

شركة نفانس القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين	2 - 1
بيان المركز المالي المجمع	3
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	4
بيان الدخل الشامل المجمع	5
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	7 - 6
بيان التدفقات النقدية المجمع	8
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	45 - 9

بوبيان لتدقيق الحسابات
ص.ب. 17445 الخالدية 72455
الكويت
تلفون: +965 2249 4040
فاكس: +965 2249 6565

كي بي أم جي صافي المطوع وشركاه
برج الحمراء، الدور 25
شارع فهد السالم
ص.ب. 24، الصفاة 13001
الكويت
تلفون: +965 2228 7000
فاكس: +965 2228 7444

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة نفانس القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

التقرير على البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة نفانس القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("يشار إليهما معاً بالمجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013 والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لتلك البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسئولة عن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي على تلك البيانات المالية المجمعة بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتتطلب منا تلك المعايير الالتزام بمتطلبات أخلاقية وأن نقوم بتخطيط وأداء التدقيق للحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية.

تتضمن أعمال التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات في البيانات المالية المجمعة. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقديرنا، بما فيه تقدير مخاطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ. عند القيام بتقدير تلك المخاطر، نأخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية الخاصة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية المجمعة للمنشأة، وذلك من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي على مدى كفاءة الرقابة الداخلية للمنشأة. يتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولة التقديرات المحاسبية التي أعدت بمعرفة الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الرأي

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

كذلك فإننا حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي نص عليها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية وأن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. لم يرد لعلنا أية مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013، لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



يحيى عبد الله الفودري
ترخيص رقم 83 فئة "أ"
من بوبيان لتدقيق الحسابات



صافي عبد العزيز المطوع
مراقب حسابات - ترخيص رقم 138 فئة "أ"
من كي بي أم جي صافي المطوع وشركاه
عضو في كي بي أم جي العالمية

الكويت في 31 مارس 2014



بوبيان لتدقيق الحسابات
BOUBYAN Auditing Office

شركة نفانس القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاح	
15,185,179	13,868,411	4	الموجودات
4,769,356	2,426,205	5	ممتلكات ومعدات
45,861,509	47,627,832	6	الموجودات غير الملموسة والشهرة
733,607	774,056	7	شركات مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
66,549,651	64,696,504		استثمارات متاحة للبيع
			الموجودات غير المتداولة
103,795	125,431	8	مخزون
1,979,021	6,495,196	9	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
7,808,789	7,046,568	18	مستحق من أطراف ذات صلة
3,407,165	3,330,972	10	النقد وأرصدة لدى البنوك
13,298,770	16,998,167		الموجودات المتداولة
79,848,421	81,694,671		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
42,129,651	42,129,651	11	رأس المال
(844,216)	(844,216)	12	أسهم الخزينة
432,105	432,105		علاوة إصدار
467,324	1,047,054	13	احتياطي إجباري
467,324	1,047,054	14	احتياطي اختياري
(157,610)	(981,085)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(485,275)	(360,945)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
5,446,478	5,223,829		الفائض من إعادة التقييم
(625,559)	(625,559)		احتياطيات أخرى
3,590,745	8,277,428		أرباح مرحلة
50,420,967	55,345,316		الحقوق العائدة لمساهمي الشركة
48,527	50,923		الحصص غير المسيطرة
50,469,494	55,396,239		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
7,909,755	6,056,851	15	تمويل إسلامي
257,078	138,712	16	التزامات التأجير التمويلي
1,252,519	1,062,385		مزايا ما بعد الخدمة للموظفين
9,419,352	7,257,948		المطلوبات غير المتداولة
7,123,800	4,193,249	15	تمويل إسلامي
11,873	2,384	16	التزامات التأجير التمويلي
8,693,364	7,997,122	18	مستحق إلى أطراف ذات صلة
4,130,538	6,847,729	17	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
19,959,575	19,040,484		المطلوبات المتداولة
29,378,927	26,298,432		إجمالي المطلوبات
79,848,421	81,694,671		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

سعد عبد العزيز الوزان
رئيس مجلس الإدارة

شركة نفانس القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاح	
10,636,559	11,330,279		إيرادات تشغيلية
(6,797,779)	(6,406,443)	19	تكاليف تشغيلية
3,838,780	4,923,836		مجمول الربح
1,129,111	986,604		إيرادات أخرى
(2,461,270)	(2,236,591)	20	مصاريف عمومية وإدارية
(56,122)	-		خسارة بيع استثمارات متاحة للبيع
-	528,849	21	ربح من بيع شركة تابعة
2,450,499	4,202,698		نتائج الأنشطة التشغيلية
(1,178,960)	(1,061,373)		تكاليف التمويل
1,515,838	2,659,495	6	حصة الربح من شركات مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
2,787,377	5,800,820		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(13,486)	(40,375)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(32,576)	(66,999)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(19,042)	(36,431)		الزكاة
-	(30,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,722,273	5,627,015		ربح السنة
2,702,109	5,623,494		الربح العائد إلى:
20,164	3,521		مساهمي الشركة
2,722,273	5,627,015		الحصص غير المسيطرة
6.54	13.61	22	ربحية السهم - الأساسية والمخففة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة نفانس القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,722,273	5,627,015	ربح السنة
		(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر
		البنود التي يعاد أو يمكن أن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
(194,657)	(824,600)	فروق ترجمة عملات أجنبية
255,778	124,330	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
61,121	(700,270)	(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للسنة
2,783,394	4,926,745	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
2,764,667	4,924,349	مساهمي الشركة
18,727	2,396	الحصص غير المسيطرة
2,783,394	4,926,745	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة فلانس القابضة ش.م.ك. (مغلقة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

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

المعادلة إلى مساكن الشركة												
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مرحلة/ (خسائر)	احتياطيات أخرى	الائتمار من إعمال التقييم	التغيرات المترتبة في القيمة المعادلة	ترجمة عملات أجنبية	احتياطي اختلافي	احتياطي إيجري	علاوة إصدار	اسهم خزينة	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
47,763,280	106,980	47,656,300	1,442,078	(625,559)	5,446,478	(741,053)	35,610	190,603	190,603	432,105	(844,216)	42,129,651
2,722,273	20,164	2,702,109	2,702,109	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(194,657)	(1,437)	(193,220)	-	-	-	-	(193,220)	-	-	-	-	-
198,364	-	198,364	-	-	-	198,364	-	-	-	-	-	-
57,414	-	57,414	-	-	-	57,414	-	-	-	-	-	-
61,121	(1,437)	62,558	-	-	-	255,778	(193,220)	-	-	-	-	-
2,783,394	18,727	2,764,667	2,702,109	-	-	255,778	(193,220)	-	-	-	-	-
-	-	-	(553,442)	-	-	-	-	276,721	276,721	-	-	-
(77,180)	(77,180)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
50,469,494	48,527	50,420,967	3,590,745	(625,559)	5,446,478	(485,275)	(157,610)	467,324	467,324	432,105	(844,216)	42,129,651

الرصيد في 1 يناير 2012
إجمالي الدخل الشامل للسنة
الربح
والخسائر / الدخل الشامل الآخر
ترجمة عملات أجنبية
التغير في القيمة المعادلة لاستثمارات متاحة للبيع
للقيمة المعادلة لاستثمارات متاحة للبيع معلا
تضمينها إلى حساب الأرباح أو الخسائر
جسمي (الخسائر) / الدخل الشامل الآخر
إجمالي (الخسائر) / الدخل الشامل للسنة
الحول إلى الاحتياطيات
توزيعات أرباح مدفوعة
الرصيد في 31 ديسمبر 2012

شركة نفاس القابضة ش.م.ك. (مغلقة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيانات التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

المعاداة إلى مساهمي الشركة												
	إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى	اللائق من	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	ترجمة عملات أجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	علاوة إصدار	رأس المال
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد في 1 يناير 2013	50,469,494	48,527	50,420,967	3,590,745	(625,559)	5,446,478	(485,275)	(157,610)	467,324	467,324	432,105	42,129,651
إجمالي الدخل الشامل للسنة	5,627,015	3,521	5,623,494	5,623,494	-	-	-	-	-	-	-	-
الربح (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر	(824,600)	(1,125)	(823,475)	-	-	-	-	(823,475)	-	-	-	-
ترجمة عملات أجنبية	124,330	-	124,330	-	-	-	124,330	-	-	-	-	-
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	(700,270)	(1,125)	(699,145)	-	-	-	124,330	(823,475)	-	-	-	-
ججمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر للسنة	4,926,745	2,396	4,924,349	5,623,494	-	-	124,330	(823,475)	-	-	-	-
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة	-	-	-	222,649	-	(222,649)	-	-	-	-	-	-
استبعاد شركة تابعة	-	-	-	(1,159,460)	-	-	-	-	579,730	579,730	-	-
المحول إلى الاحتياطيات	55,396,239	50,923	55,345,316	8,277,428	(625,559)	5,223,829	(360,945)	(981,085)	1,047,054	1,047,054	432,105	42,129,651
الرصيد في 31 ديسمبر 2013												

