



الكويتية السورية القابضة
Kuwait Syrian Holding

الشركة الكويتية السورية القابضة - ش.م.ك. قابضة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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



الكويتية السورية القابضة
Kuwait Syrian Holding

الشركة الكويتية السورية القابضة - ش.م.ك. قبضة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

صفحة	المحتويات
2-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
25-8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



عبد اللطيف الهاجد وشركاه
المحاسبون المستحدثون
محاسبون قانونيون - خبراء معتمدون

ص.ب : 5506 صفاة - 13056 الكويت

تليفون : 22432082/3/4

فاكس : 22402640

البريد الإلكتروني: mail.kw@parkerrandall.com

Deloitte.

**ديلويت وتوش
الوزان وشركاه**

شارع أحمد الجابر، الشرق
مجمع دار الموضى - الدور السابع والتسع
ص.ب : 20174 صفاة 13062 أو
ص.ب : 23049 صفاة 13091
الكويت

هاتف : 2243 8060 - 2240 8844 965 +

فاكس : 2245 2080 - 2240 8855 965 +

www.deloitte.com

الشركة الكويتية السورية القابضة
شركة مساهمة كويتية (قابضة)
دولة الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة للشركة الكويتية السورية القابضة (شركة مساهمة كويتية قابضة) "الشركة" وشركاتها التابعة "بشار إليهم مجتمعين بالمجموعة" والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013 وكذلك بيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفصيلية الأخرى.

مسئولية إدارة الشركة عن البيانات المالية المجمعة

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

مسئولية مراقبي الحسابات

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

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معقول يمكننا من إبداء رأينا.

الرأي

برأينا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة توضيحية

نلفت الانتباه إلى إيضاح (19) من هذه البيانات المالية المجمعة والذي يوضح أثر الأحداث السيلسية والمتغيرات الاقتصادية في الجمهورية العربية السورية على نشاط المجموعة ومركزها المالي الحالي وفي المستقبل. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الموضوع.

الشركة الكويتية السورية القابضة
شركة مساهمة كويتية (مقفل)
دولة الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين (تتمة)

أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 من قبل مدقق حسابات آخر بالاشتراك مع مكتب المحاسبين المتحدون والذين أصدرنا تقريرهما المعدل بتاريخ 13 مارس 2013 وذلك بإضافة فقرة توضيحية فيما يتعلق بالأحداث التي تمر بها سوريا والأثر المحتمل لذلك على قيم موجودات المجموعة في سوريا.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بتلك البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، باستثناء امتلاك الشركة عقارات بغرض المتاجرة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



عبد اللطيف عبد الله هوشان الهاجد
محاسب قانوني (170)
باركر راندال (المحاسبون المتحدون)



بدر عبد الله الوزان
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فنة 1
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت 10 مارس 2014



بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

1 يناير 2012 (معدلة - إيضاح 18)	31 ديسمبر 2012 (معدلة - إيضاح 18)	31 ديسمبر 2013	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
111,892	46,415	26,207		ممتلكات ومنشآت ومعدات
19,435,003	12,141,175	6,662,064	5	استثمارات عقارية
11,255,078	10,108,367	6,455,680	6	استثمارات متاحة للبيع
<u>30,801,973</u>	<u>22,295,957</u>	<u>13,143,951</u>		
				الموجودات المتداولة
2,865,054	4,350,087	4,794,154	7	عقارات بغرض المتاجرة
392,907	394,115	172,566		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,719,051	1,371,864	1,471,248	8	استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل
2,984,880	1,044,149	1,130,967	9	النقد والنقد المعادل
<u>7,961,892</u>	<u>7,160,215</u>	<u>7,568,935</u>		
<u>38,763,865</u>	<u>29,456,172</u>	<u>20,712,886</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
30,000,000	30,000,000	30,000,000	10	رأس المال
602,281	602,281	602,281	11	احتياطي إجباري
(2,580,816)	(5,734,468)	(8,849,026)		احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية
1,857,055	1,796,124	163,350		احتياطي التغير في القيمة العادلة
(2,097,277)	(4,830,297)	(5,824,634)		خسائر متراكمة
<u>27,781,243</u>	<u>21,833,640</u>	<u>16,091,971</u>		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة
6,653,011	4,459,711	3,123,685		حقوق الجهات غير المسيطرة
<u>34,434,254</u>	<u>26,293,351</u>	<u>19,215,656</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
48,866	39,737	56,346		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				المطلوبات المتداولة
4,145,350	3,008,938	1,374,394	12	تسهيلات ائتمانية
135,395	114,146	66,490		داننون تجاريون وأرصدة داننة أخرى
<u>4,280,745</u>	<u>3,123,084</u>	<u>1,440,884</u>		
<u>4,329,611</u>	<u>3,162,821</u>	<u>1,497,230</u>		إجمالي المطلوبات
<u>38,763,865</u>	<u>29,456,172</u>	<u>20,712,886</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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


مرزوق ناصر الخرافي
نائب رئيس مجلس الإدارة


محمود عبدالخالق النوري
رئيس مجلس الإدارة



بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2012 (معدلة-إيضاح 18)	2013	إيضاح	
160,720	265,058		الإيرادات
108,570	10,028		إيرادات إيجار عقارات
269,290	275,086		إيرادات أخرى
			إجمالي الإيرادات
627,229	658,038	13	المصروفات والأعباء الأخرى
2,731,879	-	14	صافي خسائر استثمارات
100,000	-		خسائر عقارات
292,985	195,324		انخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
142,307	190,073		تكاليف موظفين
-	221,582		مصروفات إدارية
3,894,400	1,265,017		تكاليف تمويل
(3,625,110)	(989,931)		إجمالي المصروفات والأعباء الأخرى
			صافي خسارة السنة
(2,733,020)	(994,337)		يوزع كما يلي:
(892,090)	4,406		مساهمي الشركة
(3,625,110)	(989,931)		حقوق الجهات غير المسيطرة
(9.11)	(3.31)	15	خسارة السهم (فلس)

