

الصفحة	المحتويات
2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
38-8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين، شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) دولة الكويت

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد تم تعييننا لتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار البيهم مجتمعين بـ"المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2012 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة والمعلومات التفصيلية الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم هي المسئولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

مسئولية مراقب الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة إستناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. على الرغم من ذلك وبسبب الأمور المبينة في أساس الامتناع عن إبداء الرأي أدناه، فلم يكن بإمكاننا الحصول على أدلة تدقيق ملائمة وكافية لتكوين أساس لإبداء الرأي.

أساس الامتناع عن ابداء الرأي

- كما هو مبين في الإيضاح رقم (24)، لم نستلم كتاب تثبيت بالمرايحات الدائنة البالغة 469,965 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 (2011: 441,205 دينار كويتي) من الجهة التي قدمت هذه التسهيلات.
- لم نطلع على تقرير مراقب الحسابات الخارجي لشركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفل) شركة زميلة والتي للمجموعة استثمار فيها بمبلغ 2,689,455 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 (2011: 5,096,193 دينار كويتي) ايضاح رقم (8).
- كما هو مبين في الإيضاح (6) و(13) تمتلك المجموعة موجودات متاحة للبيع غير مسعره وموجودات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل غير مسعرة تبلغ قيمتها 368,554 دينار كويتي (2011: 379,764 دينار كويتي) و66,930,532 دينار كويتي (2011: 117,237,843 دينار كويتي) في شركة مؤسسه في جمهورية مصر العربية. ان الاستثمارات غير المسعرة متمثلة في أسهم في الشركة الكويتية المصرية للتنمية والاستثمار التي تملك أرض زراعية في منطقة زمام العياط في جمهورية مصر العربية مقومة على أساس تحويلها إلى مجتمعات عمرانية. حتى تاريخ بيان المركز المالي المجمع لم تتم الموافقة النهائية على التحويل، كما لم يتم الأخذ في الاعتبار في مقابل هذا التقييم المترتبة على الشركة لتسديدها للدولة في حالة تحويل هذه الأرض إلى مجتمعات عمرانية.

الامتناع عن إبداء رأي

نتيجة لأهمية الأمور المبينة في فقرات "أساس الامتناع عن إبداء الرأي" أعلاه، لم نتتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتقديم أساس لرأي التدقيق، وعليه، لا نبدي رأياً حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة مع محتويات تقرير مجلس الإدارة المتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة الأم، وأنا، وفيما عدا آثار الأمور المبينة في فقرات أساس الامتناع عن إبداء الرأي أعلاه، قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر جوهرياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي المجموع.



قيس محمد النصف

مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 38

BDO النصف وشركاه

الكويت في: 3 نوفمبر 2013

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

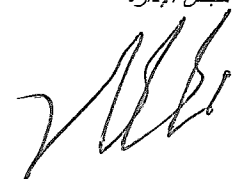
بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2012

2011	2012	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
			موجودات غير متداولة
8,679,386	8,679,472	5	استثمار في وكالة
380,650	369,440	6	استثمارات متاحة للبيع
-	165,940	7	مشاريع تحت التنفيذ
33,859,342	30,925,974	8	استثمار في شركات زميلة
1,582,819	1,513,521	9	ممتلكات ومعدات
70,000	62,000	10	حق انتفاع
4,056,888	-	11	شهرة
48,629,085	41,716,347		
			موجودات متداولة
91,852	259,434	12	نقد ونقد معادل
117,340,930	66,942,013	13	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
611,509	1,112,686	14	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
936,310	996,715	15	مستحق من أطراف ذات صلة
398,481	446,030	16	مخزون
119,379,082	69,756,878		
168,008,167	111,473,225		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
66,000,000	66,000,000	17	رأس المال
83,344,622	83,344,622	18	علاوة إصدار
(54,600)	(54,600)	19	أسهم الخزينة
141,453	141,453		احتياطي أسهم الخزينة
3,817,236	3,817,236	20	احتياطي إجباري
3,564,439	3,564,439	21	احتياطي اختياري
522	522		احتياطي التغير في القيمة العادلة
-	1,029,652		احتياطي التغير في القيمة العادلة من شركة زميلة
(82,001)	(132,814)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(5,103,550)	(62,483,017)		خسائر متراكمة
151,628,121	95,227,493		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
2,497,658	1,581,815		حصص غير مسيطرة
154,125,779	96,809,308		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
83,040	85,105	22	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
9,749,386	8,680,290	23	وكالات دائنة
9,832,426	8,765,395		
			مطلوبات متداولة
441,205	469,965	24	مرايحات دائنة قصيرة الأجل
2,163,268	2,730,085	25	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
1,445,489	2,698,472	15	مستحق إلى أطراف ذات صلة
4,049,962	5,898,522		
13,882,388	14,663,917		مجموع المطلوبات
168,008,167	111,473,225		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

عمار منصور مكي الجمعة
نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد علي أحمد الخضري
رئيس مجلس الإدارة



