

١٠١/٨

24 AUG 2014

سوق الكويت للأوراق المالية
قسم المحفوظات - والتوثيق المالي
صورة طبق الأصل

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
شركة النوادي القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت
30 يونيو 2014 (غير مدققة)

١٠١/٨

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
شركة النوادي القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت
30 يونيو 2014 (غير مدققة)

المحتويات

صفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع
3	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
4	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
17 - 6	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس الادارة
شركة النوادي القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة النوادي القابضة (شركة مساهمة كويتية عامة) والشركات التابعة لها كما في 30 يونيو 2014 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استنادا الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات المراجعة التحليلية واجراءات أخرى. ان نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. وبناء عليه، فاننا لا نبدي رأيا يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استنادا الى مراجعتنا، لم يرد الى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استنادا الى مراجعتنا، فان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع السجلات المحاسبية للشركة. حسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 او النظام الأساسي الشركة والتعديلات اللاحقة لهما على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو في مركزها المالي .

هند عبدالله السريع
(سجل مراقبي الحسابات رقم 141 فعال)
مزارز - محاسبون قانونيون

عبد اللطيف محمد العيان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع

الستة اشهر المنتهية في (غير مدقق)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		ايضاح
30 يونيو 2013	30 يونيو 2014	30 يونيو 2013	30 يونيو 2014	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
2,010,982	2,647,660	1,127,748	1,489,915	الإيرادات
(864,463)	(948,183)	(447,117)	(474,528)	صافي إيرادات الخدمات
1,146,519	1,699,477	680,631	1,015,387	تكلفة الخدمات
156,900	210,817	78,450	99,993	بمجموع ربح الخدمات
428	463	278	75	إيرادات إيجارات
(48,816)	33,144	(24,678)	(16,856)	إيرادات فوائد
9,803	8,632	9,803	3,007	(خسارة) / ربح غير محقق من استثمارات
77,732	102,098	36,564	50,245	بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,342,566	2,054,631	781,048	1,151,851	إيرادات توزيعات أرباح
				إيرادات أخرى
341,580	357,270	185,094	168,656	المصاريف والاعباء الأخرى
312,101	310,260	141,639	164,394	مصاريف إدارية وعمومية
15,476	7,238	7,853	2,677	تكاليف الموظفين
212,589	359,370	112,927	178,783	استهلاك
881,746	1,034,138	447,513	514,510	تكاليف تمويل
460,820	1,020,493	333,535	637,341	الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت
(4,148)	(9,185)	(3,002)	(5,736)	للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
(12,094)	(25,988)	(8,694)	(16,426)	الوطنية والزكاة
(4,837)	(10,395)	(3,477)	(6,570)	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
439,741	974,925	318,362	608,609	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	-	-	-	مخصص الزكاة
439,741	974,925	318,362	608,609	ربح الفترة
2.9 فلس	5.9 فلس	2.0 فلس	3.7 فلس	الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
				إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

الأصول	30 يونيو 2014 (غير مدقق) د.ك.	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك.	30 يونيو 2014 (غير مدقق) د.ك.	إيضاحات
الأصول المتداولة				
النقد وشبه النقد	1,761,106	758,468	707,146	5
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	583,133	551,421	584,563	6
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	412,987	223,354	452,409	
بضاعة	67,298	67,452	63,970	
	2,824,524	1,600,695	1,808,088	
الأصول غير المتداولة				
الشهره	1,897,335	1,897,335	1,897,335	
ممتلكات والآلات ومعدات	1,183,489	1,268,344	1,093,014	
عقارات النوادي والمعاهد الصحية	25,052,635	39,386,385	40,371,000	7
	28,133,459	42,552,064	43,361,349	
مجموع الأصول	30,957,983	44,152,759	45,169,437	
الخصوم وحقوق الملكية				
الخصوم المتداولة				
تسهيلات عقود الإجارة - الجزء الجاري	5,645,247	16,873,764	16,849,909	8
قرض لأجل - الجزء الجاري	951,707	936,486	890,236	9
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	2,488,596	3,032,727	3,222,657	
	9,085,550	20,842,977	20,962,802	
الخصوم غير المتداولة				
قرض لأجل	792,350	696,391	600,284	9
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	211,945	235,060	253,095	
	1,004,295	931,451	853,379	
مجموع الخصوم	10,089,845	21,774,428	21,816,181	
حقوق الملكية				
رأس المال	15,027,598	15,027,598	16,530,358	
علاوة إصدار	100,520	100,520	100,520	
احتياطي قانوني	807,837	1,017,168	1,017,168	
احتياطي اختياري	807,837	1,017,168	1,017,168	
أرباح مرحلة	4,124,346	5,215,877	4,688,042	
مجموع حقوق الملكية	20,868,138	22,378,331	23,353,256	
مجموع الخصوم وحقوق الملكية	30,957,983	44,152,759	45,169,437	

