

شركة جيران القابضة
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
السنة المالية المنتهية في 29 فبراير 2016
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

شركة جبران القابضة
شركة معاهمة كويتية عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 29 فبراير 2016
مع
تقرير مراقيي الحسابات المستقلين

المحتويات

تقرير مراقيي الحسابات المستقلين

صفحة	
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8 - 7	بيان التدفقات النقدية المجمع
40 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



RSM البرير وشركاه

برج الراية ٤١، الطابق ٤٢
شارع عبد العزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب ٢١١٥، ١٣٠٢٢، دولة الكويت

+965 22961000
+965 22412761
www.rsm.global/kuwait



**مكتب الواحة
لتحقيق الحسابات
على عويدر خيس**

عضو في نقابة الدولة
منشئ بريد : 273R7
الصفحة 13134 - دولة الكويت
تلفون : (965) 22423415/7
(965) 22424919:
(965) 22422026
فاكس : (965) 22422026

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين

السادة المساهمين المحترمين
شركة جيران القابضة
شركة مساهمة كويتية عامه
دولة الكويت

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة جيران القابضة - ش.م.ك. (عامه) "الشركة الأم" وشركتها التابعة "المجموعة" والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 29 فبراير 2016 وبيانات الأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية آنذاك وملخص السياسات المحاسبية اليومية والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية الإدارة، وتقوم الإدارة بتحديد نظام الرقابة الداخلي الذي تراه ضرورياً لإعداد البيانات المالية المجمعة بحيث لا تتضمن أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ.

مسؤولية مراقبى الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة بناء على التحقيق الذي قمنا به. لقد قمنا بالتحقق وفقاً للمعايير التحقيق الدولية التي تتطلب الالتزام بأخلاق المبنية وتحطيم وتنفيذ إجراءات التحقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء مادية.

تشتمل إجراءات التحقيق الحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. يتم اختيار الإجراءات استناداً إلى تقييم مراقبى الحسابات، وتشتمل على تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. وتقييم تلك المخاطر، يأخذ مراقبى الحسابات في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي لإعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة بفرض تصميم إجراءات التحقيق الملائمة للظروف وليس لفرض إبداء الرأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلي . ويتضمن التحقيق تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن الأدلة المؤيدة التي تم الحصول عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً يمكننا من إبداء رأي التحقيق المتحقق.

أسس الرأي المتحقق

- كما هو مبين في ايضاح رقم (36) حول البيانات المالية المجمعة ، لم تقم المجموعة بتسجيل غرامات تأخير على إحدى مشاريع شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م.م. "شركة تابعة" بـ 12,788,629 دينار كويتي والممثلة في نسبة 10% من قيمة المشروع البالغ قيمته 127,886,287 دينار كويتي وهي الحد الأقصى للغرامات طبقاً للعقد المبرم مع مالك المشروع نظراً لتأخر الشركة التابعة في الإنتهاء من أعمال العقد والذي انتهى تعاقياً كما في 29 مايو 2013 ولم يتم تمديد الفترة الزمنية المتعاقدة عليها للمشروع حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة. فيما لو قامت المجموعة بتسجيل مخصص غرامات تأخير لنتج عن تلك تخفيض صافي ربح المجموعة بـ 12,788,629 دينار كويتي، وانخفاض في حقوق الملكية بـ 12,788,629 دينار كويتي.

- لم تقم المجموعة بتجميع نتائج أعمال فرع شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م.م "شركة تابعة" بـ دولة ليبيا في البيانات المالية المجمعة المرفقة لعدم توفر بيانات مالية مدققة للفرع ، والبالغ صافي رصيده الدفترى 479,271 دينار كويتي كما في 29 فبراير 2016 (ايضاح 7) ، وعليه فإننا لم تتمكن من تحديد الأثر على صافي الموجودات وصافي ربح المجموعة.

- لم تتمكن من التتحقق من الوجود والأكمال للرصيد المستحق من شركة مجموعة الخليج للإنشاءات - شركة معاونة ليبية "شركة زميلة" بـ صافي قيمة دفترية 1,135,933 دينار كويتي كما في 29 فبراير 2016 (ايضاح 7) وذلك لعدم توفر مصادقة بالرصيد ، كما لم تقم المجموعة باحتساب حصة من نتائج الأعمال في الشركة الزميلة وذلك لعدم توفر بيانات مالية مدققة لها (ايضاح 12) ، وعليه فإننا لم تتمكن من تحديد الأثر على صافي الموجودات وصافي ربح المجموعة.

الرأي المتحقق

برأينا ، وباستثناء الآثار المترتبة على ما ورد في فقرة أسس الرأي المتحقق ، فإن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة - من جميع النواحي المالية - المركز المالي لشركة جiran القابضة - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة كما في 29 فبراير 2016 وأداءها المالي وتدفقاتها النقية للسنة المالية المنتهية أذناك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك ، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 الصادر بتاريخ 24 يناير 2016 والسابق إصداره بموجب المرسوم بالقانون رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولانتهه التنفيذية وعقد التأمين والنظام الأساسي للشركة الأم، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لادة مهتماً ، فيما عدا ما تم ذكره في أسس الرأي المتحقق. وأن الشركة الأم تملك حسابات منتظمة، وأن الجرد أجرى وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متناسبة مع ما هو وارد في دفتر الشركة الأم، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تتع خالل السنة المالية المنتهية في 29 فبراير 2016 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، واللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012، أو لعقد التأمين والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها.

د. علي عويد رخيص
مراقب حسابات - ١٧٢
عضو في نقابة الدولة - (انطرا)
مكتب الواحة لتحقق الحسابات

مراقب حسابات مرخص فئة رقم 91
RSM البرز وشركاه

شركة جيران القابضة - ش.م.ك. (عامة)
وشركتها التابعة
بيان المركز المالي المجمع
كماء في 29 فبراير 2016
(جميع البيانات بالدينار الكويتي)

2015	2016	إيضاح	ال موجودات
9,292,482	11,376,964	3	موجودات متداولة:
1,269,335	1,006,700	4	نقد ونقد معادل
27,659,030	16,641,226	5	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,985,297	1,142,322	6	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,593,347	1,669,123	7	عقارب بغرض المتاجرة
10,228,703	10,331,226	8	مستحق من أطراف ذات صلة
2,216,424	1,640,902	9	إجمالي المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود مقاولات
<u>58,244,618</u>	<u>43,808,463</u>		موجودات متداولة
			مجموع الموجودات المتداولة
504,005	487,572	10	موجودات غير متداولة:
9,497,684	14,287,625	11	موجودات مالية متاحة للبيع
1	1	12	عقارات استثمارية
269,150	-	13	استثمار في شركة زميلة
3,641,132	3,724,831	14	استثمار في شركة تابعة غير مجمعة
<u>13,911,972</u>	<u>18,500,029</u>		ممتلكات وعقارات ومعدات
<u>72,156,590</u>	<u>62,308,492</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة:
2,726,226	1,731,112	15	بنوك دائنة
5,489,162	-	16	قرصان قصيرة الأجل
7,116,816	3,909,806	8	إجمالي المبلغ المستحق إلى عملاء عن أعمال عقود مقاولات
25,970,599	24,126,396	17	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
5,473,955	5,936,710	7	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>46,776,758</u>	<u>35,704,024</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة:
1,687,707	1,393,255	18	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,687,707	1,393,255		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>48,464,465</u>	<u>37,097,279</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية:
15,015,000	15,015,000	19	رأس المال
(2,196,921)	(2,196,921)	20	أسهم خزانة
45,502	45,502		احتياطي أسهم خزانة
3,364,503	3,498,164	21	احتياطي أجباري
3,364,503	3,498,164	22	احتياطي اختياري
177,256	292,586		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(13,778)	(16,184)		التغير التراكمي في القيمة العادلة
3,851,336	4,899,967		أرباح مرحلة
23,607,401	25,036,278		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
84,724	174,935		الحصص غير المسيطرة
<u>23,692,125</u>	<u>25,211,213</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>72,156,590</u>	<u>62,308,492</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شكل جزءاً من (1) إلى (40) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

عبد الجليل حسين علي حسين
نائب رئيس مجلس الإدارة

فلاح نهاد آبياجري
رئيس مجلس الإدارة
JEEAN HOLDING COMPANY LTD
شركة جيران القابضة

شركة جبران القابضة - م.م.ك. (عامة)
وشركتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المالية المنتهية في 29 فبراير 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2015	2016	إيضاح	
32,734,604	18,300,038	24	إيرادات تشغيلية
<u>(32,817,002)</u>	<u>(14,343,380)</u>	25	تكاليف تشغيلية
(82,398)	3,956,658	27	مجمل الربح (الخسارة)
(2,102,865)	(2,226,722)	28	مصاريف عمومية وإدارية
(118,074)	(372,965)	14	استهلاك
525,688	-	5	مخصص لم يعد له ضرورة
<u>(1,204,487)</u>	<u>(8,680)</u>		مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها
(2,982,136)	1,348,291		ربح (خسارة) التشغيل
296,734	300,466	28	إيرادات أخرى
(50,602)	(259,402)	29	صافي خسارة استثمارات
1,602,143	141,829		ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(57,661)	(31,827)		خسائر تحويل عملات أجنبية
<u>(560,136)</u>	<u>(189,237)</u>		مصاريف تمويل
			ربح (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
			وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس
			الادارة
(1,751,658)	1,310,120		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(31,022)	(17,154)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(3,504)		حصة الزكاة
(9,753)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>(12,500)</u>	<u>-</u>	32	صافي ربح (خسارة) السنة
<u>(1,804,933)</u>	<u>1,289,462</u>		الخاص به:
(1,797,269)	1,315,953		مساهمي الشركة الأم
(7,664)	(26,491)		الحصص غير المسيطرة
<u>(1,804,933)</u>	<u>1,289,462</u>		ربحية (خسارة) السهم (فلس)
<u>(13.19)</u>	<u>9.66</u>	30	

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة جيران القابضة - ش.م.ك. (عامة)
وشركتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
لسنة المالية المنتهية في 29 فبراير 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>إيضاح</u>	
<u>(1,804,933)</u>	<u>1,289,462</u>		صافي ربح (خسارة) السنة
			الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى):
			بنود من الممكن أن يعاد تصنيفها لاحقا إلى بيان الأرباح أو الخسائر
			<u>المجموع</u>
211,723	115,330		فروقات ترجمة عملة من العمليات أجنبية
<u>(3,938)</u>	<u>(2,406)</u>	10	التغير في القيمة العادلة للموجودات مالية المتاحة للبيع
207,785	112,924		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>(1,597,148)</u>	<u>1,402,386</u>		مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
			الخاص به :
(1,589,484)	1,428,877		مساهمي الشركة الأم
<u>(7,664)</u>	<u>(26,491)</u>		ال控股 غير المسيطرة
<u>(1,597,148)</u>	<u>1,402,386</u>		مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة جبران القابضة - ش.م.ك. (علامة)
وشركاؤها التجارية
بيان التغيرات في حقوق الملكية المدجج
للسنة المالية المنتهية في 29 فبراير 2016
(جميع المبالغ بالدولار الكروني)

حقوق الملكية الدائمة بعاصمتي الشركة الأخرى		تغيرات ممتلكات		احتياطي أسماء		رأس المال		أسهم خالية		احتياطي أسماء		رأس المال	
المجموع الكلي		المجموع الجرزي		أرباح مرحلة		المجموع الجرزي		أرباح مرحلة		المجموع الكلي		المجموع الجرزي	
المسيطرة		المسيطرة		المسيطرة		المسيطرة		المسيطرة		المجموع الكلي		المجموع الجرزي	
25,289,273		92,388		5,648,605		(9,840)		3,364,503		45,502		(2,196,921)	
(1,597,148)		(7,664)		(1,589,484)		(1,797,269)		(3,938)		-		15,015,000	
23,692,125		84,724		23,607,401		(13,778)		177,256		3,364,503		45,502	
1,402,386		(26,491)		1,428,877		(2,406)		115,330		3,364,503		(2,196,921)	
116,702		-		-		-		133,661		133,661		15,015,000	
25,211,213		116,702		-		(16,184)		3,498,164		3,498,164		(2,196,921)	
		25,036,278		-		292,586		45,502		45,502		15,015,000	
		174,935		-		(4,899,967)		(16,184)		(16,184)			

