

شركة دار الثريا العقارية ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

شركة دار الثريا العقارية ش.م.ك. (عامة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبى الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

الصفحات

2-1

3

4

5

6

7

40-8

المحتويات

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين

بيان المركز المالى المجمع

بيان الدخل المجمع

بيان الدخل الشامل المجمع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

بيان التدفقات النقدية المجمع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



محاسبون قانونيون - مستشارون ماليون
تلفون: 40 2249 40 65 - فاكس: 2249 65 65
منب: 17445 - الخالدية - الرمز البريدي 72455 الكويت
www.boubyanaudit.com office@boubyanaudit.com



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

تقدير مراقبي الحسابات المستقلين لمساهمي شركة دار الثريا العقارية ش.م.ك. (عامة) دولة الكويت

تقدير حول البيانات المالية المجمعة
لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة دار الثريا العقارية ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعين بـ"المجموعة") والتي تتالف من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2015 والبيانات المجمعة المتعلقة به للدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية المهمة والمعلومات التفصيلية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة
إن إدارة الشركة الأم هي المسئولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبى الحسابات
إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية المهنية وتحطيم وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تعتمد الإجراءات على تقدير مراقبى الحسابات، وتتضمن تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبى الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعداد والعرض العادل من قبل المنشأة للبيانات المالية المجمعة، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. يشنّل التدقيق أيضاً على تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومغفرة التقديرات المحاسبية المهمة التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي تدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقلين لمساهمي شركة دار الثريا العقارية ش.م.ك. (عامة) (تممة)
دولة الكويت

تقرير حول البيانات المالية المجمعة (تممة)

الرأي
برأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبّر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى
برأينا، أن الشركة الأم تمسك دفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متقدمة مع ما هو وارد في تلك الدفاتر. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 على وجه يوثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

يعيى عبدالله الفودري
مراقب حسابات ترخيص رقم 83 فئة (أ)
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين الكويتية

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

الكويت في: 30 مارس 2016

شركة دار الثريا العقارية ش.م.ك. (عامة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
7,074,037	7,041,824	8	موجودات غير متداولة
100,000	170,000	9	ممتلكات ومنشآت ومعدات
14,875,000	16,565,149	10	حق انتفاع
111,674	324,173	11	عقارات استثمارية
-	5,000		مستحق من أطراف ذات صلة
<u>22,160,711</u>	<u>24,106,146</u>		استثمار متاح للبيع
			موجودات متداولة
297,973	321,164		مخزون
759,180	931,372	12	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
-	1,625,262	13	استثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
143,768	397,354	14	أرصدة لدى البنك وقد
<u>1,200,921</u>	<u>3,275,152</u>		
<u>23,361,632</u>	<u>27,381,298</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
14,650,000	14,650,000	15	رأس المال
866,845	866,845	16	احتياطي إيجاري
866,845	866,845	17	احتياطي اختياري
99,834	169,823		احتياطي فائض إعادة تقييم
1,420,370	813,648		أرباح مرحلة
<u>17,903,894</u>	<u>17,367,161</u>		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
30,305	37,344		حصص غير مسيطرة
<u>17,934,199</u>	<u>17,404,505</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
193,177	246,249	18	مزایا نهاية الخدمة للموظفين
<u>4,970,869</u>	<u>9,359,466</u>	11	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>5,164,046</u>	<u>9,605,715</u>		
			مطلوبات متداولة
263,387	371,078	19	أرصدة دائنة أخرى
<u>5,427,433</u>	<u>9,976,793</u>		مجموع المطلوبات
<u>23,361,632</u>	<u>27,381,298</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 40 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

أحمد عبد الرحمن البحري
نائب رئيس مجلس الإدارة

عادل محمد حمود الهديب
رئيس مجلس الإدارة

شركة دار الثريا العقارية ش.م.ك. (عامة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

	2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	
542,707	1,174,454			المبيعات
(72,413)	(644,481)			تكلفة المبيعات
470,294	529,973			مجمل الربح
563,955	1,057,945	20		صافي إيرادات الإيجار
19,364	-			أرباح محققة من بيع عقارات استثمارية
-	(256,115)			خسائر غير محققة من استثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
	17,099			أرباح محققة من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
221,945	(790,229)	10		التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
11,529	438			أرباح حسابات توفير
9,818	7,408			أتعاب إدارة
-	99,017			ربح ترجمة عملة أجنبية
44,449	73,487			إيرادات أخرى
1,341,354	739,023			صافي الإيرادات التشغيلية
(16,485)	(35,913)	12		ديون معفومة
(60,815)	-			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(60,000)	-			مخصص ايجارات مستحقة
(1,199,253)	(1,302,804)	21		مصاريف عمومية وإدارية
4,801	(599,694)			(خسارة)/ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(173)	-			حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(482)	-			ضريبة دعم العمالة الوطنية
(1,556)	-			الزكاة
2,590	(599,694)			صافي (خسارة)/ربح السنة
				العادنة إلى:
17,063	(606,722)			مساهمي الشركة الأم
(14,473)	7,028			حصص غير مسيطرة
2,590	(599,694)			صافي (خسارة)/ربح السنة
0.12	(4.14)	22		(خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمختلفة للسنة العادنة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 40 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة دار الثريا العقارية ش.م.ك. (عامة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	صافي (خسارة) / ربح السنة
2,590	(599,694)	
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
405	-	بنود يجوز تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
99,834	70,000	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
100,239	70,000	احتياطي فائض إعادة تقييم
102,829	(529,694)	مجموع الدخل الشامل الآخر
		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
		العائدة إلى:
117,302	(536,733)	مساهمي الشركة الأم
(14,473)	7,039	حصص غير مسيطرة
102,829	(529,694)	

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 40 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية	
العامية للأم	غير مسيطرة	العامية للأم	غير مسيطرة	العامية للأم	غير مسيطرة	العامية للأم	غير مسيطرة	العامية للأم	غير مسيطرة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
19,828,387	2,165,102	17,663,285	1,283,854	864,918	864,918	14,650,000			
2,590	(14,473)	17,063	17,063	-	(405)	-			
<u>100,239</u>	<u>-</u>	<u>100,239</u>	<u>99,834</u>	<u>-</u>	<u>405</u>	<u>-</u>			
102,829	(14,473)	117,302	17,063	99,834	405	-			
(200,000)	(323,307)	123,307	123,307	-	-				
<u>(1,797,017)</u>	<u>(1,797,017)</u>	<u>-</u>	<u>(3,854)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>			
<u>17,934,199</u>	<u>30,305</u>	<u>17,903,894</u>	<u>1,420,370</u>	<u>99,834</u>	<u>-</u>	<u>866,845</u>	<u>1,927</u>	<u>1,927</u>	<u>14,650,000</u>
17,934,199	30,305	17,903,894	1,420,370	99,834	-	866,845	866,845	866,845	
(599,694)	7,028	(606,722)	(606,722)	-	-	-			
<u>70,000</u>	<u>11</u>	<u>69,989</u>	<u>-</u>	<u>69,989</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>(529,694)</u>	<u>7,039</u>	<u>(536,733)</u>	<u>(606,722)</u>	<u>69,989</u>	<u>-</u>	<u>866,845</u>	<u>866,845</u>	<u>866,845</u>	<u>14,650,000</u>
<u>17,404,505</u>	<u>37,344</u>	<u>17,367,161</u>	<u>813,648</u>	<u>169,823</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

إن الإضافات على الصفحات من 8 إلى 40 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموجبة.

في 1 يناير 2015 صافي (ضد) ربح آخر (الدخل الشامل)/(الخسارة) مجموع الدخل الشامل/(الخسارة) الشاملة للسنة في 31 ديسمبر 2015

شركة دار الثريا العقارية ش.م.ك. (عامة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		الأنشطة التشغيل صافي (خسارة) / ربح السنة
2,590	(599,694)		
			تعديلات لـ:
93,512	186,515	8	الاستهلاك
16,485	35,913	12	ديون معدومة
60,815	-	12	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
60,000	-	-	مخصص ايجارات مستحقة
(19,364)	-	-	أرباح محققة من بيع عقارات استثمارية
(221,945)	790,229	10	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(11,529)	(438)	-	أرباح حسابات توفير
-	256,115	13	خسائر غير محققة من استثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	(17,099)	-	أرباح محققة من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	(99,017)	-	ربح ترجمة عملة أجنبية
81,946	72,524	18	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
62,510	625,048		
			التحغيرات في رأس المال العامل:
578,620	(1,949,591)		مستحق من/إلى أطراف ذات صلة بالصافي
531,154	561,048		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(222,056)	(23,191)		مخزون
(76,624)	106,726		ذمم دائنة أخرى
873,604	(679,960)	18	النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
(12,248)	(20,377)		المدفوع من مزايا نهاية الخدمة للموظفين
861,356	(700,337)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(338,350)	(154,217)	8	المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,046,867)	(123,379)	9	المدفوع لشراء عقارات استثمارية
214,433	-	-	المحصل من بيع عقارات استثمارية
-	1,193,661	-	المحصل من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
11,529	438		أرباح حسابات توفير مستلمة
(1,159,255)	916,503		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
			صافي الزيادة/ (النقص) في أرصدة لدى البنك ونقد
(297,899)	216,166		النقد الناتج من اقتناص شركات تابعة
218,559	37,420	7	أرصدة لدى البنك ونقد في بداية السنة
223,108	143,768		أرصدة لدى البنك ونقد في نهاية السنة
143,768	397,354	14	
			كان لدى المجموعة المعاملات غير النقدية التالية خلال السنة وهي لا تظهر في بيان التدفقات النقدية المجمع.
2014	2015		معاملات غير نقدية
دينار كويتي	دينار كويتي		
-	1,543,065		تحويل صافي الأصول شركات تابعة من شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع.
-	2,959,467		(إيضاح 7) شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل مبادلة مع ذمم مدينة مع أطراف ذات صلة (إيضاح 11 و13)

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 40 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

1. معلومات عامة

تأسست شركة دار الثريا العقارية ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") بتاريخ 5 سبتمبر 2004 وفقاً لاحكام قانون الشركات الكويتي.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة هي القيام بما يلي وفقاً للشريعة الإسلامية:

- تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة داخل دولة الكويت وخارجها وكذلك إدارة أملاك الغير، وكل ذلك بما لا يخالف الأحكام المنصوص عليها في القوانين القائمة وما حظرته من الاتجار في قسمان السكن الخاص على النحو الذي نصت عليه هذه القوانين.
- تملك وبيع وشراء أسهم وسندات الشركات العقارية لحساب الشركة فقط في الكويت وفي الخارج.
- إعداد الدراسات وتقديم الإستشارات في المجالات العقارية بكافة أنواعها على أن توفر الشروط المطلوبة في من يزاول تقديم هذه الخدمة.
- القيام بأعمال الصيانة المتعلقة بالمباني والعقارات المملوكة للشركة وللغير بما في ذلك أعمال الصيانة وتتنفيذ الاعمال المدنية والميكانيكية والكهربائية والمصاعد وأعمال تكييف الهواء بما يكفل المحافظة على المباني وسلامتها.
- تنظيم المعارض العقارية الخاصة بمشاريع الشركة العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في الوزارة.
- إقامة المزادات العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في الوزارة.
- تملك الأسواق التجارية والمجمعات السكنية وإدارتها.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- المساهمة المباشرة لوضع البنية الأساسية للمناطق والمشاريع السكنية والتجارية والصناعية بنظام "البناء والتسييل والتحويل" (BOT) وإدارة المرافق العقارية بنظام BOT.