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

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011	2012	ايضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		العمليات المستمرة
1,365,722	2,365,492	26 إيرادات التشغيل
(1,393,608)	(1,594,738)	27 تكاليف التشغيل
(27,886)	770,754	مجمّل ربح/(خسارة) التشغيل
(607,211)	(439,929)	28 مصاريف عمومية وإدارية
(32,074)	(299,662)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,463	-	رد مخصصات انتفت الحاجة اليها
(665,708)	31,163	أرباح/(خسارة) التشغيل
(153,808)	(1,168,538)	8 حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	(2,765,530)	8 خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة
-	(3,296,089)	13 خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (طرف ذي صلة)
(11,500)	(46,974,220)	13 خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (أطراف خارجية)
-	4,744	توزيعات أرباح
357,135	-	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (طرف ذي صلة)
(3,124,500)	-	انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(171,876)	-	انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
-	(4,056,888)	انخفاض قيمة الشهرة الناتجة عن اقتناء شركة تابعة
-	(46,673)	خسارة بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	300,092	أرباح وكالات استثمار (طرف ذي صلة)
(28,760)	(28,760)	مصاريف تمويل مرابحة
(427,135)	(301,082)	مصاريف تمويل وكالة
20,659	60,185	إيرادات أخرى
(4,205,493)	(58,241,596)	خسارة السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومخصص الزكاة
-	(2,409)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(2,905)	مخصص الزكاة
(4,205,493)	(58,246,910)	صافي خسارة السنة
		العائدة الي:
(3,397,026)	(57,409,668)	مساهمي الشركة الأم
(808,467)	(837,242)	حصص غير مسيطرة
(4,205,493)	(58,246,910)	صافي خسارة السنة
(5.15)	(87.03)	29 خسارة السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 38 تشكل جزءاً 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 2012

2011	2012	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
(4,205,493)	(58,246,910)	صافي خسارة السنة
		الدخل الشامل الاخر
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل
(3,124,606)	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
-	1,029,652	8 حصة من احتياطي التغير بالقيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع لدى الشركة الزميلة
3,124,500	-	المحول إلى بيان الدخل المجمع من انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع
(55,422)	(103,700)	ترجمة عملات أجنبية
(55,528)	925,952	إيرادات/(مصاريف) شاملة أخرى للسنة
(4,261,021)	(57,320,958)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
		العائدة الي:
(3,446,210)	(56,483,716)	مساهمي الشركة الأم
(814,811)	(837,242)	حصص غير مسيطرة
(4,261,021)	(57,320,958)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للشلة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

	حقوق الملكية العامة	حقوق المساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية الخاصة	احتياطي ترجمة علاوات أجنبية	احتياطي التغير في القيمة العامة من شركة زمنية	احتياطي التغير في القيمة العامة	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	احتياطي أسهم الخزينة	أسهم الخزينة	علاوة اصدار	رأس المال
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
158,386,800	3,312,464	155,074,336	(1,706,524)	(32,918)	-	628	3,564,439	3,817,236	141,453	(54,600)	83,344,622	66,000,000
(4,205,599)	(808,467)	(3,397,132)	(3,397,026)	-	-	(106)	-	-	-	-	-	-
(55,422)	(6,339)	(49,083)	-	(49,083)	-	-	-	-	-	-	-	-
154,125,779	2,497,658	151,628,121	(5,103,550)	(82,001)	-	522	3,564,439	3,817,236	141,453	(54,600)	83,344,622	66,000,000
(57,217,258)	(837,242)	(56,380,016)	(57,409,668)	-	1,029,652	-	-	-	-	-	-	-
(103,700)	(52,887)	(50,813)	-	(50,813)	-	-	-	-	-	-	-	-
4,487	(25,714)	30,201	30,201	-	-	-	-	-	-	-	-	-
96,809,308	1,581,815	95,227,493	(62,483,017)	(132,814)	1,029,652	522	3,564,439	3,817,236	141,453	(54,600)	83,344,622	66,000,000