إن الإيداعات الرفقة من (١) إلى (٤٠) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة جيران القابضة - ش.م.ك. (عامة)
 وشركتها التابعة
 بيان التدفقات النقدية المجمع
 للسنة المالية المنتهية في 29 فبراير 2016
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2015	2016	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(1,751,658)	1,310,120	ربح (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		تسويات :
50,602	259,402	صافي خسارة استثمارات
(525,688)	-	مخصص لم يعد له ضرورة
1,472,940	1,180,623	استهلاكلات
(1,602,143)	(141,829)	ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(47,273)	(30,112)	إيرادات فوائد
560,136	189,237	صاريف تمويل
1,204,487	8,680	مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها
213,053	119,057	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(425,544)	2,895,178	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
30,001	9,371	المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(63,800)	(154,874)	المدفوع لشراء عقارات بغرض المتاجرة
13,397,219	11,011,259	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(4,155,960)	(3,309,533)	صافي التغير في إجمالي المبلغ المستحق من (إلى) عملاء عن أعمال مقاولات
2,641,277	575,522	مخزون
(783,122)	(1,799,510)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
10,640,071	9,227,413	النقد الناتج من العمليات
(267,362)	(413,509)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(71,921)	(93,135)	ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(51,126)	(9,725)	حصة الزكاة المدفوعة
(4,000)	(12,500)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
10,245,662	8,698,544	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(1,000,000)	-	صافي الحركة على ودائع بنكية قصيرة الأجل - مر هونه
7,815	7,889	توزيعات أرباح مستلمة
(709,391)	(6,745)	المدفوع لشراء عقارات استثمارية
(269,150)	-	المدفوع للاستثمار في شركة تابعة غير مجمعة
(61,539)	(879,863)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
1,610,776	155,237	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
42,999	27,977	إيرادات فوائد معتمدة
(378,490)	(695,505)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

2015	2016	
(590,038)	386,979	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
(76,133)	(995,114)	صافي التغير في أطراف ذات صلة
(7,271,921)	(5,489,162)	صافي الحركة على بنوك دائنة
(506,066)	(93,585)	صافي الحركة على قروض قصيرة الأجل
<u>(8,444,158)</u>	<u>(6,190,882)</u>	مصاريف تمويل مدفوعة
1,423,014	1,812,157	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
-	272,325	صافي الزيادة في نقد ونقد معادل
6,869,468	8,292,482	أثر تجميع شركة تابعة
<u>8,292,482</u>	<u>10,376,964</u>	نقد ونقد معادل في بداية السنة
		نقد ونقد معادل في نهاية السنة (ايضاح 3)

ان الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (40) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

1 - التأسيس والنشاط
تأسست شركة جيران القابضة - ش.م.ك. (قابضة) بموجب عقد تأسيس شركة مساهمة كويتية قابضة موثق لدى وزارة العدل - إدارة التسجيل العقاري والترخيص - في دولة الكويت تحت رقم 1892 جلد 1 بتاريخ 3 يونيو 2001.

بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات المساهمة رقم 16 بتاريخ 17 نوفمبر 2013 وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 24 أكتوبر 2013 ، تمت الموافقة على ما يلي:

- الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع 5% كأسهم منحة أي 5 أسهم لكل 100 سهم للمساهمين المقيدين بسجلات الشركة الأم بتاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية وزيادة رأس مال الشركة الأم إلى 15,015,000 دينار كويتي وذلك عن طريق توزيع أسهم منحة.
- تعديل المادة رقم (5) من النظام الأساسي والمادة رقم (6) من عقد التأسيس للشركة الأم: "حدد رأس مال الشركة الأم بـ 15,015,000 دينار كويتي مقسم على 150,150,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس ، وجميع الأسهم تقديرية" (إيضاح 19).

تم قيد الشركة الأم في السجل التجاري لدى وزارة التجارة والصناعة في دولة الكويت تحت رقم 84855 بتاريخ 3 يونيو 2001.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم وشركاتها التابعة هي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الإشتراك في تأسيس هذه الشركات بغيرها وإدارتها وكفالتها لدى الغير .
- إقراض الشركات التي تملك فيهاأسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتبعن الا نقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المعرضة عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية وعلامات الشركات الأجنبية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتتجه لها الشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل دولة الكويت أو خارجا .
- تملك المنشآت والعقارات المترتبة لمباشرة شاططاً في الحدود المعصوح بها وفق القانون.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهاً متخصصاً .
- تجارة عامة ومقابلات وإنماط الطابوق الأستمني وإنماط الأسللت وأعمال الخلط العاشر .
- تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة الأم داخل دولة الكويت وخارجها وكذلك إدارة أملاك الغير ، وكل ذلك بما لا يخالف الأحكام المنصوص عليها في القوانين القائمة وما حظرته من الإتجار في قيام السكن الخاص على النحو التي نصت عليه هذه القوانين.

تملك وبيع وشراء أسهم وسندات الشركات العقارية لحساب الشركة الأم فقط في دولة الكويت وفي الخارج.

إعداد الدراسات وتقديم الاستشارات في المجالات العقارية بكلفة أنواعها على أن توافق الشروط المطلوبة في من يزاول تقديم هذه الخدمة.

تملك وإدارة الفنادق والنادي الصحي والمرافق السياحية وإيجارها واستئجارها .
القيام بأعمال الصيانة المتعلقة بالمباني والعقارات المملوكة للشركة الأم وللغير بما في ذلك أعمال الصيانة وتنفيذ الأعمال المدنية والميكانيكية والكهربائية والمساعدة وأعمال تكيف الهواء بما يكفل المحافظة على المبني وسلمتها .
إدارة وتشغيل واستئجار الفنادق والنادي والموبييلات وبيوت الضيافة والاستراحات والمنتزهات والحدائق والمعرض والمطعم والكافيتريات والمجمعات السكنية والمنتجعات السياحية والصحية والمشروعات الترفيهية والرياضية وال محلات وذلك على مختلف الدرجات والمستويات شاملًا جميع الخدمات الأصلية والمساعدة والمرافق الملحقة بها وغيرها من الخدمات الازمة لها.

تنظيم المعارض العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في وزارة التجارة والصناعة في دولة الكويت.

إقامة المزاد العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في وزارة التجارة والصناعة في دولة الكويت.

تملك الأسواق التجارية والمجمعات السكنية وإدارتها .
المساهمة المباشرة لوضع البنية الأساسية للمناطق والتجارية والصناعية بنظام البناء والتشييف والتحول (BOT) وإدارة المرافق العقارية بنظام (BOT).

يكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشتهر بأي وجه مع البيانات التي تزاول أعمالاً مشبيهه بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري أو تشارك هذه البيانات أو تلقيها بها .

تم إدراج الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 6 مارس 2006.

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016، وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي حل محل قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، والتعديلات اللاحقة له. وفقاً للمادة رقم (5)، يعمل بالقانون الجديد اعتباراً من 26 نوفمبر 2012، وسوف يستمر العمل باللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012 إلى أن يتم إصدار لائحة تنفيذية جديدة. إن تطبيق قانون الشركات الجديد ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير على الشركة الأم.

بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الأم المنعقد بتاريخ 2 أغسطس 2015 ، قامت الشركة الأم بتوسيع أوضاعها طبقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحة التنفيذية ، وتم الاعتماد من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم. وتم التأثير بذلك في السجل التجاري بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات المساهمة رقم 253 بتاريخ 19 أغسطس 2015.

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو : صندوق بريد رقم 23495 - الصفا 13095 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 31 مايو 2016. إن الجمعية العامة للمساهمين لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

- 2 - السياسات المحاسبية البالمة

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذات الصلة ، وتلخص السياسات المحاسبية البالمة فيما يلي :

1 - أسس الإعداد :

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم ، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وال موجودات المالية المتاحة للبيع المبعة والتي تدرج بقيمتها العادلة.

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإنزام في معاملة عاديّة بين أطراف السوق كما في تاريخ القيل.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الأراء والتقييرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لتقديم الإفصاح عن الأراء والتقييرات والافتراضات المحاسبية البالمة في إيضاح رقم 2 (ذ).

المعايير والتفسيرات الصادرة جارية التأثير

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2015 المتعلقة بالمجموعة وبياناً كالتالي:

التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2010 - 2012:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) - دمج الأعمال

إن التعديلات على هذا المعيار والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 توضح أن جميع الترتيبات المتعلقة بال مقابل المحتمل من عمليات دمج الأعمال والمصنفة كمطلوبات (أو موجودات) يجب أن يعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر سواء كانت تخضع لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (أو معيار المحاسبة الدولي رقم 39، حسبما ينطبق).

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (8) - قطاعات الأعمال

إن التعديلات على هذا المعيار والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 توضح ما يلى:
- يجب على الشركة الإفصاح عن الآراء المستخدمة من قبل الإدارة في عملية تجميع القطاعات طبقاً لما ورد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8، والتي تتضمن وصف مختصر لقطاعات الأعمال التي تم تجميعها في بند واحد وسماتها الاقتصادية المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هذه القطاعات متشابهة (المبيعات وهامش الربح).
- يجب تسوية موجودات القطاعات مع إجمالي الموجودات والإفصاح عنها فقط في حال كانت تلك التسوية متضمنة في تقارير الأعمال المرفوعة لتخاذل القرارات التشغيلية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) - الممتلكات والعقارات والمعدات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) - الموجودات غير الملموسة

إن التعديلات على هذه المعايير والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 توضح أن تحديد الاستهلاك أو الاطفاء المتراكم عند استخدام طريقة إعادة التقييم لا يعتمد على أساس التقييم المستخدم. توضح تلك التعديلات أيضاً أن الاستهلاك أو الاطفاء المتراكم يمثلان الفارق بين مجمل تكلفة الأصل وقيمة الفترية، وبالتالي، فإنه عندما يتم تعديل القيمة التخريبية أو الأعمار الانتاجية أو طرق الاستهلاك أو إعادة التقييم، فإن تعديل أرصدة الاستهلاك أو الاطفاء المتراكم لا تكون بالتناسب مع التغير في مجمل تكلفة الأصل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (24) – الانصافات المتعلقة بالأطراف ذات صلة
إن التعديلات على هذه المعايير والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 توضح أن المنشأة
المديرة (وهي تلك التي تقدم خدمات الإدارة الرئيسية للمشات الأخرى) تعتبر طرف ذو صلة ومن ثم فإنها تخضع لمتطلبات
الانصاف الخاصة بالأطراف ذات صلة. إضافة إلى ذلك، فإن المنشأة المستفيدة بخدمات المجموعة المديرة مطالبة بالانصاف
عن المصروفات المتقدمة مقابل هذه الخدمات الإدارية.

التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2011 – 2013:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) – دمج الأعمال
إن التعديلات على هذا المعيار والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 توضح الاستثناءات
التالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3:
• أن الترتيبات المشتركة (وليس فقط المشاريع المشتركة) لا تخضع لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3.
• تطبق تلك الاستثناءات فقط على البيانات المالية للمشاريع المشتركة (أو العمليات المشتركة) ذاتها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) – قياس القيمة العادلة
إن التعديلات على هذا المعيار والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 توضح أن الاستثناء
المتعلق بالمحافظ الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 ينطبق على جميع أنواع العقود التي تخضع لمتطلبات المعيار
الدولي للتقارير المالية رقم 9 (أو معيار المحاسبة الدولي رقم 39، حسبما ينطبق)، بغض النظر عن كونها تتماشى مع تعريف
الموجودات أو المطالبة من عدمه.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير
إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ، ولم يتم تطبيقها من قبل
المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) – الأدوات المالية
يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم
39 - الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يحدد الكيفية التي يجب على المنشأة أن
تصنف وتنقى أدواتها المالية أن تتضمن نموذج الخسارة المتوقع الجديد لإحتساب اخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات
نموذج محاسبة التغطية الجديدة، كما يوضح المبادئ في الاعتراف والإلغاء للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم
(39).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) – الإيرادات الناجمة من العقود مع العملاء
يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والذي يحدد إطار شامل لكونية وترقيت وأحقيقة
الاعتراف بالإيرادات. سوف يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الجارية التالية عند تطبيقه:
• معيار المحاسبة الدولي رقم (18) – الإيرادات.
• معيار المحاسبة الدولي رقم (11) – عقود الإنشاء.
• تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (13) – برامج ولاع العملاء.
• تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (15) – إتفاقيات بناء العقارات.
• تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (18) – الموجودات المحولة من العملاء.
• تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) – إيرادات خدمات الدعاية الناجمة عن معاملات مقايضة.

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) – توضيح الطرق المقبولة للاملاك
والإطفاء**

إن تلك التعديلات الجارية التأثير للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 توضح الأسلوب الوارد في معيار
المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38)، والذي يبين أن الإيرادات تعكس نمط المنافع الاقتصادية
الناجمة من الأعمال التجارية (التي تشمل الأصل كجزء منها)، وليس المنافع الاقتصادية الناجمة عن استخدام الأصل ذاته.
و نتيجة لذلك، فإن الطرق المستندة إلى نمط الإيرادات لا يمكن استخدامها لأهلاك الممتلكات والعقارات والمعدات، ولكن يمكن
استخدامها فقط في حالات محددة للغاية لاطفاء الموجودات غير الملموسة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27) – طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة
إن تلك التعديلات الجارية التأثير للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 يسمح للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن استثماراتها في الشركات التابعة وشركات المحاسبة والشركات الزميلة في بياناتها المالية المنفصلة. يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي على المنشآت التي تقوم أساساً بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية وقامت بالتغيير إلى طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) وعيار المحاسبة الدولي رقم (28) – معاملات بيع موجودات أو المساهمة بموجودات بين العامل والمساهمة
تناولت تلك التعديلات الاختلافات بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (28) – "الاستثمار في شركات زميلة وشركات محاصلة" و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) – "البيانات المالية المجمعة"، حيث وضحت أن الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجين عن معاملات بيع موجودات أو المساهمة بموجودات مع شركة زميلة أو شركة محاصلة يعتمد على ما إذا كانت تلك الموجودات تمثل أ عملاً تجاريًّا من عدمه. تسرى تلك التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – مبادرة الأفضلات
إن التعديلات على هذا المعيار والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 توصح بعض الآراء المستخدمة عند عرض البيانات المالية المجمعة. تضمنت تلك التعديلات ما يتعلق بالأمور التالية:
• المادية: حيث يجب لا تكون المعلومات مبهمة عن طريق تجميع أو عرض معلومات غير مادية، كما يجب تطبيق عوامل المادية على كافة بند البيانات المالية المجمعة وكذلك على أي إفصاح محدد قد يتطلب أي معيار إدراجها بالبيانات المالية المجمعة.
• بيان المركز المالي المجمع وبين الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر: حيث يمكن دمج وتفصيل البنود المعروضة بينما إذا تطلب الأمر، كما توجد إرشادات إضافية حول الإجماليات الجزئية في هذه البيانات المالية المجمعة، إضافة إلى أن الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة وشركات المحاسبة السنتوية وفقاً لطريقة حقوق الملكية يجب جمعها وعرضها بالجملة كبنود منفصلة بناء على إمكانية إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر.
• الإيضاحات: حيث تم إضافة أمثلة إضافية للطرق الممكنة لترتيب الإيضاحات وذلك للتأكيد على وجوب مراعاة قليلة التهم وإمكانية المقارنة عند تحديد ترتيب تلك الإيضاحات.

التحسينات الدورية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2012 – 2014:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) – الأدوات المالية – الأفضلات
تعري التعديلات على هذه المعايير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، حيث تتضمن تلك التعديلات توضيحاً على أنه بالنسبة للموجودات المالية المحولة لأطراف أخرى يستناد إلى اتفاقيات خدمة لهذه الموجودات المالية والتي تسمح للطرف المحول بالبقاء الاعتراف بتلك الموجودات عند تحويلها، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 يتطلب الأفضل عن جميع أشكال التداخل المستمرة التي قد تكون لا تزال متاحة لهذا الطرف في الموجودات المحولة. يوضح هذا المعيار إرشادات لتحديد مفهوم التداخل المستمر في هذا الصياغ، بالإضافة إلى إرشادات خاصة لمساعدة إدارة المنشأة في تحديد ما إذا كانت اتفاقيات الخدمة لهذه الموجودات المالية المحولة تمثل تداخل مستمر أم لا. وقد استتبع هذه التعديلات تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 لمنع نفس الميزة لمن يقوم بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى. كما تضمنت التعديلات على هذا المعيار تعديلاً آخر يوضح أن الأفضلات الإضافية التي تتطلبها تلك التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 غير مطلوبة تحديداً لجميع الفترات المالية المرحلية، إلا إذا طلبها معيار المحاسبة الدولي رقم .34

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (34) – التقارير المالية المرحلية
إن التعديلات على هذا المعيار والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 توصح أن بعض الأفضلات غير الواردة في إيضاحات المعلومات المالية المرحلية قد يتم إدراجها في مكان آخر في التقرير المالي المرحلي (أي بالإشارة إليها في المعلومات المالية المرحلية وربطها بجزء آخر في التقرير المالي المرحلي، كالجزء الخاص بلاحظات إدارة الشأن أو ضمن تقرير المخاطر). يعتبر التقرير المالي المرحلي غير كامل في حال لم تكن المعلومات المالية المرحلية وأفضلاتها المشار إليها في أجزاء أخرى بالتقدير المالي المرحلي متاحة للمستخدمين بنفس الطريقة وفي نفس الوقت.

لا يتوقع أن يكون تلك التعديلات والمعايير تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ب - أسم التجميع:
تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة جiran القابضة - ش.م.ك. (عامة) وشركتها التابعة التالية:

نسبة الملكية				الشركة التابعة	
2015 %99	2016 %99	الأنشطة متغيرات	الدولة دولة الكويت		
- %55	%70	متغيرات	سلطنة عمان	1. شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م. وشركتها التابعة التالية:	
%99	%55	متغيرات	دولة الكويت	1.1 شركة الخليج المتحدة للإنشاء عمان - شركة محدودة المسؤولية	
	%99	متغيرات	دولة الكويت	2. شركة سما الهندسية للمقاولات العامة للبيتي - ذ.م.	
				3. شركة جiran المتعددة للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.	
				4. شركة جiran الخليج المقاولية - ش.م.ك. (مقطلة) وشركتها التابعة التالية:	
%98.95	%98.95	عقارية	دولة الكويت	4.1 شركة جiran الولايات المتحدة الأمريكية - ذ.م. وشركتها التابعة التالية:	
%100	%100	عقارية	الولايات المتحدة الأمريكية		
%100	%100	عقارية	الولايات المتحدة الأمريكية	Bagh L.C.C 4.1.1	
%100	%100	عقارية	الولايات المتحدة الأمريكية	Champir L.C.C. 4.1.2	
%100	%100	عقارية	الولايات المتحدة الأمريكية	Jeeran Brainerd L.C.C. 4.1.3	
%100	%100	عقارية	الولايات المتحدة الأمريكية	Jeeran Reserach L.C.C 4.1.4	
%100	%100	عقارية	الولايات المتحدة الأمريكية	Jeeran Shaffer L.C.C 4.1.5	

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم . وتتجدد السيطرة عندما تكون الشركة الأم :

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها .
- قابلة للتعرض للخسارة ، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها .
- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها .

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه .

عند تملك المجموعة نسبة أقل من أغليمة حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها ، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لا عطائها القراءة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها . تأخذ الشركة الأم جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالأخرين .
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة ، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى .
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقية أخرى .
- آية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة الأم على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند إتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية . عند التجميع، يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتداولة بين الشركات بالكامل ، بما فيها الأرباح المتداولة والخسائر والأرباح غير المحققة . يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام ميامات محاسبية موحدة للمعاملات المتداولة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسية من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة . إن الحصص غير المسية تتكون من مبلغ تلك الحصص في تاريخ بدء دمج الأعمال ونصيب الحصص غير المسية من التغير في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج .

تقاس الحصص غير المسية إما بالقيمة العادلة ، أو بحصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشتركة ، وذلك على أساس كل عملية على حده .

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لمحصص ملكية المجموعة والمحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للمحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة . إن آلية فروقات بين الرصيد المعدل للمحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم . يتم قيد الخسائر على المحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد المحصص غير المسيطرة . إذا نفت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تقوم بالآتي:

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشبرة) والمطلوبات للشركة التابعة .
- استبعاد القيمة الدفترية للمحصص غير المسيطرة .
- استبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المعجلة في حقوق الملكية .
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم .
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به .
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر .
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلية طبقاً لما يلزم لهذه البنود.

ج - الأدوات المالية :

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية . يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لائق الأدوات .

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية . إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المختلفة كمطلوبات تدرج كمصرف أو إيداع . إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة حقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية . يتم اظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزם لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوافق السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد .

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع نقد ونقد معادل ، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، مدينين ، مستحق من / إلى أطراف ذات صلة ، موجودات مالية متاحة للبيع ، بنوك دائنة ، قروض قصيرة الأجل ودائنين .

الموجودات المالية

• النقد والنقد المعادل:

يتمثل النقد والنقد المعادل في النقد في الصندوق ولدى البنك والودائع تحت الطلب لدى البنك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال فترة 3 شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والقابلة للتحويل إلى مبالغ محددة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة .

• المدينون:

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الإعتراف بمدينياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الإنفاقاض في القيمة . يتم احتساب مخصص الإنفاقاض في قيمة المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدينين . تكمن الصعوبات المالية الجوهرية للمدينين في إحتمال تعرض الدين للفلاس أو إعادة البيكالة المالية أو عدم الانتظام في السداد أو عدم السداد، وتتل ذلك المؤشرات على أن أرصدة المدينين التجاريين قد إنخفضت قيمتها بصفة دائمة . إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي . يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ، ويتم الإعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع . في حال عدم تحصيل أرصدة المدينين التجاريين، يتم شطب هذه الأرصدة مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق شطب يدرج من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع .

• الاستثمارات المالية:

التحقق المبني والقياس

تقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها المالية التي تخضع لمعايير المحاسبة الدولي رقم 39 ضمن الفئات التالية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر و موجودات مالية متاحة للبيع. إن هذه التصنيفات تعتمد على الفرض من شراء هذه الاستثمارات ويحدد من قبل الإدارة عند التحقق المبني لها.

(1) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تنقسم هذه الفئة بندين فرعيين هما: موجودات مالية محتفظ بها لغرض التداول و موجودات مالية تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاقتاء.

يتم التصنيف كأصول مالي محتفظ به لغرض التداول إذا تم اقتناصه أساساً لغرض بيعه في المدى القصير أو إذا كان جزءاً من محفظة استثمارات مالية مدارة ولها اتجاه فعلي حالي نحو تحقيق أرباح في المدى القصير أو إذا كان مشتقة فعالة كأداة تحوط ولم يتم تضمينها.

يتم تبريب الأصل المالي كمصنف بالقيمة العادلة من قبل الإدارة عند التتحقق المبني إذا كان ذلك التصنيف يلغي أو يتقلّل بشكل كبير عدم التوافق في طريقة القياس أو التتحقق الذي قد ينشأ بخلاف ذلك ، أو إذا كان مداراً ويتم تقييم أدائه وإعداد تقارير داخلية عنه على أساس القيمة العادلة وفقاً لإدارة مخاطر موثقة أو استراتيجية استثمارية.