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



بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2012	2013	
(معدلة-إيضاح 18)		
(3,625,110)	(989,931)	صافي خسارة السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل:
		فروق ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية
		استثمارات متاحة للبيع:
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
		المحول إلى بيان الدخل نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع
		إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		توزع كما يلي:
		مساهمي الشركة
		حقوق الجهات غير المسيطرة
(4,461,344)	(4,454,990)	
-	(1,632,774)	
(60,931)	-	
(60,931)	(1,632,774)	
(4,522,275)	(6,087,764)	
(8,147,385)	(7,077,695)	
(5,947,603)	(5,741,669)	
(2,199,782)	(1,336,026)	
(8,147,385)	(7,077,695)	

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



الشركة الكويتية السورية القابضة - ش.م.ك. قابضة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الجهات غير المسيطرة	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة					
		الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطي ترجمة بيان مالي	احتياطي اجباري	رأس المال
36,980,704	9,789,541	27,191,163	(3,394,718)	1,857,055	(1,873,455)	602,281	30,000,000
(2,546,450)	(3,136,530)	590,080	1,297,441	-	(707,361)	-	-
34,434,254	6,653,011	27,781,243	(2,097,277)	1,857,055	(2,580,816)	602,281	30,000,000
(3,625,110)	(892,090)	(2,733,020)	(2,733,020)	-	-	-	-
(4,522,275)	(1,307,692)	(3,214,583)	-	(60,931)	(3,153,652)	-	-
6,482	6,482	-	-	-	-	-	-
26,293,351	4,459,711	21,833,640	(4,830,297)	1,796,124	(5,734,468)	602,281	30,000,000
28,859,384	8,303,396	20,555,988	(8,295,350)	1,796,124	(3,547,067)	602,281	30,000,000
(2,566,033)	(3,843,685)	1,277,652	3,465,053	-	(2,187,401)	-	-
26,293,351	4,459,711	21,833,640	(4,830,297)	1,796,124	(5,734,468)	602,281	30,000,000
(989,931)	4,406	(994,337)	(994,337)	-	-	-	-
(6,087,764)	(1,340,432)	(4,747,332)	-	(1,632,774)	(3,114,558)	-	-
19,215,656	3,123,685	16,091,971	(5,824,634)	163,350	(8,849,026)	602,281	30,000,000

الرصيد في 1 يناير 2012 كما سبق عرضه
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح 18)
الرصيد في 1 يناير 2012 (معدل)
صافي خسائر السنة
بند الدخل الشامل الأخرى
التغير في حقوق الجهات غير المسيطرة
الرصيد في 31 ديسمبر 2012 (معدل)

الرصيد في 1 يناير 2013 كما سبق عرضه
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح 18)
الرصيد في 1 يناير 2013 (معدل)
صافي (خسائر)/ ربح السنة
بند الدخل الشامل الأخرى
الرصيد في 31 ديسمبر 2013

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

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2012 (معدلة - إيضاح 18)	2013	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(3,625,110)	(989,931)	صافي خسارة السنة
		تسويات:
22,798	9,479	استهلاكات
613,205	642,353	صافي خسائر استثمارات
2,731,879	-	خسائر عقارات
100,000	-	انخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	221,582	تكاليف تمويل
(28,345)	(4,430)	إيرادات فوائد
(9,129)	16,609	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(194,702)	(104,338)	خسائر العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل
(101,208)	221,549	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
354,872	(33,445)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل
(522,442)	(51,902)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(463,480)	31,864	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(1,674,750)	(500,000)	المدفوع لاقتناء عقارات بغرض المتاجرة
80,177	-	المحصل من بيع عقارات بغرض المتاجرة
(931)	(5,255)	المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
25,417	-	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
28,345	4,430	إيرادات فوائد مستلمة
(54,860)	(2,252)	المدفوع لشراء وتطوير استثمارات عقارية
84,941	1,198,775	المحصل من استثمارات متاحة للبيع
379,949	107,765	توزيعات أرباح مستلمة
(1,131,712)	803,463	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
6,482	-	التغير في حقوق الجهات غير المسيطرة
-	(526,927)	المسدد من التسهيلات الائتمانية
(352,021)	(221,582)	تكاليف اقتراض مسددة
(345,539)	(748,509)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(1,940,731)	86,818	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
2,984,880	1,044,149	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,044,149	1,130,967	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. نبذة عن المجموعة
- تأسست الشركة الكويتية السورية القابضة ("الشركة") كشركة مساهمة كويتية قابضة في 28 يوليو 2002. إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة هي:
- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
 - إقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
 - 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 وفقاً للقانون.
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في برج راكان، الدور 16، شارع فهد السالم، الكويت.
- تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح 17.1)، يعرفوا مجتمعين "بالمجموعة".
- اعتمدت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة بتاريخ 29 أبريل 2013 البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 وأقرت عدم توزيع أرباح.
- تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل مجلس الإدارة في 10 مارس 2014.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS). تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الأدوات المالية والاستثمارات العقارية حيث يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

2.2 معايير جديدة ومعدلة واجبة التطبيق

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق عدد من المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي صدرت وأصبحت واجبة التطبيق على الفترات المالية التي تبدأ في أو ما بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات - مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 أن تقوم المنشآت بالإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق المقاصة والترتيبات ذات الصلة للأدوات المالية التي تخضع لاتفاقية مقاصة رئيسية ملزمة لترتيبات مماثلة.