يكون للشركة مباشرةً للأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشتراك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمال أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشيء أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 18 أغسطس 2013.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. 1376 الصفا 13014 دولة الكويت.

تضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة (إيضاح 5).

إن الشركة الأم هي تابعة لشركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم النهائية" شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

تم إصدار قانون الشركات في 24 يناير 2016 بموجب المرسوم بقانون رقم 1 لسنة 2016 ("قانون الشركات") الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء المرسوم بقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وعلى أن يعمل بهذا القانون اعتباراً من 26 نوفمبر 2012.

يصدر وزير التجارة والصناعة اللائحة التنفيذية لهذا القانون والقرارات الالازمة لتنفيذ أحكامه خلال شهرين من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية، وتتصدر الجهات الرقابية الأخرى - خلال المدة المذكورة - القرارات المنوط بها إصدارها وفق الأحكام هذا القانون. ويعتمد نفاذ اللائحة التنفيذية المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته حتى بدء العمل باللائحة التنفيذية لهذا القانون والتي تحدد قواعد وضوابط تطبيق أوضاع الشركات القائمة وفقاً لاحكام القانون الجديد.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة دار الثريا العقارية ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة ("المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 30 مارس 2016. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

.2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض حقوق الانتفاع والعقارات الاستثمارية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل للشركة الأم.

.3 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على البيانات المالية للشركات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات المعمول بها.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن إيضاح 6 الأحكام والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

.4 تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(1) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2015

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة التالية وتعديلاتها:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 خطط المزايا المحددة: مساهمات الموظفين

توضح التعديلات على هذا المعيار والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 المتطلبات المتعلقة بكيفية ربط مساهمات الموظفين أو الأطراف الأخرى المتعلقة بالخدمة بفترات الخدمة، إذا كان مبلغ المساهمات مستقلاً عن عدد سنوات الخدمة، يجوز للشركة إثبات هذه المساهمات كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي تم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة، أما إذا كانت تلك المساهمات تعتمد على عدد سنوات الخدمة، فحينذاك يجب توزيع تلك المساهمات على فترات الخدمة باستخدام نفس طريقة الربط المستخدمة لاحتساب إجمالي المزايا.

اصبحت هذه التعديلات سارية في 1 يوليو 2014، ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012:

تحسينات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: الدفعات على أساس الأسهم

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، تعريف "شروط الاستحقاق" عن طريق وضع تعريف متنقل لكل من "شرط الأداء" و"شرط الخدمة". تتضمن تلك التوضيحات ما يلي:

- يجب أن يتضمن شرط الأداء شرط خدمة.
- يجب استيفاء الأداء المستهدف خلال تقديم الطرف المقابل للخدمة.
- قد يتعلق الأداء المستهدف بعمليات أو أنشطة منشأة ما، أو بعمليات أو أنشطة منشأة أخرى في نفس المجموعة.
- قد يكون شرط الأداء عبارة عن شرط يتعلق أو لا يتعلق بالسوق.
- إذا توقف الطرف المقابل، بغض النظر عن السبب، عن تقديم الخدمات خلال فترة الإكتساب، يعتبر شرط الخدمة لم يتم الوفاء به.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

(ا) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2015 (تنمية)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن جميع ترتيبات المبلغ المقابل المحتمل المصنف كمطلوبات (أو موجودات) الناتج عن دمج أعمال يجب قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة سواء كان أو لم يكن واقعاً ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (أو معيار المحاسبة الدولي 39، كما يتطلب الأمر).

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 8: القطاعات التشغيلية

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أنه:

- يجب على أي منشأة أن تتصحّح عن الأحكام التي اتخذتها الإدارة في تطبيق معايير التجميع في المعيار الدولي للتقارير المالية 8، بما في ذلك وصف موجز عن القطاعات التشغيلية التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (مثل المبيعات وإجمالي الهامش) المستخدمة لتقييم ما إذا كانت القطاعات "متابهة" أم لا.
- أنه يتبع فقط الإفصاح عن تسوية موجودات القطاعات مع إجمالي الموجودات إذا كانت التسوية يقدم بها تقرير إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16: الممتلكات والمنشآت والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي 38: الموجودات غير الملموسة

توضح التعديلات على هذه المعايير، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن تحديد طريقة الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم بموجب طريقة إعادة التقييم لا يعتمد على اختيار طريقة التقييم. كما توضح التعديلات أنه يتم احتساب الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم بالفرق بين إجمالي وصافي القيم الدفترية. وبالتالي، في حالة إعادة تقييم القيمة المتبقية أو العمر الإنتاجي أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء قبل اجراء عملية إعادة التقييم، فإن إعادة إدراج الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم لا يتتناسب مع التغير في إجمالي القيمة الدفترية للأصل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 24: إفصاحات الأطراف ذات الصلة

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن المنشأة الإدارية (وهي منشأة تقدم خدمات موظفي الإدارة العليا) تعتبر طرفاً ذو صلة يخضع لإفصاحات الأطراف ذات الصلة. إضافة إلى ذلك، فإن المنشأة التي تستخدم منشأة إدارية يتطلب منها الإفصاح عن المصارييف المتکبدة عن خدمات الإدارة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، التالي فيما يتعلق بالاستثناءات من النطاق ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3:

- الترتيبات المشتركة، وليس فقط المشاريع المشتركة، تقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 3.
- يطبق هذا الاستثناء من النطاق فقط على البيانات المالية للمشروع المشترك أو العملية المشتركة نفسها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 13: قياس القيمة العادلة

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن استثناء المحفظة المذكور في المعيار الدولي للتقارير المالية 13 ينطبق على كافة العقود التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (أو معيار المحاسبة الدولي 39، كما يتطلب الأمر) بغض النظر عما إذا كانت تستوفي تعريف الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أم لا.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: العقارات الاستثمارية

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن تحديد ما إذا كانت المعاملة تتمثل في شراء أصل أو دمج أعمال، يستند إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 وليس وصف الخدمات الإضافية الوارد في معيار المحاسبة الدولي 40 (الذي يميز بين العقار الاستثماري والعقار الذي يشغل المالك (أي ممتلكات ومباني ومعدات)).

تسري هذه التحسينات من 1 يوليو 2014 ولم يكن لها تأثير مادي على المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يحل هذا المعيار الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم منشأة ما بتصنيف وقياس أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجاً جديداً للخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية بالإضافة إلى متطلبات جديدة عامة لمحاسبة التحوط. كما يستند إلى الإرشادات حول تحقق وعدم تتحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

يتوقع أعضاء مجلس إدارة الشركة لا يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في المستقبل تأثير مادي على المبالغ المدرجة فيما يخص الموجودات والمطلوبات المالية للشركة. على الرغم من ذلك، ليس من الممكن عملياً أن يتم تقديم تقدير معقول لأن تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حتى تقوم الشركة بمراجعة تفصيلية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 11: المحاسبة عن امتلاك حصص في عمليات مشتركة

توضح التعديلات طريقة المحاسبة عن امتلاك حصة في عملية مشتركة عندما تشكل العملية معاملة تجارية تتطلب من المشترى تطبيق كافة المبادئ المتعلقة بالمحاسبة عن دمج الأعمال الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 والمعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى. تسري التعديلات باثر مستقبلي على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 14: الحسابات التنظيمية الآجلة

يسمح هذا المعيار، الذي يسري على المنشآة التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية على بياناتها السنوية لأول مرة، و يتعلق بالفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، للمنشأة التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة بالاستمرار في المحاسبة عن "أرصدة الحسابات التنظيمية الآجلة" طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة – مع إجراء بعض التغيرات المحددة. وذلك عند التطبيق المبدئي للمعايير الدولية للتقارير المالية وفي البيانات المالية اللاحقة. يتم عرض أرصدة الحسابات التنظيمية الآجلة والحركات على هذه الأرصدة بشكل مستقل في بيان المركز المالي وبين الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ويجب إدراج إصلاحات محددة. لن يطبق هذا المعيار على المجموعة نظراً لأن المجموعة تقوم بإعداد بياناتها حالياً طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من عقود مع عملاء

يقدم هذا المعيار، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل شامل لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تتحققها. يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريانه:

- معيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات
- معيار المحاسبة الدولي 11: عقود الإنشاء
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13: برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: اتفاقيات بناء العقارات
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء
- تفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31: الإيرادات – معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الدعاية

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتح الخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

ب) معايير وتدسیرات صادرة لكنها غير سارية (تنمية)

