الثابت خلال اقصر مدة متوقعة للانتفاع ومدة العقد التي تتراوح بين 10 الى 15 سنة.

5.4 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة، هي تلك الشركات التي بامكان المجموعة ممارسة التأثير الفعال عليها والتي لا تكون شركات تابعة أو شركات محاصة. يتم تسجيل الشركات الزميلة مبدئيا بالتكلفة وبعد ذلك يتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة.

عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة بحصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والايرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركة الزميلة بعد عمل التعديلات اللآزمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.

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

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

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

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.5 التقارير القطاعية

إن لدى المجموعة اربع قطاعات تشغيلية : هي قطاع الإستثمار وقطاع مواد البناء وقطاع الهندسة التخصصية والخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الادارة بتتبع خطوط الخدمات للمجموعة و التي تمثل منتجاتها و خدماتها الرئيسية. يتم ادارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات و مصادر كل قطاع تكون مختلفة.
ولأغراض الادارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية. بالاضافة الى ذلك، فان الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي بشكل مباشر ، لا يتم ادراجها للقطاع.

5.6 الايرادات

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

5.6.1 مبيعات البضاعة

يتم تسجيل مبيعات البضاعة عندما تقوم المجموعة بتحويل المخاطر والفوائد الجوهرية الخاصة بالملكية الى المشتري، عادة عندما يستلم العميل تلك البضائع دون أي قيود.
يتم تسجيل مبيعات البضاعة التي لا تحتاج الى التزامات خدمية جوهرية، عند تسليمها.
عندما تباع البضائع مع محفزات تشجيعية للعملاء، يتم توزيع الذمة المدينة بين بيع البضاعة وبيع المحفزات المقدمة وعلى أساس القيمة العادلة لها. يتم تسجيل ايراد بيع تلك المحفزات عندما يقوم العميل باستخدامها وتقديمها لغرض الحصول على منتج بديل تقدمه المجموعة.

5.6.2 تقديم الخدمات

تحقق المجموعة ايرادات ما بعد البيع من خدمات وصيانة واستشارات وعقود انشائية. يتم مبدئيا تأجيل المقابل المستلم عن تلك الخدمات وتدرج ضمن المطلوبات الأخرى، ويتم تسجيلها كايرادات خلال الفترات التي يتم من خلالها تقديم الخدمة.
عند تسجيل خدمات ما بعد البيع وايرادات الصيانة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار، وبناء على خبراتها السابقة بذلك، طبيعة تلك الخدمات ومدى استخدام الزبائن للمنتجات المرتبطة بها.
كما تقوم المجموعة بتحصيل ايرادات الايجارات من عقود التأجير التشغيلية لعقاراتها الاستثمارية. يتم تسجيل ايرادات الايجارات باستخدام طريقة القسط الثابت على عمر عقد الايجار.
وتقوم المجموعة بتحصيل ايرادات العمولة والأتعاب من ادارة عدة أصول، واستثمارات بنكية وحسابات أمانة وخدمات وساطة لزبائنها. ويمكن تقسيم ايرادات الأتعاب على النحو التالي:

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.6 تابع / الايرادات

- *ايرادات أتعاب ناتجة عن خدمات تم تقديمها خلال فترة معينة*

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

- *ايرادات أتعاب خدمات تم تقديمها ضمن معاملات خدمية*

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

5.6.3 ايرادات الفوائد وما شابهها

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

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

5.6.4 ايراد توزيعات الأرباح

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

5.6.5 *ايرادات من بيع عقارات استثمارية*

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

5.7 المصاريف التشغيلية

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

5.8 تكاليف الاقتراض

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.9 ممتلكات وآلات ومعدات والإستهلاك

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفه أو التقييم ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر هبوط القيمة . يتم احتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت بنسب مقدره لاستهلاك التكلفه أو التقييم ناقصا القيمة المقدرة المتبقيه للممتلكات والآلات والمعدات على فترة العمر الانتاجي المقدر لها كما يلي :

مبانى ملك حر	50 سنه أو باقى فترة العمر الإنتاجى أيهما أقل
ممتلكات مستأجرة لأجل طويل	50 سنه أو باقى فترة العقد أيهما أقل
ممتلكات مستأجره لاجل قصير	فترة العقد
ممتلكات على اراضى مستأجره	4 — 20 سنه
الات ومكائن	1 — 15 سنه
مركبات	2 — 10 سنوات
اثاث ومعدات	4 — 10 سنوات

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

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

5.10 الأصول المؤجرة

5.10.1 التأجير التمويلي

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

أنظر ايضاح 5.9 الخاص بطرق الاستهلاك والاعمار الانتاجية للاصول المحتفظ بها ضمن بند التأجير التمويلي. ويتم تخفيض التزام التأجير التمويلي المقابل بدفعات الايجار بعد خصم تكاليف التمويل. كما يتمثل عنصر الفائدة لدفعات الايجار في نسبة ثابتة لرصيد رأس المال القائم ويتم تحميله على الارباح او الخسائر كتكاليف تمويل طوال فترة الايجار.

5.10.2 الايجار التشغيلي

كافة الايجارات الاخرى تتم معاملتها كايجارات تشغيلية. عندما تكون المجموعة هي المستأجر، فان الدفعات على اتفاقيات الايجار التشغيلي يتم تسجيلها كمصاريف على اساس القسط الثابت طوال مدة الايجار الا اذا كانت شروط عقد الإيجار مرهقة ففي هذه الحالة يتم أخذ المخصص لصافي القيمة الحالية للالتزام المحتمل. اما بالنسبة للتكاليف المرتبطة بها، كالصيانة والتأمين، فيتم تسجيلها كمصاريف عند حدوثها.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.11 العقارات الاستثمارية

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

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئيا بالتكلفة ، بما في ذلك تكاليف عملية الشراء . يتم لاحقا اعادة قياس تلك العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة على اساس فردي عن طريق تقييمات من قبل مقيمين عقريين مستقلين و يتم ادراجها ضمن بيان المكز المالي المجمع .
يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الارباح او الخسائر المجمع .
يتم عدم الإعتراف بالعقارات الإستثمارية عندما يتم التخلص منها او عزلها عن الإستخدام بشكل دائم حيث لا يوجد مكاسب اقتصادية متوقعة بعد التخلص منها . يتم الإعتراف باي ربح أو خسارة من عزل او التخلص من عقار استثماري في بيان الدخل المجمع للسنة التي تم فيها العزل او التخلص لذلك الإستثمار العقاري .
تتم التحويلات الى او من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقار الاستثماري الى عقار يشغله المالك، فان التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة بتاريخ التغير في الاستخدام. فاذا اصبح العقار الذي يشغله المالك عقارا استثماريا، عندها تقوم المجموعة باحتساب هذا العقار وفقا للسياسة الظاهرة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

5.12 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والاصول غير المالية

لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول الى أدنى مستويات تشير الى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). وبناء عليه، يتم اختبار انخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختبار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد. يتم توزيع الشهرة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي يكون من المتوقع أن تولد انسيابية من العوائد نتيجة دمج الأعمال وتمثل أقل تقدير تم وضعه من قبل ادارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة.
يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد تلك والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل ادارة المجموعة على انها معادلة لقطاعاتها التشغيلية) لغرض الانخفاض في القيمة وبشكل سنوي. كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير الى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها.
يتم الاعتراف بخسائر هبوط القيمة بالمبلغ الذي يمثل الزيادة للقيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن القيمة الممكن استردادها، و هي الأعلى ما بين القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع و القيمة قيد الإستخدام . لغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام، تقوم الادارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل او وحدة انتاج النقد وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. إن المعلومات المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بآخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير اعادة الهيكلة وتطوير الأصول المستقبلي . يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل لكل اصل او وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يعكس تقدير الادارة للمخاطر ، كعوامل مخاطر السوق و الأصول المحددة.
تخفض خسائر انخفاض القيمة للوحدة المنتجة للنقد أولا القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بهذه الوحدة المنتجة للنقد . ويتم توزيع ما تبقى من هذا الانخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقا اعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقا رد قيمة هذا الانخفاض حتى يعود هذا الأصل الى قيمته الجارية.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.13 الادوات المالية

5.13.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئيا بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر والتي تقاس مبدئيا بالقيمة العادلة. مبين ادناه القياس اللاحق للاصول والخصوم المالية.

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

يتم استبعاد اصل مالي أساسا (أو جزء من اصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة اذا كان ذلك مناسبا) اما

- عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الاصول المالية
- أو عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الاصل أو عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي الى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو

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

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

عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الاصل او تكون قد دخلت في ترتيب القبض والدفع، تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كانت و الى اي مدى تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ جوهريا بكافة مخاطر ومزايا الاصل او تحويل السيطرة على الاصل، عندها تواصل المجموعة تحقق الأصل المحول الى مدى التزام المجموعة المتواصل وبهذه الحالة تقوم المجموعة بتحقيق الإلتزام المتعلق به. ان الاصل المحول و الالتزام المرتبط به يتم قياسها على اسس تعكس الحقوق و الالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

لا يتم تحقق التزام مالي عندما يتم الاعفاء من الإلتزام المحدد او إعفاؤه او الغاؤه او انتهاء صلاحية استحقاقه . عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير ، او بتعديل شروط الإلتزام المالي الحالي بشكل جوهري ، يتم معاملة هذا التبديل او التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام الجديد ، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الارباح او الخسائر المجمع.

5.13.2 التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

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

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

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

ان كافة الايرادات والمصاريف الهامة المتعلقة بالاصول المالية المسجلة في الارباح او الخسائر تظهر ضمن الايرادات من الاستثمارات والفوائد والايرادات الاخرى او بنود منفصلة في بيان الارباح او الخسائر المجمع.

- ***القروض والذمم المدينة***

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.13 تابع / الادوات المالية

5.13.2 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

تقوم المجموعة بتصنيف القروض والذمم المدينة الى الفئات التالية:

- *استثمارات المرابحة و المرابحة المدينة*

المرابحة هي معاملة اسلامية تتضمن الشراء والبيع الفوري للاصل بالتكلفة زائدا ربح متفق عليه وتتم تسوية المبلغ المستحق على اساس الدفع المؤجل. عندما تكون مخاطر الائتمان الخاصة بالمعاملة متعلقة بمؤسسة مالية، فان المبلغ المستحق بموجب عقود المرابحة يتم تصنيفه كاستثمار مرابحة. وعندما تكون تلك المخاطر متعلقة بجهات أخرى غير البنوك والمؤسسات المالية، فانه يتم تصنيف المبلغ المستحق كمرابحة مدينة.
ان المرابحة المدينة التي تنشأ عن تمويل المجموعة لمعاملات طويلة الاجل على اساس اسلامي يتم تصنيفها كمرابحة مدينة تنتجها المجموعة ويتم ادراجها بالمبلغ الاصلي ناقصا مخصص مخاطر الائتمان لمواجهة اي انخفاض في القيمة. اما مصاريف الغير كالاتعاب القانونية والتي يتم تكبدها في منح المرابحة فيتم معاملتها كجزء من تكلفة المعاملة.
يتم تسجيل كافة المرابحات المدينة عندما يتم تحويل الحق القانوني في السيطرة على استخدام الاصل المعني الى العميل.

- *استثمارات وكالة*

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

- *القروض والدفعات المقدمة*

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

- *ارصدة البنوك والنقد وودائع قصيرة الاجل*

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

- *الذمم التجارية المدينة* و الاصول المالية الأخرى

تظهر الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلي ناقصا مخصص اي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها.
ان القروض و المدينون التي لا يتم تصنيفها ضمن اي من الفئات اعلاه يتم تصنيفها "كذمم مدينة اخرى/اصول ماليه اخرى".

- ***الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر***

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

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.13 تابع / الادوات المالية

5.13.2 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

- ***استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق***

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

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

لم تقم المجموعة حاليا بتصنيف اية اصول في هذه الفئة.

- ***الاصول المالية المتاحة للبيع***

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

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

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

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.13 تابع / الادوات المالية

5.13.3 *التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية*

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة سندات مصدرة و قروض و دائنو اجارة و مستحق الى البنوك وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة اخرى وادوات مالية مشتقة.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

- ***الخصوم المالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر***

تدرج هذه الخصوم بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بتصنيف الخصوم المالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر الى الفئات التالية.

- *القروض*

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

- *دائنو وكالة*

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

- *دائنو تمويل المرابحة*

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

- تمويل اجارة

يتمثل دائنو تمويل الاجارة الذي ينتهي بالملكية في اتفاقية تمويل اسلامي تقوم من خلالها المؤسسة بتقديم التمويل لشراء أصل عن طريق تأجير الاصل الذي ينتهي بتحويل ملكيته. ان دائني تمويل الاجارة يظهر بالمبلغ الاجمالي للمبلغ المستحق بعد طرح تكاليف التمويل المؤجلة. يتم تسجيل تكاليف التمويل المؤجلة ضمن المصاريف على اساس نسبي زمني مع الاخذ بعين الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

- *التأجير و الشراء التأجيري الدائن*

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

- *الذمم الدائنة و الخصوم المالية الأخرى*

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

ان جميع الأدوات المالية المشتقة وغير المحددة وفعالة كأدوات تحوط يتم المحاسبة عليها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.

جميع التكاليف المرتبطة بالفائدة والتغيرات في القيمة العادلة لأداة مالية ، ان وجدت ، المسجلة في الأرباح او الخسائر، تدرج ضمن تكاليف التمويل او الايرادات الاخرى .

- ***الخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر***

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.13 تابع / الادوات المالية

5.13.3 *التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية*

الأدوات المالية المشتقة

حيث تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة ، كعقود مبادلات اسعار الفائدة لتقليل مخاطرها المتعلقة بتضارب اسعار الفوائد، فان الأدوات المالية المشتقة هذه يتم تسجيلها مبدئيا بالتكلفة ، والتي تمثل القيمة العادلة بتاريخ دخول عقد المشتقات المالية ويتم إعادة قياسه لاحقا بالقيمة العادلة. ان القيمة العادلة للمشتقات المالية هي القيمة المعادلة للربح او الخسارة غير المحققة الناتجة من تقييم المشتقات حسب اسعار السوق بإستخدام اسعار تقييم مقدمة من مؤسسات مالية على اساس معلومات السوق السائدة. تدرج المشتقات، ان وجدت، كاصول عندما تكون القيمة العادلة موجبة ، وتدرج كخصوم عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لا تطبق المجموعة مبدأ التحوط المحاسبي واي ارباح او خسائر محققة او غير محققة (من التغير في القيمة العادلة) يتم تسجيلها في بيان الارباح او الخسائر المجمع .

5.13.4 *التكلفة المطفأة للادوات المالية*

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

5.13.5 *تسوية الادوات المالية*

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

5.13.6 *القيمة العادلة للادوات المالية*

ان القيمة العادلة للادوات المالية التي يتم تداولها في اسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع الى اسعار السوق المدرجة او اسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون اي خصم خاص بتكاليف المعاملة.

بالنسبة للادوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على اسس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع الى القيمة العادلة الحالية لاداة مالية اخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصومة او اساليب تقييم اخرى.

تحليل القيم العادلة للادوات المالية وتفاصيل اخرى عن كيفية قياسها متوفرة في الايضاح 36.

5.14 البضاعة

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.15 حقوق الملكية، الاحتياطيات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم اصدارها ودفعها.

تتضمن علاوة اصدار الاسهم اي علاوات يتم استلامها عند اصدار رأس المال. واي تكاليف معاملات مرتبطة باصدار الاسهم يتم خصمها من علاوة الاصدار.

يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من مخصصات لارباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الاساسي للشركة الام.