تم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي. وحيث أن المجموعة لا تمتلك أية اتفاقيات مقاصة، فإن تطبيق هذه التعديلات لم يكن له أي تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10: البيانات المالية المجمعة

إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 يحل محل إجراءات التجميع الموضحة في معيار المحاسبة الدولي رقم 27: "البيانات المالية المجمعة والمنفصلة" وتلك الموضحة في التفسير رقم 12: "التجميع - المؤسست ذات الأغراض الخاصة". وفقاً لمتطلبات ذلك المعيار، يتم التجميع على أساس واحد فقط وهو السيطرة. بالإضافة إلى ذلك يقدم المعيار تعريف جديد للسيطرة يتكون من ثلاثة عناصر (أ) التحكم في الشركة المستثمر فيها (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة المشاركة في الشركة المستثمر فيها (ج) القدرة على التحكم في الشركة المستثمر فيها للتأثير على العوائد.

نتيجة لتطبيق ذلك المعيار، تم إعادة تصنيف استثمارات الشركة في إحدى شركاتها التابعة لاستثمارات متاحة للبيع، (إيضاح 18) يبين أثر ذلك على البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11: الترتيبات المشتركة

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 31: "الحصص في المشاريع المشتركة". ألغى المعيار خيار تطبيق طريقة التجميع النسبي عند المحاسبة عن الشركات تحت السيطرة المشتركة. يصنف هذا المعيار الترتيبات المشتركة إلى نوعين (أ) المشروعات المشتركة و(ب) العمليات المشتركة. إن العمليات المشتركة هي ترتيب مشترك يكون فيه للأطراف "التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب" حقوق في الموجودات، وتعهدات بالالتزامات المتعلقة بالترتيب. والمشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون فيه للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات هذا الترتيب. يتم المحاسبة عن الاستثمار في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. في حين يتم المحاسبة عن الاستثمار في العمليات المشتركة بحيث يعترف كل طرف بموجوداته (بما في ذلك حصته في أي موجودات محتفظ بها بصورة مشتركة)، ومطلوباته (بما في ذلك حصته في أي مطلوبات متكبدة بصورة مشتركة)، وإيراداته (متضمنة حصته من بيع إنتاج العملية المشتركة) ومصروفاتها (متضمنة حصته في أي مصروفات متكبدة بصورة مشتركة). يقوم كل مشارك في العملية المشتركة بالمحاسبة عن موجوداته ومطلوباته، وكذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بحصته في العملية المشتركة وفقاً للمعايير ذات العلاقة. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أثر على نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجموع.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12: الإفصاح عن الحقوق في منشآت أخرى

إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 هو معيار إفصاح جديد يطبق على الشركات التي تمتلك مساهمات في شركات تابعة ومشاريع مشتركة وشركات زميلة و/أو شركات تابعة غير مجمعة. بشكل عام، نتج عن تطبيق هذا المعيار إفصاحات أكثر شمولية في البيانات المالية المجمعة (إيضاح 17.2).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13: قياس القيمة العادلة

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 مصدراً واحداً للاسترشاد لقياسات القيمة العادلة والإفصاحات المتعلقة بقياسات القيمة العادلة. يُعرف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 القيمة العادلة على أنها السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق الأساسي في تاريخ القياس وفقاً لظروف السوق الحالية. تمثل القيمة العادلة بموجب هذا المعيار سعر البيع بغض النظر عما إذا كان السعر قابلاً للملاحظة بشكل مباشر أو مُقدَّر باستخدام أسلوب تقييم آخر. كما يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 أيضاً متطلبات إفصاح شاملة (إيضاح 3.3). بخلاف الإفصاحات الإضافية، لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر مادي على المبالغ الواردة في البيانات المالية المجمعة.

معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تجميع بنود الدخل الشامل الآخر في فئتين في بيان الدخل الشامل الآخر (أ) البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل و(ب) البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل عند استيفاء شروطاً محددة. تؤثر التعديلات على العرض فقط ولا تؤثر على نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجموع. تم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي، وعليه تم تعديل طريقة عرض الدخل الشامل الآخر ليعكس تلك التغييرات.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة ولكنها ليست واجبة التطبيق

للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10، المعيار الدولي للتقارير المالية 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27 - المنشآت الاستثمارية

يُعرف المعيار الدولي للتقارير المالية 10 المنشأة الاستثمارية ويتطلب من المنشأة المخولة بإعداد التقارير والتي تفي بمتطلبات تعريف المنشأة الاستثمارية عدم القيام بتجميع شركاتها التابعة وأن تقوم بدلاً من ذلك بقياسها وفقاً للقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بياناتها المالية المجمعة والمنفصلة.

وقد تم إجراء تعديلات لاحقة على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27 لتقديم متطلبات إفصاحات جديدة للمنشآت الاستثمارية.

إن إدارة الشركة لا تتوقع أن تكون لتعديلات المنشآت الاستثمارية أثر على البيانات المالية المجمعة حيث أن الشركة ليست منشأة استثمارية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

معيير المحاسبة الدولي 32 " الأدوات المالية - العرض"

تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32 مشاكل التطبيق الحالية المتعلقة بمتطلبات إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتوضح بشكل خاص المقصود بـ "حق قانوني حالي ملزم لإجراء المقاصة".
لا تتوقع المجموعة أن تطبيق هذه التعديلات سيكون لها تأثير هام على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث أن المجموعة ليس لديها أية موجودات أو مطلوبات مالية مؤهلة للمقاصة.

للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس

يتم تقديم المعيار متطلبات جديدة لتصنيف وقياس واستبعاد الموجودات والمطلوبات المالية. تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذا المعيار في المستقبل أثر على المبالغ المتعلقة بموجوداتها ومطلوباتها المالية، إلا أنه يصعب في الوقت الحالي تحديد تقدير مناسب للأثر لحين استكمال الدراسة التفصيلية لذلك المعيار.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

2.3.1 أسس تجميع البيانات المالية

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها؛ (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و(ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تسيطر الشركة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المبيعة خلال السنة ضمن بيان الدخل المجمع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة والجهات غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة أو الجهات غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

(أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و

(ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسيطرة.

