

12 MAR 2013
سوق الكويت للأوراق المالية
قسم المنشآت - والتنمية الأصلية
صيغة الأصل

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقي الحسابات المستقلين
شركة النوادي القابضة - ش.م.ك (قابضة)
والشركات التابعة لها
الكويت
31 ديسمبر 2012

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
شركة النوادي القابضة - ش.م.ك (قابضة)
والشركات التابعة لها
الكويت
31 ديسمبر 2012

داهن وعمر

المحتويات

صفحة

2 - 1	تقرير مراقيي الحسابات المستقلين
3	بيان الدخل الشامل المجمع
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المجمع
33 - 7	ايضاحات حول البيانات المالية الجموعة

عضو مستقل في يو إتش واي
من.ب. 20316 الصفا 13064 - الكويت
هاتف: +965 2564221
فاكس: +965 2564214
البريد الإلكتروني: fawzia@fmh.com.kw

مدققون ومستشارون

عمره السوق الكبير - برج ١ - الطابق التاسع
تلفون : 965 244 3900-9
فاكس : 965 243 8451
من.ب. 2986 سناء - 13030 - الكويت
البريد الإلكتروني : gt@gtkuwait.com

تقرير مراقبِي الحسابات المستقلين

الى السادة المساهمين
شركة النوادي القابضة - ش.م.ك (قابضة)
الكويت

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة النوادي القابضة - شركة مساهمة كويتية (قابضة) والشركات التابعة لها ، وتشمل بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2012 والبيانات المجمعة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

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

مسؤولية مراقبِي الحسابات

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

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

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

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المالية، المركز المالي لشركة التوادي القابضة والشركات التابعة لها كما في 31 ديسمبر 2012، والنتائج المالية لأعمالها والتغيرات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير حول المتطلبات القانونية والشرعية الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات، وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 والنظام الأساسي للشركة، والتعديلات اللاحقة لها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلايا للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 مخالفات لأحكام قانون رقم (25) لسنة 2012 التجارية أو النظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لها ، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.




فوزي مبارك الحساوي
 مراقب مرخص رقم 80 فئة أ)
 مكتب فوزي مبارك الحساوي لتدقيق الحسابات - يو إتش واي

عبداللطيف محمد العيبان (CPA)
 (مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
 جرانت ثورنتون - القطامي والعيبان وشركاه

الكويت

31 يناير 2013

بيان الدخل الشامل المجمع

للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر		للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر	الإيرادات
2011	2012	إيضاحات	صافي إيرادات الخدمات
د.ك	د.ك		تكلفة الخدمات
3,619,686	4,068,913		مجمل ربح الخدمات
(1,307,506)	(1,307,034)		إيرادات إيجارات
2,312,180	2,761,879		إيرادات فوائد
337,700	333,300		خسارة بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
14,915	9,009		خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(22,083)	-		إيرادات توزيعات أرباح
(387,983)	(20,269)		إيرادات أخرى
29,898	13,335		
167,749	170,694		
2,452,376	3,267,948		
المصاريف والأعباء الأخرى			
371,229	408,231		مصاريف إدارية وعمومية
407,972	483,478		تكاليف الموظفين
30,302	30,601	14	استهلاك الممتلكات وألات والمعدات
177,628	335,472		تكاليف تمويل
13,114	-		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
1,000,245	1,257,782		
ربع السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة			
1,452,131	2,010,166		الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(13,069)	(18,092)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(36,662)	(51,134)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(14,665)	(20,453)		الزكاة
(50,000)	(50,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,337,735	1,870,487		ربع السنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
1,337,735	1,870,487		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
11.52 فلس	15.39	7	ربحية السهم

ان الإيضاحات المبينة على الصفحتين 7 - 33 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة .

بيان المركز المالي المجمع

(معدل) 31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2012	ايضاحات	
			الأصول
			الاصول المتداولة
1,543,058	332,113	9	النقد وشبه النقد
632,094	611,863	10	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
103,221	497,860	11	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
38,143	74,995	12	بضاعة
2,316,516	1,516,831		
			الاصول غير المتداولة
1,897,335	1,897,335	13	الشهره
1,232,295	1,017,059	14	متلكات والات ومعدات
17,148,250	23,376,026	15	عقارات النوادي والمعاهد الصحية
20,277,880	26,290,420		
22,594,396	27,807,251		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق الملكية
			الخصوم المتداولة
4,178,347	6,241,206	17	تسهيلات مصرفية لاجل - الجزء الجاري
651,137	1,671,572	18	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
4,829,484	7,912,778		
			الخصوم غير المتداولة
1,059,224	885,693	17	تسهيلات مصرفية لاجل
145,106	190,483		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,204,330	1,076,176		
6,033,814	8,988,954		مجموع الخصوم
			حقوق الملكية
11,063,698	12,778,570	19	رأس المال
100,520	100,520	19	علاوة إصدار
606,820	807,837	20	احتياطي قانوني
606,820	807,837	20	احتياطي اختياري
4,182,724	4,323,533		أرباح مرحلة
16,560,582	18,818,297		مجموع حقوق الملكية
22,594,396	27,807,251		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

خالد حسين الباب
 نائب رئيس مجلس الإداره

بيان التغيرات في حقوق الملكية الجماع

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2010	رأس المال	احتياطي احتياطي أختياري	ارباح مرحله	علاقة إصدار أسهم	ارباح الجمعي	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2011
14,097,503	2,536,914	461,607	461,607	100,520	10,536,855	(526,843)
-	-	-	-	-	526,843	(526,843)
(526,843)	(526,843)	-	-	-	-	توزيعات ارباح تقديرية (إيضاً 21)
(526,843)	(1,053,686)	-	-	-	526,843	اجمالي المعاملات مع المالكين
1,337,735	1,337,735	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(290,426)	145,213	145,213	-	-	أحرول للإحتياطيات
14,908,395	2,530,537	606,820	606,820	100,520	11,063,698	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2011 (كما تم التقرير عنده سابقاً)
1,652,187	1,652,187	-	-	-	-	التعديل الناتج عن التغير في القسمية العادلة لمقارنات النروادي والمعاهد الصحبية (إيضاً 16)
16,560,582	4,182,724	606,820	606,820	100,520	11,063,698	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2011 (معدل)
-	(553,184)	-	-	-	53,184	توزيع اسهم منحة (إيضاً 19)
(774,460)	(774,460)	-	-	-	-	توزيعات ارباح تقديرية (إيضاً 21)
1,161,688	-	-	-	-	1,161,688	إصدارات اسهم تقديرية (إيضاً 19)
387,228	(1,327,644)	-	-	-	1,714,872	اجمالي المعاملات مع المالكين
1,870,487	1,870,487	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(402,034)	201,017	201,017	-	-	أحرول للإحتياطيات
18,818,297	4,323,533	807,837	807,837	100,520	12,778,570	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2011	للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2012	ايضاح	
1,337,735	1,870,487		انشطة التشغيل
558,608	445,926		ربح السنـة
177,628	335,472		تعديلات :
13,114	-		استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(14,915)	(9,009)		تكاليف تمويل
(29,898)	(13,335)		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
52,248	61,782		ايرادات فوائد
2,094,520	2,691,323		ايرادات توزيعات أرباح
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
415,947	20,231		التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
40,287	(394,639)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
34,030	(36,852)		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
143,059	1,018,371		بضاعة
(32,324)	(14,341)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
2,695,519	3,284,093		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطـة التشـغـيل
(68,960)	(244,759)		انشطة الاستثمار
(3,916,784)	(6,227,776)		شراء ممتلكات والات ومعدات
5,239	14,069		الإضافات على عقارات النوادي والمعاهد الصحية
29,898	13,335		صافي القيمة الدفترية لممتلكات وآلات ومعدات مستبعدة
14,915	9,009		ايرادات توزيعات ارباح مستلمة
(3,935,692)	(6,436,122)		ايرادات فوائد مستلمة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في انشـطـة الإسـتـثـمـار
1,792,682	1,889,328		انشطة التمويل
(526,843)	(774,460)		صافي التغير في تسهيلات مصرافية لاجل
-	1,161,688		توزيعات ارباح مدفوعة للمساهمين
(177,628)	(335,472)		المحصل من زيادة رأس المال
1,088,211	1,941,084		تكاليف تمويل مدفوعة
(151,962)	(1,210,945)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشـطـة التـموـيل
1,695,020	1,543,058	9	صافي النقص في النقد وشبه النقد
1,543,058	332,113	9	النقد وشبه النقد في بداية السنة

ان الايضاـحـاتـ المـبيـنةـ عـلـىـ الصـفحـاتـ 7-33 تـشـكـلـ جـزـءـاـ مـنـ هـذـهـ بـيـانـاتـ المـالـيـةـ المـجمـعـةـ .