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة نفانس القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاح	
2,787,377	5,800,820		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			تسويات:
718,116	641,138	4	الاستهلاك
108,549	81,412	5	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(528,849)	21	ربح بيع شركة تابعة
1,178,960	1,061,373		تكاليف تمويل
(1,515,838)	(2,659,495)	6	حصة الشركة من ربح استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
56,122	-		خسارة بيع استثمارات متاحة للبيع
18,112	35,261		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(237)	-		ربح بيع ممتلكات ومعدات
2,546	3,314		مخصص مخزون متقادم
-	575,021	20	خسارة تسوية رصيد لطرف ذي صلة
296,998	181,410		مخصص مزايا ما بعد الخدمة للموظفين
(24,000)	(20,500)		إيرادات توزيعات الأرباح
(129,461)	(487,098)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
3,497,244	4,683,807		
			التغيرات في:
11,052	(44,167)		- المخزون
(473,860)	(273,910)		- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(1,508,241)	(768,042)		- أرصدة أطراف ذات الصلة
(685,752)	(615,256)		- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
840,443	2,982,432		المدفوع من مزايا ما بعد الخدمة للموظفين
(167,164)	(325,619)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
673,279	2,656,813		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(306,873)	(168,325)	4	شراء ممتلكات ومعدات
5,468	-		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(20,915)		بيع شركة تابعة - بالصافي بعد النقد المستبعد
457,950	413,597		توزيعات أرباح مستلمة
28,445	-		المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
184,990	224,357		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(2,388,803)	(2,162,524)		المدفوعات إلى التمويل الإسلامي
(77,180)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(47,008)	(19,940)		سداد التزام التأجير التمويلي
(683,671)	(774,899)		تكاليف التمويل المدفوعة
(3,196,662)	(2,957,363)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(2,338,393)	(76,193)		صافي النقص في النقد وأرصدة لدى البنوك
5,745,558	3,407,165		النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
3,407,165	3,330,972	10	النقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة نفانس القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") في الكويت كشركة مساهمة كويتية مقفلة في 31 أكتوبر 1984 وتم إدراج أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية في 3 مايو 2005.

يقع مقر الشركة المسجل في بناية رقم C-27، المنطقة التجارية الحرة، ص.ب 3306، دولة الكويت.

إن أغراض الشركة هي كما يلي:

- تملك أسهم و حصص شركات كويتية و أجنبية و الإشتراك في تأسيس هذه الشركات وإدارتها.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات إختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لإستغلالها.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- إستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق إستثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويجوز للشركة أن تكون لها مساهمة أو أن تشترك بأي شكل مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة أو مكملّة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل وخارج الكويت ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

وتدير الشركة المدارس التالية في دولة الكويت:

- مدرسة التكامل العالمية
- مدرسة الخليج الإنجليزية

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" ويشار إليهم بشكل منفرد بـ "شركات المجموعة") وحصص المجموعة في استثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة والشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية المملوكة بصورة مباشرة وغير مباشرة للشركة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي
		2012	2013	
شركة التفوق للخدمات التعليمية ذ.م.م	الكويت	99%	99%	أنشطة المدارس
شركة الأندلس للخدمات التعليمية ذ.م.م	الكويت	99%	99%	أنشطة المدارس
شركة مؤسسة التعليم الأهلي لفتح وإنشاء مدارس عربية ومدارس أجنبية خاصة	الكويت	99%	99%	أنشطة المدارس
شركة الرواد للخدمات التعليمية ذ.م.م	مصر	99%	99%	أنشطة المدارس
شركة المزون العقارية ذ.م.م	الكويت	99%	99%	أنشطة عقارية
شركة تدرس العقارية ذ.م.م	الكويت	99%	99%	أنشطة عقارية

شركة حديقة الأطفال ذ.م.م	السعودية	75%	75%	أنشطة المدارس
شركة المنصور للخدمات التعليمية ذ.م.م	الكويت	-	99%	أنشطة المدارس
شركة التفوق العالمية للخدمات التعليمية ذ.م.م	الكويت	99%	99%	أنشطة المدارس
شركة المعالي للخدمات التعليمية ذ.م.م	السعودية	99%	99%	أنشطة المدارس
شركة الرؤية الجديدة للخدمات التعليمية ذ.م.م	مصر	99%	99%	أنشطة المدارس
المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	32.26%	32.26%	أنشطة الاستثمار
شركة مطابع الخط ذ.م.م ("الخط")	الكويت	25%	25%	طباعة ونشر
شركة وربة جروب جى سى سى ذ.م.م ("وربة")	الكويت	25%	25%	دعاية وإعلان
شركة موارد المتحدة للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) ("موارد")	الكويت	39.67%	39.67%	أنشطة الاستثمار
شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك. (مقفلة) ("المواساة")	الكويت	44.82%	44.82%	أنشطة الرعاية الصحية

إن حصة الملكية في بعض الشركات التابعة مملوكة من قبل شركات شقيقة نيابة عن ولصالح المجموعة.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 29 مارس 2014. وتخضع لموافقة مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم.

2. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات رقم 25 لسنة 2013 وتعديلاته وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

بتاريخ 29 نوفمبر 2012، صدر قانون الشركات بالمرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("القانون") ولاحقا تم تعديله بموجب القانون رقم 97 لسنة 2013 بتاريخ 27 مارس 2013 ("المرسوم"). ويسرى القانون اعتبارا من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية. وقد أصدرت وزارة التجارة والصناعة اللائحة التنفيذية في 29 سبتمبر 2013 ونشرت في الجريدة الرسمية بالكويت في 6 أكتوبر 2013. ووفقا للمادة 3 من القرار، فإن الشركات لديها سنة واحدة من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية للالتزام بالقانون المعدل الجديد. في رأي إدارة الشركة أن تطبيق أحكام هذا القانون ليس له أي تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي المجموع.

(ب) أسس القياس

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية أو المطفأة باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والأرض والمباني التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والمبالغ المعاد تقييمها ناقصاً الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة على التوالي.

(ج) عملة التعامل والعرض

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، وهي عملة التعامل للشركة.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة، تقوم الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات، والتي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية بصفة مستمرة. ويتم إدراج التغيرات في التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام والتقديرات المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أبلغ الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة مبينة في الإيضاحات التالية:

تصنيف الأدوات المالية

يتعين على الإدارة أن تقرر عند شراء الأدوات المالية ما إذا كان يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع أو محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وضم مدينة. وعند اتخاذ الأحكام تأخذ المجموعة في الاعتبار الغرض الأساسي من اقتناء تلك الأداة وكيف تنوي إدارتها ومراقبة أدائها.

انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الاستثمارات المتاحة للبيع كاستثمارات إنخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض هام أو مطول في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر بوجود انخفاض في القيمة. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "هام" أو "مطول" يتطلب القيام بأحكام هامة. إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة العوامل الأخرى بما في ذلك تقييم التقلبات العادية في أسعار أسهم الاستثمارات المدرجة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المدرجة.

الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات

إن المعلومات حول الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات والتي لها مخاطر كبيرة بما يؤدي إلى تعديل جوهري في السنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2014 تشمل الانخفاض في قيمة القروض والأرصدة المدينة، والاستثمارات المتاحة للبيع والموجودات غير الملموسة والشركات المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية والمخزون.

قياس القيمة العادلة

يوجد عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات لدى المجموعة تتطلب قياس القيمة العادلة، لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

لدى المجموعة إطار عمل للرقابة مطبق فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة. وذلك يشمل فريق استثمار يتولى المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام معين، تستخدم المجموعة قدر الإمكان بيانات السوق التي يمكن قياسها. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المطابقة.
- المستوى الثاني: مدخلات تختلف عن الأسعار المعلنة ضمن المستوى الأول التي يمكن قياسها للموجودات والمطلوبات إما بطريقة مباشرة (مثال: الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مثال: مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات الأسواق التي يمكن قياسها (مدخلات غير قابلة للقياس).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام معين في مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة ككل في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وفقاً لأدنى مستوى للمدخلات التي تكون ذات أهمية بالنسبة للقياس ككل.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المحاسبية التي يحدث خلالها التغيير.

هـ) التغييرات في السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير التالية، بما في ذلك أي تعديلات لاحقة على المعايير الأخرى، مع تاريخ التطبيق الأولي اعتباراً من 1 يناير 2013.