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد في 31
ديسمبر 2012

غير مسيطرة

حقوق حصص

أثر تعديلات في

علاوات أجنبية

فروق ترجمة

النقطة للسنة

الاحتياطي/العلاوة

إجمالي

الرصيد في 31

ديسمبر 2011

علاوات أجنبية

فروق ترجمة

النقطة للسنة

إجمالي

الرصيد في 31

ديسمبر 2010

الرصيد في 31

ديسمبر 2010

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011	2012	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
(4,205,493)	(58,246,910)	الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة السنة
		تسويات :
245,549	106,560	إستهلاكات وإطفاءات
171,876	-	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
32,074	299,662	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(1,463)	-	رد مخصص انفتت اليه الحاجة
3,124,500	-	خسائر انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
153,808	1,168,538	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	2,763,530	انخفاض قيمة شركات زميله
-	4,056,888	انخفاض في قيمة الشهره
11,500	50,270,309	خسارة غير محققة من التخبر في قيمة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
20,637	14,470	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
455,895	329,842	مصاريف التمويل
(357,135)	(300,092)	ايرادات تمويل من استثمارات وكالة
-	46,673	خسائر من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(4,744)	ايرادات توزيع أرباح
(348,252)	506,726	
		التغيرات في رأس المال العامل
-	128,608	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(212,641)	1,115,936	مستحق من/ إلى أطراف ذات صلة
75,060	(47,549)	مخزون
31,896	(500,699)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
3,295	566,801	دائنون وأرصدة دائنه أخرى
(450,642)	1,769,823	صافي النقد من/(المستخدم في) العمليات
(12,937)	(12,405)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(463,579)	1,757,418	صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(506,728)	(86)	استثمار في وكالة لدى طرف ذو صلة
-	1,012,610	استثمارات متاحة للبيع
-	(996,213)	استثمارات في شركات زميلة
(51,140)	(859,020)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
25	783,085	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(165,940)	مشاريع تحت التنفيذ
326,028	-	ايرادات التمويل من استثمارات الوكالة المقبوضة
-	4,744	إيراد توزيع أرباح
(231,815)	(220,820)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
104,573	(1,040,336)	صافي الحركة على وكالات دائنة و مرابحات
(140,530)	(329,842)	مصاريف تمويل مدفوعة
(35,957)	(1,370,178)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(731,351)	166,420	صافي الزيادة/(النقص) في نقد ونقد معادل
816,401	91,852	نقد ونقد معادل في بداية السنة
6,802	1,162	ترجمة عملات أجنبية
91,852	259,434	نقد ونقد معادل في نهاية السنة

12
إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

شركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) (الشركة الأم) هي شركة مساهمة كويتية مسجلة ومؤسسة في دولة الكويت بتاريخ 9 سبتمبر 1991.

ان 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

تتكون المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معا "بالمجموعة") (إيضاح 3.2).

فيما يلي الأغراض الرئيسية للمجموعة:

- تملك اسهم شركات مساهمة كويتية أو اجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو اجنبية أو الاشتراك في تأسيس الشركات بنوعيتها وادارتها واقراضها وكفالتها لدى الغير .
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات الاختراع والعلامات التجارية الصناعية أو رسوم صناعية أو اية حقوق اخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات اخرى لاستغلالها سواء داخل دولة الكويت او خارجها .
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون.
- إقراض الشركات التي تمتلك فيها الشركة الأم أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين الا تقل نسبة مشاركة الشركة الام في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الاقل.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم 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 باي حال من الأحوال ان تفسر اي من الأغراض المتقدمة على انها تجيز للمجموعة القيام بشكل مباشر او غير مباشر بممارسة أي أعمال ربوية سواء في صورة فوائد او اية صورة خاصة فيما يتعلق بتعامل المجموعة بالتمويل والسندات والارواق.

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

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة منا القابضة ش.م.ك. (قابضة) وشركاتها التابعة (المجموعة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 3 نوفمبر 2013 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

تم إصدار قانون الشركات في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 وتم تعديل قانون الشركات لاحقا في 27 مارس 2013 بموجب المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 ("المرسوم").

ووفقا للمادة رقم (2) و (3) من المرسوم، فإن اللائحة التنفيذية التي تم إصدارها من قبل وزير التجارة والصناعة بتاريخ 29 سبتمبر 2013 و نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 6 أكتوبر 2013 تحدد الأساس والقواعد التي تطبقها الشركة في توفيق أوضاعها طبقا لأحكام قانون الشركات والتعديلات اللاحقة خلال سنة من تاريخ النشر.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء ما يلي:

2.1 المعايير الجديدة والمعدلة المتبعة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة التالية خلال السنة:

• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7، إفساحات تحويلات الموجودات المالية

يتطلب المعيار المعدل إفساحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم استبعادها لكي يتمكن مستخدمو البيانات المالية للمجموعة من إدراك العلاقة بين تلك الموجودات التي لم يتم استبعادها والمطلوبات المرتبطة بها. إضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفساحات حول استمرار السيطرة على الموجودات المستبعدة حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم طبيعة استمرار المنشأة في السيطرة على تلك الموجودات المستبعدة والمخاطر المرتبطة بها. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في/ أو بعد 1 يوليو 2011، وليس لتطبيق هذا التعديل تأثير على المركز المالي أو على أداء المجموعة.

2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسيرات والتحسينات الصادرة لكنها غير سارية وغير مطبقة بشكل مبكر من قبل المجموعة

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1، "عرض البيانات المالية" بشأن عرض بنود الدخل الشامل الآخر.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19: "مزاي الموظفين".
- معيار المحاسبة الدولي 28 (المعدل 2011)، "الشركات الزميلة والمشارك المشتركة".
- معيار المحاسبة الدولي 27 (المعدل 2011): "البيانات المالية المنفصلة".
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32 "الأدوات المالية: العرض" بشأن مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" على القروض الحكومية.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 "الأدوات المالية: الإفساحات" بشأن مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية".
- المعيار الدولي للتقارير المالية 10 "البيانات المالية المجمعة".
- المعيار الدولي للتقارير المالية 11 "الترتيبات المشتركة".
- المعيار الدولي للتقارير المالية 12 "الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى".
- المعيار الدولي للتقارير المالية 13 "قياس القيمة العادلة".
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 و 11 و 12، بشأن التوجيه الانتقالي.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 20 "تكاليف التعرّية في مرحلة الإنتاج لمنجم سطحي".
- التحسينات السنوية 2011.

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية IFRIC، وقانون الشركات الكويتي.