تتضمن البنود الاخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الاجنبية – والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الاجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الاجنبية للمجموعة الى الدينار الكويتي وحصة المجموعة في احتياطي تحويل العملة الاجنبية الظاهرة في بيان المركز المالي للشركة الزميلة.
- احتياطي القيمة العادلة – والذي يتكون من الارباح والخسائر المتعلقة بالاصول المالية المتاحة للبيع

تتضمن الارباح المحتفظ بها جميع الأرباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الام تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الارباح المستحقة لاصحاب حقوق الملكية تدرج في الخصوم الاخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

5.16 أسهم الخزينة

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

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

5.17 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

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

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

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.18 ترجمة العملات الاجنبية

5.18.1 عملة العرض الرئيسية

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

5.18.2 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

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

5.18.3 العمليات الاجنبية

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

5.19 مكافأة نهاية الخدمة

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

5.20 *تكاليف منافع التقاعد (الخاص بالشركات الأجنبية التابعة)*

يتم تسديد المساهمات لمنافع التقاعد المحددة وخطط منافع التقاعد المحددة بموجب توصيات صادرة من خبراء إكتواريين ومستشارين مستقلين.
يتم تحميل المساهمات لمنافع التقاعد المحددة على بيان الارباح او الخسائر المجمع على اساس الإستحقاق.
فيما يتعلق بخطط منافع التقاعد المحددة فان إلتزام المنفعة (أو الأصل) يتم الإعتراف به في بيان المركز المالي المجمع ويتم احتسابها على أساس القيمة الحالية للإلتزامات واجبة السداد باستخدام طريقة تقدير الوحدة الدائنة بالاضافة الى أي أرباح او خسائر اكتوارية غير محققة ناقصا أية تكاليف غير محققة متعلقة بخدمة سابقة ناقصا القيمة السوقية لاصول الخطط .
ان مصروفات خطط منافع التقاعد المحددة يتم تحميلها على بيان الارباح او الخسائر المجمع ويتم احتسابها باجمالي التكاليف الحالية للخدمة (باستخدام.طريقة تقدير الوحدة الدائنة) ، صافي تكلفة الفائدة عن إلتزامات المنافع المحدده المخصومة من العوائد المتوقعة من أصول الخطط ، الأرباح والخسائر الإكتوارية المحققة ، تكاليف الخدمة السابقة المحققة وآثار التسوية أو التقليص .
يتم تحقق الأرباح او الخسائر الإكتوارية كاملة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

5. تابع / ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.21 المدفوعات بالأسهم

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

معاملات التسوية بالأسهم

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

5.22 الضرائب

5.22.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

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

5.22.2 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

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

5.22.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتبارا من 10 ديسمبر 2007.
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 و 2015 ، لايوجد على الشركة الام اي التزام تجاه ضريبة دعم العمالة الوطنية ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة بسبب خسائر الضريبة التي تم تكبدها. وبموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل اي خسائر الى السنوات المستقبلية او السنوات السابقة.

5.22.4 الضرائب المقتطعة

ان المجموعة معفاة من ضريبة الدخل والضرائب المقتطعة في الكويت. مع ذلك، في بعض السلطات القضائية، فان ايرادات الاستثمار وارباح رأس المال تخضع للضريبة المقتطعة المخصومة من مصدر الدخل. ان الضريبة المقتطعة هي مصطلح عام يستخدم لمبلغ الضريبة المقتطعة المخصومة من مصدر الدخل وهي ليست جوهرية بالنسبة للمجموعة. كما تقوم المجموعة بعرض الضريبة المقتطعة بصورة منفصلة عن مجمل ايرادات الاستثمار في بيان الارباح او الخسائر المجمع. ولغرض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتم عرض التدفقات النقدية الواردة من الاستثمارات بالصافي بعد طرح الضرائب المقتطعة، عند الاقتضاء.

5.22.5 الضريبة على الشركات التابعة الاجنبية

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

5.23 النقد والنقد المعادل

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

5.24 أصول بصفة الامانة

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

6. أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

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

6.1 أحكام الادارة الهامة

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

6.1.1 تصنيف الادوات المالية

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

تقوم المجموعة بتصنيف الاصول المالية كاصول محتفظ بها لغرض المتاجرة اذا تمت حيازتها بصفة اساسية من اجل تحقيق ربح قصير الاجل.

ان تصنيف الاصول المالية كاصول بالقيمة العادلة من خلال بيان الارباح او الخسائر يعتمد على كيفية قيام الادارة بمراقبة اداء تلك الاصول المالية. عندما لا يتم تصنيفها للمتاجرة ولكن يكون لها قيم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في القيم العادلة يتم ادراجها كجزء من الارباح او الخسائر في حسابات الادارة، عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

جميع الاصول المالية الاخرى يتم تصنيفها كاصول متاحة للبيع.

6.1.2 تصنيف العقارات

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

تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار للمتاجرة اذا تم حيازته بصفة اساسية بغرض بيعه ضمن نشاط الاعمال العادية.

وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار استثماري اذا تم حيازته لتحقيق ايرادات من تأجيره او لرفع قيمته او لاستخدامات مستقبلية غير محددة.

6.1.3 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، تقوم الادارة بالنظر فيما اذا كانت المجموعة لديها القدرة العملية على توجيه الانشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من تلقاء نفسها لانتاج عوائد لنفسها. ان تقييم الانشطة ذات الصلة والقدرة على استخدام سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة تتطلب احكاما هامة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

6. تابع / أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.1.4 محاسبة طريقة حقوق الملكية للمنشآت التي تملك فيها المجموعة اقل من 20% من حقوق التصويت

قامت الادارة بتقييم مستوى التأثير الذي تملكه المجموعة على شركتها الزميلة، شركة مباني – ش.م.ك.ع ، وكذلك التحديد بان لها تأثيرا هاما على الرغم من ان ملكية الاسهم في تلك الشركة الزميلة هي اقل من 20% بسبب العوامل المذكورة في الايضاح 17.3 . وبناء على ذلك، فقد تم تصنيف هذا الاستثمار كشركة زميلة وتمت المحاسبة عليها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

6.2 عدم التأكد من التقديرات

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

6.2.1 انخفاض قيمة الشهرة والاصول غير الملموسة الاخرى

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

خلال السنة 2015، قامت المجموعة بتسجيل خسارة هبوط بمبلغ 2,010 الف د.ك (2014 : لاشيء الف د.ك) مقابل أصول غير ملموسة معينة .

6.2.2 انخفاض قيمة الشركات الزميلة

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

خلال السنة 2015، قامت المجموعة بتسجيل خسارة هبوط بمبلغ 617 الف د.ك (2014 : 2,171 الف د.ك) مقابل استثمارات في شركات زميلة.

6.2.3 انخفاض قيمة استثمارات الاسهم المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة استثمارات الاسهم المتاحة للبيع على انها انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض جوهري او متواصل في القيمة العادلة عن تكلفتها او عند وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة. ان تحديد الانخفاض "الجوهري" او "المتواصل" يتطلب تقديرات هامة.

خلال السنة 2015، قامت المجموعة بتسجيل خسارة هبوط بمبلغ 9,851 الف د.ك (2014 : 28,205 الف د.ك) مقابل استثمارات متاحة للبيع.

6.2.4 انخفاض قيمة القروض والذمم المدينة

تقوم ادارة المجموعة بمراجعة البنود المصنفة كقروض ومدينون (يتضمن استثمارات وكالة ايضاح 22) بشكل دوري لتقييم اذا كان يجب تسجيل مخصص هبوط القيمة في بيان الارباح او الخسائر المجمع . بشكل خاص ، فإن الأحكام مطلوبة من الإدارة في تقدير الكميات والتوقيت للتدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة . مثل هذه التقديرات ضرورية بناءا على افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات مختلفة من الأحكام وعدم التأكد .

خلال سنة 2015 ، سجلت المجموعة خسائر في هبوط القيمة بمبلغ 323 الف د.ك (2014 : 1,441 الف د.ك) مقابل قروض ومدينون.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

6. تابع / أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.2 تابع / عدم التأكد من التقديرات

6.2.5 *انخفاض قيمة البضاعة*

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

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

بتاريخ المركز المالي، بلغ مجمل البضاعة 35,414 الف د.ك (2014: 33,571 الف د.ك) كما بلغ مخصص البضاعة القديمة والمتقادمة 1,360 الف د.ك (2014: 1,548 الف د.ك). وأي فرق بين المبالغ التي يتم تحقيقها فعلا في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تسجيله في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

6.2.6 *الاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك / الاطفاء*

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

6.2.7 *القيمة العادلة للادوات المالية*

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

6.2.8 *اعادة تقييم العقارات الإستثمارية*

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

6.2.9 *التزامات منافع التقاعد المحددة*

تقدر الإدارة إلتزامات منافع التقاعد بناءا على عدد من الفرضيات المهمة كنسب التضخم الإعتيادية ، و نسب الوفاة ، و معدلات الخصم و توقع زيادة المنافع في المستقبل . ان التعدد في هذه الفرضيات قد يؤثر جوهريا على مخصص منافع التقاعد و المبلغ المحمل على السنة (تحليل ايضاح رقم 33).

6.2.10 *مخصص الضرائب الاجنبية*

قامت المجموعة بتكوين مخصص لالتزامات الضرائب المحتملة التي قد تنشأ على الايرادات الاجنبية. تم تقييم هذه المخصصات بناء على المعلومات المتوفرة للادارة كما في تاريخ التقارير المالية. ان الالتزام الفعلي الذي قد ينشأ او لا ينشأ في حال قامت السلطات الضريبية ذات الصلة باجراء تقييم رسمي قد يختلف جوهريا عن المخصص الفعلي الذي تم تكوينه (أنظر ايضا ايضاح 12أ).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

7. الشركات التابعة

7.1 ان تفاصيل الشركات التابعة المجمعة الرئيسية للمجموعة كما في نهاية فترة التقرير هي كما يلي :

	بلد التسجيل ومكان العمل	طبيعة العمل	نسبة حصص الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة	
			31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
			%	%
شركة الدره الوطنية العقارية – ش.م.ك (مقفلة)	الكويت	عقارية	*97	* 97
شركة الصناعات الوطنية المشتركة للطاقة القابضة – ش.م.ك (مقفلة)	الكويت	استثمارات	*96	* 96
شركة اللؤلؤة الوطنية القابضة – ش.م.ك (مقفلة)	الكويت	استثمارات	*99	* 99
الشركة الإقتصادية القابضة – ش.م.ك (مقفلة)	الكويت	استثمارات	*97	* 97
مجموعة الصناعات الوطنية (جيرنزي) المحدوده	جيرنزي	هندسة تخصصية	100	100
بي. آي جروب بي ألْ سي	المملكة المتحدة	هندسة تخصصية	100	100
شركة مجموعة بروكلاد المحدوده	الامارات العربية المتحدة	هندسة تخصصية	100	100
ان . آي جروب (البحرين) إي سي	البحرين	استثمارات	100	100
شركة نسر للاستثمارات الامتلاكية المحدودة	الامارات العربية المتحدة	استثمارات	100	100
شركة لؤلؤة الشاطئ للمشاريع المحدوده	جزيرة العذراء البريطانية	استثمارية قابضة	100	100
شركة دينهام للاستثمار المحدوده	جزر كايمان	استثمارات	85	85
شركة ايكاروس للصناعات النفطية – ش.م.ك.ع	الكويت	نفطية	72	72
شركة الصناعات الوطنية – ش.م.ك.ع	الكويت	صناعية	51	51
شركة نور للاستثمار المالي – ش.م.ك.ع	الكويت	استثمارات	51	51

* تبلغ ملكية المجموعة في هذه الشركات التابعة 100% والحصة المتبقية محتفظ بها من قبل المساهمين بالنيابة عنها.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

7. تابع / الشركة التابعة

7.2 الشركات التابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة

تتضمن المجموعة ثلاثة شركات تابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة :

الاسم	نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		الربح المخصص للحصص غير المسيطرة		الحصص غير المسيطرة المتراكمة	
	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
شركة نور للاستثمار المالي – ش.م.ك. ع (NFI)	%49	%49	(1,935)	2,349	47,507	48,377
شركة الصناعات الوطنية ش.م.ك. ع (NIC)	%49	%49	3,921	3,418	55,802	51,444
شركة ايكاروس للصناعات النفطية – ش.م.ك. ع (IPI)	%28	%28	1,896	2,831	20,171	41,123
الشركات التابعة الفردية غير الهامة مع الحصص غير المسيطرة			(399)	(49)	5,429	5,785
			3,483	8,549	128,909	146,729

ملخص ادناه المعلومات المالية للشركات التابعة المذكوره اعلاه قبل الحذوفات داخل المجموعة:

	31 ديسمبر 2015		
	NFI الف د.ك	NIC الف د.ك	IPI الف د.ك
الاصول غير المتداولة	140,558	69,206	66,635
الاصول المتداولة	45,632	44,556	37,444
مجموع الاصول	186,190	113,762	104,079
الخصوم غير المتداولة	100,536	5,642	25,449
الخصوم المتداولة	21,715	12,680	8,567
مجموع الخصوم	122,251	18,322	34,016
حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام	22,047	45,535	50,233
الحصص غير المسيطرة (تتضمن الحصص غير المسيطرة المدرجة في بيان المركز المالي للشركات التابعة)	41,892	49,905	19,830

	31 ديسمبر 2014		
	NFI الف د.ك	NIC الف د.ك	IPI الف د.ك
الاصول غير المتداولة	143,232	69,061	165,838
الاصول المتداولة	57,341	41,887	15,502
مجموع الاصول	200,573	110,948	181,340
الخصوم غير المتداولة	106,909	5,451	30,364
الخصوم المتداولة	29,985	13,299	6,681
مجموع الخصوم	136,894	18,750	37,045
حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام	22,962	45,298	103,454
الحصص غير المسيطرة (تتضمن الحصص غير المسيطرة المدرجة في بيان المركز المالي للشركات التابعة)	40,717	46,900	40,841

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

7. تابع / الشركات التابعة

7.2 تابع / الشركات التابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة

	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015		
	NFI	NIC	IPI
	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
الايرادات	32,288	49,884	9,476
ربح /(خسارة) السنة الخاص بمساهمى الشركة الام	640	3,889	(5,619)
خسارة / (ربح) السنة الخاص بالحصص غير المسيطرة	(2,236)	4,020	(2,218)
(خسارة)/ ربح السنة	(1,596)	7,909	(7,837)
الايرادات الشامة الاخرى للسنة الخاصة بمساهمى الشركة الام	(1,232)	(969)	(41,838)
الايرادات الشاملة الاخرى للسنة الخاصة بالحصص غير المسيطرة	492	(874)	(16,517)
مجموع الايرادات الشاملة الاخرى للسنة	(740)	(1,843)	(58,355)
مجموع الايرادات الشامة للسنة الخاصة بمساهمى الشركة الام	(592)	2,920	(47,457)
مجموع الايرادات الشاملة للسنة الخاصة بالحصص غير المسيطرة	(1,744)	3,146	(18,735)
مجموع الايرادات الشاملة للسنة	(2,336)	6,066	(66,192)
توزيعات ارباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	(115)	(2,597)	(2,178)

	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014		
	NFI	NIC	IPI
	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
الايرادات	31,610	48,865	14,212
ربح السنة الخاص بمساهمى الشركة الام	466	3,731	7,251
خسارة / (ربح) السنة الخاص بالحصص غير المسيطرة	(414)	3,629	2,862
ربح السنة	52	7,360	10,113
الايرادات الشامة الاخرى للسنة الخاصة بمساهمى الشركة الام	1,559	743	(22,668)
الايرادات الشاملة الاخرى للسنة الخاصة بالحصص غير المسيطرة	1,637	786	(8,949)
مجموع الايرادات الاخرى الشاملة للسنة	3,196	1,529	(31,617)
مجموع الايرادات الشامة للسنة الخاصة بمساهمى الشركة الام	2,025	4,474	(15,417)
مجموع الايرادات الشاملة للسنة الخاصة بالحصص غير المسيطرة	1,223	4,415	(6,087)
مجموع الايرادات الشاملة للسنة	3,248	8,889	(21,504)
توزيعات ارباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	-	-	(2,075)

	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015		
	NFI	NIC	IPI
	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية	6,975	6,663	(1,464)
صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية	10,179	(7,996)	14,146
صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية	(13,935)	(3,293)	(12,500)
صافي التدفقات النقدية الداخلة /(الخارجة)	3,219	(4,626)	182

	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014		
	NFI	NIC	IPI
	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية	12,404	15,171	(1,262)
صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية	5,106	(3,660)	8,192
صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية	(19,084)	(6,367)	(7,208)
صافي التدفقات النقدية (الخارجة)/الداخلة	(1,574)	5,144	(278)

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

7. تابع / الشركات التابعة

7.3 *استحواذ على شركة تابعة*

خلال السنة السابقة، استحوذت احدى الشركات التابعة المحلية للمجموعة على 60% في حصة كيبل سات لخدمات الستلايت، شركة كويتية ذات مسؤولة محدوده (تعمل في تأجير وبيع حقوق الإنتفاع الغير قابلة للتقادم) وقد تم تسجيل معاملة الاستحواذ وفق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) – IFRS 3 كما يلي :

	الف د.ك
اجمالي المقابل	2,511
قيمة الحصص غير المسيطرة	638
	3,149
ناقص : المبالغ المسجلة للموجودات المحددة المشتراه والمطلوبات المحتملة	
نقد وأرصدة لدى البنوك	1
ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى	46
أصول غير ملموسة (ايضاح 15.2)	8,326
ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى	(5,224)
مجموع صافي الموجودات المعترف بها	3,149
الشهرة	-

تم الإنتهاء من تخصيص سعر الشراء في 2015 بناء على إعادة التفاوض على شروط الشراء كما هو مبين في ايضاح 15.2.