معيار المحاسبة الدولي 32 - المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة الإفصاح عن المعلومات حول الحق في القيام بعملية التقاوص والترتيبات ذات الصلة. إن هذه الإفصاحات تزود المستخدمين بالمعلومات الهامة عند تقييم تأثير إجراء المقاصة بين الاتفاقيات على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها والتي يتم إجراء التقاوص لها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 - الأدوات المالية: العرض. كما يتم تطبيق الإفصاحات على الأدوات المالية المعترف بها التي تخضع لاتفاقية إجراء مقاصة رئيسية نافذة أو اتفاقية مماثلة، بغض النظر عن ما إذا كان يتم إجراء التقاوص وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32. إن تطبيق المعيار ليس له أي تأثير هام على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 - البيانات المالية المجمعة

يحدد المعيار الجديد مبادئ السيطرة، ويوضح كيفية تحديد سيطرة المستثمر على شركة مستثمر بها، وبناءً عليه يجب تجميع بيانات الشركة المستثمر بها، كما يبين مبادئ إعداد البيانات المالية المجمعة. يقدم المعيار نموذج تجميع فردي يحدد السيطرة كأساس لتجميع كافة أنواع الشركات، حيث تستند السيطرة حول ما إذا كان المستثمر له القدرة للسيطرة على الشركة المستثمر بها، أو التعرض أو لديه الحقوق لعوائد متغيرة من مشاركته في الشركة المستثمر بها والقدرة على استخدام قدرته على الشركة المستثمر بها للتأثير على مقدار العوائد. إن تطبيق المعيار ليس له أي تأثير هام على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 - المشاريع المشتركة

نتيجة للمعيار الدولي للتقارير المالية 11 الجديد المشاريع المشتركة والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى، تم إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة إلى معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، ويصف تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات في المشاريع المشتركة إضافة إلى الشركات الزميلة. إن تطبيق المعيار ليس له أي تأثير هام على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 - الإفصاح عن حصص في منشآت أخرى

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 يحدد متطلبات الإفصاحات المتعلقة بحصص المنشأة في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة والشركات الميكلية. إن المتطلبات في المعيار الدولي للتقارير المالية 12 هي أكثر شمولاً من متطلبات الإفصاح المعمول بها سابقاً للشركات التابعة على سبيل المثال في حال كانت الشركة التابعة تخضع لسيطرة بأقل من أغلبية حقوق التصويت.

لم يكن لتطبيق المعيار أي تأثير هام على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث إن المجموعة ليس لديها أي حصص غير مسيطرة هامة. تم عرض الإفصاح عن حصصها في الشركات التابعة في إيضاح 1.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 - قياس القيمة العادلة

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 13 إطار فردي لقياس القيمة العادلة والقيام بالإفصاح عن قياسات القيمة العادلة عندما تتطلب أو تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى بقياسات القيمة العادلة. يحدد المعيار تعريف القيمة العادلة بأنها السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لتحويل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. كما أن المعيار يحل محل ويوسع نطاق متطلبات الإفصاح عن قياسات القيمة العادلة الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى بما في ذلك المعيار الدولي للتقارير المالية 7. وبناءً عليه، قامت المجموعة بإدراج إفصاحات إضافية في هذا الشأن (إيضاح 24).

عرض بنود الدخل الشامل الآخر - التعديل على معيار المحاسبة الدولي 1

نتيجة للتعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي 1، قامت المجموعة بتغيير عرض بنود الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل المجمع بحيث يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر بشكل منفصل عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها. تم أيضاً إعادة عرض المعلومات المقارنة بناءً على ذلك. إن تطبيق التعديل على معيار المحاسبة الدولي 1 ليس له أي تأثير على الموجودات والمطلوبات والدخل الشامل المعترف بها للمجموعة.

(و) المعايير والتفسيرات التي لم يسري العمل بها بعد

يوجد عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد 1 يناير 2014 ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة. لا تخطط المجموعة لتطبيق هذه المعايير بشكل مبكر ولم يتم تحديد مدى تأثيرها.

- المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32)
 - كيانات الاستثمار (تعديلات على المعيارين الدوليين للتقارير المالية 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27)
 - إفصاحات المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36)
 - المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس
- يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014
- يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014
- يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017

3. السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء التغييرات الموضحة في إيضاح 2 (هـ)، قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بثبات لجميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية المجمعة.

(أ) أسس التجميع

i. دمج الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء عندما تنتقل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول في عملية الاستحواذ بالقيمة العادلة، كما في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها.

يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً بغرض الانخفاض في القيمة. يتم إثبات أي أرباح عند شراء الصفقة في الأرباح أو الخسائر مباشرة. يتم تسجيل تكاليف المعاملات كمصروفات عند تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار الديون أو الأسهم.

لا يشمل مقابل الشراء المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة قبل الشراء. يتم إدراج هذه المبالغ بصفة عامة في الأرباح أو الخسائر. يتم قياس أي مبلغ شراء مستحق محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف مبلغ الشراء المحتمل كحقوق ملكية، ثم لا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم إثبات التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

ii. الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بالحصصة النسبية من صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

iii. الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة معينة عندما تتعرض أو يترتب لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع تلك الشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة.

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة، من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ انتهاء السيطرة.

iv. فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة معينة، تقوم المجموعة باستبعاد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في الأرباح أو الخسائر. إن أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

v. استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

الشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن لا تسيطر على سياساتها المالية والتشغيلية. إن الاعتبارات المتخذة في تحديد التأثير الهام تكون مماثلة للاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن الشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم تعديل القيمة الدفترية للشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية في القيمة الدفترية للاستثمار.

يظهر بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج الشركة المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم إثباته بشكل مباشر في حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات - عند الاقتضاء - في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر حصتها في الشركة المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الحصة بما في ذلك أي حصص طويلة الأجل تشكل جزء منها إلى لا شيء ويتوقف تسجيل الخسائر الأخرى باستثناء ما تتكبده المجموعة من التزامات أو مدفوعات نيابة عن الشركة المستثمر بها.

عند فقدان التأثير الهام على الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بقياس وإثبات استثماراتها المتبقية بالقيمة العادلة لها. ويتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الخاضعة للشركة المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمحصل من البيع في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن السياسات المحاسبية للشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

vi. معاملات مستبعدة عند التجميع

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى الحد الذي لا تتجاوز معه حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن يتوقف الاستبعاد في حالة عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.

ب) المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملات التعامل لشركات المجموعة حسب أسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي إلى عملة التعامل حسب سعر الصرف في ذلك التاريخ. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج فروق صرف العملة الأجنبية عموماً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. لا يتم ترجمة البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها استناداً إلى التكلفة التاريخية.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناشئة عند الاستحواذ، إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. كما يتم تحويل إيرادات ومصاريف العمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم إثبات فروق العملة الأجنبية في الدخل الشامل الآخر، ويتم عرضها في احتياطي ترجمة العملة الأجنبية إلا إلى الحد الذي يتم به توزيع فرق ترجمة العملة على الحصص غير المسيطرة.

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية بأكملها أو جزء منها بحيث يتم فقدان تلك السيطرة أو التأثير الهام أو السيطرة المشتركة، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي ترجمة العملة الأجنبية المتعلق بتلك العملية الأجنبية يتم إعادة تصنيفه إلى بيان الأرباح أو الخسائر كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. في حال قامت المجموعة باستبعاد جزء من حصتها في شركة تابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة، فإن النسبة ذات الصلة من الحصة المتراكمة يتم إعادة توزيعها على الحصص غير المسيطرة. عندما تقوم المجموعة باستبعاد جزء فقط من شركة زميلة أو مشروع مشترك مع الاحتفاظ بالتأثير الهام أو السيطرة المشتركة، فإن النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عندما لا يكون من المقرر سداد بند نقدي مستحق من أو إلى عملية أجنبية ولا يحتمل سداؤه في المستقبل القريب، فإن فروق صرف العملة الأجنبية الناتجة عن هذا البند النقدي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في عملية أجنبية وبالتالي يتم إثبات تلك الفروق في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي التحويل.

(ج) ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة باستثناء الأرض والمباني على أراضي مملوكة ومستأجرة والتي يتم قياسها بمبلغ إعادة التقييم ناقصاً الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة (إيضاح 3 (م)).

تتضمن التكلفة النفقات التي تتعلق مباشرة بشراء الأصل.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الممتلكات والمعدات من خلال مقارنة المحصلات من البيع مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المبالغ المتكبدة لغرض بناء أو شراء ممتلكات ومعدات حتى يتم تجهيزها لاستخدامها في التشغيل، حيث يتم في ذلك الوقت نقلها إلى الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً القيم المتبقية التقديرية لها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم إثباته عموماً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. لا يتم تحميل استهلاك على الأراضي بخلاف الأرض المستأجرة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للسنوات الحالية والمقارنة:

السنوات

50 - 30

20

12 - 11

7 - 5

7

5

5

5

مباني على أرض مملوكة

مباني على أرض مستأجرة

أرض مستأجرة

تحسينات على مباني مستأجرة

أثاث وتركيبات

أجهزة تعليمية

معدات مكتبية

سيارات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك، والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل بيان مركز مالي وتعديلها إذا لزم الأمر.

أصول معاد تقييمها

يتم قياس الأرض بمبلغ إعادة التقييم. يتم قياس المباني على الأراضي المملوكة والمستأجرة بمبلغ إعادة التقييم ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض بعد تاريخ إعادة التقييم (إيضاح 3 (م)). يتم الاعتراف بفائض إعادة التقييم على أنه الفرق بين مبلغ إعادة التقييم والقيمة الدفترية في تاريخ إعادة التقييم.