تم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الأخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبني لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، أو التكلفة عند الاعتراف المبني للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

اندماج الأعمال

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

يتم الاعتراف المبدئي للموجودات والمطلوبات المقتناة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصصة مقتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الإقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصصة مقتناة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كإرباح.

يتم قياس حصصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصصة. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الإقتناء إلى بيان الدخل كما لو تم استبعاد الحصص بالكامل.

الشهرة

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

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

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

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

2.3.2 الممتلكات والمنشآت والمعدات

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.3 انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

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

2.3.4 استثمارات عقارية

إن الاستثمارات العقارية هي العقارات التي تم اقتناءها من أجل تأجيرها لفترات طويلة أو الاستفادة من ارتفاع قيمتها الرأسمالية (بما في ذلك العقارات الاستثمارية التي ما زالت تحت الإنشاء). يتم إثبات الاستثمارات العقارية عند اقتناءها بالتكلفة متضمن مصاريف المعاملة. لاحقاً، يتم إعادة قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة من خلال مقيمين مستقلين معتمدين ويتم اعتماد التقييم الأقل. تثبت الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع. يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عند بيعها أو استبعادها من الاستخدام ويكون من المتوقع ألا تدرج منافع مستقبلية. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد (يتم احتسابها بمقدار الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجموع للفترة التي تم فيها الاستبعاد.

2.3.5 أراضي وعقارات بغرض المتاجرة

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

2.3.6 الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل في حالة ما إذا تم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة أو تم تحديدها كذلك عند الاقتناء.

يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل بقيمتها العادلة، ويتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة القياس في بيان الدخل المجموع. تتضمن الأرباح المثبتة في بيان الدخل المجموع التوزيعات النقدية والفوائد المكتسبة من الأصل المالي. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو موضح في إيضاح 3.3.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

القروض والمدينون

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

الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع ليست مشتقات، وهي التي لم يتم تصنيفها كـ (أ) قروض ومدينون أو (ب) محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو (ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يتم إعادة قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو موضح في إيضاح 3.3.

يتم إدراج التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتتراكم ضمن احتياطي التغير في القيمة العادلة. في حالة بيع أو انخفاض قيمة الموجودات "المتاحة للبيع"، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة من قبل ضمن بند احتياطي التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل.

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

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

الانخفاض في القيمة

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

إن الانخفاض الهام أو الدائم في القيمة العادلة بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع عن التكلفة يعتبر دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقدر خسائر الانخفاض في القيمة بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر بعد خصمها باستخدام متوسط سعر الفائدة الفعلي المستخدم أساساً للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة فإن خسائر الانخفاض في القيمة تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية مخصوصة طبقاً لمعدلات العائد السارية الفعلية في السوق على الأدوات المالية المشابهة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الموجودات بخسائر الانخفاض في القيمة مباشرة فيما عدا الذمم التجارية حيث يتم تخفيض قيمتها من خلال تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. عند وجود دليل على أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها يتم إعدام تلك الذمم مقابل المخصص المكون. لاحقاً، وفي حالة تحصيل الذمم التي سبق إعدامها يتم إدراجها في بيان الدخل.

عند انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة والتي سبق الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الدخل للفترة.

بالنسبة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة فإنه في حالة حدوث تغير إيجابي في الفترة اللاحقة على خسائر الانخفاض في القيمة، والذي يمكن تحديده علاقته بأحداث تمت بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بشكل موضوعي، فإن خسائر الانخفاض التي تم الاعتراف بها سابقاً يتم ردها من خلال بيان الدخل وفي حدود القيمة الدفترية للدخل في تاريخ رد خسائر الانخفاض في القيمة وبما لا يتعدى التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة سابقاً.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للأسهم المصنفة كمتاحة للبيع لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل، حيث يتم تسجيل أثر أي زيادة في القيمة العادلة لاحقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الاستبعاد

يتم حذف الأصل المالي من الدفاتر عندما ينتهي حق المجموعة في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتهما في الأصل إلى طرف آخر.

يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم والمدينين والأرباح أو الخسائر التراكمية، المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والمترجمة في بند حقوق الملكية، في بيان الدخل.

المطلوبات المالية

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

الاستبعاد

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

2.3.7 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للأنحة مزاييا محددة. بالنسبة للعاملين غير الكويتيين في دول أخرى فيتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقوانين العمل السائدة في هذه الدول، ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية لالتزام المجموعة.

2.3.8 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوق فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق والقيم الحالية للنفود والمخاطر المحددة للالتزام.

2.3.9 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة كالتزامات في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه التوزيعات من المساهمين.

2.3.10 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

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

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية.

يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملات أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

شركات المجموعة

- يتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة شركات المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في بلاد تعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:
- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي باستخدام سعر الإقفال في تاريخ البيانات المالية.
 - يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف.
 - يتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

2.3.11 الاعتراف بالإيرادات

- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المحصل أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بالمردودات المتوقعة وأي مسموحات أو خصومات أخرى.
- يتم إثبات ناتج بيع الاستثمارات المالية والعقارية وكذلك العقارات بغرض المتاجرة من ربح أو خسارة في بيان الدخل عند إتمام عملية البيع والتي تتحقق عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المباع إلى المشتري.
 - يتم إثبات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلامها.
 - تدرج فوائد الودائع على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة العائد الفعلي.

2.3.12 المحاسبة عن عقود الإيجار

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

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

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

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

- يتم الاعتراف المبذني بالأصول المستأجرة وفقاً لعقود إيجار تمويلي كموجودات للمجموعة بقيمتها العادلة في بداية الإيجار أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية المقدرة للحد الأدنى للمبالغ المدفوعة للإيجار. يتم إثبات التزام للطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجمع مقابل عقود الإيجار التمويلي. ويتم إثبات المبالغ المسددة مقابل عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجار.