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: مبادرة الاقتصاد
توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، بعض الأحكام المستخدمة في عرض التقارير المالية. يؤدي تطبيق هذه التعديلات إلى تغيرات على ما يلي:
- المادية، توضح التعديلات بأن (1) المعلومات لا يجب حجبها بالتجمیع او بتقییم معلومات غير مادية، (2) اعتبارات المادية تتطبق على كل أجزاء البيانات المالية، و (3) حتى عندما يتطلب المعيار إفصاحاً محدداً، عندها يتم تطبيق اعتبارات المادية.
 - بيان المركز المالي أو بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، توضح التعديلات (1) أن قائمة البنود الأساسية الواجب عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجمیعها او تجمیعها متى كان ذلك ملائماً. تقدم التعديلات إرشادات إضافية تتعلق بقيم المجموع الفرعي في هذه البيانات، و (2) أن حصة المنشأة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية يجب عرضها بصورة مجملة كبنود أساسية فردية سواء إذا كان سيتم إعادة تصنیفها لاحقاً إلى الربح الخسارة أم لا.
 - الإيضاحات، حيث تضییف التعديلات أمثلة إضافية عن الطرق التي يمكن اتباعها لترتيب الإيضاحات ما يؤكد على ضرورة مراعاة عوامل الاستیعاب والمقارنة عند تحديد ترتيب الإيضاحات.
 - لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعايير المحاسبة الدولي 38: توضیح الطرق المقبولة لاستهلاك والإطفاء
توضح التعديلات، التي تسرى باشر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، المبدأ الوارد في معيار المحاسبة الدولي 16 ومعايير المحاسبة الدولي 38 أن الإبراد يعكس نهطاً من المزايا الاقتصادية الناتجة عن تشغيل منشأة الأعمال (التي يعتبر الأصل جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام الطريقة المستندة إلى الإيرادات لاستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات ومن الممكن استخدامها فقط في حالات محدودة للغاية من أجل إطفاء موجودات غير ملموسة. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعايير المحاسبة الدولي 41: الزراعة: النباتات المثمرة
تطلب التعديلات على هذه المعايير، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، المحاسبة عن النباتات المثمرة (وهي مجموعة فرعية من الموجودات الحيوية التي تستخدم فقط لغرض المحاسبة عن نمو المنتجات الزراعية على مدى فترات متباعدة) بالطريقة نفسها التي يتم بها المحاسبة عن الممتلكات والمنشآت والمعدات في معيار المحاسبة الدولي 16 نظراً لأن العملية الخاصة بها تماثل تلك الخاصة بالتصنيع على خلاف كافة الموجودات الحيوية الأخرى المتعلقة بالنشاط الزراعي والتي تقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تکاليف البيع. وبالتالي، أضافت التعديلات النباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 16 بدلاً من معيار المحاسبة الدولي 41، وتظل المنتجات الزراعية للنباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة لأنه ليس لدى المجموعة أي بذات مثمرة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 27: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة
سيسمح التعديل، الذي يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في المنشآت التابعة والمشاريع المشتركة والمنشآت الزميلة في بياناتها المالية المنفصلة. وسيتعين على المنشآت التي تطبق بالفعل المعايير الدولية للتقارير المالية، واختار تغيير طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة، أن تقوم بتطبيق هذا التغيير باثر رجعي. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)
ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تنمية)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير المحاسبة الدولي 28: بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشريكه الزميلية أو مشروعه المشترك

تعالج التعديلات التعارض بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي 28: "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 10: "البيانات المالية المجمعة"، وتوضح أن مدى تحقيق الأرباح أو الخسائر في المعاملة، التي تتضمن شركة زميلة أو مشروعًا مشتركا، يتوقف على ما إذا كانت الموجودات المباعة أو التي يتم المشاركة بها تمثل معاملة تجارية أم لا. تسرى التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية 10 و 12 ومعايير المحاسبة الدولي 28: المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع

تؤكد التعديلات على هذه المعايير، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، على استمرار إتاحة الإعفاء من إعداد البيانات المالية المجمعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 10 للمنشأة الأم التي تعتبر شركة تابعة لمنشأة استثمارية حتى وإن كانت المنشأة الاستثمارية تقوم بقياس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10. إلا أنه يجب تجنب الشركة التابعة إذا كانت تلك الشركة تقدم خدمات أو أنشطة تتعلق بالاستثمار لمنشأة الاستثمارية. توضح التعديلات أن هذا الاستثناء لا ينطبق إلا على الشركات التابعة التي لا تشکل في حد ذاتها منشآت استثمارية، ويتمثل الغرض الرئيسي منها في تقديم خدمات وأنشطة تتعلق بالأنشطة الاستثمارية لمنشأة الأم الاستثمارية. ويجب قياس كافة الشركات التابعة الأخرى لمنشأة الاستثمارية وفقاً لقيمة العادلة.

انسجاماً مع التعديلات السابقة، تم تعديل معيار المحاسبة الدولي 28 للتاكيد على أن الإعفاء من تطبيق طريقة حقوق الملكية ينطبق أيضاً على المستثمر في شركة زميلة أو مشروع مشترك إذا كان ذلك المستثمر هو شركة تابعة لمنشأة استثمارية حتى إذا كانت المنشأة الأم الاستثمارية تقوم بقياس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة. كما تم تعديل معيار المحاسبة الدولي 28 بحيث يسمح للمنشأة الاستثمار في قياس القيمة العادلة الذي تطبقه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، الذي يمثل منشأة استثمارية، في المحاسبة عن حصصها في الشركات التابعة بدلاً من تطبيق سياسات محاسبية موحدة.

أوضحت التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12 أنه يجب على المنشأة الاستثمارية التي تقيس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة تقديم إفصاحات المعيار الدولي للتقارير المالية 12 المتعلقة بالمنشآت الاستثمارية. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014:
تسري هذه التحسينات من 1 يناير 2016 ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة. وهي تتضمن:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 5: الموجودات غير المتداولة المحافظ عليها للبيع والعمليات المتوقفة
عند إعادة تصنيف أصل ما (أو مجموعة استبعاد) من "محفظتها للبيع" إلى "محفظتها للتوزيع" أو العكس، لا تشکل إعادة التصنيف المذكورة تغييراً على خطة البيع أو التوزيع ولا ضرورة للمحاسبة عنها على هذا النحو.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7: الأدوات المالية: الإفصاحات
تم إدراج ارشادات محددة حول الموجودات المالية المحولة لمساعدة الإدارة في تحديد ما إذا كانت شروط أحد ترتيبات الخدمة تشکل "مشاركة مستمرة" أم لا، وبالتالي تحديد ما إذا كان الأصل مؤهلاً لعدم التحقق من عدمه. يتوجب إدراج عرض إفصاحات إضافية تتعلق بمقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية في التقارير المرحلية فقط إذا تطلب معيار المحاسبة الدولي 34 ذلك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19: مزايا الموظفين
عند تحديد معدل الخصم للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة، تعطى الأهمية للعملة التي تم بها إدراج المطلوبات وليس عملة الدولة التي ظهرت تلك المطلوبات بها.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 34: التقارير المالية المرحلية
توضح التعديلات ما هو المقصود بإشارة المعيار إلى "المعلومات المفصحة عنها في موضع آخر بالتقدير المالي المرحلي" وتضيف ضرورة إدراج إشارة مرجعية بالبيانات المالية المرحلية إلى موضع تلك المعلومات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.1. أساس التجميع

الشركات التابعة

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركتها (بما فيها المنشآت المهيكلة) التي تخضع لسيطرة الشركة الأم وشركتها التابعة، تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم (أ) التحكم في الجهة المستثمر فيها و (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر فيها و (ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر فيها للتأثير على العوائد.

تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تعيد الشركة الأم تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الواقع والظروف إلى وجود تغيرات في إحدى العناصر الثلاثة للسيطرة المبينة أعلاه، بينما تجمع شركه تابعة ما عندما تسيطر الشركة الأم على هذه الشركة التابعة ويتوقف ذلك عندما تفقد الشركة الأم تلك السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المشترأة أو المباعة خلال السنة في بيان الدخل المجمع أو الدخل الشامل الآخر اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم حتى تاريخ توقف تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مالكي الشركة الأم والجهات غير المسيطرة. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة إلى مالكي الشركة الأم والمحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في المحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد.

وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتنماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم عند التجميع استبعاد كافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة. إن التغيرات في حصص ملكية الشركة الأم في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان سيطرة الشركة الأم على هذه الشركات التابعة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص الشركة الأم والمحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، مباشرةً في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي الشركة الأم.

عندما تفقد الشركة الأم السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة ويتم المحاسبة عنها بالفرق بين (أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها و(ب) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة.

يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر التي تتعلق بهذه الشركة التابعة كما لو كانت الشركة الأم قد قامـت مباشـرة باستبعـاد المـوجودـات أو المـطلوبـات ذاتـ الصـلة بالـشـركـة التـابـعـة (أـي أنهـ يتمـ إـعادـة تـصنـيفـها إـلى رـبحـ أو خـسـارـة أو تـحوـيلـها إـلى فـئةـ أـخـرى منـ حـقـوقـ الـمـلكـيـة وـفـقاـ لـما تـحدـدهـ/ تـسمـحـ بـهـ الـمـعاـيـرـ الـدولـيـةـ لـلتـقارـيرـ الـمالـيـةـ ذاتـ الصـلةـ). تـعتبرـ الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ لأـيـ اـسـتـثـمـارـ مـحـفـظـ بـهـ فـيـ الشـرـكـةـ التـابـعـةـ السـابـقـةـ فـيـ تـارـيخـ قـدـانـ الـسـيـطـرـةـ هيـ الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ عـنـ التـحـقـقـ الـمـبـدـيـ الـمـحـاسـبـةـ الـلـاحـقـةـ بـمـوـجـبـ مـعيـارـ الـمـحـاسـبـةـ الـدـولـيـ 39ـ،ـ حـيـثـمـ كـانـ ذـلـكـ مـنـاسـبـاـ،ـ وـالـتكـلـفـةـ عـنـ التـحـقـقـ الـمـبـدـيـ لـاستـثـمـارـ فـيـ شـرـكـةـ زـمـيلـةـ أوـ شـرـكـةـ مـحـاصـةـ.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

5.1 دمج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيمة العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاقتناء، أو المطلوبات التي تકبدتها المجموعة عن المالكين السابقين للشركة المشترأة وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشترأة. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

كما في تاريخ الاقتناء، يتم الاعتراف بالموجودات المحددة المشترأة والمطلوبات المفترضة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء الموجودات المؤجلة الضريبية أو المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم والموجودات المصنفة على أنها محفظة لها للبيع في الحالات التي يتم احتسابها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشترأة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترأة في الشركة المشترأة وذلك فرق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن مبلغ الثمن الممحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشترأة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترأة في الشركة المشترأة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرةً في بيان الدخل كربح شراء من الصنفقة.