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

7.5 ان شركة لؤلؤة الشاطئ للمشاريع المحدودة ، هي منشاة ذات اغراض خاصة (SPV) ، و التي تم تأسيسها خلال سنة 2011 وان مجموع الأصول بقيمة دفترية تبلغ 119,358 الف د.ك (2014: 103,631 الف د.ك) و مجموع الخصوم بقيمة تبلغ 69,371 الف د.ك (2014 : 66,876 الف د.ك) للشركة الأم محتفظ بها لدى المنشأة ذات الأغراض الخاصة (SPV) .

8. ايرادات استثمارات

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
ايرادات توزيعات ارباح :		
– من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	685	1,633
– من استثمارات متاحة للبيع	14,387	13,997
ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع	21,714	37,597
ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادله من خلال الأرباح أو الخسائر	466	1,617
ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادله من خلال الأرباح أو الخسائر	295	1,172
	37,547	56,016

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

9. ايرادات فوائد وايرادات اخرى

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 الف د.ك
فوائد / أرباح من ارصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل و استثمارات مرابحة ووكالة	633	504
ايرادات من تمويل عقود آجلة من العملاء	281	351
ايرادات خدمات	225	65
رسوم إدارة وإكتتاب	1,810	54
ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	-	8
صافي ربح يتعلق بتصفية/ استبعاد شركات تابعة اجنبية *	1,802	-
ايرادات أخرى	939	377
	5,690	1,359

* نتج الربح أساسا من تحقيق صافي الاحتياطيات لترجمة العملات الأجنبية الإيجابية التي تم حجزها في السنوات السابقة في حقوق الملكية فيما يتعلق بتصفية / استبعاد الشركات التابعة الاجنبية.

10. صافي الربح أو (الخسارة) على الاصول المالية

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

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 الف د.ك
قروض ومدينون :		
– ارصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل	390	326
– إستثمارات مرابحة ووكالة	243	178
– ذمم مدينة وأصول اخرى (ايرادات من تجارة مستقبلية)	281	351
– هبوط في قيمة ذمم مدينة و أصول أخرى	(323)	(1,441)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :		
– المحتفظ بها لغرض المتاجرة	(911)	3,172
– محددة عند التسجيل المبدئي	2,357	1,250
استثمارات متاحة للبيع :		
– مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى (يتضمن الحصة غير المسيطرة)	(75,497)	(13,581)
– محولة من الإيرادات الشاملة الأخرى الى بيان الارباح او الخسائر المجمع :		
• من هبوط القيمة	(9,851)	(28,205)
• من البيع	12,561	26,190
– مدرجة مباشرة في بيان الارباح او الخسائر المجمع	23,540	25,404
	(47,210)	13,644
صافي الربح المدرجة في بيان الارباح او الخسائر المجمع	28,287	27,225
صافي الخسارة المدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى	(75,497)	(13,581)
	(47,210)	13,644

11. تكاليف التمويل

ان تكاليف التمويل يتعلق أغلبها بالبنوك الدائنة والاقتراض قصير وطويل الأجل ودائنو اجارة . جميع الاتزامات المالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

12. الضريبة ومساهمات قانونية أخرى

أ) الضريبة الاجنبية

الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية *

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 الف د.ك
مصروف ضريبة حالية		
المحمل خلال السنة الحالية	(388)	(56)
مصروف ضريبة مؤجلة		
المحمل خلال السنه الحالية	(124)	(211)
	(512)	(267)
الضرائب الاخرى – الشركة التابعة المحلية **		
المحمل خلال السنة	(289)	(334)
المخصص المتعلق بالسنوات الماضية	-	(989)
	(289)	(1,323)
	(801)	(1,590)

ب) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة للشركات التابعة المحلية ***	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 الف د.ك
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	(84)	(173)
مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية	(222)	(470)
مخصص الزكاة	(88)	(220)
	(394)	(863)

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

** يتمثل ما ذكر اعلاه في الضريبة المتعلقة بايرادات توزيعات الارباح المستلمة من استثمارات في احدى دول مجلس التعاون الخليجي. خلال الربع الرابع من السنة السابقة، اكتشفت احدى الشركات التابعة بانه قد يكون هناك التزام ضريبي محتمل على ايرادات توزيعات الارباح المستلمة من منشآت اجنبية تقع في احدى دول مجلس التعاون الخليجي (بنسبة 5%) لم تكن ادارة الشركة التابعة على علم به في الماضي. كما لم يتم عمل اي مطالبات او تقييمات ضريبية من قبل اي جهة رقابية كما في هذا التاريخ. مع ذلك وبناء على مشورة وردت من مستشارين ومعلومات اخرى توفرت لادارة الشركة التابعة، على اساس تحفظي، قامت المجموعة بالاحتياط لمبلغ 1,323 الف د.ك في نهاية 31 ديسمبر 2014. وبناء عليه، قامت المجموعة خلال الفترة الحالية ايضا بتكوين مخصص بمبلغ 216 الف د.ك على اي ضرائب قد تنشأ على ايرادات توزيعات الارباح المسجلة كايرادات خلال السنة . تم ادراج المخصصات ضمن الذمم الدائنة والخصوم الاخرى. علاوة على ذلك، خلال الربع الثالث للسنة الحالية، استلمت المجموعة توزيعات ارباح من منشأة اجنبية تقع في احدى دول مجلس التعاون الخليجي وهذه التوزيعات تم استلامها بعد طرح الضرائب البالغة 73 الف د.ك ، حيث قام مدير المحفظة بخصم الضريبة ذات الصلة من الحساب. مع ذلك، قررت المجموعة بأخذ مجمل ايرادات توزيعات الارباح بمبلغ 73 الف د.ك واظهاره بصورة منفصلة كمصاريف ضرائب.

*** إن الحصص والمخصصات هي على ربح الشركات التابعة المحلية ، حيث لم يتم احتساب حصص ومخصصات للشركة الأم للسنة الحالية (2014 :. لا شيء) حيث ان صافي النتائج الخاضعة للضريبة الخاصة بمالكي الشركة الأم كانت خسارة .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

13. ربح السنة

تم احتساب ربح السنة بعد خصم المصروفات التالية :

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 الف د.ك
تكاليف الموظفين	30,678	32,258
الإستهلاك	6,506	6,848

بلغ عدد الموظفين العاملين في الشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2015: 67 موظف (2014: 73).

14. ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم ربح السنة الخاصة بمالكي الشركة الأم على المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
ربح السنة الخاصة بمالكي الشركة الأم (الف د.ك)	25,427	28,282
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة (باستثناء اسهم الخزينه) – أسهم	1,325,056,996	1,325,056,996
ربحية السهم الأساسية والمخففة	19.2 فلس	21.3 فلس

15. الشهرة وأصول غير ملموسة

15.1 الشهرة

	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
الرصيد في 1 يناير	9,245	9,221
تعديلات	-	34
تعديلات تحويل عملة اجنبية	10	(10)
	9,255	9,245

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

15. تابع / الشهرة وأصول غير ملموسة

15.1 تابع / الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الحيازة عن حصة المجموعة في القيمة العادلة للاصول والخصوم المحددة للشركات التابعة المقتناة. الشهرة البالغة 2,029 الف د.ك (31 ديسمبر 2014 : 2,029 الف د.ك) ومبلغ 7,226 الف د.ك (31 ديسمبر 2014 : 7,216 الف د.ك) تم توزيعها على أعمال خدمات تكنولوجيا المعلومات و الوحدة الهندسية التخصصية للمجموعة على التوالي ، حيث أنها تمثل وحدة توليد النقد المتوقع الاستفادة منها من خلال عمليات دمج الأعمال. وهو أيضاً أدنى مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض تحديد انخفاض القيمة.

اختبار الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة سنوياً على الأقل بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة. ويتطلب ذلك تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدات توليد النقد التي توزع عليها هذه البنود. ويتم تحديد المبلغ الممكن استرداده استناداً إلى عمليات احتساب القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى.

استخدمت الإدارة الأسلوب التالي لتحديد قيمة الافتراضات الأساسية لعمليات احتساب القيمة المستخدمة:

الافتراضات الأساسية: الأساس المستخدم لتحديد القيمة التي سيتم تخصيصها للافتراضات الأساسية

معدل النمو	إن متوسط معدل النمو المتوقع من 0% الى 5% سنوياً (2014: من 0% الى 10%). إن القيمة المحددة تعكس الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية. تم التوصل إلى التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو يبلغ من 0% الى 3% (2014: من 0% الى 3%). إن هذا المعدل لا يتجاوز متوسط معدل النمو للأجل الطويل للسوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.
معدل الخصم	معدلات الخصم بنسبة من 3.5% الى 16.9% (2014: من 3.5% الى 22%). إن معدلات الخصم المستخدمة هي معدلات ما قبل الضريبة وتعكس مخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد.

أجرت المجموعة تحليل الحساسية بتنويع عوامل هذه المدخلات بواسطة هوامش معقولة وتحديد ما إذا نتج عن التغير في عوامل المدخلات أي تغيير في الشهرة المتعلقة بوحدات توليد النقد التي انخفضت قيمتها. استناداً إلى التحليل أعلاه، لا يوجد مؤشر على انخفاض قيمة الشهرة المتضمنة في أي وحدة من وحدات توليد النقد.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

15. تابع / الشهرة وأصول غير ملموسة

15.2 الاصول غير الملموسة– حق الإنتفاع الغير قابل للتقادم (IRU)

تتكون الأصول غير الملموسة من حق الإنتفاع الغير قابل للتقادم لأصول اتصالات تم الحصول عليها من شركة تابعة خلال سنة 2014 وان الحركة عليه كما يلي :

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
التكلفة		
كما في بداية السنة	8,326	-
اضافات متعلقة بإستحواذ على شركة تابعة (يضاح 7.3)	-	8,326
انخفاض بالتكلفة بسبب اعادة التفاوض لشروط تعاقدية	(2,685)	-
انخفاض القيمة خلال السنة	(2,010)	-
الرصيد كما في نهاية السنة	3,631	8,326
الإطفاء المتراكم		
كما في بداية السنة	(41)	-
المحمل على السنة	(22)	(41)
كما في نهاية السنة	(63)	(41)
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة	3,568	8,285
مجموع الشهرة والاصول غير الملموسة	12,823	17,530

يمثل هذا البند اصل غير ملموس على شكل حق استخدام غير قابل للتقادم (IRU) لاصول اتصالات مدرجة بمبلغ 3,568 الف د.ك (31 ديسمبر 2014 : 8,285 الف د.ك) ناشئة من شركة تابعة.

خلال السنة الحالية قامت الشركة التابعة باعادة التفاوض حول الشروط المالية و غيرها من شروط الإستخدام, وبالتالي , وفقا لشروط تعاقدية جديدة ، فإن القيمة الدفترية المتعلقة بالإلتزام قد انخفضت بمبلغ 2,685 الف د.ك و 2,605 الف د.ك على التوالي. وبالتالي ، ووفقا للمعلومات المتاحة ، فإن ادارة المجموعة قد اعترفت بانخفاض قيمة بمبلغ 2,010 الف د.ك و التي تشمل صافي رسوم الالغاء بقيمة 456 الف د.ك المتعلقة بالعقد السابق.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

16. ممتلكات وآلات ومعدات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

	ارض الف د.ك	ممتلكات ملك حر الف د.ك	ممتلكات مستأجره الف د.ك	ممتلكات على أراضي مستأجره الف د.ك	آلات ومكائن الف د.ك	مركبات الف د.ك	اثاث ومعدات الف د.ك	آلات ومعدات ومركبات مستأجرة الف د.ك	ممتلكات قيد الانشاء الف د.ك	المجموع الف د.ك
التكلفه أو التقييم										
في 1 يناير 2015	1,415	16,427	547	37,738	82,967	11,160	14,020	2,766	3,384	170,424
تعديلات عملة اجنبية	53	220	2	86	(52)	(3)	(1)	(51)	-	254
اضافات / تحويلات / تجميع شركات تابعة جديدة	-	107	50	264	6,321	558	490	325	479	8,594
المحول الى عقارات استثمارية (ايضاح 18)	-	-	-	(2,280)	-	-	-	-	-	(2,280)
استبعادات	-	-	-	(916)	(688)	(33)	(138)	-	-	(1,775)
في 31 ديسمبر 2015	1,468	16,754	599	34,892	88,548	11,682	14,371	3,040	3,863	175,217
الاستهلاك المتراكم وخسائر هبوط القيمة										
في 1 يناير 2015	-	3,406	44	24,229	51,046	9,779	9,665	1,608	-	99,777
تعديلات عملة اجنبية	-	133	3	19	(189)	2	(2)	(20)	-	(54)
المحمل على السنة	-	593	6	764	3,918	669	374	182	-	6,506
متعلق بالإستبعادات	-	-	-	(916)	(596)	(33)	(135)	-	-	(1,680)
في 31 ديسمبر 2015	-	4,132	53	24,096	54,179	10,417	9,902	1,770	-	104,549
صافي القيمة الدفتريه في 31 ديسمبر 2015	1,468	12,622	546	10,796	34,369	1,265	4,469	1,270	3,863	70,668

الممتلكات المقامة على أراضي مستأجرة ، هي على اراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت ، بعقود ايجار قابلة للتجديد.

تمثل الممتلكات قيد الإنشاء بشكل اساسي التكاليف الخاصة بتوسعة احد المصانع الحالية لاحدى الشركات التابعة الحالية وانشاء خطوط انتاج من قبل شركة تابعة . خلال السنوات السابقة ، تم رسملة اجزاء من خطوط الإنتاج والتي اكتملت وأصبحت جاهزة لغرض الإستخدام في الفئة المناسبة. سيتم تحويل التكلفة المتعلقة لباقي خطوط الإنتاج والمرافق الى فئات الأصول المناسبة عندما تصبح جاهزة للإستخدام .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

16. تابع / ممتلكات وآلات ومعدات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

التكلفه أو التقييم	ارض الف د.ك	ممتلكات ملك حر الف د.ك	ممتلكات مستأجره الف د.ك	ممتلكات على أراضي مستأجره الف د.ك	آلات ومكائن الف د.ك	مركبات الف د.ك	اثاث ومعدات الف د.ك	آلات ومعدات ومركبات مستأجرة الف د.ك	ممتلكات قيد الانشاء الف د.ك	المجموع الف د.ك
في 1 يناير 2014	1,365	16,710	71	35,244	84,394	10,850	13,672	2,712	3,371	168,389
تعديلات عملة اجنبية	50	(47)	-	82	(437)	54	6	(115)	-	(407)
اضافات / تحويلات / تجميع شركات تابعة										
جديدة	-	(236)	476	2,412	3,460	452	414	169	13	7,160
حذوفات	-	-	-	-	(7)	(166)	(72)	-	-	(245)
استبعادات	-	-	-	-	(4,443)	(30)	-	-	-	(4,473)
في 31 ديسمبر 2014	1,415	16,427	547	37,738	82,967	11,160	14,020	2,766	3,384	170,424
الاستهلاك المتراكم وخسائر هبوط القيمة										
في 1 يناير 2014	-	2,768	42	23,416	51,517	9,202	9,205	1,527	-	97,677
تعديلات عملة اجنبية	-	2	(3)	15	(211)	4	5	(78)	-	(266)
المحمل على السنة	-	636	5	798	3,991	755	504	159	-	6,848
حذوفات	-	-	-	-	(7)	(159)	(49)	-	-	(215)
متعلق بالإستبعادات	-	-	-	-	(4,244)	(23)	-	-	-	(4,267)
في 31 ديسمبر 2014	-	3,406	44	24,229	51,046	9,779	9,665	1,608	-	99,777
صافي القيمة الدفتريه										
في 31 ديسمبر 2014	1,415	13,021	503	13,509	31,921	1,381	4,355	1,158	3,384	70,647

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

17. استثمار في شركات زميله

ان تفاصيل الشركات الزميلة الرئيسية للمجموعة كما في نهاية فترة التقرير هي كما يلي :

	بلد التسجيل والمكان الرئيسي للعمل	طبيعة العمل	نسبة الملكية	
			31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
بنك ميزان المحدود – (مدرجة)	باكستان	تمويل اسلامى	49	49
شركة التخصيص القابضة – ش.م.ك. ع (مدرجة)	الكويت	خدمات مالية	33	33
شركة اسمنت الكويت – ش.م.ك. ع (مدرجة)	الكويت	صناعى	26	26
مجموعة المطار الدولي ش.م. ع	الاردن	عمليات المطار	24	24
شركة المباني – ش.م.ك. ع – (مدرجة)	الكويت	عقار	18	18

ان الحركة خلال السنة هى كما يلى :

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
الرصيد في 1 يناير	330,968	294,406
إضافات خلال السنة	3,922	2,490
حصة في النتائج	26,913	41,720
حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى	(9,119)	2,472
ايرادات توزيعات أرباح مستلمة	(10,676)	(9,122)
بيع شركات زميلة	(4,419)	(3,284)
هبوط في القيمة	(617)	(2,171)
تعديلات ترجمة عملات اجنبية	296	4,457
تعديلات أخرى	(81)	-
الرصيد في نهاية السنة	337,187	330,968

17.1 جميع الشركات الزميلة المبينة أعلاه يتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية المجمعه .