ايضاحات حول البيانات المالية الجموعة

1. تأسيس الشركة الأم ونشاطها

تأسست الشركة الام في 28 سبتمبر 2004 باسم شركة الشريا العالمية القابضة - شركة مساهمة كويتية مغلقة بموجب قانون الشركات التجارية في دولة الكويت . أقرت الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 30 ابريل 2006 تعديل اسم الشركة من شركة الشريا العالمية القابضة - ش.م.ك (مغلقة) الى شركة النوادي القابضة - ش.م.ك (قابضة) .

أغراض الشركة الام :

- تملك أسهم أو حصص في شركات كويتية أو غير كويتية والإشتراك في تأسيس هذه الشركات .
- الإشتراك في ادارة الشركات التي تملك فيها أسهماً أو حصصاً .
- اقراض الشركات التي تملك فيها اسهماً وكفالتها لدى الغير .
- تملك المنشآت والعقارات الالزمة ل مباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون .
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع او علامات تجارية صناعية او رسوم صناعية او آية حقوق اخرى تتعلق بذلك وتغييرها لشركات أخرى لاستغلالها داخل الكويت أو خارجها .
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات متخصصة.

عنوان الشركه الأم : ص.ب 34107 ، الرمز البريدي 73252 العديلية - دولة الكويت .

تم ادراج اسهم الشركة الام في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 31 مايو 2010 .

تم اعتماد البيانات المالية الجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012 من قبل مجلس الإداره بتاريخ 31 يناير 2013 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين والجهات الرسمية .

2. أساس الاعداد

تم اعداد البيانات المالية الجموعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وعقارات النوادي والمعاهد الصحية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة .
 تم عرض البيانات المالية الجموعة بالدينار الكويتي ("د.ك.")

3. بيان الالتزام

تم اعداد البيانات المالية الجموعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وكذلك وفق المتطلبات الصادرة بالقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990 .

تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

4. التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل المجموعة

لا يوجد هناك معايير دولية للتقارير المالية أو تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية نافذة للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2012 والتي يتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على المجموعة.

4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولي ولكن غير المفعولة بعد بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المجمعة ، تم اصدار بعض المعايير/ التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولي ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ في أو بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير المتوقع أن يكون له ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة والمبنية أدناه . هناك بعض التفسيرات والمعايير الأخرى التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

المعيار أو التفسير	يُفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية - تعديل	1 يوليو 2012
معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المجمعة والمنفصلة - معدل ليصبح معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المنفصلة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية- التصنيف والقياس	1 يناير 2015
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الإفصاح عن الخصص في المنشآت الأخرى	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة	1 يناير 2013
معيار المحاسبة الدولي رقم 32 (IAS 32): الأدوات المالية: العرض - تعديلات	1 يناير 2014
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7): الأدوات المالية: الإفصاحات - تعديلات	1 يناير 2013
التحسينات السنوية 2009-2011	1 يناير 2013

4.2.1 معيار المحاسبة الدولي رقم(1): عرض البيانات المالية

يتطلب التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) من الشركات أن تقوم بتحميم مكونات الإيرادات الشاملة الأخرى المدرجة ضمن بيان الدخل الشامل بناء على المعطيات التالية:
أ) من المحتتمل أن يتم تحويلها إلى بيان الدخل الجموع في الفترات اللاحقة، و
ب) ليس من المحتتمل أن يتم تحويلها إلى بيان الدخل الجموع لاحقاً.
ستقوم المجموعة بتغيير العرض الحالي لبيان الدخل الشامل الجموع عند تفعيل هذا التعديل ، لكن ، لن يؤثر على قياس أو تحقق تلك البنود.

4.2.2 معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المجمعة والمنفصلة - معدل ليصبح معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المنفصلة
نتيجة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) الجديدين ، فإن معيار المحاسبة الدولي رقم (27) يعني فقط في البيانات المالية المنفصلة .

تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات الحاسبية

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

4.2.3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية

ينوي مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB استبدال كامل معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم 39: الأدوات المالية - التحقق والقياس . إن المعيار البديل هو المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (IFRS 9) يتم اصداره على مراحل . حتى تاريخه، تم اصدار الفصول المتعلقة بالتحقق والتصنيف والقياس والاستبعاد المتعلقة بالأصول والخصوص المالية . وتم تفعيل تطبيق تلك الفصول للسنوات المالية التي تبدأ في 1 يناير 2015 . ولا تزال الفصول الأخرى المتعلقة بطرق الخفض القيمة ومحاسبة التحوط قيد التطوير . بالإضافة إلى ذلك، في نوفمبر 2011، قررت لجنة معايير المحاسبة الدولية النظر مؤقتاً في إجراء تعديلات محددة على نموذج تصنيف الأصول المالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك لمعالجة أمور التطبيق.

بالرغم من التطبيق المبكر لهذا المعيار ، إلا أن اللجنة الفنية المنبثقة عن وزارة التجارة والصناعة في دولة الكويت قررت في 30 ديسمبر 2009 ، تأجيل التطبيق المبكر لهذا المعيار حتى اشعار آخر .

لم تقم الإداره بتقييم التأثير المحتمل من هذه التعديلات على البيانات المالية للمجموعة . لكن ، لا تتوقع الإداره تطبيق التعديلات حتى يتم نشر جميع اقسام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) وبالتالي يستطيعون عمل تقييم شامل لتأثير التغيرات .

4.2.4 معايير التجميع

هناك مجموعة من معايير التجميع سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد 1 يناير 2013. معلومات عن هذه المعايير الجديدة موضحة أدناه . مازال على ادارة المجموعة تقييم اثر هذه المعايير الجديدة والمعدلة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة .

4.2.4.1 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) معيار المحاسبة الدولي رقم (27): البيانات المالية المجمعة والمنفصلة وللجنة تفسيرات المعايير 12 (SIC 12) : تجميع البيانات المالية للمنشآت ذات الأغراض الخاصة . حيث يعدل التعريف الخاص بميزة السيطرة كذلك اجراءات توضيحية لتعريف الشخص في الشركة التابعة . ان هذه المتطلبات الجديدة لها القدرة على التأثير على اي من شركات المجموعة المستثمر فيها تعتبر شركات تابعة وبالتالي تغير نطاق التجميع .

لكن تم البقاء على اجراءات التجميع والمحاسبة على ما هي بما في ذلك الشخص غير المسيطر والتغير في نسبة السيطرة . ان تحليل الادارة المؤقت هو ان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 لن يغير تصنيف (شركات تابعة او غيرها) اي من شركات المجموعة الحالية المستثمر فيها كما في 31 ديسمبر 2012 .

4.2.4.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الافصاح عن الشخص في المنشآت الأخرى

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) بدمج وتنسيق متطلبات الافصاح لأنواع مختلفة من الاستثمارات التي تتضمن الشركات التابعة ، والترتيبات المشتركة ، والشركات الرسمية والمنشآت المنتظمة غير المجمعة . كما يقدم متطلبات إفصاح جديدة حول المخاطر التي تعرّض لها المنشأة من مشاركتها مع المنشآت المنتظمة .

توجيه الانتقال الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية 10، 11، 12

لاحقاً لتاريخ إصدار المعايير الجديدة، قامت لجنة معايير المحاسبة الدولية بإجراء بعض التغييرات على الأحكام الانتقالية في المعايير الدولية للتقارير المالية 10 و 11 و 12 . يؤكّد التوجه على انه لا يطلب من المنشآة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 بأثر رجعي في ظروف معينة ويوضح المتطلبات لعرض معلومات مقارنة معدلة . يقوم التوجه ايضاً بإجراء تغييرات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 11 و 12 مما يوفر افقاء مماثلاً من عرض او تعديل معلومات المقارنة للفترات التي تسبق الفترة السابقة . بالإضافة إلى ذلك، يوفر هذا افقاء اضافياً بازالة شرط عرض معلومات المقارنة للافصحات المتعلقة بالمنشآت المنتظمة غير المجمعة لاي فترة قبل الفترة السنوية الاولى التي بشأنها يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 .

