

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

الصفحة	المحتويات
4-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
5	بيان الدخل المجمع
6	بيان الدخل الشامل المجمع
7	بيان المركز المالي المجمع
9-8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10	بيان التدفقات النقدية المجمع
58-11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين للسادة مساهمي
شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) المحترمين،
دولة الكويت

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد تم تعييننا لتدقيق بيان المركز المالي المجمع المرفق لشركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2010 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة ذات الصلة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

يُعد إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية إدارة الشركة الأم. تتضمن هذه المسؤولية نظام الرقابة الداخلية كما ترى الإدارة ذلك ضرورياً لإعداد البيانات المالية المجمعة بحيث تكون خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت تُعزى إلى الغش أو الخطأ.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي حول تلك البيانات المالية المجمعة استناداً إلى إجراء أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. على الرغم من ذلك، ونتيجة للأمر المبينة في فقرات "أساس الامتناع عن إبداء رأي" أدناه، لم نتسكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملزمة لتقديم أساس لرأي التدقيق.

أساس الامتناع عن إبداء رأي

أ. لم نقم بتدقيق البيانات المالية للشركة التابعة "الشركة الكويتية المصرية للاستثمار العقاري ش.م.م." ومقرها جمهورية مصر العربية والشركة الزميلة "شركة دريم لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية ش.م.م." (شركة الصديق لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية - شركة توصية بسيطة سابقاً) ومقرها جمهورية مصر العربية. وقد تم تدقيق الشركتين المذكورتين من قبل مدققين مستقلين آخرين وقد تم تقديم تقاريرهم الخاصة بالشركتين إلينا ويستند رأينا فيما يتعلق بالمبالغ المدرجة والخاصة بالشركة التابعة والشركة الزميلة فقط إلى تقارير هؤلاء المدققين. تبلغ موجودات وإيرادات الشركة التابعة 556,409 دينار كويتي ولا شيء دينار كويتي (2009: 11,114,920 دينار كويتي ولا شيء دينار كويتي) من الإجمالي المجمع على الترتيب للمجموعة. إضافة إلى ذلك فإن استثمار وحصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة تبلغ 26,564,969 دينار كويتي و33,858 دينار كويتي (2009: 26,603,552 دينار كويتي و57,443 دينار كويتي) من إجمالي الموجودات والنتائج المجمعة للمجموعة على الترتيب.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين للسادة مساهمي
شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) المحترمين،، (تتمة)
دولة الكويت

أساس الامتناع عن ابداء رأي (تتمة)

ب. لم يتم اختبار شهرة المجموعة والتي تبلغ 4,056,888 دينار كويتي (2009: 4,056,888 دينار كويتي) من حيث انخفاض القيمة وفقاً لما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان يجب تطبيق تخفيض انخفاض القيمة على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة.

ج. كما هو مبين في الإيضاح رقم 9، فقد تم الامتناع عن ابداء رأي التدقيق للشركة الزميلة "شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة)" نتيجة لما يلي:

- لم تتمكن شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) من الحصول على تقارير تقييم مستقل للأراضي المستأجرة والتي تبلغ 4,823,244 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2010 (2009: 4,823,244 دينار كويتي). إضافة إلى ذلك، فإن الأراضي المستأجرة ليست باسم شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) وقد انتهت صلاحية كتب التنازل الصادرة من طرف خارجي وذلك عن أراضي مستأجرة تبلغ 4,673,244 دينار كويتي (2009: 4,673,244 دينار كويتي) وذلك بتاريخ 30 مارس 2011 ولم تكن هناك اتفاقيات مجددة حتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة نتيجة للتأخر عن سداد أرصدة الإجارة الدائنة الخاصة بتلك الأراضي في تواريخ استحقاقها.
- قامت شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) بتسجيل عقار استثماري يبلغ 1,043,489 دينار كويتي (2009: 1,043,489 دينار كويتي) بالتكلفة نتيجة لعدم وجود معلومات محدثة عن قيمته العادلة. إضافة إلى ذلك، فإن هذا العقار مرهون كضمان لمرابحة دائنة تبلغ 975,000 دينار كويتي مستحقة لمؤسسة مالية محلية ومسجل باسم طرف ذو علاقة كمفوض نيابة عن المجموعة. وقد كانت ملكية العقار محل نزاع قانوني نظراً للتعثر في سداد المرابحة ذات الصلة المستحقة السداد في تاريخ الاستحقاق. وفي تاريخ 27 أبريل 2011 أصدرت محكمة الاستئناف حكماً لصالح المجموعة. جاري حالياً تقييم مبلغ المطالبة وطريقة سداد المرابحة ذات الصلة من قبل إدارة الشركة الزميلة، إلا أنه ليس من الممكن في هذه المرحلة تحديد نتيجة الأمر المذكور أعلاه وأثرها على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.
- تمتلك شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) موجودات مالية متاحة للبيع وأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في شركات مؤسسة وتعمل في جمهورية مصر العربية (مصر) وتبلغ 242,375 دينار كويتي و 5,104,302 دينار كويتي (2009: لا شيء دينار كويتي و 4,380,000 دينار كويتي) على الترتيب. إضافة إلى ذلك، تمتلك شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) موجودات مالية متاحة للبيع تبلغ قيمتها 2,775,000 دينار كويتي (2009: 2,775,000 دينار كويتي) في شركة كويتية تمتلك بدورها موجودات مالية متاحة للبيع في شركة مؤسسة وتقع في مصر. وقد تم تسجيل هذه الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ المركز المالي نظراً لعدم وجود معلومات مالية يمكن الاعتماد عليها.
- كما هو مبين في الإيضاحات 19 و 20؛ لقد تعثرت شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) عن سداد أرصدها الدائنة في تواريخ استحقاقها ولم تكن هناك اتفاقيات مجددة حتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، تم الحصول على وكالات دائنة تبلغ 1,100,000 دينار كويتي (2009: 1,100,000 دينار كويتي) من طرف ذو علاقة واستحقت في 31 ديسمبر 2010 ولم تتم تسويتها من قبل المجموعة. قام مجلس إدارة الطرف ذو العلاقة باعتماد العديد من تجديدات الوكالات الدائنة حتى تاريخ 30 سبتمبر 2011. على الرغم من ذلك، لم تكن هناك اتفاقيات موقعة حتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة.

أساس الامتناع عن إبداء رأي (تتمة)

د. قامت المجموعة باحتساب حصتها من النتائج والدخل الشامل الآخر لشركتها الزميلة، شركة منا للاستثمار- ش.م.ك. (مقفلة) استناداً إلى حسابات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2010 حيث لم تتمكن الإدارة من الحصول على بيانات مالية مدققة للشركة الزميلة في ذلك التاريخ. ويشكل إدراج حسابات الإدارة هذه خروجاً عن المعايير الدولية للتقارير المالية. لم تتمكن من الوصول إلى قناعة فيما يتعلق بالحصصة من نتائج الشركة الزميلة والبالغة (519,283) دينار كويتي والحصصة في التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للشركة الزميلة التي تبلغ 163,611 دينار كويتي والقيمة الدفترية للاستثمار في هذه الشركة الزميلة التي تبلغ 2,384,612 دينار كويتي في 31 ديسمبر 2010 عن طريق إجراءات تدقيق أخرى (إيضاح رقم 9).

هـ. كما هو مبين في الإيضاح رقم 9، فإن المجموعة لم تقم باحتساب حصتها من نتائج شركتين زميلتين وهما شركة الشاهد العقارية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركة مداخل الخير للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. نتيجة لعدم توافر البيانات المالية الخاصة بكليهما كما في تاريخ المركز المالي. لم تتمكن من القيام بأية إجراءات تدقيق وعليه فلا يمكننا إبداء استنتاج فيما يتعلق بالمبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمع الخاصة بالشركتين المذكورتين أعلاه. إضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بتجنيب مخصص بالكامل عن الجزء المتبقي من الاستثمارات في هاتين الشركتين الزميلتين ويبلغ 4,540,145 دينار كويتي و2,573,485 دينار كويتي على الترتيب.

و. كما هو مبين في الإيضاح رقم 9، لم تتمكن المجموعة من إجراء اختبار انخفاض القيمة على الاستثمارات في الشركتين الزميلتين وهما شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) وشركة دريم للاستصلاح الزراعي والثروة السمكية (شركة الصديق لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية - شركة توصية بسيطة سابقاً) وتبلغ 5,107,754 دينار كويتي و26,564,969 دينار كويتي على الترتيب. لم تتمكن من تنفيذ أية إجراءات تدقيق ولذلك، لا يمكن لنا أن نقدم أي استنتاج حول مبلغ انخفاض القيمة المحتمل فيما يتعلق بالشركتين المذكورتين أعلاه.

ز. كما هو مبين في الإيضاحين رقم 10 و13، تمتلك المجموعة موجودات مالية متاحة للبيع وأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تبلغ 3,522,319 دينار كويتي و 117,237,843 دينار كويتي على الترتيب في شركات مؤسسة وتعمل في جمهورية مصر العربية (مصر) والكويت. في تاريخ المركز المالي، لم تتمكن الإدارة من تحديد التقييم العادل للموجودات المالية المذكورة أعلاه نتيجة لعدم توافر معلومات مالية يمكن الاعتماد عليها في ذلك التاريخ. إضافة إلى ذلك، فإن ملكية الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المذكورة أعلاه لم يتم نقلها بعد باسم المجموعة وعلى الرغم من ذلك هناك شهادة من الشركة المستثمر فيها تؤكد ملكية المجموعة وقد تم بيان ذلك في سجل المساهمين بتاريخ 30 يونيو 2011.

ح. ككما هو مبين في الإيضاحين رقم 21 و22، تعثرت المجموعة عن سداد بعض أرصدها الدائنة في تواريخ استحقاقها ولم تكن هناك اتفاقيات مجددة حتى تاريخ اعتماد إصدار هذه البيانات المالية المجمع.

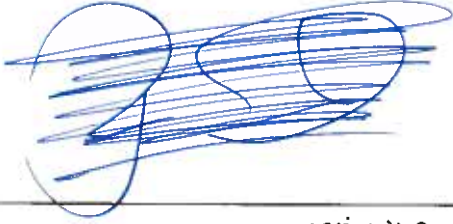
ط. في عام 2011، شهدت جمهورية مصر العربية أحداثاً أدت إلى تأثير مادي على القطاع الاقتصادي في مصر. من الممكن أن تؤدي هذه الأحداث إلى انخفاض كبير في الأنشطة الاقتصادية وبالتالي من الممكن أن تؤثر بشكل مادي على موجودات ومطلوبات المجموعة وقيمتها الاستردادية بالإضافة إلى نتائج الفترات القادمة. لم تتوفر بعد للإدارة المعلومات اللازمة التي تمكنها من الإفصاح عن أثر هذه الأحداث اللاحقة لتاريخ المركز المالي.

الامتناع عن إبداء رأي

نتيجة لأهمية الأمور المبيّنة في فقرات "أساس الامتناع عن إبداء رأي" أعلاه، لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتقديم أساس لرأي التدقيق. وعليه، لا نعرب عن رأي حول البيانات المالية المجمع.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين للسادة مساهمي
شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) المحترمين،، (تتمة)
دولة الكويت

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة، سوياً مع محتويات تقرير مجلس الإدارة
المتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة الأم. وأثناء وفيما عدا آثار الأمور المبينة في فقرات "أساس
الامتناع عن إبداء رأي" أعلاه، قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية
المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات التجارية لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة الأم وأن
الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31
ديسمبر 2010 مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له أو للنظام الأساسي للشركة الأم على
وجه يؤثر جوهرياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



علي عويد رخيص
مراقب حسابات مرخص رقم 72 فنة (أ)
عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة



خالد إبراهيم الشطي
سجل مراقبي الحسابات رقم 175 فنة (أ)
برايس وترهاوس كوبرز - الشطي وشركاه

28 سبتمبر 2011

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		ايضاح	
2009	2010		
78,141	(3,284)		صافي (الخسارة) الربح من أنشطة الترفيه
(46,816)	91,574		صافي الربح (الخسارة) من الأنشطة الصناعية
31,325	88,290		إجمالي الربح التشغيلي
(560,868)	(713,086)		مصروفات عمومية وإدارية
(72,709)	(68,905)	14	مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
-	39,892	14	مخصص أرصدة مدينة لم يعد مطلوباً
(602,252)	(653,809)		الخسارة التشغيلية
910,449	(264,315)	24 و 9	الحصة من نتائج شركات زميلة
(7,113,630)	(7,113,630)	24 و 9	انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات زميلة
-	265,319	24 و 9	الربح من بيع استثمار في شركة زميلة
-	560,598	24 و (أ) 3.2	الربح من بيع استثمار في شركة تابعة
-	(6,377,963)	24 و 11	الخسارة من بيع أراضي تحت التطوير
14,890,000	8,792,695	13	الربح غير المحقق من التغير في قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (طرف ذو علاقة)
(8,554)	14,049	13	الربح (الخسارة) غير المحقق من التغير في قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (أطراف خارجية)
568,678	445,024	24	دخل التمويل من استثمارات وكالة (طرف ذو علاقة)
1,658	-		الربح من بيع ممتلكات ومعدات
(684,607)	(563,725)		تكاليف التمويل
53	(456,398)		خسارة العملة الأجنبية
11	2,436		إيرادات التوزيعات
47,669	14,758		إيرادات أخرى
8,009,502	(5,334,961)		(الخسارة) ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(51,872)	-		وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
(372,986)	-		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(133,731)	-		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(50,000)	-		مخصص الزكاة
			مكافأة مجلس الإدارة
7,400,913	(5,334,961)		(خسارة) ربح السنة
			العائد إلى:
7,159,013	(1,732,651)		مساهمي الشركة الأم
241,900	(3,602,310)		حصص غير مسيطرة
7,400,913	(5,334,961)		خسارة (ربح) السنة
12.52	(2.63)	6	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 58 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2009	2010	
7,400,913	(5,334,961)	ربح السنة (خسارة)
		الدخل الشامل الآخر
161	85	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
11,760	(48,409)	فروق العملات في ترجمة العمليات الأجنبية
459,593	163,611	الحصة من الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
471,514	115,287	الدخل الشامل الآخر للسنة
7,872,427	(5,219,674)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى :
7,517,200	(1,659,431)	مساهمي الشركة الأم
355,227	(3,560,243)	حصص غير مسيطرة
7,872,427	(5,219,674)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع

كما في 31 ديسمبر 2010

(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

كما في 31 ديسمبر		ايضاح	
2009	2010		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
2,131,263	1,941,129	7	ممتلكات ومعدات
4,056,888	4,056,888	8	الشهرة
43,544,042	34,057,335	9	استثمارات في شركات زميلة
7,135,874	3,523,295	10	موجودات مالية متاحة للبيع
18,208,128	-	11	اراضي تحت التطوير
9,000,000	-	24	مستحق من أطراف ذات علاقة
86,000	78,000	12	حقوق الانتفاع
84,162,195	43,656,647		
			الموجودات المتداولة
674,820	473,541		المخزون
10,746,214	2,940,055	24	مستحق من أطراف ذات علاقة
184,332,740	117,352,430	13	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,253,071	642,909	14	أرصدة مدينة ودفعات مقنمة
8,024,243	8,989,059	15	النقد والنقد المعادل
205,031,088	130,397,994		
289,193,283	174,054,641		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
60,000,000	66,000,000	16	رأس المال
(54,600)	(54,600)	17	أسهم خزينة
90,762,240	90,835,460	19 و 18	احتياطيات
6,026,127	(1,706,524)		(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة
156,733,767	155,074,336		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
3,268,305	3,312,464		حصص غير مسيطرة
160,002,072	158,386,800		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
157,020	75,340	20	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
97,383,367	-	24	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
97,540,387	75,340		
			المطلوبات المتداولة
392,168	412,730	21	مرايبات دائنة
9,134,610	9,357,923	22	وكالات دائنة
2,215,075	2,159,973	23	أرصدة دائنة ومستحقات
19,908,971	3,661,875	24	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
31,650,824	15,592,501		
129,191,211	15,667,841		إجمالي المطلوبات
289,193,283	174,054,641		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



منا القابضة لهيكل
MENA Holding KSCC
رأس المال: 66,000,000 د.ك.