3.2 أساس التجميع

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر الشركة الأم على سياساتها المالية والتشغيلية. تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضروريا، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجموعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصة غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصة غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة المشتراة المتعلقة به من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضا تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعادات لصالح الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة أو تأثيرها الجوهري يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقا في بيان الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقا لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

إن بيان الشركات التابعة المجموعة في البيانات المالية للشركة الأم تتمثل في:

نسبة المساهمة		النشاط	الدولة	
2011	2012			
%75.36	%75.36	الاستثمار	الكويت	شركة المجموعة الدولية للتخزين ش.م.ك (مقفلة)
%100	%100	الصناعة	الكويت	شركة فريم الإنشائية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م شركة مجموعة المدن الإنشائية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م
%100	%100	الصناعة	الكويت	شركة المدن الجديدة للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م
%100	%100	الترفيه	الكويت	شركة المجموعة الدولية للمشاريع الصناعية ش.م.ك (مقفلة)
%100	%100	الصناعة	الكويت	شركة منا للرياضة والترفيه ش.م.ك (مقفلة)
%100	%100	الترفيه	الكويت	شركة منا لصناعة وتجارة الحديد ش.م.ك (مقفلة)
%100	%100	التصنيع	الكويت	الشركة الكويتية المصرية للاستثمار العقاري ش.م.م
%49	%49	العقارات	مصر	

على الرغم أن المجموعة تمتلك حصة بواقع 49% من حقوق التصويت في الشركة الكويتية المصرية للاستثمار العقاري ش.م.م فإن المجموعة لا زالت تعاملها على أنها شركة تابعة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 حيث لازالت الشركة الأم تتمتع بالسيطرة عليها من خلال مجلس إدارتها.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الامتلاك. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الامتلاك، أو المطلوبات التي تكبدها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المشترية وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشترية بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في بيان الدخل عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الامتلاك.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الامتلاك وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغييرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الامتلاك) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الامتلاك.

إن الاحتساب اللاحق للتغييرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة قياس يعتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل التي لا تتأهل لأن تكون تعديلات فترة. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 أو 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات الطارئة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشترية، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترية في الشركة المشترية وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشترية، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترية في الشركة المشترية، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لملكها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشترية. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبيانات التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الشراء، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

عندما يتم إنجاز دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المشترية يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشترية قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 الشهرة

تمثل الشهرة فائض تكلفة الامتلاك عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة للشركة التابعة أو المنشأة التي تخضع لسيطرة مشتركة بتاريخ الامتلاك. يتم الاعتراف مبدئياً بالشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة.

لأهداف اختبار الانخفاض في القيمة يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المولدة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من مزايا التجميع. يتم اختبار الوحدات المولدة للنقد التي وزعت عليها الشهرة لتحديد الانخفاض في قيمتها سنوياً أو غالباً عندما يكون هناك دليل على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية لها فإنه يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة موزعة للوحدة ومن ثم لتخفيض الموجودات الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس نسبة القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم إدراج أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في بيان الدخل المجموع. إن خسارة لانخفاض قيمة الشهرة المعترف بها لا يتم ردها في الفترات اللاحقة.

وعند استبعاد الشركة التابعة أو المنشأة تحت السيطرة المشتركة فإن مبلغ الشهرة الذي يمكن تخصيصه يتم استخدامه في تحديد بيان الدخل عند الاستبعاد.

3.5 الأصول المالية

يتم تحقق الأدوات المالية في المركز المالي المجموع للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

تصنف الموجودات المالية إلى البنود المحددة التالية: "النقد والنقد المعادل"، "الذمم المدينة"، "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل"، و"الاستثمارات المتاحة للبيع" والمستحق من اطراف ذات صلة. يستند التصنيف إلى طبيعة الموجودات المالية والغرض منها ويتم تحديد ذلك عند التحقق المبدئي.

طريقة معدل العائد الفعلي

طريقة معدل العائد الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفئة للأصل المالي وتوزيع إيرادات العائد على الفترة ذات الصلة. إن معدل العائد الفعلي هو المعدل الذي يخضم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدره بالضبط من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو أينما كان ذلك مناسباً، حسب الفترة الأقصر.

النقد وما يعادله

يشتمل بند النقد وما يعادله على النقد بالصندوق والأرصدة الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات آجال استحقاق لا تتجاوز ثلاثة أشهر بالصافي بعد السحب على المكشوف.

ذمم تجارية مدينة

يتم قياس الذمم التجارية المدينة عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. تدرج إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حيث يكون تحقق الفائدة غير جوهري. يتم عمل مخصصات ملائمة للمبالغ غير القابلة للاسترداد في بيان الدخل المجموع حينما يتوفر دليل على انخفاض قيمة الأصل.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 الأصول المالية (تتمة)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تصنف الأصول المالية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إذا كان الأصل المالي محتفظ به لغرض المتاجرة أو مصنف بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يصنف الأصل المالي كأصول محتفظ بها للمتاجرة (i) إذا تم شراؤه بغرض بيعه على المدى القصير؛ أو (ii) إذا كان جزء من محفظة محددة تشمل أدوات مالية تقوم الشركة بإدارتها معا والتي يوجد دليل على تحقيق أرباح فعلية قصيرة الأجل مؤخرًا؛ أو (iii) إذا كان أداة مشتقة غير مصنفة تستخدم كأداة تغطية.