يتم تفعيل التوجيه الجديد ايضاً للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2013 .

4.2.5 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة

قام هذا المعيار بتوضيح تعريف القيمة العادلة و تقديم توضيحيات و افصحات معززه مرتبطة بقياس القيمة العادلة . لا يؤثر هذا المعيار على اي البنود مطلوب تقييمها بالقيمة العادلة . يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 بصورة مستقبلية للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2013 . تقوم الادارة حالياً بمراجعة طرق تقييمها لتفق مع المتطلبات الجديدة كما يتبع عليها استكمال تقييمها لتأثير هذه المتطلبات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة .

تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية
- 4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلا بعد
- 4.2.6 4.2.6 تسوية الاصول والخصوم المالية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32) تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 باضافة توجيهات تطبيقية لمعالجة التناقضات في تطبيق معايير معيار المحاسبة الدولي رقم 32 لتسوية الاصول والخصوم المالية في المجالين التاليين:
- معنى "لديها حاليا حق قانوني ملزم للتسوية"
 - ان بعض اجمالي انظمة التسوية قد تعتبر معادلة لصافي التسوية.
- يتم تفعيل التعديلات لفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2014 وسيطلب تطبيقها بأثر رجعي. لا تتوقع الادارة تأثيرا جوهريا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات.
- 4.2.7 4.2.7 الاصفات - تسوية الاصول والخصوم المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7) تم اضافة اوضاعات نوعية وكمية الى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 "الادوات المالية: الاصفات" تتعلق باجمالي وصافي مبالغ الادوات المالية المسجلة والتي تم (أ) تسويتها في بيان المركز المالي (ب) تخضع لترتيبات مقاصة رئيسية ملزمة واتفاقيات مماثلة، حتى لو لم يتم تسويتها في بيان المركز المالي. يتم تفعيل التعديلات لفترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2013 والفترات المرحلية ضمن تلك الفترات المطلوبة. كما ان الاصفات المطلوبة يجب توفيرها بأثر رجعي. لا تتوقع الادارة تأثيرا جوهريا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات.
- 4.2.8 4.2.8 التحسينات السنوية 2009-2011 (التحسينات السنوية) قامت التحسينات السنوية 2009-2011 (التحسينات السنوية) بادخال عدة تعديلات طفيفة على عدد من المعايير الدولية للتقارير المالية. فيما يلي ملخص للتعديلات المرتبطة بالمجموعة:
- توضيح المتطلبات الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي:
- يوضح بان التاريخ المناسب لبيان المركز المالي الافتتاحي هو بداية الفترة السابقة (الاوضاعات المتعلقة بها لم يعد مطلوب عرضها)
 - يتناول متطلبات المقارنة الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي عندما تقوم المنشأة بتغيير السياسات المحاسبية او تقوم بإجراء تعديلات او إعادة تصنيفات استعادة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 8.
 - توضيح المتطلبات الخاصة بمعلومات المقارنة المقيدة غير الحد الادنى للمتطلبات:
 - يوضح بان اي معلومات بيانات مالية اضافية لا تحتاج الى عرض على شكل مجموعة كاملة من البيانات المالية لفترات غير الحد الادنى للمتطلبات
 - يتطلب بان اي معلومات اضافية معروضة يجب عرضها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما يجب على المنشأة عرض معلومات المقارنة في الاوضاعات ذات الصلة لتلك المعلومات الاضافية.
- الأثر الضريبي للتوزيعات على حاملي ادوات حقوق الملكية:
- يعالج تضارب مدرك بين معيار المحاسبة الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل" (IAS 12) ومعيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الادوات المالية: العرض" (IAS 32) في ما يخص تسجيل نتائج ضريبة الدخل المتعلقة بالتوزيعات على حاملي ادوات حقوق الملكية وتتكاليف المعاملات لمعاملة حقوق الملكية
 - يوضح بان الغرض من معيار المحاسبة الدولي رقم 32 هو اتباع المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 12 والخاصة باحتساب ضريبة الدخل المتعلقة بالتوزيعات على حاملي ادوات حقوق الملكية وتتكاليف المعاملات لمعاملة حقوق الملكية.
 - معلومات القطاعات الخاصة بمجموع الاصول والخصوم:
 - توضح بان مجموع الاصول والخصوم لقطاع خاص معلن عنه في التقارير المالية مطلوب الاصفاح عنه فقط اذا: (1) تم تقديم قياس لمجموع الاصول او الخصوم (او كليهما) بشكل منتظم الى رئيس صناع القرارات التشغيلية؛ (2) كان هناك تغير جوهري من تلك القياسات المفصح عنها في البيانات المالية السنوية الماضية لذلك القطاع.
 - ان التحسينات السنوية المذكورة اعلاه يتم تفعيلها لفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2013. لا تتوقع الادارة تأثيرا جوهريا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 . السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في اعداد البيانات المالية المجمعة كما يلي :

5.1 أسس التجميع

تم تجميع البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها ضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تمثل الشركات التابعة المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة من النواحي المالية والتشغيلية . تنتهي الفترة المالية للشركات التابعة في 31 ديسمبر . لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

5.2 الامدادات

يتم تسجيل الامدادات الى الحد الذي يكون فيه امكانية الحصول على المنفعة الاقتصادية للمجموعة محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه وبغض النظر عما اذا تم تحصيل المقابل أم لا .

تنشأ الامدادات من الخدمات المقدمة ويتم قياسها عن طريق القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المزمع تقديمها، بعد استبعاد الضرائب أو المربحات أو الخصومات . تقوم المجموعة بتطبيق معيار تحقق الامدادات الوارد أدناه وبشكل منفصل لبيان الامدادات لكل بند معرف.

5.2.1 امدادات الخدمات

يتم تسجيل قيمة الخدمات المقدمة عندما تقوم المجموعة بإصدار فواتير خاصة بها.

5.2.2 امدادات الفوائد

يتم تسجيل قيمة امدادات الفوائد عند استحقاقها ويستخدم معدل سعر الفائدة الفعلي.

5.2.3 امدادات توزيعات الأرباح

امدادات توزيعات الأرباح يتم تسجيلها عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الأرباح.

5.3 تكلفة الخدمات

يتم تسجيل تكلفة الخدمات ضمن بيان الدخل الشامل المجمع عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.4 تكاليف الاقراض

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

5.5 التسهيلات المصرفية لأجل

عقود التمويل بالإجارة

تمثل عقود الإجارة المنتهية بالتملك في اتفاقيات تمويل اسلامية تقوم المؤسسات المالية المصرفية من خلالها بتقديم التمويل للمجموعة لشراء أصل عن طريق استئجار المجموعة للأصل بحيث ينتهي العقد بتحويل ملكيته للمجموعة. تدرج عقود الإجارة المنتهية بالتملك بإجمالي المبلغ المستحق وتظهر تكاليف التمويل المؤجلة المعترف بها عند عقد الاتفاقيات ضمن ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى. يتم تحويل تكاليف التمويل السنوية ضمن المصاريف والأعباء الأخرى على أساس نسي زمني مع الاخذ بعين الاعتبار معدل الاقراض المتعلق بها والرصيد القائم.

5.6 الضرائب

5.6.1 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

تحسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار اعضاء مجلس المؤسسة.

5.6.2 ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

تحسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة.

5.6.3 الزكاة

تحسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58/58 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

5.7 الممتلكات والالات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والالات والمعدات مبدئياً بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك التكاليف الإضافية اللازمة لجلب هذا الأصل إلى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل إدارة المجموعة.

وبعد ذلك، يتم قياس الممتلكات والالات والمعدات باستخدام غموج التكلفة، وهو التكلفة ناقصاً الاستهلاك وخسائر هبوط القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة للممتلكات والالات والمعدات الأخرى. يتم مراجعة العمر الانتحجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من مكونات الممتلكات والالات والمعدات.

يتم إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات بنسب سنوية تتراوح بين 10% إلى 20%.

تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

5 . تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.7 تابع / الممتلكات والالات والمعدات

يتم تحديد البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي اللازم، سنويا على الأقل. عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الدخل الجملي.