يتم إضافة أي فائض إعادة تقييم إلى بند الفائض من إعادة تقييم الأصل في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة، باستثناء ما يعكس انخفاض إعادة التقييم لنفس الأصل المثبت سابقاً في بيان الدخل الشامل المجمعة، حيث يتم في هذه الحالة إثبات الزيادة في بيان الدخل الشامل المجمعة. يتم إثبات عجز إعادة التقييم في بيان الدخل الشامل المجمعة، باستثناء التقاص مع الفائض الموجود على نفس الأصل المثبت في فائض إعادة تقييم الأصل.

يتم تحويل فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة عند استبعاد الموجودات المعاد تقييمها.

الأرض المستأجرة

إن عقود الإيجار التي تتحمل فيها المجموعة كافة مخاطر ومزايا الملكية يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. عند التسجيل المبني يتم قياس الأصل المؤجر بمقدار يعادل القيمة الأقل بين قيمته العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير.

تستهلك الأرض المستأجرة على مدى فترة التأجير أو على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة أيهما أقل ما لم يتم التأكد بصور معقولة من أن المجموعة سوف تمتلك الأرض بنهاية فترة التأجير.

(د) موجودات غير ملموسة

i. الشهرة

إن الشهرة التي تنشأ عند الاستحواذ على شركات تابعة يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

ii. موجودات غير ملموسة أخرى

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة من قبل المجموعة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة (إيضاح 3 (م)).

تتم رسملة المصاريف اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في أصل محدد يتعلق بها. يتم إثبات كافة المصاريف الأخرى، بما في ذلك النفقات على الشهرة المحققة داخلياً والعلامات التجارية، في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند تكبدها.

يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة، باستثناء الشهرة على أساس القسط الثابت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، من تاريخ تجهيزها للاستخدام.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة للسنة الحالية وسنة المقارنة هي 16 سنة.

يتم مراجعة وتعديل طريقة الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية حيثما كان مناسباً في تاريخ كل بيان مركز مالي.

(هـ) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدّر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدرة ومصاريف البيع.

يتم تحديد تكلفة المخزون بطريقة المتوسط المرجح ويتضمن كل المصاريف المتكبدة لوضع المخزون في حالته ومكانه الحاليين.

(و) الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى القروض والمدينون والموجودات المالية المتاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة في فئة المطلوبات المالية الأخرى.

i. الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة مبدنياً بالاعتراف بالقروض والمدينون في تاريخ إنشائها. ويتم الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدنياً في تاريخ المتاجرة.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة من الأصل أو عندما تقوم المجموعة بنقل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة تنتقل فيها كافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي أو إما لا تقوم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المنقول. إن أي حصة في تلك الموجودات المالية المستبعدة التي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة يتم تسجيلها كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة باستبعاد الالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها.

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني بإجراء المقاصة بين المبالغ، ويكون لديها النية إما للتسوية على أساس الصافي أو لبيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

ii. الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

القروض والمدينون

يتم إثبات هذه الموجودات مبدنياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدني، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتألف النقد والأرصدة لدى البنوك من الأرصدة النقدية والودائع تحت الطلب ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم إثبات هذه الموجودات مبدنياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مرتبطة بها مباشرة. ولاحقاً للتسجيل المبدني، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع تسجيل التغيرات عليها بخلاف خسائر انخفاض القيمة في الدخل الشامل الآخر وتسجل متراكمة في احتياطي القيمة العادلة.

عند استبعاد تلك الموجودات، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

iii. المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية غير المشتقة مبدنياً بالقيمة العادلة ناقصاً أية تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدني، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

iv. رأس المال

يتم تسجيل التكاليف الزائدة المتعلقة مباشرة بإصدار أسهم عادية، بالصافي بعد أي مستحقات ضريبية، كخصم من حقوق الملكية.

(ز) التزامات التأجير التمويلي

تمثل الالتزامات بموجب عقد التأجير التمويلي الموجودات المكتسبة بموجب التأجير التمويلي التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير في بداية فترة التأجير. ويتم توزيع مدفوعات التأجير بين أعباء التمويل وخفض التزام التأجير بحيث تحقق تكلفة ثابتة للرصيد المتبقي من الالتزام.

(ح) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الموظفين الكويتيين

إن حقوق التقاعد والحقوق الاجتماعية الأخرى الخاصة بالموظفين الكويتيين يتم تغطيتها حسب أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والتي يتم بموجبها تحصيل إشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب. يتم تحميل حصة المجموعة من المساهمات في هذا النظام وهو نظام تقاعدي ذو مساهمات محددة كمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في السنة التي تنشأ فيها.

الموظفين الأجانب

يستحق الموظفون الأجانب مكافأة نهاية خدمة وفقاً لنصوص قانون العمل الكويتي واللوائح الداخلية للشركة على أساس مدة الخدمة التراكمية وآخر راتب والعلوات المدفوعة الأخرى. لقد تم عمل مخصص لهذا الالتزام غير الممول والذي يمثل خطة تقاعدية ذات منافع محددة، واحتسب على أساس المطبوبات الاسمية على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي.

(ط) المخصصات

يتم تحقق المخصص في حال كان على المجموعة، نتيجة لحدث ماضي، التزامات قانونية حالية أو استدالية يمكن تقديرها بشكل موثوق فيه ويكون من المحتمل أن يتطلب تسوية هذا الالتزام تدفق منافع اقتصادية خارج المجموعة. يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالمطلوبات. يتم إدراج الخصم كتكاليف تمويل.

(ي) أسهم الخزينة

عندما يتم إعادة شراء حصة رأس المال المعترف بها كحقوق ملكية، يتم تسجيل مبلغ الشراء المدفوع، والذي يتضمن التكاليف المتعلقة مباشرة، كخصم من حقوق الملكية. يتم تصنيف الأسهم المعاد شراؤها كأسهم خزينة ويتم عرضها في احتياطي الأسهم الخاصة. عند بيع أسهم الخزينة أو إعادة إصدارها في وقت لاحق، يتم الاعتراف بالمبلغ المستلم كزيادة في حقوق الملكية، ويتم عرض الفائض أو العجز الناتج عن المعاملة في حقوق الملكية.

(ك) تحقق الإيراد

- يتم إثبات الإيراد من رسوم التعليم عند تقديم الخدمات.
- تحقق إيراد توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.

(ل) تكاليف التمويل

يتم إثبات تكاليف التمويل في بيان الدخل المجمع باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم به خصم المدفوعات والتحصيلات النقدية المستقبلية المتوقعة بدقة خلال العمر

المتوقع للالتزام المالي (أو خلال فترة أقل، حيثما كان ملائماً) إلى القيمة الدفترية للالتزام المالي، عند احتساب معدل الفائدة الفعلي.

(م) الانخفاض في القيمة

i. الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك الحصة في الشركة المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمته.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية:

- الإخفاق أو التقصير من جانب المدين؛
- إعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط لا تأخذها المجموعة بعين الاعتبار بخلاف ذلك،
- مؤشرات تدل على إفلاس المدين أو المصدر؛
- التغيرات السلبية في حالة دفع المقترضين أو المصدرين؛
- عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية؛ أو
- بيانات جديرة بالملاحظة تشير إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة من الموجودات المالية.

بالنسبة للاستثمار في الأسهم، فإن الدليل الموضوعي على الانخفاض في القيمة يتضمن الانخفاض الكبير أو لفترات طويلة في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفة الأسهم. تعتبر المجموعة أن الانخفاض بنسبة 20% كبيراً وأن فترة تسعة أشهر تعتبر فترة طويلة.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تعتبر المجموعة وجود دليل على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة على مستوى أصل محدد ومجموعة أصول. يتم تقييم كافة الموجودات الهامة بصورة فردية لغرض قياس الانخفاض في القيمة بصورة محددة. بالنسبة لتلك الموجودات التي لا تكون منخفضة القيمة بشكل محدد، فإنه يتم تقييمها بشكل جماعي لأي انخفاض في القيمة تم تكبده ولكن لم يتم تحديده بعد. بالنسبة للموجودات غير الهامة بصورة فردية، فإنه يتم تقييمها بالنسبة لانخفاض القيمة من خلال تجميع الموجودات في مجموعات لها نفس سمات المخاطر.