يجوز أن تصنف الأصول المالية بخلاف تلك المحتفظ بها للمتاجرة كأصول بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا (i) كان هذا التصنيف يهدف أو يقلل بنسبة كبيرة أي تفاوت في القياس أو التحقق قد يحدث بطريقة أخرى؛ أو (ii) إذا كان الأصل المالي يشكل جزءاً من مجموعة أصول أو مطلوبات مالية أو كلاهما والتي تدار ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً للإستراتيجية الموثقة لإدارة مخاطر أو استثمارات المجموعة ويتم توفير المعلومات حول هذا التصنيف داخلياً وفقاً لهذا الأساس؛ أو (iii) إذا كان يشكل جزء من عقد يتضمن عنصراً أو أكثر من المشتقات الجزئية ويسمح معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس" بأن يصنف العقد بالكامل (أصل أو التزام) كأصول بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل مع إضافة أي ربح ناتج أو خسارة محققة في بيان الدخل المجموع. يشمل صافي الربح أو الخسارة المحققين في بيان الدخل المجموع أية توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة من الأصل المالي.

استثمارات متاحة للبيع

إن الأصول المالية المتاحة للبيع هي تلك يتم حيازتها للاحتفاظ بها لفترة غير محددة، وقد يتم بيعها لتلبية الحاجة للسيولة أو نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة أو أسعار الأسهم. تسجل الأصول المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المادي زائداً تكاليف المعاملة. بعد التحقق المبدئي، يعاد قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وتسجل الأرباح والخسارة غير المحققة الناتجة كبنود منفصل ضمن حقوق الملكية وذلك حتى يتم بيع الاستثمار أو تحصيل قيمته أو استبعاده أو عند تحديد انخفاض في قيمة الاستثمار وفي هذا الحالة يتم إدراج الخسارة أو الأرباح المتراكمة التي تم إدراجها سابقاً في حقوق الملكية ضمن بيان الدخل المجموع للفترة.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم بتاريخ كل ميزانية عمومية التقدير فيما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض في قيمة أصول مالية بخلاف تلك الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تنخفض قيمة الأصول المالية في حال وجود دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت نتيجة لحدث ما أو عدة أحداث وقعت بعد التحقق المبدئي للأصل المالي.

بالنسبة للأسهم غير المدرجة المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الهام أو المطول في القيمة العادلة للسهم بأقل من تكلفته يعتبر دليل موضوعي على حدوث انخفاض في القيمة.

أما بالنسبة للذمم التجارية المدينة، فإن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمتها قد يشمل (i) صعوبات مالية كبيرة للمصدر أو الطرف المقابل؛ أو (ii) توقف أو تخلف عن الفائدة أو الدفعات الأساسية؛ أو (iii) أنه من المحتمل أن يعلن المقترض إفلاسه أو يعيد تنظيم أموره المالية.

بالنسبة لبعض شرائح الأصول المالية مثل الذمم التجارية المدينة، يتم تقييم مدى انخفاض قيمة الأصول التي تحدد عدم انخفاض قيمتها بشكل إفرادي لاحقاً على أساس جمعي. إن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة ذمم مدينة قد يشمل خبرة المجموعة السابقة في تحصيل الدفعات، زيادة عدد الدفعات المؤجلة في المحفظة عن متوسط فترة الدين، بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية القومية أو المحلية المصاحبة لتأخر سداد الذمم المدينة المستحقة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 الأصول المالية (تتمه)

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة المدرجة للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره المخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للأصل المالي. تنخفض القيمة المدرجة للأصل المالي مباشرة نتيجة لخسارة انخفاض القيمة لكافة الأصول المالية فيما عدا الذمم التجارية المدينة التي تنخفض القيمة المدرجة لها من خلال استخدام حساب مخصص. حينما لا يمكن تحصيل قيمة الذمم التجارية المدينة، يتم حذفها مقابل حساب المخصص. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً، والتي تم حذفها مسبقاً، مقابل حساب مخصص. تدرج التغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصص في بيان الدخل المجموع.

باستثناء أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع، في حال انخفاض مبلغ الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، وارتبط هذا الانخفاض بحدث ما بعد أن تم تحقق الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحققها سابقاً في بيان الدخل المجموع الى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة المدرجة للأصل المالي تكلفته المطفأة بتاريخ العكس في حال عدم تحقق الانخفاض في القيمة.

وبالنسبة لأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع، لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحققها سابقاً من خلال بيان الدخل المجموع في بيان الدخل المجموع. إن أي زيادة في القيمة العادلة لاحقة لخسارة الانخفاض في القيمة تدرج مباشرة في حقوق الملكية.

عدم تحقق الأصول المالية

لا يتم تحقق الأصل المالي من قبل المجموعة إلا عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المحققة من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية إلى طرف آخر. إذا لم يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولا تزال تسيطر على الأصول المنقولة، تحقق المجموعة حصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب لمبالغ قد يستحق سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، يتم تحقق الأصل المالي من قبل المجموعة كما تقوم بتسجيل قرض مضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

3.6 التزامات مالية

ذمم تجارية دائنة

يتم قياس الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

وكالة دائنة

يتم إدراج وكالة دائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتكبدة. ولاحقاً يدرج وكالة دائنة بالتكلفة المطفأة ويثبت أي فرق بين المحصلات (ناقصاً تكاليف العملية) وقيمة الاسترداد، في بيان الدخل المجموع على مدى فترة الذمم الدائنة باستخدام التكلفة الفعلية للذمم الدائنة.