يجوز قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص غير المسيطرة للمبالغ المثبتة لصافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشترأة. يتم اختيار أساسقياس بناءً على كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، عند الاقتضاء، على الأساس المحدد في المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

عندما يتم إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المشترأة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء (تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، في بيان الربح أو الخسارة. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشترأة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

5.2 ممتلكات ومباني وآلات

يتم إدراج الممتلكات والمباني والآلات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخصائص الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء والتكلفة المرتبطة بشكل مباشر لوضع الأصل في حالة التشغيل للاستخدام المطلوب. يتم تحويل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، يتم رسملة هذه المصاريف في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أنها قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى بنود الممتلكات والمباني والآلات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً.

يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات الصلة على أساس القسط الثابت. يتم خفض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد مباشرةً إذا كان القيمة الدفترية للموجودات أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية فترة كل بيانات مالية ويتم المحاسبة عن آية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية. تحدد أرباح أو خسائر البيع بالفرق بين صافي متطلبات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج في بيان الدخل المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
5.2 ممتلكات ومباني ومعدات (تتمة)

تضمن الممتلكات والمباني والمعدات حق انتفاع والذي يتمثل في قسيمة صناعية مستأجرة من أملاك الدولة لمدة خمس سنوات وتجدد لمدد مماثلة ومقام عليها مباني المجموعة.

قامت المجموعة بتقدير العمر الإنتاجي لحق الانتفاع ليكون غير محدد.

5.3 الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة، يتم احتساب الإطفاء على أساس ثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. في نهاية كل فترة مفصح عنها يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقلية.

يتم تحديد الموجودات غير الملموسة المقتناة عند دمج الأعمال وإثباتها بشكل منفصل عن الشهادة بينما تتفق مع تعريف الموجودات غير الملموسة وحيثما أمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق. إن تكلفة هذه الموجودات غير الملموسة هي قيمتها العادلة بتاريخ الشراء.

لاحقاً للتحقق المبدئي، فإن الموجودات غير الملموسة المقتناة عند دمج الأعمال يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة، وبنفس أساس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل.

يتم تقدير العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ليكون إما محدد أو غير محدد.

محدد

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي وتقييم ما إذا كان هناك دليل على انخفاض القيمة كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الاستهلاك المتوقعة للمنافع الاقتصادية المستقبلية الممتدة في الأصل بواسطة تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، فيما كان مناسب، ويتم التعامل معها كتغير في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصردوف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في بيان الدخل الشامل تحت بند المصاريف بالتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

غير محدد

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. يتم اختبار تلك الموجودات لمعرفة الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي غير المحدد سنويًا لتحديد ما إذا كان تقييم العمر الإنتاجي على أنه غير محدد لا يزال قائمًا وإن لم يتم تغيير تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد وتتفيد على أساس مستقر.

قامت المجموعة بتقدير العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة والتي تتمثل في حقوق الانتفاع ليكون غير محدد.

5.4 عقارات استثمارية

إن العقارات المحافظ عليها لفترات تأجيرية طويلة الأجل أو بهدف زيادة رأس المال أو كل ذلك، والتي لم يتم إشغالها من قبل المجموعة يتم تصنيفها كاستثمارات عقارية. تتضمن الاستثمارات عقارية أيضاً العقارات التي قيد الإنشاء أو التطوير للاستخدام المستقبلي كعقارات استثمارية.

يتم قياس الاستثمارات عقارية مبدئياً بتكلفتها بما في ذلك تكاليف المعاملة ذات الصلة وتكاليف الاقتراض عند الاقتضاء.

لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إعادة قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة.

إن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تعكس، ضمن أشياء أخرى، الدخل التأجيري من عقود الإيجار الحالية وافتراضات أخرى يقوم بها المشاركون في السوق عند تسيير العقار حسب الأوضاع الحالية للسوق.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5.4 عقارات استثمارية

يتم رسمة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للموجودات فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بذلك النفقات إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحويل جميع أعمال الصيانة والإصلاح الأخرى على المصاريق عند تكبدها. عند استبدال جزء من العقارات الاستثمارية يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم إثبات التخفيضات في القيم العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند التصرف فيها.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عند سحب العقارات الاستثمارية من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ناتجة عن الاستغناء عن أو التصرف في الاستثمارات العقارية في بيان الدخل المجمع.

5.5 مشاريع قيد التنفيذ

يتم تحويل التكاليف المتکبدة على إنشاء أو إنتاج موجودات رأسمالية ضمن مشاريع قيد التنفيذ حتى إكمال إنشاء أو إنتاج هذه الموجودات، وحيينذا يتم إعادة تصنيفها كممتاثرات ومعدات وعقارات استثمارية أو ممتلكات للمتاجر. تتضمن التكاليف جميع التكاليف المباشرة وتلك التكاليف المتعلقة بها بشكل معقول.

5.6 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ كل مركز مالي مجمع تقويم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المسترددة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المسترددة للوحدة المولدة للنقد التي ينتهي إليها الأصل. وعندما يمكن توفير أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن الموجودات يتم توزيعها أيضاً على إفراديات الوحدات المولدة للنقد أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في حالة تقدير القيمة المسترددة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المسترددة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الدخل المجمع.

5.7 الموجودات المالية

في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمه المسترددة بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الدخل المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5.7. الموجودات المالية (تتمة)

التصنيف والاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "كقرض وذمم مدينة" و "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" و "استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق" و "موجودات مالية متاحة للبيع". يعتمد التصنيف على غرض اقتناص الموجودات المالية ويحدد عند الاعتراف الأولي.

يتم إثبات الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم تحويل تكاليف المعاملات في بيان الدخل المجمع.

تحقق عمليات الشراء الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام محاسبة تاريخ المتاجر، إن المشتريات والمبيعات العاديّة هي مشتريات أو مبيعات موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات في الوقت المحدد بشكل عام بناء على القوانين والأعراف السائدة في السوق.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة مستحق من أطراف ذات صلة، واستثمار متاح للبيع، وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، استثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل ونقد وأرصدة لدى البنوك.

لم تصنف المجموعة أي من موجوداتها المالية كمحفظتها حتى الاستحقاق.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على ترتيبها كما يلي:

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع استثمارات حقوق ملكية، إن الاستثمارات في حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع لا يتم تصنيفها كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة ولا كاستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يتم قياس الاستثمارات في موجودات مالية متاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة، وهي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع، ولاحقاً للاعتراف الأولي يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات التي يتم تداولها في أسواق مالية منتظمة بالرجوع إلى آخر سعر شراء معن عند الإغلاق في تاريخ المركز المالي المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
5.7 الموجودات المالية (تتمة)
القياس اللاحق (تتمة)

وبالنسبة للاستثمارات التي ليس لها سعر سوق معلن يتم اجراء تقييمها العادلة من خلال الرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى مشابهة لها بشكل هام أو على أساس التدفقات النقدية المتوقعة أو قاعدة صافي موجودات الاستثمار ذات الصلة، أما الاستثمار الذي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق فيتم إثباتها بالتكلفة نافساً أي خسائر الانخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع في الدخل الشامل الآخر ويتم مراعمتها في بند احتياطي القيمة العادلة إلى أن يتم بيع الاستثمار أو تحصيله أو استبعاده بطريقة أخرى، أو إلى أن يتم تحديد انخفاض قيمته، فعندئذ يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترافق معترف بها سابقاً في احتياطي القيمة العادلة وإدراجها في بيان الدخل في الفترة التي حدثت فيها.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على أدوات الملكية المتاحة للبيع في بيان الدخل المجمع عند ثبوت حق المجموعة في استلام التوزيعات.

نهم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
النهم التجارية المدينة وأرصدة مدينة أخرى هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير مسورة في سوق نشط. يتم قياس النهم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المطافأ باستخدام طريقة الفائدة الفعلية نافساً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثيره غير مادي. يتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة النهم المدينة في حالة وجود دليل موضوعي على عدم مقدرة المجموعة على تحصيل كل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية. إن الصعوبات المالية التي يواجهها الدين واحتمال إفلاسه أو قيامه باعادة تنظيم مالي، وتخلفه أو تقصيره في السداد، كل هذا يعتبر مؤشراً على انخفاض قيمة النهم المدينة. تقع إيرادات فائدة مستحقة ومعظم النهم المدينة الأخرى للشركة ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
تضمن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل موجودات مالية للمتاجرة وموجودات مالية محددة عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تصنف الموجودات المالية ضمن استثمارات المتاجرة إذا تم امتلاكها بغرض بيعها في المستقبل القريب. يتم تصنيف الموجودات المالية المصنفة عند التتحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في تاريخ التتحقق المبدئي لها ويكون ذلك فقط في حالة الوفاء بمعايير المحاسبة الدولي 39. تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة وتسجل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

نقد وأرصدة لدى البنوك
يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك نقد بالصندوق وحسابات جارية وحسابات توفير لدى البنوك.