جمال مهوس سليمان السعيد
نائب رئيس مجلس الإدارة

سميحة سعود عبد العزيز الحميصي
رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 58 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	مخصص غير مستفزة	الإحصى البشري	أرباح مرصدة	إجمالي الاحتياطات	إجمالي أرباح مرجحة	التغيرات في									
						أرباح التغيرات في حقوق الملكية	حقوق ملكية شركات زبيلة	التغيرات في القيمة المكتوبة	التغيرات في القيمة المكتوبة	الإحصى الاختياري	الإحصى القانوني	إجمالي أسهم خزينة	علاوة إصدار	أسهم خزينة	رأس المال
47,168,141	2,919,078	44,255,063	20,420,634	13,879,029	5,555	(469,659)	403	2,787,679	3,040,476	141,453	8,373,118	(54,600)	10,010,000	2009	
7,400,913	241,900	7,159,013	7,159,013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 1 يناير	
161	-	161	-	161	-	-	161	-	-	-	-	-	-	الذخيل الضملي الأخر	
11,760	90	11,670	-	11,670	11,670	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في القيمة المكتوبة للوجودات المالية المتأخرة التي	
459,593	113,237	346,356	-	346,356	346,356	346,356	-	-	-	-	-	-	-	فروق العملة المرجحة	
471,514	113,327	358,187	-	358,187	346,356	346,356	161	-	-	-	-	-	-	المطبات الأجنبية	
7,872,427	355,227	7,517,200	7,159,013	358,187	11,670	346,356	161	-	-	-	-	-	-	العصبة من الدخل الضملي الأخر	
20,976	-	20,976	-	13,984	-	-	-	-	-	-	13,984	-	6,992	شركات زبيلة	
-	-	-	(20,000,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,000,000	إجمالي الدخل الضملي	
104,940,528	-	104,940,528	-	74,997,520	-	-	-	-	-	-	74,957,520	-	29,983,008	علاوة إصدار (إيضاح 16)	
-	-	-	(1,553,520)	1,553,520	-	-	-	776,760	-	-	776,760	-	-	أسهم منحة (إيضاح 16)	
160,002,072	3,268,305	156,733,767	6,026,127	90,762,240	17,223	(123,297)	564	3,564,439	3,817,236	141,453	83,344,622	(54,600)	60,000,000	المسؤول من المستحق إلى أرباح ذات علاقة	
-	-	-	-	74,997,520	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إلى رأس المال وعلاوة الإصدار	
-	-	-	-	1,553,520	-	-	-	776,760	-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطات	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2009	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 58 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع (تمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

		المحيطيات													
	إجمالي حقوق الملكبة	حاصل غير مستطرد	الإجمالي التبرع	أرباح موزعة (حفظ موزعة)	إجمالي الإحتياطيات	إجمالي ترجمة صلاات احتفية	أخر التغيرات في حقوق ملكبة شركات زمنية	التغيرات الزمنية في القيمة العادلة	الإحتياطي الإحتياطي	الإحتياطي التأجيلي	إجمالي أسمه خزانية	علاوة أصداء	أسمه خزانية	رأس المال	
	160,002,072	3,268,305	156,733,767	6,026,127	90,762,240	17,223	(123,297)	564	3,564,439	3,817,226	141,453	83,344,622	(54,600)	60,000,000	الرصيد في 1 يناير 2010 حذرة السنة
	(5,334,961)	(3,602,310)	(1,732,651)	(1,732,651)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	85	21	64	-	64	-	-	64	-	-	-	-	-	-	الذخيل الضاميل الأخر
	(48,409)	1,732	(50,141)	-	(50,141)	(50,141)	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتفعة البقي فروق السلة الترجمة الصلاات الاحتفية الصحة من الدخل الضاميل الأخر الشركات زمنية
	168,611	40,314	123,297	-	123,297	-	123,297	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الضاميل الأخر
	115,287	42,067	73,220	-	73,220	(50,141)	123,297	64	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل (التغير) الضاميل
	(5,219,674)	(3,580,243)	(1,639,431)	(1,732,851)	73,220	(50,141)	123,297	64	-	-	-	-	-	-	أسمه منحة (إبضاع 16) أخر بيع شركة تابعة
	3,604,402	3,604,402	-	(6,000,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	156,386,800	3,312,464	155,074,336	(1,706,524)	90,835,460	(32,918)	-	628	3,564,439	3,817,226	141,453	83,344,622	(54,600)	66,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2010

إن الإيضاحات المرتقة على الصفحات من 11 إلى 58 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2009	2010		
8,009,502	(5,334,961)		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات (الخسارة) ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة تسويات لـ:
278,508	265,708	12 و 7	الاستهلاك والإطفاء
72,709	68,905	14	مخصص انخفاض قيمة أرصدة مدينة
-	(39,892)	14	مخصص أرصدة مدينة لم يعد مطلوباً
(910,449)	264,315	9	الحصة من نتائج شركات زميلة
7,113,630	7,113,630	9	انخفاض قيمة الاستثمار في شركات زميلة
-	(265,319)	9	الربح من بيع استثمار في شركة زميلة
-	(560,598)	24	الربح من بيع استثمار في شركة تابعة
-	6,377,963	11	الخسارة من بيع أراضي تحت التطوير
(14,881,446)	(8,806,744)	13	ربح غير محقق من التغيير في قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(1,658)	-		الربح من بيع ممتلكات ومعدات
17,325	27,432		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
684,607	563,725		تكاليف التمويل
(568,678)	(445,024)		إيرادات التمويل من استثمارات وكالة
53	456,398		خسارة عملات أجنبية
11	(2,436)		إيرادات التوزيعات
(185,886)	(316,898)		
10,672,954	749,405		التغيرات في رأس المال العامل
404,017	201,279		مستحق من وإلى أطراف ذات علاقة
(268,408)	338,562		المخزون
(168,814)	(55,102)		أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
			أرصدة دائنة ومستحقات
10,453,863	917,246		النقد الناتج من العمليات
(13,686)	-		المدفوع لضريبية دعم العمالة الوطنية
(41,000)	-		المدفوع لمكافأة مجلس الإدارة
(28,331)	(109,112)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
10,370,846	808,134		صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(81,663)	(67,574)	7	شراء ممتلكات ومعدات
12,160	-		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
467,822	231,213		إيرادات التمويل من استثمارات الوكالة المقبوضة
11	2,436		التوزيعات النقدية المقبوضة
398,330	166,075		صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(46,599)	-		صافي الحركة على مباحث دائنة
(65,000)	-		صافي الحركة على أوراق دفع دائنة قصيرة الأجل
85,184	(136,555)		صافي الحركة على وكالات دائنة
(2,208,484)	321,174		صافي الحركة على المستحق إلى أطراف ذات علاقة - الجزء غير المتداول
20,976	-		المحصل من زيادة رأس المال وعلاوة الإصدار
(583,751)	(183,295)		تكاليف التمويل المدفوعة
(2,797,674)	1,324		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة التمويل
7,971,502	975,533		الزيادة في النقد والنقد المعادل
52,741	8,024,243		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
-	(10,717)		تسويات ترجمة عملات أجنبية
8,024,243	8,989,059	15	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 58 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات عامة

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) هي شركة مساهمة كويتية مسجلة ومؤسسة في دولة الكويت بتاريخ 9 سبتمبر 1991. تم اعتماد البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 وفقاً لقرار مجلس الإدارة المؤرخ في 29 أغسطس 2011.

إن الشركة الأم مقيدة بالسجل التجاري برقم 44804 بتاريخ 17 نوفمبر 2001.

يقع عنوان المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم في ص.ب. 28532، الصفاة 13146، الكويت.

فيما يلي الأغراض الرئيسية للمجموعة:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس الشركات بنوعيتها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير .
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراعات وعلامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل دولة الكويت أو خارجها .
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- إقراض الشركات التي تمتلك فيها المجموعة أسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة المجموعة في رأس مال الشركة المقرضة عن 20% على الأقل.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

تتقيد المجموعة في ممارسة جميع أعمالها بتعاليم وأحكام الشريعة الإسلامية السمحة ولا يجوز بأي حال من الأحوال أن تفسر أي من الأغراض المتقدمة على أنها تجيز للمجموعة القيام بشكل مباشر أو غير مباشر بممارسة أي أعمال ربوية سواء في صورة فوائد أو أية صورة خاصة فيما يتعلق بتعامل المجموعة بالتمويل والسندات والأوراق .

بناء على اجتماع الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم التي انعقدت بتاريخ 22 ديسمبر 2008 تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة الأم على النحو التالي :

1. زيادة عينية تبلغ 29,983,008 دينار كويتي من خلال تحويل من حساب المستحق لأطراف ذات علاقة.
2. زيادة نقدية بمبلغ 6,992 دينار كويتي.

نتيجة لذلك، تم تحديد رأس مال الشركة الأم بمبلغ 40,000,000 دينار كويتي موزعا على 400,000,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس (رأس المال العيني بمبلغ 29,983,008 دينار كويتي ، رأس مال نقدي بمبلغ 10,016,992 دينار كويتي منها مبلغ 10,010,000 تم ترحيلها من السنة السابقة).

وقد تم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 17 مايو 2009 .

1 معلومات عامة (تتمة)

بناءً على اجتماع الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 31 مايو 2009، تمت الموافقة على ما يلي :

أ. توزيع أسهم منحة بقيمة 50% من رأس المال بمبلغ 20,000,000 دينار كويتي موزعة على 200,000,000 سهم تخصص للمساهمين الحاليين المسجلين بدفاتر الشركة الأم في تاريخ انعقاد الجمعية العمومية بسعر 100 فلس للسهم وبناء على ذلك تمت الموافقة على تعديل رأس المال من 40,000,000 دينار كويتي موزعة على 400,000,000 سهم ليصبح 60,000,000 دينار كويتي موزعة على 600,000,000 سهم.

ب. تعديل المادة (6) من النظام الأساسي للشركة الأم ليصبح نصها كالتالي :
"حدد رأس مال الشركة الأم بمبلغ 60,000,000 دينار كويتي موزع على 600,000,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم نقدية وعينية."

ج. إضافة مادة جديدة إلى النظام الأساسي للشركة الأم تتعلق بنظام "خيار شراء الأسهم للموظفين".

وقد تم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 4 يونيو 2009 .

وقد اعتمدت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 31 مايو 2010 زيادة رأس المال من 60,000,000 دينار كويتي إلى 66,000,000 دينار كويتي وذلك عبر إصدار 60,000,000 سهم منحة بما يمثل 10% من رأس المال.

نظام خيار شراء الأسهم

يضع مجلس الإدارة نظام يسمى "خيار شراء الأسهم للموظفين الأكفاء" ("النظام") بغرض المحافظة على الموظفين الأكفاء للعمل بالشركة وتعزيز ولائهم لها.

لا يجب أن تتجاوز زيادة رأس المال 10% من رأس المال.

أ. لمقابلة التزامات الشركة الأم بموجب النظام، يتم زيادة رأس المال بالقيمة الاسمية النقدية للأسهم دون علاوة ويشترط ألا يتجاوز إجمالي الزيادات التي تتم لرأس المال المدفوع عن 10% خلال فترة أقصاها عشرة سنوات في نهاية هذه الفترة .

ب. يضع مجلس الإدارة القيود والقواعد للإطار المفصل لنظام "خيار شراء الأسهم للموظفين" وتطبيقها بما في ذلك وضع مواصفات النسب المقترحة للزيادة سنوياً وطريقة الاكتتاب وأسماء الموظفين المنتفعين وحصصهم من الزيادة كما يقوم مجلس الإدارة بتحديد شروط وطرق تعامل الموظفين مع أسهمهم.

ج. على الجمعية العمومية للمساهمين أن تعتمد نظام خيار الأسهم للموظفين.

د. تم تعديل المادة (12) من النظام الأساسي ليصبح نصها كما يلي:

" لا يجوز زيادة رأس المال إلا إذا كانت أقساط الأسهم قد دفعت كاملة ولا يجوز إصدار الأسهم الجديدة بأقل من قيمتها الاسمية، وإذا صدرت بقيمة أعلى خصصت الزيادة أولاً لوفاء مصروفات الإصدار ثم للاحتياطي أو لاستهلاك الأسهم ."

ولكل مساهم الأولوية في الاكتتاب بحصة من الأسهم الجديدة التي يتم إصدارها من الشركة الأم متناسبة مع عدد أسهمه وتمنح لممارسة حق الأولوية لفترة الاكتتاب مدة خمسة عشر يوماً من تاريخ نشر دعوة المساهمين لذلك ويجوز تنازل المساهمين عن حقهم في الأولوية أو تقييد هذا الحق بأي قيد ويجوز التنازل لاستحداث نظام خيار شراء الأسهم للموظفين.

1 معلومات عامة (تتمة)

يكون للشركة الأم هيئة مستقلة للفتوى والرقابة الشرعية تتكون من ثلاثة أعضاء على الأقل من المتخصصين في الفقه الإسلامي والمعاملات المالية الإسلامية ويتم تعيين أعضاء الهيئة بناءً على ترشيح من مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة العادية على هذا الترشيح. وتكون مهمة هذه الهيئة إيداء الرأي الشرعي حول أنشطة المجموعة وعملياتها والتحقق من التزام المجموعة بمبادئ وتعاليم الشريعة الإسلامية في ممارسة أغراضها وعدم تعارض أعمال الشركة الأم مع هذه الأحكام وتقديم الهيئة تقريراً سنوياً للجمعية العامة العادية ينضمّن رأياً في مدى توافق أعمال المجموعة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

إن المساهم الرئيسي في المجموعة هي شركة المجموعة الدولية للمشاريع القابضة ش.م.ك. (قابضة). (الشركة الأم النهائية).

بلغ عدد الموظفين للمجموعة 171 موظف كما في 31 ديسمبر 2010 (31 ديسمبر 2009: 140).

2 مفهوم محاسبي أساسي

لم نقم بتدقيق البيانات المالية للشركة التابعة "الشركة الكويتية المصرية للاستثمار العقاري ش.م.م." ومقرها جمهورية مصر العربية والشركة الزميلة "شركة دريم لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية ش.م.م." (شركة الصديق لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية - شركة توصية بسيطة سابقاً) ومقرها جمهورية مصر العربية. إضافة لذلك، لم يتم اختبار شهرة المجموعة والتي تبلغ 4,056,888 دينار كويتي (2009: 4,056,888 دينار كويتي) من حيث انخفاض القيمة وفقاً لما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الموجودات" (الإيضاح رقم 8).

علاوة على ذلك، فقد تم إصدار امتناع عن إبداء رأي للشركة الزميلة، شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) كما في 31 ديسمبر 2010 (الإيضاح رقم 9).

وبالإضافة لذلك، فقد قامت المجموعة باحتساب حصتها من النتائج والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة، شركة منا للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة) استناداً إلى حسابات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2010. وعلاوة على ذلك، لم تتمكن المجموعة من القيام باختبار لانخفاض القيمة لاستثماراتها في الشركات الزميلة، شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) وشركة دريم لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية ش.م.م. (شركة الصديق لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية - شركة توصية بسيطة سابقاً) (الإيضاح رقم 9).

تمتلك المجموعة موجودات مالية متاحة للبيع وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في شركات مؤسسة وتعمل في جمهورية مصر العربية (مصر) والكويت تبلغ قيمتها 3,522,319 دينار كويتي و117,237,843 دينار كويتي على الترتيب (الإيضاحين رقم 10 ورقم 13). في تاريخ المركز المالي، لم تتمكن الإدارة من تحديد التقييم العادل للموجودات المالية المذكورة أعلاه نتيجة لعدم توافر معلومات مالية يمكن الاعتماد عليها في هذا التاريخ.

كما هو مبين في الإيضاحين رقم 21 و22، فقد تعثرت المجموعة في تسوية بعض أرصدها الدائنة في تواريخ استحقاقها ولم تكن هناك اتفاقيات مجددة حتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة.

في عام 2011، شهدت جمهورية مصر العربية أحداثاً أدت إلى تأثير مادي على القطاع الاقتصادي في مصر. من الممكن أن تؤدي هذه الأحداث إلى انخفاض كبير في الأنشطة الاقتصادية وبالتالي من الممكن أن تؤثر بشكل مادي على موجودات ومطلوبات المجموعة وقيمتها الاستردادية بالإضافة إلى نتائج الفترات القادمة. لم تتوفر بعد للإدارة المعلومات اللازمة التي تمكنها من الإفصاح عن أثر هذه الأحداث اللاحقة لتاريخ المركز المالي.

2 مفهوم محاسبي أساسي (تتمة)

نتيجة للأمر المبينة أعلاه، تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمفهوم الاستمرارية. لا تتضمن البيانات المالية المجمعة أية تعديلات فيما يتعلق بقابلية استرداد وتصنيف مبالغ الموجودات المسجلة وتصنيف المطلوبات والذي قد يكون ضرورياً إذا لم تتمكن المجموعة من الاستمرار.

إضافة إلى ذلك، قامت إدارة المجموعة بتقييم استراتيجيات مختلفة لتحسين الأداء التشغيلي والمركز المالي وكفاية الموارد المالية للمجموعة لكي تتمكن المجموعة من الاستمرار في العمل.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متنسق على كافة السنوات المعروضة ما لم يذكر دون ذلك.

3.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية. وقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية المعدلة بموجب إعادة تقييم الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية دقيقة معينة. كما يتطلب من الإدارة القيام بوضع تقديرات عند تطبيق السياسات المحاسبية بالمجموعة. إن التغييرات في الافتراضات يمكن أن يكون لها أثر كبير على البيانات المالية المجمعة في السنة التي تنالها تلك التغييرات. ترى الإدارة أن الافتراضات الرئيسية ملائمة. تم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المناطق التي تكون الافتراضات والتقديرات الخاصة بها هامة بالنسبة للبيانات المالية المجمعة في الإفصاح رقم 5.

3.1.1 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها من قبل المجموعة

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الإلزامية للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2010.

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (معدل) "اندماج الأعمال" والتعديلات اللاحقة لمعيار المحاسبة الدولي 27 "البيانات المالية المجمعة والمنفصلة" ومعيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمارات في شركات زميلة" واجبة التطبيق بشكل مستقبلي على اندماج الأعمال الذي يقع فيه تاريخ الاقتناء في أو بعد بداية فترة الإبلاغ السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2009. يستمر المعيار المعدل في تطبيق طريقة الاستحواذ على عمليات اندماج الأعمال ولكن مع وجود بعض التغييرات الهامة مقارنة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3. على سبيل المثال يتم تسجيل كافة الدفعات لشراء شركة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ مع تصنيف الدفعات المحتملة كدين ومن ثم يتم إعادة قياسه لاحقاً من خلال بيان الدخل المجمع. يوجد خيار على أساس كل استحواذ على حدة لقياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها. ويتم تحميل كافة التكاليف الخاصة بالاستحواذ كمصروف.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 أساس الإعداد (تتمة)

3.1.1 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها من قبل المجموعة (تتمة)

ويتطلب معيار المحاسبة الدولي 27 تسجيل كافة آثار المعاملات مع الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية إذا لم يكن هناك تغيير في السيطرة ولم تكن هذه المعاملات لتؤدي إلى شهرة أو أرباح أو خسائر. يحدد المعيار أيضاً طريقة المعالجة عندما يتم فقدان السيطرة. يتم إعادة قياس أية حصة متبقية في الشركة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالربح والخسارة من خلال بيان الدخل المجموع. لم يكن هناك أي أثر لمعيار المحاسبة الدولي 27 (معدل) على السنة الحالية حيث لم يكن هناك رصيد عجز لأي من الحصص غير المسيطرة. لم تكن هناك أية معاملات تم فيها الاحتفاظ بحصة في شركة معينة بعد خسارة السيطرة على هذه الشركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 28 (تعديل) "الاستثمارات في شركات زميلة" يوضح التعديل أن على المستثمر أن يتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ انتهاء التأثير الكبير على الشركة الزميلة وأن يقوم بالمحاسبة عن الاستثمار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 منذ ذلك التاريخ شريطة ألا تصبح الشركة الزميلة شركة تابعة أو شركة محاصة وفقاً للتعريف المبين في معيار المحاسبة الدولي رقم 31. عند فقدان هذا التأثير الكبير، يتوجب على المستثمر أن يقوم بقياس أي استثمار يحتفظ به في الشركة الزميلة السابقة بالقيمة العادلة. على المستثمر أن يقوم بالاعتراف في بيان الدخل المجموع بأي فرق بين (أ) القيمة العادلة لأي استثمار يحتفظ به وأي عوائد محصلة من بيع الجزء من الحصة في شركة زميلة و (ب) القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ فقدان التأثير الكبير. إضافة إلى ذلك، عندما لا يصبح الاستثمار شركة زميلة ويتم المحاسبة عنه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39، فإن القيمة العادلة للاستثمار في تاريخ انقضاء صفة الشركة الزميلة يجب أن تعتبر قيمته العادلة عند الاعتراف المبدئي كأصل مالي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39.