قروض

يتم تحقق القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛ أي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يدرج في بيان الدخل المجموع على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

انخفاض المطلوبات المالية

لا تعترف المجموعة بالالتزامات المالية فقط في حالة إعفائها، إلغائها أو انتهاء صلاحيتها.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

تدرج النتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء عندما تكون الاستثمارات مصنفة كاستثمارات محتفظ بها للبيع حيث يتم قياسها في هذه الحالة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 "الموجودات المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة". وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بخسائر إضافية مدى تكبد المجموعة للالتزامات قانونية أو متوقعة أو أنها أجرت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الشراء يتم الاعتراف بها كشهرة، والتي يتم إثباتها من ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الدخل بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 لتحديد ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وذلك وفق معيار المحاسبة الدولي 36: "انخفاض قيمة الأصول" كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة التشغيلية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمته الدفترية. تشكل أي خسارة للانخفاض في القيمة جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. أي عكس لخسارة الانخفاض في القيمة هذه يتم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 وذلك بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

عندما تتعامل مجموعة مع شركتها الزميلة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بحدود الحصة في الشركة الزميلة التي ليس لها علاقة بالمجموعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات الزميلة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بآثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة متراكمة نتيجة الانخفاض في القيمة. وتشمل التكلفة على المصاريف المتكبدة المرتبطة مباشرة بحيازة الأصل.

تدرج المصاريف اللاحقة ضمن القيمة المدرجة للأصل أو كأصل منفصل، إن أمكن ذلك، فقط إذا كان من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة لهذا الأصل ويمكن قياس تكلفة بشكل موثوق فيه. لا يتم تحقيق القيمة المدرجة للجزء المستبدل. يتم تحميل كافة مبالغ الصيانة والتصليح الأخرى في بيان الدخل المجمع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل من هذه الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت عندما يتم تجهيز الموجودات للاستخدام المزمع لها.

يتم بتاريخ كل ميزانية عمومية مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك مع الأخذ في الاعتبار اثر أي تغييرات في التقدير المحاسب عنه على أساس مستقبلي.

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى قيمته المستردة إذا تجاوز القيمة المدرجة للأصل القيمة المستردة المقدرة لها.

إن الأرباح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات يتم تحديدها على أنها الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة المدرجة للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

3.9 مشاريع تحت التنفيذ

إن المشاريع تحت التنفيذ يتم مبدئياً قياسها بالتكلفة ولاحقاً للتحقق المبدئي يتم اثباتها بالقيمة العادلة. إن مشاريع تحت التنفيذ تتضمن كافة التكاليف المتكبدة لإنشاء وتطوير مشاريع مستقبلية الهدف منها تحقيق عوائد رأسمالية للشركة ويتم اثبات المصاريف المتكبدة على تلك المشاريع في بيان الدخل المباشرة في الفترة التي تنشأ فيها.

3.10 حقوق الانتفاع

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.11 الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

تقوم المجموعة بتاريخ كل ميزانية عمومية بمراجعة المبالغ المدرجة لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على وجود انخفاض في قيمة هذه الموجودات. فإذا ما ظهر مثل ذلك الدليل، يتم تحديد المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حالة عدم إمكانية تقدير القيمة المستردة لأصل ما، تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها هذا الأصل.

إن القيمة المستردة هي القيمة العادلة ناقصاً التكاليف اللازمة للبيع أو القيمة محل الاستخدام، أيهما أعلى. عند تحديد القيمة محل الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية لأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) بأقل من القيمة المدرجة لها، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى مقدار القيمة المستردة لها. يتم تحقيق خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

في حالة تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى مقدار التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة المدرجة الزائدة تلك القيمة المدرجة التي كان سيتم تحديدها في حال عدم تحقيق أي خسارة نتيجة للانخفاض في قيمة الأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم تحقق عكس خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

3.12 البضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن، أيهما أقل بعد أخذ مخصص لقاء بنود البضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة. وتشمل التكلفة على سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى حتى تصل البضاعة إلى مكانها ووضعها الحالي. تحتسب التكلفة وفقاً لطريقة الوارد أولاً بصرف أولاً.

تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر للبضاعة ناقصاً كافة تكاليف الإتمام المقدرة والتكاليف اللازمة للبيع.

3.13 وكالات ومرابحات دائنة

يتم إدراج الوكالات والمرابحات دائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتكبدة. ولاحقاً يدرج دائنو الوكالة والمرابحات بالتكلفة المطفأة ويثبت أي فرق بين المحصلات (ناقصاً تكاليف العملية) وقيمة الاسترداد، في بيان الدخل على مدى فترة الذمم الدائنة باستخدام التكلفة الفعلية للذمم الدائنة.