طريقة معدل العائد الفعلي
طريقة معدل العائد الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطافأ للأصل المالي وتوزيع إيرادات العائد على الفترة ذات الصلة. إن معدل العائد الفعلي هو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة بالضبط من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

انخفاض قيمة الموجودات المالية
يتم تقييم الموجودات المالية، بخلاف تلك التي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، للتأكد من وجود مؤشرات لانخفاض القيمة في نهاية كل فترة بيانات مالية. تغير قيمة الموجودات المالية قد انخفضت في حال وجود دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي قد تأثرت نتيجة لحدث ما أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولي بالأصل المالي. وفي حالة الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع فإن الهبوط الجوهري أو الطويل في القيمة العادلة للورقة المالية لأدنى من تكلفتها يعتبر مؤشراً موضوعياً على انخفاض القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)
5.7. الموجودات المالية (نتمة)
القياس اللاحق (نتمة)

بالنسبة للذمم المدينة والقروض والسلف، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي: (1) صعوبة مالية جوهرية للمصدر أو الطرف الآخر، أو (2) تخلف أو تقصير في العائد أو مدفوعات أصل الدين، أو (3) إذا أصبح من المحتمل أن يفلس المقترض أو يقوم بإعادة تنظيم مالي.

بالنسبة لبعض فئات الموجودات المالية مثل القروض والسلف، والمدينون، فإن الموجودات التي لا يتم تقدير انخفاض قيمتها بشكل إفرادي يتم تقدير انخفاض قيمتها لاحقاً بشكل مجمع. ويمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة ذمم مدينة الخبرة السابقة للشركة بشأن تحصيل الدفعات، وزيادة عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة خلال متوسط فترة انتشار سابقة تبلغ 90 يوماً، بالإضافة إلى تغيرات ملحوظة في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالاختلاف عن سداد الذمم المدينة، بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن قيمة الانخفاض في القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل العائد الفعلي الأصلي للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، فإن مقدار انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. تتحسن القيمة الدفترية للأصل المالي مباشرةً بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية.

عندما تعتبر الموجودات المالية المتاحة للبيع قد انخفضت قيمتها، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة، التي تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر، إلى بيان الدخل المجمع للقرنة.

وفيما عدا الأصل المالي المتاح للبيع، وفيما لو انخفض مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة وأمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض، يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة سابقاً من خلال بيان الدخل إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للاستثمار عن التكلفة المطفأة التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة في ذلك التاريخ.

فيما يخص الأصل المالي المتاح للبيع فلا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة سابقاً في بيان الدخل المجمع. إن أي زيادة في القيمة العادلة لاحقة لخسائر الانخفاض في القيمة يتم إثباتها مباشرةً في بيان الدخل الشامل الآخر.

الغام الاعتراف بالموارد المالية
يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما تقوم بالإعتراف بالقرض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

5.8. المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس
يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، أو قروض أو ذمم دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تنفيذية في تنفيذية فعالة، حيثما كان ذلك مناسباً.

تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التتحقق المبدئي.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حالة القروض والذمم التجارية دائنة، ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر.

تنضم المطلوبات المالية للشركة مستحقة إلى أطراف ذات صلة وأرصدة دائنة أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف المبدئي والقياس (تتمة)

القياس اللاحق

ننم تجارية دائنة وننم دائنة أخرى

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ متدفع في المستقبل لقاء بضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت بها فواتير أو لم تصدر. يتم قياس الدزم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاده. عندما يتم استبدال التزام قائم بالالتزام آخر من نفس المفترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الدخل المجمع.

5.9. مقاصة الأدوات المالية

تم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة التنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجديه السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

5.10. المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل بعد أخذ مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة. تتضمن التكاليف سعر الشراء ورسوم الاستيراد وتكاليف النقل والتکاليف الأخرى المباشرة المتکدة في إيصال البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي. ويتم احتساب التكاليف باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدر للبضاعة، ناقصاً كافة تكاليف الإنجاز المقدرة والتکاليف الضرورية لإتمام البيع.

5.11. مخصصات

تثبت المخصصات في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تدبير موثق به لمبلغ الالتزام. فإذا كان التأثير مادياً فإنه يتم تحديد المخصصات بحسب التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بال معدل الذي يعكس تغيرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للالتزام حيثما كان ذلك مناسباً.

5.12. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين ويُخضع لاتفاق فترة خدمة معينة كحد أدنى. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ المركز المالي المجمع.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصاروف عند استحقاقها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5.13. الموجودات والمطلوبات المحتملة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل موثوق فيه. إن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً إلى الدليل الأكثر وثقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المالية، فإن احتمالية طلب تدفق في تسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات كلّها. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للمال مادية.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

5.14. عقود التأجير

تصنف عقود التأجير كعقود تمويلي عندما تؤدي شروطها إلى تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى المستأجر، ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود تأجير تشغيلي.

المجموعة هي المؤجر
يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. ويتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلية على الفترات المحاسبية لعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمار المجموعة القائم في عقود الإيجار.

المجموعة هي المستأجر
يتم الاعتراف المبدئي بال الموجودات المستأجرة وفقاً لعقد تأجير تمويلي كموجودات في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة الحالية المقررة للحد الأدنى للبالغ المدفوعة للتأجير. ويتم إدراج الالتزام المقابل المستحق للطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجمع كالالتزام بإيجار تمويلي. يتم إثبات مدفوعات التأجير التشغيلي كمصروف في بيان الدخل المجمع على أساس ثابت على مدى فترة عقد التأجير.

5.15. ترجمة عملة أجنبية

عملة التشغيل والعرض

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل للشركة الأم. تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها التشغيلية الخاصة بها وقياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة التشغيلية.

معاملات بالعملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التشغيل المتعلقة بالمنشأة حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقاً لمعدلات التحويل في نهاية السنة في بيان الدخل المجمع، بالنسبة للبنود غير النقية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحول باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

5.15. ترجمة عملة أجنبية

العمليات الأجنبية

عند تجميع البيانات المالية للمجموعة يتم تحويل كافة موجودات ومطلوبات ومعاملات شركات المجموعة إلى الدينار الكويتي إذا كانت عملتها بغير الدينار الكويتي. إن عملة التشغيل لشركات المجموعة بقيت كما هي دون تغيير خلال فترة البيانات المالية.

عند التجميع تم تحويل الموجودات والمطلوبات إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقفال بتاريخ البيانات المالية. تم التعامل مع الشهرة والتغيرات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال. تم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر التحويل على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجه في حقوق الملكية ضمن احتياطي تحويل عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجمع وثبتت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

5.16. تتحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة وعندما يكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوق بها بغض النظر عن تاريخ الدفع. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ البيع المستلم أو الديمة المدينة، مع الأخذ في الاعتبار بنود الدفع التعاقدية المحددة. إن معايير التحقق المحددة التالية يجب أيضاً توفرها قبل تتحقق الإيرادات:

- تفاصيل الربح بيع العقارات الاستثمارية بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للإستثمار في تاريخ البيع ويتم إدراجها في تاريخ البيع.
- تتحقق الإيرادات من بيع البضاعة عندما يتم نقل مخاطر الملكية ومنافعها المهمة إلى المشتري. يتم نقل هذه المخاطر والمنافع إلى المشتري عند التسلیم.
- يتم إثبات إيرادات العائد على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة العائد الفعلي.
- يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذو العلاقة ووفقاً لطبيعة التفاقيات ذات الصلة.
- تسجل الإيرادات والمصروفات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المساهمين في استلامها.

5.17. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة تمثل الرسوم/الضرائب المفروضة على الشركة الأم بنسبة ثابتة على الربح للسنة ناقصاً الاقتطاعات المسموح بها وفقاً للقوانين المالية المعمول بها في هذا الشأن في دولة الكويت. وفقاً لقوانين الرسوم/الضرائب الحالية لا يسمح بترحيل الخسائر المتراكمة كما لا توجد فروق جوهيرية بين أسس الرسوم/الضرائب للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض البيانات المالية.

النسبة	الضريبة/الرسوم الإجبارية	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	الزكاة
1.0%	من صافي الربح ناقصاً الاقتطاعات المسموح بها		
1.0%	من صافي الربح ناقصاً الاقتطاعات المسموح بها		

5.18. ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 19 لسنة 2000. تفرض ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاقتطاعات المسموح بها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

6. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة تقوم الإدارة باتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراضات عن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفّر من مصادر أخرى، تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

الأحكام المحاسبية المهمة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، باخذ الأحكام التالية، والتي تؤثّر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة
تقوم المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي المقدر الذي يتم بموجبه استهلاك الموجودات الملموسة، إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

تصنيف العقارات
تقرر المجموعة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات "للمتاجرة" أو "ممتلكات محتفظ بها للتطوير" أو "عقارات استثمارية".

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها للمتاجرة إذا تم شراءها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للأعمال.

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها ممتلكات قيد التطوير إذا تم شراءها بنية تطويرها. وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجار أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد.

تصنيف الأدوات المالية
تصنف الإدارة عند امتلاك أي استثمار إما كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة أو كموجودات مالية متاحة للبيع.

إن تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة يعتمد على كيفية قيام الإدارة بمراقبة أداء تلك الموجودات المالية. تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كموجودات محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها بصفة أساسية من أجل تحقيق ربح قصير الأجل، وعندما لا يتم تصنيفها للمتاجرة ولكن يكون لها قيمة عادلة متوفّرة بسهولة والتغيرات في القيمة العادلة يتم إدراجها كجزء من الدخل في حسابات الإدارة، عندما يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات كقروض وذمم مدينة على طبيعة تلك الموجودات، في حالة عدم قدرة المجموعة على تداول هذه الموجودات المالية بسبب عدم وجود سوق نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها، حينذاك يتم تصنيف الموجودات كقروض وذمم مدينة.

انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
تعامل المجموعة الموجودات المالية المتاحة للبيع على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاضاً هاماً أو لفترة طويلة في القيمة العادلة بأقل من التكلفة، يتطلب تحديد ما هو "مهم" وما هو "طويل المدة" اتخاذ حكم مهم، وبالإضافة إلى ذلك تقيم المجموعة، من ضمن عوامل أخرى، التغير العادي في سعر السهم للاستثمارات المسورة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للاستثمارات غير المسورة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

6. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي المجمع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والالتزامات بالبيانات المالية المجمعة للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي:

الخاضق قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة قيمة الموجودات الملموسة بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة.