(2) الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي إما قد تم تضمينها في هذه الفئة أو أنها غير متناسبة في أي من التصنيفات الأخرى يتم تضمين هذه الموجودات المالية كموجودات غير متداولة ما لم يكن لدى الإدارة نية إستبعاد الاستثمار خلال 12 شهراً من نهاية الفترة المالية.

يتم قيد عمليات شراء وبيع هذه الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة - وهو التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. يتم قيد الموجودات المالية مبنياً على القيمة العادلة مضافة إليها تكاليف العمليات لجميع الموجودات المالية التي لا تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق:

بعد التتحقق المبني، يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. إن القيم العادلة للموجودات المالية المصنفة مبنية على أسعار آخر أمر شراء. يتم احتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) من قبل المجموعة عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحثة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل التدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تتمكن ظروف المصدر المحددة.

يتم إثبات قيمة أرباح وخسائر محققة أو غير محققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع في التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر.

في حالة عدم توافر طريقة موثوقة بها لقياس الموجودات المالية المتاحة للبيع، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

في حالة إستبعاد أو إنخفاض قيمة أصل مالي متاح للبيع، فإنه يتم تحويل قيمة تغيرات سابقة في القيمة العادلة والتي سبق تعجيلها في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

الغاء الاعتراف

يتم الغاء الإعتراف بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) في أحدى هاتين الحالتين:

أ - عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في إسلام التدفقات النقدية من هذا الأصل المالي، أو،

ب - عندما تحول المجموعة حقها في إسلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وذلك في الحالات التالية :

1. إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الأصل المالي من قبل المجموعة.

2. عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للأصل المالي أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الأصل. عندما تتحفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها إدراج الأصل المالي بحدود نسبة مشاركتها فيه.

الانخفاض في القيمة

في نهاية كل فترة مالية ، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية. في حالة الأوراق المالية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع ، فإن أي انخفاض جوهرى أو مطرد في القيمة العادلة للأصل المالى بحيث يصبح أقل من تكلفة الأصل المالى يؤخذ في الإعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. يتم تقدير الانخفاض الجوهرى مقابل التكلفة الأصلية للأصل المالى، ويتم تحديد الانخفاض المطرد على أساس الفترة التي انخفضت فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية. في حالة وجود أي دليل على حدوث انخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع فإن إجمالي الخسارة التركيبة - الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوصاً منها أي خسائر انخفاض في القيمة لهذه الموجودات المالية والتي مبنية على الإعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع - تحول من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لأدوات الملكية والمصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

المطلوبات المالية

• الدائنين:

يمثل رصيد الدائنين في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنين التجاريين الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي . يتم إدراج الدائنين التجاريين مبتدأ بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية . يتم تحصيف الدائنين كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يتحقق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدررة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

• الإقتراض:

يتم إدراج القروض مبتدأ بباقي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتبددة، ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالباقي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردّة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الإقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إحتساب تكلفة منح القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يتحمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات في هذه الحالة ، يتم تأجيل هذه المصاريف حتى يتم سحب القروض . عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم محبها ، فإن هذه المصاريف يتم رسالتها كمدفوعات متقدمة لخدمات العميلة ويتم إطفانها على فترة القروض المتعلقة بها.

د - عقارات بغرض المتأجرة :

يتم تصنيف العقارات التي تم إقتراوها أو تطويرها لغرض البيع من خلال النشاط الاعتيادي وليس لغرض تأجيرها أو إرتفاع قيمتها كعقارات محتفظ بها لغرض المتأجرة، ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل.

تضمن التكلفة حقوق أراضي الملك الحر، حقوق الأرضي المستأجرة، المبالغ المدفوعة لمقاولي البناء، تكاليف الإقتراض، تكاليف التخطيط والتصميم، تكاليف إعداد الموقع تكاليف الاعتبال المهنية والخدمات القانونية، وضرائب تحويل الملكية، وتكاليف البناء غير المباشرة والتكاليف الأخرى ذات الصلة.

تمثل صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها سعر البيع المقرر من خلال النشاط الاعتيادي بناء على الأسعار السوقية كما في تاريخ البيانات المالية والمخصومة بتأثير الفترات الزمنية في حال كانت مادية، مخصوصاً منها تكاليف الإنجاز والمصاريف البيعية. يتم قيد العمولات غير المستردّة والمدفوعة لوكالات التسويق والمبيعات عند بيع الوحدات العقارية كمصاريف عند دفعها.

عند الاستبعاد، يتم تحديد تكلفة العقارات المحتفظ بها لغرض المتأجرة التي يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع والتي تشمل التكاليف المباشرة المتبددة على العقار المباع ونسبة من التكاليف غير المباشرة المتبددة استناداً إلى الحجم النسبي لذلك العقار. عند تخفيض قيمة العقارات المحتفظ بها لغرض المتأجر، يتم إدراج ذلك التخفيض ضمن التكاليف التشغيلية الأخرى.

ـ إجمالي المبلغ المستحق من (إلى) العملاء عن أعمال المقاولات :

إن إجمالي المبلغ المستحق من (إلى) العملاء عن أعمال المقاولات يمثل صافي التكاليف الفعلية مضافة إليها الأرباح المحققة ناقصاً الخسائر المحققة والمطالبات المرحلية للعقود تحت التنفيذ. وتشمل التكلفة المواد والأجور المباشرة وحصة مناسبة من التكاليف غير المباشرة . وعند زيادة المطالبات المرحلية عن التكاليف والأرباح المحققة (ناقصاً الخسائر المحققة)، يتم إدراج هذه الزيادة ضمن المطلوبات.

و - المخزون:

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أليماً أقل ، بعد تكريم مخصص لـأية بند متقدمة أو بطيئة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمال المباشرة وكذلك المصروف غير المباشرة المتبدلة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجع.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوصاً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بند المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

ز - عقارات استثمارية:

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحفظ بها لغرض إكتساب الإيجارات أو إرتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية مبنية بالتكلفة والتي تتضمن سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتقبة بما مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم وخصائص الإنفاق في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي المقاومة عليها العقارات الاستثمارية. ويتم إحتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للمبني والمقدرة من 20 إلى 30 سنة.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند إستبعادها أو سحبها نهاياً من الاستخدام ولا يوجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الإستبعاد. ويتم إحتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع .

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغير في استخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيره شغلياً لطرف آخر، أو ابتعام البناء أو التطوير. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغير في الإستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغض النظر عنه .

في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والعقارات والمعدات حتى تاريخ تحول وتحفيز الاستخدام.

ح - الشركات الزميلة:

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في التراخيص المالية والتشغيلية للشركة الزميلة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة باثر آية تخbirات لاحقة لتاريخ الإقتداء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محفظة بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحفظة بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في تأثير أعمال الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، كما تقوم بإدراج حصتها في التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الآخر لها.

توقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) فيما عدا إذا كان على المجموعة إلتزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بآلية مدفوعات نهاية عنها.

يتم إستبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة الإقتداء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتداء يتم الإعتراف بها كشيارة . وتنظر الشيارة كجزء من القيمة الدقيقة للإستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقديرها كجزء من الاستثمار لتحديد أي إنفاق في قيمتها . إنما كانت تكلفة الإقتداء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة ، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع .

عند فقدان التأثير الجوهرى على الشركة الزميلة ، تقوم المجموعة بقياس وقيد أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهرى والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع يتم الإعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسائر إنخفاض في قيمة الاستثمار المجموعة في شركتها الزميلة . تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته . فإذا ما وجد ذلك الدليل ، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع .

ط - ممتلكات وعقارات ومعدات:
تضمن التكالفة المبنية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأى تكاليف مباشرة مرتبطة بايصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصروفات المتکبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصروفات فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصروفات قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المترتبة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصروفات كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات .

تطهير الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم إستبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إدراج العقارات تحت الإنفاق لأغراض أعمال الانتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للإنخفاض في القيمة. تضمن التكالفة الأتعاب المبنية و كذلك تكاليف الافتراض التي يتم رسملتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الافتراض حسب السياحة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملازمة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها وإعتبارها جاهزة للاستخدام. بينما استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص لها كما هو الحال بالنسبة لبند الممتلكات والعقارات والمعدات الأخرى.

لا يتم استهلاك الأرضي. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنوات)	مباني
20	مباني
6 - 3	معدات المصانع
5 - 3	آلات ومعدات ثقيلة
5 - 2	اثاث ومستلزمات مكتبية
5 - 3	سيارات ووسائل نقل
10	حق انتفاع

إن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات المستخدمة في بعض المشاريع يتم استهلاكها على مدى فترة العقود الخاصة بذلك المشروع.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريا للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتلقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إستبعادها أو عند إنفاق وجود منفعة إقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

ي - انخفاض قيمة الموجودات:
في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الإنخفاض، يتم تغير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تغير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تغير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيما أعلى. يتم تغير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الإعتراف بخسارة إنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقديرها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة إنخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الإعتراف بأى خسارة من إنخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الإعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقديرها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسارة إنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

ك - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:
يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين وقوانين العمل المعهود بها في الدول التي تراول الشركات التابعة نشاطها بها. إن هذا الالتزام غير المعمول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدمته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي .

ل - توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم:
تقوم المجموعة بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاصاً لازدة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم، حيث يتم الإعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي يتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بذلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم الافصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية كأحدث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

م - رأس المال:
تصنف الأسمى العادي كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصومة من المبلغ المحصلة.

ن - أسهم الخزانة :
تتمثل أسمى الخزانة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتم المحاسبة عن أسمى الخزانة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "احتياطي أسهم الخزانة"، ويتم تحويل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحويل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزانة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزانة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزانة بشكل نسبي وتغيير متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسيم الخزانة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرةً بأسم الخزانة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

س - تحقق الإيراد :
يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة . يتم إظهار الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات ، والخصومات والتقيزيات وكذلك بعد استبعاد المبيعات المتداولة بين شركات المجموعة.

تقوم المجموعة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها ، وأنه من المرجح أن المنافع المعنوية الإقتصادية سوف تتدفق للمجموعة ، وأن بعض الخصائص قد تم التأكيد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو منكور أدناه . إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوقة بها إلى أن يتم حل جميع الإلتزامات المرتبطة بعملية البيع . تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية ، بعد الأخذ بعين الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حدة.

• المبيعات
تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحديد إيراد بيع البضائع عند تحويل المخاطر ومنافع الملكية البالمة إلى المشتري . لا تمارس المجموعة أي نشاط لبرامج ولاء العملاء .

• تقديم الخدمات
يتم تحديد إيرادات الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء .

• عقود المقاولات
يتم تحديد إيرادات عقود المقاولات على أساس نسبة الإنجاز، ويتم احتساب نسبة الإنجاز بناء على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة للعقد، ويتم التتحقق من الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقييم الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتتوارد المطالبات، الأوامر التغیرية ودفعات الحافظ للعقد في الإعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند اعتماد صاحب العقد لها، كما يتم الإعتراف بالخصائر المتوقعة للعقود بالكامل فور تبيان حدوثها. عندما لا يكن من الممكن تقييم العائد من عقود المقاولات بصورة معقولة ، فإنه يتم التتحقق من الإيراد إلى المدى الذي تم تحمله من تكاليف العقد والتي من المرجح أن تكون قابلة للاسترداد. إن تكاليف العقود يتم الإعتراف بها كمحض في الفترة التي تم تكبدتها فيها.

• إيرادات الفوائد
تحسب إيرادات الفوائد ، على أساس نسيبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية .

• توزيعات الأرباح
يتم تحديد إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.