17.2 ان هنالك حصة جوهرية من شركة زميلة بقيمة مدرجة تبلغ 123,959 الف د.ك (2014: لاشيء الف د.ك) يتم الاحتفاظ بهذه الاسهم في حسابات المحافظ لدى مؤسسات متخصصة (ايضاح 27ج).

17.3 خلال السنة الحالية ، قامت المجموعة جزئيا ببيع حصة غير جوهرية من شركة مباني – ش.م.ك. ع نتج عنه صافي ربح بمبلغ 395 الف د.ك (2014: 1,140 الف د.ك). على الرغم من أن المجموعة تمتلك نسبة 18% من الشركة المستثمر فيها ، الا انها تمارس تأثيرا فعالا على الشركة الزميلة عن طريق ممثليها في مجلس الإدارة.

17.4 ان المعلومات المالية الملخصة فيما يتعلق باهم الشركات الزميلة للمجموعة مبينة أدناه. ان المعلومات المالية الملخصة ادناه تمثل المبالغ المعروضة في البيانات المالية للشركات الزميلة (وليس حصة المجموعة من تلك المبالغ) معدلة للفروقات في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركة الزميلة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

17. تابع / استثمار في شركات زميلة

17.4.1 شركة مباني ش.م.ك.ع

	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
الاصول غير المتداولة	1,024,568	902,948
الاصول المتداولة	38,061	32,369
الخصوم غير المتداولة	(269,614)	(196,673)
الخصوم المتداولة	(44,178)	(59,004)
الحصص غير المسيطرة	(374)	(444)
حقوق الملكية المخصصة بمساهمي الشركة الزميلة	748,463	679,196

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 الف د.ك
الايرادات	84,993	186,718
ربح السنة	77,381	178,686
الايرادات الشاملة الاخرى للسنة	3,008	2,170
مجموع الدخل الشامل للسنة	80,389	180,856
توزيعات الارباح المستلمة من الشركة الزميلة خلال السنة	1,999	3,260

مبين ادناه تسوية للمعلومات المالية الملخصة اعلاه الى القيمة الدفترية للاستثمار في شركة مباني ش.م.ك.ع:

	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
صافي اصول الشركة الزميلة الخاص بمساهمي الشركة الزميلة	748,463	679,196
نسبة حصة ملكية المجموعة	17.51%	%18.04
الحصة في الشركة الزميلة	131,056	122,527
الشهرة	10,819	11,146
تعديلات اخرى	303	411
القيمة الدفترية للاستثمار	142,178	134,084

كما في 31 ديسمبر 2015، كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة مباني – ش.م.ك.ع والمدرجة في سوق الكويت للاوراق المالية مبلغ 136,892 الف د.ك (2014: 126,617 الف د.ك) بناء على سعر السوق المدرج والمتوفر في سوق الاوراق المالية والتي تعتبر معطيات من المستوى (1) من حيث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

17. تابع / استثمار في شركات زميلة

17.4.2 شركة اسمنت الكويت ش.م.ك.ع

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
الاصول غير المتداولة	233,711	252,242
الاصول المتداولة	66,056	75,987
الخصوم غير المتداولة	(68,464)	(86,409)
الخصوم المتداولة	(44,634)	(41,973)
حقوق الملكية	186,669	199,847

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
الايرادات	69,534	59,536
ربح السنة	16,301	14,080
الايرادات الشاملة الاخرى للسنة	(10,611)	4,457
مجموع الدخل الشامل للسنة	5,690	18,537
توزيعات الارباح المستلمة من الشركة الزميلة خلال السنة	3,381	3,381

مبين ادناه تسوية للمعلومات المالية الملخصة اعلاه الى القيمة الدفترية للاستثمار في شركة اسمنت الكويت ش.م.ك.ع:

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
صافي اصول الشركة الزميلة الخاص بمساهمي الشركة الزميلة	186,669	199,847
نسبة حصة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة	25.617%	%25.617
الحصة في الشركة الزميلة	47,819	51,195
الشهرة	14,893	14,893
تعديلات اخرى	4,421	4,371
القيمة الدفترية للاستثمار	67,133	70,459

كما في 31 ديسمبر 2015، كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة اسمنت الكويت – ش.م.ك.ع والمدرجة في سوق الكويت للاوراق المالية مبلغ 71,382 الف د.ك (2014: 71,382 الف د.ك) بناء على سعر السوق المدرج والمتوفر في سوق الاوراق المالية، والتي تعتبر معطيات من المستوى (1) من حيث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

17. تابع / استثمار في شركات زميلة

17.4.3 بنك ميزان المحدود

	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
اصول غير متداولة	426,873	246,520
اصول متداولة	1,126,181	1,043,025
خصوم غير متداولة	(118,006)	(103,427)
خصوم متداولة	(1,351,779)	(1,108,860)
حقوق الملكية	83,269	77,258

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 الف د.ك
الايرادات	95,955	53,308
ربح السنة	14,887	22,460
الايرادات الشاملة الاخرى للسنة	511	(1,109)
اجمالي الايرادات الشاملة للسنة	15,398	21,351
توزيعات ارباح مستلمة من الشركة الزميلة خلال السنة	3,883	2,481

مبين أدناه تسوية للمعلومات المالية الملخصة اعلاه الى القيمة الدفترية للاستثمار في بنك ميزان المحدود :

	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
صافي اصول الشركة الزميلة الخاصة بمساهمي الشركة الزميلة	83,269	77,258
نسبة حصة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة	49.11%	%49.11
الحصة في الشركة الزميلة	40,893	37,941
الشهرة	9,182	9,262
القيمة الدفترية للاستثمار	50,075	47,203

كما في 31 ديسمبر 2015 كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في بنك ميزان المحدود المدرج في سوق كراتشي للاوراق المالية مبلغ 65,290 الف د.ك (2014 : 67,661 الف د.ك) بناء على سعر السوق المدرج والمتوفر في سوق الاوراق المالية، والتي تعتبر معطيات من المستوى (1) من حيث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم IFRS 13.

تتضمن الحصة في نتائج الشركات الزميلة مبلغ 419 الف د.ك (2014 : 4,035 الف د.ك) والذي يمثل حصة المجموعة في ربح صفقة شراء مدرجة في بنك ميزان المحدود. تم تحديد هذا الربح على انه قابل للتوزيع فقط لارباح الاسهم بموافقة مسبقة من الجهة المنظمة في الباكستان.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

17. تابع / استثمار في شركات زميلة

17.4.4 شركة التخصيص القابضة – ش.م.ك.ع

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
الاصول غير المتداولة	**114,902**	144,313
الاصول المتداولة	**43,262**	39,311
الخصوم غير المتداولة	**(11,542)**	(28,514)
الخصوم المتداولة	**(44,628)**	(41,630)
الحصص غير المسيطرة	**(2,016)**	(894)
حقوق الملكية	**99,978**	112,586

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
الايرادات	**18,316**	13,539
ربح السنة	**110**	4,326
الايرادات الشاملة الاخرى للسنة	**(119)**	5,867
مجموع الدخل الشامل للسنة	**(9)**	10,193
توزيعات الارباح المستلمة من الشركة الزميلة خلال السنة	**1,102**	-

مبين ادناه تسوية للمعلومات المالية الملخصة اعلاه الى القيمة الدفترية للاستثمار في شركة التخصيص القابضة ش.م.ك.ع :

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
صافي اصول الشركة الزميلة الخاص بمساهمي الشركة الزميلة	**99,978**	112,586
نسبة حصة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة	**33.3%**	%33.3
الحصة في الشركة الزميلة	**33,293**	37,491
تعديلات اخرى	**(4,571)**	(3,843)
القيمة الدفترية للاستثمار	**28,722**	33,648

كما في 31 ديسمبر 2015، كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة التخصيص القابضة – ش.م.ك.ع المدرجة في سوق الكويت للاوراق المالية مبلغ 12,280 الف د.ك (2014: 12,157 الف د.ك) بناء على سعر السوق المدرج والمتوفر في سوق الاوراق المالية، والتي تعتبر معطيات من المستوى (1) من حيث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

17. تابع / استثمار في شركات زميلة

17.4.5 مجموعة المطار الدولي ش.م.ع

	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
الاصول غير المتداولة	274,263	254,283
الاصول المتداولة	62,644	41,588
الخصوم غير المتداولة	(126,406)	(117,639)
الخصوم المتداولة	(85,878)	(52,737)
حقوق الملكية	124,623	125,495

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 الف د.ك
الايرادات	63,525	55,973
خسارة السنة	(10,051)	(11,379)
الايرادات الشاملة الاخرى للسنة	2,384	(1,570)
مجموع الدخل الشامل للسنة	(7,667)	(12,949)

مبين ادناه تسوية للمعلومات المالية الملخصة اعلاه الى القيمة الدفترية للاستثمار في مجموعة المطار الدولي – ش.م.ع:

	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
صافي اصول الشركة الزميلة الخاص بمساهمي المجموعة	124,623	125,495
نسبة حصة ملكية المجموعة	24%	%24
الحصة في الشركة الزميلة	29,910	30,119
تعديلات اخرى	757	418
القيمة الدفترية للاستثمار	30,667	30,537

إن مجموعة المطار الدولي – ش.م.ع ، هو استثمار غير مدرج.

17.5 المعلومات الاجمالية للشركات الزميلة والتي لا تعتبر جوهرية بشكل فردي للمجموعة

	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
حصة المجموعة من النتائج خلال السنة	4,250	(3,861)
حصة المجموعة من الايرادات الشاملة الاخرى خلال السنة	(7,711)	(93)
حصة المجموعة من مجموع الدخل الشامل	(3,461)	(3,954)
اجمالي القيمة الدفترية لحصة المجموعة في هذه الشركات الزميلة كما في تاريخ التقرير	18,412	15,037
اجمالي توزيعات الارباح المستلمة من الشركات الزميلة خلال السنة	311	-

17.6 ان حصة المجموعة في الالتزامات الطارئة للشركات الزميلة تبلغ 109,461 الف د.ك (2014 : 91,859 الف د.ك) . هذا يتضمن حصة المجموعة من الالتزامات الطارئة المتعلقة ببنك اجنبي (بنك ميزان المحدود) والتي بلغت 65,495 الف د.ك (2014 : 55,875 الف د.ك) .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

18. عقارات استثمارية

ان الحركة على العقارات الإستثمارية هي كما يلي :

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
القيمة العادلة كما في 1 يناير	61,425	49,943
اضافات	4,494	16,869
الإستبعاد	-	(9,525)
اعادة تصنيف من ممتلكات وآلات ومعدات (ج)	2,280	-
التغير في القيمة العادلة	1,283	4,138
	69,482	61,425

ان العقارات الإستثمارية تتكون من اراضي ومباني في البلدان التالية :

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
الكويت	62,530	54,506
السعودية	6,205	6,163
الأردن	431	415
الامارات العربية المتحدة	316	341
المجموع	69,482	61,425

أ) ان العقارات الإستثمارية مسجلة بالقيمة العادلة ، والتي تم تحديدها بناءا على تقييمات تم الحصول عليها من قبل مقيمين مستقلين.(انظر ايضاح 36 للتفصيل).

ب) ان العقارات الإستثمارية والتي تبلغ 39,055 الف د.ك (2014: 34,040 الف د.ك) مضمونة مقابل قروض بنكية و ترتيبات تمويل اسلامية أخرى (انظر ايضاح 27).

ج) خلال السنة ، قامت احدى الشركات التابعة للمجموعة بتحويل احدى المباني بقيمة مدرجة 2,280 الف د.ك من عقار يشغله المالك الى عقار استثماري بناء على تغير الإستخدام والذي كان مؤجرا للغير خلال السنة. ان القيمة العادلة للعقار حسب التقييم المستقل كما في تاريخ التحويل تقارب قيمة التحويل.

ب) خلال السنة ، ان تكاليف الاقتراض 297 الف د.ك (2014: 280 الف د.ك) تم رسملتها الى عقارات استثمارية قيد التطوير.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

19. استثمارات متاحة للبيع

	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
غير متداولة		
صناديق مداره		
– محلية	483	2,500
– اجنبية	115,303	120,835
	115,786	123,335
مساهمات في حقوق ملكية غير مسعره		
– محلية	23,779	23,781
– اجنبية	165,479	176,375
	189,258	200,156
أسهم مسعره		
– محلية	78,736	104,398
– اجنبية	110,129	189,030
	188,865	293,428
	493,909	616,919
متداولة		
أسهم مسعرة (أ)		
– محلية	46,851	63,061
– اجنبية	477	291
	47,328	63,352
	541,237	680,271

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

ب) تتضمن الصناديق المدارة استثمارات بصناديق ملكية خاصة بقيمة دفترية تبلغ 26,647 الف د.ك (2014 : 30,559 الف د.ك) . إن المعلومات عن هذه الإستثمارات محدوده بالتقارير المالية الدورية المقدمة من مدراء الإستثمار . تسجل هذه الإستثمارات بالقيمة الصافية للأصول المقررة من مديري الإستثمار. نتيجة لطبيعة هذه الإستثمارات ، فإن صافي قيمة الأصول المقررة من مدراء الإستثمار تمثل افضل تقدير للقيمة العادلة المتوفره لهذه الإستثمارات .

ج) في نهاية السنة ، اعترفت المجموعة بخسارة هبوط في القيمة تبلغ 4,016 الف د.ك (2014 : 12,826 الف د.ك) مقابل إستثمارات في اسهم محلية وأجنبية مسعرة معينة ، حيث انخفضت قيمتها السوقية في تاريخ التقرير بشكل جوهري عن تكلفتها . كما قامت المجموعة ايضا بالاعتراف بخسارة هبوط في القيمة تبلغ 5,835 الف د.ك (2014 : 15,379 الف د.ك) مقابل إستثمارات في اسهم غير مسعرة وصناديق محلية وأجنبية معينة بناءا على تقديرات من قبل الإدارة ضمن المعلومات المتوفرة لديهم وصافي قيمة الأصل المقررة من قبل مدراء الإستثمار .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

19. تابع / استثمارات متاحة للبيع

د) ان استثمارات وصناديق مدارة غير مسعره بقيمة 20,895 الف د.ك (2014 : بقيمة 57,520 الف د.ك) مسجلة بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة ان وجدت ، حيث ان قيمتها العادلة لا يمكن تحديدها بصورة يمكن الإعتماد عليها . وليس لدى إدارة المجموعة أي علم بأية ظروف قد تشير الى هبوط في القيمة / هبوط إضافي في قيمة هذه الإستثمارات .