خالد حسين الرباب
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة النوادي القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 يونيو 2014 (غير مدققة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع

علاوة	إصدار أسهم	رأس المال	د.ك	د.ك	د.ك	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	أرباح مرحلة	المجموع
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013	15,027,598	100,520	-	-	1,017,168	1,017,168	5,215,877	22,378,331	
إصدار أسهم منحة (إيضاح 10)	1,502,760	-	-	-	-	-	(1,502,760)	-	
إجمالي المعاملات مع المالكين	1,502,760	-	-	-	-	-	(1,502,760)	-	
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	-	974,925	974,925	
الرصيد كما في 30 يونيو 2014 (غير مدقق)	16,530,358	100,520	-	-	1,017,168	1,017,168	4,688,042	23,353,256	
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012	12,778,570	100,520	-	-	807,837	807,837	4,323,533	18,818,297	
إصدار أسهم منحة (إيضاح 10)	638,928	-	-	-	-	-	(638,928)	-	
إصدار أسهم نقدية (إيضاح 10)	1,610,100	-	-	-	-	-	-	1,610,100	
إجمالي المعاملات مع المالكين	2,249,028	-	-	-	-	-	(638,928)	1,610,100	
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	-	439,741	439,741	
الرصيد كما في 30 يونيو 2013 (غير مدقق)	15,027,598	100,520	-	-	807,837	807,837	4,124,346	20,868,138	

ان الايضاحات المينة على الصفحات 6 - 17 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة .

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2013 (غير مدقق) د.ك	الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 (غير مدقق) د.ك	ايضاح
439,741	974,925	انشطة التشغيل
		ربح الفترة
		تعديلات :
226,258	288,690	استهلاك
212,589	359,370	تكاليف تمويل
(428)	(463)	ايرادات فوائد
(9,803)	(8,632)	ايرادات توزيعات ارباح
26,510	30,446	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
894,867	1,644,336	
		التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
28,730	(33,142)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(21,276)	(229,055)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
7,697	3,482	بضاعة
815,586	188,944	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(3,610)	(11,425)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
1,721,994	1,563,140	صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل
		أنشطة الإستثمار
(392,688)	(114,033)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
(1,676,609)	(984,615)	صافي الإضافات على عقارات النوادي والمعاهد الصحية
-	673	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والالات والمعدات المستبعدة
9,803	8,632	ايرادات توزيعات ارباح مستلمة
428	463	ايرادات فوائد مستلمة
(2,059,066)	(1,088,880)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في انشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(316,040)	(23,855)	صافي التغير في تسهيلات عقود الاجارة
684,594	(142,357)	صافي التغير في قرض لأجل
1,610,100	-	المحصل من اصدار اسهم نقدية
(212,589)	(359,370)	تكاليف تمويل مدفوعة
1,766,065	(525,582)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من انشطة التمويل
1,428,993	(51,322)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
332,113	758,468	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
1,761,106	707,146	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. تأسيس الشركة الأم ونشاطها

تأسست الشركة الأم في 28 سبتمبر 2004 باسم شركة الثريا العالمية القابضة - شركة مساهمة كويتية مقفلة 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 الثريا العالمية القابضة - ش.م.ك. (مقفلة) الى شركة النوادي القابضة - ش.م.ك.ع .

أغراض الشركة الأم :

- تملك أسهم أو حصص في شركات كويتية أو غير كويتية والإشتراك في تأسيس هذه الشركات .
- الإشتراك في ادارة الشركات التي تملك فيها أسهما أو حصصا .
- اقراض الشركات التي تملك فيها اسهما وكفالتها لدى الغير .
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون .
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع او علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها 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 .

ان قانون الشركات الصادر بتاريخ 26 نوفمبر 2012 بالمرسوم بالقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات")، الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012، قام بإلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. كما تم لاحقا بتاريخ 27 يونيو 2013 تعديل قانون الشركات هذا بالقانون رقم 97 لسنة 2013.