3.14 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلال) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من الشركة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام. إن المبلغ المحقق كمخصص يتمثل أفضل تقدير للمبلغ اللازم لسداد الالتزام الحالي بتاريخ المركز المالي المجمع مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك الملازمة لهذه الالتزام. حينما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. حينما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم تحقيق مبلغ الدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكد التام من استرداد المبلغ وتحديد قيمته بشكل موثوق فيه.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.15 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة التي تستحق عند إتمام فترة الخدمة. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل الكويتي على أساس رواتب الموظفين ومدد الخدمة المتجمعة أو على أساس شروط التعاقد حينما تتوفر تلك العقود مزايًا إضافية. إن المخصص غير المغطي يتم تحديده كالتزام أو قد ينتج فيما لو تم إنهاء خدمات الموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع على أساس أن هذا الاحتساب يتمثل أساساً تقريبي يعتمد عليه لتحديد القيمة الحالية لهذا الالتزام.

3.16 التأجير

يتم إثبات مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروف على أساس ثابت على مدى فترة عقد التأجير. يتم تحميل التكاليف ذات الصلة مثل تكاليف الصيانة والتأمين على المصاريف عند تكبدها.

3.17 تحقق الإيرادات

إن سياسة المجموعة المتعلقة بتحقيق الإيرادات من العقود مبينة فيما يلي:

بيع البضاعة

تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق، بصافي بعد المرتجعات والخسومات التجارية والخصم على الكميات. يتم تحقق الإيرادات عند تحويل المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بالملكية إلى المشتري وحينما يكون من المرجح استرداد المبلغ مع إمكانية تقدير التكاليف المصاحبة والمرتجعات المحتملة من البضاعة بشكل موثوق فيه وتتوقف سيطرة إدارة الشركة على البضاعة عندما يكون الإيراد قابل للقياس بموثوقية.

توزيعات الأرباح وإيرادات ودائع

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات حينما يثبت حق المساهمين في استلام الدفعات. تستحق إيرادات الودائع على أساس زمني بالرجوع إلى أصل المبلغ القائم وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المتوقعة تحديداً من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى مقدار صافي المبلغ المدرج للأصل.

إيرادات العقود

حينما يمكن تقدير الناتج من عقد الإنشاء بشكل موثوق فيه، يتم تحديد الإيرادات والتكاليف بالرجوع إلى مرحلة إتمام أعمال العقد بتاريخ المركز المالي المجمع، والتي تقاس عن طريق احتساب نسبة تكاليف العقد المتكبدة بشأن الأعمال المنفذة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة، إلا إذا كان ذلك لا يمثل مرحلة الإتمام. يتم تسجيل الاختلافات في أعمال العقد، المطالبات والدفعات التشجيعية إلى الحد الذي يلقي قبولاً من قبل العميل.

حينما يتعثر تقدير الناتج من عقد الإنشاء بشكل موثوق فيه، يتم تحقق إيرادات العقد إلى الحد الذي يمكن معه استرداد تكاليف العقد المتكبدة. يتم تسجيل تكاليف العقد كمصروفات في الفترة التي تتكبد فيها.

إذا كان من المحتمل أن تتجاوز تكاليف العقد إجمالي إيرادات العقد، يتم تسجيل الخسارة المتوقعة كمصروف مباشرة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

على المجموعة أن تساهم في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً للقانون. يتم إدراج حصة المجموعة الخاصة بمؤسسة الكويت للتقدم العلمي كمصروف في الفترة التي يطلب من الشركة فيها المساهمة وفقاً للقانون.

3.19 الزكاة

إعتباراً من 10 ديسمبر 2007، قامت المجموعة بإحتساب مخصص للمساهمة في الزكاة وفقاً لما تقتضيه متطلبات القانون رقم 46 لعام 2006. يتم إدراج مبلغ مساهمة الزكاة المحتسب وفقاً لهذه المتطلبات في بيان الدخل المجمع.

3.20 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الذاتية والتي تم إصدارها، ولاحقاً تم إعادة شرائها من قبل الشركة الأم ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاءها بعد. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. بموجب تلك الطريقة فإن متوسط التكلفة الموزون للأسهم المملوكة يظهر في حساب معاكس لحقوق الملكية. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، فإن الأرباح تظهر في حساب مستقل ضمن حقوق المساهمين، وهي غير قابلة للتوزيع. في حالة وجود خسارة محققة يتم إدراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يغطي الرصيد الدائن في ذلك الحساب. تدرج أي خسارة زائدة في الأرباح المحتفظ بها ثم تنقل إلى الاحتياطيات. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسارة مسجلة في حساب الاحتياطيات والأرباح المحتفظ بها وربح من بيع أسهم الخزينة. لا يتم توزيع أرباح نقدية عن تلك الأسهم. إن إصدار أسهم منحة سوف يؤدي إلى زيادة عدد الأسهم المشتراه بشكل تناسبي وكذلك تخفيض متوسط التكلفة للسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

3.21 تحويل العملات الأجنبية

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل للشركة الأم.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملات أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مالي يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الدخل المجمع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الدخل المجمع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر.