5.8 الادوات المالية

5.8.1 التتحقق، القياس المبدئي وعدم التتحقق

يتم تتحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأدلة المالية وتقاس مبدئيا بالقيمة العادلة المعدلة بتکاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الجملي والتي تقاس مبدئيا بالقيمة العادلة. مبين أدناه القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية.

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

- عندما يتغير الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الاصول المالية

- عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الاصل او عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي الى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" او

(أ) ان تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الاصل او

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

عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الاصل او تكون قد دخلت في ترتيب القبض والدفع ولم تقم بتحويل او الاحتفاظ جوهريا بكافة مخاطر ومزايا الاصل او تحويل السيطرة على الاصل، عندها يتم تتحقق اصل جديد الى مدى التزام المجموعة المتواصل بذلك الاصل.

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

5.8.2 التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية يتم تصنيفها إلى الفئات التالية عند التتحقق المبدئي:

- قروض وذمم مدينة.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

ان كافة الأصول المالية تخضع للمراجعة للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على الأقل بتاريخ كل تقرير مالي وذلك لتحديد فيما اذا كان هناك اي دليل موضوعي بأن احد الأصول المالية او مجموعة اصول مالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معاير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية المبينة أدناه.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5 . تابع / السياسات الحاسبية الهامة

5.8 . تابع / الادوات المالية

5.8.2 . تابع / التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

• القروض والذمم المدينة

تعتبر القروض والذمم المدينة أصول مالية غير مشتقة تتضمن دفعات محددة غير مدرجة في الأسواق المالية النشطة. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس تلك الأصول المالية باستخدام طريقة التكلفة المطافأة بناء على معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. ويتم الغاء خصم تلك الأرصدة عندما يكون هذا الخصم غير مادي.

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

تقوم المجموعة بتصنيف القروض والذمم المدينة إلى الفئات التالية:

• الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلي ناقصاً مخصص اي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعروفة عند حدوثها.

• النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد من نقد وارصدة لدى البنك وودائع لاجل التي يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ معروفة من النقد ولا تخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة.

• الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

ان تصنيف الاستثمارات كأصول مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية مراقبة الادارة لاداء تلك الاستثمارات. فعندما لا يتم تصنيفها كاستثمارات محفظة لها لغرض المتاجرة لكن لها قيم عادلة متاحة يمكن الاعتماد عليها والتغيرات في القيمة العادلة تدرج كجزء من بيان الدخل الشامل المجمع في حسابات الادارة، عندها يتم تصنيفها كاستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التتحقق المبدئي. كما ان جميع الادوات المالية المشتقة تدرج تحت هذه الفئة، باستثناء تلك الادوات المحددة والنافذة كأدوات تحوط والتي تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط (أنظر أدناه).

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة والارباح او الخسائر تسجل في بيان الدخل الشامل المجمع. كما ان القيم العادلة للأسوالي المالية في هذه الفئة يتم تحديدها بالرجوع الى معاملات الاسواق النشطة او باستخدام تقنيات تقييم عند عدم وجود سوق نشط.

تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

5 . تابع / السياسات المحاسبية الهمة

5.8.3 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة تسهيلات مصرافية لاحل وذمم تجارية دائنة وحسابات دائنة اخرى ومستحقات. يعتمد القياس اللاحق للخصوص المالية على تصنيفها على النحو التالي:

النسم التجاريه الدائنة ومستحقات

يتم تسجيل الخصم لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع وخدمات استلمت سواء صدر بها فواتير او لم تصدر.

تسهيلات مصرافية لاحل

تقاس كافة التسهيلات المصرافية لاحل لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. كما تسجل الارباح والخسائر في بيان الدخل الشامل الجمجم عندما يتم عدم تحقق الخصم ايضا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية (EIR) عملية الاطفاء.

5.9 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

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

5.10 تسوية الاذوات المالية

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

5.11 القيمة العادلة للادوات المالية

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

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

تحليل القيم العادلة للادوات المالية وتفاصيل اخرى عن كيفية قياسها متوفرة في الایضاح 25.

5.12 اختبار الخفاض الاصول غير المالية

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل او الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكن تحقيقها (وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف بيع قيمة الأصل قيد الاستخدام)، كخسارة الخفاض في القيمة. ولغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام، تقوم الادارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علما بأن المعلومات المستخدمة لاختبار الخفاض القيمة تكون مربطة مباشرة باخر موازنة تدبيرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديليها عند الضرورة لاستبعاد تأثير اعادة الهيكلة وتطوير الأصول. كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل انعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الادارة.

يتم استخدام مبلغ الخفاض القيمة أولا لتخفيض القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بهذا الأصل. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبة. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقا اعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقا رد قيمة هذا الخفاض حتى يعود هذا الأصل الى قيمته الجارية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.13 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة والقيمة الممكن تحقيقها ايها اقل وذلك بعدأخذ مخصص للبضاعة بطبيعة الحركة والمتقدمة والتالفة. تتضمن التكلفة كافة المصروفات المتعلقة مباشرة بعملية الشراء اما التكاليف الخاصة بالبنود القابلة للتبدل بصورة عادلة فيتم تحديدها باستخدام صيغة التكلفة.

يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدر في السياق العادي للاعمال ناقصا اية مصاريف بيع ملائمة. إن تكلفة البضاعة يتم قياسها على اساس المتوسط الموزون.

5.14 الشهر

تمثل الشهرة الناتجة من الشراء ، زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لصافي الأصول المشتراء كما في تاريخ التبادل . وتشير الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الخفاض القيمة . يتم مراجعة الشهرة في تاريخ كل بيان مركر مالي جمع لتحديد مدى إمكانية تحقيق مدى إقتصادية مستقبلية . إذا كان هناك مؤشر على وجود الخفاض في قيمة الشهرة فإنه يتم تحديد القيمة الممكن استردادها من قيمة الشهرة، ويتم تسجيل خسارة الخفاض عن القيمة في بيان الدخل الشامل الجمع إذا كانت القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها.

5.15 عقارات النوادي والمعاهد الصحية

تمثل عقارات النوادي والمعاهد الصحية ، العقارات الاستثمارية المملوكة للشركة والمقام عليها نوادي ومعاهد صحية يتم استخدامها للأغراض التشغيلية والتأجير للآخرين . يتم قياس عقارات النوادي والمعاهد الصحية بمدئيا بالتكلفة والتي تشمل تكلفة الشراء وجميع التكاليف الأخرى المرتبطة بإنشاء وتجهيز العقار واعداده للحالة التي تسمح باستخدامه في الأغراض المتوقعة له . بعد التسجيل المبدئي ، يتم قياس تلك العقارات بالقيمة العادلة على أساس افرادي استنادا إلى تقدير مقيميين اثنين خارجيين ومستقلين أيها اقل ، وفق تعليمات هيئة اسوق المال بهذا الخصوص. تدرج الارباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الجمع.

يتم عدم الإعتراف بالعقارات الاستثمارية عندما يتم التخلص منها او عزها عن الإستخدام بشكل دائم حيث لا يوجد مكاسب اقتصادية متوقعة بعد التخلص منها . يتم الإعتراف باي ربح او خسارة من عزل او تخلص من عقار استثماري في بيان الدخل الشامل الجمع للسنة التي تم فيها العزل او التخلص لذلك الاستثمار العقاري .

تظهر تكلفة الأعمال الخاصة بعقارات النوادي ومعاهد صحية أثبتت لها المخططات الهندسية أو حصلت الجموعة على ترخيص بتطويرها من الجهات المسئولة أو باشرت الإنشاءات عليها كتكاليف مؤجلة ، ويتم لاحقا رسملة تلك التكاليف على العقارات أو تحميلاها على بيان الدخل الشامل الجمع اذا ما توقف المشروع .

5.16 حقوق الملكية، الاحتياطيات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للأسهم التي تم اصدارها ودفعها. تتضمن علاوة اصدار الأسهم اي علاوات يتم استلامها عند اصدار رأس المال. واي تكاليف معاملات مرتبطة باصدار الأسهم يتم خصمها من علاوة الاصدار.

يتكون الاحتياطي القانوني والاحتياطي من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية وعقد تأسيس الشركة الأم.

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

5.17 معاملات مع اطراف ذات صلة

تتمثل الاطراف ذات الصلة بأعضاء مجلس الادارة والموظفين التنفيذيين وأعضاء العائلة المقربين والشركات التي يملكون فيها حصصا رئيسية . يتم اعتماد المعاملات مع اطراف ذات صلة من قبل الادارة .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.18 مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خصوصاً لانتمام حد أدنى من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل وعقود الموظفين. كما أن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير. بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تتحسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي تسجل كمصادر في عند استحقاقها.