2.3.13 تكاليف الاقتراض

- يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة - التي تستغرق فترة إنشاءها أو تجهيزها فترات طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع - كجزء من تكلفة الأصل وذلك لحين الإنتهاء من تجهيزها للاستخدام أو البيع.
- يتم الاعتراف بباقي تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. إدارة المخاطر

3.1 المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية وهي مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة لمعدل الفائدة ومخاطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السوق) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تتركز إدارة المجموعة لهذه المخاطر المالية في التقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في عوامل السوق.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

إن خطر العملات الأجنبية ينتج من المعاملات المستقبلية ومن الموجودات والالتزامات بعملة تختلف عن عملة التشغيل. تتعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية الناتج بشكل أساسي من التعامل في الأدوات المالية بالدولار الأمريكي والليرة السورية.

قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة مخاطر العملة الأجنبية تتمثل في المراقبة الدقيقة للتغيرات في أسعار العملة وتأثيرها على الوضع المالي للمجموعة.

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية كنتيجة لترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بالعملات الأجنبية مثل النقد والنقد المعادل والمدينون والدائنون والتسهيلات الائتمانية.

فيما يلي صافي مراكز الدولار الأمريكي كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2012	2013
845,421	1,084,975

صافي مراكز الدولار الأمريكي

في حالة انخفاض/ ارتفاع الدولار الأمريكي بمعدل 5% أمام الدينار الكويتي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى فإن صافي ربح المجموعة سوف يزيد / ينخفض بمقدار 54,249 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (42,271 دينار كويتي - 2012).

مخاطر السعر

تتعرض المجموعة لمخاطر السعر من خلال استثماراتها المبوبة في البيانات المالية المجمعة كاستثمارات متاحة للبيع أو كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

تقوم المجموعة بالاحتفاظ باستثماراتها المسعرة لدى جهات مالية متخصصة تقوم بإدارة تلك الاستثمارات.

كما تقوم المجموعة من خلال التقارير الشهرية التي يتم تزويدها بها من مديري المحافظ بالمراقبة على إدارة المحافظ الاستثمارية واتخاذ الإجراءات اللازمة في حينه لتقليل مخاطر السوق المتوقعة لتلك الاستثمارات. إن معظم استثمارات المجموعة غير مدرجة في أسواق نشطة.

مخاطر التقلبات في التدفقات النقدية والقيمة العادلة عن التغير في أسعار الفائدة.

تحتفظ المجموعة بتسهيلات ائتمانية محملة بأسعار فائدة ثابتة.

(ب) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخر. تتعرض المجموعة لخطر الائتمان بشكل كبير في النقد والنقد المعادل. تقوم المجموعة بمراقبة وإدارة تلك المخاطر عن طريق التعامل مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر عدم قدرة المجموعة على تسديد مطلوباتها عند استحقاقها. تقع المسؤولية النهائية في إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطييات مناسبة وكذلك الحصول على تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية وتواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. تستحق معظم التزامات المجموعة خلال سنة من تاريخ البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3.2 مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأسمالها للتأكد من إن شركات المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار إلى جانب توفير أعلى عائد للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل لحقوق الملكية.
يتكون هيكل رأس المال للمجموعة في صافي الديون (التسهيلات الائتمانية مخصوماً منها النقد والنقد المعادل) وحقوق الملكية. فيما يلي بيان يوضح نسبة صافي الديون لحقوق الملكية كما في 31 ديسمبر:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
3,008,938	1,374,394	إجمالي التسهيلات الائتمانية
(1,044,149)	(1,130,967)	(ناقصاً) النقد والنقد المعادل
1,964,789	243,427	صافي الديون
26,293,351	19,215,656	إجمالي حقوق الملكية
28,258,140	19,459,083	إجمالي رأس المال
6.95	1.25	نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال (%)

3.3 تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:
- المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة. الأسعار المعلنة لموجودات أو التزامات مماثلة في سوق غير نشط. طرق تقييم تستند على مدخلات يمكن ملاحظتها بخلاف الأسعار المعلنة للأدوات المالية.
- المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند مدخلاتها على بيانات سوق يمكن ملاحظتها.

يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الهامة:

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر		
			2012	2013	
					استثمارات متاحة للبيع:
-	آخر أمر شراء	الأول	26,748	-	أسهم محلية مسعرة
-	التدفقات النقدية المخصصة	الثالث	4,506,444	-	أسهم أجنبية غير مسعرة
					استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل:
-	آخر أمر شراء	الأول	640,537	703,809	أسهم محلية مسعرة
-	آخر أمر شراء	الأول	586,336	569,389	سندات محلية مسعرة
-	آخر أمر شراء	الأول	144,991	198,050	سندات أجنبية مسعرة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تعادل تقريباً قيمتها الدفترية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة يتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقييم. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترات المستقبلية. فيما يلي التقديرات التي تخص المستقبل والتي قد ينتج عنها خطر هام بسبب تعديلات جوهرية على الموجودات والالتزامات خلال السنوات المالية القادمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تقييم الأدوات المالية

إن بعض موجودات والتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمخاطر الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة. إن المعلومات حول طرق التقييم والمخاطر اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح 3.3.

دليل الانخفاض في قيمة الاستثمارات

تحدد المجموعة الانخفاض في الاستثمارات المتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض طويل الأجل أو مادي في قيمة الاستثمارات المصنفة ضمن "الاستثمارات المتاحة للبيع". إن تحديد الانخفاض طويل الأجل أو المادي يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في هذا الشأن. بالإضافة لذلك تقوم المجموعة بتقييم ضمن عوامل متعددة التذبذب المعتاد في أسعار الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم للاستثمارات غير المسعرة. إن الانخفاض في القيمة يعتبر ملائماً عندما يكون هناك دليل موضوعي على تدهور المركز المالي للشركة المستثمر فيها أو في الصناعة التي تعمل بها وكذلك في أداء القطاع والتكنولوجيا وعوامل أخرى تشغيلية ومالية مرتبطة بالتدفقات النقدية. يبين إيضاح 13 أثر ذلك على البيانات المالية المجمعة.