معيار المحاسبة الدولي 38 (معدل) "الموجودات غير الملموسة"، واجب التطبيق في 1 يناير 2010. يوضح هذا التعديل التوجيه في قياس القيمة العادلة للأصول غير الملموسة المكتسبة نتيجة لاندماج الأعمال ويسمح هذا بتجميع الموجودات غير الملموسة كأصل واحد إذا كان كل أصل بمفرده لديه ذات العمر الإنتاجي. هذا التعديل ليس له تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 (تعديل) "عرض البيانات المالية" يوضح التعديل أن التسوية المحتملة للمطلوبات عبر إصدار حقوق ملكية غير متعلقة بتصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. ويتعدى تعريف المطلوبات المتداولة، يسمح التعديل بتصنيف المطلوبات كمطلوبات غير متداولة (شريطة امتلاك المنشأة حق غير مشروط لتأخير التسوية عبر تحويل النقد أو الأصول الأخرى لفترة 12 شهر على الأقل بعد الفترة المحاسبية) بغض النظر عن حقيقة أنه يمكن أن يطلب طرف مقابل من المنشأة التسوية بموجب الأسهم في أي وقت. قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 1 (تعديل) من 1 يناير 2010. لا يوجد للمعيار أثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (تعديل) "انخفاض قيمة الموجودات"، واجب التطبيق للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2010. يوضح التعديل أن أكبر الوحدات المولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات) التي يجب تخصيص الشهرة إليها بغرض اختبار انخفاض القيمة هو قطاع التشغيل، وفقاً لما هو معرف في الفقرة رقم 5 من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 "قطاعات التشغيل". (أي قبل تجميع القطاعات ذات الخصائص الاقتصادية المماثلة). لا يوجد لهذا المعيار أثراً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 أساس الإعداد (تتمة)

3.1.1 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

ب) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الإلزامية للمرة الأولى في السنة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2010 وغير ذات صلة حالياً بالمجموعة (على الرغم من أنها قد تؤثر على المعاملة عن المعاملات والأحداث المستقبلية):

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 (معدل) "معاملات المجموعة القائمة على مدفوعات مبنية على أسهم مسددة نقداً" واجب التطبيق في 1 يناير 2010؛
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 (تعديل) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقعة"؛
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 17: توزيع الموجودات غير النقدية على الملاك، واجب التطبيق في أو بعد 1 يوليو 2009. هذا التفسير غير ساري على المجموعة حالياً، حيث لم تقم بتوزيع أية توزيعات غير نقدية.
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 18 (تعديل) المحول من الأصول من العملاء واجب التطبيق على تحويل الأصول المستلمة في أو بعد 1 يوليو 2009. هذا التفسير ليس له صلة بالمجموعة حيث لم تتسلم المجموعة أية موجودات من عملائها.
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 9 (تعديل) إعادة تقييم المشتقات الضمنية ومعايير المحاسبة الدولي رقم 39: الأدوات المالية: الاعتراف والقياس واجب التطبيق في 1 يوليو 2009. هذا التفسير غير ذي صلة بالمجموعة، حيث لا يوجد لديها مشتقات ضمنية؛
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 16 (تعديل) "تحولات صافي الاستثمار في عملية أجنبية" واجب التطبيق في 1 يوليو 2009. هذا التفسير غير ذي صلة بالمجموعة، حيث لم تقم بإجراء أية تحولات للاستثمارات الأجنبية؛

ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير واجبة التطبيق للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2010 وغير المطبقة بشكل مبكر (*غير ذات صلة بالمجموعة):

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: الأدوات المالية: التصنيف والقياس واجب التطبيق في 1 يناير 2013؛
- معيار المحاسبة الدولي المعدل رقم 24 (معدل) "إفصاحات الطرف ذو علاقة" واجب التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم 32 (معدل) "عرض الأدوات المالية" واجب التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 فبراير 2010؛
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 19*: "تسديد المطلوبات المالية بأدوات حقوق الملكية" واجب التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2010؛
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 14*: السداد المقدم للحد الأدنى من متطلبات التمويل واجب التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2011.

3.2 التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات (بما في ذلك الشركات ذات الأغراض المحددة) التي تكون للمجموعة السيطرة عليها للتحكم في السياسات المالية والتشغيلية بشكل عام مع امتلاك حصة تزيد على نصف حقوق التصويت. إن وجود وأثر حقوق التصويت التي يمكن أن يتم ممارستها حالياً أو يمكن تحويلها يتم وضعها في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على شركة أخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ويتم فصلها من تاريخ توقف السيطرة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 التجميع (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اندماج الأعمال. ويعد المقابل المحول للاستحواذ على شركة تابعة هو القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة وخصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة. ويتضمن المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوبات ناتجة من ترتيب مقابل محتمل. ويتم تحميل المصروفات المتعلقة بالاستحواذ متى تم تكبدها. ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية اندماج الأعمال أولياً بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بالنسبة لكل استحواذ على حدة، بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها سواءً بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها العائدة للحصص غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة. ويتم تعديل التكلفة لكي تقوم بعكس التغيرات في المقابل الناتج من تعديلات المقابل المحتمل. وتتضمن التكلفة أيضاً التكلفة المباشرة المنسوبة للاستثمار.

ويتم تسجيل زيادة المقابل المحول ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي من حصص حقوق الملكية السابقة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها والتي تزيد على القيمة العادلة لحصص المجموعة من صافي الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها على أنها شهرة.

يتم حذف المعاملات بين الشركة والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة متى لزم الأمر لضمان التوافق مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

البيانات المالية المجمعة تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية المجمعة للشركة الأم والشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة	الأنشطة	بلد التسجيل
31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2010			
75.36 %	75.36 %	1 - شركة المجموعة الدولية للتخزين - شركة مساهمة كويتية (مقفلة)	الاستثمار	الكويت
100 %	100 %	2 - شركة فريم الإنسانية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.	الصناعة	الكويت
100 %	100 %	3 - شركة مجموعة المدن الإنسانية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.	الصناعة	الكويت
100 %	100 %	4 - شركة المدن الجديدة للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.	الترفيه	الكويت
100 %	100 %	5 - شركة المجموعة الدولية للمشاريع الصناعية - ش.م.ك. (مقفلة)	الصناعة	الكويت
100 %	100 %	6 - شركة منا للرياضة والترفيه - ش.م.ك. (مقفلة)	الترفيه	الكويت
100 %	100 %	7 - شركة منا لصناعة وتجارة الحديد - ش.م.ك. (مقفلة)	التصنيع	الكويت
98 %	49 %	8 - الشركة الكويتية المصرية للاستثمار العقاري - ش.م.م.	العقارات	مصر

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 التجميع (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

قامت المجموعة خلال السنة ببيع 49% من حصتها في الشركة الكويتية المصرية للاستثمار العقاري ش.م.م. إلى طرف ذو علاقة مقابل مبلغ إجمالي يقدر بـ 4,165,000 دينار كويتي وبالتالي قامت بتحقيق ربح يبلغ 282,884 دينار كويتي. على الرغم من ذلك، لا زالت الشركة تعامل على أنها شركة تابعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 حيث لا زالت الشركة الأم تتمتع بالسيطرة عليها من خلال مجلس إدارتها. وفقاً لاتفاقية البيع، تمت تسوية هذه المعاملة من خلال تسوية المبلغ مستحق القبض مقابل المبالغ المستحقة إلى طرف ذو علاقة.

(ب) المعاملات والحصص غير المسيطرة

تقوم المجموعة بمعاملة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع مالكي حقوق الملكية للمجموعة. بالنسبة لعمليات الشراء من الحصص غير المسيطرة، يتم تسجيل الفرق بين أي مقابل مدفوع والحصة ذات الصلة التي تم الاستحواذ عليها للقيم الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم تسجيل الأرباح والخسائر من بيع الحصص غير المسيطرة أيضاً في حقوق الملكية.

عندما تنتهي سيطرة المجموعة أو ينتهي التأثير الكبير، يتم إعادة قياس أية حصص محتفظ بها للمنشأة من حيث قيمتها العادلة مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجمع. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية بغرض محاسبة الحصص المحتفظ بها لاحقاً كشركة زميلة أو شركة محاصة أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أية مبالغ تم الاعتراف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه المنشأة يتم محاسبتها كما لو قامت المجموعة باستبعاد هذه الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر. ويعني ذلك أن المبالغ التي تم الاعتراف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل المجمع قد تمت إعادة تصنيفها في بيان الدخل المجمع.

3.3 الاعتراف بالإيراد

يمثل الإيراد القيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض من بيع البضائع والخدمات في السياق المعتاد لأنشطة المجموعة. يتم عرض الإيراد صافياً من المسترجعات والخصومات والحسومات وبعد حذف المبيعات داخل المجموعة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به ومن المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية إلى الشركة وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل من أنشطة المجموعة كما هو مبين أدناه. لا يمكن اعتبار قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به ممكناً إلا بعد أن يتم تسوية كافة الالتزامات المحتملة المتعلقة بالبيع. تستند المجموعة في تقديراتها إلى النتائج التاريخية مع الأخذ في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة ومواصفات كل ترتيب.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 الاعتراف بالإيراد (تتمة)

- يتم تحقيق الإيرادات من أنشطة الترفيه عند تقديم الخدمات للعملاء
- يتم تحقيق الإيرادات من الأنشطة الصناعية عند إتمام عملية التصنيع وتسليم المنتجات للعملاء
- يتم تحقيق الإيرادات من أنشطة الإنشاء عند إنجاز عملية الإنشاء وتسليم المنتجات للعملاء
- يتم قياس الربح من بيع الموجودات المالية بالفرق بين عائدات البيع والقيمة الدفترية للموجودات المالية في تاريخ الاستبعاد ويتم تحقيقه في وقت البيع.
- يتم تحقيق دخل التوزيعات عندما يتأكد حق المجموعة في قبض الدفعات.
- يتم تحقيق الإيراد من عقود الإنشاء (المتضمن في صافي الأنشطة الصناعية) وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز المحاسبية ويتم قياسها بالإشارة إلى نسبة الإنجاز بناءً على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة للعقد. ويتم التحقق من الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة وتؤخذ المطالبات والأوامر التغييرية والحوافز في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند اعتماد صاحب العقد لها، كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقود بالكامل فور تأكد حدوثها. عندما لا يكون من الممكن تقدير العائد من عقود المقاولات بصورة معقولة، فإنه يتم تحقيق إيرادات المقاولات إلى المدى الذي تم تحمله من تكاليف العقد والتي من المرجح أن تكون قابلة للاسترداد. إن تكاليف العقود يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.
- يتم تحقق إيرادات الإيجارات عند اكتسابها على أساس نسبي زمني.
- تحسب إيرادات الأرباح على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الربح الفعلي.
- يتم قيد الإيرادات والمصروفات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

3.4 تكاليف التمويل

تمثل تكاليف التمويل مصروفات الربح على المطلوبات المالية التي تحمل ربحاً ويتم احتسابها على أساس الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع في الفترة التي تم تكبدها فيها.

3.5 الضرائب

تمثل المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية و الزكاة الضرائب/الرسوم التي تفرض على الشركة الأم بنسبة ثابتة من صافي الأرباح المنسوبة إلى الشركة الأم ناقصاً الخصومات المسموح بها بموجب اللوائح الضريبية ذات الصلة السائدة في دولة الكويت. بموجب قانون الضرائب/الرسوم الساري لا يسمح بترحيل الخسائر ولا يوجد فروق كبيرة بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية وذلك لأغراض تتعلق بفترة الإبلاغ المالية.

المعدل	الضريبة/الرسوم القانونية
1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصمات المسموح بها	المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
2.5% من صافي الربح ناقصاً الخصمات المسموح بها	ضريبة دعم العمالة الوطنية
1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصمات المسموح بها	الزكاة

3.6 ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.6 ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام معدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عندما تتم إعادة قياس البنود. إن أرباح وخسائر العملة الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية بمعدلات الصرف بنهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع كبنء منفصل.

يتم الاعتراف بفروق الترجمة للموجودات والمطلوبات المالية غير النقدية مثل حقوق الملكية المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل المجمع كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. ويتم إدراج فروق الترجمة للموجودات المالية غير النقدية مثل حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع في الدخل الشامل الأخر.

(ج) شركات المجموعة

تتم ترجمة النتائج والمركز المالي لكافة شركات المجموعة (ليس من بينها عملة اقتصاد ذو تضخم كبير) ذات العملات الوظيفية المختلفة عن عملة العرض إلى عملة العرض كما يلي:

أ. الموجودات والمطلوبات الخاصة بكل مركز مالي يتم عرضها بالمعدل الختامي في تاريخ المركز المالي.

ب. الدخل والمصروفات لكل بيان للدخل تتم ترجمتها بمتوسط أسعار الصرف (ما لم يكن هذا المتوسط تقريب معقول للأثر التراكمي للمعدلات السائدة في تواريخ المعاملة وفي هذه الحالة تتم ترجمة الدخل والمصروفات بالمعدلات في تواريخ المعاملات).

ج. يتم تحقيق كافة فروق الصرف الناتجة كبنء منفصل في بيان حقوق الملكية المجمع.

عند التجميع، يتم نقل فروق الصرف الناتجة من ترجمة صافي الاستثمار في العمليات الأجنبية والاقتراض إلى بيان حقوق الملكية المجمع. عندما يتم استبعاد عملية أجنبية جزئياً أو عندما يتم بيعها فإن فروق الصرف التي تم تسجيلها في بيان حقوق الملكية المجمع يتم تحقيقها في بيان الدخل المجمع كجزء من ربح أو خسارة البيع.

تسويات الشهرة والقيمة العادلة التي تظهر عند الاستحواذ على شركة أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم ترجمتها بمعدل الصرف الختامي.

3.7 ممتلكات ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. وتشتمل التكلفة التاريخية على سعر الشراء وأية مصروفات يمكن ربطها مباشرة بتكلفة الاستحواذ على البنود.

وتتضمن التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات الموجودة في الوقت الذي تم فيه تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير التحقق مع استبعاد تكاليف الصيانة اليومية لبند الممتلكات والمعدات.

ويتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل كما يكون ملائماً فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية مرتبطة بهذا البند إلى المجموعة ويمكن أن يتم قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق فيه. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. ويتم إدراج الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع خلال السنة المالية التي يتم تكبدها خلالها.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك، على أساس كل بند، عبر طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:-

الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)	الفئة
10	تجهيزات ألعاب
20	مباني وتجهيزات
18	الألعاب
10	الألات و معدات
5	عدد وأدوات
5	أثاث
5	حاسبات آلية
7-6	مركبات

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى مبلغه القابل للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ القابل للاسترداد المقدر.

الأرباح والخسائر عند الاستبعادات يتم تحديدها عبر مقارنة عوائد البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع تحت بند "الربح من بيع الممتلكات والمعدات"

يتم إدراج الأعمال قيد الإنشاء بالتكلفة حتى إتمامها وإعدادها لتكون جاهزة للاستخدام. بعد إتمام هذه الأعمال، يتم إهلاك الأعمال قيد الإنشاء على مدار عمر الأصل.

3.8 الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الاستحواذ على القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الموجودات التي يمكن تحديدها للشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة عن الاستحواذ على شركات تابعة في "الموجودات غير الملموسة". يتم اختبار الشهرة بشكل سنوي من حيث انخفاض القيمة ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة الخاصة بالشهرة. تتضمن الأرباح والخسائر من بيع شركة القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بالشركة التي تم بيعها.

يتم تخصيص الشهرة للوحدات المنتجة للتدفقات النقدية بغرض اختبار انخفاض القيمة. يتم إجراء التخصيص لهذه الوحدات المنتجة للتدفقات النقدية أو مجموعات الوحدات المنتجة للتدفقات النقدية التي من المتوقع أن تستفيد من اندماج العمل الذي نتج عنه الشهرة التي يتم تحديدها وفقاً للقطاع العامل.

3.9 الاستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير كبير عليها ولكن دونما سيطرة وغالباً ما تنطوي على نسبة ملكية تتراوح بين 20%-50% من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باتباع أسلوب محاسبة حقوق الملكية ويتم تحقيقها ميدانياً بالتكلفة. تشمل استثمارات المجموعة في شركات زميلة على الشهرة المحددة عند الاستحواذ صافياً من أي خسارة انخفاض قيمة تراكمية. انظر الإيضاح 3.14 لانخفاض قيمة الموجودات غير المالية بما في ذلك الشهرة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.9 الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

إن حصة الشركة من ربح أو خسارة الشركات الزميلة اللاحقة لعملية الاستحواذ يتم تحقيقها في بيان الدخل المجمع ويتم تحقيق حصتها في حركات الاحتياطيات اللاحقة للاستحواذ في الدخل الشامل الآخر. يتم تعديل الحركات التراكمية اللاحقة للاستحواذ مقابل القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تتساوى حصة المجموعة من الخسائر أو تتجاوز حصتها في الشركة الزميلة بما في ذلك الأرصدة المدينة غير المضمونة فلا تقوم المجموعة بتحقيق خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو قامت بسداد دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة للمعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة في حدود حصة المجموعة في الشركات الزميلة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة متى لزم ذلك، وإن وجد، لضمان التوافق مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة.