بتاريخ 29 سبتمبر 2013 ، أصدرت وزارة التجارة والصناعة قرار اللائحة التنفيذية لقانون الشركات تحت رقم 2013/425 وذلك وفق متطلبات القانون وعلى الشركات القائمة توفيق أوضاعها وفقا لأحكام هذا القرار خلال سنة من تاريخ نشره.

عنوان الشركة الأم : ص.ب 34107 ، الرمز البريدي 73252 العدلية - دولة الكويت .

تم إدراج اسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 31 مايو 2010.

تم اعتماد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الستة اشهر المنتهية في 31 يونيو 2014 من قبل مجلس إدارته بتاريخ 11 أغسطس 2014.

2. أساس العرض

لقد اعدت المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 34 : التقرير المالي المرحلي . ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متسقة مع تلك المتبعة في اعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 . باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة ذات الصلة و المشار اليها أدناه.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية للمجموعة.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة لبيانات مالية مكتملة تم اعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية . برأي الادارة ، تم ادراج كافة التعديلات المرتبطة بالمستحقات الدورية الهامة لغرض العرض العادل .

يتطلب عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من الادارة القيام بقرارات حكمية وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة ضمن الاصول والخصوم والايادات والمصاريف . وقد تختلف نتائج المستحقات عن تلك التقديرات .

عند اعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فان الاحكام الهامة الصادرة عن الادارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 .

ان نتائج التشغيل لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 ليست بالضرورة مؤشرا للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 . للحصول على معلومات اضافية ، يتم الرجوع الى البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 والايضاحات حولها.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / أساس العرض

أسس التجميع

تشمل البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المعلومات المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها وذلك لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014. إن تفاصيل الشركات التابعة المجمعة مبينة في ايضاح 4. يتم حذف كافة الأرصدة والمعاملات المادية والأرباح المحققة والغير محققة بين الشركة الأم والشركات التابعة لها عند التجميع.

2.1 تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال الفترة قامت المجموعة بتطبيق المعايير المعدلة والجديدة التالية خلال الفترة:

المعيار أو التفسير	يفعل للفترات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم 32 (IAS 32): الادوات المالية: العرض - تعديلات	1 يناير 2014
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الاصول - معدل	1 يناير 2014
المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27	1 يناير 2014
تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 39)	1 يناير 2014
التفسير 21 (IFRIC) الرسوم	1 يناير 2014

2.1.1 معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32): الادوات المالية: العرض - تعديلات

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 حالياً حق قانوني ملزم للتسوية"
- ان بعض اجمالي انظمة التسوية قد تعتبر معادلة لصافي التسوية.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي. كما ان تبني التعديل لم ينتج عنه أي أثر مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

2.1.2 معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الاصول - معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 بالحد من الظروف التي يطلب فيها الافصاح عن مبلغ الاصول او الوحدات المنتجة للنقد الممكن استرداده وكذلك توضيح الافصاحات المطلوبة وتقديم متطلبات واضحة للافصاح عن سعر الخصم المستخدم في تحديد انخفاض القيمة (او الانعكاسات) حيث يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده (استناداً الى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد) وذلك باستخدام تقنية تقييم حالية. ان تبني التعديل لم ينتج عنه أي أثر مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

2.1.3 المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27

تقوم التعديلات بتحديد عبارة "منشأة استثمارية" وتقديم توجيهات دعم ومطالبة المنشآت الاستثمارية بقياس الاستثمارات على شكل حصص ميطرة في منشأة اخرى بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. ان تبني التعديل لم ينتج عنه أي أثر مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

2.1.4 تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 39)

يوضح التعديل بانه لا يوجد هناك حاجة لايقاف محاسبة التحوط اذا تم تجديد اداة تحوط مشتقة، شريطة الوفاء ببعض المعايير. يشير التجديد الى حدث حيث تتفق الاطراف الاصلية لاداة مشتقة على ان يقوم واحد او اكثر من اطراف المقاصة المقابلة باستبدال الطرف المقابل الاصيل ليصبح الطرف المقابل الجديد لكل طرف من الاطراف. ومن اجل تطبيق التعديلات واستمرار محاسبة التحوط، فان التجديد لطرف مقابل مركزي (CCP) يجب ان يحدث كنتيجة للقوانين او اللوائح او ادخال قوانين او لوائح. كما ان تبني التعديل لم يكن له اي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / أساس العرض