5. استثمارات عقارية

- 5.1 تتمثل الاستثمارات العقارية في أراضي قيد التطوير في الجمهورية العربية السورية تم اقتناءها بهدف إقامة مشروعات سكنية استثمارية عليها. جاري الحصول على إجراءات الترخيص لبعض تلك الأراضي. قررت إدارة الشركة وقف أعمال التطوير وذلك لحين استقرار الأوضاع السياسية في سوريا (إيضاح 19).
- 5.2 فيما يلي بيان بالحركة على الاستثمارات العقارية خلال السنة:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
19,435,003	12,141,175	الرصيد في بداية السنة
54,860	2,252	إضافات
352,021	-	تكاليف اقتراض مرسلة
(2,685,663)	-	التغير في القيمة العادلة
(5,015,046)	(5,481,363)	فروق ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية
12,141,175	6,662,064	الرصيد في نهاية السنة

- 5.3 تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013 بناءً على التقييم الذي أجري في ذلك التاريخ من قبل مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة. إن هؤلاء المقيمين مرخصين لدى الجهات الرسمية ولديهم مؤهلات ملائمة وخبرات حديثة في تقييم العقارات في المواقع الموجود بها العقارات. تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استناداً إلى مقارنة أسعار السوق التي تعكس أسعار معاملات حديثة لعقارات مماثلة. عند تقدير القيمة العادلة لتلك العقارات، تم افتراض أن الاستخدام الحالي للعقارات هو أفضل وأمثل استخدام لها.

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية 6,803,991 دينار كويتي والتي تم تحديدها بناءً على المستوى الثاني.

- 5.4 تم رهن ملكية أراضي بقيمة 1,831,184 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (3,306,924 دينار كويتي - 2012) لصالح أحد البنوك بالجمهورية العربية السورية مقابل تسهيلات ائتمانية (إيضاح 12).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

6. استثمارات متاحة للبيع

1 يناير 2012 (معدلة- إيضاح 18)	31 ديسمبر 2012 (معدلة- إيضاح 18)	31 ديسمبر 2013	
280,298	26,748	-	أسهم محلية مسعرة
2,321,449	1,341,029	525,000	أسهم محلية غير مسعرة
8,653,331	8,740,590	5,930,680	أسهم أجنبية غير مسعرة
11,255,078	10,108,367	6,455,680	

6.1 تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع وفقاً لأسس التقييم المبينة في إيضاح 3.3.

6.2 تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات غير مسعرة بلغت قيمتها 6,455,680 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (5,575,175 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012) تم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة نظراً لعدم إمكانية قياس قيمتها العادلة بدرجة موثوق فيها. لا يوجد لدى الإدارة مؤشرات على وجود انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات.

6.3 تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات في إحدى الشركات الأجنبية بمبلغ 1,268,923 دينار كويتي والتي بلغت نسبة مساهمة المجموعة فيها 40%، هذا ولا يوجد لدى المجموعة تأثير على الشركة من حيث القرارات المتعلقة بالبيانات المالية أو التشغيلية للشركة.

7. عقارات بغرض المتاجرة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
2,865,054	4,350,087	الرصيد في بداية السنة
1,674,750	500,000	إضافات
(84,822)	-	إستبعادات
(41,571)	-	انخفاض في القيمة
(63,324)	(55,933)	فروقات ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية
4,350,087	4,794,154	الرصيد في نهاية السنة

بلغت القيمة العادلة للعقارات بغرض المتاجرة 5,268,794 دينار كويتي بناءً على تقييم خارجي مستقل كما في 31 ديسمبر 2013 (4,425,337 دينار كويتي - 2012).

8. استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
640,537	703,809	أسهم محلية مسعرة
586,336	569,389	سندات محلية مسعرة
144,991	198,050	سندات أجنبية مسعرة
1,371,864	1,471,248	

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل وفقاً لأسس التقييم المبينة في إيضاح 3.3.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

9. النقد والنقد المعادل	
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013
468,030	873,840
88,644	89,710
487,475	167,417
1,044,149	1,130,967

بلغت نسبة الفوائد على الودائع لأجل 0.7% كما في 31 ديسمبر 2013 (0.5% - 2012).

10. رأس المال
بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 30,000,000 دينار كويتي موزعاً على عدد 300,000,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

11. احتياطي اجباري
وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة مجلس الإدارة ومصروف الزكاة إلى حساب الاحتياطي القانوني، ويجوز للجمعية العمومية وقف هذا التحويل عندما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. لا يجوز توزيع الاحتياطي القانوني على المساهمين إلا في حدود 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها أرباح الشركة بتأمين هذا الحد.

12. تسهيلات ائتمانية
تتمثل في قرض ممنوح للمجموعة بالليرة السورية من أحد البنوك بالجمهورية العربية السورية ويستحق سداد القرض خلال عام 2014. بلغ معدل الفائدة الفعلي على القرض 14% كما في 31 ديسمبر 2013 (10.25% - 2012). تم رهن استثمارات عقارية (إيضاح 5) بالإضافة إلى الكفالة التضامنية للشركة ضماناً لهذا القرض.