• الإيجارات
يتم تحديد إيرادات الإيجارات ، عند اكتسابها ، على أساس نسيبي زمني.

• أرباح بيع الاستثمارات
تقاس أرباح بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية لل الاستثمار في تاريخ البيع ، ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

• العمولات
عندما تكون المجموعة وكيلًا عن الطرف الرئيسي للصفقة بدلاً من كونها ذلك الطرف الرئيسي ، يكون الإيراد المعترف فيه هو صافي مبلغ العمولة المجموعة.

• الإيرادات الأخرى
يتم تحديد الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق .

ع - المخصصات:
يتم الإعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة الإنقاذ قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الإنقاذ، مع إمكانية إجراء تقييم مؤثر لبلغ الإنقاذ. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقييم حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للتقدّم مادياً، فيجب أن يكون البليغ المعترض به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتعلقة لتسوية الإنقاذ، لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

ف - تكاليف الإقراض:
إن تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرة بمتلك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الإقراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لفروض محددة والمستمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للباسترداد. يتم إدراج كافة تكاليف الإقراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكميلها فيها. إن تكاليف الإقراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تم تكميلها من المجموعة فيما يتعلق بالقراض والأموال.

ص - عقود الإيجار:
تصنف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي إذا احتفظ الموزع بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلية.

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجير أو ترتيب يتضمن إيجار يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنع الحق في استخدام الأصل.

يتم الإعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتقدّمة عند التناول واجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل الموزع ويتم الإعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إن دفعات الإيجار المستحقة تحت عقد الإيجار تشغيلي يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. إن العوائد المستلمة والمستحقة كحافز للدخول في عقد الإيجار التشغيلي يتم توزيعها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ق - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي:
يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصتها من أرباح الشركات المساهمة التابعة والزميلة والمتحول إلى الاحتياطي الإيجاري.

ر - ضريبة دعم العمالة الوطنية:
يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة الأم المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصتها في أرباح الشركات التابعة غير المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية، وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

ش - الزكاة:
يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة الأم المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصتها في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجمعة وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له. لم يتم احتساب حصة الزكاة للسنة المالية المنتهية في 29 فبراير 2016 لعدم وجود ربح مالي تتحسب حصة الزكاة على أساسه.

ت - العملات الأجنبية:

تزيد المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البند غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فتتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البند غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للقرة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فتدرج ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف مماثلة تقريراً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرةً ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر الجماع خلال الفترة التي تم إستبعاد العمليات الأجنبية فيها.

إن الشهادة والتغيير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات الشركات الأجنبية ويتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الإقال.

ث - الأحداث المحتملة:

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالياً أو متوقع نتيجةً لأحداث سلبية مرجحاً مع إمكانية تغير المبلغ المتوقع سداده بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجةً لأحداث سابقة مرجحاً.

خ - معلومات القطاع:

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب الإيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متذبذب القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

ذ - الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية البامة:

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات المتعلقة بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ - الآراء:

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبنية في إيضاح 2 ، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة :

• تحقق الإيرادات

يتم تتحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثقة بها. إن تحديد خصائص تتحقق الإيرادات كما هو مذكور في معيار المحاسبة الدولي رقم 18 يتطلب آراء هامة.

• تحديد تكاليف العقد

إن تحديد التكاليف المتعلقة مباشرةً بمباشرة بعده معين أو الخاصة بأشطة العقد بشكل عام يتطلب آراء هامة. إن تحديد تكاليف العقود لها تأثير هام على تتحقق الإيرادات المتعلقة بالعقد طويلاً الأجل. تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 11 لتحديد تكاليف العقد وتحتاج الإيرادات.

تصنيف الأراضي

عند إقتناء الأراضي ، تصنف المجموعة الأرضية إلى إحدى التصنيفات التالية بناء على أغراض الإدارية في استخدام هذه الأراضي:

1. عقارات قيد التطوير:
عندما يكون غرض المجموعة في تطوير الأرضي بهدف بيعها في المستقبل ، فإن كلًا من الأرضي وتكليف الإنشاء يتم تضمينها كعقارات قيد التطوير.

2. أعمال تحت التنفيذ:
عندما يكون غرض المجموعة تطوير الأرضي بهدف تأجيرها أو استخدامها في المستقبل ، فإن كلًا من الأرضي وتكليف الإنشاء يتم تضمينها كأعمال تحت التنفيذ.

3. عقارات محتفظ بها بغرض المتاجرة:
عندما يكون غرض المجموعة بيع الأرضي خلال النشاط الاحتياطي للشركة ، فإن الأرضي يتم تضمينها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة.

4. عقارات استثمارية:
عندما يكون غرض المجموعة تأجير الأرضي أو الاحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية ، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد ، فإن الأرضي يتم تضمينها كعقارات استثمارية.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون
إن تحديد قابلية الاسترداد للبالغ المستحق من العمالة ورواج المخزون والمواد المحددة لاحتساب الإنفاق في قيمة المديرين والمخزون تتضمن أراء هامة.

تصنيف الموجودات المالية

عند إقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تضمينه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "متاحة للبيع". تبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتصنيف موجوداتها المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" إذا ما تم اقتناصها في الأصل بهدف تحقيق الربح التصريح الأجل أو إذا ما تم تضمينها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر عند الإقتناء ، شريطة إمكانية تقدير قيمتها العادلة بصورة موثقة بها . يتم تضمين جميع الموجودات المالية الأخرى كموجودات مالية "متاحة للبيع".

انخفاض قيمة المرجودات المالية

تبعد المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد إنخفاض أدوات الملكية المتاحة للبيع، والذي يتطلب آراء هامة. ولاتخاذ هذه الآراء، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان الإنخفاض جوهريًّا أو مطردًا في القيمة العادلة ما دون تناقضها والعلامة المالية وذلك ضمن عوامل أخرى ، إضافة إلى النظرية المستقبلية للمنشأة المستثمر فيها على المدى القصير متضمنة عدة عوامل مثل أداء القطاع والصناعة والتغيرات التكنولوجية والتడفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. إن تحديد ما إذا كان الإنخفاض "جوهريًّا" أو "مطردًا" يتطلب آراء هامة.

تطبيق تفسيرات معيار التقارير المالية رقم 15 – "عقود بناء العقارات"

إن تحديد إذا ما كانت هذه العقود تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 11 – "عقود البناء" ، أو معيار المحاسبة الدولي رقم 18 – "الإيرادات" يتطلب آراء هامة.

دمج الأعمال

عند إقتناء شركات تابعة، تقوم الشركة الأم بتحديد ما إذا كان هذا الإقتناء يمثل إقتناء أعمال أم إقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات مطلوبات). تقوم الشركة الأم بالمحاسبة عن تلك الإقتناء كدمج أعمال عندما يتم إقتناء مجموعة متكاملة من الأنشطة بالإضافة إلى الموجودات، حيث يؤخذ في الاعتبار بشكل خاص ماهية العمليات الجوهرية المماثلة. إن تحديد مدى جوهرية العمليات المماثلة يتطلب آراء هامة.

تحقيق السيطرة
تراعي الادارة عند تحديد وجود السيطرة على الشركة المستثمر فيها ما إذا كان لديها سيطرة واقعية على تلك الشركة، وذلك إذا ما كانت تملك أقل من 50% من حقوق التصويت بها. إن تحديد الانشطة المعنية الخاصة بالشركة المستثمر فيها ومدى امكانية قام الشركة الأم بستغل سلطتها للتاثير على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها يتطلب آراء هامة.

ب - التغيرات والافتراضات:
إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتغيرات غير المؤكدة في تاريخ بيان المركز المالي المجمع والتي لها مخاطر جوهيرية في حدوث تعديلات مادية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي، على الشكل التالي:

القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسيرة
 تقوم المجموعة باحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحثة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مماثلة، والاعتماد على تحليل التدفقات النقدية المخصومة، وإستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

العقود طويلة الأجل
يتم التحقق من إيرادات العقود طويلة الأجل وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز المحاسبية ، ويتم احتساب نسبة الإنجاز بناء على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد على حدة. إن تتحقق الإيرادات على أساس الخصائص المذكورة أعلاه ينبغي أن يتواافق مع الأعمال الغالية المنجزة. إن تحديد التكاليف المتبرأة لاكمال العقد وتطبيق طريقة نسبة الإنجاز تتضمن تقييرات. إن التكاليف والإيرادات المقدرة يجب أن تأخذ في الاعتبار المطالبات، التغيرات المتعلقة بالعقد.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصلن المخزون
إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصلن المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. يتم شطب الديون المدحومة عندما يتم تحديدها. إن الكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصفى القيمة الالية الممكن تحقيقها عندما تختلف أو تصبح متقدمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبته يتضمن تحاليل تقادم وتقديرات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض النعم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
 إن الإنخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القليلة للاسترداد . والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحثة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل . يتم تدبير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية . تتشكل تلك التدفقات النقدية من الموارنة المالية للخمس سنوات المقبلة ، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة البيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد ، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز إداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل . إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية ، وكذلك التدفقات النقدية المستقلة ومعدل التموي المستخدم لأغراض الاستقراء.

3 - نقد ونقد معادل

2015	2016	
3,787,612	6,960,943	نقد في الصندوق ولدي البنك
5,504,870	4,416,021	ودائع بنكية قصيرة الأجل
9,292,482	11,376,964	نقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع
(1,000,000)	(1,000,000)	نقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع
<u>8,292,482</u>	<u>10,376,964</u>	

يتراوح معدل الفائدة الفعلي السنوي على الودائع البنكية قصيرة الأجل من 0.5 % إلى 1.75 % (2015 - من 1 % إلى 1.75 %) وتنتحق هذه الودائع بمعدل 90 يوم من تاريخ الإيداع.

توجد لدى المجموعة وديعة بنكية بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي مرهونة لدى بنك محلي كضمان مقابل خطاب ضمان.

4 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2015	2016	
521,193	321,378	أوراق مالية مسيرة
408,236	335,964	صناديق استثمارية
339,906	349,358	محافظ استثمارية
<u>1,269,335</u>	<u>1,006,700</u>	

يتم تصفيف القيمة الدفترية للموجودات المالية المذكورة أعلاه كما يلي:

2015	2016	
521,193	321,378	محتفظ بها لنرض المتاجرة
748,142	685,322	مصنفة بالقيمة العادلة
<u>1,269,335</u>	<u>1,006,700</u>	

إن القيمة العادلة لجميع الأوراق المالية مبنية على أسعار الطلب الحالية في سوق نشط. إن الحركة خلال السنة كانت كما يلي :

2015	2016	
1,326,575	1,269,335	الرصيد في بداية السنة
(57,240)	(262,635)	تغير في القيمة العادلة (إيضاح 29)
<u>1,269,335</u>	<u>1,006,700</u>	الرصيد في نهاية السنة

5 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2015	2016	
15,323,543	6,133,734	مدينون عقود مقاولات (أ)
10,261,601	6,467,269	مدينون محجوز ضمان
5,970,011	6,099,516	دفعات مقدمة ومستحق من مقاولي الباطن
-	1,339,006	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
377,228	452,721	تأمينات ومصاريف مدفوعة مقدما
305,019	305,019	دفعات عقود مقاولات تحت التسوية
200,913	211,647	سلف للعاملين
59,219	59,218	مستحق من عملاء مصانع الاسفلت
112,120	-	عمولة وكلايات مستحقة
52,000	-	غطاء اعتمادات مستدارية
<u>851,005</u>	<u>1,435,405</u>	مدينون متذرون
33,512,659	22,503,535	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
(5,853,629)	(5,862,309)	
<u>27,659,030</u>	<u>16,641,226</u>	

ا - مدين عقود مقاولات:
لا يعتبر أن هناك انخفاض دائم لأرصدة مديني عقود المقاولات التي تأخر سدادها لأقل من سنة. إن تحليل أعمار أرصدة مديني عقود المقاولات هي كما يلي:

2015	2016	
2,006,459	1,330,513	إلى 6 أشهر 3
9,324,712	1,201,622	إلى 12 شهراً 6
3,992,372	3,601,599	أكثر من سنة (منخفضة القيمة)
15,323,543	6,133,734	

ب - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:
إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

2015	2016	
6,347,730	5,853,629	الرصيد في بداية السنة
31,587	8,680	محمل خلال السنة
(525,688)	-	مخصص لم يعد له ضرورة
5,853,629	5,862,309	الرصيد في نهاية السنة

ج - لا تتضمن النتائج الأخرى من المدينين والأرصدة الدينية الأخرى أي موجودات يوجد انخفاض دائم في قيمتها . إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الانقراض كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو التقيمة العادلة لكل فئة من فئات أرصدة المدينين المشار إليها أعلاه ، كما لا تتحفظ المجموعة بأي رهن كضمان لأرصدة المدينين والأرصدة الدينية الأخرى.