هـ) خلال السنة، قامت احدى الشركات التابعة للمجموعة بإبرام اتفاقية مع طرف أجنبي لبيع أسهم أجنبية غير مسعرة بقيمة مدرجه تبلغ 27,624 الف د.ك مقابل مبلغ 29,977 الف د.ك (صافي بعد الضريبة) محققة صافي ربح بمبلغ 2,353 الف د.ك مسجلة في بيان الارباح او الخسائر المجمع تحت بند" ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع" . استلمت المجموعه مبلغ 7,518 الف د.ك من اجمالي سعر البيع الكلي وباقي الرصيد البالغ 22,459 الف د.ك متضمن في بند" ذمم مدينة واصول اخرى" في بيان المركز المالي المجمع.

و) خلال السنة ، قامت المجموعة ببيع استثمارات مسعرة الى شركتها الزميلة وبقيمة دفترية تبلغ 949 الف د.ك مقابل مبلغ 975 الف د.ك وحققت صافي ربح بمبلغ 26 الف د.ك. وقد تم خصم المبلغ المستحق من الرصيد المستحق للشركات الزميلة.

هـ) ان الاستثمارات بقيمة عادلة تبلغ 181,450 الف د.ك (2014 : 200,309 الف د.ك) مضمونة مقابل قروض قصيرة الأجل (انظر ايضاح 30) وقروض طويلة الأجل (أنظر ايضاح 27).

20. بضاعة

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
منتجات جاهزة واعمال قيد التنفيذ	**15,578**	16,313
مواد اوليه واستهلاكية	**15,178**	13,626
قطع غيار وأخرى	**3,626**	3,219
بضاعه بالطريق	**1,032**	413
	35,414	33,571
مخصص البضاعه المتقادمة وبطيئة الحركه	**(1,360)**	(1,548)
	34,054	32,023

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

21. ذمم مدينه وأصول أخرى

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
الأصول المالية		
صافي ذمم تجارية	28,689	26,271
مستحق من بيع عقارات استثمارية اجنبية (ب)	972	938
مستحق من بيع استثمارات (د)	32,056	21,615
مستحق من شركات زميلة	1,870	1,724
مستحق من أطراف ذات صله أخرى	2,476	955
مستحق من موظفي الإدارة العليا	231	233
مدفوعات مقدمة عن شراء استثمارات	-	68
مستحق من الشركة الكويتية للمقاصه (تجارة مستقبلية)	4,846	5,250
مستحق من شركات وساطه استثمارية	1,698	2,124
فوائد وايرادات مستحقه أخرى	1,519	1,222
أصول مالية اخرى	9,339	9,132
	83,696	69,532
ناقصا : مبالغ تستحق بعد سنة	(1,550)	(2,102)
	82,146	67,430
الأصول غير المالية		
اصول أخرى	5,118	3,179
	5,118	3,179
	87,264	70,609

أ) الذمم التجارية لا تحمل فائدة وهي تستحق بشكل عام من 30 الى 90 يوما .

ان التحليل الزمني للذمم التجارية كما في 31 ديسمبر كما يلي :

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
ليست مستحقة ولا يوجد هبوط في قيمتها	24,135	18,555
مستحقة ولكن لا يوجد هبوط في قيمتها :		
– اقل من ثلاثة اشهر	992	3,422
– 3 -- 6 شهور	3,562	4,294
مجموع الذمم التجارية	28,689	26,271

لا تعتبر الذمم التجارية والتي لم يتعدى استحقاقها ستة اشهر قد هبطت قيمتها حيث انها مرتبطة بعملاء ليس لديهم تاريخ حديث بعدم مقدرتهم على السداد.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

21. تابع / ذمم مدينه وأصول أخرى

ب) إن المبلغ المستحق من عملية بيع عقار استثماري الواقع في المملكة العربية السعودية والبالغ 12,405 الف د.ك (مباع خلال 2011) يستحق السداد على دفعات. من ضمن المبلغ المستحق، كما في 31 ديسمبر 2015 ، تتوقع الادارة تحصيل الرصيد المتبقي المستحق بمبلغ 972 الف د.ك خلال عام 2016.

ج) خلال السنة ، قامت المجموعة بتسجيل خسارة هبوط بلغت 323 الف د.ك (2014 : 1,441 الف د.ك) مقابل ذمم تجارية وذمم مدينة اخرى.

د) يتضمن مبلغ 22,459 الف د.ك المستحق من بيع استثمارات متاحه للبيع من احدى الشركات التابعة المحلية للمجموعه (انظر ايضاح 19 هـ). لاحقا لتاريخ التقرير، استلمت المجموعه الرصيد القائم بالكامل .

22. استثمارات مرابحة ووكالة

	نسبة العائد الفعلي % (للسنة)		31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	2015	2014	الف د.ك	الف د.ك
مستحق من شركة استثمارية اسلامية محلية / مستحق من اطراف ذات صلة	-	-	14,324	14,324
مخصص الانخفاض في القيمة	-	-	(14,324)	(14,324)
			-	-
مودعة لدى بنوك إسلامية محلية	%1.13	%0.5	1,000	598
			1,000	598

لم يتم ادراج أرباح على استثمار وكالة انخفضت قيمتها خلال السنة الحالية (2014: لاشيء).
تمثل استثمارات وكالة إيداع مبلغ 14,324 الف د.ك (2014: 14,324 الف د.ك) لدى شركة استثمارية إسلامية محلية والتي استحقت في الربع الأخير من سنة 2008. إن الشركة المستثمر بها لم تسدد هذا المبلغ في تاريخ الاستحقاق. وعلى الرغم من أنه تم تحديد تواريخ استحقاق جديدة من قبل المحكمة. إلا أن الشركة المستثمر بها عجزت مرة أخرى عن دفع القسط الثاني والثالث المقررين في يونيو 2014 و 2015 على التوالي. تم أخذ مخصص كامل للذمم المدينة وفقا لقانون المخصصات لبنك الكويت المركزي.

قامت المجموعة خلال السنوات السابقة بتحمل كافة التبعات المالية و القانونية وذلك بتحمل تحصيل استثمارات وكالة بمبلغ 9,968 الف د.ك (مخالفة بذلك قانون الشركات التجارية لسنة 1960) تم ايداعها لدى شركة الاستثمار المذكورة اعلاه من قبل المجموعة بصفة الأمانة بموجب اتفاقية وكالة مع أطراف ذات صله على الرغم من وجود نص بالعقد ينص على عدم تحمل المجموعة لاي تبعات مالية او قانونية. باشرت المجموعة بالاجراءات القانونية ضد الاطراف لاسترداد المبلغ مع الفوائد المقررة عليه. أمرت محكمة الاستئناف خلال سنة 2014 الاطراف ذات الصلة بدفع مبلغ 8,285 الف د.ك مع نسبة 7% من الفوائد المقررة عليه الى المجموعة لكن قامت محكمة التمييز بحكم لصالح الاطراف ذات الصلة خلال السنة الحالية. ان الاجراءات القانونية المتعلقة بالمبالغ المتبقية 1,683 الف د.ك مازالت قيد التنفيذ.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

23. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
محتفظ بها للمتاجره :		
أسهم مسعره		
– محلية	16,992	26,193
– أجنبية	7,261	6,776
	24,253	32,969
محدده عند التحقق المبدئي :		
صناديق محلية	7,709	7,936
صناديق ومحافظ دولية مدارة	52,071	18,801
	59,780	26,737
	84,033	59,706

أ) في عام 2008، وبسبب التطورات الهامة التي حدثت في الاسواق المالية العالمية ، قامت المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات بلغت قيمتها العادلة كما في 1 يوليو 2008 مبلغ 380,755 الف د.ك من تصنيف " استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" الى تصنيف " استثمارات متاحة للبيع". تبلغ القيمة العادلة للإستثمارات المتبقية المعاد تصنيفها كما في 31 ديسمبر 2015 مبلغ 47,328 الف د.ك (2014 : 63,352 الف د.ك) .

ب) خلال العام 2008 ، قام أحد صناديق السوق النقدي المحلية والذي تستثمر فيه احدى الشركات التابعة المحلية للمجموعة بمبلغ 1,401 الف د.ك كما في 31 ديسمبر 2015 (2014 : 1,624 الف د.ك) بإيقاف طلبات الإسترداد . تم اخطار ادارة الشركة التابعة من قبل مدراء هذه الصناديق بان الاسترداد يعتمد على مدى توفر السيولة النقدية . كما تم اخطار ادارة الشركة التابعة من قبل مدير الصندوق بان الطلب المقدم لتصفية الصندوق قد تم قبوله من قبل الجهات المعنية. تم تقييم الإستثمار بالقيمة العادلة بناءا على تقرير صافي الأصول غير المدقق المقدم من مدير الصندوق كمـــا في 1 مارس 2015 . تتوقع إدارة الشركة التابعة تحقيق هذه الإستثمارات بقيمة ليست بأقل من قيمتها الدفترية.

ج) ان اسهم مسعرة محتفظ بها من قبل شركات تابعة محلية بقيمة عادلة تبلغ 3,586 الف د.ك (2014 : 9,840 الف د.ك) مضمونة مقابل قروض قصيرة الاجل (انظر ايضاح 30) وقروض طويلة الأجل (انظر ايضاح 27).

24. رأس المال وعلاوة اصدار الأسهم

أ) في 31 ديسمبر 2015 ، يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقدا من 1,359,853,075 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2014 : 1,359,853,075 سهم).

ب) ان علاوة الاصدار غير قابلة للتوزيع .

ج) في اجتماع الجمعيه العموميه السنوية المنعقده في 20 مايو 2015، وافق المساهمون على توزيعات ارباح نقدية بواقع 12% (2013: لا شيء) أو ما يعادل 12 فلس للسهم الواحد وتوزيعات اسهم منحة بواقع لا شيء للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 . في اجتماع الجمعيه العموميه السنوية المنعقده في 28 مايو 2014، وافق المساهمون على توزيع 5% من الأسهم القائمة كأسهم منحه كما بتاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوية والتي تشكل 64,754,908 سهم بقيمة 100 فلس للسهم بمبلغ 6,475 الف د.ك .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

25. أسهم خزينة

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
عدد الأسهم	34,796,079	34,796,079
نسبة الأسهم المصدرة	2.56%	%2.56
القيمة السوقية (الف د.ك)	4,245	6,611
التكلفة (الف د.ك)	30,375	30,375

ان الإحتياطي في الشركة الام معادل لتكلفة اسهم الخزينة وهو غير قابل للتوزيع .

كما في 31 ديسمبر 2015 و 2014، فإن احدى الشركات الزميلة للمجموعة لديها 131,599,475 سهم (2014: 131,599,475 سهم) من أسهم الشركة الأم بما يعادل 9.7% (2014: 9.7%)من أسهم الشركة الأم المصدرة.

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

أ) التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
الرصيد في 1 يناير	160,785	164,439
ايرادات شاملة اخرى :		
صافي التغير في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع	(49,252)	(6,229)
المحول لبيان الارباح او الخسائر المجمع من بيع استثمارات متاحة للبيع	(11,246)	(22,953)
المحول لبيان الارباح او الخسائر المجمع من هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع	5,335	23,288
حصة في تعديل القيمة العادلة لشركات زميلة	(9,244)	2,240
الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة	(64,407)	(3,654)
الرصيد في 31 ديسمبر	96,378	160,785

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

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

ب) بنود أخرى في حقوق الملكية

	احتياطي قانوني الف د.ك	احتياطي عام الف د.ك	احتياطي ربح بيع اسهم خزينة الف د.ك	احتياطي تحويل عملة أجنبية الف د.ك	المجموع الف د.ك
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	8,542	1,694	18,452	(1,521)	27,167
ايرادات شاملة أخرى :					
فروقات تحويل عملة أجنبية	-	-	-	(965)	(965)
الايرادات الشاملة	-	-	-	(965)	(965)
المحول للاحتياطيات	2,625	-	-	-	2,625
الرصيد في 31 ديسمبر 2015	11,167	1,694	18,452	(2,486)	28,827
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	2,603	1,892	18,452	(4,395)	18,552
إعادة توزيع للحصص غير المسيطرة للشركة التابعة	-	-	-	38	38
المعاملات مع المالكين	-	-	-	38	38
ايرادات شاملة أخرى :					
فروقات تحويل عملة أجنبية	-	-	-	2,836	2,836
الايرادات الشاملة	-	-	-	2,836	2,836
المحول من احتياطى شركة تابعة*	-	(690)	-	-	(690)
احتياطى في الشركات التابعة المحولة	5,939	492	-	-	6,431
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	8,542	1,694	18,452	(1,521)	27,167

احتياطي قانوني

وفقا لقانون الشركات والنظام الاساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنه قبل طرح حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة ولكن بعد الحصص غير المسيطرة الى حساب الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم ان تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال المدفوع.

ان التوزيع من الاحتياطي القانوني محدد بالمبلغ المطلوب لتأمين توزيع أرباح على المساهمين بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الارباح المحتفظ بها بتأمين توزيع هذا الحد . لا يتم التحويل في السنة التي تحقق بها المجموعة خسائر أو عند وجود خسائر متراكمة .

احتياطي عام

وفقا للنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل نسبة معينة من الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ودعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولكن بعد الحصص غير المسيطرة الى الإحتياطي العام وفقا لقرار مجلس الإدارة وبموافقة الجمعية العمومية .للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 ، اقترح مجلس الادارة عدم التحويل الى الاحتياطي العام وذلك خضوعا لموافقة الجمعية العمومية .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

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

ج) الحصص غير المسيطرة

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 الف د.ك
الرصيد في 1 يناير	**146,729**	147,976
صافي النقص في الحصص غير المسيطرة نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة	**-**	(804)
صافي الزيادة في الحصص غير المسيطرة لشركة التابعة خلال السنة *	**3,195**	-
الزيادة في راس مال الشركات التابعة	**2,052**	-
مبلغ مستحق الي الحصص غير المسيطرة من تخفيض راس مال لشركة تابعة **	**(1,732)**	(3,912)
استرداد رأس المال من قبل الحصص غير المسيطرة لشركة تابعة	**(18)**	-
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للحصص غير المسيطرة من الشركات التابعة	**(4,890)**	(2,075)
إعادة توزيع للحصص غير المسيطرة لشركة تابعة	**-**	1,633
صافي التغيرات الأخرى في الحصص غير المسيطرة	**345**	679
المعاملات مع الحصص غير المسيطرة	**(1,048)**	(4,479)
ربح السنة	**3,483**	8,549
ايرادات شاملة أخرى :		
فروقات عملة ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية	**(46)**	2,138
صافي التغير في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع	**(23,535)**	(9,367)
المحول لبيان الارباح او الخسائر المجمع من بيع استثمارات متاحة للبيع	**(1,315)**	(3,237)
المحول لبيان الارباح او الخسائر المجمع من هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع	**4,516**	4,917
حصة من إيرادات شاملة أخرى في شركات زميلة	**125**	232
مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة	**(20,255)**	(5,317)
مجموع الإيرادات الشاملة للسنة	**(16,772)**	3,232
الرصيد في 31 ديسمبر	**128,909**	146,729

*خلال السنة، قامت احدى الشركات التابعة للمجموعة بزيادة رأسمالها من 11,000 الف د.ك الى 15,000 الف د.ك (40,000 الف سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد وعلاوة اصدار بقيمة 10 فلس للسهم الواحد). قامت المجموعة بالمساهمة جزئيا في هذه الزيادة من خلال شركة تابعة أخرى للمجموعة وبموجبها انخفضت مساهمة المجموعة في الشركة التابعة من 100% الى 82.85%. ان صافي الاصول بتاريخ التخفيض البالغ 3,195 الف د.ك والمتعلق بالحصص غير المسيطرة قد تم تحويله الى حصة غير مسيطرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. وبالتالي، فان الفرق بين الناتج النقدي المحصل وحصة الحصص غير المسيطرة من صافي الاصول بتاريخ التخفيض والبالغ 358 الف د.ك قد تم تسجيله كخسارة تخفيض في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع كما في 31 ديسمبر 2015.