5.19 ترجمة العملات الأجنبية

5.19.1 عملة العرض الرئيسية

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

5.19.2 معاملات العملة الأجنبية والارصدة

يتم تحويل معاملات العملة الأجنبية إلى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في المجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). إن أرباح وخسائر الصرف الاجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية باسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الدخل الجماع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحوّل باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاومة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

5.20 المخصصات، الأصول والالتزامات الطارئة

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

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً إلى الدليل الأكثر وثقاً والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقد جوهريّة.

لا يتم تسجيل الأصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي الجماع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الخارج أمراً مستبعداً.

تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات الحاسبية الهامة

5.21 التقارير القطاعية

للمجموعة ثلاثة قطاعات رئيسية هي قطاع الخدمات وقطاع الإستثمارات وقطاع العقار ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الادارة بتبني الخطوط الانتاجية للممتلكات الرئيسية والخدمات. يتم ادارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطرق ادارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات البنية بين القطاعات بالأسعار المتداولة. ولأغراض الادارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقايس المستخدمة ضمن البيانات المالية. بالإضافة الى ذلك، فإن الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم ادراجها للقطاع.

6. احكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

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

6.1 احكام الادارة الهامة

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

6.1.1 تصنیف الادوات المالية

يتم اتخاذ احكام في تصنیف الادوات المالية بناء على نية الادارة بالشراء. تقوم المجموعة بتصنیف الاصول المالية كاصول محفظة بها لغرض المتاجرة اذا تم حيازتها بصفة اساسية من اجل تحقيق ربح قصير الاجل.

ان تصنیف الاصول المالية كاصول محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية قيام الادارة بمراقبة اداء تلك الاصول المالية. وعندما لا يتم تصنیفها للمتاجرة ولكن يكون لها قيم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في القيم العادلة يتم ادراجها كجزء من الارباح او الخسائر في حسابات الادارة، عندها يتم تصنیفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

ان تصنیف الاصول كقرض و مدینین يعتمد على طبيعة تلك الاصول. فاذا لم تتمكن المجموعة من المتاجرة في هذه الاصول المالية بسبب سوق غير نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة او محددة، عندها يتم تصنیف الاصول المالية كقرض و مدینین. جميع الاصول المالية الاخرى يتم تصنیفها كاصول متاحة للبيع.

6.1.2 تصنیف العقارات

يتعين على الادارة اتخاذ قرار بشأن حيازة عقار معين سواء كان يجب تصنیفه كعقار للمتاجرة ان عقار قيد التطوير او عقار استثماري.

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

تقوم المجموعة بتصنیف العقار كعقار قيد التطوير اذا تم حيازته بنية تطويره.

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. احكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.2 عدم التأكد من التقديرات

ان المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها اهم الاثر على تحقق وقياس الاصول والخصوم والابادات والمصاريف مبينة أدناه.
قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية.

6.2.1 انخفاض قيمة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تقوم المجموعة بمعاملة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل على اها انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض جوهري او متواصل في القيمة العادلة عن تكلفتها او عند وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة. ان تحديد الانخفاض "الجوهري" او "المتواصل" يتطلب تقديرات هامة.

6.2.2 القيمة العادلة للادوات المالية

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

7. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الاصهم القائمة خلال السنة كما يلي :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	ربح السنة (د.ك)
1,337,735	1,870,487	المتوسط الموزون لعدد الأسهم المصدرة (سهم)
116,168,825	11.52	ربحية السهم (فلس) 15.39

إن المتوسط الموزون لعدد الأسهم لغرض احتساب ربحية السهم تم تعديله ليعكس اسهم المنحة (5%) المصدرة بتاريخ 2 ابريل 2012 (ايضاح 19).

8. الشركات التابعة

تمثل الشركات التابعة والتي تم تأسيسها في دولة الكويت بالشركات المحلية التالية :

النشاط	نسبة الملكية %	اسم الشركة
تجهيز المستشفيات والمراكز والعيادات والمخبرات الطبية وتقديم الوجبات الغذائية.	2011 99	شركة الشيماء للإدارة والرعاية الطبية - ذ.م.م
تجارة عامة.	2012 99	شركة بلاتينوم للتجارة العامة - ذ.م.م
تجارة عامة ومقاولات.	99	الشركة الثلاثية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9. النقد وشبه النقد

2011	2012	
د.ك	د.ك	
259,101	302,613	نقد وارصدة لدى البنك
1,283,957	29,500	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
1,543,058	332,113	

10. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2011	2012	
د.ك	د.ك	
375,534	342,170	استثمارات في اسهم مدرجة
83,683	99,812	استثمارات في اسهم غير مدرجة
172,877	169,881	صناديق استثمارية
632,094	611,863	

11. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2011	2012	
د.ك	د.ك	
212,006	212,658	ذمم تجارية مدينة
(169,036)	(169,036)	محخص ذمم مشكوك في تحصيلها
42,970	43,622	
		أرصدة مدينة أخرى
-	106,149	تكليف تمويل مؤجلة
32,183	31,019	مصاريف مدفوعة مقدما
22,954	8,247	إيرادات مستحقة
5,114	5,614	تأمينات مسترده
-	303,209	دفعات مقدمة لمقاولين المشاريع قيد التنفيذ
103,221	497,860	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية الجموعة

12. بضاعة

2011	2012	
د.ك	د.ك	
63,959	100,811	بضاعة لوازم المعاهد الصحية
(25,816)	(25,816)	مخصص بضاعة بطبيعة الحركة
38,143	74,995	

13. الشهرة

نتحت الشهرة عن قيام الشركة الأم خلال عام 2005 بشراء كامل المخصص في ملكية شركات تابعة وكما يلي :

2011	2012	
د.ك	د.ك	
3,428,766	3,428,766	القيمة المتفق عليها عن شراء الشركات
		القيمة العادلة للشركات في تاريخ الشراء :
68,841	68,841	- شركة الشيماء للادارة والعنایة الطبية - ذ.م.م
87,120	87,120	- شركة بلاتينوم للتجارة العامة - ذ.م.م
1,375,470	1,375,470	- الشركة الثالثية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م
1,531,431	1,531,431	اجمالي القيمة العادلة للشركات في تاريخ الشراء
1,897,335	1,897,335	الشهرة الناتجة

بناء على نتائج اعمال الشركات التابعة خلال السنوات المالية السابقة والأرباح التشغيلية المتوقعة للسنوات القادمة والتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة ، لم تخفض قيمة الشهرة الناتجة من إقتناء تلك الشركات التابعة .

تابع / اية اضاحات حول البيانات المالية الجموعة

.14 ميليات والات ومعدات

بيانات التكلفة							بيانات الأصول	بيانات الأصول	بيانات الأصول	بيانات الأصول	بيانات الأصول
العام	العام	العام	العام	العام	العام	العام	العام	العام	العام	العام	العام
2011	2012	الجموع	برامح كمبيوتر	آلات و معدات رياضية	سيارات د.ك.	أثاث د.ك.	روكيبيات د.ك.	كمبيوتر د.ك.	تجهيزات رياضية د.ك.	سيارات د.ك.	الإسهامات الخواص
الجمرم		د.ك.									
3,151,530	3,210,057	36,934	1,793,274	18,200	1,361,649						1 بنابر في 31 ديسمبر
68,960	244,759	8,300	225,184	-	11,275						الحمل على السننة
(10,433)	(56,956)	-	(38,756)	(18,200)	-						متعلق بالإستعادات
3,210,057	3,397,860	45,234	1,979,702	-	1,372,924						في 31 ديسمبر
1,424,348	1,977,762	31,425	1,312,370	4,587	629,380						صافي القيمة المدفترية في 31 ديسمبر
558,608	445,926	4,936	218,634	62	222,294						
(5,194)	(42,887)	-	(38,238)	(4,649)	-						
1,977,762	2,380,801	36,361	1,492,766	-	851,674						
1,232,295	1,017,059	8,873	486,936	-	521,250						

تستهلك الجموعة مثلكما والاها ومعداها بنسب سنتوية تتراوح بين 10% الى 20% .