2.1.5 التفسير رقم 21 (IFRIC) الرسوم

يوضح التفسير رقم 21 ما يلي:

- الحدث الملزم الذي يؤدي الى الالتزام هو النشاط الذي يؤدي الى دفع الرسوم كما هو محدد من قبل تشريع الحكومة. فاذا نشأ هذا النشاط في تاريخ محدد خلال فترة محاسبية، فانه يتم تحقق هذا الالتزام بكامله بذلك التاريخ.
 - يتم تطبيق نفس مبادئ التحقق في البيانات المالية السنوية والمرحلية.
- تم تطبيق التفسير رقم 21 باثر رجعي وفقا لاحكامه الانتقالية لكن تبني التعديل لم يكن له اي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة

2.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعله بعد

بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة ، تم اصدار بعض المعايير/ التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكرا 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. لم تحدد المجموعة بعد اثر هذه التعديلات او التفسيرات في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقعة أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه .

يفعل للفترات

المالية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

يحدد فيما بعد	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الادوات المالية : التصنيف والقياس
1 يناير 2016	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (14): الحسابات الرسمية المؤجلة
1 يناير 2017	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود والزبائن
1 يناير 2016	محاسبة شراء حصة من نشاط الخاصة (تعديل معيار 11)
1 يناير 2016	بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء (تعديل المعيار الدولي 16 و 38)
1 يوليو 2014	المعيار التحسينات السنوية على المعايير الدولية دورة 2010 - 2012
1 يوليو 2014	المعيار التحسينات السنوية على المعايير الدولية دورة 2011 - 2013

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

ينوي مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB استبدال كامل معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم 39: الأدوات المالية - التصنيف والقياس. حتى تاريخه، تم اصدار الفصول المتعلقة بالتحقق والتصنيف والقياس والاستبعاد المتعلقة بالأصول والخصوم المالية ومحاسبة التحوط. ولا تزال الفصول الأخرى المتعلقة بطرق انخفاض القيمة قيد التطوير. وسيتم تحديد التاريخ الفعلي للمعيار بالكامل بعد الانتهاء من نموذج انخفاض القيمة الجديد.

بالإضافة الى ذلك، في نوفمبر 2013، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية باجراء تعديلات محدودة على نموذج تصنيف الاصول المالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك لمعالجة أمور التطبيق.

لم تقم الإدارة بتقييم أثر هذا التعديل الجديد على البيانات المالية المجمعة للمجموعة . لا تتوقع الإدارة تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 حتى يتم الانتهاء منه ويمكن تقييم تأثيره الشامل.

2.2.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (14) الحسابات الرسمية المؤجلة

يسمح المعيار (14) للمنشأة التي تبنت تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة، الاستمرار في محاسبة، مع تغيرات محدودة، لارصد الحسابات الرسمية المؤجلة وفق ما تم تطبيقه بالسابق على اساس GAAP ، سواء للتطبيق المبدئي للمعايير الدولية للتقارير المالية أو على البيانات المالية اللاحقة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / أساس العرض

2.2.3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود والزبائن

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم (11)، الايرادات، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمسة خطوات يتم استخدامها على كافة عقود الزبائن. الخطوات الخمسة لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع الزبون.
 - تعريف متطلبات التنفيذ عن العقد.
 - تحديد سعر المعاملة.
 - توزيع سعر المعاملة على متطلبات التنفيذ كما جاءت بالعقد.
 - تسجيل الايرادات عند قيام المنشأة بتلبية متطلبات التنفيذ.
- كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:
- العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة - وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتى تدمج العقود.
 - التوقيت - فيما اذا تطلب تسجيل الايرادات خلال فترة التنفيذ أو خلال نقطة محددة من الزمن.
 - التسعير المتغير ومخاطر الائتمان - والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على متغيرات طارئة (مثال: تنفيذ مشروط) وتسعيره كما تم تحديث بند المعوقات على الايرادات.
 - قيمة الوقت - متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.
 - أمور أخرى محددة تتضمن:
- * المقابل غير النقدي ومقايضة الاصول.
 - * تكلفة العقود.
 - * حق الرد وخيارات الزبائن الاخرى.
 - * خيارات المورد باعادة الشراء.
 - * الكفالات.
 - * الاصل مقابل الوكيل.
 - * الترخيص.
 - * العمولة.
 - * الاعتاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
 - * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

2.2.4 محاسبة شراء حصة في نشاط محاصة (تعديل معيار 11)