**خلال السنة، قرر مساهمو احدى الشركات التابعة المحلية للمجموعة تخفيض رأسمالها بشكل اضافي بمبلغ 4,000 الف د.ك (2014 : 9,000 الف د.ك) والتي تتضمن مبلغ 1,732 الف د.ك (2014 : 3,912 الف د.ك) يخص الحصص غير المسيطرة .بعد الإنتهاء من الإجراءات اللازمة تم دفع مبلغ 1,726 الف د.ك تشمل تخفيض راس المال السابق (2014: 3,932 الف د.ك) تم دفعه للحصص غير المسيطرة والمبلغ المتبقي ظهر ضمن الذمم الدائنة والخصوم الأخرى.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

27. قروض طويلة الأجل

العملـه	معدل الفائده الفعلى	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
قروض تقليدية			
الدينارالكويتي (ايضاح 27 ج)	%5 - %3.5	**289,258**	349,330
الدولار الامريكى	%4 - %2.39	**93,545**	56,274
اليورو	%4.7 - %2.4	**1,450**	1,281
		384,253	406,885
ناقصا : المستحق خلال سنة		**(83,348)**	(86,472)
		300,905	320,413
ترتيبات تمويل اسلامية			
مرابحة دائنة (ايضاح 27 ج)	%4 - %3.06	**80,153**	101,563
ترتيبات تمويل اسلامية اخرى	%5.5 - %3.8	**62,855**	61,712
		143,008	163,275
ناقصا : المستحق خلال سنة		**(6,068)**	(113,434)
		136,940	49,841
المجموع		**437,845**	370,254

أ) خلال العامين 2011 و 2012، قامت احدى الشركات التابعة المحلية للمجموعة باعادة هيكلة ترتيبات التمويل لديها مع بعض البنوك المحلية وبناء عليه فان القروض البالغة 154,710 الف د.ك (منه مبلغ 53,702 الف د.ك تم دفعة حتى تاريخ التقرير و مبلغ 4,314 الف د.ك بعد تاريخ التقرير) قد تم تحويلها الى تسهيلات مضمونة طويلة الاجل. وفقا لاتفاقيات اعادة هيكلة القروض، فان هذه القروض بحاجة الى ضمان بنسبة 100%. كما في 31 ديسمبر 2015، فان هذه القروض مضمونة جزئيا (ايضاحات 18و19و23) وعملية تحديد وتحويل الرصيد المطلوب الى اوراق مالية قابلة للتداول لم يتم بعد الانتهاء منها.

الدفعة الثالثة للقسط البالغة 38,677 الف د.ك استحقت في 2014 و 2015 ووافق المقرضون على دفع 50% من القسط الثالث خلال اربعة أشهر من تاريخ الاستحقاق الاصلي، وتم دفع مبلغ 15,024 الف د.ك في 2015 كما تم سداد المبلغ المتبقي والبالغ 4,314 الف د.ك لاحقا لتاريخ التقرير.

بلغت قروض الشركة التابعة المحلية المستحقة 101,008 الف د.ك كما في تاريخ التقرير منه مبلغ 4,314 الف د.ك تم تسويته بعد ذلك و هي حاليا في مرحلة إعادة جدولة القروض البالغة قيمتها 96,694 الف د.ك وهي 50% (19,339 الف د.ك) من القسط الثالث و مبلغ 77,355 الف د.ك لاخر قسط ما زال مستحقا.

قامت الشركة التابعة المحلية بتقديم خطة إعادة جدولة مديونية الى جميع مقرضيها ، وطلبت من جميع المقرضين بتمديد اتفاقيات لتجميد الوضع الراهن ومواصلة المناقشات للوصول الى حل مقبول لإعادة جدولة المديونية. لاحقا لتاريخ التقرير ، أكد المقرضون بأنهم سوف يستمرون على التفاوض على إعادة هيكلة الديون للوصول الي حلول جدولة المديونية المناسبة. وفقا لذلك، تتوقع ادارة الشركة التابعة المحلية انهاء جدولة المديونية خلال الاشهر القادمة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

27. تابع / قروض طويلة الأجل

ب) ان قروض اليورو مضمونة مقابل ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ 804 الف د.ك (2014: 934 الف د.ك). وكذلك، فان ترتيبات تمويل اسلامية اخرى تبلغ 8,869 الف د.ك (2014 : 6,905 الف د.ك) مضمونة مقابل ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ 11,130 الف د.ك (2014: 4,605 الف د.ك).

ج) تتضمن القروض قصيرة الأجل كما في 31 ديسمبر 2014 مبلغ 101,563 ألف د.ك من القرض الإسلامي المشترك و25,000 ألف د.ك من القرض التقليدي المستحق في أغسطس 2015 .

خلال السنة ، قامت الشركة الام باعادة جدولة القرض التقليدي البالغ 25,000 الف د.ك مع نفس البنك المحلي ويستحق الان خلال سنتين. تم تسوية القرض الاسلامي المشترك البالغ 101,563 الف د.ك من العائدات التي تم الحصول عليها من خلال اتفاقيتي تسهيلات تم ابرامهما ، احدى هاتين الاتفاقيتين هي اتفاقية تسهيل مرابحة مكونة من بنوك محلية واقليمية بمبلغ 80,153 الف د.ك تستحق خلال 3 سنوات والاتفاقية الاخرى هي تسهيل قرض تقليدي مع بنك اجنبي جديد بمبلغ 20,000 الف د.ك يستحق خلال سنة واحدة. وبموجب شروط اتفاقيات التسهيلات الجديدة، فان اسهم احدى الشركات الزميلة المدرجة ذات القيمة الدفترية البالغة 123,959 الف د.ك محتفظ بها في حساب محفظة أمانة لدى مؤسسات متخصصة (انظر ايضاح 17.2).

28. مخصصات

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
مستحقات التقاعد (انظر ايضاح 33)	**3,784**	4,359
مخصص مكافأة نهاية الخدمه	**10,890**	10,637
مخصص تكاليف ردم الحفر	**742**	724
مخصص ممتلكات مؤجره	**224**	295
	15,640	16,015
ناقصا : مخصص ممتلكات مؤجرة – مبالغ تستحق خلال اقل من سنة	**(204)**	(206)
	15,436	15,809

ان مخصص الممتلكات المؤجره ، يتعلق بتكاليف عقود عدة عقارات مثقلة بالإلتزامات (بالصافي بعد الإيجارات المستحقة المقدرة) والتزامات العقارات المستهلكة للشركات التابعة الأجنبية وذلك على مدى فترات متفاوته تنتهي في 2017 .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

29. ذمم دائنه وخصوم أخرى

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
خصوم مالية		
ذمم تجاريه دائنه	**14,717**	14,930
فوائد مستحقة	**3,393**	2,729
توزيعات أرباح دائنة	**2,236**	950
دائنو تأجير – مبالغ تستحق خلال اقل من سنة	**265**	236
مخصص ممتلكات مؤجره - مبالغ تستحق خلال اقل من سنة	**204**	206
ذمم دائنة من الإستحواذ على شركة تابعة	**1,505**	1,505
ذمم دائنة من الإستحواذ على أصول غير ملموسة	**899**	3,504
ضريبة دعم العمالة الوطنيه	**4,161**	4,682
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة	**557**	1,094
مخصص الضريبة الاجنبية	**1,716**	1,500
مستحقات أخرى	**6,578**	6,944
مستحق الى شركات زميلة (أنظر ايضاح 35)	**238**	1,419
مستحق الى أطراف ذات صله (انظر ايضاح 35)	**514**	2,456
ذمم دائنة مستحقة الى حصص غير مسيطرة ناتجة عن تخفيض رأس مال إحدى الشركات التابعة المحلية	**1,194**	1,235
خصوم مالية اخرى	**7,080**	5,885
	45,257	49,275
خصوم غير مالية		
دائنون اخرون	**4,157**	5,676
مستحقات	**207**	227
	4,364	5,903
	49,621	55,178

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

30. قروض قصيرة الاجل

العملـه	معدل الفائدة الفعلى	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
قروض تقليدية			
الدينارالكويتى	%4 - %4.75	**89,108**	41,187
الدولار الأمريكى	%1.33 - %5.88	**70,770**	76,095
الجنيه الإسترليني و اليورو	%2 - %3.5	**-**	657
		159,878	117,939
قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة		**83,348**	86,472
		243,226	204,411
ترتيبات تمويل اسلامية			
مرابحة ووكالة واجارة دائنة	%4.5	**13,896**	17,608
ترتيبات تمويل اسلامية طويلة الأجل تستحق خلال سنة (انظر ايضاح 27 ج)		**6,068**	113,434
		19,964	131,042
الإجمالي		**263,190**	335,453

أ. إن ترتيبات تمويل اسلامية تتضمن اجارة دائنة بمبلغ 17,825 الف د.ك (2014: 17,785 الف د.ك) وهي مضمونة مقابل عقارات استثمارية لشركات تابعة محلية (انظر ايضاح 18).

ب. كما في 31 ديسمبر 2015 ، قامت احدى الشركات التابعة المحلية باستخدام مبلغ 1,050 الف د.ك (صافي) (2014: 1,500 الف د.ك) من تسهيلات القروض البالغة 7,000 الف د.ك الممنوحة من قبل احد البنوك المحلية وهو مضمون مقابل استثمارات محلية بقيمة عادلة تبلغ 7,676 الف د.ك (2014: 8,260 الف د.ك).

ج. إن قروض بالدولار الأمريكي ما يعادل مبلغ 69,230 الف د.ك (2014: 66,793 الف د.ك) وقروض بالدينار الكويتي تبلغ 44,854 الف د.ك (2014: 74,371 الف د.ك) مضمونة مقابل استثمارات متاحة للبيع معينة (انظر ايضاح 19) .

31. النقد والنقد المعادل

	نسبة الفائدة / العائد الفعلى %	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
ودائع قصيرة الاجل	%0.41 - %1.35	**16,661**	6,715
أرصدة لدى البنوك ونقد	%0.62 - %1.35	**43,383**	53,354
بنوك دائنه	%5.5 - %6.0	**(19,915)**	(21,674)
		40,129	38,395
ناقصا : ارصدة محتجزه		**(325)**	(2,837)
النقد والنقد المعادل لاغراض بيان التدفقات النقدية المجمع		**39,804**	35,558

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

32. توزيعات ارباح

خضوعا لموافقة الجهات المختصة والجمعية العامة للمساهمين ، يقترح مجلس إدارة الشركه الام توزيعات ارباح نقدية بواقع 10% (2014: 12%) أو ما يعادل 10 فلس (2014 : 12 فلس) للسهم الواحد.

في اجتماع الجمعيه العموميه السنوية المنعقده في 20 مايو 2015، وافق المساهمون على توزيعات ارباح نقدية بواقع 12% (2013: لا شيء) أو ما يعادل 12 فلس للسهم الواحد بمبلغ 15,901 الف د.ك وتوزيعات اسهم منحة بواقع لا شيء للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 .

33. خطط التقاعد ذات المنافع المحددة

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

تتعرض المجموعة بسبب هذه الخطط الى عدد من المخاطر وهي:

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

33. تابع / خطط التقاعد ذات المنافع المحددة

أثر الخطط على التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة

يتطلب من المجموعة الاتفاق على خطط المساهمات مع أمين الخطط بعد عملية التقييم التي يجب انجازها مرة على الاقل كل ثلاث سنوات. وفي حال اظهر التقييم عجزا اكبر من المتوقع، عندها قد يطلب من المجموعة زيادة المساهمات عن تلك المذكورة في خطط المساهمات الحالية. والعكس بالعكس، اذا كان الوضع افضل من المتوقع، عندها قد يتم تخفيض المساهمات.

تتوقع المجموعة المساهمة بمبلغ 753 الف د.ك في خطط المنافع المحددة الخاصة بها الامر الذي تم الاتفاق عليه مع الوصي على المعاشات التقاعدية في الوقت المحدد تمشيا مع المشورة الاكتوارية وتهدف الي حذف العجز خلال فترة مقبولة من الزمن .

الإيضاحات التالية تشمل جميع البرامج وبشكل اجمالي . تم عمل الحسابات الاكتوارية لتحديد التزامات التقاعد ومصاريف التقاعد المتعلقة بخطط منافع التقاعد المحددة.

تم استخدام الفرضيات التالية في احتساب الإلتزامات والمصاريف المتعلقة بالتقاعد :

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
معدل الخصم كما في 31 ديسمبر	%3.45	%3.50
افتراض التضخم(RPI)	%3.20	%3.15
تأجيل إعادة التقييم (CPI)	%2.20	%2.15
العائد المتوقع تحقيقه على أصول الخطط	%3.45	%3.50
الزيادة المستقبلية في الرواتب	N/A	N/A
الزيادة المستقبلية في منافع التقاعد	%3.20	%3.15
الوفاة بعد التقاعد	جداول SAPS (SINA) مع متوسط توقعات مجموعة سنة الولادة وزيادة 1.25% (2014 : 1.25%) على الأقل سنويا	

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

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
ذكر حاليا بعمر 45	89.1	89.3
انثى حاليا بعمر 45	91.7	91.9
ذكر حاليا بعمر 65	87.3	87.5
انثى حاليا بعمر 65	89.7	90.0

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

33. تابع / خطط التقاعد ذات المنافع المحددة

ان معدل فترة المتوسط الموزون للخصوم لكل خطة هو 16 سنة (2014: 17 سنة)

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 الف د.ك
بيان الارباح او الخسائر المجمع		
تكاليف فوائد	(836)	(956)
العائد المتوقع تحقيقه على الأصول	700	798
مصاريف مستحقة	12	(3)
صافي المصاريف السنوية المحملة ضمن المصاريف العمومية والإدارية	(124)	(161)

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

	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
بيان المركز المالي المجمع		
التزام مدور	4,359	4,044
بيان الارباح او الخسائر المجمع (بالصافي)	124	161
مساهمات	(837)	(744)
خسائر إكتوارية	167	966
تعديلات العملة الأجنبية	(29)	(68)
خصوم مرحلة	3,784	4,359

	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
تسوية التزامات بيان المركز المالي المجمع		
القيمة الحالية للالتزامات	23,396	24,330
القيمة العادلة لرصيد أصول الخطط	(19,745)	(20,082)
صافي عجز الخطط	3,651	4,248
خسائر اكتوارية غير مسجلة	133	111
صافي الخصوم المدرجة في بيان المركز المالي المجمع	3,784	4,359

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

33. تابع / خطط التقاعد ذات المنافع المحددة

التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات منافع التقاعد المحددة :

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
التزامات منافع التقاعد الافتتاحية	**24,330**	21,948
تكاليف فوائد	**836**	956
(أرباح)/خسائر اكتوارية	**(112)**	2,564
(ايرادات)/ مصاريف مستحقة	**(12)**	3
منافع ومصاريف مدفوعه	**(1,567)**	(913)
تعديلات فروقات عملة	**(79)**	(228)
التزامات منافع التقاعد النهائية	**23,396**	24,330

التغيرات في القيمة العادلة لاصول الخطة :

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
القيمة العادلة لاصول الخطة الافتتاحية	**20,082**	18,030
فوائد على الاصول	**700**	798
(خسائر)/ أرباح اكتوارية	**(233)**	1,615
مساهمات بواسطة أصحاب العمل	**837**	744
منافع ومصاريف مدفوعة	**(1,567)**	(913)
تعديلات فروقات عملة	**(74)**	(192)
القيمة العادلة لاصول الخطة النهائية	**19,745**	20,082

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

33. تابع / خطط التقاعد ذات المنافع المحددة

ان القيمة العادله لأصول الخطة حسب الفئة هي كما يلي :

	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
اصول الخطة :		
أسهم	**5,554**	8,073
سندات	**13,915**	11,424
اصول اخرى	**276**	585
	19,745	20,082

كان العائد الفعلي على أصول الخطط بعد طرح المصاريف خلال الفترة 2.3 % (2014: 13.2 %).

حساسية القيمة المدرجة على الخصوم

ان التزام المنافع المحددة سيتأثر بالتغيرات في الإفتراضات الاكتوارية. يبين الجدول التالي التأثير المحتمل للتغيرات الصغيرة بصورة نسبية في الافتراضات الرئيسية .