تم توزيع الاستهلاك الحملي على السنة كما يلي :

بيانات المصاريف والأعباء الأخرى		بيانات التدفقات النقدية	
السنة	الملايين	السنة	الملايين
2011	د.إ.	2012	د.إ.
528,306		415,325	
30,302		30,601	
558,608		445,926	

تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

15. عقارات النوادي والمعاهد الصحية

(معدل)	2011	2012	القيمة العادلة في بداية السنة
	د.ك	د.ك	صافي الإضافات خلال السنة (أ)
	11,579,279	17,148,250	التغير في القيمة العادلة (ايضاً 16)
3,916,784	6,227,776		
1,652,187	-		
17,148,250	23,376,026		القيمة العادلة في نهاية السنة

إن تحليل عقارات النوادي والمعاهد الصحية كما يلي :

(معدل)	القيمة العادلة	القيمة العادلة	عقارات النوادي والمعاهد الصحية المكملة:
في 31 ديسمبر	2011	2012	عقار معهد بلاطينوم الصحي - المهولة
د.ك	د.ك	د.ك	عقار معهد بلاطينوم مترو الصحي
4,827,500	4,200,000		عقار معهد بلاطينوم الصحي - كيفان
3,475,000	3,500,000		عقار 21 C - المنطقة الحرة التجارية
3,675,000	3,550,000		ارض فضاء استثمارية - السالمية (أ)
857,000	475,000		اجمالي عقارات النوادي والمعاهد الصحية المكملة
-	3,100,000		
12,834,500	14,825,000		

عقارات النوادي والمعاهد الصحية قيد التطوير:		
ارض فضاء استثمارية - ضاحية صباح السالم (أ)		
حق انتفاع - المنقف البحري		

اجمالي عقارات النوادي والمعاهد الصحية		
4,313,750	6,460,000	
-	2,091,026	

- أ) قامت المجموعة خلال السنة بشراء ارض فضاء في منطقة السالمية عن طريق التمويل بالإيجار التي تنتهي بالتملك. مبلغ 3,146,505 د.ك (اضافات مبلغ 3,874,828 د.ك خلال عام 2011 في منطقة ضاحية صباح السالم). كما بلغت الإضافات على عقارات النوادي والمعاهد الصحية قيد التطوير خلال العام مبلغ 3,081,271 د.ك (مبلغ 41,956 د.ك خلال عام 2011).
- ب) تم تقييم عقارات النوادي والمعاهد الصحية من قبل مقيم عقاري خارجي مستقل وأحد البنوك المحلية وذلك كما في نهاية السنة المالية ، وبعد مراجعة الإدارة لتلك التقييمات وتقدير القيمة العادلة لها، لم يتبع عن عملية التقييم تلك فروقات عن القيمة الجارية لها، وبإعتقاد الإدارة أن القيمة المدرجة أعلى تمثل القيمة العادلة لعقارات النوادي والمعاهد الصحية.

- ج) ان عقار معهد بلاطينوم مترو الصحي مرهون لصالح بنك اسلامي محلي مقابل قرض مصرفي لاجل (ايضاً 17).
- د) باستثناء عقارات كيفان والمنطقة الحرة التجارية والمنقف المقامة على اراضي مستأجرة من مؤسسات الدولة ، فإن باقي عقارات المجموعة مقامة على اراضي سوف تؤول ملكيتها للمجموعة عند تسديده كامل التسهيلات المصرفية المستحقة عليها المتمثلة بعقود الإيجار التي تنتهي بالتملك (ايضاً 17).

- هـ) ان عقارات النوادي والمعاهد الصحية قيد التطوير أعلى عبارة عن مبني تجاري يتم تشييده حالياً لغرض بناء مطاعم و محلات تجارية في منطقة المنقف البحري وإنشاء مبني في ضاحية صباح السالم لاستخدامه كنادي صحي.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16. التعديل الناتج عن التغير في القيمة العادلة للنوادي والمعاهد الصحية

قامت المجموعة ، وبموجب التعليمات الصادرة من سوق الكويت للأوراق المالية ، بإعادة إدراج قيمة عقارات النوادي والمعاهد الصحية بما في ذلك العقارات قيد التنفيذ ، بمبلغ متوسط القيمة العادلة الواردة من قبل مقيمين اثنين خارجيين ومستقلين ، بدلاً من القيمة المخفضة المقدرة من قبل إدارة المجموعة.

بلغ فرق التقييم عن القيمة المدرجة نتيجة هذا التعديل مبلغ 1,652,187 د.ك أدرج كتعديل للربح المرحله في بداية السنة وفي المقابل تم تعديل قيمة تلك العقارات في السنة السابقة.

17. تسهيلات مصرافية لأجل

بناء على طلب المصرف الممول ، تم تحويل القروض المنوحة للمجموعة الى تسهيلات مصرافية اسلامية تحت المسمى "عقود اجارة تنتهي بالتملك" وبناء عليه ، تم تحويل ملكية عقارات الشركة الى المصرف الممول وفي نفس الوقت تم الاتفاق على عقود التمويل بالاجارة التي تنتهي بالتملك لكافه عقارات المجموعة فيما عدا عقار معهد بلاطينوم (مترو) الصحي المرهون مقابل قرض مصرفي (ايصال 15).

بلغ اجمالي رصيد التسهيلات المصرافية المنوحة عن طريق الاجارة التي تنتهي بالتملك مبلغ 6,067,436 د.ك كما بلغ رصيد القرض المنوحة مقابل رهن عقار معهد بلاطينوم (مترو) الصحي مبلغ 1,059,463 د.ك.

الجزء المستحق من التسهيلات لأجل خلال 12 شهر من تاريخ بيان المركز المالي الجمع ظهر ضمن الخصوم المتداولة. تحمل التسهيلات لأجل ارباح بأسعار تعادل 5% - 6% سنويا (6% خلال عام 2011). التسهيلات لأجل منوحة بالدينار الكويتي.

18. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2011	2012	
د.ك	د.ك	
140,758	764,035	ذمم تجارية وذمم مقاولين دائنة
109,172	92,427	مصاريف واجازات مستحقة
13,069	18,092	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
36,662	51,134	ضريبة دعم العمالة الوطنية
50,000	50,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
14,665	20,453	الرकأة
47,492	140,191	تأمينات من الغير
207,759	469,669	ايرادات مقبوضه مقدما
31,560	39,317	توزيعات ارباح دائنة لم يتم المطالبة بها
-	26,254	حجوزات ضمان دائنة
651,137	1,671,572	

19. رأس المال وعلاوة اصدار

وافقت الجمعية العمومية للمساهمين بتاريخ 2 ابريل 2012 على زيادة في رأس مال الشركة الام عن طريق اصدار اسهم منحة تعادل 5% من رأس المال المصدر والمدفوع وبقيمة إسمية 553,184 د.ك.

كما وافقت الجمعية العمومية العادلة وغير العادلة للشركة الأم والمنعقدة بتاريخ 18 يونيو 2012 على زيادة رأس مال الشركة الأم زيادة نقديه بنسبة 10% من رأس المال وذلك بإصدار عدد 11,616,882 سهم بسعر إصدار 100 فلس للسهم. ولقد تم إستدعاء زيادة رأس المال والإكتتاب بها بالكامل بعد ذلك .

وبذلك يصبح رأس مال الشركة الام المصدر والمدفوع بالكامل مكون من 127,785,707 سهماً كما في 31 ديسمبر 2012 (110,636,977) سهم في 31 ديسمبر 2011 بقيمة 100 فلس للسهم الواحد أو ما يعادل 12,778,570 د.ك وجميع اسهم رأس المال نقديه.

تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

20. الاحتياطيات

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضرية دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن توقف ذلك التحويل السنوي عندما يصل رصيد الاحتياطي القانوني إلى 50% من رأس المال المدفوع . إن توزيع هذا الاحتياطي القانوني محدد بالبلن المطلوب لتوزيع أرباح لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحله بتوزيع هذا الحد من الربح .

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضرية دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإختياري. لا توجد اية قيود على توزيع الاحتياطي الإختياري.

21. التوزيعات المقترنة

خضوعاً للحصول على موافقة الجهات الرسمية وموافقة الجمعية العامة للمساهمين يوصي مجلس الإدارة بما يلي :

- توزيعات اسهم منحة بنسبة 5% من رأس المال المدفوع أو 5 سهم لكل 100 سهم (توزيعات نقدية بنسبة 7% واسهم منحة بنسبة 5% عن عام 2011).
- مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بـبلغ 50,000 د.ك (50,000 د.ك في 31 ديسمبر 2011).

22. معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع أطراف ذات صلة (أعضاء مجلس إدارة والمديرين التنفيذيين في الشركة الأم وأطراف ذات علاقة بهم) تم الدخول فيها من قبل المجموعة في برجى الأعمال الاعتيادية وبموافقة الإدارة وتظهر كما يلي :

2011	2012	
د.ك	د.ك	مكافأة الادارة العليا :
121,371	158,422	- رواتب ومنافع قصيرة الاجل
7,114	12,138	- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
128,485	170,560	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23. معلومات القطاعات

يتركز نشاط المجموعة في ثلاثة قطاعات رئيسية ، هي قطاع الخدمات وقطاع الإستثمارات وقطاع العقار ، يتم التقرير عن نتائج القطاعات الى الإدارة العليا بالمجموعة . لا يتم قياس نتائج أعمال القطاعات والأرباح والاصول والخصوم طبقاً للموقع الجغرافية ، حيث ان جميع الأصول والخصوم تقع ضمن دولة الكويت .

فيما يلي التحليل القطاعي والذي يتواءل مع التقارير الداخلية المقدمة لإدارة المجموعة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012					
الجموع	غير موزعه	عقارات	استثمارات	خدمات	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
3,267,948	170,694	333,300	2,075	2,761,879	صافي الدخل
(1,397,461)	(547,910)	-	-	(849,551)	مصاريف واعباء اخرى
1,870,487	(377,216)	333,300	2,075	1,912,328	ربح / (خسارة) السنة
27,807,251	1,897,335	857,000	641,363	24,411,553	الاصول
(8,988,954)	(192,143)	-	-	(8,796,811)	الخصوم
18,818,297	1,705,192	857,000	641,363	15,614,742	صافي الاصول
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 (معدل)					
الجموع	غير موزعه	عقارات	استثمارات	خدمات	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
2,452,376	167,749	337,700	(365,253)	2,312,180	صافي الدخل / (الخسارة)
(1,114,641)	(449,885)	-	-	(664,756)	مصاريف واعباء اخرى
1,337,735	(282,136)	337,700	(365,253)	1,647,424	ربح / (خسارة) السنة
22,594,396	1,897,335	857,000	1,916,051	17,924,010	الاصول
(6,033,814)	(170,106)	-	-	(5,863,708)	الخصوم
16,560,582	1,727,229	857,000	1,916,051	12,060,302	صافي الاصول

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

تعرض أنشطة المجموعة الى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر سعر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر تقلبات الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تولى الادارة العليا للشركة ، مسؤولية ادارة مخاطر المجموعة. ويتركز عمل تلك الادارة، وبشكل أساسى، على تأمين الاحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي الى التأثير على نتائج أنشطة المجموعة وذلك عن طريق اعداد تقارير المخاطر الدورية التي توضح مدى تعرض المجموعة لتلك المخاطر وحجمها وأهميتها. وتدار الاستثمارات المالية طويلة الأجل على أساس أنها ستعطى مردودا دائمـا.

لا تدخل المجموعة في / أو تناجر في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، على أساس التخمينات المستقبلية. ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلى:

24.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة الأجنبية في تقلب الأدوات المالية نتيجة لتغير اسعار تحويل العملات الأجنبية . ترى الاداره انه يوجد مخاطر ضئيله من تكبد خسائر بسبب تقلبات اسعار الصرف وبالتالي فان المجموعة لا تقوم بالتحوط لمخاطر العملات الاجنبية .

(ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. وعما أن المجموعة لا يوجد لديها أصول جوهرية مرتبطة مباشرة بأسعار الفائدة، ولكن في المقابل عليها التزامات مالية تجعلها عرضة لمخاطر تقلبات معدلات أسعار الفائدة، سواء كانت بمعدلات ثابتة أو متغيرة. تقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق المحافظة على خليط مناسب من التزاماتها المالية ذات المعدلات الثابتة والأخرى ذات المعدلات المتغيرة. كما حدد مجلس الادارة مدى الشرائح الواجب الإلتزام بها لمخاطر معدلات اسعار الفائدة وكذلك مدى اخترافات فجوات أسعار الفائدة خلال فترات معينة. وتقوم المجموعة بمراقبة حساب المخصصات يوميا ، كما أن خطط المجموعة بشأن التحوط موضوعة لأهداف المحافظة على مراكزها المالية ضمن تلك الحدود.

ان معدلات الفائدة الفعلية (المعدلات الفعلية الجارية) على الأدوات المالية ذات الطبيعة النقدية هي تلك المعدلات التي ينسحب عنها احتساب القيمة الجارية للأداة المالية وذلك عن طريق استخدام طريقة القيمة الحالية. وتعتبر معدلات الفائدة الثابتة على الأدوات المالية، معدلات تاريخية يتم ادراجها باستخدام طريقة التكلفة المطفأة وفي المقابل يتم استخدام المعدلات الحالية لقياس القيمة العادلة للأدوات ذات المعدلات المتغيرة.

تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

24. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

24.1 تابع / مخاطر السوق

ب) تابع / مخاطر معدلات أسعار الفائدة

ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات اسعار الفائدة كما في 31 ديسمبر 2012 وبناء على اتفاقيات التسعير المرنة وتاريخ الإستحقاق هي كما يلي :

معدل الفائدة الفعلى %	المجموع د.ك	بنود غير معرضة للفائدة د.ك	ما يزيد عن سنه د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	خلال شهر واحد د.ك	النقد وشبه النقد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى بضاعة الشهرة ممتلكات وآلات ومعدات عقارات النوادي والمعاهد الصحة	<u>مجموع الأصول</u>
2 - 1	332,113	-	-	-	29,500	302,613		
-	611,863	611,863	-	-	-	-		
-	497,860	497,860	-	-	-	-		
-	74,995	74,995	-	-	-	-		
-	1,897,335	1,897,335	-	-	-	-		
-	1,017,059	1,017,059	-	-	-	-		
-	<u>23,376,026</u>	<u>23,376,026</u>	-	-	-	-		
	<u>27,807,251</u>	<u>27,475,138</u>	-	-	29,500	302,613		
6 - 5	7,126,899	-	885,693	2,502,089	3,656,786	82,331	تسهيلات مصرية لأجل ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
-	1,671,572	1,671,572	-	-	-	-		
-	190,483	190,483	-	-	-	-		
	<u>8,988,954</u>	<u>1,862,055</u>	<u>885,693</u>	<u>2,502,089</u>	<u>3,656,786</u>	<u>82,331</u>	<u>مجموع الخصوم</u>	

ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات اسعار الفائدة كما في 31 ديسمبر 2011 وبناء على اتفاقيات التسعير المرنة وتاريخ الإستحقاق هي كما يلي :

معدل الفائدة الفعلى %	(معدل) المجموع د.ك	بنود غير معرضة للفائدة د.ك	ما يزيد عن سنه د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	خلال شهر واحد د.ك	النقد وشبه النقد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى بضاعة الشهرة ممتلكات وآلات ومعدات عقارات النوادي والمعاهد الصحة	<u>مجموع الأصول</u>
2.25 - 1	1,543,058	-	-	-	500,000	1,043,058		
-	632,094	632,094	-	-	-	-		
-	103,221	103,221	-	-	-	-		
-	38,143	38,143	-	-	-	-		
-	1,897,335	1,897,335	-	-	-	-		
-	1,232,295	1,232,295	-	-	-	-		
-	<u>17,148,250</u>	<u>17,148,250</u>	-	-	500,000	1,043,058		
	<u>22,594,396</u>	<u>21,051,338</u>	-	-	-	-		
7 - 6	5,237,571	-	1,059,224	124,102	2,439,108	1,615,137	تسهيلات مصرية لأجل ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
-	651,137	651,137	-	-	-	-		
-	145,106	145,106	-	-	-	-		
	<u>6,033,814</u>	<u>796,243</u>	<u>1,059,224</u>	<u>124,102</u>	<u>2,439,108</u>	<u>1,615,137</u>	<u>مجموع الخصوم</u>	

تابع / اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة

24. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

24.1 تابع / مخاطر السوق

ب) تابع / مخاطر معدلات أسعار الفائدة

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على أرباح السنة وحقوق الملكية بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة ، تتراوح بين + 1% و - 1% (تتراوح بين + 1% و - 1% في 2011) وبأثر رجعي من بداية السنة . وتعتبر تلك التغيرات معقولة بناء على معدلات أسعار الفائدة في السوق. تم عملية الاحتساب على الأدوات المالية للمجموعة المحفظ بها في نهاية السنة مع الأخذ بعين الاعتبار أن كافة المتغيرات تبقى ثابتة:

2011		2012		نتائج السنة
%	-	%	-	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
36,945	(36,945)	55,255	(55,255)	

ج) المخاطر السعرية

تعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية لاستثماراتها ، خاصة المتعلقة باستثماراتها في مساهمات الملكية. يتم تصنيف الاستثمارات في مساهمات الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل .

ولإدارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لاستثماراتها في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتنوع محافظها الاستثمارية. وتم عملية التنوع تلك ، بناء على حدود موضوعة من قبل المجموعة.

وكما هو موضح أدناه فإن درجات الحساسية التي تتعرض لها المجموعة والمتعلقة باستثماراتها في الأوراق المالية، وعلى أساس المخاطر المحتملة لأسعار تلك الأوراق كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

إذا تغيرت أسعار الأوراق المالية بنسبة 10% بالإضافة فإن تأثير تلك التغيرات على أرباح المجموعة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011 ستكون كما يلي:

نتائج السنة	
2011	2012
د.ك	د.ك
37,553	34,217

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

إذا تغيرت أسعار الأوراق المالية بنسبة 10% بالنقصان فإن تأثير تلك التغيرات على أرباح المجموعة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011 ستكون كما يلي:

نتائج السنة	
2011	2012
د.ك	د.ك
(37,553)	(34,217)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تابع / اوضاعات حول البيانات المالية الجموعة

24. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

24.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الرفقاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسبباً بذلك خسارة الطرف الآخر. إن سياسة الجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول الجموعة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق محددة أو من خلال تنوع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيالاً كانت ذلك مناسباً.

ان مدى تعرض الجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي الجموع والملخصة على النحو التالي:

2011	2012	
د.ك	د.ك	النقد وشبه النقد
1,543,058	332,113	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
256,560	269,693	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
103,221	497,860	
1,902,839	1,099,666	

24.3 موقع تمركز الأصول والخصوم

تعمل الجموعة داخل دولة الكويت ، ان جميع أصول الجموعة وخصوصها في داخل دولة الكويت .

24.4 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة الجموعة على الرفقاء بالتزاماتها تجاه الغير عن استحقاقها. وللحذر من تلك المخاطر، قامت ادارة الجموعة بتنويع مصادر التمويل وإدارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل يومي.

ان الجدول الموضح أدناه يلخص فترات الاستحقاق للخصوم المالية للمجموعه . ان تواريخ الاستحقاق الخاصة بالخصوم المالية للمجموعه، حسب الاتفاقيات التعاقدية ، مبنية على أساس الفترات المتبقية، كما في تاريخ بيان المركز المالي الجموع .

فترات الإستحقاق كما في 31 ديسمبر 2012 :

المجموع	ما يزيد عن سنه	3 الى 12 شهر	1 الى 3 أشهر	واحد	خلال شهر	تسهيلات مصرافية لأجل ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى	مجموع الخصوم المالية
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك		
7,126,899	885,693	2,502,089	3,656,786	82,331	-		
1,671,572	-	1,671,572	-	-	-		
8,798,471	885,693	4,173,661	3,656,786	82,331			

فترات الإستحقاق كما في 31 ديسمبر 2011 :

المجموع	ما يزيد عن سنه	3 الى 12 شهر	1 الى 3 أشهر	واحد	خلال شهر	تسهيلات مصرافية لأجل ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى	مجموع الخصوم المالية
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك		
5,237,571	1,059,224	124,102	2,439,108	1,615,137	-		
651,137	-	555,291	95,846	-	-		
5,888,708	1,059,224	679,393	2,534,954	1,615,137			

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية الجموعة

25. ملخص فئات الأصول والخصوم المالية

يتم تصنيف القيم الجارية للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي الجموع على النحو التالي:

القيمة العادلة	القيمة الجارية	القيمة العادلة	القيمة الجارية	
2011	2011	2012	2012	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
1,543,058	1,543,058	332,113	332,113	النقد وشبه النقد
632,094	632,094	611,863	611,863	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
103,221	103,221	497,860	497,860	ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى
2,278,373	2,278,373	1,441,836	1,441,836	
5,237,571	5,237,571	7,126,899	7,126,899	تسهيلات مصرية لأجل
651,137	651,137	1,671,572	1,671,572	ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى
5,888,708	5,888,708	8,798,471	8,798,471	

الادوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 (IFRS 7) – تحسين الافصاحات حول الادوات المالية اعتبارا من 1 يناير 2010. تتطلب هذه التعديلات ان تقوم المجموعة بتقديم بعض المعلومات حول الادوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي الجموع.

يوضح الجدول التالي الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي الجموع وفقا للسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الاصول والخصوم المالية للمجموعة الى ثلاثة مستويات استنادا الى اهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية. فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول او خصوم مماثلة.
- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للاصول او الخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالاسعار) .
- مستوى 3 : معطيات للاصول او الخصوم التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

المستوى الذي تصنف ضمه الاصول او الخصوم المالية للمجموعة يتم تحديده بناء على ادن مستوى للمعطيات الحامة التي أدت الى قياس القيمة العادلة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم المالية

تم تصنيف بمجاميع الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع حسب التسلسل الهرمي المستخدم لقياس القيمة العادلة كما يلي:

31 ديسمبر 2012

الجموع	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	ايضاح	أصول بالقيمة العادلة
342,170	-	-	342,170	أ	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل :
99,812	99,812	-	-	ب	وراق مالية محلية مسيرة
169,881	-	169,881	-	ج	وراق مالية محلية غير مسيرة
611,863	99,812	169,881	342,170		صناديق استثمارية

31 ديسمبر 2011

الجموع	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	ايضاح	أصول بالقيمة العادلة
375,534	-	-	375,534	أ	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل :
83,683	83,683	-	-	ب	وراق مالية محلية مسيرة
172,877	-	172,877	-	ج	وراق مالية محلية غير مسيرة
632,094	83,683	172,877	375,534		صناديق استثمارية

لم تكن هناك تحويلات جوهرية بين المستويين 1 و 2 خلال فترة التقارير المالية.
 القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

أ) وراق مالية مسيرة

جميع الاسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموماً في اسوق الاوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

ب) وراق مالية غير مسيرة

تحوي البيانات المالية استثمارات في وراق مالية غير مسيرة ويتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الإستثمارات عن طريق آخر سعر تداول.

ج) صناديق استثمارية

استثمارات الصناديق تتكون اساساً من وراق مالية مسيرة تم تحديد قيمها العادلة بناءً على قيمة صافي الأصول والموضحة بتقرير مدراء الصناديق .

د) خصوم مالية

ليس لدى الجموعة اي خصوم مالية بالقيمة العادلة .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26. ادارة مخاطر رأس المال

ان اهداف المجموعة الخاصة بادارة مخاطر رأس المال هي التركيز على مبدأ الاستمرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل هيكلة رأس المال.

تقوم المجموعة بادارة هيكلة رأس المال وعمل التعديلات الازمة ، على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والتغيرات الأخرى المتعلقة بالمخاطر المرتبطة بأصول المجموعة . وللحافظة على هيكلة رأس المال أو تعديله ، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة عن أرباح المساهمين وعوائد رأس المال على المساهمين أو اصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات.

تضمن هيكلة رأس المال للمجموعة ما يلي :

(معدل)			
31 ديسمبر	31 ديسمبر		
2011	2012		
د.ك	د.ك		
5,237,571	7,126,899	تسهيلات مصرافية لأجل (ايصال 17)	
(1,543,058)	(332,113)	مطروحا : النقد وشبه النقد (ايصال 9)	
3,694,513	6,794,786	صافي المدينية (د.ك)	
16,560,582	18,818,297	حقوق الملكية (د.ك)	
22.31	20.17	معدل المدينية الى حقوق الملكية (%)	

27. الالتزامات الطارئة

تتمثل الالتزامات الطارئة كما في تاريخ بيان المركز المالي الجمعبقىمة المبالغ المترتبة على عقارات النوادي والمعاهد الصحية قيد التطوير وتعبلغ 2,472,950 د.ك.