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): ترتيبات المحاصة، استخدام كافة مبادئ محاسبة دمج الاعمال الواردة في معيار (3) والمعايير الاخرى وذلك لكافة أنشطة المحاصة التي تشمل الاعمال، باستثناء تلك المبادئ التي تتعارض مع متطلبات المعيار الدولي رقم (11)، كما تتطلب الافصاح للمعلومات المطلوبة في المعيار رقم (3) والمعايير الاخرى لدمج الاعمال. تطبق تلك التعديلات سواء على معاملات الشراء الجديدة لخصص في مشاريع محاصة او عند شراء حصص اضافية لانشطة محاصة (بالنسبة لمعاملات اضافة حصص، لا يتم اعادة قياس الحصص السابقة). يتم تطبيق تلك التعديلات بشكل مستقبلي لمعاملات شراء الحصص في أنشطة المحاصة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / أساس العرض

2.2.5 بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء (تعديل المعيار الدولي 16 و 38)

- تم بيان التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والآلات والمعدات والمعدلات والمعيار رقم (38) الأصول غير الملموسة:
- تعتبر طريقة استهلاك الأصول على أساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الأصل طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات.
- تعتبر طريقة اطفاء على أساس الدخل الناتج من النشاط الذي يستخدم الأصل غير الملموس طريقة غير مناسبة بشكل عام باستثناء بعض الحالات المحددة.
- التوقعات التي تشير الى انخفاض سعر البيع للمواد التي يتم انتاجها باستخدام أصول تحتوي على تكنولوجيا او توقعات ذات عائد تجاري بطيء والتي بدورها قد تؤدي الى انخفاض التوقعات الاقتصادية من ذلك الأصل.

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

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - ان المبلغ المحتمل الذي لا ينطبق عليه تعريف أداة حق الملكية يتم قياسه لاحقا بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغيرات في بيان الدخل المجموع.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - ان الاضافة على اساس الاستنتاجات تؤكد معالجة القياس الحالية للذمم المدينة والدائنة قصيرة الاجل.
- التعديلات على معيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 - الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات الإجمالية بالقطاعات التشغيلية (الشرح والمؤشرات الاقتصادية).
- مطلوب مطابقة أصول القطاعات المعلن عنها مع إجمالي أصول المنشأة في حال تقديمها بشكل منتظم الى رئيس صناع القرار التشغيلي.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 - عند اعادة تقييم البنود، يتم تعديل القيمة الدفترية الاجمالية بشكل ثابت (على اعادة تقييم صافي القيمة الدفترية).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24 - ان المنشآت التي تقدم خدمات موظفي الإدارة العليا الى المنشأة مقدمة التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير.

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

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 (IFRS 1) - ان التعديل على اساس الاستنتاجات يوضح بان المنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 قادرة على استخدام كل من:
 - المعايير الدولية للتقارير المالية المفعلة حاليا
 - المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم اصدارها لكن لم يتم تفعيلها بعد والتي تسمح بالتطبيق المبكر
- يجب تطبيق نفس النص لكل معيار دولي على جميع الفترات المقدمة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - لا يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على تشكيل ترتيب مشترك في البيانات المالية لنفس الترتيب المشترك.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - ان نطاق اعفاء الحفظة (IFRS 13.52) يتضمن كافة البنود التي لها مراكز موازنة في السوق و/او المخاطر الائتمانية للطرف المقابل التي يتم تسجيلها وقياسها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39/المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بغض النظر عما اذا كان ينطبق عليها تعريف الأصل/الالتزام المالي.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة على المتوسط الموزون لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة وكما يلي:

الستة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		
30 يونيو 2013	30 يونيو 2014	30 يونيو 2013	30 يونيو 2014	ربح الفترة (د.ك)
439,741	974,925	318,362	608,609	
154,032,889	165,303,589	158,863,188	165,303,589	المتوسط الموزون لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة (سهم)
2.9	5.9	2.0	3.7	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

لغرض احتساب ربحية السهم ، تم تعديل المتوسط الموزون لعدد الأسهم المصدرة لأرقام المقارنة لتتضمن أسهم المنحة المصدرة خلال الفترة (إيضاح 10).