التعديلات على الافتراضات

	الأثر التقريبي على الخصوم الف د.ك
معدل الخصم	
زائدا 0.5%	(1,120)
ناقصا 0.5%	1,264
التضخم	
زائدا 0.25%	305
ناقصا 0.25%	(302)
الحياة المتوقعة	
زائدا سنة واحدة	548
ناقصا سنة واحدة	(548)

لاحظ ان الحساسيات المذكورة اعلاه تقريبية وتبين فقط التأثير المحتمل للافتراض المعدل في حين تبقى الافتراضات الأخرى كما هي.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

34. تحليل القطاعات

يتركز نشاط المجموعة في اربع قطاعات رئيسية ، هي قطاع الإستثمار وقطاع مواد البناء وقطاع الهندسة التخصصية والخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات. يتم التقرير عن نتائج القطاعات الى الإدارة العليا بالمجموعة . بالإضافة الى ذلك ، يتم قياس نتائج أعمال المجموعة للقطاعات والموجودات والمطلوبات طبقا للأماكن الجغرافية التي تعمل بها المجموعة .
فيما يلي التحليل القطاعي والذي يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة :

	استثمار		مواد البناء		هندسه تخصصيه		الخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات		المجموع	
	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك	31 ديسمبر 2015 الف د.ك	31 ديسمبر 2014 الف د.ك
ايرادات القطاع	**73,918**	106,651	**48,216**	47,644	**75,960**	65,280	**15,701**	13,654	**213,795**	233,229
ناقصا :										
ايرادات الاستثمارات									**(37,547)**	(56,016)
حصة في نتائج شركات زميله									**(26,913)**	(41,720)
ربح من بيع عقارات استثمارية									-	(740)
ربح بيع شركات زميلة									**(417)**	(1,140)
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية									**(1,283)**	(4,138)
ايرادات ايجار									**(2,068)**	(1,553)
ايرادات فوائد وايرادات اخرى									**(5,690)**	(1,359)
المبيعات حسب بيان الارباح او الخسائر المجمع									**139,877**	126,563
ربح القطاع	**50,974**	63,074	8,320	**7,781**	4,020	**7,019**	(1,428)	**(2,828)**	**62,946**	73,986
ناقصا :										
تكاليف تمويل									**(28,740)**	(30,520)
خسائر أخرى غير موزعة									**(3,671)**	(3,752)
الربح قبل الضريبة الاجنبية									**30,535**	39,714
أصول القطاع	**1,142,545**	1,229,207	53,214	**57,962**	78,965	**81,398**	24,562	**17,437**	**1,299,342**	1,385,948
خصوم القطاع	**(17,882)**	(17,550)	(18,648)	**(18,322)**	(23,575)	**(20,056)**	(11,692)	**(9,221)**	**(65,481)**	(71,465)
صافي الاصول للقطاع	**1,124,663**	1,211,657	34,566	**39,640**	55,390	**61,342**	12,870	**8,216**	**1,233,861**	1,314,483
قروض و بنوك دائنة									**(720,950)**	(727,381)
مجموع حقوق الملكية حسب بيان المركز المالي المجمع									**512,911**	587,102

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

34 . تابع / تحليل القطاعات

يتم استخدام ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة اساسا بواسطة قطاع مواد البناء والخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات وقطاع الهندسة التخصصية . ان الاضافات والاستهلاكات المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات مع الهبوط في القيمة موزعة حسب القطاعات المستخدمة بها تلك الأصول هي كالتالي:

	استثمار	مواد البناء	هندسة تخصصية	الخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات	المجموع
	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
في 31 ديسمبر 2015					
اضافات على الممتلكات والآلات والمعدات	75	2,146	6,179	194	8,594
استهلاك	281	3,243	2,903	79	6,506
هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع	9,851	-	-	-	9,851
في 31 ديسمبر 2014					
اضافات على الممتلكات والآلات والمعدات	61	1,494	3,228	2,377	7,160
استهلاك	313	3,546	2,899	90	6,848
هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع	27,490	-	-	715	28,205

القطاعات الجغرافية

فيما يلي التحليل الجغرافي :

	الأصول		المبيعات	
	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014	**31 ديسمبر 2015**	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك	**الف د.ك**	الف د.ك
داخل الكويت	**638,173**	646,407	**61,812**	58,942
خارج الكويت	**661,169**	739,541	**78,065**	67,621
	1,299,342	1,385,948	**139,877**	126,563

35. معاملات مع أطراف ذات صله

تتمثل الأطراف ذات الصلة في شركات زميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وأطراف أخرى ذات صلة مثل المساهمين الرئيسيين وشركات يملك فيها اعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة حصصاً رئيسية أو بإمكانهم ممارسة تأثير ملموس أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة .

فيما يلي بيان بأهم التعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة :

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك
العمليات والأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع		
مستحق من أطراف ذات صله (متضمنة في الذمم المدينة وأصول أخرى)		
– مستحق من شركات زميلة	**1,870**	1,724
– مستحق من أطراف أخرى ذات صله	**2,476**	955
– مستحق من موظفى الإدارة العليا	**231**	233
مستحق الى أطراف ذات صله (متضمنة في الذمم الدائنة وخصوم أخرى)		
– مستحق الى شركات زميلة	**238**	1,419
– مستحق الى أطراف اخرى ذات صلة	**514**	2,456
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل – مرابحة دائنة الى شركة زميلة (متضمنة في قروض قصيرة الاجل)	-	15,040

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

35. تابع / معاملات مع أطراف ذات صله

	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 الف د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 الف د.ك
المعاملات المدرجة في بيان الارباح او الخسائر المجمع		
ربح محقق من بيع استثمارات متاحة للبيع – الى شركة زميلة	26	-
رسوم إدارة وإكتتاب مكتسبة من أطراف ذات صله	4	2
تكاليف تمويل – محملة من قبل شركة زميلة	466	774
مشتريات مواد أولية – من شركات زميلة	3,932	4,204
مكافآت موظفى الإدارة العليا للمجموعة		
منافع قصيرة الاجل للموظفين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	3,454	3,843
منافع نهاية الخدمة	421	2,139
	3,875	5,982

36. ملخص فئات الأصول والخصوم وقياس القيمة العادلة

36.1 فئات الأصول والخصوم المالية

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

	31 ديسمبر 2015 ألف د.ك	31 ديسمبر 2014 ألف د.ك
أصول مالية		
مدينون وقروض: (بالتكلفة المطفأة)		
• ذمم مدينة واصول مالية أخرى (انظر إيضاح 21)	83,696	69,532
• استثمارات مرابحة ووكالة	1,000	598
• ودائع قصيرة الأجل	16,661	6,715
• ارصدة لدى البنوك و نقد	43,383	53,354
	144,740	130,199
الاصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
• استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر(انظر ايضاح 23)		
– استثمارات للمتاجرة	24,253	32,969
– محدده عند التحقق المبدئى	59,780	26,737
	84,033	59,706
• استثمارات متاحة للبيع (انظر ايضاح 19)		
– بالقيمة العادلة	520,342	622,751
– بالتكلفة / بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة	20,895	57,520
	541,237	680,271
مجموع الاصول المالية	770,010	870,176
خصوم مالية :		
بالتكلفة المطفأة		
• قروض طويلة الأجل	437,845	370,254
• دائنو تأجير	424	478
• ذمم دائنة وخصوم مالية أخرى (أنظر ايضاح 29)	45,257	49,275
• قروض قصيرة الأجل	263,190	335,453
• بنوك دائنة	19,915	21,674
مجموع الخصوم المالية	766,631	777,134

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

36. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم

36.2 قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ان الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع (باستثناء بعض الاستثمارات المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة / التكلفة ناقصا انخفاض القيمة للاسباب المحددة في الايضاح 19 حول البيانات المالية المجمعة) مدرجة بالقيمة العادلة وان تفاصيل القياس مفصح عنها في الايضاح 36.3 حول البيانات المالية المجمعة. وبرأي ادارة المجموعة ، فان المبالغ المدرجة لجميع الاصول والخصوم المالية الاخرى والتي هي بالتكلفة المطفأة تعتبر مقاربة لقيمها العادلة.

تقوم المجموعة بقياس الاصول غير المالية كالعقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة كل سنة بتاريخ التقرير (ايضاح 36.4).

36.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات والمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار) . و
- مستوى 3 : معطيات الموجودات والمطلوبات التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات يتم تحديده بناء على ادنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت الى قياس القيمة العادلة.

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المجمع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2015 :		مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
أصول بالقيمة العادلة	ايضاح	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك
استثمارات متاحة للبيع					
– صناديق مدارة					
• صناديق ملكية خاصة	أ	-	-	26,647	26,647
• صناديق مدارة اخرى	ج	-	7,174	78,105	85,279
– مساهمات في حقوق ملكية غير مسعرة	د	-	14,268	157,955	172,223
– اسهم مسعرة	أ	222,282	862	13,049	236,193
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
– اسهم مسعرة	ا	24,253	-	-	24,253
– صناديق مجلية	ب	-	7,709	-	7,709
– محافظ وصناديق دولية مدارة	هـ	5,490	35,750	10,831	52,071
مجموع الأصول		252,025	65,763	286,587	604,375

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

36. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم

36.3 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

31 ديسمبر 2014 :		مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
أصول بالقيمة العادلة	ايضاح	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك
استثمارات متاحة للبيع					
– صناديق مدارة					
• صناديق ملكية خاصة	أ	-	-	30,559	30,559
• صناديق مدارة اخرى	ج	-	10,528	77,423	87,951
– مساهمات في حقوق ملكية غير مسعرة	د	-	-	147,461	147,461
– اسهم مسعرة	أ	356,780	-	-	356,780
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
– اسهم مسعرة	ا	32,969	-	-	32,969
– صناديق محلية	ب	-	7,936	-	7,936
– محافظ وصناديق دولية مدارة	هـ	-	-	18,801	18,801
مجموع الأصول		389,749	18,464	274,244	682,457

القياس بالقيمة العادلة

يقوم الفريق المالي للمجموعة باجراء تقييمات للبنود المالية لاغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3، وذلك بالتشاور مع مختصي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل أداة، مع الهدف العام لزيادة الاستفادة من المعلومات المبنية على السوق.

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض حساب القيمة العادلة ، لم تتغير مقارنة بتقرير السنة السابقة ، باستثناء بعض الاسهم المسعرة التي تم احتسابها بالقيمة العادلة بناء علي تقنيات التقييم حيث تعتقد ادارة المجموعة بان هذه التقييمات تمثل بشكل اكبر القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بناء علي المعلومات المتوفرة للادارة. وفقا لذلك هذه الاستثمارات بقيمة دفترية تبلغ 862 الف د.ك و13,049 الف د.ك تتدرج تحت المستوى 2 و3 على التوالي كما في 31 ديسمبر 2015.

أ) أسهم مسعرة وأدوات دين (المستوى الاول و الثاني والثالث)

تمثل الأسهم المسعرة وادوات الدين جميع الاسهم المدرجة وادوات الدين و التي يتم تداولها في الأسواق المالية . تم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية (المستوى الأول) بينما يتم تحديد القيمة العادلة بإستخدام اساليب التقييم إذا كان سوق إحدى الاستثمارات غير نشط (المستوى الثاني والثالث).

ب) صناديق محلية (المستوى الثاني)

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

36. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم

36.3 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

ج) صناديق أجنبية (المستوى الثاني)

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

– محافظ مدارة اخرى (المستوى الثالث)

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

د) مساهمات في حقوق ملكية غير مسعرة *(المستوى الثالث)*

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

هـ) محافظ وصناديق دولية مدارة *(المستوى الثالث)*

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

المستوى الثالث – قياسات القيمة العادلة

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

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	ألف د.ك	ألف د.ك
الرصيد الافتتاحي	274,244	279,517
صافي التغير بالقيمة العادلة المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى	7,393	39,156
هبوط في القيمة مسجل في الأرباح أو الخسائر	(2,164)	(8,560)
صافي التغير بالقيمة العادلة المسجل في الأرباح او الخسائر	1,156	(1,202)
صافي الاستبعادات خلال السنة	(8,431)	(34,667)
اعادة تصنيف	14,389	-
الرصيد النهائي	286,587	274,244

ان تغير مدخلات تقييمات المستوى الثالث الى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بصورة جوهرية المبالغ المسجلة في الأرباح أو الخسائر او إجمالي الأصول او إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

36. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم

36.3 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يقدم الجدول التالي معلومات عن حساسية قياس القيمة العادلة على التغيرات في اهم المدخلات غير القابلة للرصد:

31 ديسمبر 2015 :

الاصول المالية	تقنية التقييم	المدخل الهام غير القابل للرصد	النطاق	حساسية قياس القيمة العادلة على المدخل
المساهمات في حقوق الملكية غير مسعرة	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	معدل النمو طويل الاجل للتدفقات النقدية لسنوات لاحقة	%3 - %5.8	زيادة في معدل النمو سيؤدي الى زيادة في القيمة العادلة
		المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	%12.5 - %15.4	زيادة في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال سيؤدي الى زيادة في القيمة العادلة
		الخصم لعدم وجود تسويق	%10 - %25	زيادة في معدل الخصم سيؤدي الى نقصان في القيمة العادلة
صناديق ملكية خاصة ومباشرة	صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدير الإستثمار	القيمة العادلة التي تقوم عليها الأصول	لا شيء	زيادة في القيمة العادلة سيؤدي الى زيادة القيمة
محافظ اخرى مدارة	صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدير الإستثمار	القيمة العادلة التي تقوم عليها الأصول	لا شيء	زيادة في القيمة العادلة سيؤدي الى زيادة القيمة

31 ديسمبر 2014 :

الاصول المالية	تقنية التقييم	المدخل الهام غير القابل للرصد	النطاق	حساسية قياس القيمة العادلة على المدخل
المساهمات في حقوق الملكية غير مسعرة	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	معدل النمو طويل الاجل للتدفقات النقدية لسنوات لاحقة	%2 - %4.2	زيادة في معدل النمو سيؤدي الى زيادة في القيمة العادلة
		المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	%9.8 - %17	زيادة في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال سيؤدي الى زيادة في القيمة العادلة
		الخصم لعدم وجود تسويق	%15 - %25	زيادة في معدل الخصم سيؤدي الى نقصان في القيمة العادلة
صناديق ملكية خاصة ومباشرة	صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدير الإستثمار	القيمة العادلة التي تقوم عليها الأصول	لا شيء	زيادة في القيمة العادلة سيؤدي الى زيادة القيمة
محافظ اخرى مدارة	صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدير الإستثمار	القيمة العادلة التي تقوم عليها الأصول	لا شيء	زيادة في القيمة العادلة سيؤدي الى زيادة القيمة

إن التأثير على الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى سيكون غير جوهري اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لإستثمارات المستوى الثالث بنسبة 5%.

يتمثل الخصم لعدم وجود تسويق في المبالغ التي حددتها المجموعة بان يأخذ المشاركون في السوق في اعتبارهم هذه العلاوات والخصومات عند تسعير الاستثمارات.