عند تقييم انخفاض القيمة بصورة مجمعة، تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية لتوقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة، ويتم تعديلها بشأن ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تتمثل في أن الخسائر الفعلية يحتمل أن تزيد أو تقل عن تلك المقترحة من جانب الاتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل. يتم إثبات الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ويتم إظهارها في حساب مخصصات. عندما تعتبر المجموعة أنه لا توجد فرص واقعية لاسترداد الأصل، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. في حال انخفاض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم عكس خسارة انخفاض القيمة التي سبق إثباتها وذلك من خلال الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. المبلغ المعاد تصنيفه يمثل الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في الأرباح أو الخسائر. في حال زادت القيمة العادلة لأوراق الدين المتاحة للبيع المنخفضة قيمتها، في فترة لاحقة، وأمكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث يقع بعد الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة عندئذ يتم عكس خسارة انخفاض القيمة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة المتعلقة بالشركة المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية من خلال مقارنة المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار مع قيمته الدفترية طبقاً لانخفاض قيمة الموجودات غير المالية. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغير إيجابي في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

ii. الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض القيمة. فإذا وجد هذا الدليل، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم اختبار الشهرة بشكل سنوي للتحقق من انخفاض قيمتها.

وبغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم جمع الموجودات في مجموعات أصغر بالنسبة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. يتم توزيع الشهرة الناتجة عن دمج الأعمال على وحدات إنتاج النقد أو مجموعات وحدات إنتاج النقد التي يتوقع أن تستفيد من تضافر قوى الدمج.

تمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد أو وحدة إنتاج النقد التابعة له القيمة الأعلى بين القيمة التشغيلية والقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع. تعتمد القيمة التشغيلية على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مضمومة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضرائب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد أولاً ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة بالنسبة للشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط بالحد الذي لا تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إثبات أي خسارة للانخفاض في القيمة.

(ن) الزكاة

يتم احتساب مساهمة الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة الأم وذلك وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58.

(س) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تقوم الشركة باحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقا لعملية الاحتساب المعدلة بناءً على قرار مجلس إدارة المؤسسة والذي ينص على أن الدخل من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي الإجباري يجب استبعاده من ربح السنة عند تحديد الحصة.

(ع) ضريبة دعم العمالة الوطنية

تقوم الشركة باحتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرارات وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وطبقا للقانون، فإن الدخل من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية قد تم خصمها من ربح السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

[illegible]

شركة نفطس القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

التكلفة	أرض دينزل كويتي	أرض مستأجرة دينزل كويتي	مملوكة دينزل كويتي	مبني على أرض مستأجرة دينزل كويتي	مبني على أرض مستأجرة دينزل كويتي	مبني على أرض مستأجرة دينزل كويتي	تخصيمات على مباني مستأجرة دينزل كويتي	اثاث وتراكيبات دينزل كويتي	أدوات تعليمية دينزل كويتي	معدات مكتبية دينزل كويتي	مبيلات دينزل كويتي	إصصال رأسمالية قيد التطبيق دينزل كويتي	الإجمالي دينزل كويتي
الرصيد في 1 يناير 2012	6,749,498	307,911	3,728,967	4,768,222	2,041,804	2,492,378	1,417,180	513,316	60,310	-	44,000	22,079,586	
إضافات	-	-	14,230	-	57,575	59,543	49,971	77,164	4,390	44,000	306,873	306,873	
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,554)	-	-	(18,554)	
تأثير ترجمة عملات أجنبية	(8,807)	-	3,463	-	3,812	9,618	(316)	(669)	(442)	-	6,659	6,659	
الرصيد في 31 ديسمبر 2012	6,740,691	307,911	3,746,660	4,768,222	2,103,191	2,561,539	1,466,835	589,811	45,704	44,000	22,374,564	22,374,564	
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة													
الرصيد في 1 يناير 2012	-	34,561	1,584,003	743,891	1,356,726	998,288	1,270,552	451,263	34,088	-	-	6,473,372	
الاستهلاكات	-	39,533	140,876	198,184	77,423	108,456	73,904	72,831	6,909	-	-	718,116	
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,323)	-	-	(13,323)	
تأثير ترجمة عملات أجنبية	-	-	(767)	-	1,420	17	9,404	1,339	(193)	-	-	11,220	
الرصيد في 31 ديسمبر 2012	-	74,094	1,724,112	942,075	1,435,569	1,106,761	1,353,860	525,433	27,481	-	-	7,189,385	
القيمة التقديرية													
الرصيد في 31 ديسمبر 2012	6,740,691	233,817	2,022,548	3,826,147	667,622	1,454,778	112,975	64,378	18,223	44,000	15,185,179	15,185,179	

شركة نفانس القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

تمثل المباني على أرض مستأجرة مباني تم إنشاؤها على قطع أراضي مستأجرة من دولة الكويت بموجب عقود قابل للتجديد لمدة عشرين عاما تنتهي بين عامي 2022 و2026.

إن صكوك ملكية المباني المقامة على أرض مستأجرة مسجلة باسم مؤسسة التعليم الأهلي ذ.م.م لفتح وإنشاء مدارس عربية وانجليزية، شركة تابعة للشركة.

تم رهن بعض الأراضي والمباني المقامة على أرض مملوكة إلى مؤسسة مالية محلية كضمان مقابل تمويل إسلامي (إيضاح 15).

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
572,710	502,269	تكاليف تشغيلية (إيضاح 19)
145,406	138,869	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 20)
<u>718,116</u>	<u>641,138</u>	

5. موجودات غير ملموسة والشهرة

الإجمالي دينار كويتي	حق الانتفاع بالأرض دينار كويتي	الشهرة دينار كويتي	التكلفة
5,067,857	1,736,646	3,331,211	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
(2,641,652)	(1,736,646)	(905,006)	استبعاد شركة تابعة
<u>2,426,205</u>	-	<u>2,426,205</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
			الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة
189,952	189,952	-	الرصيد في 1 يناير 2012
108,549	108,549	-	الإطفاء
298,501	298,501	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
81,412	81,412	-	الإطفاء
(379,913)	(379,913)	-	استبعاد شركة تابعة
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
			القيمة الدفترية
2,426,205	-	2,426,205	في 31 ديسمبر 2013
<u>4,769,356</u>	<u>1,438,145</u>	<u>3,331,211</u>	في 31 ديسمبر 2012

يتم توزيع الإطفاء على التكاليف التشغيلية (إيضاح 19).

شركة نفطس القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012	الإجمالي دينار كويتي	المساهمة دينار كويتي	موارد دينار كويتي	وربة دينار كويتي	الخط دينار كويتي	التغطية القابلة دينار كويتي	2012
الإيرادات	39,112,372	23,006,615	1,057,767	408,922	6,189,359	8,449,709	الإيرادات
المصروفات	(35,152,285)	(20,826,201)	(979,631)	(372,523)	(5,188,036)	(7,785,894)	المصروفات
ربح السنة	3,960,087	2,180,414	78,136	36,399	1,001,323	663,815	ربح السنة
ربح السنة	3,960,087	2,180,414	78,136	36,399	1,001,323	663,815	ربح السنة
(الفسلّة)/ الدخل الشامل الآخر	274,164	(19,893)	100,381	-	-	193,676	(الفسلّة)/ الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل	4,234,251	2,160,521	178,517	36,399	1,001,323	857,491	إجمالي الدخل الشامل
إجمالي الدخل الشامل:							إجمالي الدخل الشامل:
المفقد إلى مساهمي الشركة المستثمر بها	4,333,498	2,158,376	178,517	36,399	1,001,323	958,883	المفقد إلى مساهمي الشركة المستثمر بها
المفقد إلى حصة غير مسيطرة	(99,247)	2,145	-	-	-	(101,392)	المفقد إلى حصة غير مسيطرة
الموجودات	4,234,251	2,160,521	178,517	36,399	1,001,323	857,491	الموجودات
المطلوبات	132,408,949	39,323,804	16,502,554	2,679,717	13,778,489	60,124,385	المطلوبات
صافي الموجودات	(56,958,555)	(21,107,560)	(661,232)	(1,688,178)	(8,108,261)	(25,393,324)	صافي الموجودات
صافي الموجودات	75,450,394	18,216,244	15,841,322	991,539	5,670,228	34,731,061	صافي الموجودات
صافي الموجودات:							صافي الموجودات:
المفقد إلى مساهمي الشركة المستثمر بها	70,506,436	18,250,346	15,841,322	991,539	5,670,228	29,753,001	المفقد إلى مساهمي الشركة المستثمر بها
المفقد إلى حصة غير مسيطرة	4,943,958	(34,102)	-	-	-	4,978,060	المفقد إلى حصة غير مسيطرة
صافي الموجودات	75,450,394	18,216,244	15,841,322	991,539	5,670,228	34,731,061	صافي الموجودات
حصة المجموعة في صافي موجودات شركة مستثمر بها							حصة المجموعة في صافي موجودات شركة مستثمر بها
في بداية السنة	24,554,582	7,646,155	6,213,434	238,785	1,167,226	9,288,982	في بداية السنة
إجمالي الدخل الشامل المفقد إلى المجموعة	1,607,185	967,600	70,818	9,100	250,331	309,336	إجمالي الدخل الشامل المفقد إلى المجموعة
توزيعات أرباح	(433,950)	(433,950)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
حصة المجموعة في صافي موجودات شركة مستثمر بها							حصة المجموعة في صافي موجودات شركة مستثمر بها
في نهاية السنة	25,727,817	8,179,805	6,284,252	247,885	1,417,557	9,598,318	في نهاية السنة
الشهرة	20,133,692	8,203,101	1,245,744	470,277	813,341	9,401,229	الشهرة
القيمة النظرية للحصة في شركة مستثمر بها في نهاية السنة	45,861,509	16,382,906	7,529,996	718,162	2,230,898	18,999,547	القيمة النظرية للحصة في شركة مستثمر بها في نهاية السنة

إن حصة المجموعة من الربح في الشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 بلغت 2,659,495 دينار كويتي (2012: 1,515,838 دينار كويتي). تم تقديم بعض الحصص في الشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية كسهمان مقابل قبول إيجاص (15).