4. الشركات التابعة

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

النشاط	نسبة الملكية %			اسم الشركة
	30 يونيو 2013 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2013 (مدقق)	30 يونيو 2014 (غير مدقق)	
تجهيز المستشفيات والمرافق والعيادات والمختبرات الطبية وتقديم الوجبات الغذائية. تجارة عامة.	99	99	99	شركة الشيماء للإدارة والعناية الطبية - ذ.م.م
تجارة عامة ومقاولات.	99	99	99	شركة بلاتينوم للتجارة العامة - ذ.م.م الشركة الثلاثية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م

5. النقد وشبه النقد

30 يونيو 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2014 (غير مدقق) د.ك	
1,231,606	228,968	677,646	نقد وارصدة لدى البنوك
529,500	529,500	29,500	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
1,761,106	758,468	707,146	

6. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

30 يونيو 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2014 (غير مدقق) د.ك	
340,411	379,559	409,484	استثمارات في أسهم مدرجة
71,005	1,876	2,122	استثمارات في أسهم غير مدرجة
171,717	169,986	172,957	صناديق استثمارية
583,133	551,421	584,563	

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7. عقارات النوادي والمعاهد الصحية

30 يونيو 2013	31 ديسمبر 2013	30 يونيو 2014	
(غير مدقق) د.ك	(مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	
23,376,026	23,376,026	39,386,385	القيمة العادلة في بداية الفترة / السنة
1,676,609	15,540,681	984,615	صافي الإضافات خلال الفترة / السنة
-	661,593	-	التغير في القيمة العادلة
-	(191,915)	-	المحول الى الممتلكات والات ومعدات
25,052,635	39,386,385	40,371,000	القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة

إن تحليل عقارات النوادي والمعاهد الصحية كما يلي :

30 يونيو 2013	31 ديسمبر 2013	30 يونيو 2014	
(غير مدقق) د.ك	(مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	عقارات النوادي والمعاهد الصحية المكتملة
4,200,000	4,500,000	4,500,000	عقار معهد بلاتينوم الصحي - المهبولة
3,500,000	3,700,000	3,700,000	عقار معهد بلاتينوم مترو الصحي
3,550,000	3,300,000	3,300,000	عقار معهد بلاتينوم الصحي - كيفان
475,000	425,000	425,000	عقار C 21 - المنطقة الحرة التجارية
-	7,000,000	7,000,000	عقار معهد بلاتينوم الصحي - المسيلة
-	11,657,500	-	ارض فضاء استثمارية - السالمية مارينا (أنظر أ ادناه)
11,725,000	30,582,500	18,925,000	اجمالي عقارات النوادي والمعاهد الصحية المكتملة

عقارات النوادي والمعاهد الصحية قيد التنفيذ

30 يونيو 2013	31 ديسمبر 2013	30 يونيو 2014	
(غير مدقق) د.ك	(مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	
-	-	452,349	عقار معهد بلاتينوم الصحي - توسعة المسيلة
-	-	11,676,500	ارض فضاء استثمارية - السالمية مارينا (أنظر أ ادناه)
6,754,370	-	-	ارض فضاء استثمارية - ضاحية صباح السالم
3,460,265	3,950,000	4,047,685	حق انتفاع - المنقف البحري
3,113,000	4,853,885	5,269,466	برج تجاري - السالمية
13,327,635	8,803,885	21,446,000	اجمالي عقارات النوادي والمعاهد الصحية قيد التنفيذ
25,052,635	39,386,385	40,371,000	مجموع عقارات النوادي والمعاهد الصحية

أ - بدأت المجموعة خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2014، بمشروع استثماري في أرض السالمية مارينا وتم تحويل قيمة هذه الارض مع مصاريفها الرأسمالية الى عقارات النوادي والمعاهد الصحية قيد التنفيذ.

ب) ان عقار معهد بلاتينوم مترو الصحي مرهون لصالح بنك اسلامي محلي مقابل قرض مصرفي لاجل (ايضاح 9) .

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

8. تسهيلات عقود الإجارة

تمثل تسهيلات عقود الإجارة مع الوعد بالتملك عقود تمويل قيمة عقارات استثمارية (عقارات النوادي والمعاهد الصحية) بمبلغ إجمالي قدره 17,209,448 د.ك كما في 30 يونيو 2014 (مبلغ 17,470,621 د.ك كما في 31 ديسمبر 2013 و 5,775,848 د.ك كما في 30 يونيو 2013). تستحق خلال سنة وهي قابلة للتجديد. تم احتساب معدل ربح على عقود تسهيلات الإجارة تلك بنسبة تتراوح بين 3.8% - 4% سنوياً (3.8%-4% في عام 2013) وهي على النحو التالي:

30 يونيو 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2014 (غير مدقق) د.ك
5,775,848	17,470,621	17,209,448
(130,601)	(596,857)	(359,539)
5,645,247	16,873,764	16,849,909
إجمالي التسهيلات		
يطرح: تكاليف التمويل المؤجلة		
5,645,247	16,873,764	16,849,909
صافي التسهيلات في نهاية السنة		
ان تسهيلات عقود الإجارة مع الوعد بالتملك أعلاه مستحقة على النحو التالي:		
5,645,247	16,873,764	16,849,909
-	-	-
خلال سنة قابلة للتجديد		
أكثر من سنة		
5,645,247	16,873,764	16,849,909

9. قرض لأجل

ان القرض ممنوح للمجموعة من احدى المصارف العاملة في دولة الكويت مقابل رهن عقار معهد بلاتينوم مترو الصحي ويحمل فائدة سنوية بنسبة تتراوح بين 3.8% - 4% سنوياً (3.8 - 4% في عام 2013). بلغ إجمالي رصيد القرض لأجل مبلغ 1,490,520 د.ك كما في 30 يونيو 2014 (مبلغ 1,632,877 د.ك كما في 31 ديسمبر 2013) ومبلغ 1,744,057 د.ك كما في 30 يونيو 2013. تم ادراج المبلغ المستحق خلال سنة من تاريخ المركز المالي المرحلي المكثف المجمع ضمن الخصوم المتداولة.

10. اجتماع الجمعية العمومية السنوي

وافقت الجمعية العمومية المنعقدة في 14 ابريل 2014 على البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وعلى ما يلي:

- توزيعات اسهم منحة بنسبة 10% من رأس المال المدفوع أو 10 سهم لكل 100 سهم ، ما يعادل 1,502,760 د.ك (توزيعات اسهم منحة بنسبة 5% ، ما يعادل 638,928 د.ك عن عام 2012).
- مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 50,000 د.ك (50,000 د.ك في 31 ديسمبر 2012).

كما صادقت الجمعية العمومية للسنة السابقة على زيادة رأس مال الشركة الأم زيادة نقدية بمبلغ 1,610,100 د.ك.

11. معاملات مع أطراف ذات صلة

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

30 يونيو 2013 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2014 (غير مدقق) د.ك	مكافأة الادارة العليا :
85,081	76,633	- رواتب ومنافع قصيرة الاجل
6,173	6,173	- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
91,254	82,806	

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. معلومات القطاعات

يتركز نشاط المجموعة في ثلاث قطاعات رئيسية ، هي قطاع الخدمات وقطاع الإستثمارات والقطاع العقاري ، يتم التقرير عن نتائج القطاعات الى الإدارة العليا بالمجموعة . لا يتم قياس نتائج أعمال المجموعة والأرباح والاصول والخصوم طبقا للأماكن الجغرافية ، حيث ان جميع أصول وخصوم المجموعة تقع في دولة الكويت.

فيما يلي التحليل القطاعي والذي يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة :

الثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 (غير مدقق)					
خدمات د.ك	استثمارات د.ك	عقارات د.ك	غير موزعه د.ك	المجموع د.ك	
1,015,387	(13,774)	99,993	50,245	1,151,851	اجمالى الدخل / (الخسائر)
(345,854)	-	-	(197,388)	(543,242)	مصاريف واعباء اخرى
669,533	(13,774)	99,993	(147,143)	608,609	ربح / (خسارة) الفترة

الثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2013 (غير مدقق)					
خدمات د.ك	استثمارات د.ك	عقارات د.ك	غير موزعه د.ك	المجموع د.ك	
680,631	(14,597)	78,450	36,564	781,048	اجمالى الدخل / (الخسائر)
(262,419)	-	-	(200,267)	(462,686)	مصاريف واعباء اخرى
418,212	(14,597)	78,450	(163,703)	318,362	ربح / (خسارة) الفترة

الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 (غير مدقق)					
خدمات د.ك	استثمارات د.ك	عقارات د.ك	غير موزعه د.ك	المجموع د.ك	
1,699,477	42,239	210,817	102,098	2,054,631	اجمالى الدخل
(676,868)	-	-	(402,838)	(1,079,706)	مصاريف واعباء اخرى
1,022,609	42,239	210,817	(300,740)	974,925	ربح / (خسارة) الفترة
42,183,039	614,063	475,000	1,897,335	45,169,437	الاصول
(21,563,086)	-	-	(253,095)	(21,816,181)	الخصوم
20,619,953	614,063	475,000	1,644,240	23,353,256	صافي الاصول

الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2013 (غير مدقق)					
خدمات د.ك	استثمارات د.ك	عقارات د.ك	غير موزعه د.ك	المجموع د.ك	
1,146,519	(38,585)	156,900	77,732	1,342,566	اجمالى الدخل
(540,166)	-	-	(362,659)	(902,825)	مصاريف واعباء اخرى
606,353	(38,585)	156,900	(284,927)	439,741	ربح / (خسارة) الفترة
27,473,015	1,112,633	475,000	1,897,335	30,957,983	الاصول
(9,877,900)	-	-	(211,945)	(10,089,845)	الخصوم
17,595,115	1,112,633	475,000	1,685,390	20,868,138	صافي الاصول

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. ملخص الأصول والخصوم المالية

13.1 فئات الأصول والخصوم المالية

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

30 يونيو 2013		30 يونيو 2014		
(غير مدقق)		(غير مدقق)		
القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	
المدرجة	المدرجة	المدرجة	المدرجة	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
1,761,106	1,761,106	707,146	707,146	النقد وشبه النقد
583,133	583,133	584,563	584,563	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
412,987	412,987	452,409	452,409	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
2,757,226	2,757,226	1,744,118	1,744,118	
5,645,247	5,645,247	16,849,909	16,849,909	تسهيلات عقود الاجارة
1,744,057	1,744,057	1,490,520	1,490,520	قرض لأجل
2,488,596	2,488,596	3,222,657	3,222,657	ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى
9,877,900	9,877,900	21,563,086	21,563,086	

14. قياس القيمة العادلة

14.1 قياس القيمة العادلة للأصول المالية

يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الأصول 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 لأصول او خصوم مماثلة.
 - مستوى 2: معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار) . و
 - مستوى 3: معطيات للأصول او الخصوم التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).
- المستوى الذي تصنف ضمنه الأصول او الخصوم المالية للمجموعة يتم تحديده بناء على ادنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت الى قياس القيمة العادلة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. تابع / قياس القيمة العادلة

14.1 تابع / قياس القيمة العادلة للاصول المالية

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

30 يونيو 2014 (غير مدقق)

ايضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
أصول بالقيمة العادلة				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل :				
أوراق مالية محلية مسعرة	409,484	-	-	409,484
أوراق مالية محلية غير مسعرة	-	-	2,122	2,122
صناديق استثمارية	-	172,957	-	172,957
	409,484	172,957	2,122	584,563

30 يونيو 2013 (غير مدقق)

ايضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
أصول بالقيمة العادلة				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل :				
أوراق مالية محلية مسعرة	340,411	-	-	340,411
أوراق مالية محلية غير مسعرة	-	-	71,005	71,005
صناديق استثمارية	-	171,717	-	171,717
	340,411	171,717	71,005	583,133

لم تكن هنالك 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) أوراق مالية مسعرة

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

ب) أوراق مالية غير مسعرة

تتضمن الاوراق المالية استثمارات في أوراق مالية غير مسعرة ويتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الإستثمارات عن طريق آخر سعر تداول.

ج) صناديق استثمارية

استثمارات الصناديق تتكون اساسا من أوراق مالية مسعرة تم تحديد قيمها العادلة بناء على قيمة صافي الأصول والموضحة بتقرير مدراء الصناديق .

د) خصوم مالية

ليس لدى المجموعة اية خصوم مالية بالقيمة العادلة .

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15. ادارة المخاطر المالية

جميع النواحي المتعلقة بأهداف وسياسات ادارة المخاطر المالية للمجموعة متفقة مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 .

16. الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية كما في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مبلغ 2,334,103 د.ك (مبلغ 1,508,527 د.ك كما في 31 ديسمبر 2013 و مبلغ 1,743,886 د.ك كما في 30 يونيو 2013) وتمثل المبالغ المترتبة على العقارات قيد التطوير .

17. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة الحالية وذلك عن طريق عرض رصيد تسهيلات عقود الإجارة بالصافي بعد طرح تكاليف التمويل المؤجلة (ايضاح 8) ، بدلا من إدراج التكاليف المؤجلة بشكل منفصل ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.

لم يكن لإعادة التصنيف تلك أي أثر على نتائج الأعمال المجمعة للمجموعة أو صافي حقوق الملكية المجمع أو صافي التدفقات النقدية المجمعة للفترة.