3.10 الأدوات المالية

3.10.1 الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية وفقاً للصفات التالية: قروض وأرصدة مدينة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة و موجودات مالية متاحة للبيع. يعتمد التصنيف على الغرض من الحصول على الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

3.10.1.1 التصنيف

أ- القروض والأرصدة المدينة

القروض والأرصدة المدينة هي موجودات مالية - بخلاف المشتقات - ذات دفعات محددة أو ثابتة غير مسعرة في سوق نشط. يتم إدراجها في الموجودات المتداولة فيما عدا الاستحقاقات التي تزيد عن 12 شهراً بعد نهاية فترة الإبلاغ. يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة وموجودات متداولة. تشمل قروض المجموعة وأرصدها المدينة على "المستحق من أطراف ذات علاقة" و"الأرصدة المدينة والدفعات المقدمة" و"النقد والنقد المعادل" كما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع (إيضاحات 24 و14 و15).

الأرصدة المدينة

تعد الأرصدة المدينة مبالغ مستحقة من العملاء عن البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل المعتاد. إذا كان من المتوقع أن يتم التحصيل خلال سنة أو أقل (أو في الدورة المعتادة للعمل إن كان أطول من ذلك)، فيتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن، فيتم عرضها كموجودات غير متداولة.

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات آجال استحقاق تمتد لثلاثة أشهر أو أقل وهي قابلة للتحويل على الفور إلى مبلغ نقدي معلوم وتخضع لمخاطر غير كبيرة للتغيرات في القيمة.

ب- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة. يتم تصنيف الأصل المالي في هذا التصنيف إذا تم اقتنائه بشكل رئيسي بغرض البيع على المدى القصير. ويتم تصنيف الموجودات في هذا التصنيف كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها خلال 12 شهراً، وعدا ذلك يتم تصنيفها على أنها غير متداولة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.1 الموجودات المالية (تتمة)

3.10.1.1 التصنيف (تتمة)

ج- الموجودات المالية المتاحة للبيع
الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة يتم تعيينها تحت هذا التصنيف أو لا يتم تصنيفها تحت أي تصنيف آخر. ويتم إدراجها في الموجودات غير المتداولة ما لم يستحق الاستثمار أو تعزيم الإدارة استبعاده خلال 12 شهرا من نهاية السنة.

3.10.1.2 الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بعمليات شراء وبيع الموجودات المالية الاعتيادية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع أصل ما. يتم تحقيق الموجودات المالية أوليا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة لكافة الموجودات المالية غير المقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم تحقيقها أوليا بالقيمة العادلة ويتم تحميل تكاليف المعاملة كمصروف في بيان الدخل المجمع. يتم استبعاد الموجودات المالية عندما تنقضي حقوق قبض التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم تحويلها وعندما تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر ومزايا الملكية بشكل فعلي. الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تسجيلها لاحقا بالقيمة العادلة. يتم تسجيل القروض والأرصدة المدينة لاحقا بالتكلفة المطفاة عبر استخدام طريقة الربح الفعالة.

الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لفئة " الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة" يتم عرضها في بيان الدخل المجمع تحت بند "أرباح (خسائر) غير محققة من التغير في قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة" في السنة التي تظهر بها.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية غير النقدية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع في بيان الدخل الشامل المجمع.

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع أو يتم انخفاض قيمتها فيتم إدراج التعديلات التراكمية للقيمة العادلة المعترف بها في بيان حقوق الملكية المجمع في بيان الدخل المجمع كـ "أرباح (خسارة) محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع".

3.10.1.3 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون هناك حقا قابلا للتنفيذ قانونا لإجراء مقاصة للمبالغ المحققة وتكون هناك نية للتسوية على أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.

3.10.1.4 انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها

(أ) موجودات مسجلة بالتكلفة المطفاة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. يتم انخفاض قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية ويتم تكبد خسائر انخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لحدث أو أحداث وقعت بعد التحقق الأولى للأصل (حادث خسارة) وكان لحدث (أو أحداث) الخسارة أثرا على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية التي يمكن أن يتم تقييمها بشكل موثوق فيه.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.1 الموجودات المالية (تتمة)

3.10.1.4 انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها (تتمة)

- (أ) موجودات مسجلة بالتكلفة المطفأة (تتمة)
- المعايير التي تتبعها المجموعة لتحديد وجود دليل موضوعي على خسارة انخفاض القيمة تتضمن ما يلي:
- صعوبة مالية كبيرة للمصدر أو الملتزم؛
 - خرق العقد مثل الإخلال أو التأخر في سداد الفوائد أو المبالغ الأصلية؛
 - لأسباب قانونية أو اقتصادية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض فإن المجموعة تمنح المقترض تيسيراً ما كان للمقرض أن ينظر فيه في حالة أخرى؛
 - يصبح من المحتمل أن يفلس المقترض أو يدخل في هيكلة مالية أخرى؛
 - اختفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- بيانات ملحوظة تشير إلى أن هناك انخفاض في قياس التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من محفظة الموجودات المالية منذ التحقق الأولي لهذه الموجودات على الرغم من عدم إمكانية ربط الانخفاض بالموجودات المالية المنفردة في المحفظة بما في ذلك:
- (i) تغيرات عكسية في حالة السداد لدى المقترضين في المحفظة.
 - (ii) أحوال اقتصادية وطنية أو محلية تتعلق بالتعثر الخاص بالأصول في المحفظة.

تقوم المجموعة أولاً بتقييم إذا ما كان هناك دليل موضوعي موجود على انخفاض القيمة.

بالنسبة لتصنيف القروض والأرصدة المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة (فيما عدا الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة على معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بالخسارة في بيان الدخل المجمع وكوسيلة عملية، للمجموعة أن تقوم بقياس انخفاض القيمة استناداً إلى القيمة العادلة للأداة عبر استخدام سعر السوق الملاحظ.

إذا حدث في فترة لاحقة انخفاض في مبلغ خسارة انخفاض القيمة ويمكن عزو الانخفاض بشكل موضوعي إلى حدث وقع بعد تحقيق خسارة انخفاض القيمة (مثل تحسن في التصنيف الائتماني للمدين) فيتم تحقيق عكس خسارة انخفاض القيمة المحققة مسبقاً في بيان الدخل المجمع.

(ب) موجودات مصنفة كمتاحة للبيع

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقارير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. فيما يتعلق بسندات الدين، تتبع المجموعة المعيار المشار إليه في البند (أ) أعلاه. في حالة تصنيف الموجودات المالية الخاصة بحقوق الملكية كمتاحة للبيع فإن الانخفاض الكبير أو المطول في القيمة العادلة للورقة المالية أدنى من تكلفتها يعد دليلاً على أن الموجودات قد انخفضت قيمتها. إذا ظهر مثل هذا الدليل بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع فإن الخسارة المتراكمة -التي يتم قياسها كالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض القيمة على الموجودات المالية التي تم تحقيقها سابقاً في الربح والخسارة - يتم حذفها من بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع ويتم تحقيقها في بيان الدخل المجمع المنفصل. خسائر انخفاض القيمة التي يتم تحقيقها في بيان الدخل المجمع المنفصل فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجمع المنفصل.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.2 المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة أو
مطلوبات أخرى كما يكون ملائماً.

تتضمن المطلوبات المالية مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ومرابحات دائنة ووكالات دائنة وأرصدة دائنة ومستحقات ويتم الاعتراف
بها مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المضافة. إن القيمة العادلة للالتزام الذي لا يحمل ربحاً هي مبلغ سداده المخصوص. إذا كان تاريخ
استحقاق الالتزام أقل من سنة يتم حذف الخصم.

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام بموجب المطلوبات أو عند إلغاؤه أو انتهائه.

مرابحات دائنة

تمثل المرابحات الدائنة المبالغ مستحقة السداد على أساس التسوية المؤجلة فيما يتعلق بالموجودات التي تم شرائها بموجب اتفاقيات المرابحة.
يتم بيان المرابحات الدائنة بإجمالي مبلغ الأرصدة الدائنة صافياً من الربحية المؤجلة مستحقة الدفع. يتم تحميل الربحية مستحقة الدفع على
أساس زمني متناسب مع وضع معدل الربحية المنسوب إليها والرصيد المتبقي يعين الاعتبار.

وكالات دائنة

تمثل الوكالات الدائنة التمويل المقبوض بموجب ترتيب الوكالة. تم بيان الوكالات الدائنة بالمبلغ الإجمالي المستحق صافياً من الأرصدة الدائنة
للربح المؤجل. يتم تحميل تكلفة الوكالات على أساس زمني متناسب مع وضع معدل الربح المنسوب والرصيد المتبقي يعين الاعتبار.

الأرصدة الدائنة والمستحقات

تمثل الأرصدة الدائنة الالتزامات الواجبة السداد عن البضائع أو الخدمات التي تم شرائها في السياق المعتاد للعمل من موردين. ويتم تصنيف
الأرصدة الدائنة كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية المعتادة للعمل إن كان أزيد من ذلك).
وإن لم يكن فيتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يتم تحقيق الأرصدة الدائنة والمستحقات بالنسبة للمبالغ التي يجب سدادها عن الخدمات المستقبلية التي يتم تلقيها سواء تم إصدار فواتير بها
من قبل المورد أم لا.

3.11 أراضي تحت التطوير

من المعتزم استخدام الأراضي تحت التطوير كعقارات استثمارية بعد إنجاز عملية الإنشاء ويتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي
رقم 40. يتم بيان الأراضي تحت التطوير بالتكلفة ناقصاً خسارة انخفاض القيمة إن وجدت. لا يمكن أن يتم تحديد القيمة العادلة للأراضي
تحت التطوير بشكل موثوق فيه في الوقت الحالي ولكن تتوقع المجموعة أن تكون القيمة العادلة قابلة للتحديد بشكل موثوق فيه عند إنجاز
الإنشاء.

يتم تصنيف العقار المحفوظ به لتحصيل عائدات إيجارية طويلة الأجل أو لزيادة رأس المال أو لكلا الغرضين والذي لا يتم شغله من قبل
شركات في المجموعة كعقار استثماري.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.11 أراضي تحت التطوير (تتمة)

3.11.1 العقار الاستثماري

يتم تسجيل العقار الاستثماري بالقيمة العادلة. وتستند القيمة العادلة إلى أسعار الأسواق النشطة التي يتم تعديلها إن استدعى الأمر بسبب أية فروق في طبيعة أو موقع أو حالة الأصل المحدد. إن لم تتوفر هذه المعلومات تقوم المجموعة بتطبيق طرق تقييم بديلة مثل توقعات التدفقات النقدية المخصومة أو الأسعار الأخيرة في أسواق أقل نشاطاً. تتم مراجعة هذه التقييمات بشكل سنوي من قبل خبير تقييم مستقل. العقار الاستثماري الذي يتم إعادة تطويره للاستخدام المستمر كعقار استثماري أو الذي أصبح السوق أقل نشاطاً فيما يتعلق به يستمر قياسه بالقيمة العادلة. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

إذا تم شغل العقار الاستثماري من قبل المالك، يتم إعادة تصنيفه كممتلكات ومنشآت ومعدات وتصبح تكلفته هي القيمة العادلة له كما في تاريخ إعادة التصنيف وذلك لأغراض محاسبية لاحقة.

إذا أصبح أحد بنود الممتلكات والمعدات عقاراً استثمارياً بسبب تغير استخدامه يتم تحقيق أي فرق ينشأ بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لهذا البند في تاريخ التحويل في حقوق الملكية كأعادة تقييم للممتلكات والمنشآت والمعدات. وعلى الرغم من ذلك فإذا أدى الربح من القيمة العادلة إلى عكس خسارة انخفاض قيمة سابقة فيتم تحقيق الربح في بيان الدخل المجموع. وعند استبعاد هذا العقار الاستثماري يتم نقل أي فائض مسجل في حقوق الملكية إلى الأرباح المرحلة ولا يتم إدراج النقل من خلال بيان الدخل المجموع.

3.12 حقوق الانتفاع

ترد حقوق انتفاع القسائم الصناعية بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة إن وجدت ويتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ 20 عاماً.

3.13 المخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة وصافي القيمة السوقية أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة عبر استخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة البضائع الجاهزة والعمل قيد الإنشاء على تكاليف التصميم والمواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والمصاريف المتعلقة بالإنتاج (استناداً إلى القدرة التشغيلية المعتادة). ويستبعد منها تكاليف الاقتراض. وتعد صافي القيمة السوقية هي سعر البيع المقدر في السياق المعتاد للعمل ناقصاً مصروفات البيع السارية المتغيرة.

3.14 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

الموجودات ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة - مثل الشهرة - لا تخضع للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً من حيث انخفاض القيمة. الموجودات التي تخضع للإطفاء تتم مراجعتها من حيث انخفاض القيمة متى أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بالنسبة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية مبلغها القابل للاسترداد. ويعد المبلغ القابل لاسترداد القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تتعلق بتقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات والتي لها تدفقات نقدية منفصلة قابلة للتحديد (الوحدات المولدة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة التي تكبدت انخفاض القيمة وتتم مراجعتها من حيث إمكانية وجود عكس لانخفاض القيمة في كل تاريخ رفع تقارير.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.15 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. ويتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لهذه الطريقة فيتم تحميل تكلفة المتوسط المرجح للأسهم التي تم إعادة شراؤها على حساب مقابل في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. عند إعادة إصدار هذه الأسهم، يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع "احتياطي أسهم الخزينة" وهو غير قابل للتوزيع. ويتم تحميل أية خسائر محققة على ذات الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل أية خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ومن ثم الاحتياطي الاختياري والاحتياطي القانوني. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسائر المؤقتة المسجلة سابقاً في الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أية توزيعات نقدية عن أسهم الخزينة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

3.16 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتقديم مكافأة نهاية خدمة للموظفين الوافدين. وفقاً للقانون الكويتي يستند استحقاق هذه المكافأة إلى الراتب النهائي للموظف وطول فترة خدمته وفقاً لإتمام حد أدنى لفترة الخدمة. وتتراكم التكاليف المتوقعة لهذه المكافأة على مدار فترة التوظيف.

فيما يتعلق بالموظفين الكويتيين، تقوم الشركة بدفع مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تُحسب كنسبة من رواتب الموظفين. وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي يتم صرفها متى استحققت.

3.17 المخصصات

يتم تحقيق المخصصات للدعاوى القضائية عندما يكون للمجموعة التزام حكومي أو قانوني نتيجة لأحداث سابقة فمن الممكن أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للموارد لتسوية هذا الالتزام ويمكن أن يتم تقدير المبلغ بشكل موثوق فيه.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل قبل خصم الضريبة يعكس التقديرات الحالية للسوق بالنسبة للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالالتزام. يتم تحقيق زيادة المخصصات نتيجة مرور الزمن كتكاليف تمويل.

3.18 معلومات القطاع

يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية التي يتم تقديمها إلى صانع القرار التشغيلي وهو الذي يكون مسؤولاً عن توزيع الموارد وتقييم الأداء للقطاعات التشغيلية ويتمثل في اللجنة التي تقوم باتخاذ القرارات الاستراتيجية.

4 إدارة المخاطر المالية

4.1 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للعديد من المخاطر المالية نتيجة لأنشطتها: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الربح ومخاطر السعر) ومخاطر الائتمان والسيولة. يهدف برنامج إدارة المخاطر الشامل الخاص بالمجموعة إلى تحقيق أكبر قدر من العائدات التي تجنى بالنسبة لمستوى المخاطر التي تتعرض له المجموعة وتسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

بشكل عام، لا تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة لإدارة تعرضها لهذه المخاطر.

يتم تنفيذ مراقبة هذه المخاطر من قبل الإدارة بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تستخدم المجموعة طرق مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي تتعرض لها وفيما يلي بيان بهذه الطرق.

(أ) مخاطر السوق

(i) مخاطر العملات الأجنبية

تعمل المجموعة على الصعيد الإقليمي وهي معرضة لمخاطر الصرف الأجنبي التي تنتج من العديد من التعرضات للعملات وبشكل رئيسي فيما يتعلق بالجنه المصري. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية أو الموجودات والمطلوبات المحققة وصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية.

تتم إدارة مخاطر العملة الأجنبية على أساس الحدود المحددة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم والتقييم المستمر لمراكز المجموعة المفتوحة والحركات الحالية والمتوقعة لمعدلات الصرف. تحرص المجموعة على الإبقاء على صافي التعرض في مستوى مقبول عبر التعامل بعملات لا تتعرض للتقلب بشكل كبير مقابل الدينار الكويتي.

يوضح الجدول التالي صافي تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية كما في نهاية السنة.

31 ديسمبر 2009 (ما يعادل دينار كويتي)	31 ديسمبر 2010 (ما يعادل دينار كويتي)	جنه مصري
233,162,699	147,891,953	

فيما يلي جدول يوضح الحساسية لحركة معقولة ممكنة لمعدل الدينار الكويتي مقابل الجنه المصري - مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة - فيما يتعلق بـ(خسارة) ربح السنة (نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية التي تتأثر بالعملة) وحقوق الملكية.

الأثر على حقوق الملكية		الأثر على (الخسارة) الربح		التغير في معدل العمل	العملة
31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2010	31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2010		
1,486,936	1,504,885	10,171,199	5,889,713	+5%	جنه مصري

سيكون للانخفاض في معدل العملة أثر معاكس على (خسارة) ربح السنة وحقوق الملكية.