6 - عقارات بغرض المتاجرة

2015	2016	
5,921,497	5,985,297	الرصيد في بداية السنة
63,800	154,874	إضافات
-	(4,997,849)	المحول إلى عقارات استثمارية (ايضاح 11)
5,985,297	1,142,322	الرصيد في نهاية السنة

إن القيمة العادلة للعقارات بغرض المتاجرة كما في 29 فبراير 2016 بلغت 1,700,000 دينار كويتي (2015 - 11,100,000 دينار كويتي) ، بناء على تقييم من قبل مقيمين مستقلين ، وتم الاستناد إلى طريقة مبيعات السوق المقارن كأساس للتقييم.

7 - الإيضاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متعددة مع أطراف ذات صلة ضمن النشاط الاعتيادي كالمساهمين ، أفراد الإدارة العليا وأقاربهم، الشركات التابعة، الشركات تحت السيطرة المشتركة وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات قد تم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات البالمة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع:

2015	2016	الفراد ومساهمين	مذكرات تحت ادارة مشتركة	فرع الشركة التابعة بدولة لبنان	شركة زميلة	
6,329,729	6,405,505	53,919	63,482	2,152,171	4,135,933	مشحق من أطراف ذات صلة
(4,736,382)	(4,736,382)	-	(63,482)	(1,672,900)	(3,000,000)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,593,347	1,669,123	53,919	-	479,271	1,135,933	مفي المستحق من أطراف ذات صلة
5,473,955	5,936,710	5,936,710	-	-	-	مشحق إلى أطراف ذات صلة

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

مزايا الإدارة العليا:

2015	2016	
285,000	285,000	مزايا قصيرة الأجل
3,413	14,146	مزايا ما بعد التوظيف
45,000	14,600	مزايا أخرى
12,500	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
345,913	313,746	

8 - إجمالي المبلغ المستحق من (إلى) عملاء عن أعمال عقود مقاولات:

أ - إجمالي المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود مقاولات:

تكليف العقود المتکبدة حتى تاريخه زائداً الأرباح المحققة
المطالبات المرحلية

ب - إجمالي المبلغ المستحق إلى عملاء عن أعمال عقود مقاولات:

تكليف العقود المتکبدة حتى تاريخه زائداً الأرباح المحققة
المطالبات المرحلية

9 - مخزون

مواد خام وتسويقات
بضاعة بالطريق

2015	2016
(35,667,407)	(40,861,757)
42,784,223	44,771,563
7,116,816	3,909,806

10 - موجودات مالية متاحة للبيع

أسهم ملكية مسورة
أسهم ملكية غير مسورة

2015	2016
2,061,694	1,633,836
154,730	7,066
2,216,424	1,640,902

إن الحركة خلال السنة كما يلي:

الرصيد في بداية السنة
إستبعادات واستردادات
التغير في القيمة العادلة
الرصيد في نهاية السنة

2015	2016
58,651	56,245
445,354	431,327
504,005	487,572

لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسورة بمبلغ 1,050,296 دينار كويتي (1,064,323 - 2015) دينار كويتي) نظراً لعدم توافر طريقة موثوق بها لتقدير القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية، وبالتالي تم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة وبيانها كالتالي:

التكلفة
مخصص الإنخفاض التراكمي في القيمة

2015	2016
1,064,323	1,050,296
(618,969)	(618,969)
445,354	431,327

11 - عقارات استثمارية

المجموع	مباني	أراضي	التكلفة:
9,485,581	4,339,953	5,145,628	في 28 فبراير 2014
709,391	709,391	-	إضافات
208,938	208,938	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
10,403,910	5,258,282	5,145,628	في 28 فبراير 2015
6,745	6,745	-	إضافات
4,997,849	1,248,000	3,749,849	المحول من عقارات بغير ضريبة (إيضاح 6)
44,873	44,873	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
15,453,377	6,557,900	8,895,477	في 29 فبراير 2016
<hr/>			
708,136	708,136	-	الاستهلاك المتراكم:
191,229	191,229	-	في 28 فبراير 2014
6,861	6,861	-	المحمل على السنة
906,226	906,226	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
256,987	256,987	-	في 28 فبراير 2015
2,539	2,539	-	المحمل على السنة
1,165,752	1,165,752	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
			في 29 فبراير 2016
<hr/>			
9,497,684	4,352,056	5,145,628	صافي القيمة الدفترية:
14,287,625	5,392,148	8,895,477	في 28 فبراير 2015
			في 29 فبراير 2016

قامت إدارة المجموعة بالالتزام باللائحة التنفيذية لبيئة أسواق المال بشأن إرشادات تقييم العقارات الاستثمارية.

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية 28,712,913 دينار كويتي كما في 29 فبراير 2016 (20,707,810 دينار كويتي) بناء على تقييم من قبل متخصصين مستقلين.

لأغراض تدبير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، قامت المجموعة باستخدام أحسن التقييم الموضحة من البيان التالي، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة و استخدام العقارات الاستثمارية:

فئة العقار الاستثماري	أساس التقييم	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
مباني سكنية وتجارية	مبيعات السوق المقارنة	19,312,913	-	19,312,913
مباني تجارية	التدفقات النقدية المخصومة	-	9,400,000	9,400,000
		19,312,913	9,400,000	28,712,913

لا توجد أي تحويلات بين تلك المستويات خلال السنة.

إن عقارات استثمارية بصفى قيمة دفترية 5,200,920 دينار كويتي (5,291,320 دينار كويتي) مرهونة لصالح مؤسسة تمويل محلية مقابل تسبيلات إنتمانية (إيضاحات 15 و 16).

شركة جيران القابضة - ش.م.ك. (عامة)
وشركتها التابعة
[إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
29 فبراير 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

12 - استثمار في شركة زميلة
يعتبر رصيد الاستثمار في شركة زميلة ما يلي:

الشركة المجموعة الخليج للإنشاءات - شركة مساهمة ليبية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	2016	2015
	ليبيا	%35	1	1

يمثل الاستثمار حصة قدرها 35% من رأس المال المستدعي لشركة مجموعة الخليج للإنشاءات - شركة مساهمة ليبية ، حيث يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر 4,000,000 دينار ليبي.

13 - استثمار في شركة تابعة غير مجمعة
 بتاريخ 23 فبراير 2015 ، قامت شركة الخليج المتحدة للإنشاء ذ.م.م (شركة تابعة) بالمساهمة في تأسيس شركة مجموعة الخليج للإنشاءات عمان - شركة محدودة المسؤولية في سلطنة عمان ، وذلك بنسبة 70% من قيمة رأس المال المدفوع والبالغ 500,000 ريال عمانى.

كما في 28 فبراير 2015، لم تقم المجموعة باحتساب حصتها من نتائج أعمال الشركة التابعة ، حيث أن الشركة التابعة لم تمارس نشاطها حتى تاريخ بيان المركز المالي.

كما في 29 فبراير 2016 ، قامت المجموعة بتجميع البيانات المالية للشركة التابعة "شركة الخليج المتحدة للإنشاء عمان - شركة محدودة المسؤولية" (إيضاح 2 - ب).

المجموع	أصل تحدٍ التنمية	حق انتفاع وسائل نقل	سيارات مستلزمات مكتبية	ألات معدات المصالح	أراضٍ ومبانٍ	الكلفة:
34,464,810	62,939	170,000	7,222,524	1,360,826	20,462,695	2014 في 28 فبراير
61,539	8,843	-	28,087	11,385	13,224	إسلاك
(761,343)	-	(170,000)	(157,315)	-	(104,373)	استهلاك / تموليلات
33,762,006	71,782	-	7,093,296	1,372,211	20,371,546	في 28 فبراير 2015
879,863	-	-	15,663	11,689	852,511	إسلاك
140,880	-	-	-	-	-	أرض تجاري شركية تابعة
(708,882)	-	-	(341,800)	-	140,880	استهلاك
34,073,867	71,782	-	6,767,159	1,383,900	(367,082)	في 29 فبراير 2016
29,594,873	169,999	6,358,737	1,326,009	19,730,057	643,437	الإسبلاك التراكمي 2014 في 28 فبراير
1,281,711	-	534,762	20,060	626,276	10,219	لسوك الملاحة
(755,710)	-	(169,999)	(148,684)	-	(104,373)	المعدان بالاستهلاكات
30,120,874	-	-	6,744,815	1,346,069	20,251,960	في 28 فبراير 2015
923,636	-	-	216,875	15,633	589,925	تسليك النساء
(695,474)	-	-	(328,412)	-	8,961	المنتفى بالاستهلاكات
30,349,036	-	-	6,633,278	1,361,702	(367,062)	في 29 فبراير 2016
3,641,132	71,782	-	348,481	26,142	119,586	صافي القيمة المفترضة
3,724,831	71,782	-	133,881	22,198	382,152	في 28 فبراير 2015
					90,636	في 29 فبراير 2016
					3,024,182	

إلى سبلي المجتمع عامة على إلزامي معاشرة من الدولة، وهي كالتالي:

- مخالن ومبانى القرى بمختلف شرقي الأحمدى مدة العقد 5 سنوات ينتهي 11 أبريل 2018.
- مبانى مصانع الامصالات (بنطقة امغرا و منطقة الصالبية) ، مدة العقود 5 سنوات تنتهي في 18 مارس 2020 و 26 أبريل 2019 على الترتىلى ويمكن تجديد العقود لعدد مدد مختلفة أخرى بمحض

ويوجد لدى المجموعة أرض خليج دولة الكويت يبلغ 140,880 دونم كرتري مسجل باسم أحد الشركاء في إحدى الشركات التجارية ووجود كتاب تأذل منه لصالح المجموعة.

شركة جيران القابضة - م.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
29 فبراير 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

تم توزيع الاموال المحمول على نتائج أعمال السنة كما يلي:

2015	2016
1,163,637	550,671
118,074	372,965
1,281,711	923,636

تكاليف تشغيلية
مصاريف تشغيلية أخرى

- بنوك دائنة 15

يتمثل الرصيد في تسبيلات بنكية تحمل فائدة ب معدل 2% (من 1% إلى 2.5%) سنويًا فوق سعر الخصم المعن من قبل بنك الكويت المركزي وتحتاج عد الطلب.

إن التسبيلات البنكية تخص إحدى الشركات التابعة وهي مضمونة برهن حالة حق إيرادات العقود ورهن عقارات استثمارية (إيضاح 14) ورهن مباني المجموعة بمنطقة العارضية (إيضاح 14) والكتلة الشخصية للشركاء لصالح البنك.

- قروض قصيرة الأجل 16

كما في 28 فبراير 2015 ، يتمثل الرصيد في قروض بنكية معنحة من بنوك محلية، وتحمل فائدة سنوية تتراوح من 2 % إلى 3 % فوق سعر الخصم المعن من قبل بنك الكويت المركزي. إن القروض قصيرة الأجل تخص إحدى الشركات التابعة وهي مضمونة برهن حالة حق إيرادات العقود ورهن عقارات استثمارية (إيضاح 14) ورهن مباني المجموعة بمنطقة العارضية (إيضاح 14) والكتلة الشخصية للشركاء لصالح البنك.