في حال الاصول المتاحة للبيع، فان تكلفة انخفاض القيمة في الارباح او الخسائر سوف يعتمد على ما اذا كان الانخفاض كبيرا او متواصلا. ان الزيادة في القيمة العادلة سيؤثر فقط على حقوق الملكية (من خلال الايرادات الشاملة الاخرى) و، لن يؤثر على الارباح او الخسائر.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

36. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم

36.4 قياس القيمة العادلة للاصول غير المالية

يبين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للاصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس متكرر كما في 31 ديسمبر 2014 و 2015:

31 ديسمبر 2015 :

	مستوى 1 الف د.ك	مستوى 2 الف د.ك	مستوى 3 الف د.ك	المجموع الف د.ك
عقارات استثمارية				
– اراضى ومبانى في الكويت	-	-	39,826	39,826
– اراضى ومبانى في المملكة العربية السعودية	-	-	6,205	6,205
– اراضى ومبانى في الامارات العربية المتحدة	-	-	316	316
– عقارات قيد التطوير في الكويت	-	-	10,602	10,602
– ارض في الاردن	-	-	431	431
– اراضى في الكويت	-	-	12,102	12,102
	-	-	69,482	69,482

31 ديسمبر 2014 :

	مستوى 1 الف د.ك	مستوى 2 الف د.ك	مستوى 3 الف د.ك	المجموع الف د.ك
عقارات استثمارية				
– اراضى ومبانى في الكويت	-	-	43,926	43,926
– اراضى ومبانى في المملكة العربية السعودية	-	-	6,163	6,163
– ارض في الاردن	-	-	415	415
– اراضى في الكويت	-	-	10,580	10,580
– اراضى ومبانى في الامارات العربية المتحدة	-	-	341	341
	-	-	61,425	61,425

تمثل المباني المذكورة اعلاه عقارات تأجيرية على ارض ملك حر مصنفة ك "اراضي استثمارية" (أي ارض يمكن استخدامها لانشاء مباني وحدات سكنية وشقق وفيلات ودوبلكس واستوديوهات) في الكويت والاردن والامارات العربية المتحدة والسعودية. كما تمثل الارض ملك حر المشار اليها اعلاه ارض مصنفة كاراضي استثمارية. تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري بناء على تقييمات تم الحصول عليها من اثنين من المقيمين المستقلين المتخصصين في تقييم هذه الانواع من العقارات الاستثمارية. كما يتم تطوير المدخلات الهامة والافتراضات بالتشاور الوثيق مع الادارة. ان احد هؤلاء المقيمين هو احد البنوك المحلية الذي قام بتقييم العقارات الاستثمارية باستخدام طريقتين بصورة اساسية، احداهما طريقة العائد والاخرى دمج لنهج مقارنة السوق للارض والتكلفة مطروحا منها نهج الاستهلاك للمباني. المقيم الآخر عبارة عن مقيم محلي جيد السمعة الذي قام ايضا بتقييم العقارات الاستثمارية اساسا باستخدام دمج للطرق المبينة اعلاه. وعند استخدام نهج مقارنة السوق، تم تضمين التعديلات لعوامل محددة للارض موضوع البحث، بما في ذلك حجم القطعة، الموقع والاستخدام الحالي. ولاغراض التقييم، اختارت الشركة القيمة الادنى للتقييمين (2014: القيمة الادنى للتقييمين). فيما يلي معلومات اضافية بخصوص قياسات القيمة العادلة للمستوى 3:

31 ديسمبر 2015:

البيان	تقنية التقييم	مدخلات هامة غير مرصودة	نطاق المدخلات غير المرصودة	علاقة المدخلات غير المرصودة بالنسبة للقيمة العادلة
ارض ومبانى في الكويت والسعودية (عقارات تأجيرية)	طريقة العائد ونهج مقارنة السوق للارض والتكلفة ناقصا استهلاك المبانى	السعر المقدر للارض (للمتر المربع)	1,202 د.ك — 8,857 د.ك	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة
		تكلفة الانشاء (للمتر المربع)	59 د.ك — 264 د.ك	كلما زادت تكلفة الانشاء للمتر المربع زادت القيمة العادلة
		متوسط الايجار الشهري (للمتر المربع)	2.46 د.ك الى 9 د.ك	كلما زاد الايجار للمتر المربع زادت القيمة العادلة
		معدل العائد	3.75% الى 7.85%	كلما زاد معدل العائد زادت القيمة العادلة
		معدل الخلو	10%	كلما زاد معدل الخلو زادت القيمة العادلة
ارض ملك حر –الكويت والاردن	نهج مقارنة السوق	سعر السوق المقدر للارض (للمتر المربع)	1,574 د.ك الى 8,350 د.ك	كلما زاد السعر للمتر المربع زادت القيمة العادلة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

36. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم

36.4 تابع / قياس القيمة العادلة للاصول غير المالية

31 ديسمبر 2014:

البيان	تقنية التقييم	مدخلات هامة غير مرصودة	نطاق المدخلات غير المرصودة	علاقة المدخلات غير المرصودة بالنسبة للقيمة العادلة
ارض ومبانى في الكويت والسعودية (عقارات تأجيرية)	طريقة العائد ونهج مقارنة السوق للارض والتكلفة ناقصا استهلاك المبانى	السعر المقدر للارض (للمتر المربع)	1,200 د.ك – 8,837 د.ك	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة
		تكلفة الانشاء (للمتر المربع)	38 د.ك – 247 د.ك	كلما زادت تكلفة الانشاء للمتر المربع زادت القيمة العادلة
		متوسط الايجار الشهري (للمتر المربع)	2 د.ك الى 9 د.ك	كلما زاد الايجار للمتر المربع زادت القيمة العادلة
		معدل العائد	3.8% الى 7.5%	كلما زاد معدل العائد زادت القيمة العادلة
		معدل الخلو	10%	كلما زاد معدل الخلو زادت القيمة العادلة
ارض ملك حر –الكويت والاردن	نهج مقارنة السوق	سعر السوق المقدر للارض (للمتر المربع)	1,300 د.ك الى 8,500 د.ك	كلما زاد السعر للمتر المربع زادت القيمة العادلة

المستوى الثالث – قياسات القيمة العادلة :

عند قياس العقارات الاستثمارية المصنفة في المستوى الثالث، تقوم المجموعة باستخدام مدخلات تقنيات التقييم التي لا تستند الى بيانات سوقية مرصودة. ان الحركة على العقارات الإستثمارية مفصح عنها في ايضاح 18.

37. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

تشمل الخصوم المالية الرئيسية لدى المجموعة البنوك الدائنة وقروض قصيرة وطويلة الاجل ودائنو إجاره والذمم الدائنة والخصوم الاخرى. ان الهدف الرئيسي للخصوم المالية هو تمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة . ان لدى المجموعة اصول مالية متعددة تتضمن الذمم المدينة والأصول الأخرى وأرصدة لدى البنوك والنقد واستثمارات مرابحة ووكالة وودائع قصيرة الأجل وأوراق مالية استثمارية والتي تنشأ مباشرة من العمليات التشغيلية.

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

يتولى مجلس الادارة مسئولية تحديد سياسات لتخفيض المخاطر المذكورة ادناه .

تدخل المجموعة ايضا بمعاملات المشتقات وبشكل رئيسي المعاملات المتعلقة بعقود التبادل التجاري ، ان الهدف من ذلك هو ادارة مخاطر معدلات الفائدة الناتجة عن مصادر التمويل للمجموعة. ان سياسة المجموعة هي عدم التجارة في أدوات المشتقات المالية .

فيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة :

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

37. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

37.1 مخاطر السوق

أ) مخاطر العملة الأجنبية

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

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

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

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	ما يعادل ألف د.ك	ما يعادل ألف د.ك
دولار أمريكي	**(103,734)**	(46,521)
ريال سعودي	**15,240**	3,197
جنيه استرليني	**7,079**	(14,285)

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

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

	الربح الزائد / (الناقص)	
	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	ألف د.ك	ألف د.ك
دولار أمريكي	**5,187**	2,326
ريال سعودي	**(762)**	(160)
جنيه استرليني	**(354)**	714
	4,071	2,880

في حالة انخفاض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية اعلاه (5%) ، يكون تأثير ذلك على ارباح السنة معادل ، ومعاكس ، والأرصدة أعلاه تكون سلبية للدولار الأمريكي وموجبة للريال السعودي والجنيه الإسترليني (2014: سالبه للدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني وموجبة للريال السعودي).

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

37. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

37.1 تابع / مخاطر السوق

ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية . تتعرض المجموعة الى مخاطر الفائدة بالنسبة الى ودائعها قصيرة الاجل (انظر ايضاح 31) وقروض طويلة وقصيرة الأجل (انظر ايضاح 30 و 27) وبنوك دائنة بفوائد ثابتة ومتغيرة .تتم إدارة هذه المخاطر من قبل المجموعة من خلال المحافظة على خليط مناسب من الودائع قصيرة الأجل والقروض بمعدلات فائدة ثابتة ومتغيرة .

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

يوضح الجدول التالي درجات الحساسية على ارباح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة تتراوح بين +25 (0.25%) و – 75 (0.75%) نقطة اساس وبتأثير من بداية السنة . تمت عملية الاحتساب بناءا على الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها بتاريخ التقرير . يؤخذ بعين الاعتبار أن كافة المتغيرات بقيت ثابتة وليس هناك تأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة:

	ارتفاع في معدلات اسعار الفائدة		انخفاض في معدلات اسعار الفائدة	
	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014	**31 ديسمبر 2015**	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك	**الف د.ك**	الف د.ك
التاثير على ربح السنة	**(1,650)**	(594)	**4,949**	1,782

ج) المخاطر السعرية

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

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

ولادارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لاستثماراتها في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتنويع محافظها الاستثمارية. وتتم عملية التنويع تلك بناء على حدود موضوعة من قبل المجموعة.

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

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

	ربح السنة		الإيرادات الشاملة الاخرى	
	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014	**31 ديسمبر 2015**	31 ديسمبر 2014
	الف د.ك	الف د.ك	**الف د.ك**	الف د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**3,196**	4,091	**-**	-
استثمارات متاحة للبيع *	**450**	3,897	**23,619**	35,678
	3,646	7,988	**23,619**	35,678

* في حال كانت اسعار الأسهم اعلى بنسبة 10% فإن خسارة هبوط القيمة التي تم ادراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ستقل وتبعا لذلك فإن الأرباح لعام 2015 و ارباح عام 2014 ستكون اعلى.

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

37. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

37.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا بذلك خسارة الطرف الآخر. ان سياسة المجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول المجموعة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق محددة أو من خلال تنويع تعاملاتها في أنشطة مختلفة.

ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ التقرير والملخصة على النحو التالي:

	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
	ألف د.ك	ألف د.ك
استثمارات متاحة للبيع	541,237	680,271
ذمم مدينه وأصول أخرى (ايضاح 21)	83,696	69,532
استثمارات مرابحة ووكالة	1,000	598
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	84,033	59,706
ودائع قصيرة الأجل	16,661	6,715
ارصدة لدى البنوك	43,383	53,354
	770,010	870,176

تراقب المجموعة بإستمرار عدم سداد حساب عملائها والأطراف الأخرى ، المعرفين كأفراد أو كمجموعة ، وتضمن هذه المعلومات في ضوابط مخاطر الإئتمان . تستخدم المجموعة تقييمات ائتمانية خارجية و / أو تحصل على وتستخدم تقارير عن عملائها والأطراف الأخرى عندما تكون متوفرة بتكلفة معقولة . سياسة المجموعة تتعامل فقط مع أطراف ذات كفاءه ائتمانية عالية. لا شئ من الأصول الموضحة اعلاه تجاوزت مدة استحقاقه أو تعرضت لانخفاض في القيمة فيما عدا بعض استثمارات الوكالة المذكورة في ايضاح (22) ، مع بعض الإستثمارات المتاحة للبيع والذمم المدينة والأصول الأخرى واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المذكورة في ايضاح (19) و ايضاح (21) وإيضاح (23) على التوالي .

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

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

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

إن المعلومات عن التركيزات الهامة لمخاطر الإئتمان الأخرى مذكورة في الإيضاح رقم (37.3).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

37. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

37.3 تركز الأصول

إن توزيع الأصول حسب الإقليم الجغرافي للعامين كما يلي :

	الكويت	دول شرق أوسطية أخرى	آسيا وأفريقيا	المملكة المتحدة واوروبا	الولايات المتحدة الأمريكية	المجموع
في 31 ديسمبر 2015 :	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
المناطق الجغرافية :						
استثمارات متاحة للبيع	168,196	163,144	106,351	15,248	88,298	541,237
ذمم مدينة واصول اخرى	29,416	42,394	1,294	10,290	302	83,696
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	20,224	10,399	3,874	40,690	8,846	84,033
استثمارات مرابحة ووكالة	1,000	-	-	-	-	1,000
ودائع قصيرة الأجل	10,672	213	-	-	5,776	16,661
الأرصدة لدى البنوك والنقد	36,785	2,081	604	3,761	152	43,383
	266,293	218,231	112,123	69,989	103,374	770,010
في 31 ديسمبر 2014 :						
المناطق الجغرافية :						
استثمارات متاحة للبيع	199,950	270,240	107,192	18,755	84,134	680,271
ذمم مدينة واصول اخرى	24,715	3,538	1,404	31,362	8,513	69,532
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	29,843	7,763	2,818	15,543	3,739	59,706
استثمارات مرابحة ووكالة	598	-	-	-	-	598
ودائع قصيرة الأجل	6,715	-	-	-	-	6,715
الأرصدة لدى البنوك والنقد	21,177	2,080	1,465	28,023	609	53,354
	282,998	283,621	112,879	93,683	96,995	870,176

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

37. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

37.4 مخاطر السيولة

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

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

31 ديسمبر 2015	خلال شهرواحد	1 الى 3 أشهر	3 الى 12 شهر	1 الى 5 سنوات	المجموع
	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك
الخصوم المالية (غير مخصومة)					
قروض طويلة الأجل	-	2,602	7,584	473,122	483,308
دائنو إجاره	22	44	199	424	689
ذمم دائنه وخصوم اخرى	13,329	9,563	22,365	-	45,257
قروض قصيرة الأجل	83,609	72,339	114,055	-	270,003
بنوك دائنة	19,915	-	-	-	19,915
	116,875	84,548	144,203	473,546	819,172

31 ديسمبر 2014					
الخصوم المالية (غير مخصومة)					
قروض طويلة الأجل	6,659	1,812	5,097	413,448	427,016
دائنو إجاره	-	-	236	478	714
ذمم دائنه وخصوم اخرى	23,143	4,828	21,304	-	49,275
قروض قصيرة الأجل	41,804	87,820	219,757	-	349,381
بنوك دائنة	21,674	-	-	-	21,674
	93,280	94,460	246,394	413,926	848,060

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

38. أسهم للموظفين

لدى الشركة الأم برنامج معتمد لإصدار اسهم لموظفي الإدارة العليا لديها حيث يمكن إصدار اسهم الشركة الأم لموظفيها كأسهم منحة عن طريق استخدام اسهم الخزينة . ينتهي العمل بهذا البرنامج في 2016 لكن لم يتم إصدار اية اسهم منحة للموظفين خلال عامي 2014 و 2015.

39. ادارة مخاطر رأس المال

أن اهداف ادارة رأس مال المجموعة هي تأكيد مقدرة المجموعة على المحافظة على تصنيف ائتماني ممتاز ونسب مالية جيده حتى تدعم اعمالها وتزيد من قيمة المساهمين في راس المال.

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

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من البنود التالية:

	31 ديسمبر 2015 ألف د.ك	31 ديسمبر 2014 ألف د.ك
قروض طويلة الأجل (ايضاح 27)	437,845	370,254
قروض قصيرة الأجل (ايضاح 30)	263,190	335,453
بنوك دائنة	19,915	21,674
	720,950	727,381
ناقصا :		
– استثمارات مرابحة ووكالة	(1,000)	(598)
– ودائع قصيرة الأجل	(16,661)	(6,715)
– ارصدة بنوك ونقد	(43,383)	(53,354)
صافي المديونية	659,906	666,714
مجموع حقوق الملكية	512,911	587,102

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

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

	31 ديسمبر 2015 %	31 ديسمبر 2014 %
نسبة صافي المديونية الى مجموع حقوق الملكية	129	114

40. الإلتزامات الطارئة

يوجد على المجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 التزامات طارئة لقاء خطابات ضمان مصدرة بمبلغ 20,773 ألف د.ك (30,589 ألف د.ك في 2014) .

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعه

41. اصول بصفة الامانة

تدير احدى الشركات التابعة للمجموعة نيابه عن أطراف ذات صلة وأطراف أخرى خارجية صناديق استثمارية مشتركة ومحافظ مالية كما تحتفظ بأوراق مالية بصفة الأمانة لا يتم إدراجها ضمن بيان المركز المالي المجمع . بلغ إجمالي الأصول المداره بصفة الأمانة كما في 31 ديسمبر 2015 مبلغ 4,712 الف د.ك (2014: 6,906 الف د.ك). وهي تتضمن أصول مداره نيابة عن أطراف ذات صله بقيمة 2,713 الف د.ك (5,085 الف د.ك في 2014) .

42. الإرتباطات الرأسمالية

في تاريخ التقرير ، توجد على المجموعة ارتباطات رأسماليه لشراء استثمارات وممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ إجمالي قدره 36,481 ألف د.ك (24,510 ألف د.ك في 2014) .

في تاريخ التقرير، يوجد على المجموعة إلتزام بدفع إيجارات متعلقة بعقود التأجير بمبلغ 5,329 ألف د.ك (2014 : 4,868 ألف د.ك) .

43. معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية. إن إعادة التصنيف تلك ليس لها تأثير على صافي الأصول وحقوق الملكية وصافي نتائج السنة وصافي النقص في النقد والنقد المعادل السابق تسجيلة .