(ii) مخاطر معدل الربح

تنشأ مخاطر معدل الربح من احتمال تأثير التغيرات في معدلات الربح على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الربح حيث إن كافة إيداعاتها ومقرضاتها تحمل معدلات ربح ثابتة.

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

4.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(iii) مخاطر السعر

تعرض المجموعة لمخاطر سعر أدوات الملكية بسبب الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة في بيان المركز المالي المجموع سواء كموجودات مالية متاحة للبيع أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. المجموعة غير معرضة لمخاطر سعر السلع. لإدارة مخاطر السعر التي تنتج من الاستثمارات في أدوات ملكية، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها. يتم إجراء تنويع المحفظة وفقاً للحدود الموضوعه من قبل المجموعة.

يتم تداول استثمارات المجموعة في حقوق ملكية لشركات مدرجة بشكل عام في مؤشر الكويت. تقع الموجودات المالية الأخرى غير المدرجة في دولة الكويت و مصر.

في تاريخ المركز المالي، كان لدى المجموعة موجودات مالية متاحة للبيع غير مدرجة مسجلة بالتكلفة وتبلغ 3,522,319 دينار كويتي (31 ديسمبر 2009: 7,135,174 دينار كويتي).

فيما يلي الأثر على (خسارة) ربح السنة وحقوق الملكية (كنتيجة للتغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة) نتيجة لتغير معقول محتمل في مؤشرات السوق مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات ثابتة:

31 ديسمبر 2009		31 ديسمبر 2010		التغير في سعر حقوق الملكية %	مؤشرات السوق
الأثر على حقوق الملكية د.ك.	الأثر على ربح السنة د.ك.	الأثر على حقوق الملكية د.ك.	الأثر على خسارة السنة د.ك.		
5,062	5,027	1,300	5,729	%5+	الكويت
351,697	9,211,610	174,865	5,861,892	%5+	مصر

سيكون للانخفاض في سعر حقوق الملكية أثراً معاكساً على (خسارة) ربح السنة وحقوق الملكية.

فيما يلي التركيز الجغرافي للاستثمارات:

31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2010	
4,101,238	130,563	الكويت
187,367,376	120,745,162	مصر
191,468,614	120,875,725	الإجمالي

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطرة بأن أحد الأطراف في أداة مالية ما سيتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر عبر الإخفاق في الوفاء بالتزام وتنشأ بشكل أساسي من المستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة والدفعات المقدمة والنقد والنقد المعادل.

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

4.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

تسعى المجموعة لتحديد مخاطر الائتمان مع عملائها عبر وضع حدود للائتمان مع العملاء من الأفراد ومراقبة الأرصدة المدينة المتأخرة. تسعى المجموعة لتجنب التركيز غير اللازم للمخاطر مع الأفراد ومجموعات العملاء في موقع جغرافية أو قطاعات أعمال محددة من خلال تنوع الأنشطة حيث تتعامل المجموعة مع عدد كبير من العملاء فيما يتعلق بالأنشطة الاستثمارية والترفيهية والصناعية ولا يوجد تركيز يتعلق بحسابات عملاء قليلة مادية.

تسعى المجموعة لتقليل مخاطر الائتمان عبر إيداع النقدية لدى العديد من المؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي وإبرام المعاملات الرئيسية للعمل مع أطراف أخرى ذات علاقة وأطراف مقابلة حسنة السمعة.

فيما يلي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من حيث فئة الموجودات المالية:

31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2010	
19,746,214	2,940,055	مستحق من أطراف ذات علاقة
1,117,586	511,899	الأرصدة المدينة
8,024,243	8,985,520	النقد والنقد المعادل (عدا النقد في الصندوق)
28,888,043	12,437,474	

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف في أنشطة عمل مماثلة أو أنشطة في ذات الإقليم الجغرافي أو يكون لديهم عوامل اقتصادية مماثلة يمكن أن تتسبب في تأثير قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل بسبب تغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. تشير التركزات إلى التأثير النسبي لأداء المجموعة بالتطورات التي تؤثر على قطاع معين أو إقليم جغرافي معين.

فيما يلي تحليل موجودات المجموعة التي تحمل مخاطر الائتمان من حيث الإقليم الجغرافي والقطاع:

31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2010	
25,943,330	11,714,667	الإقليم الجغرافي:
2,944,713	722,807	الكويت
		مصر
28,888,043	12,437,474	
8,024,243	8,985,520	القطاع:
20,863,800	3,451,954	البنوك والمؤسسات المالية الأخرى
		الإنشائي والعقاري
28,888,043	12,437,474	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

من المتوقع أن تكون الأرصدة المدينة قابلة لاسترداد بالكامل. المجموعة غير معتادة على الحصول على ضمانات مقابل الأرصدة المدينة.

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

4.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

جودة الائتمان للأدوات المالية

يبين الجدول التالي التعرض لمخاطر الائتمان من حيث جودة ائتمان الموجودات المالية من حيث التصنيف والدرجة والحالة. يمكن تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية غير المتأخرة وغير منخفضة القيمة عبر الإشارة إلى تصنيفات الائتمان الخارجية (إن وجدت) أو إلى المعلومات التاريخية عن معدلات تأخر الطرف المقابل. يتم تصنيف الموجودات غير المصنفة وفقاً لتصنيفات الائتمان الداخلية للأطراف المقابلة. تعرضات الائتمان المبوبة على أنها "غير مصنفة" تحت بند الجودة "النموذجية" تشمل كافة التسهيلات التي يكون فيها أداء السداد ملتزماً بالشروط التعاقدية وغير "منخفضة القيمة". يستند تصنيف هذه التسهيلات إلى تصنيف الإدارة الداخلي والتاريخ السابق للطرف المقابل.

31 ديسمبر 2010		
مصرف	غير مصرف	الإجمالي
A	الدرجة النموذجية	
-	2,940,055	2,940,055
-	511,899	511,899
812,862	8,172,658	8,985,520
812,862	11,624,612	12,437,474
مستحق من أطراف ذات علاقة الأرصدة المدينة النقد والنقد المعادل (عدا النقد في الصندوق) الإجمالي		

31 ديسمبر 2009		
مصرف	غير مصرف	الإجمالي
A	الدرجة النموذجية	
-	19,746,214	19,746,214
-	1,117,586	1,117,586
24,243	8,000,000	8,024,243
24,243	28,863,800	28,888,043
مستحق من أطراف ذات علاقة الأرصدة المدينة النقد والنقد المعادل (عدا النقد في الصندوق) الإجمالي		

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

4.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

جودة الائتمان للأدوات المالية (تتمة)
فيما يلي تحليل جودة ائتمان الموجودات المالية:

2009	2010	
		الأرصدة المدينة (بالإجمالي)
		غير متأخر وغير منخفض القيمة
1,074,826	398,581	- أرصدة مدينة من شركات صغيرة أو متوسطة الحجم
1,074,826	398,581	إجمالي غير المتأخر وغير منخفض القيمة
		متأخر وغير منخفض القيمة
20,430	5,036	- متأخر لأقل من 30 يوم
22,330	108,282	- متأخر من 30 إلى 90 يوماً
42,760	113,318	إجمالي المتأخر وغير منخفض القيمة
		المحدد بشكل منفرد على أنه منخفض القيمة (بالإجمالي):
118,054	147,067	متأخر لأكثر من 90 يوماً
(118,054)	(147,067)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
1,117,586	511,899	إجمالي المدينين التجاريين، صافياً من مخصص انخفاض القيمة
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
14,746,214	2,940,055	غير متأخر وغير منخفض القيمة
5,000,000	-	متأخر وغير منخفض القيمة
19,746,214	2,940,055	إجمالي المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
		النقد والنقد المعادل (عدا النقد في الصندوق) غير المتأخر وغير منخفض القيمة
8,024,243	8,989,520	

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم تمكن المجموعة من الوفاء بصافي متطلبات التمويل. يمكن أن تنشأ مخاطر السيولة من اضطرابات السوق أو انخفاض في الدرجة الائتمانية الذي قد يؤدي إلى توقف بعض مصادر التمويل على الفور. تستوجب الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الحفاظ على نقدية كافية واستثمارات أخرى قابلة للتحقيق على الفور وتوافر التمويل من خلال مبلغ كافي من التسهيلات الائتمانية. نتيجة للطبيعة الديناميكية للعمل الأساسي تهدف خزينة المجموعة إلى الحفاظ على مرونة في التمويل عبر توفير تسهيلات مفتوحة.

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

4.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

تتم مراقبة مركز سيولة المجموعة بشكل يومي من قبل الإدارة وتتم مراجعته بشكل ربع سنوي من قبل مجلس إدارة المجموعة. فيما يلي جدول ملخص لاستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية ويتم استخدامه من قبل موظفي الإدارة الرئيسيين لإدارة مخاطر السيولة ويتم إعداده من واقع تقارير المدراء على مستوى المجموعة. المبالغ التي تم الإفصاح عنها أدناه هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

التدفقات النقدية غير المخصصة فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً تساوي عموماً قيمها الدفترية في بيان المركز المالي المجموع حيث إن أثر الخصم غير كبير.

فيما يلي تحليل الاستحقاق للأدوات المالية كما في 31 ديسمبر 2010:

المطلوبات	خلال 3 أشهر	من 3 إلى 6 أشهر	من 6 إلى 12 أشهر	أكثر من سنة	الإجمالي
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	759,583	2,902,292	-	3,661,875
مرايحات دائنة	412,730	-	-	-	412,730
وكالات دائنة	-	8,529,792	1,035,672	-	9,565,464
الأرصدة الدائنة والمستحقات	69,373	519,536	1,515,811	-	2,104,720
إجمالي المطلوبات	482,103	9,808,911	5,453,775	-	15,744,789
التزامات وارتباطات محتملة	13,147	6,500	13,000	52,000	84,647

فيما يلي تحليل الاستحقاق للأدوات المالية كما في 31 ديسمبر 2009:

المطلوبات	خلال 3 أشهر	من 3 إلى 6 أشهر	من 6 إلى 12 أشهر	أكثر من سنة	الإجمالي
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	10,312,400	4,596,571	5,000,000	97,383,367	117,292,338
مرايحات دائنة	412,485	-	-	-	412,485
وكالات دائنة	8,173,193	1,050,287	-	-	9,223,480
الأرصدة الدائنة والمستحقات	542,043	1,545,000	71,346	-	2,158,389
إجمالي المطلوبات	19,440,121	7,191,858	5,071,346	97,383,367	129,086,692
التزامات وارتباطات محتملة	78,475	10,750	5,375	64,500	159,100

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

4.2 إدارة مخاطر رأس المال

إن أغراض المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرتها على الاستمرارية بهدف توفير عائدات للمساهمين ومنافع للأطراف الأخرى ذات الصلة وللحفاظ على هيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال.

للحفاظ على أو لتعديل هيكل رأس المال، للمجموعة أن تُعدل مبلغ التوزيعات المدفوعة وعائدات رأس المال للمساهمين أو أن تقوم بإصدار أسهم جديدة أو تبيع الموجودات لتخفيض الدين.

بالتوافق مع الآخرين في القطاع، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال استناداً إلى أساس معدل الاقتراض. تم احتساب هذا المعدل بصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كإجمالي القروض (بما في ذلك المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمرابحات الدائنة والوكالات الدائنة والأرصدة الدائنة والمستحقات كما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع) ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم احتساب إجمالي رأس المال كـ (حقوق ملكية) كما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع مضافاً إليه صافي الدين.

خلال سنة 2010، لم تتغير استراتيجية المجموعة عن 2009 وهي الحفاظ على معدل اقتراض أقل من 50%.

فيما يلي معدلات الاقتراض كما في 31 ديسمبر 2010 و 31 ديسمبر 2009:

2009	2010	
117,292,338	3,661,875	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
392,168	412,730	مرابحات دائنة
9,134,610	9,357,923	وكالات دائنة
2,215,075	2,159,973	الأرصدة الدائنة والمستحقات
(8,024,243)	(8,989,059)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
121,009,948	6,603,442	صافي الدين
160,002,072	158,386,800	إجمالي حقوق الملكية
281,012,020	164,990,242	إجمالي رأس المال
43%	4%	معدل الاقتراض

4.3 تقدير القيمة العادلة

قامت المجموعة بداية من 1 يناير 2009 بتطبيق التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 بالنسبة للأدوات المالية التي يتم قياسها في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. ويتطلب هذا الإفصاح عن قياسات القيمة العادلة لكل مستوى من تسلسل قياس القيمة العادلة التالي:

- المستوى الأول - الأسعار المحددة (غير معدلة) في الأسواق النشطة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني - المعلومات الأخرى غير الأسعار المحددة المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للموجودات أو المطلوبات سواءً بشكل مباشر (أي فيما يتعلق بالأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتق من الأسعار).
- المستوى الثالث - المعلومات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي تمت ملاحظتها (أي المعلومات التي لم يتم ملاحظتها).

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

4.3 تقدير القيمة العادلة (تتمة)

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المدرجة كما في تاريخ بيان المركز المالي. يعتبر السوق نشطاً إذا كانت الأسعار المدرجة جاهزة ومتاحة بشكل منتظم من سوق المال أو المتاجر أو الوسيط أو مجموعة في القطاع أو خدمة تسعير أو جهة رقابية وكانت هذه الأسعار تمثل معاملات السوق الفعلية والتي تتم بشكل منتظم على أساس تجاري صرف. يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى الأول. إن الأدوات المدرجة في المستوى الأول تمثل بشكل رئيسي استثمارات حقوق الملكية في سوق الكويت للأوراق المالية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط (على سبيل المثال المشتقات في السوق الموازي) عبر استخدام أساليب التقييم. تقوم أساليب التقييم بتحقيق أقصى درجات الاستفادة من بيانات سعر السوق الملحوظ متى توافر والاعتماد بأقل حد ممكن على التقديرات ذات الصلة بالشركة. إذا كانت كافة المعلومات الهامة المطلوبة للتقييم العادل لأداة ما ملحوظة، يتم إدراج الأداة في المستوى الثاني.

إذا كانت هناك أكثر من معلومة لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة يتم إدراج الأداة في المستوى الثالث.

تتضمن أساليب التقييم المحددة المستخدمة لتقييم الأدوات المالية ما يلي:

- أسعار السوق المدرجة أو أسعار الوسيط لأدوات مماثلة.
- أساليب أخرى مثل تحليل الأدوات التدفقات النقدية المخضومة ويتم استخدامها لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية.

يبين الجدول التالي موجودات المجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2010:

31 ديسمبر 2010				الموجودات
الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
				موجودات مالية متاحة للبيع وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال البيع والخسارة:
115,563	-	-	115,563	- أدوات ملكية مدرجة
117,624,667	117,624,667	-	-	- أدوات ملكية غير مدرجة
117,740,230	117,624,667	-	115,563	إجمالي الموجودات
31 ديسمبر 2009				
الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	الموجودات
				موجودات مالية متاحة للبيع وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال البيع والخسارة:
101,238	-	-	101,238	- أدوات ملكية مدرجة
184,232,202	184,232,202	-	-	- أدوات ملكية غير مدرجة
184,333,440	184,232,202	-	101,238	إجمالي الموجودات

لم يكن هناك تحويل بين المستويات في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 و31 ديسمبر 2009.

5 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى التجربة التاريخية والعوامل الأخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي من المتوقع أن تكون معقولة وفقاً للظروف.

تقوم الإدارة بوضع التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية بطبيعتها تعريفها نادراً ما تقارب النتائج الفعلية المعنية. إن التقديرات والافتراضات وتقديرات الإدارة التي لها مخاطرة هامة والتي قد تؤدي إلى تعديل مادي في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية تم توضيحها فيما يلي:

تصنيف الاستثمارات

تقوم المجموعة باتخاذ القرار المتعلق بالاستحواذ على استثمار ما سواءً ما إذا كان من الواجب تصنيفه كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو موجودات مالية متاحة للبيع.

يعتمد تصنيف الاستثمارات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات. وعندما لا يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة ولكن مع وجود قيم عادلة متاحة موثوق فيها ويتم الإبلاغ عن التغيرات في القيم العادلة كجزء من بيان الدخل المجمع في حسابات الإدارة، يتم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

يتم تصنيف كافة الاستثمارات الأخرى كموجودات مالية متاحة للبيع.

تصنيف العقارات

تقوم المجموعة عند الاستحواذ على عقار بتصنيفه تحت أي من التصنيفات التالية استناداً إلى الغرض الذي تقوم الإدارة باستخدامه من أجله:

(أ) عقار استثماري

تقوم الإدارة بتصنيف العقار على أنه عقار استثماري إذا تم شراؤه لكي يقوم بتوليد إيراد إيجاري أو لزيادة قيمة رأس المال أو لاستخدام مستقبلي غير محدد.

(ب) أرض تحت التطوير

تقوم الإدارة بتصنيف العقار على أنه تحت التطوير إذا تم الاستحواذ عليه بغرض التطوير.

(ج) عقار تجاري

تقوم الإدارة بتصنيف العقارات على أنها تجارية إذا تم شراؤها بشكل رئيسي لكي يتم بيعها في السياق المعتاد للعمل.

الاستهلاك والإطفاء

تتبع المجموعة طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك والإطفاء لتخفيض تكلفة الموجودات والموجودات غير الملموسة إلى قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتراوح الأعمار الإنتاجية المسجلة من قبل المجموعة بين 5 إلى 20 عاماً. الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة المسجلة من قبل المجموعة هي 20 عاماً.

يتم تحديد التقدير بعد وضع الاستخدام المتوقع للأصل بعين الاعتبار. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويمكن أن يتم تعديل تكلفة الاستهلاك المستقبلية متى رأت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

5 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا تم انخفاض قيمة الشهرة على الأقل بشكل سنوي. ويتطلب هذا تقديراً بالقيمة المستخدمة للوحدات المولدة للنقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. يتطلب تقدير القيمة المستخدمة أن تقوم المجموعة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدة المولدة للنقد بالإضافة إلى اختيار معدل الخصم المناسب لكي يتم احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

في تاريخ المركز المالي، لم يتم اختبار شهرة المجموعة التي تبلغ 4,056,888 دينار كويتي (2009: 4,056,888 دينار كويتي) من حيث انخفاض القيمة لتحديد ما إذا كان يجب تطبيق تخفيض القيمة على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة. على الرغم من ذلك، ترى الإدارة أنه لا يوجد انخفاض في القيمة للقيمة الدفترية للشهرة.

انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من اللازم تحقيق أي خسارة انخفاض قيمة على استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة في كل تاريخ لبيان المركز المالي المجمع استناداً إلى وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركات زميلة. إذا كانت هذه هي الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم تحقيق المبلغ في بيان الدخل المجمع. كما في تاريخ المركز المالي بلغ انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات زميلة 14,227,260 دينار كويتي (31 ديسمبر 2009: 7,113,630 دينار كويتي) (إيضاح 9).

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تتبع المجموعة توجيه معيار المحاسبة الدولي 39 لتحديد متى تنخفض قيمة أحد الموجودات المالية. يتطلب هذا التحديد تقدير هام. وأثناء الوصول إلى هذا التقدير تقوم المجموعة بتقييم - من بين عوامل أخرى - الفترة والحد الذي تكون فيه القيمة العادلة أقل من تكلفتها والسلامة المالية بالنسبة للبند المستثمر فيه والنظرة المستقبلية للأعمال على المدى القصير بما في ذلك عوامل مثل أداء القطاع والصناعة والتغيرات في التقنية والتدفقات النقدية التمويلية والتشغيلية.

إذا تم اعتبار أن كافة الانخفاضات في القيمة العادلة لأدنى من التكلفة كبيرة أو مطولة فقد تتكبد المجموعة خسارة إضافية وهي نقل التعديلات المتراكمة للقيمة العادلة المحققة في صافي الأصول في الموجودات المالية المتاحة للبيع منخفضة القيمة إلى بيان الدخل المجمع. لم يكن هناك انخفاض قيمة في الموجودات المالية المتاحة للبيع كما في تاريخ المركز المالي (31 ديسمبر 2009: لا شيء دينار كويتي).

مخصص انخفاض قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة الأصلي وبصافي القيمة السوقية أيهما أقل وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً يتم إجراء تقدير لصافي قيمته السوقية. وفيما يخص الكميات الكبيرة المفردة يتم إجراء التقدير على أساس فردي. الكميات التي لا تكون هامة بشكل فردي ولكن قديمة أو متقادماً يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تجنب مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التعمير أو التقادم واستناداً إلى تجربة البيع التاريخية. كما في تاريخ المركز المالي، لم يكن هناك مخصص لانخفاض قيمة المخزون (في 31 ديسمبر 2009: لا شيء دينار كويتي).

مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة

تعكس تكلفة انخفاض القيمة تقديرات الخسارة الناجمة عن الإخفاق في أو عدم قدرة الأطراف المعنيين على سداد الدفعات المطلوبة. تستند التكلفة إلى تعميم حسابات الأطراف وملاءة العميل وتجربة الشطب التاريخي.

في تاريخ المركز المالي، بلغ إجمالي الأرصدة المدينة 347,120 دينار كويتي (31 ديسمبر 2009: 416,466 دينار كويتي) وبلغ مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة 147,067 دينار كويتي (31 ديسمبر 2009: 118,054 دينار كويتي) (إيضاح 14). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في السنوات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل المجمع.

5 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

العقود طويلة الأجل

يتم تحقيق إيرادات العقود طويلة الأجل وفقا لطريقة محاسبة نسبة الإنجاز، ويتم احتساب نسبة الإنجاز بالإشارة إلى نسبة تكاليف الأعمال المنجزة الفعلية حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد. يجب أن يتوافق تحقق الإيرادات وفقا للمعايير المذكورة أعلاه مع الأعمال الفعلية المنجزة. إن تحديد التكاليف المقدرة وتطبيق طريقة نسبة الإنجاز تتضمن تقديرات. إن التكاليف والإيرادات المقدرة يجب أن تأخذ في الاعتبار المطالبات والتغيرات المتعلقة بالعقد.

تقييم الموجودات المالية غير المدرجة

في المعتاد يستند تقييم الموجودات المالية غير المدرجة إلى أحد البنود التالية:

- معاملات السوق التي تستند إلى أساس تجاري صرف.
- القيمة العادلة الحالية لأداة مالية أخرى مماثلة.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة على البنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المماثلة.
- نماذج التقييم الأخرى.

يتطلب تحديد التدفقات النقدية ومعدلات الخصم الحالية بالنسبة للموجودات المالية غير المدرجة تقدير هام.

تقييم العقارات

فيما يتعلق بالعقارات، فيتم تحديد القيمة العادلة من قبل مقيمين عقارات مستقلين ومسجلين أو بالإشارة إلى المعاملات الأخيرة على العقارات المماثلة.

6 (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب (خسارة) ربحية كل سهم الأساسية والمخفضة عبر قسمة (الخسارة) الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2009	2010
7,159,013	(1,732,651)
571,604,175	659,653,500
12.52	(2.63)

(خسارة) ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
(عدا أسهم الخزينة)

(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم تعديل (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 لكي تعكس أسهم المنحة الصادرة في 31 مايو 2010 (ايضاح 16).

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قايضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2010
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

7 ممتلكات ومعدات

الإجمالي	أصل قيد الإنشاء	مركبات	حسابات آنية	اثاث	معدات ودوات	أليات ودوات	العاب	مبني وتراكيبات	تجهيزات العاب
4,194,110	551,684	224,092	23,716	44,644	19,625	556,973	1,786,134	397,776	589,466
(1,863,500)	-	(154,302)	(13,364)	(41,295)	(9,308)	(346,370)	(768,223)	(134,327)	(396,311)
2,330,610	551,684	69,790	10,352	3,349	10,317	210,603	1,017,911	263,449	193,155
2,330,610	551,684	69,790	10,352	3,349	10,317	210,603	1,017,911	263,449	193,155
81,663	79,094	-	1,471	1,098	-	-	-	-	-
(10,502)	(23,851)	-	(9,902)	-	-	-	(139)	-	23,851
(270,508)	-	(27,648)	(3,023)	(1,583)	(3,881)	(55,698)	(98,241)	(19,889)	(60,545)
2,131,263	606,927	32,240	8,339	2,864	6,436	154,905	919,531	243,560	156,461
4,265,271	606,927	214,190	24,726	45,742	19,625	556,973	1,785,995	397,776	613,317
(2,134,008)	-	(181,950)	(16,387)	(42,878)	(13,189)	(402,068)	(866,464)	(154,216)	(456,856)
2,131,263	606,927	32,240	8,339	2,864	6,436	154,905	919,531	243,560	156,461

كما في 31 ديسمبر 2009

التكلفة

مجموع الاستهلاك

صافي القيمة الدفترية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

صافي القيمة الدفترية الافتتاحي

إضافات

المحول من الأصل قيد الإنشاء

استيعادات

تكلفة الاستهلاك

صافي القيمة الدفترية الختامي

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2010
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر برون ذلك)

7 ممتلكات ومعدات (تتمة)

الاجمالي	اصصال قيد الإنشاء	مركبات	حسابات آليه	اثاث	معدات وأدوات	البيات وأدوات	العاب	مباني وتراكيبات	تجهيزات ألعاب	في 1 يناير 2010
4,265,271 (2,134,008)	606,927 -	214,190 (181,950)	24,726 (16,387)	45,742 (42,878)	19,625 (13,189)	556,973 (402,068)	1,785,995 (866,464)	397,776 (154,216)	613,317 (456,856)	التكلفة مجموع الاستهلاك
2,131,263	606,927	32,240	8,339	2,864	6,436	154,905	919,531	243,560	156,461	صافي القيمة التقديرية
2,131,263	606,927	32,240	8,339	2,864	6,436	154,905	919,531	243,560	156,461	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010
67,574 (257,708)	62,313	-	716	1,237	1,900	1,408	-	-	-	صافي القيمة التقديرية الافتتاحي إضافات تكلفة الاستهلاك
1,941,129	669,240	17,100	6,182	2,739	5,194	100,582	821,292	223,671	95,129	صافي القيمة التقديرية الختامي
4,332,845 (2,391,716)	669,240 -	214,190 (197,090)	25,442 (19,260)	46,979 (44,240)	21,525 (16,331)	558,381 (457,799)	1,785,995 (964,703)	397,776 (174,105)	613,317 (518,188)	في 31 ديسمبر 2010 التكلفة مجموع الاستهلاك
1,941,129	669,240	17,100	6,182	2,739	5,194	100,582	821,292	223,671	95,129	صافي القيمة التقديرية

إن مباني وتراكيبات المجموعة مشيدة على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت. تقوم المجموعة بإطفاء حق الانتفاع نو الصلة على مدار 20 سنة (ايضاح 12).

تمثل الأرصا قفد الإنشاء تكلفة إنشاء مصنع كيه سبان وتراكيبات معدنية جديد في منطقة أمغرة الصناعية. إضافة إلى ذلك، فإن الأرصا قفد الإنشاء الخاصة بالكه سبان والتراكيبات المعدنية وبمصنع كيه سبان وتراكيبات معدنية المدرجة تحت بند المباني والتراكيبات.

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2010
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر برون ذلك)

8 الشفورة

تحت الشفورة من الاستعوان على شركة المجموعة الدولية للتخزين - شركة مساهمة كويتية (مقتلة) في سنة 2008 لم تقم إدارة المجموعة باختيار الشفورة البالغة 4,056,888 دينار كويتي (4,056,888 دينار كويتي) من حيث انخفاض القيمة كما في تاريخ المركز المالي. على الرغم من ذلك، ترى الإدارة أن الشفورة القائمة كما في تاريخ المركز المالي تعادل مبلغها القابل للاسترداد ولا يجب تسجيل انخفاض قيمة في البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2010.

9 الاستثمارات في شركات زميلة

كان لدى المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

	2009		2010		حصة حقوق الملكية		بلد التسجيل	
	الشفورة	الاستثمار	الشفورة	الاستثمار	2009	2010	2009	2010
شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية - شركة مساهمة كويتية (مقتلة)	7,086,572	2,000,944	5,085,628	5,107,754	30.79%	21.27%	الكويت	الكويت
شركة الشاهد العقارية - ش.م.ك. (مقتلة)	4,540,145	-	4,540,145	-	45%	45%	الكويت	الكويت
شركة مدخل الخير للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.	2,573,485	-	2,573,485	-	45%	45%	الكويت	الكويت
شركة دريم لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية ش.م.م. (شركة الصديق لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية - شركة توصية بسيطة سابقاً)	26,603,552	1,866,650	24,736,902	26,564,969	40%	40%	مصر	مصر
شركة منا للاستثمار - ش.م.ك. (مقتلة)	2,740,288	-	2,740,288	2,384,612	20%	20%	الكويت	الكويت
الإجمالي	43,544,042	3,867,594	39,676,448	34,057,335				

9 الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة:

2009	2010	
49,280,397	43,544,042	الأرصدة الافتتاحية
910,449	(264,315)	الحصة من نتائج شركات زميلة
-	(2,234,681)	البيع الجزئي لشركة زميلة
459,593	163,611	أثر التغيرات في حقوق ملكية شركات زميلة
7,233	(37,692)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(7,113,630)	(7,113,630)	انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات زميلة
43,544,042	34,057,335	الأرصدة الختامية

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010، قامت المجموعة ببيع 9.52% حصتها في شركة زميلة هي شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) إلى طرف ذو علاقة وهو شركة المشاريع الدولية القابضة ش.م.ك. (قابضة) لقاء مبلغ 2,500,000 دينار كويتي وحقت ربحاً بمبلغ 265,319 دينار كويتي. وفقاً لعقد البيع فقد تمت تسوية قيمة البيع عن طريق تسوية مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة. نتج عن هذه المعاملة انخفاض في القيمة الدفترية للشهرة من 2,000,944 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2009 إلى 1,382,099 دينار كويتي في 31 ديسمبر 2010.

تضمنت البيانات المالية المجمعة للشركة الزميلة شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) الامتناع عن إبداء رأي فيما يتعلق بالجوانب التالية:

- لم تتمكن شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) من الحصول على تقارير تقييم مستقل للأراضي المستأجرة والتي تبلغ 4,823,244 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2010 (2009: 4,823,244 دينار كويتي). إضافة إلى ذلك، فإن الأراضي المستأجرة ليست باسم شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) وقد انتهت صلاحية كتب التنازل الصادرة من طرف خارجي وذلك عن أراضي مستأجرة تبلغ 4,673,244 دينار كويتي (2009: 4,673,244 دينار كويتي) وذلك بتاريخ 30 مارس 2011 ولم تكن هناك اتفاقيات مجددة حتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة نتيجة للتأخر عن سداد أرصدة الإجارة الدائنة الخاصة بتلك الأراضي في تواريخ استحقاقها.
- قامت شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) بتسجيل عقار استثماري يبلغ 1,043,489 دينار كويتي (2009: 1,043,489 دينار كويتي) بالتكلفة نتيجة لعدم وجود معلومات محدثة عن قيمته العادلة. إضافة إلى ذلك، فإن هذا العقار مرهون كضمان لمرابحة دائنة تبلغ 975,000 دينار كويتي مستحقة لمؤسسة مالية محلية ومسجل باسم طرف ذو علاقة كمفوض نيابة عن المجموعة. وقد كانت ملكية العقار محل نزاع قانوني نظراً للتعثر في سداد المرابحة ذات الصلة المستحقة السداد في تاريخ الاستحقاق. وفي تاريخ 27 أبريل 2011 أصدرت محكمة الاستئناف حكماً لصالح المجموعة. جاري حالياً تقييم مبلغ المطالبة وطريقة سداد المرابحة ذات الصلة من قبل إدارة الشركة الزميلة، إلا أنه ليس من الممكن في هذه المرحلة تحديد نتيجة الأمر المذكور أعلاه وأثرها على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.
- تمتلك شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) موجودات مالية متاحة للبيع وأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في شركات مؤسسة وتعمل في جمهورية مصر العربية (مصر) وتبلغ 242,375 دينار كويتي و 5,104,302 دينار كويتي (2009: لا شيء دينار كويتي و 4,380,000 دينار كويتي) على الترتيب. إضافة إلى ذلك، تمتلك شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) موجودات مالية متاحة للبيع تبلغ قيمتها 2,775,000 دينار كويتي (2009: 2,775,000 دينار كويتي) في شركة كويتية تمتلك بدورها موجودات مالية متاحة للبيع في شركة مؤسسة وتقع في مصر. وقد تم تسجيل هذه الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ المركز المالي نظراً لعدم وجود معلومات مالية يمكن الاعتماد عليها.
- لقد تعثرت شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) عن سداد أرصدها الدائنة في تواريخ استحقاقها ولم تكن هناك اتفاقيات مجددة حتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، تم الحصول على وكالات دائنة تبلغ 1,100,000 دينار كويتي (2009: 1,100,000 دينار كويتي) من طرف ذو علاقة واستحقت في 31 ديسمبر 2010 ولم تتم تسويتها من قبل المجموعة. قام مجلس إدارة الطرف ذو العلاقة باعتماد العديد من تجديدات الوكالات الدائنة حتى تاريخ 30 سبتمبر 2011. على الرغم من ذلك، لم تكن هناك اتفاقيات موقعة حتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة.

9 الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

لم تقم المجموعة بالاعتراف بحصتها من نتائج شركة الشاهد العقارية ش.م.ك. (مقفلة) وشركة مداخل الخير للتجارة العامة والمقاولات - ذ م.م. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 نتيجة لعدم توافر معلوماتها المالية.

إضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتجنيب مخصص بالكامل عن الجزء المتبقي من الاستثمارات في شركة الشاهد العقارية ش.م.ك. (مقفلة) وشركة مداخل الخير للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. وتبلغ 4,540,145 دينار كويتي و 2,573,485 دينار كويتي على الترتيب (2009: انخفاض قيمة بمبلغ 4,540,145 دينار كويتي و 2,573,485 دينار كويتي على الترتيب). لا تمثل خسارة انخفاض القيمة المأخوذة من قبل الإدارة تسليماً بصحة قرار مساهمي شركة الشاهد العقارية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاء شركة مداخل الخير للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. إن المجموعة حالياً في اختصاص قضائي مع مساهمي وشركاء الشركتين الزميلتين المذكورتين أعلاه (إيضاح 26).

خلال السنة الحالية، قامت شركة دريم لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية ش.م.م. (شركة الصديق لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية - شركة توصية بسيطة سابقاً) ("دريم") بإعادة تقييم موجوداتها ومطلوباتها كما قامت باستخدام فائض إعادة التقييم بالإضافة إلى المبالغ المستحقة إلى المساهمين في زيادة رأس مالها من 10,000,000 جنيه مصري إلى 48,082,000 جنيه مصري. تم تسجيل ذلك في الهيئة العامة للاستثمار بمصر بتاريخ 22 فبراير 2010. بالإضافة إلى ذلك، تم بيان رأس المال الجديد في تعديل النظام الأساسي للشركة الزميلة. نتيجة لذلك، لم يكن هناك تغير في نسبة ملكية المجموعة.

وتتضمن موجودات شركة دريم مبلغ 61,552,217 دينار كويتي يمثل أراضي مستصلحة واقعة في مصر وتتم معاملتها كعقار استثماري في الشركة الزميلة والتي تمت إعادة تقييمها كما في 30 يونيو 2010 (2009: 61,552,217 دينار كويتي) كأراضي عمرانية على الرغم من عدم تحويل طبيعة الاستخدام بعد إلى أراضي عمرانية. التي لم يتم البت فيها من الجهات المختصة. إضافة إلى ذلك لم يتم بعد تحويل ملكية الأراضي باسم الشركة الزميلة وعلى الرغم من ذلك تم الحصول على كتاب تنازل من المالك الأصلي يؤكد أن الشركة الزميلة هي مالك الأرض.