- داندون وأرصدة دائنة أخرى 17

2015	2016
2,830,498	4,071,355
5,695,949	2,647,628
9,212,825	8,664,492
4,555,779	4,100,679
2,022,367	3,017,234
1,155,147	1,330,126
226,601	92,115
29,275	29,275
93,135	17,154
-	3,504
14,500	2,000
9,753	28
124,770	150,806
25,970,599	24,126,396

داندو عقود

داندون تجاريون (أ)

مقاولون من الباطن

مخصص عمليات متنبئة (ب)

كفاليات تحت التسوية من مقاولي الباطن (ج)

مصاريف واجازات مستحقة

إيجارات مقيوسة مقاماً وتأمينات معتردة

توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين

ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

حصة الزكاة المستحقة

داندون متتنوعون

(أ) إن أرصدة الداندين التجاريين لا تحمل فوائد ويتم سدادها خلال متوسط فترة 60 يوما.

(ب) يتم تقدير مخصص العمليات المتنبئة بمعرفة الإدارة لمواجهة التزامات المجموعة الفنية تجاه العقود المتنبئة خلال فترات الضمان.

(ج) يمثل بند كفالات تحت التسوية من مقاولي الباطن قيمة كفالات إنجاز وكفالات دفعه مقدمة تم تسبيلها خلال السنة والخاصة بأحد مقاولي الباطن وذلك عن أحد المشاريع المعنى إليه تنفيذها ولم يتم إكمالها من قبل مقاول الباطن. وفي رأي إدارة المجموعة أن تلك المبالغ ملزمة للمقاول وتمثل إيرادات مستحقة للمجموعة ، إلا أن المجموعة واستناداً إلى مبدأ الحيطة والحذر سوف تزجر الاعتراف بها حتى يتم إكمال المشروع وتسليمه للجهات المالكة ، علماً بوجود دعاوى قضائية من قبل الطرفين وهي لا تزال منظورة أمام القضاء.

شركة جيران القابضة - ش.م.ك. (عامة)
وشركتها التابعة
إصلاحات حول البيانات المالية المجمعة
29 فبراير 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

18 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2015	2016	
1,742,016	1,687,707	الرصيد في بداية السنة
213,053	119,057	المحمل خلال السنة
(267,362)	(413,509)	المدفوع خلال السنة
<u>1,687,707</u>	<u>1,393,255</u>	الرصيد في نهاية السنة

19 - رأس المال

حدد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بـ 15,015,000 دينار كويتي (2015 – 15,015,000 دينار كويتي) موزعا على 150,150,000 سهم (2015 – 150,150,000 سهم) بقيمة اسمية 100 دينار كويتي للسهم الواحد ، وجميع الأسماء ندية (ايضاح 1).

20 - أسميم خزانة

2015	2016	
13,925,100	13,925,100	عدد أسميم الخزانة (سهم)
% 9.27	% 9.27	النسبة الى الأسميم المصدرة (%)
738,030	932,982	القيمة السوقية (دينار كويتي)
2,196,921	2,196,921	التكلفة (دينار كويتي)

قامت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الأرباح المرحلطة بما يساوي رصيد أسميم الخزانة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ الشركة الأم بأسميم الخزانة.

21 - احتياطي إيجاري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة الإداره إلى الاحتياطي الإيجاري ، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يصل الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

22 - احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة الإداره إلى الاحتياطي اختياري ، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناء على اقتراح مجلس الإدارة.

23 - معلومات القطاعات

إن المجموعة مقسمة إلى أقسام تشغيلية لإدارة أنشطتها المختلفة، وتمارس المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في دولة الكويت. ولأغراض بيان تحليل القطاعات الرئيسية، قامت إدارة المجموعة بتصنيف أنشطة المجموعة إلى القطاعات التالية:

- قطاع المقاولات
- قطاع العقارات
- قطاع الاستثمار المالية

وفيما يلي بيان تفصيلي بالقطاعات المذكورة أعلاه والتي تتضمن معلومات القطاعات الرئيسية :

شركة جيران القابضة - ش.م.ك. (علمه)
وشركاتها التابعة
إضاحات حول البيانات المالية المجمعة
29 فبراير 2016 بالدينار الكويتي)
(جنيح المبلغ بالدينار الكويتي)

2016

الجمعـة	محروقات	قطاع الاتصالات	قطاع الفنادق	فلاع الفنادق
		غير موزعة	غير موزعة	(بيشـاـج)
18,300,038	-	-	1,362,832	16,937,206
(14,343,380)	-	-	(294,277)	(14,049,103)
3,956,658	-	-	1,068,555	2,888,103
(2,226,722)	-	-	(128,613)	(2,032,898)
(372,965)	-	-	(3,380)	(369,585)
(8,680)	-	-	(8,680)	
1,348,291	-	-	927,882	485,620
300,466	-	-	5,717	294,633
(259,402)	-	-	(259,402)	
141,829	-	-	-	141,829
(31,827)	-	-	-	(32,111)
(189,237)	-	-	-	(189,237)
(17,154)	-	-	-	
(3,504)	-	-	-	
26,491	-	-	(324,497)	933,883
1,315,953	26,491	(20,658)	-	700,734
62,308,492	(44,922,612)	32,881,085	19,707,776	54,642,243
37,097,279	(15,481,978)	4,132,740	11,812,483	36,634,034

صافي ربح (خسارة) السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأجنبيـة

معلومات أخرى:
موجزات القطاع
مطابقـات القطاع

شركة جيران القابضة - ش.م.ك. (علمه)
وشركاتها التابعة
إسنادات حمل البيانات المالية المجمعة
29 فبراير 2016 بالدينار الكويتي
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2015				
المجموع	نفاذ غير موزعة	قطاع الاعمالية	قطاع الاستثمارات	قطاع العقارات
32,734,604	-	724,932	32,009,672	(32,538,006)
(32,817,002)	-	(278,996)	(32,009,672)	(32,538,006)
(82,398)	-	445,936	(528,334)	(528,334)
(2,102,865)	-	(91,320)	(140,334)	(1,871,211)
(118,074)	-	-	(3,093)	(114,981)
525,688	-	-	2,140	523,548
(1,204,487)	-	-	(31,587)	(1,172,900)
(2,982,136)	-	(91,320)	273,062	(3,163,878)
296,734	-	165	6,469	290,100
(50,602)	-	-	-	-
1,602,143	-	-	1,602,143	-
(57,661)	-	-	(57,661)	(560,136)
(560,136)	-	-	-	-
(31,022)	-	-	(31,022)	-
(9,753)	-	-	(9,753)	-
(12,500)	-	-	(12,500)	-
7,664	7,664	(53,275)	(141,757)	279,531
(1,797,269)	7,664	(53,275)	(141,757)	(1,889,432)
72,156,590	(44,574,871)	32,253,696	19,817,315	64,660,450
48,464,465	(16,531,412)	4,322,793	12,828,618	47,844,466

بيانات أخرى:
موجزات القطاع
مطابقات القطاع
صافي (خالد) ربح السنة الخاصة بعوامي الشركة الـ

- 24 إيرادات تشغيلية

2015	2016	
31,416,991	12,585,578	
724,932	1,362,832	
592,681	4,351,628	
<u>32,734,604</u>	<u>18,300,038</u>	

إيرادات عقود
إيرادات إيجارات
إيرادات استشارات فنية (أ)

(أ) يمثل مبلغ الاستشارات الفنية في مبالغ تم تحصيلها نظير قيام شركة الخليج المتحدة للإنشاء ذ.م.م. (شركة تابعة) بتقديم خدمات واستشارات فنية لأحدى الشركات الأجنبية.

- 25 تكليف تشغيلية

كما في 28 فبراير 2015 ، تتضمن تكليف التشغيل مبلغ 3,947,720 دينار كويتي تمثل في غرامات تم تسجيلها على شركة الخليج المتحدة للإنشاء ذ.م.م (شركة تابعة) من قبل أحد الجهات الحكومية تجاه إلتزامها لتنفيذ أحد المشاريع المتعاقد عليها ، وقامت الشركة التابعة بالاعتراف بالمبلغ ضمن مخصص العمليات المنتهية والمدرج ضمن بند الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى لحين الفصل من قبل القضاء تجاه الدعاوى المقدمة من قبل الشركة التابعة.

كما في 28 فبراير 2015 ، تم تخفيض التكليف التشغيلية بمبلغ 2,073,121 دينار كويتي ، والذي يمثل قيمة الحد الأقصى لغرامة التأخير المستحقة على أحد مقاولى الباطن (إيضاح 17 - ج) وفقاً للقدر المبرم بين الطرفين نتيجة التأخير في تنفيذ الأعمال المكلف بها طبقاً لبند العقد، وحتى تاريخ بيان المركز المالي المجمع ، لم يتم الفصل من قبل القضاء تجاه تلك الدعاوى.

- 26 الإيرادات والتكليف التشغيلية لقطاع المقاولات

		2016							
		المجموع	استشارات فنية	الداخلية	صنعي الاستقلال	سيارات	وكراج	مشاريع	
					بين الأقسام	والخلطات	معدات	وغيرها	
		16,937,206	4,351,628	(2,716,511)	432,901	2,283,610	12,585,578		إيرادات تشغيلية
		(14,049,103)	-	2,716,511	(833,967)	(1,983,602)	(13,948,045)		تكليف تشغيلية
		2,888,103	4,351,628	-	(401,066)	300,008	(1,362,467)		مجمل (الخسارة) الربع (إيضاح 23)

		2015							
		المجموع	استشارات فنية	الداخلية	صنعي الاستقلال	سيارات	وكراج	مشاريع	
					بين الأقسام	والخلطات	معدات	وغيرها	
		32,009,672	592,681	(5,535,467)	1,494,129	4,041,338	31,416,991		إيرادات تشغيلية
		(32,538,006)	-	5,535,467	(2,003,774)	(2,924,922)	(33,144,777)		تكليف تشغيلية
		(528,334)	592,681	-	(509,645)	1,116,416	(1,727,786)		مجمل (الخسارة) الربع (إيضاح 23)

- 27 مصاريف عمومية وإدارية

2015	2016	
1,144,633	954,158	
197,167	231,630	
55,528	56,433	
94,829	46,869	
20,909	13,535	
589,799	924,097	
<u>2,102,865</u>	<u>2,226,722</u>	

تكلفة الموظفين (إيضاح 31)
إيجارات
أتعاب مهنية
صيانة وقطع غيار
مواصلات واتصالات
 أخرى

- إيرادات أخرى 28

2015	2016
47,273	30,112
87,175	35,972
29,162	(51,572)
-	137,790
<u>133,124</u>	<u>148,164</u>
<u>296,734</u>	<u>300,466</u>

إيرادات فوائد
تعويضات تأمين
صافي (تكاليف) إيرادات الاستئنف والأنشطة الفرعية
أرصدة دائنة ملغاة
أخرى

- صافي خسارة استثمارات 29

2015	2016
(1,177)	(4,656)
(57,240)	(262,635)
7,815	7,889
<u>(50,602)</u>	<u>(259,402)</u>

خسائر محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر (إيضاح 4)
توزيعات أرباح نقدية

- ربحية (خسارة) السهم (فلس) 30

ليس هناك أسهم عادي مختلفة متواجدة في إصداراتها، إن المعلومات الضرورية لاحتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية بناء على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة هي كما يلي:

2015	2016
(1,797,269)	1,315,953
150,150,000	150,150,000
(13,925,100)	(13,925,100)
136,224,900	136,224,900
(13.19)	9.66

ربح (خسارة) السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
عدد الأسهم القائمة في بداية السنة
يطرح : المتوسط المرجع لعدد أسهم الخزانة
المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة
ربحية (خسارة) السهم (فلس)

- تكلفة الموظفين 31

تم توزيع تكاليف موظفي المجموعة كما يلي :

2015	2016
3,913,601	2,109,337
1,144,633	954,158
<u>5,058,234</u>	<u>3,063,495</u>

تكاليف تشغيلية
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 27)

- توزيعات متترحة وأسمهم منحة 32
أوصى مجلس إدارة الشركة الأم المنعقد بتاريخ 31 مايو 2016 عدم توزيع أرباح نقدية أو أسهم منحة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 29 فبراير 2016، إن هذه التوصية خاضعة للموافقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

وافت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 2 أغسطس 2015 على عدم توزيع أرباح نقدية أو أسهم منحة عن السنة المالية المنتهية في 28 فبراير 2015 ، كما وافت على مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة المتترحة وبالنسبة 12,500 دينار كويتي.