الخاضق قيمة المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، عندما تصبح البضاعة قديمة أو منقادمة يتم تقدير قيمة الانخفاض في قيمتها بالنسبة للمبالغ الكبيرة يتم التقدير بشكل إفرادي، أما المبالغ التي لا تعتبر كبيرة، يتم تقديرها بشكل مجموع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وطول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات البيع التاريخية.

مخصص انخفاض قيمة نعم تجارية وارصدة مدينة أخرى

تعكس تكلفة انخفاض القيمة تقديرات الخسائر الناتجة عن فشل أو عدم قدرة الأطراف المعنية بسداد المبالغ المطلوبة، تستند التكلفة إلى عمر حسابات الطرف والجدارة الائتمانية للعميل وخيرة الشطب التاريخية. سيتم إثبات أية فروق بين المبالغ المحصلة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في بيان الدخل المجمع.

قياس القيمة العادلة

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقدير لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط) والموجودات غير المالية. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات استناداً إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات واضحة سيتم استخدامها من قبل المتدارسين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير معلنة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أساس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

مخصص انخفاض قيمة نعم تجارية وارصدة مدينة أخرى

تعكس تكلفة انخفاض القيمة تقديرات الخسائر الناتجة عن فشل أو عدم قدرة الأطراف المعنية بسداد المبالغ المطلوبة، تستند التكلفة إلى عمر حسابات الطرف والجدارة الائتمانية للعميل وخيرة الشطب التاريخية. سيتم إثبات أية فروق بين المبالغ المحصلة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في بيان الدخل المجمع.

تقدير العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بقيد عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة حيث يتم الإعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع، حيث يتم استخدام ثلاثة طرق أساسية لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:

أ) طريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي يتم فيها استخدام المبالغ المتوقعة للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل واستناداً إلى العقود والشروط الإيجارية القائمة وخصمتها للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بهذا الأصل.

ب) رسملة الدخل: والتي يتم بها تقدير قيمة العقار استناداً إلى الدخل الناتج منه، حيث يتم إحتساب هذه القيمة على أساس صافي الدخل التشغيلي للعقار مقسوماً على معدل العائد المتوقع من العقار طبقاً لمعطيات السوق، والذي يعرف بمعدل الرسملة.

ت) تحاليل المقارنة، والتي تعتمد على تقديرات تتم من قبل مقيم عقاري مستقل عن طريق الرجوع إلى صفقات فعلية حديثة تمت بين أطراف أخرى لعقارات مشابهة من حيث الموقع والحالة مع الاستناد إلى معارف وخبرات ذلك المقيم العقاري المستقل.

شركة دار الثريا العقارية ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015**

7. الشركات التابعة

ان تفاصيل الشركات التابعة هي كما يلي:

النشاط	حقوق التصويت وحصة حقوق الملكية		الكيان القانوني	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	2014	2015			
تجارة عامة ومقاولات	99%	99%	ذ.م.م.	الكويت	شركة الثريا ستار
عقارات	-	96%	ش.م.ك.م.	الكويت	شركة مباني الكويت العقارية
عقارات قابضة	99.88%	99.88%	ش.م.ك. (قابضة)	الكويت	شركة باك ان موف القابضة
عقارات	-	98%	ذ.م.م.	الكويت	شركة المدار الذهبي العقارية

قامت الشركة الأم النهائية، شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع.، خلال الفترة بابرام عقود تنازل عن حصتها في شركاتها التابعة شركة مباني الكويت العقارية ش.م.ك.م. وبالنسبة لـ 96% وحصتها في شركتها التابعة شركة المدار الذهبي العقارية ذ.م.م. والبالغة 98% لصالح شركتها التابعة شركة دار الثريا العقارية ش.م.ك.ع. ونتج عن هذه العملية رصيد مستحق إلى طرف ذي صلة بمبلغ 1,543,065 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: لا شيء).

فيما يلي بيان بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المحولة من شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع.:

1 يناير 2015	دinar كويتي	شركة مباني الكويت العقارية ش.م.ك. (مقلدة) موجودات أخرى استثمارات متاحة للبيع مستحق من أطراف ذات صلة عقارات استثمارية ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى أرصدة لدى البنوك مستحق إلى أطراف ذات صلة ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
	548,083	
	7,500	
	83,665	
	2,356,999	
	19	
	8	
	(1,709,322)	
	(1,510)	
	1,285,442	
	1,234,024	حصة شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. في صافي الموجودات المحولة

1 يناير 2015	دinar كويتي	شركة المدار الذهبي العقارية ذ.م.م. ممتلكات ومعدات ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى أرصدة لدى البنوك مزایا نهاية خدمة الموظفين
	85	
	221,051	
	37,412	
	(925)	
	257,623	
	252,471	حصة شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. في صافي الموجودات المحولة

توجد تنازلات من مساهمي حقوق الأقلية بالحصة الخاصة بهم بالشركاتتين المحولتين إلى شركة دار الثريا العقارية ش.م.ك.ع.

بيانـاتـ المـجـمـعـةـ
لـسـنـةـ المـنـتـهـيـةـ فـيـ 31ـ دـيـسـمـبـرـ 2015ـ

8. ممتلكات ومتطلبات ومعدات

الإجمالي	دinar كويتي	أصل تحدى التقاديم	معدات وأجهزة مكتبيّة	آلات وتركيبات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	حاولات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	حق انتفاع دينار كويتي	الكافلة في 1 يناير 2014
61,810	-	13,866	47,944	-	-	-	-	-	إضافات
338,350	10,971	78,243	38,547	39,818	-	170,771	-	-	في 1 يناير 2014
<u>7,519,619</u>	<u>62,444</u>	<u>64,670</u>	<u>20,007</u>	<u>125,110</u>	<u>169,853</u>	<u>2,129,299</u>	<u>4,948,236</u>	<u>4,948,236</u>	إضافات
<u>7,919,779</u>	<u>73,415</u>	<u>156,779</u>	<u>106,498</u>	<u>164,928</u>	<u>169,853</u>	<u>2,300,070</u>	<u>4,948,236</u>	<u>4,948,236</u>	في 31 ديسمبر 2014
<u>154,217</u>	<u>116,937</u>	<u>20,545</u>	<u>300</u>	<u>16,435</u>	-	-	-	-	إضافات
<u>(21,925)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(21,925)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	استبعادات
<u>2,290</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,290</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	تأثير تحويل شركات تابعة في 31 ديسمبر 2015
<u>8,054,361</u>	<u>190,352</u>	<u>177,324</u>	<u>109,088</u>	<u>159,438</u>	<u>169,853</u>	<u>2,300,070</u>	<u>4,948,236</u>	<u>4,948,236</u>	في 31 ديسمبر 2015
56,496	-	8,992	47,504	-	-	-	-	-	الاستهلاك المترافق
93,512	-	7,280	1,597	11,038	10,701	62,896	-	-	في 1 يناير 2014
<u>695,734</u>	<u>-</u>	<u>45,047</u>	<u>18,387</u>	<u>63,299</u>	<u>72,904</u>	<u>496,097</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	المحمل خلال السنة
<u>845,742</u>	<u>-</u>	<u>61,319</u>	<u>67,488</u>	<u>74,337</u>	<u>83,605</u>	<u>558,993</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	تأثير تحويل شركات تابعة في 31 ديسمبر 2014
<u>186,515</u>	<u>-</u>	<u>23,775</u>	<u>1,263</u>	<u>24,829</u>	<u>18,887</u>	<u>117,761</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	المحمل خلال السنة
<u>(21,925)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(21,925)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	المتعلق بالاستبعادات
<u>2,205</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,205</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	تأثير تحويل شركات تابعة في 31 ديسمبر 2015
<u>1,012,537</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>85,094</u>	<u>70,956</u>	<u>77,241</u>	<u>102,492</u>	<u>676,754</u>	<u>-</u>	في 31 ديسمبر 2015
صافي القيمة المترافقية في 31 ديسمبر 2015		67,361	1,623,316	4,948,236					
معدلات الاستهلاك السنوية		86,248	1,741,077	4,948,236					
إن المبني مقامة على أرض مستأجرة من دولة الكويت لمدة خمس سنوات ويتجدد لمدّة مماثلة.		%10	%10	%5					
		%20	%20	%5					
		<u>%63,33-%620</u>	<u>%63,33-%620</u>	<u>%5</u>					

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

.8. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تنمية)

إن حق الانتفاع يمثل الأرض المقام عليها مباني المجموعة والتي تخص إحدى الشركات التابعة للمجموعة و تستخدم لأغراض إدارية. تم تقدير حق الانتفاع من قبل مقيمين خارجيين كما في 31 ديسمبر 2015 و لا يوجد انخفاض في القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

.9. حق انتفاع

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
150	100,000	
99,850	70,000	
<u>100,000</u>	<u>170,000</u>	

في 1 يناير
التغير في القيمة العادلة
في 31 ديسمبر

يتمثل حق الانتفاع في شراء حق استغلال قسيمة الأمن الغذائي رقم 56 قطعة 6 بمنطقة العبدلي الزراعية لإحدى الشركات التابعة وقد حصلت عليها الشركة التابعة بموجب ترخيص إداري من وزارة المالية إدارة عقود أملاك الدولة وتم إدراج حق الانتفاع كما في 31 ديسمبر 2015 بالقيمة العادلة بالاعتماد على تقييم من مقيمين خارجيين وقد أخذت الإدارة في الاعتبار القيمة الأقل للتقييمين.