لم تتمكن المجموعة من إجراء اختبار انخفاض القيمة على الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تتضمن الشهرة لشركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) وشركة دريم لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية (شركة الصديق لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية - شركة توصية بسيطة سابقاً) وتبلغ 1,382,099 دينار كويتي و 1,383,431 دينار كويتي على الترتيب. لم تتمكن من تنفيذ أية إجراءات تدقيق ولذلك، لا يمكن لنا أن نقدم أي استنتاج حول مبلغ انخفاض القيمة المدرج في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بالشركتين المذكورتين أعلاه نتيجة لعدم وجود معلومات محدثة.

قامت المجموعة باحتساب استثمارها وحصتها من النتائج والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة، شركة منا للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة) استناداً إلى حسابات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2010 حيث أن الإدارة لم تتمكن من الحصول على بيانات مالية مدققة للشركة الزميلة في ذلك التاريخ.

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2010
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

9 الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي حصة المجموعة من نتائج شركاتها الزميلة الرئيسية وموجوداتها المجمعة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والإيرادات والنتائج:

31 ديسمبر 2010					31 ديسمبر 2010	
التتائج	الإيرادات	الشهرة	المطلوبات	الموجودات	بلد التسجيل	
221,110	739,610	1,382,099	2,665,855	6,391,510	الكويت	شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية - شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
33,858	235,498	1,383,431	470,897	25,652,435	مصر	شركة دريم لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية ش.م.م. (شركة الصديق لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية - شركة توصية بسيطة سابقاً)
(519,283)	84,633	-	81,367	2,465,979	الكويت	شركة منا للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة)
(264,315)	1,059,741	2,765,530	3,218,119	34,509,924		

31 ديسمبر 2009					31 ديسمبر 2009	
التتائج	الإيرادات	الشهرة	المطلوبات	الموجودات	بلد التسجيل	
485,198	728,930	2,000,944	5,544,275	10,629,903	الكويت	شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية - شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
57,443	137,461	1,866,650	434,098	25,171,000	مصر	شركة دريم لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية ش.م.م. (شركة الصديق لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية - شركة توصية بسيطة سابقاً)
367,808	403,830	-	10,198	2,750,486	الكويت	شركة منا للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة)
910,449	1,270,221	3,867,594	5,988,571	38,551,389		

10 الموجودات المالية المتاحة للبيع

2009	2010	مدرجة: أدوات ملكية
700	976	غير مدرجة: أدوات ملكية
7,135,174	3,522,319	
7,135,874	3,523,295	

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2010
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

10 الموجودات المالية المتاحة للبيع (تتمة)

فيما يلي الحركة خلال السنة:

2009	2010	
4,026,213	7,135,874	الرصيد في بداية السنة
3,109,500	387,800	إضافات
-	(4,000,464)	استبعادات
161	85	التغير في القيمة العادلة
7,135,874	3,523,295	الرصيد في نهاية السنة

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع مقومة بالعملات التالية:

2009	2010	
3,135,174	3,507,319	الجنه المصري
4,000,700	15,976	الدينار الكويتي
7,135,874	3,523,295	الإجمالي

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بشراء 8,000,000 سهم في الشركة المصرية الكويتية للتنمية والاستثمار ش.م.م. - مصر، من طرف ذو علاقة مقابل مبلغ 387,800 دينار كويتي وفقاً للاتفاقية التي تم إبرامها في ديسمبر 2010.

قامت المجموعة في 2009 بشراء عدد 345,500 سهم من أسهم الشركة المصرية الكويتية لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية ش.م.م. - جمهورية مصر العربية من طرف ذو علاقة بمبلغ 3,109,500 دينار كويتي، وفقاً للاتفاقية المؤرخة في 25 يونيو 2009 وللشروط التالية:

1. يتم السداد على ثلاثة أقساط سنوية يستحق القسط الأول والأخير منها في 25 يونيو 2010 و 25 يونيو 2012 على الترتيب. لقد استحق القسط الأول بالفعل ولم يتم سداه من قبل المجموعة.
2. يلتزم البائع بنقل ملكية هذه الأسهم باسم المجموعة.

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع التي تبلغ 3,507,319 دينار كويتي (2009: 3,135,874 دينار كويتي) ليست باسم المجموعة ولكن باسم طرف ذو علاقة أكد ملكيته لها بصفته مفوض نيابة عن المجموعة.

كما في تاريخ المركز المالي، لم تتمكن الإدارة من تحديد التقييم العادل للموجودات المالية غير المسعرة أعلاه نتيجة لعدم وجود معلومات مالية موثوق فيها في هذا التاريخ. ترى إدارة المجموعة أنه لا توجد مؤشرات على انخفاض القيمة كما في تاريخ المركز المالي.

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2010
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

11 أراضي تحت التطوير

2009	2010	
7,173,000	-	(أ) أرض العياط – محافظة 6 أكتوبر (الجيزة سابقاً)
11,035,128	-	(ب) أرض الكيلو 22 – محافظة الجيزة
18,208,128	-	الإجمالي

فيما يلي الحركة على الأراضي تحت التطوير خلال السنة:

2009	2010	
18,042,528	18,208,128	الرصيد الافتتاحي
-	(18,208,128)	استيعادات
165,600	-	تعديل إعادة تقييم العملات الأجنبية
18,208,128	-	الرصيد الختامي

(أ) أرض العياط – محافظة 6 أكتوبر (الجيزة سابقاً)

خلال السنة الحالية قامت المجموعة ببيع الأرض تحت التطوير الخاصة بها إلى طرف ذو علاقة بموجب عقد بيع ابتدائي مقابل مبلغ إجمالي يبلغ 7,911,467 دينار كويتي تمت تسوية مبلغ 6,005,385 دينار كويتي منه من خلال تسوية مبلغ مماثل مستحق إلى أطراف ذات علاقة وقد تم سداد المبلغ المتبقي والذي يبلغ 1,906,082 دينار كويتي فيما بعد. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بتحقيق ربح بمبلغ 738,467 دينار كويتي تم الاعتراف به في بيان الدخل المجموع.

(ب) أرض الكيلو 22 – محافظة الجيزة

مثل رصيد السنة السابق قيمة الأرض الواقعة غرب طريق الإسكندرية الصحراوي بالكيلو 22، والبالغة مساحتها 72,326.10 متر مربع والمملوكة من قبل الشركة التابعة الشركة الكويتية المصرية للاستثمار العقاري – شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)، حيث قامت هذه الشركة بشرائها من طرف ذو علاقة بموجب عقد بيع ابتدائي. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010، قامت الشركة الكويتية المصرية للاستثمار العقاري ببيع الأرض مرة أخرى إلى ذات الطرف وحقت خسارة تبلغ 7,116,430 دينار كويتي. تمت تسوية مبلغ البيع مقابل مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

إن هذه الأرض مخصصة بموجب العقد الابتدائي الصادر من الجهاز التنفيذي للمنطقة الاستثمارية بمحافظة الجيزة والذي قام الطرف ذو العلاقة بموجبه بشرائها لبناء وإنشاء مجمع تعليمي متكامل وطبقاً للشروط الواردة بموافقات الجهات المعنية بمحافظة الجيزة.

لقد تم شراء وبيع كافة الأراضي تحت التطوير المذكورة أعلاه بموجب عقود بيع ابتدائية.

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2010
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

		12
		حقوق الانتفاع
2009	2010	
160,000	160,000	في بداية السنة
(66,000)	(74,000)	التكلفة
94,000	86,000	الإطفاء المتراكم
94,000	86,000	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
(8,000)	(8,000)	الحركة خلال السنة
86,000	78,000	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
86,000	78,000	تكلفة الإطفاء
160,000	160,000	صافي القيمة الدفترية الختامي
(74,000)	(82,000)	في نهاية السنة
86,000	78,000	التكلفة
		الإطفاء المتراكم
		صافي القيمة الدفترية

يتم تصنيف الأعمال قيد الإنشاء التي يتم تشييدها على أراضي مستأجرة تتعلق بحق الانتفاع المذكور أعلاه تحت بند ممتلكات ومعدات. (إيضاح 7)

13

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2009	2010	
100,538	114,587	أوراق مالية مدرجة
184,232,202	117,237,843	أوراق مالية غير مدرجة
184,332,740	117,352,430	الإجمالي
فيما يلي الحركة خلال السنة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:		
2009	2010	
169,451,294	184,332,740	الرصيد في بداية السنة
	(75,787,054)	استبعاد
14,890,000	8,792,695	الربح غير المحقق من التغير في قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (طرف ذو علاقة)
(8,554)	14,049	الربح (الخسارة) غير المحقق من التغير في قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (أطراف خارجية)
184,332,740	117,352,430	الرصيد في نهاية السنة

13 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (نتمة)

قامت المجموعة بإبرام اتفاقيات البيع التالية خلال السنة الحالية:

- (i) بتاريخ 4 نوفمبر 2010، قامت المجموعة ببيع 8,151,177 سهم في الشركة المصرية الكويتية للتنمية والاستثمار ش.م.م. إلى شركة المجموعة الدولية للمشاريع القابضة ش.م.ك. (قابضة) (الشركة الأم المباشرة) مقابل 62,343,462 دينار كويتي بما يعادل القيمة الدفترية استناداً إلى القيمة العادلة كما في 30 يونيو 2010. تمت تسوية قيمة البيع مقابل مبالغ مستحقة إلى ذات الطرف.
- (ii) بتاريخ 4 نوفمبر 2010، قامت المجموعة ببيع 1,634,300 سهم من الشركة المصرية الكويتية للتنمية والاستثمار ش.م.م. إلى السيد / سليمان محمد يوسف كرم (طرف ذو علاقة) مقابل مبلغ 12,499,780 دينار كويتي بما يعادل القيمة الدفترية استناداً إلى القيمة العادلة كما في 30 يونيو 2010. تمت تسوية قيمة البيع مقابل مبالغ مستحقة إلى ذات الطرف.
- (iii) بتاريخ 4 نوفمبر 2010، قامت المجموعة ببيع 12,500 سهم في الشركة المصرية الكويتية للتنمية والاستثمار إلى شركة دار المعارف للخدمات التعليمية ش.م.ك. (طرف ذو علاقة) مقابل 96,605 دينار كويتي بما يعادل القيمة الدفترية استناداً إلى القيمة العادلة كما في 30 يونيو 2010. تمت تسوية قيمة البيع مقابل مبالغ مستحقة إلى ذات الطرف.
- (iv) بتاريخ 4 نوفمبر 2010، قامت المجموعة ببيع 12,500 من أسهم الشركة المصرية الكويتية للتنمية والاستثمار ش.م.م. إلى المجموعه الدوليہ عبر القارات للنقل ش.م.ك. (طرف ذو علاقة) مقابل 96,605 دينار كويتي بما يعادل القيمة الدفترية استناداً إلى القيمة العادلة كما في 30 يونيو 2010. تمت تسوية قيمة البيع مقابل مبالغ مستحقة إلى ذات الطرف.
- (v) بتاريخ 4 نوفمبر 2010، قامت المجموعة ببيع 31,000 من أسهم الشركة المصرية الكويتية للتنمية والاستثمار ش.م.م. إلى شركة الدائرة الأولى للتجارة العامة والمقاولات ش.م.ك. (طرف ذو علاقة) مقابل 237,100 دينار كويتي بما يعادل القيمة الدفترية استناداً إلى القيمة العادلة كما في 30 يونيو 2010. تمت تسوية قيمة البيع مقابل مبالغ مستحقة إلى ذات الطرف.
- (vi) بتاريخ 4 نوفمبر 2010، قامت المجموعة ببيع 67,400 من أسهم الشركة المصرية الكويتية للتنمية والاستثمار ش.م.م. إلى شركة المجموعه الدوليہ للمشاريع العقاريہ ش.م.ك. (طرف ذو علاقة) مقابل 515,502 دينار كويتي بما يعادل القيمة الدفترية استناداً إلى القيمة العادلة كما في 30 يونيو 2010. تمت تسوية قيمة البيع مقابل مبالغ مستحقة إلى ذات الطرف.

لم يتم بعد نقل الأسهم المباعة المذكورة أعلاه إلى ملكية الأطراف المعنية.

أ. نتيجة لما ذكر أعلاه، فإن إجمالي عدد الأسهم القائمة للمجموعة في الشركة المصرية الكويتية للتنمية والاستثمار انخفض إلى 13,833,411 سهم بقيمة دفترية تبلغ 117,237,843 دينار كويتي. لم يتم بعد تحويل ملكية هذه الأسهم إلى المجموعة. على الرغم من ذلك، هناك شهادة صادرة من الشركة المستثمر فيها تؤكد ملكية المجموعة التي تم بيانها في سجل المساهمين بتاريخ 30 يونيو 2011.

إن القيمة العادلة الإجمالية للأسهم سألغة الذكر في الشركة المصرية الكويتية للتنمية والاستثمار ش.م.م. كما في 31 ديسمبر 2010 هي 117,237,843 دينار كويتي والتي تم تحديدها بناءً على التقييم الكامل الذي تم في 30 يونيو 2010 من قبل ثلاثة مقيمين مستقلين. وقد استند المقيمين في تقييماتهم إلى الأرض المملوكة للشركة المستثمر فيها في العياط - محافظة 6 أكتوبر (الجيزة سابقاً) بمصر وذلك على أساس عمراني على الرغم من أنه تم الحصول عليها حتى الآن كأرض بغرض الاستصلاح الزراعي. إذا قام المقيمون بإعادة تقييم أرض الشركة المستثمر فيها استناداً إلى الأساس الزراعي، سيكون هناك فرق في نتائج إعادة التقييم (إيضاح 26).

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2010
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

14 الأرصدة المدينة والدفعات المقدمة

2009	2010	
416,466	374,120	مدينون تجاريون (بالإجمالي)
(118,054)	(147,067)	مخصص انخفاض قيمة مدينون تجاريون
298,412	227,053	مدينون تجاريون (صافياً من المخصص)
26,093	21,573	أرصدة مدينة للموظفين
32,620	49,503	مصروفات مدفوعة مقدماً
14,605	34,611	ودائع قابلة للاسترداد
80,422	81,507	دفعات مقدمة
22,443	-	خطاب ضمان
134,339	93,168	إيرادات مستحقة
44,137	135,494	مستحق من العملاء عن أعمال المقاولات
600,000	-	مستحق من بيع أراضي تحت التطوير (إيضاح 24)
1,253,071	642,909	الإجمالي

كما في 31 ديسمبر 2010، تعرضت أرصدة مدينة تجارية بقيمة 147,067 دينار كويتي لانخفاض القيمة (31 ديسمبر 2009: 118,054 دينار كويتي) وتم تجنيد مخصص لها بالكامل.

فيما يلي الحركة على مخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين:

2009	2010	
68,827	118,054	الرصيد الافتتاحي
72,709	68,905	تكلفة السنة
-	(39,892)	مخصص أرصدة مدينة لم يعد مطلوباً
(23,482)	-	مخصص مشطوب خلال السنة
118,054	147,067	الإجمالي

15 النقد والنقد المعادل

2009	2010	
-	3,539	النقد في الصندوق
24,243	812,862	النقد في البنوك
8,000,000	8,172,658	استثمارات الوكالة قصيرة الأجل مع طرف ذو علاقة (إيضاح 24)
8,024,243	8,989,059	الإجمالي

تحمل استثمارات الوكالة معدل عائد سنوي يقدر بـ 6.25% (31 ديسمبر 2009: 6.25%) سنوياً وتستحق خلال 90 يوماً من تاريخ الإيداع (31 ديسمبر 2009: 90 يوماً).

16 رأس المال

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للشركة كما في 31 ديسمبر 2010 يتكون من 660,000,000 سهم بقيمة اسمية تقدر بـ 100 فلس لكل سهم. (31 ديسمبر 2009: 600,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم).

اعتمدت الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين للشركة الأم والمنعقدة بتاريخ 31 مايو 2010 زيادة في رأس المال من 60,000,000 دينار كويتي إلى 66,000,000 دينار كويتي وذلك بإصدار 60,000,000 سهم منحة تمثل 10% من رأس المال (في 2009: 200,000,000 سهم منحة تمثل 50% من رأس المال بإجمالي مبلغ 20,000,000 دينار كويتي بالإضافة إلى زيادة بمبلغ 29,990,000 دينار كويتي تتضمن زيادة عينية تقدر بـ 29,983,008 دينار كويتي (من خلال تحويل من حساب " المستحق إلى أطراف ذات علاقة والزيادة النقدية التي تقدر بـ 6,992 دينار كويتي).

1 أسهم الخزينة

2009	2010	
315,000	346,500	عدد الأسهم
0.0577%	0.0525%	نسبة رأس المال المدفوع
105,525	51,975	القيمة السوقية (دينار كويتي)
54,600	54,600	التكلفة (دينار كويتي)

هذه الأسهم غير مؤهلة لقبض أية توزيعات نقدية.

18 الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية الكويتي والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من أرباح السنة العائدة للشركة الأم إلى الاحتياطي القانوني قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة. للشركة الأم أن تقرر عدم الاستمرار في هذا التحويل السنوي عندما يزيد الاحتياطي عن 50% من رأس المال المدفوع.

ويمكن فقط توزيع جزء الاحتياطي الذي يزيد على 50% من رأس المال المساهم المدفوع بحرية. ويقتصر توزيع رصيد الاحتياطي على المبلغ المطلوب لكي يمكن توزيع ربحية أسهم تقدر بـ 5% من رأس المال المساهم المدفوع للمساهمين في الأعوام التي لا تكون فيها الأرباح المتراكمة كافية لسداد ربحية الأسهم لهذا المبلغ. لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي القانوني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 حيث تكبدت المجموعة خسائر (2009: تم تحويل مبلغ 776,760 دينار كويتي).

الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل نسبة مئوية من الأرباح العائدة للشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. يمكن أن يتوقف هذا التحويل بناءً على قرار الجمعية العمومية السنوية. لا توجد هناك أية قيود على توزيع هذا الاحتياطي. لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي الاختياري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 حيث تكبدت الشركة خسائر (2009: تم تحويل مبلغ 776,760 دينار كويتي).