- ارتباطات رأسمالية 33
يوجد على المجموعة ارتباطات رأسمالية بتاريخ بيان المركز المالي المجمع كما يلي :

2015	2016
-	1,791,570
-	300,000
60,000	60,000
88,860	90,240
<u>148,860</u>	<u>2,241,810</u>

شراء ممتلكات وعقارات ومعدات
أعمال تحت التنفيذ - عقارات استثمارية
موجودات مالية متاحة للبيع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر -
مساهمة في صندوق استثماري

34 - التزامات محتلة

يوجد على المجموعة التزامات محتلة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع كما يلي :

2015	2016	
5,073,637	799,563	اعتمادات مستديمة
66,301,250	66,452,684	خطابات ضمان
<u>71,374,887</u>	<u>67,252,247</u>	

35 - دعوى قضائية

بتاريخ 26 فبراير 2002 قامت شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م.م. "شركة تابعة" بالتعاقد مع وزارة الأشغال العامة لتنفيذ العقد رقم : هـ ص / 19 والخاص بإنجاز وتشغيل وصيانة محطة ضخ بمنطقة مشرف. بتاريخ 31 أغسطس 2006 قامت الوزارة باستلام المشروع استسلاماً ابتدائياً على أن تبدأ أعمال الصيانة والتشغيل لمدة سنة وتم تمديدها لمدة سنتين بأوامر تمديد إضافية.

بناء على كتاب المحامي الصادر بتاريخ 3 يونيو 2011 أفاد بما يلي: "فيما يتعلق بحادث محطة مشرف وما تم بشأنه أنه بعد استلام وزارة الأشغال للمحطة من قبل المقاول الرئيسي - شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م.م. حدثت مشكلة بالمحطة أدت إلى توقيفها عن العمل بتاريخ 23 أغسطس 2009 ، وعلى أثر ذلك قام مجلس الوزراء بتشكيل لجنة لتحديد أسباب توقف المحطة عن العمل والتي أعدت تقريراً أوصت من خلاله بعرض المسألة على النية وإزال التحقيق جاريها أمام النية ، وفي ذات الوقت شكل مجلس الأمة الكويتي لجنة خالصية من أعضائه المختصين والتي أجرت تحقيقها مع كافة الأطراف ، ثم أعدت تقريراً انتهت فيه إلى عدم مسؤولية المقاول الرئيسي للمشروع - شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م.م. عن ما حدث في محطة مشرف من توقف".

وبناء على كتاب المحامي الصادر بتاريخ 3 يوليو 2013 أفاد بتصدور حكم ابتدائي بتاريخ 2 أبريل 2013 بإدانة شخصية لكل من موظفي الشركة التابعة وموظفي الوزارة العاملين بالقضية، بتاريخ 4 مايو 2015 صدر حكم من محكمة الاستئناف ببراءة المتهمين في القضية، بتاريخ 2 يونيو 2015 تم الطعن على الحكم الصادر من قبل محكمة الاستئناف من قبل النيابة العامة، وبتاريخ 10 مارس 2016 صدر حكم من محكمة التمييز ببراءة المتهمين في القضية.

أقامت كل من الشركة التابعة ووزارة الأشغال العامة دعوى قضائية ضد بعضهما البعض ، ومارالت تلك الدعوى منظورة أمام القضاء. لم تتمكن الشركة الأم من تحديد أثر تلك الدعوى القضائية على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

كما توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية تتمثل في قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة، والذي ليس بالامكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي المستشار القانوني الخارجي للمجموعة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية للمجموعة، وعليه، لم تقم المجموعة بقيد مخصصات إضافية عن هذه القضايا نظراً لوجود مخصصات كافية عنها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.

36 - أحداث هامة

لم تتمكن إدارة المجموعة من تجميع البيانات المالية لفرع شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م.م. "شركة تابعة" بدولة ليبيا وكذلك احتساب حصتها من نتائج الأعمال للشركة الزميلة وذلك للأوضاع الراهنة بدولة ليبيا ، وعليه فقد ارتأت إدارة المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في 28 فبراير 2015 بتكون مخصص إضافي بمبلغ 1,172,900 دينار كويتي من مبدا الحبطة والحدز ليكون إجمالي المبلغ المخصص المكون 4,672,900 دينار كويتي والمدرجة ضمن مخصص الدين المشكوك في تحصيلها على أرصدة الأطراف ذات الصلة (إيضاح 7).

تقوم شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م.م. "شركة تابعة" بتنفيذ المشروع رقم (1151) والخاص بإنشاء وإنجاز وصيانة عدد (930) بيتاً ومبانياً عامة ومحطات الكرباء للقطع (A5, A4, A3) ، والمحور الخدمي للضاحية (A) من الضاحية (A) منطقة صباح الأحمد والذي يبلغ قيمته التعاقدية 127,886,287 دينار كويتي من الهيئة العامة للرعاية السكنية (مالك المشروع) حيث انتهت الفترة الزمنية التعاقدية للمشروع بتاريخ 29 مايو 2013 ، وهناك مراسلات بين الشركة التابعة ومالك المشروع بشأن تمديد الفترة الزمنية لتنفيذ المشروع تمهياً مع أسباب التأخير وال الخاصة بالعجز المستمر في استئنام العمالة المخططة لها بالمشروع والناتجة عن تأخير الجهات الحكومية المنفذة في إصدار آذون العمل وكذلك الزيادة الضخمة لكميات الحفر والدفنان الفعلية عن كميات الحفر والدفنان التعاقدية وشح مصادر الدفنان لتفطية الكميات المطلوب توريدتها وعليه فقد قررت إدارة المجموعة عدم تسجيل غرامات التأخير على المشروع وبالنسبة لـ 12,788,629 دينار كويتي والتي تمثل الحد الأقصى للغرامات على هذا المشروع لحين البت في عملية التمديد المستحق لاستكمال تنفيذه ، حيث ترتفع إدارة المجموعة أن يتم التعديل المستحق للمشروع أخذًا في الاعتبار المعوقات التي حالت دون التقد

- إدارة المخاطر المالية 37

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل نقد ونقد معادل ، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، مدینون ، موجودات مالية متاحة للبيع ، مستحق من / إلى أطراف ذات صلة، بنوك دائنة ، قروض قصيرة الأجل ودانين. ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم المجموعة حالياً مثبتات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

أ - مخاطر سعر الفائدة :

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة، مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح المجموعة من خلال أثر تغيير معدل الفائدة:

2016		
الاثر على بيان الأرباح أوالخسائر المجمع	الرصيد	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة
22,080 +	4,416,021	± 0.5%
8,656 +	1,731,112	± 0.5%
30,736 +		

2015		
الاثر على بيان الأرباح أوالخسائر المجمع	الرصيد	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة
27,524 +	5,504,870	± 0.5%
13,631 +	2,726,226	± 0.5%
27,445 +	5,489,162	± 0.5%
68,600 +		

ب - مخاطر الائتمان:

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الرفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر . إن الموجودات المالية التي قد تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل ، والمديلين والمستحق من أطراف ذات صلة. إن النقد لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة، كما يتم إثبات رصيد المديلين بالصافي بعد خصم مخصص الدين المشكوك في تحصيلها. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمديلين محدود.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك ، الودائع البنكية قصيرة الأجل ، المديلين والمستحق من أطراف ذات صلة.

ج - مخاطر العملة الأجنبية :

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناتجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمثبتات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعتوله في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي:

التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الرصيد	الزيادة (نقص) مقابل الدينار الكويتي	
207,438 ±	4,148,768	% 5 +	دولار أمريكي
15,731 ±	314,618	% 5 +	جنيه استرليني
13,783 ±	275,659	% 5 +	بيزو
236,952 ±			

التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الرصيد	الزيادة (نقص) مقابل الدينار الكويتي	
207,434 ±	4,148,684	% 5 ±	دولار أمريكي
17,218 ±	344,350	% 5 +	جنيه استرليني
13,914 ±	278,270	% 5 +	بيزو
238,566 ±			

د - مخاطر السيولة:
تتتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . وللإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري ، و تستثمر في الودائع البنكية أو الموجودات المالية الأخرى القابلة للتحصيل السريع، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الإحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط إئتمان بنكية سارية ومتحدة ومقابلة استحقاقات المطلوبات المالية.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

المجموع	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهور	حتى شهر	
1,731,112	72,868	1,632,107	26,137	بنوك دائنة
24,126,396	17,495,827	4,337,824	2,292,745	داللون وارمدة دائنة أخرى
5,936,710	5,936,710	-	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
31,794,218	23,505,405	5,969,931	2,318,882	

المجموع	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهور	حتى شهر	
2,726,226	114,756	2,570,308	41,162	بنوك دائنة
5,489,162	5,489,162	-	-	قروض قصيرة الأجل
25,970,599	18,833,194	4,669,404	2,468,001	داللون وارمدة دائنة أخرى
5,473,955	5,473,955	-	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
39,659,942	29,911,067	7,239,712	2,509,163	

ه - مخاطر أسعار أدوات الملكية:
إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر إنخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسماء بشكل متفرد. إن التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية يتضمن من استثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر موجودات مالية متاحة للبيع. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتنويع القطاعات المستثمر فيها بمحفظتها الاستثمارية.

يرجع البيان التالي حساسية التغير المعنول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تأثير لها كما في تاريخ البيانات المالية:

التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	التأثير على الدخل الشامل الآخر	التغير في سعر أدوات الملكية	مؤشرات السوق
2015	2016	%	
88,853 ±	4,106 ±	% 7 ±	سوق الكويت للأوراق المالية

38 - قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كال الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو المكن دفعه لسداد الالتزام من خلال عملية تجارية بحثة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الالتزام بأحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الالتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية من خلال مستوى قياس متسلسل يستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة كل كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتصلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاخراً بما يشكل مباشر أو غير مباشر.

- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاخرا.

يبين الجدول التالي تحويل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة.

2016			
المجموع	المستوى الثاني	المستوى الأول	
1,006,700	685,322	321,378	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
56,245	2,130	54,115	موجودات مالية متاحة للبيع
1,062,945	687,452	375,493	

2015			
المجموع	المستوى الثاني	المستوى الأول	
1,269,335	748,142	521,193	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
58,651	9,826	48,825	موجودات مالية متاحة للبيع
1,327,986	757,968	570,018	

كما في 29 فبراير، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية، باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع والمسجلة بالتكلفة كما هو مبين في إيضاح (10) لتقدير إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأولى والثانية والثالث خلال السنة.

إن القيمة العادلة للعقارات بغرض المتاجرة والعقارات الاستثمارية قد تم إدراجها في الإيضاحات (6 ، 11).

39 - إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومنافع للمستخدمين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالى للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة الموارد المالية.

وللحافظة على أو لتعديل هيكل المالي للموارد المالية يمكن للشركة الأم تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع، إصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة.

40 - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتناسبها مع تصنيف أرقام السنة الحالية. إن تحويل إعادة التصنيف كما يلي:

البيان	التصنيف	المبلغ قبل إعادة التدوير	المبلغ بعد إعادة التدوير
أيرادات تشغيلية	التصنيف	32,141,923	32,734,604
أيرادات أخرى	التصنيف	889,415	592,681