13. صافي خسائر استثمارات

2012	2013
(معلقة - إيضاح 18)	
(26,460)	(58,032)
18,775	(7,907)
(74,703)	(22,182)
14,024	15,685
(68,364)	(72,436)
(37,302)	(3,886)
1,038,141	819,943
(305,246)	(85,583)
695,593	730,474
627,229	658,038

استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل:

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل (أرباح) / خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل
توزيعات أرباح نقدية
أتعاب إدارة محافظ استثمارية

استثمارات متاحة للبيع:

أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع
انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
توزيعات أرباح نقدية

14. خسائر عقارات	
2012	2013
2,685,663	-
41,571	-
4,645	-
2,731,879	-

خسائر التغير في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
خسائر انخفاض في قيمة عقارات بغرض المتاجرة
خسائر بيع عقارات بغرض المتاجرة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

15. خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم على أساس صافي خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة مقسومة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي:

2012	2013	
(معدة - إيضاح 18)		
(2,733,020)	(994,337)	صافي خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة
300,000,000	300,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والمدفوعة
(9.11)	(3.31)	خسارة السهم (فلس)

16. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات المملوكة لهم. في إطار النشاط الاعتيادي وبموافقة إدارة المجموعة، تمت خلال السنة معاملات مع تلك الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات الصلة:

2012	2013	
12,804	5,619	المعاملات
		أتعاب إدارة محافظ استثمارية
		الأرصدة
1 يناير 2012	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013
(معدة - إيضاح 18)	(معدة - إيضاح 18)	(معدة - إيضاح 18)
70,000	78,010	81,360
177,196	46,269	33,097
		المستحق من أطراف ذات صلة
		نقد لدى محافظ استثمارية

- إن المحفظة الاستثمارية البالغة 703,809 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (640,537 دينار كويتي - 2012) مدارة من قبل طرف ذو صلة.

- إن العقارات بغرض المتاجرة مسجلة باسم طرف ذو صلة.

تخضع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة إلى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

17. الشركات التابعة

17.1 هيكل المجموعة:

اسم الشركة	الكيان القانوني	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) (%)	النشاط	البلد
		2012	2013	
الشركة الكويتية السورية العقارية	ذ.م.م	100	100	الكويت
الشركة الكويتية السورية للمشاريع السياحية	ذ.م.م	-	-	الكويت
شركة حدائق الناصر القابضة	قابضة	60.98	60.98	الكويت
- شركة حدائق الناصر السورية	مساهمة	59.7	59.7	سوريا
- شركة الفيحاء الجديدة المساهمة	مساهمة	76	76	سوريا
الشركة السورية الكويتية	ذ.م.م	100	100	سوريا
الشركة الكويتية اللبنانية القابضة للسياحة والنقل	مساهمة	90	90	لبنان

- بداية من 1 يناير 2013، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولي رقم "10" (البيانات المالية المجمعة) وقد نتج عن ذلك إعادة تصنيف استثمار الشركة في شركة كيوان العقارية ش.م.ك.م من شركة تابعة إلى استثمارات متاحة للبيع حيث لم يتوافر فيها شروط السيطرة أو التأثير وذلك طبقاً لمتطلبات المعايير الدولية ذات العلاقة. تم تطبيق ذلك التعديل بأثر رجعي وفقاً لمتطلبات ذلك المعيار (إيضاح 18).

- قامت المجموعة بالانتهاء من إجراءات تصفية الشركة الكويتية السورية للمشاريع السياحية خلال السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

17.2 بيان الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل للمجموعة (الهامة) والتي تتضمن حصص جهات غير مسيطرة مادية:

شركة حدائق الناصر القابضة:

بلغ رصيد حقوق الجهات غير المسيطرة في هذه الشركة 3,162,995 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (4,454,074 دينار كويتي - 2012)، وفيما يلي ملخص للمعلومات المالية لشركة حدائق الناصر القابضة:

2012	2013	
3,927,761	3,887,415	موجودات متداولة
12,323,484	6,821,869	موجودات غير متداولة
3,214,151	1,838,560	مطلوبات متداولة
13,037,094	8,870,724	إجمالي حقوق الملكية
4,454,074	3,162,995	حقوق الجهات غير مسيطرة
2012	2013	
219,420	197,939	الإيرادات
(2,864,149)	(288,331)	المصروفات
(2,644,729)	(90,392)	خسارة السنة
(867,929)	4,488	ربح/ (خسارة) السنة العائدة لحقوق الجهات غير مسيطرة
(3,929,862)	(4,075,978)	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(997,609)	(1,295,566)	الخسائر الشاملة الأخرى العائدة لحقوق الجهات غير مسيطرة
141,448	174,275	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(1,138,208)	(36,112)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
30,462	(159,500)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
(966,298)	(21,337)	صافي التدفق النقدي الخارج

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

18. تعديلات سنوات سابقة

- في ضوء متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "10" (البيانات المالية المجمعة)، قامت الشركة بإعادة تصنيف استثماراتها في شركة كيوان العقارية من شركة تابعة إلى استثمارات متاحة للبيع.
 - كذلك تم تعديل السنوات السابقة أخذاً في الاعتبار ما يلي:
 - تحميل الجهات غير المسيطرة بما يخصها من فروق ترجمة البيانات المالية بالعملة الأجنبية.
 - إعادة تسجيل فروق العملة الناتجة عن ترجمة الحسابات الجارية بين شركات المجموعة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى بدلاً من بيان الدخل حيث أنه لم يكن من المخطط أو من المتوقع تسوية هذه الحسابات في المستقبل القريب.
- تم التعديل بأثر رجعي وفيما يلي الأثر على بنود المركز المالي وبيان الدخل:

الأثر على بيان المركز المالي المجموع

الرصيد في 1 يناير 2012 (المعدل)	أثر تعديل سنوات سابقة	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10	الرصيد في 1 يناير 2012 كما سبق عرضه	
392,907	-	(10,634,358)	11,027,265	المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
11,255,078	-	2,046,449	9,208,629	الاستثمارات المتاحة للبيع
2,984,880	-	(1,702)	2,986,582	النقد والنقد المعادل
(135,395)	-	6,043,161	(6,178,556)	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
14,497,470	-	(2,546,450)	17,043,920	إجمالي الأثر على صافي الأصول
2,580,816	707,361	-	1,873,455	احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية
2,097,277	(1,297,441)	-	3,394,718	الخسائر المترتبة
(6,653,011)	590,080	2,546,450	(9,789,541)	حقوق الجهات غير المسيطرة
(1,974,918)	-	2,546,450	(4,521,368)	إجمالي الأثر على حقوق الملكية
الرصيد في 31 ديسمبر 2012 (المعدل)	أثر تعديل سنوات سابقة	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10	الرصيد في 31 ديسمبر 2012 كما سبق عرضه	
394,115	-	(10,440,661)	10,834,776	المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
10,108,367	-	1,066,029	9,042,338	الاستثمارات المتاحة للبيع
1,044,149	-	(1,308)	1,045,457	النقد والنقد المعادل
(114,146)	-	6,809,907	(6,924,053)	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
11,432,485	-	(2,566,033)	13,998,518	إجمالي الأثر على صافي الأصول
5,734,468	2,187,401	-	3,547,067	احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية
4,830,297	(3,465,053)	-	8,295,350	الخسائر المترتبة
(4,459,711)	1,277,652	2,566,033	(8,303,396)	حقوق الجهات غير المسيطرة
6,105,054	-	2,566,033	3,539,021	إجمالي الأثر على حقوق الملكية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

<u>الأثر على بيان الدخل المجمع</u>		
إجمالي الأثر 2012	أثر تعديل سنوات سابقة	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10
10,978	-	10,978
2,737,589	2,787,732	(50,143)
19,582	-	19,582
2,768,149	2,787,732	(19,583)
2,167,612	2,167,612	-
600,537	620,120	(19,583)
2,768,149	2,787,732	(19,583)
7.23		

انخفاض المصروفات الأخرى
زيادة الإيرادات الأخرى - "فروق العملة"
انخفاض خسائر الاستثمارات
انخفاض خسارة السنة

انخفاض حصة مساهمي الشركة من خسائر السنة
انخفاض حصة حقوق الجهات غير المسيطرة من خسائر السنة
انخفاض خسارة السهم (فلس)

الأثر على بيان الدخل الشامل المجمع

إجمالي الأثر 2012	أثر تعديل سنوات سابقة	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10
(2,787,732)	(2,787,732)	-
(1,480,040)	(1,480,040)	-
(1,307,692)	(1,307,692)	-
(2,787,732)	(2,787,732)	-

زيادة خسائر فروق ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية
زيادة حصة مساهمي الشركة من خسائر بنود الدخل الشامل الأخرى
زيادة حصة حقوق الجهات غير المسيطرة من خسائر بنود الدخل
الشامل الأخرى

19. التقارير القطاعية

قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير التي يتم تقديمها إلى مجلس الإدارة لغرض اتخاذ القرارات الاستراتيجية. فيما يلي ملخص عن نشاط كل قطاع من قطاعات المجموعة المطلوب التقرير عنه:

- الاستثمار: يتضمن أنشطة المجموعة الخاصة بالمتاجرة في الأوراق المالية والاستثمار.
- السياحة والنقل: يتضمن إدارة الفنادق وخدمات تشغيل السيارات.
- العقارات: يتضمن المتاجرة في العقارات وتطويرها وإدارتها.

31 ديسمبر 2013

الإجمالي	العقارات	السياحة والنقل	الاستثمار	
275,086	175,859	(4,249)	103,476	إيرادات القطاع
(1,265,017)	(268,896)	(8,421)	(987,700)	مصروفات القطاع
(989,931)	(93,037)	(12,670)	(884,224)	نتائج القطاع
20,712,886	10,639,703	2,931,507	7,141,676	موجودات القطاع
1,497,230	1,403,291	3,103	90,836	مطلوبات القطاع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

31 ديسمبر 2012				
الإجمالي	العقارات	السياحة والنقل	الاستثمار	
269,290	185,675	57,379	26,236	إيرادات القطاع
(3,894,400)	(2,590,788)	(8,477)	(1,295,135)	مصروفات القطاع
(3,625,110)	(2,405,113)	48,902	(1,268,899)	نتائج القطاع
29,456,172	16,019,420	4,617,167	8,819,585	موجودات القطاع
3,162,821	3,090,133	1,919	70,769	مطلوبات القطاع

فيما يلي التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات:

31 ديسمبر 2013			
الإجمالي	سوريا	الكويت	
20,712,886	12,951,536	7,761,350	الموجودات
1,497,230	1,401,678	95,552	المطلوبات

31 ديسمبر 2012			
الإجمالي	سوريا	الكويت	
29,456,172	21,462,922	7,993,250	الموجودات
3,162,821	3,089,180	73,641	المطلوبات

توجد بعض المتغيرات السياسية والاقتصادية في الجمهورية العربية السورية بما يؤثر سلباً على أعمال المجموعة حيث تعرضت بعض المشروعات إلى التوقف وانخفضت قيم الموجودات والالتزامات بسبب التغيرات الجوهرية في قيمة العملة السورية مقابل العملات الأخرى. يصعب في الوقت الحالي التنبؤ بما سوف تسفر عنه هذه المتغيرات السياسية والاقتصادية في المستقبل. ترى إدارة الشركة عدم وجود حاجة لتطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 29 "التقرير المالي في الاقتصاديات المتضخمة" نظراً لحالة عدم التأكد حول مؤشرات إعادة التقييم وذلك لعدم توافر معلومات يمكن الاعتماد عليها في هذا الشأن. تقوم إدارة الشركة بشكل مستمر بدراسة أثر هذه المتغيرات على قيم الموجودات وإثبات أي خسائر قد يتم تحديدها، كما تقوم إدارة الشركة بوضع الخطط اللازمة للتأكد من استمرار الأعمال ومراقبة مستويات الأداء وقابلية تحقق قيم الموجودات.