19 علاوة الإصدار

يمثل هذا الرصيد المبلغ الزائد عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. علاوة الإصدار غير متاحة للتوزيع فيما عدا الحالات المنصوص عليها بالقانون.

20 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة على المخصص المحققة في بيان المركز المالي المجمع:

2009	2010	
168,026	157,020	المخصص في بداية السنة
17,325	27,432	المحمل خلال السنة
(28,331)	(109,112)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين خلال السنة
157,020	75,340	المخصص في نهاية السنة

21 مرابحات دائنة

2009	2010	
412,485	412,730	مرابحات دائنة (بالإجمالي)
(20,317)	-	ناقصاً: (تكلفة التمويل المؤجلة)
392,168	412,730	صافي المرابحات الدائنة

تمثل المرابحات الدائنة عقود المرابحة التي حصلت عليها المجموعة من مؤسسات مالية محلية مقابل شراء ممتلكات ومعدات.

تبلغ المرابحات الدائنة 412,730 دينار كويتي (2009: 392,168 دينار كويتي) وقد حل تاريخ استحقاقها في ديسمبر 2009 وتعثرت المجموعة في السداد ولم تقم بتسويتها أو تجديدها حتى تاريخ اعتماد البيانات المالية المجمعة.

تحمل المرابحات الدائنة متوسط معدل عائد يبلغ 6.5% (31 ديسمبر 2009: 6.5%) سنوياً بالإضافة إلى نسبة غرامة مئوية تبلغ 1% أعلى من معدل الربح.

إن الموجودات التي تبلغ 1,288,890 دينار كويتي (31 ديسمبر 2009: 1,253,336 دينار كويتي) مرهونة مقابل مرابحات دائنة.

22 وكالات دائنة

2009	2010	
9,223,480	9,565,464	وكالات دائنة (بالإجمالي)
(88,870)	(207,541)	ناقصاً: (تكلفة التمويل المؤجلة)
9,134,610	9,357,923	صافي الوكالات الدائنة

22 وكالات دائنة (تتمة)

تحمل الوكالات الدائنة معدل عائد يبلغ 6.25% (31 ديسمبر 2009: 6.25%) سنوياً ولديها متوسط فترة استحقاق يبلغ 180 يوماً (31 ديسمبر 2009: 180 يوماً).

تتضمن الوكالات الدائنة مبلغ 5,000,000 دينار كويتي حصلت عليها المجموعة مقابل رهن محفظة استثمارية خاصة بطرف ذو علاقة.

تتضمن الوكالات الدائنة مبلغ 8,322,251 دينار كويتي (31 ديسمبر 2009: 8,100,856 دينار كويتي) مستحق إلى مؤسسة مالية محلية استحق بتاريخ 31 مايو 2011 وتم تجديده بتاريخ 15 سبتمبر 2011 بفترة سماح قدرها 3 سنوات وبموجب ذلك التجديد سيكون السداد بشكل ربع سنوي بداية من 1 يوليو 2014 وينتهي في 1 أكتوبر 2015 باستثناء مبلغ دفعة واحدة سيكون مستحق السداد في 1 أبريل 2016. تحمل الوكالة المجددة معدل ربح يبلغ 1% سنوياً أعلى من معدل خصم بنك الكويت المركزي. إضافة إلى ذلك، فإن الوكالة الدائنة المجددة مضمونة بثلاث محافظ استثمارية مملوكة لأطراف ذات علاقة، متضمنة 143,540,625 سهماً بشركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) ومبلغ نقدي قدره 168,830 دينار كويتي.

إضافة إلى ذلك، تتضمن الوكالات الدائنة مبلغ 1,035,672 دينار كويتي (31 ديسمبر 2009: 1,033,754 دينار كويتي) مستحق إلى طرف ذو علاقة (إيضاح 24) استحق السداد في مايو 2010 وتم تجديده حتى أغسطس 2010. بدأت الإدارة في عملية المفاوضات مع المؤسسة المالية ذات الصلة للحصول على تجديد للوكالات الدائنة المتعثرة، على الرغم من ذلك، لم يتم الحصول على أي تجديد حتى تاريخ اعتماد البيانات المالية المجمعة.

23 الأرصدة الدائنة والمستحقات

31 ديسمبر 2009	31 ديسمبر 2010	
171,459	110,287	دائنون تجاريون
12,271	16,768	أرصدة دائنة للموظفين
207,037	137,988	مصرفات مستحقة
10,091	12,543	مخصص إجازة الموظفين
1,238	-	صندوق الموظفين
56,686	55,253	دفعات مقدمة
272,962	325,165	مستحق لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1,060,151	1,060,151	مستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية
370,180	426,818	مستحق لمساهمة الزكاة
53,000	15,000	مستحق لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,215,075	2,159,973	الإجمالي

الأرصدة الدائنة التجارية لا تحمل ربحاً ويتم تسويتها في المعتاد على فترة 90 يوماً.

القيم العادلة للأرصدة الدائنة والمستحقات تقارب قيمها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2010.

24 معاملات الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على الشركات الزميلة والمساهمين والأطراف ذات العلاقة الأخرى والأشخاص الهامين في الإدارة بما في ذلك أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم والشركات التي يسيطرون عليها أو يتم السيطرة والتأثير عليها بالمشاركة من قبل هذه الأطراف. تحتفظ المجموعة بأرصدة كبيرة مع هؤلاء الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ من المعاملات التي تتم وفقاً للشروط والأسعار المتفق عليها بين الأطراف ذات العلاقة وإدارة المجموعة.

فيما يلي المعاملات الهامة للأطراف ذات العلاقة:

بيان الدخل المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2009	2010	
910,449	(264,315)	الحصة من نتائج شركات زميلة
(7,113,630)	(7,113,630)	انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات زميلة
-	265,319	الربح من بيع استثمار في شركة زميلة
-	560,598	الربح من بيع استثمار في شركة تابعة *
-	(6,377,963)	الخسارة من بيع أراضي تحت التطوير
14,890,000	8,792,695	الربح غير المحقق من التغير في قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (طرف ذو علاقة)
568,678	445,024	إيرادات التمويل من استثمار الوكالة (المدرج في النقد والنقد المعادل)
(114,374)	(118,502)	تكاليف التمويل

* قامت المجموعة خلال السنة الحالية ببيع 49% من حصتها في الشركة الكويتية المصرية للاستثمار العقاري ش.م.ك. إلى طرف ذو علاقة مقابل مبلغ إجمالي يقدر بـ 4,165,000 دينار كويتي وبالتالي قامت بتحقيق ربح يبلغ 560,598 دينار كويتي. على الرغم من ذلك، لا زالت الشركة تعامل على أنها شركة تابعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 حيث لا زالت الشركة الأم تتمتع بالسيطرة على الشركة التابعة من خلال مجلس إدارتها. وفقاً لاتفاقية البيع، تمت تسوية هذه المعاملة من خلال تسوية المبلغ مستحق القبض مقابل المبالغ المستحقة إلى طرف ذو علاقة.

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2009	2010	
48,952	62,880	منافع المدى القصير
5,652	6,210	منافع نهاية الخدمة
54,604	69,090	

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2010

(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر برون ذلك)

24 معاملات الأطراف ذات العلاقة (رقم)

بيان المركز المالي المجموع:

2009	2010	الأطراف ذات علاقة		مساهمون	شركات زميلة	شركات تابعة
		الأطراف ذات علاقة	مساهمون			
4,056,888	4,056,888	-	-	-	-	4,056,888
43,544,042	34,057,335	-	-	-	34,057,335	-
7,135,174	3,135,647	26,147	3,109,500	-	-	-
18,208,128	-	-	-	-	-	-
19,746,214	2,940,055	1,921,172	1,018,883	-	-	-
184,232,202	117,237,843	-	117,237,843	-	-	-
600,000	-	-	-	-	-	-
8,000,000	8,172,658	-	8,172,658	-	-	-
1,033,754	1,035,672	-	1,035,672	-	-	-
117,292,338	3,661,875	960,590	1,470,865	-	1,230,420	-

إن المبالغ المستحقة من/إلى الأطراف ذات علاقة لا تحمل ربحاً.

25 معلومات القطاع

تعمل أنشطة المجموعة في أربعة قطاعات رئيسية في نظام التقارير الداخلي وهي كما يلي:

- قطاع الترفيه
- القطاع الصناعي
- قطاع الاستثمار
- القطاع العقاري

فيما يلي الأنشطة الرئيسية لهذه القطاعات:

31 ديسمبر 2010	قطاع الترفيه	القطاع الصناعي	القطاع الاستثماري	القطاع العقاري	الإجمالي
إيرادات القطاع	392,546	938,417	9,156,462	-	10,487,425
ربح (خسارة) القطاع	(3,284)	91,574	(5,423,251)	-	(5,334,961)
موجودات القطاع	1,288,891	2,489,877	169,719,464	556,409	174,054,641
31 ديسمبر 2009	قطاع الترفيه	القطاع الصناعي	القطاع الاستثماري	القطاع العقاري	الإجمالي
إيرادات القطاع	404,665	1,098,230	14,993,791	-	16,496,686
ربح (خسارة) القطاع	78,141	(46,816)	7,978,177	-	8,009,502
موجودات القطاع	1,253,336	2,273,330	274,553,697	11,112,920	289,193,283

25 معلومات القطاع (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		تسويات (خسارة) ربح القطاع تكاليف غير موزعة
2009	2010	
8,009,502 (608,589)	(5,334,961) -	(خسارة) ربح القطاع
7,400,913	(5,334,961)	

تعمل المجموعة في مناطق جغرافية مختلفة. فيما يلي التحليل الجغرافي استناداً إلى موقع الموجودات والمطلوبات.

المطلوبات		الموجودات		المناطق الجغرافية: الكويت مصر
2009	2010	2009	2010	
125,442,135 3,749,076	15,351,265 316,576	93,846,161 195,347,122	45,475,691 128,578,950	
129,191,211	15,667,841	289,193,283	174,054,641	

فيما يلي تحليل جغرافي يستند إلى موقع الإيرادات والنتائج:

النتائج		مصروفات غير موزعة		صافي الإيرادات		المناطق الجغرافية: الكويت مصر
السنة المنتهية في 31 ديسمبر		السنة المنتهية في 31 ديسمبر		السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2009	2010	2009	2010	2009	2010	
(7,546,530)	5,535,635	(608,589)	-	(6,937,941)	5,535,635	الكويت
14,947,443	(10,870,596)	-	-	14,947,443	(10,870,596)	مصر
7,400,913	(5,334,961)	(608,589)	-	8,009,502	(5,334,961)	

26 التزامات وارتباطات محتملة

وفقاً لما تمت الإشارة إليه في الإيضاح 11 فإن المالك الأصلي للأرض، الشركة المصرية الكويتية للتنمية والاستثمار ش.م.م.، في طور تحويل طبيعة استخدام الأرض من أرض بغرض الاستصلاح الزراعي إلى أرض عمرانية. على الرغم من ذلك فإن المقابل الذي سيتم سداده للحكومة المصرية عن تحويل الأرض لا يمكن تحديده وغير مؤكد في الوقت الحالي. بالإضافة إلى أنه لا يمكن للإدارة تقدير المقابل المالي في هذه المرحلة علماً بأنه قد بدأ المفاوضات لتسوية هذا الموضوع.

في عام 2011، شهدت جمهورية مصر العربية أحداثاً أدت إلى تأثير مادي على القطاع الاقتصادي في مصر. من الممكن أن تؤدي هذه الأحداث إلى انخفاض كبير في الأنشطة الاقتصادية وبالتالي من الممكن أن تؤثر بشكل مادي على موجودات ومطلوبات المجموعة وقيمتها الاستردادية بالإضافة إلى نتائج الفترات القادمة. لم تتوفر بعد للإدارة المعلومات اللازمة التي تمكنها من الإفصاح عن أثر هذه الأحداث اللاحقة لتاريخ المركز المالي.

26 التزامات وارتباطات محتملة (تتمة)

2009	2010	خطاب ضمان
73,100	6,647	

في تاريخ المركز المالي كان لدى المجموعة نفقات رأسمالية فيما يتعلق بنظام كيه سبان وإنشاء مخزن أمفرة بالإضافة إلى شراء وتركيب ألعاب ترفيهية لقرية أطفال في منطقة الفروانية تقدر بـ 669,240 دينار كويتي (31 ديسمبر 2009: 606,927 دينار كويتي).

لدى المجموعة الارتباطات التالية:

2009	2010	حق انتفاع الأرض (إيضاح 12)
86,000	78,000	

يوجد مطالبات محتملة فيما يتعلق بقضايا مرفوعة للمجموعة مع عدة أطراف، ولم يبت فيها من قبل القضاء حتى تاريخ المركز المالي واستنادا إلى المعلومات المتاحة لم يكن لهذه القضايا أن تحظى بأثر جوهري على البيانات المالية المجمعة المرفقة.

فيما يلي ملخص بالقضايا التي لم يتم البت فيها كما في تاريخ المركز المالي:

قام كل من شركاء شركة مداخل الخير للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. ومساهمي شركة الشاهد العقارية - ش.م.ك. (مقفلة) (شركتين زميلتين) بإقامة دعاوي على كل من:

- شركة منا القابضة - ش.م.ك. (قابضة)
- شركة المجموعة الدولية للمشاريع القابضة - ش.م.ك. (قابضة) ("الشركة الأم النهائية").

وفيما يلي بيان بتفاصيل تلك الدعاوي:

أ - دعوى مقامة من مساهمي شركة مداخل الخير للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. رقم 5426 / 2009 تجاري كلي وموضوعها:

ندب خبير محاسبي لتقدير التعويض الناتج عن الأضرار لعدم تنفيذ العقد المبرم مع المدعين بشأن ما تدعيه الشركة المدعية وآخرين على غير الحقيقة من أن شركة منا القابضة - ش.م.ك. (قابضة) لم تلتزم بمنح مساهمي شركة مداخل الخير للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. لقرض بمبلغ 4,211,155 ديناراً كويتياً فقط على الرغم من أن العقد المبرم مع الشركة المذكورة قد أرجأ القرض في الوقت الراهن. يتم حالياً إعداد الدفاع في هذه القضية.

ب - دعوى مقامة من مساهمي شركة الشاهد العقارية - ش.م.ك. (مقفلة) رقم 5428 / 2009 تجاري كلي وموضوعها:

ندب خبير محاسبي لتقدير التعويض الناتج عن الأضرار لعدم تنفيذ العقد المبرم مع المدعين بشأن ما تدعيه الشركة المدعية على غير الحقيقة من أن شركة منا القابضة - ش.م.ك. (قابضة) لم تلتزم بمنح شركة الشاهد العقارية - ش.م.ك. (مقفلة) قرض بمبلغ 7,429,329 دينار كويتي فقط على الرغم من أن العقد المبرم مع الشركة المذكورة قد أرجأ القرض في الوقت الراهن. وجاء تقرير الخبير المعين من قبل المحكمة بأنه لم يصدر أي إخلال من قبل شركة منا القابضة بخصوص إقراض الشركة المدعية ومن المرجح الحكم لصالح شركة منا برفض الدعوى من واقع تقرير الخبراء

ج - دعوى ندب خبير لبطان الاكتتاب في أسهم زيادة رأس مال شركة منا القابضة - ش.م.ك. (قابضة). رقم 4242 / 2009 تجاري كلي حكومي وموضوعها:

26 التزامات وارتباطات محتملة (تتمة)

دعوى مقامة من مساهمي شركة الشاهد العقارية - ش.م.ك. (مقفلت) يدعون فيها بإحالة ملف الدعوى لإدارة الخبراء بوزارة العدل لندب أحد خبراءها للإطلاع على مستندات الدعوى بلوغاً لأمر غايته الحكم ببطلان الاكتتاب في أسهم زيادة رأس مال منا القابضة - ش.م.ك. (قابضة).

- قام مستشار المجموعة القانوني الخارجي ببيان ما يلي في كتابه المؤرخ في 30 ديسمبر 2010:

(i) وفقاً لشهادة "إلى من يهمه الأمر" الصادرة من وزارة العدل، النيابة العامة - الدائرة الجزائية رقم 24 المؤرخة في 30 يونيو 2010 فقد حفظت النيابة العامة القضية الجنائية المرفوعة من قبل شركة الشاهد العقارية ش.م.ك. (مقفلت) وآخر ضد الشركة الأم والأطراف ذات العلاقة على أساس أن الأوراق لا تتضمن أية اتهامات جنائية فيما يتعلق بالاكتتاب الصوري لزيادة رأس مال الشركة الأم والذي تم في 12 مايو 2009. حكمت المحكمة بإحالة أوراق الدعوى إلى سجل الشكاوى الإدارية وحفظها. يبين الحكم السابق أن كافة إجراءات زيادة رأس المال المتبعة من قبل شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) صحيحة وسليمة وفقاً لأحكام القانون والإجراءات الموضوعية من الجهات المعنية.

(ii) فيما يتعلق بالقضية رقم 2009/4242 تجاري/مدني/كلي/حكومي/4 الخاصة بندب خبير لإثبات بطلان الاكتتاب في زيادة رأس مال شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) ما زالت القضية منظورة أمام المحاكم. تم إصدار حكم ابتدائي في الجلسة المؤرخة في 24 فبراير 2010 بإحالة القضية لإدارة الخبراء وقد أودع الخبير تقريره لصالح المدعي عليها شركة منا القابضة بعدم وجود أي غش أو تدليس في الاكتتاب في زيادة رأس المال لشركة منا القابضة ولم يتم إصدار حكم نهائي بعد.

نتيجة لما سبق، قامت المجموعة بتخفيض قيمة استثماراتها في الشركتين الزميلتين وهما شركة الشاهد العقارية ش.م.ك. (مقفلت) وشركة مداخل الخير للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. بالكامل (لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 9).

إن احتساب خسارة انخفاض القيمة المبيّن أعلاه من قبل الإدارة لا يمثل تسليماً بصحة الدعاوي وإنما لاتخاذ إدارة الشركة لمبدأ الحيطة والحذر في تقييم استثماراتها.