.10. عقارات استثمارية

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,663,559	10,615,000	عقارات استثمارية
6,122,941	-	في 1 يناير
(1,800,289)	-	إضافات
(1,188,271)	2,356,999	استبعادات
-	2,010,588	صافي تأثير تحويل شركات تابعة (إيضاح 7)
(182,940)	(669,588)	المحول من مشاريع قيد التنفيذ
<u>10,615,000</u>	<u>14,312,999</u>	التغير في القيمة العادلة
		في 31 ديسمبر
		مشاريع قيد التنفيذ
11,319,639	4,260,000	في 1 يناير
1,407,635	123,379	إضافات
(3,952,211)	-	استبعادات
(4,919,948)	-	صافي تأثير تحويل شركات تابعة
-	(2,010,588)	المحول إلى عقارات استثمارية
404,885	(120,641)	التغير في القيمة العادلة
<u>4,260,000</u>	<u>2,252,150</u>	في 31 ديسمبر
<u>14,875,000</u>	<u>16,565,149</u>	

تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 على أساس تقييم تم إجرائه في التواريخ المحددة من قبل مقيمين مستقلين ليسا على صلة بالمجموعة، وقد أخذت الإدارة في الاعتبار القيمة الأقل للتقييمين. تم تحديد القيمة العادلة في المستوى 2 على أساس طريقة المقارنات السوقية التي تعكس المعاملة الحديثة المسورة لممتلكات مماثلة. عند تقييم القيمة العادلة للممتلكات، فإن أعلى وأفضل استخدام لها هو استخدامها الحالي.

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015**

11. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا والشركات التابعة التي يكون للشركة تمثيل في مجالس إدارتها. في إطار النشاط الاعتيادي وبموافقة إدارة المجموعة، تمت معاملات مع تلك الأطراف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين المجموعة وشركتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالمجموعة عند التجميع، لم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

إن الأرصدة المستحقة من/إلى الأطراف ذات الصلة وكذلك المعاملات مع الأطراف ذات الصلة كالتالي:

2014	2015	بيان المركز المالي المجمع
دينار كويتي	دينار كويتي	
111,674	324,173	مستحق من أطراف ذات صلة
4,970,869	9,359,466	مستحق إلى أطراف ذات صلة
6,122,941	-	معاملات مع أطراف ذات صلة
-	2,959,467	شراء عقارات استثمارية
4,264,234	-	شراء استثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (إيضاح 13)
8,123,913	1,543,065	تحويل شركات تابعة إلى شركة المدار للتمويل والاستثمار
1,800,289	-	تحويل شركة تابعة من شركة المدار للتمويل والاستثمار (إيضاح 7)
3,757,142	-	بيع عقارات استثمارية
-	6,000	بيع عقارات قيد التطوير
-	1,625,262	إيجارات مستحقة
-		استثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل مدار من قبل طرف ذو صلة
(إيضاح 13)		

بيان الدخل المجمع:

254,021	254,021	مزايا ورواتب الإدارة العليا
36,000	43,000	إيرادات إيجارات

لا تحمل المبالغ المستحقة من/إلى الأطراف ذات الصلة أية فائدة وتستحق/تسدد عند الطلب.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

12. دم تجارية وارصدة مدينة أخرى

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
334,811	482,300	دم تجارية مدينة
(60,815)	(60,815)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
273,996	421,485	إيجارات مستحقة
441,463	459,408	ناقصاً: مخصص إيجارات مستحقة
(100,000)	(100,000)	
341,463	359,408	
-	30,211	دفعات مقدمة لمشاريع
9,076	14,421	دم موظفين
71,370	46,962	مصاريف مدفوعة مقدماً
63,275	35,965	تأمينات مستردة
-	22,920	دم مدينة أخرى
<u>759,180</u>	<u>931,372</u>	

لا تحمل الدم تجارية المدينة اي فائدة وتستحق خلال 90 يوم بشكل عام.

من المتوقع، استناداً إلى الخبرة السابقة، للدم تجارية التي لم تنخفض قيمتها ان تكون قابلة لاسترداد بالكامل، ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمان على الدم تجارية.

النفقة فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها

أقل من 360 يوماً	من 360 - 181 يوماً	من 180 - 91 يوماً	أقل من 90 يوماً	الإجمالي	2015
254,268	157,392	231,593	298,455	941,708	<u>941,708</u>
242,368	138,770	130,656	264,480	776,274	<u>776,274</u>

كانت الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما في 31 ديسمبر كما يلى:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
23,495	60,815	في 1 يناير
60,815	-	المحمل خلال السنة
(23,495)	-	المشطوب خلال السنة
<u>60,815</u>	<u>60,815</u>	في 31 ديسمبر

عند تحديد قابلية استرداد الدم تجارية المدينة تأخذ الشركة الأم في الاعتبار أي تغير في جودة الائتمان للدم تجارية المدينة من تاريخ الائتمان أولياً وحتى تاريخ إعداد البيانات المالية المجمعة. تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة لعمل مخصص اضافي زيادة عن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، قامت المجموعة باثبات ديون معدومة بمبلغ 35,913 دينار كويتي (2014: 16,485 دينار كويتي).

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015**

13. استثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتمثل هذا البند في استثمار مسخر في صندوق استثمار أجنبي مدار بواسطة طرف ذو صلة (إيضاح 11).

فيما يلي تحليل لحركة الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل للسنة:

تم الإفصاح عن تقدير الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في إيضاح 26.

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
-	-	في 1 يناير
-	2,959,467	إضافات (إيضاح 11)
-	(1,176,562)	استبعادات
-	(256,115)	التغير في القيمة العادلة
-	98,472	فروق ترجمة عملة أجنبية
-	1,625,262	في 31 ديسمبر

14. أرصدة لدى البنوك ونقد

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
128,894	373,033	أرصدة لدى البنوك
14,874	24,321	نقد في الصندوق
143,768	397,354	

تتمثل الأرصدة لدى البنوك في حسابات جارية وحسابات توفير غير مقيدة الاستخدام.

بلغ متوسط معدل العائد الفعلي السنوي على حسابات التوفير 0.73% كما في 31 ديسمبر 2015 (31 ديسمبر 2014: 0.93%).

15. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 14,650,000 دينار كويتي (2014: 14,650,000 دينار كويتي) مقسما إلى 146,500,000 سهم (2014: 14,650,000 سهم) قيمة كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم نقدية.

16. احتياطي أجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري ، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم . لم يتم التحويل إلى حساب الاحتياطي الاجباري خلال السنة نظراً لتكبد المجموعة خسائر في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015**

17. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. لم يتم التحويل إلى حساب الاحتياطي الاختياري خلال السنة نظراً لتكبد المجموعة خسائر في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

18. مزايا مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
95,049	193,177
28,430	925
81,946	72,524
<u>(12,248)</u>	<u>(20,377)</u>
193,177	246,249

في 1 يناير
أثر تحويل شركات تابعة (إيضاح 7)
المحمل خلال السنة
المدفوع خلال السنة
في 31 ديسمبر

19. أرصدة دائنة أخرى

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
204,836	283,989
36,923	62,976
173	-
482	-
1,556	-
<u>19,417</u>	<u>24,113</u>
263,387	371,078

20. صافي إيرادات الإيجار

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
716,728	1,206,182
<u>(152,773)</u>	<u>(148,237)</u>
563,955	1,057,945

21. مصاريف عمومية وإدارية

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
813,618	836,552
93,512	186,515
39,130	40,206
35,835	72,935
26,882	29,416
<u>190,276</u>	<u>137,180</u>
1,199,253	1,302,804

نفقات الموظفين
استهلاك
إيجارات
أتعاب مهنية واستشارات
اشتراكات
أخرى

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015**

2.22. (خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخففة

تم احتساب (خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخففة بقسمة (خسارة)/ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
17,063	(606,722)
146,500,000	146,500,000
0.12	(4.14)

(خسارة)/ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
(خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخففة للسنة العائد لمساهمي
الشركة الأم (فلس)

2.23. ارتباطات والتزامات محتملة

التزامات التأجير التشغيلي
كان الحد الأدنى للتزامات التأجير التشغيلي وفقاً لعقود تأجير تشغيلية غير قابلة للإلغاء كما يلي:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
89,712	115,661
448,560	578,305

لا يزيد عن سنة
أكثر من سنة لكن ليس أكثر من خمس سنوات

إن التكاليف الرأسمالية التي تم التعاقد عليها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة ولم يتم تكديها بعد هي كما يلي:

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
400,000	120,000

مشاريع قيد التنفيذ

2.24. توزيعات الارباح المقترحة والجمعية العامة

تمت الموافقة في اجتماع الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة في 24 أغسطس 2015 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وتوصية مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وكذلك عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

اقرر مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في 30 مارس 2016 عدم توزيع أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015. إن هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

2.25. التقارير القطاعية

تقوم الإدارة بتصنيف القطاعات التشغيلية الهامة وخدمات المجموعة إلى القطاعات التشغيلية التالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 8 كما يلي:

القطاعات التشغيلية

إن إنشطة المجموعة منظمة ضمن قطاعين رئيين للأعمال في نظام التقارير الداخلية وذلك كما يلي:

- قطاع الاستثمارات العقارية.
- قطاع الاستثمارات المالية.

شركة دار الثريا العقارية ش.م.ك. (عامة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015**

25. التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي المعلومات المالية لقطاعات الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

2015

المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	استثمارات مالية دينار كويتي	استثمارات عقارية دينار كويتي	
27,381,298	2,414,750	2,021,370	22,945,178	موجودات القطاع
9,976,793	241,249	1,630,262	8,105,282	مطلوبات القطاع
1,531,741	1,247,941	(139,561)	423,361	إجمالي الإيرادات
(599,694)	603,460	(139,561)	(1,063,593)	نتائج القطاع

2014

المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	استثمارات مالية دينار كويتي	استثمارات عقارية دينار كويتي	
23,361,632	808,797	143,768	22,409,067	موجودات القطاع
5,427,433	456,564	-	4,970,869	مطلوبات القطاع
1,566,540	-	11,529	1,555,011	إجمالي الإيرادات
2,590	-	11,529	(8,939)	نتائج القطاع

القطاعات الجغرافية:

موضح أدناه معلومات مالية عن القطاعات الجغرافية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

2015

المطلوبات دينار كويتي	الموجودات دينار كويتي	الإيرادات دينار كويتي	داخل دولة الكويت
9,976,793	27,381,298	1,531,741	

2014

المطلوبات دينار كويتي	الموجودات دينار كويتي	الإيرادات دينار كويتي	داخل دولة الكويت
5,427,433	23,361,632	1,566,540	

26. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

(ا) إدارة مخاطر رأس المال

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعریضها للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (مثل مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الربح ومخاطر سعر حقوق الملكية) والمخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. سياسات إدارة المجموعة لتخفيف المخاطر موضحة أدناه. لا تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية، على أساس المضاربة المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

26. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

السياسات المحاسبية المهمة

تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية المهمة والطرق المستخدمة متضمناً ذلك معايير الاعتراف وأسس القياس وأسس الاعتراف بالإيرادات والمصاريف فيما يتعلق بكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات المالية في الإيضاح رقم 5 حول البيانات المالية.