في تاريخ بيان المركز المالي، بلغت القيمة النظرية للشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية 14,034,365 دينار كويتي (2012: 14,034,365 دينار كويتي) وتم تصنيفها ضمن المستوى الأول بتسلسل القيمة المالية.

7. استثمارات متاحة للبيع

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
375,607	416,056	أسهم مسعرة - محلية
358,000	358,000	أسهم غير مسعرة - محلية
<u>733,607</u>	<u>774,056</u>	

يتم إدراج الاستثمارات في أسهم غير مسعرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة نظراً لعدم إمكانية الوصول لقيمتها العادلة بصورة موثوق منها. لا يوجد سوق نشط لهذه الاستثمارات ولا يوجد أي معاملات حديثة يمكن أن توفر دليلاً على القيمة العادلة الحالية.

8. مخزون

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
100,390	104,518	الزبي المدرسي
(48,650)	(32,512)	مخصص مخزون متقادم
<u>51,740</u>	<u>72,006</u>	
52,055	53,425	الكتب التعليمية والأدوات المكتبية
<u>103,795</u>	<u>125,431</u>	

9. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
1,787,774	2,083,415	مدينون تجاريون
(285,585)	(274,074)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>1,502,189</u>	<u>1,809,341</u>	
185,858	233,872	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	4,000,000	المستحق من استبعاد شركة تابعة (إيضاح 21)
-	278,247	توزيعات أرباح مستحقة
<u>290,974</u>	<u>173,736</u>	أرصدة مدينة أخرى
<u>1,979,021</u>	<u>6,495,196</u>	

10. النقد وأرصدة لدى البنوك

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
68,526	55,579	نقد في الصندوق
<u>3,338,639</u>	<u>3,275,393</u>	أرصدة لدى البنوك
<u>3,407,165</u>	<u>3,330,972</u>	

11. رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 42,129,651 دينار كويتي موزعاً على 421,296,510 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2012: 42,129,651 دينار كويتي موزعاً على 421,296,510 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) وتم المساهمة به نقداً بالكامل.

12. أسهم الخزينة

2012	2013	
8,058,684	8,058,684	عدد الأسهم المملوكة
1.91%	1.91%	النسبة للأسهم المصدرة
844,216	844,216	التكلفة (دينار كويتي)
709,164	725,282	القيمة السوقية (دينار كويتي)

13. احتياطي اجباري

وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة، يتعين تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي الإجمالي حتى يصل إجمالي الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الاحتياطي الإجمالي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتأمين مثل هذه التوزيعات.

14. احتياطي إختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإختياري. ومن الممكن إيقاف هذا التحويل السنوي بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي وبناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

15. تمويل إسلامي

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,385,151	10,250,100	دائنو مرابحة
2,648,404	-	وكالة
15,033,555	10,250,100	
7,123,800	4,193,249	الجزء المتداول
7,909,755	6,056,851	الجزء غير المتداول
15,033,555	10,250,100	
7.35%	5.50%	معدل العائد الفعلي

يتم ضمان التمويل الإسلامي مقابل رهن على أسهم معينة من الاستثمار المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية والأراضي والمباني المملوكة للمجموعة (إيضاحي 4 و 6).

يتضمن دائنو المرابحة مبلغ 2,114,268 دينار كويتي (2012: 2,125,545 دينار كويتي) تم اقتراضه من طرف ذي صلة بالمجموعة. تحمل هذه التسييلات معدل فائدة 4% (31 ديسمبر 2012: 6%) ومستحقة السداد بالكامل في أكتوبر 2014.

تم الإفصاح عن بيان استحقاقات التمويل الإسلامي في إيضاح 24 (ب).

16. التزامات التأجير التمويلي

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير	تكاليف تمويل محتسبة	الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31 ديسمبر 2013
2,384	10,116	12,500	أقل من سنة
57,377	42,623	100,000	من سنة إلى خمس سنوات
81,335	19,007	100,342	أكثر من خمس سنوات
141,096	71,746	212,842	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31 ديسمبر 2012
11,873	18,627	30,500	أقل من سنة
90,541	81,459	172,000	من سنة إلى خمس سنوات
166,537	47,745	214,282	أكثر من خمس سنوات
268,951	147,831	416,782	

تدفع المجموعة ايجار سنوي ثابت بمبلغ 25,000 دينار كويتي (2012: 43,000 دينار كويتي) على مدى فترة اتفاقية التأجير. تم تحديد تكاليف التمويل على الالتزام استناداً إلى معدل اقتراض المجموعة المتزايد.

17. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
2,663,292	2,608,587	إيرادات مستلمة مقدماً
115,905	112,575	مكافأة موظفين مستحقة
180,884	131,060	مصاريف مستحقة ومخصص أجازات
997,319	977,744	مستحق لموردين
22,002	44,908	مخصص الزكاة
16,264	59,418	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
35,850	102,849	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	30,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
99,022	2,780,588	أرصدة دائنة أخرى
4,130,538	6,847,729	

18. الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين والشركات التابعة وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين للمجموعة وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يكونوا فيها مالكيين رئيسيين أو تلك التي يمكنهم ممارسة تأثير جوهري عليها.

لا تحمل الأرصدة لدى الأطراف ذات الصلة الموضحة في بيان المركز المالي المجمع أي فوائد ولا يوجد شروط متفق عليها للسداد، وبناءً على ذلك يتم التعامل مع هذه الأرصدة على أنها مستردة / مستحقة عند الطلب، باستثناء ما هو مبين في إيضاح 15.

تقوم إدارة المجموعة بالموافقة على سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الأطراف ذات الصلة.

فيما يلي إجمالي قيمة المعاملات مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة القائمة بخلاف ما هو وارد في أي من
إيضاحات هذه البيانات المالية المجمعة:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
2,125,545	2,114,268	الأرصدة دائنة مرابحة
5,352,514	6,254,454	مستحق من أطراف ذات صلة
2,151,309	522,114	المساهمين
304,966	270,000	أطراف ذات صلة أخرى
7,808,789	7,046,568	موظفي الإدارة العليا
6,635,323	6,389,673	مستحق إلى أطراف ذات صلة
1,498,630	1,549,419	شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
559,411	58,030	أطراف ذات صلة أخرى
8,693,364	7,997,122	موظفي الإدارة العليا
578,449	373,723	المعاملات
78,718	-	شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	575,021	تكاليف تمويل
		رسوم عمولة
		خسارة تسوية رصيد لدى طرف ذي صلة (إيضاح 20)
334,339	53,400	مدفوعات الإدارة العليا
83,683	9,305	رواتب وبدلات أخرى
10,823	-	مزايا ما بعد الخدمة للموظفين
-	30,000	رسوم تعليم
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم منح مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للقوانين والأنظمة المحلية وتخضع لموافقة المساهمين في الجمعية
العمومية السنوية القادمة للشركة.

19. تكاليف تشغيلية

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,101,436	4,942,399	تكاليف موظفين
111,465	151,510	مصاريف إيجار
360,367	387,343	الكتب التعليمية
572,710	502,269	مصاريف استهلاك
170,975	105,000	مصاريف صيانة
108,549	81,412	رسوم إطفاء
372,277	236,510	أخرى
<u>6,797,779</u>	<u>6,406,443</u>	

20. مصاريف عمومية وإدارية

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,035,737	965,910	تكاليف موظفين
24,153	21,641	رسوم بنكية
131,303	109,640	أتعاب مهنية
87,171	110,203	مصاريف نظافة
23,267	66,400	مصاريف إعلانات
142,794	83,939	مصاريف إيجار
145,406	138,869	مصاريف استهلاك
-	575,021	خسارة تسوية رصيد لدى طرف ذي صلة
871,439	164,968	أخرى
<u>2,461,270</u>	<u>2,236,591</u>	

21. استبعاد شركة تابعة

قامت المجموعة، خلال العام، باستبعاد حصة ملكيتها بنسبة 100% في شركة المنصور للخدمات التعليمية ذ.م.م. إلى طرف ثالث ("المشتري") نظير مقابل بيع يبلغ 4 مليون دينار كويتي وحقت "ربح من بيع شركة تابعة" و "مستحق من بيع شركة تابعة" يبلغ 528,849 دينار كويتي ومبلغ 4 مليون دينار كويتي على التوالي (إيضاح 9).

بموجب شروط اتفاقية البيع، يقوم المشتري بسداد ثمن البيع على دفعتين بمبلغ 500,000 دينار كويتي ومبلغ 3,500,000 دينار كويتي في يناير 2014 وفي ديسمبر 2014 على التوالي. لاحقاً لتاريخ بيان المركز المالي، حصلت المجموعة على الدفعة الأولى.

22. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

لا توجد أسهم عادية مخففة محتملة.

فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم:

2012	2013	
2,702,109	5,623,494	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (دينار كويتي)
421,296,510	421,296,510	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
(8,058,684)	(8,058,684)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
413,237,826	413,237,826	صافي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة المصدرة
6.54	13.61	ربحية السهم (فلس)

23. تقارير القطاعات

تقوم المجموعة بتحديد القطاعات لديها على أساس التقارير الداخلية والتي يتم مراجعتها بصفة منتظمة من قبل مجلس الإدارة، وهو المسئول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

لدى المجموعة قطاعين كما هو مبين أدناه وهما قطاعات الأعمال الاستراتيجية بالمجموعة. تقدم قطاعات الأعمال الإستراتيجية أنماط مختلفة من الخدمات ويتم إدارتها بصورة منفصلة نظراً لأنها تتطلب استراتيجيات أعمال وتسويق مختلفة.

خدمات تعليمية: تقديم خدمات تعليمية من خلال شبكة مدارس داخل وخارج الكويت.

خدمات الرعاية الصحية: إدارة مستشفيات تقدم خدمات الرعاية الصحية.

مجمعة	أخرى	خدمات الرعاية الصحية	الخدمات التعليمية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				31 ديسمبر 2013
11,330,279	-	-	11,330,279	إجمالي إيرادات القطاع
290,148	-	-	290,148	تكاليف تمويل
771,225				تكاليف تمويل غير موزعة
1,061,373				إجمالي تكاليف التمويل
				الحصة في ربح شركات مستثمر
2,659,495	341,661	813,825	1,504,009	بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
638,466	75,499	-	562,967	رسوم استهلاك
2,672				رسوم استهلاك غير موزعة
641,138				إجمالي رسوم الاستهلاك

شركة نفانس القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

مجمعة دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	خدمات الرعاية الصحية دينار كويتي	الخدمات التعليمية دينار كويتي	
81,412	-	-	81,412	إطفاء موجودات غير ملموسة
528,849	-	-	528,849	ربح بيع شركة تابعة
7,415,831 (1,814,416) 25,600 <u>5.627.015</u>	416,759	813,825	6,185,247	ربح السنة مصاريف غير موزعة إيرادات غير موزعة ربح السنة
73,848,940 7,845,731 <u>81,694,671</u>	12,975,558	16,765,604	44,107,778	موجودات القطاع موجودات غير موزعة اجمالي الموجودات
47,627,832	10,701,248	16,765,604	20,160,980	استثمار في شركات مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
6,698,773 19,599,659 <u>26.298,432</u>	54,377	-	6,644,396	مطلوبات القطاع مطلوبات غير موزعة إجمالي المطلوبات
168,325	-	-	168,325	نفقات رأسمالية
10,636,559	-	-	10,636,559	31 ديسمبر 2012 إجمالي إيرادات القطاع
122,468 1,056,492 <u>1,178,960</u>	40,432	-	82,036	تكاليف تمويل تكاليف تمويل غير موزعة إجمالي تكاليف التمويل
1,515,838	290,427	978,555	246,856	الحصة في أرباح شركات مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
711,413 6,703 <u>718.116</u>	69,088	-	642,325	رسوم استهلاك رسوم استهلاك غير موزعة إجمالي رسوم الاستهلاك
108,549	-	-	108,549	إطفاء موجودات غير ملموسة
4,251,692 (1,573,920) 44,501 <u>2,722.273</u>	352,533	978,555	2,920,604	ربح السنة مصاريف غير موزعة إيرادات غير موزعة ربح السنة
71,820,865 8,027,556 <u>79,848,421</u>	12,824,740	16,382,906	42,613,219	موجودات القطاع موجودات غير موزعة إجمالي الموجودات

شركة نفانس القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

مجمعة دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	خدمات الرعاية الصحية دينار كويتي	الخدمات التعليمية دينار كويتي	
45,861,509	10,479,056	16,382,906	18,999,547	استثمار في شركات مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
7,730,180	683,443	-	7,046,737	مطلوبات القطاع
21,648,747				مطلوبات غير موزعة
29,378,927				إجمالي المطلوبات
306,873	9,224	-	297,649	نفقات رأسمالية

فيما يلي المعلومات المالية حسب القطاع الجغرافي:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
9,258,944	9,963,523	الإيرادات
663,406	712,082	- الكويت
714,209	654,674	- السعودية
10,636,559	11,330,279	- مصر
		مجمعة
3,571,867	4,739,889	إجمالي الربح / (الخسارة)
80,504	(24,369)	- الكويت
186,409	208,316	- السعودية
3,838,780	4,923,836	- مصر
		مجمعة
2,559,201	5,395,340	الربح
80,657	12,245	- الكويت
82,415	219,430	- السعودية
2,722,273	5,627,015	- مصر
		مجمعة

الموجودات غير المتداولة	الكويت دينار كويتي	السعودية دينار كويتي	مصر دينار كويتي	مجمعة دينار كويتي
في 31 ديسمبر 2013	61,332,523	244,314	3,119,667	64,696,504
في 31 ديسمبر 2012	63,078,828	273,338	3,197,485	66,549,651
الموجودات المتداولة				
في 31 ديسمبر 2013	15,625,094	834,603	538,470	16,998,167
في 31 ديسمبر 2012	11,454,576	726,125	1,118,069	13,298,770
المطلوبات غير المتداولة				
في 31 ديسمبر 2013	7,218,857	39,091	-	7,257,948
في 31 ديسمبر 2012	9,399,233	20,119	-	9,419,352
المطلوبات المتداولة				
في 31 ديسمبر 2013	17,766,142	626,930	647,412	19,040,484
في 31 ديسمبر 2012	18,663,095	589,805	706,675	19,959,575

شركة نفاس القابضة ش.م.ك. (مغلقة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

24. الأدوات المالية وإدارة رأس المال

(أ) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

يبين الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. ولا يتضمن هذا الجدول معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة في حال كانت القيمة الدفترية تمثل تقريب معقول للقيمة العادلة.

	تسلسل القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	مطلوبات مالية أخرى	فروض ومدفون	استثمارات متاحة للبيع
الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
416,056	-	-	416,056	-	-	416,056
416,056	-	-	416,056	-	-	416,056
-	-	-	-	-	3,275,393	-
-	-	-	-	-	6,261,324	-
-	-	-	-	-	7,046,568	-
-	-	-	-	-	16,583,285	-
-	-	-	-	-	10,250,100	-
-	-	-	-	-	141,096	-
-	-	-	-	-	4,239,142	-
-	-	-	-	-	7,997,122	-
-	-	-	-	-	22,627,460	-

موجودات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة
استثمارات متاحة للبيع

موجودات مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة
أرصدة لدى البنوك
مدفون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
مستحق من أطراف ذات صلة

مطلوبات مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة
تمويل إسلامي
الزام تأجير تمويلي
دانفون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
مستحق إلى أطراف ذات صلة

شركة نفطس القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012

تسلسل القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
الإجمالي	المستوى الثالث دينار كويتي	المستوى الثاني دينار كويتي	المستوى الأول دينار كويتي	الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	قروض ومدينون	استثمارات متاحة للبيع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
375,607	-	-	375,607	375,607	-	-	375,607
375,607	-	-	375,607	375,607	-	-	375,607
-	-	-	-	3,338,639	-	3,338,639	-
-	-	-	-	1,793,163	-	1,793,163	-
-	-	-	-	7,808,789	-	7,808,789	-
-	-	-	-	12,940,591	-	12,940,591	-
-	-	-	-	12,385,151	12,385,151	-	-
-	-	-	-	2,648,404	2,648,404	-	-
-	-	-	-	268,951	268,951	-	-
-	-	-	-	1,467,246	1,467,246	-	-
-	-	-	-	8,693,364	8,693,364	-	-
-	-	-	-	25,463,116	25,463,116	-	-

موجودات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة
استثمارات متاحة للبيع

موجودات مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة
أرصدة لدى البنوك
مدينون تجاريون وأرصدة مبنية أخرى
مستحق من أطراف ذات صلة

مطلوبات مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة
تمويل إسلامي
دائقر وكالة
الترام تأجير تمويلي
دائقرن تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
مستحق إلى أطراف ذات صلة

(ب) إدارة المخاطر المالية

نتيجة لاستخدام الأدوات المالية، تتعرض المجموعة للمخاطر التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، كما يوضح أهداف المجموعة وسياساتها وأنشطتها نحو قياس المخاطر وإدارتها وإدارة المجموعة لرأس المال.

يتولى مجلس إدارة المجموعة المسؤولية العامة للإعداد والإشراف على الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة.