26.1 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الربح ومخاطر سعر حقوق الملكية.

مخاطر العملة الأجنبية

(أ) هو خطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية بما يؤثر على تدفقات المجموعة النقدية أو على تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة مخاطر العملة الأجنبية تتطابق قيام كل من شركات المجموعة بإدارة خطر العملات الأجنبية مقابل عملتها التشغيلية. تقوم المجموعة بمتابعة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

- متابعة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة دورية.
 - وضع حدود للتعامل بعملات أجنبية ولا غرض نشاط المجموعة الأساسي.
- فيما يلي صافي مراكز العملات الأجنبية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2014	2015	صافي مراكز الدولار الأمريكي
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	1,625,262	

يتضمن الجدول أدناه تحليلاً تأثير زيادة قوة سعر الصرف بنسبة 5% مقابل الدينار الكويتي عن المستويات المطبقة في 31 ديسمبر مع بناء المتغيرات الأخرى ثابتة في بيان الدخل المجمع وبيان حقوق الملكية المجمع. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في العملة الأجنبية مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة.

التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير في سعر صرف العملة		دوlar أمريكي +5%
	2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	-	81,263

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

26. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ب) مخاطر معدل الربح

مخاطر معدل الربح هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الربح السوقي. لا تتعرض المجموعة حالياً لمخاطر جوهريّة حيث أن لديها حسابات توفير ذات معدل فائدة ثابت، ليس لدى المجموعة موجودات أو مطلوبات مالية أخرى تحمل أسعار فائدة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

(ج) مخاطر سعر حقوق الملكية

تمثل مخاطر أسعار حقوق الملكية في تغير القيم العادلة لأدوات حقوق الملكية نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات حقوق الملكية وقيمة الأسهم الفردية. تنتج مخاطر سعر حقوق الملكية من استثمار المجموعة في أوراق مالية حقوق ملكية معنورة تصنف على أنها "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل". لإدارة هذه المخاطر، تنوّع المجموعة استثماراتها في قطاعات مختلفة ضمن محفظتها الاستثمارية.

(د) مخاطر الانتمان

إن خطر الانتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرّض المجموعة لخسائر انتمانية تتألف بصورة رئيسية من مستحق من أطراف ذات صلة، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى وارصدة لدى البنك. إن الأرصدة البنكية للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة انتتمانية جيدة، يتم إثبات الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن المخاطر الانتمانية المتعلقة بالذمم المدينة محدودة بسبب العدد الكبير لعملاء المجموعة وتوزيعها في قطاعات مختلفة.

التعرض للمخاطر الانتمانية

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الانتمانية. إن أقصى صافي تعرّض للمخاطر الانتمانية لفئة الموجودات بتاريخ المركز المالي كما يلي:

2014	2015	مستحق من أطراف ذات صلة ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة لمشاريع ومصروفات مدفوعة مقدماً) أرصدة لدى البنك
دينار كويتي	دينار كويتي	
111,674	324,173	
687,810	854,199	
128,894	373,033	
928,378	1,551,405	

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

26. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تنمية)

(د) مخاطر الائتمان (تنمية)

التركيز الجغرافي لأقصى تعرض للمخاطر الائتمانية
أن أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية للموجودات المالية بتاريخ التقرير وفقاً للإقليم الجغرافي والقطاع كما يلي:

الإجمالي	آخر	دولة الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
324,173	-	324,173	في 31 ديسمبر 2015 مستحق من أطراف ذات صلة
854,199	-	854,199	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة لمشاريع و مصروفات مدفوعة مقدماً)
373,033	-	373,033	أرصدة لدى البنوك
1,551,405	-	1,551,405	
			في 31 ديسمبر 2014 مستحق من أطراف ذات صلة
111,674	-	111,674	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة لمشاريع و مصروفات مدفوعة مقدماً)
687,810	-	687,810	أرصدة لدى البنوك
128,894	-	128,894	
928,378	-	928,378	
			القطاع:
2014	2015		
799,484	1,178,372		العقاري والتجاري
128,894	373,033		البنوك والمؤسسات المالية
928,378	1,551,405		

(د) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر لا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحديد هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومرافقية سيولة الموجودات والسيولة بشكل يومي.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على إدارة الشركة الأم الذين وضعوا إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة التمويل قصير وطويل الأجل للمجموعة بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات مناسبة بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

تم تحليل المطلوبات غير المتنبئة للشركة في الجدول أدناه بناءً على الفترة المتبقية بتاريخ المركز المالي المجمع وحتى تاريخ الاستحقاق التعاوني. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاونية غير المخصومة.

كما في 31 ديسمبر 2015 و2014، لم تكن القيمة الدفترية لمطلوبات المجموعة التي لها تاريخ استحقاق أقل من 12 شهر مختلفة بشكل مادي عن قيمتها التعاونية غير المخصومة.

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

26. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ذ) مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع	من 1 إلى 3 سنوات	من 3 أشهر إلى سنة	في 31 ديسمبر 2015 المطلوبات
دinar كويتي	Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti	مستحق إلى أطراف ذات صلة ذمم دائنة أخرى (باستثناء إيجارات مقروضة مقدماً)
9,359,466	9,359,466	-	
308,102	-	308,102	
<u>9,667,568</u>	<u>9,359,466</u>	<u>308,102</u>	
المجموع	من 1 إلى 3 سنوات	من 3 أشهر إلى ستة شهور	في 31 ديسمبر 2014 المطلوبات
دinar كويتي	Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti	مستحق إلى أطراف ذي صلة ذمم دائنة أخرى (باستثناء إيجارات مقروضة مقدماً)
4,970,869	4,970,869	-	
226,464	-	226,464	
<u>5,197,333</u>	<u>4,970,869</u>	<u>226,464</u>	

ادارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرتها في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقدم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناصياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم اجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

26.3. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القيد. ترى إدارة المجموعة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2015 و 2014 لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المجمع:

الإجمالي	بالتكلفة المطافحة	بالتكلفة	بالقيمة العادلة	2015 المطلوبات المالية:
دinar كويتي	Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti	مستحق من أطراف ذات صلة استثمار متاح للبيع ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة لمشاريع ومصروفات مدفوعة مقدماً) استثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أرصدة لدى البنوك ونقد المطلوبات المالية:
324,173	324,173	-	-	مستحق من أطراف ذات صلة ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة لمشاريع ومصروفات مدفوعة مقدماً) استثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أرصدة لدى البنوك ونقد
5,000	-	5,000	-	
854,199	854,199	-	-	
1,625,262	-	-	1,625,262	
397,354	397,354	-	-	
<u>3,205,988</u>	<u>1,575,726</u>	<u>5,000</u>	<u>1,625,262</u>	
9,359,466	9,359,466	-	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة ذمم دائنة أخرى (باستثناء إيجارات مقروضة مقدماً)
308,102	308,102	-	-	
<u>9,667,568</u>	<u>9,667,568</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

26. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

26.3. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الإجمالي	المطفأة	بالتكلفة	بالقيمة العادلة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2014				
				الموجودات المالية:
111,674	111,674	-	-	مستحق من أطراف ذات صلة ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة لمشاريع ومصروفات مدفوعة مقدماً)
687,810	687,810	-	-	أرصدة لدى البنوك ونقد
143,768	143,768	-	-	
943,252	943,252	-	-	
المطلوبات المالية:				
4,970,869	4,970,869	-	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة أرصدة دائنة أخرى (باستثناء إيجارات مقروضة مقدماً)
226,464	226,464	-	-	
5,197,333	5,197,333	-	-	

الموجودات المالية وغير المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يقدم الجدول التالي تحليل للأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي تستطيع الشركة الإطلاع عليها في تاريخ القياس.
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر (على سبيل المثال، مدخلات متعلقة بالأسعار).
- المستوى 3: المدخلات المستمدة من أساليب تقدير تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعاومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعاومة بمصادر يمكن تحديدها).

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية وغير المالية بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

إن الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن درج القيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2015
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الموجودات غير المالية وغير المالية عقارات استثمارية
16,565,149	16,565,149	-	
1,625,262	-	1,625,262	استثمار بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
18,190,411	16,565,149	1,625,262	أوراق مالية أجنبية مسيرة الإجمالي
الإجمالي	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2014
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الموجودات غير المالية عقارات استثمارية
14,875,000	14,875,000	-	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

26. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

26.3. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة (تتمة)

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ المركز المالي. يتم تصنيف السوق على أنها سوق نشطة في حالة إتاحة الأسعار المعلنة بسرعة وبانتظام من البورصة، أو التاجر، أو الوسيط، أو مجموعة القطاع، أو خدمات التسويق أو الجهة الرقابية وتتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والمنتظمة على أساس المعاملات التجارية البختة. إن السعر السوفي المعلن المستخدم للموجودات المالية المحافظ عليها من قبل المجموعة هو سعر الشراء الحالي. هذه الأدوات مدرجة في المستوى 1.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديدها باستخدام طرق تقدير. تضاعف طرق التقدير هذه استخدام البيانات السوقية المعلنة عند إتاحتها وتعتمد قليلاً قدر الإمكان على التقديرات المحددة للمنشأة. في حالة الإعلان عن كافة المدخلات الجوهرية لقيمة العادلة لأداة مالية، تدرج الأداة في المستوى 2.

القيم الدفترية لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى، المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقارب قيمها العادلة كما في تاريخ المركز المالي.

لم تتغير طرق وطرق التقدير المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية المجمعة السابقة.

أرقام المقارنة 27

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتنتفق مع عرض السنة الحالية. إن إعادة التبويب لم تؤثر على الأرباح والخسائر المفصح عنها سابقاً، أو حقوق الملكية، وعليه لم يتم عرض بيان ثالث للمركز المالي المجمع.