تم إعداد سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مخاطر ملائمة، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. وتتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وفي أنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال التدريب والمعايير الإدارية والإجراءات إلى تطوير بيئة رقابية بناءة منظمة والتي من خلالها يدرك كافة الموظفين المهام والالتزامات المنوطة بهم.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز عميل أو أي طرف آخر في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى، ومستحق من أطراف ذات صلة وأرصدة لدي البنوك.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بتاريخ بيان المركز المالي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,502,189	1,809,341	مدينون تجاريون
7,808,789	7,046,568	مستحق من أطراف ذات صلة
-	4,000,000	مستحق من استبعاد شركة تابعة
-	278,247	توزيعات أرباح مستحقة
290,974	173,736	أرصدة مدينة أخرى
3,338,639	3,275,393	أرصدة بنكية
<u>12,940,591</u>	<u>16,583,285</u>	

إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين هي مخاطر محدودة نظراً للتنوع من خلال العدد الكبير للعملاء ذوي القيم المنخفضة. يتم إدارة الأرصدة المدينة من قبل كل شركة في المجموعة على حدة وفقاً لسياسة وإجراءات وضوابط المجموعة. يتم مراقبة تعرض الأرصدة المدينة بصفة مستمرة فيما يتعلق بالتحصيل. قامت المجموعة بأخذ مخصص للانخفاض في القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر الكامنة فيما يتعلق بالمدينين.

فيما يلي بيان بأعمار المدينين التجاريين في تاريخ المركز المالي:

2012		2013		
المخصص	الإجمالي	المخصص	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	1,338,872	-	1,560,279	لم ينقضي ميعاد استحقاقها
-	149,091	-	173,746	مضى على استحقاقها 60 - 90 يوماً
285,585	299,811	274,074	349,390	مضى على استحقاقها أكثر من 90 يوماً
285,585	1,787,774	274,074	2,083,415	

قامت المجموعة بإبرام معاملات مع أطراف ذات صلة وهم المساهمين وأطراف ذات صلة أخرى للمجموعة ذوي مخاطر ائتمان منخفضة.

يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك في مؤسسات مالية وبنوك محلية ذات سمعة حسنة وتصنيف ائتماني عالي.

فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي حسب المنطقة الجغرافية:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,281,519	15,251,096	الكويت
599,063	820,016	المملكة العربية السعودية
1,060,009	512,173	مصر
12,940,591	16,583,285	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أصل مالي آخر. إن منهجية المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هي التأكد، قدر الإمكان، من توافر السيولة الكافية لتلبية التزاماتها عند استحقاقها في كل من الظروف العادية وأوقات الضغط، وذلك دون تكبد أية خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر المساس بسمعة المجموعة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية كافية، وحدود التمويل مع البنوك والمؤسسات المالية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. تحتفظ المجموعة بمبالغ كافية من النقد وأرصدة لدى البنوك وأسهم متداولة.

وشركتها التابعة
دولة الكويت

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

فيما يلي بيان باستحقاقات المطالبات المالية للمجموعة:

2013	2012
دائفو مرابحة التراميات التأجير التمويلي دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى مستحق إلى أطراف ذات صلة الإجمالي	دائفو مرابحة الوكالة التراميات التأجير التمويلي دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى مستحق إلى أطراف ذات صلة الإجمالي
الرصيد القائم دينار كويتي	الرصيد القائم دينار كويتي
6-1 أشهر دينار كويتي	6-1 أشهر دينار كويتي
1 سنة دينار كويتي	1 سنة دينار كويتي
3-1 سنوات دينار كويتي	3-1 سنوات دينار كويتي
5-3 سنوات دينار كويتي	5-3 سنوات دينار كويتي
أكثر من 5 سنوات دينار كويتي	أكثر من 5 سنوات دينار كويتي

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في احتمال تأثير التغيرات التي تحدث في أسعار السوق مثل معدلات الصرف الأجنبي ومعدل الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من عملية إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق وضبطها في إطار حدود مقبولة، مع الأخذ في الاعتبار الوصول إلى الحد الأقصى من العوائد.

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي المخاطر الناشئة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للمجموعة نتيجة التغيرات في معدل الصرف الأجنبي.

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية نتيجة التعرضات المتعددة لمخاطر صرف العملات الأجنبية وبصفة خاصة الجنيه المصري والريال السعودي.

تطلب الإدارة من شركات المجموعة أن تقوم بإدارة مخاطر العملات الأجنبية لديهم مقابل عملات التعامل لديهم. لدى المجموعة استثمارات معينة في العمليات الأجنبية والتي تتعرض صافي موجوداتها لمخاطر ترجمة العملات الأجنبية.

فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

2012		2013		
ريال سعودي	جنيه مصري	ريال سعودي	جنيه مصري	
2,511,421	4,143,521	2,697,788	22,176,023	صافي التعرض - طويل الأجل
187,858	187,702	203,143	906,999	صافي التعرض (دينار كويتي)

تم تطبيق معدلات الصرف الأجنبي الهامة التالية خلال السنة:

المعدل الفوري		المعدل المتوسط		
2012	2013	2012	2013	
0.0748	0.0753	0.0751	0.0758	ريال سعودي
0.0453	0.0409	0.0456	0.0407	جنيه مصري

إن ارتفاع الدينار الكويتي بمقدار 10% مقابل العملات التالية قد يؤدي إلى نقص حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ المعروضة أدناه. إن هذا التحليل يفترض ثبات كافة المتغيرات الأخرى وبالتحديد معدلات الفائدة. تم القيام بهذا التحليل في 2012 باستخدام نفس الأسس.

الربح/ (الخسارة) دينار كويتي	حقوق الملكية دينار كويتي	التأثير في 2013 ريال سعودي جنيه مصري
-	20,314	
-	144,763	
-	18,786	التأثير في 2012 ريال سعودي جنيه مصري
-	18,784	

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم تكمن في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السوقية للأسهم سواء كان ذلك نتيجة عوامل ذات صلة باستثمار فردي أو الشركة المصدرة له أو كافة العوامل التي تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق.

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع المحتفظ بها من قبل المجموعة.

إن الاستثمارات المسعرة للمجموعة مدرجة بصورة رئيسية في سوق الكويت للأوراق المالية. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر من خلال تنويع استثماراتها في الشركات الصناعية.

تحليل الحساسية

بالنسبة للاستثمارات المسعرة، فإن 15% زيادة / نقص في مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية في تاريخ بيان المركز المالي، بافتراض ثبات كافة المتغيرات الأخرى وتحرك كافة الاستثمارات المسعرة وفقاً للارتباط التاريخي مع مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية، قد يؤدي إلى زيادة/ نقص الأسهم بمبلغ 13,106 دينار كويتي (2012: 5,401 دينار كويتي).

إن استثمارات المجموعة في الأسهم غير المسعرة له طابع استراتيجي، وتعتزم الاحتفاظ به على المدى الطويل. إن قيمة هذه الاستثمارات ليست حساسة بشكل كبير للتقلبات في أسواق الأسهم.

مخاطر معدل الربح

إن مخاطر معدل الربح هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للمجموعة نتيجة التغيرات في معدلات الربح بالسوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح على كافة قروضها من مختلف المؤسسات المالية.

تقوم المجموعة بتحليل التعرض لمخاطر معدلات الربح بالأخذ في الاعتبار إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل.

كما في تاريخ بيان المركز المالي، إذا ارتفعت/ انخفضت معدلات الربح بذلك التاريخ بمقدار 150 نقطة أساس مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى لكان ربح السنة زاد/ انخفض بمبلغ 153,752 دينار كويتي (2012: 225,503 دينار كويتي).

إدارة رأس المال

أهداف المجموعة في إدارة رأس المال هي ضمان احتفاظ المجموعة بمعدلات رأسمالية سليمة لدعم أعمالها وتعظيم العائد للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

من أجل تحديد أو تعديل هيكل رأس المال، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل الرفع المالي. ويتم احتساب المعدل بصافي الدين مقسوماً على مجموع رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه تسهيلات التمويل التي تحمل الربح ناقصاً النقد وأرصدة لدى البنوك. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أساس حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الدين كما هو مبين في بيان المركز المالي المجموع.

فيما يلي معدلات الرفع المالي في تاريخ بيان المركز المالي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
29,378,927	26,298,432	إجمالي المطلوبات
(3,407,165)	(3,330,972)	ناقصاً: النقد وأرصدة لدى البنوك
25,971,762	22,967,460	صافي الدين
50,469,494	55,396,239	إجمالي حقوق الملكية
76,441,256	78,363,699	إجمالي رأس المال
34%	29%	معدل الرفع المالي

لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من جهات خارجية باستثناء الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال بموجب قانون الشركات.

25. حدث لاحق

لاحقاً لنهاية السنة المالية، قامت المجموعة باستبعاد الاسم التجاري وموجودات معينة لمؤسسة التعليم الأهلي ذ.م.م لفتح وإنشاء مدارس عربية وإنجليزية، وهي شركة تابعة، لصالح طرف ثالث نظير مقابل بيع بمبلغ 2.5 مليون دينار كويتي. ولا تزال الإجراءات القانونية المتعلقة بالتحويل المذكور قيد الإنجاز.