شركات المجموعة

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المترجمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الدخل وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبينة في إيضاح 3، يجب أن تتخذ الإدارة أحكام وتقديرات وافتراضات بشأن القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات والتي لا تتضح بسهولة من خلال مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات علاقة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وذلك في حال أثر هذا التعديل على تلك الفترة فقط، بينما تدرج في فترة المراجعة وفتترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفتترات المستقبلية.

أحكام هامة لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، بعيداً عن تلك التي تتعلق بالتقديرات (انظر أدناه)، في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والتي كان لها أثر كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة.

تصنيف الإستثمارات

تقرر الإدارة عند حيازة أي استثمار إما أن تقوم بتصنيفه كاستثمارات متاحة للبيع أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تصنف المجموعة إستثماراتها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إذا تم تصنيف الإستثمار كاستثمارات متحفظة بها لغرض المتاجرة وقامت المجموعة بتحديدتها عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تصنف كافة الإستثمارات الأخرى كاستثمارات متاحة للبيع.

انخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس" لتحديد مدى انخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع. يتطلب تحديد ذلك وضع أحكام هامة. وفي سبيل ذلك، تقوم المجموعة بتقييم، ضمن عوامل أخرى، ما إذا كان هناك دليل على وجود انخفاض في القيمة.

الأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ الميزانية العمومية والتي لها خطر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة، كما هو مبين فيما يلي:

تحقق الإيرادات

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإتمام للمحاسبة عن عقود خدماتها طويلة الأجل، يقتضي استخدام طريقة نسبة الإتمام أن تقوم المجموعة بتقدير التكلفة المتكبدة حتى تاريخه نسبة إلى مجموع الخدمات المتوقع تنفيذها.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة والأعمار الإنتاجية

تقوم إدارة المجموعة سنوياً باختيار انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 3. يتم تحديد القيمة المستردة لأصل ما على أساس طريقة القيمة المستخدمة. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدر على مدى العمر الإنتاجي المقدر لأصل المخصص وفقاً لمعدلات السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية ومبلغ الإستهلاك المتعلق بها. إن مبلغ الإستهلاك المحمل للسنة سيتغير بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع لأصل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

4. الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة البنود المصنفة كذمم مدينة بشكل دوري لتحديد مدى ضرورة إدراج مخصص لانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع. تقوم الإدارة بتقدير مبلغ وتاريخ التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد المخصص المطلوب. تستند هذه التقديرات إلى افتراضات بشأن عدة عناصر تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد.

انخفاض الشهرة

لتحديد ما إذا حدث انخفاض على قيمة الشهرة فإن ذلك يتطلب تقدير قيمة الاستخدام للوحدات المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن احتساب قيمة الاستخدام يتطلب من المنشأة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي ستنج من الوحدة المولدة للنقد وكذلك تقدير معدل الخصم الملائم وذلك لاحتساب القيمة الحالية.

يتطلب تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة تقديراً هاماً.

مخصص تكاليف صيانة

بالنسبة للعقود المنفذة، تقوم إدارة المجموعة باحتساب مخصصات للصيانة وأي مصروفات أخرى من المتوقع ظهورها بشكل معقول في فترات لاحقة تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد.

5. استثمار في وكالة

أن الاستثمار في وكالة البالغ 8,679,472 دينار كويتي (8,679,386 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2011) هو لدى طرف ذو صلة يستحق عليها عائد سنوي بنسبة 3.5% (3.5% لسنة 2011) وتستحق هذه الوكالة خلال 90 يوماً من تاريخ الإيداع، على الرغم أن شروط الوكالة الاستثمارية تفيد بأنها وكالة استثمارية قصيرة الأجل إلا أن المجموعة ليس باستطاعتها تسهيل وتحصيل الوكالة في الوقت الحالي وذلك بسبب الظروف المالية الخاصة بالطرف ذو صلة المودعة لديه هذه الوكالة الاستثمارية، لذلك فقد جرى إعادة تصنيف هذه الوكالة الاستثمارية، ضمن الموجودات غير المتداولة، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد انخفاض في قيمة هذه الوكالة الاستثمارية.

6. استثمارات متاحة للبيع

ان الاستثمارات المتاحة للبيع موزعة كالتالي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
886	886	استثمارات مسعرة
379,764	368,554	استثمارات غير مسعرة
380,650	369,440	

فيما يلي الحركة خلال السنة

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,523,295	380,650	الرصيد في بداية السنة
(3,124,500)	-	انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(106)	-	التغيرات في القيمة العادلة
(18,039)	(11,210)	فروق تحويل عملات أجنبية
380,650	369,440	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

6. استثمارات متاحة للبيع (تتمة)

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع مقيمة بالعملة التالية:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
369,760	358,480	جنيه مصري (8,000,000 جنيه مصري)
10,890	10,960	دينار كويتي
380,650	369,440	

كما في تاريخ المركز المالي المجموع، لم تتمكن الإدارة من تحديد التقييم العادل للأوراق المالية غير المسعرة بمبلغ 368,554 دينار كويتي نتيجة لعدم وجود معلومات مالية موثوق فيها. ترى إدارة المجموعة أنه لا توجد مؤشرات على انخفاض القيمة كما في تاريخ المركز المالي المجموع.

7. مشاريع تحت التنفيذ

يتمثل بند مشاريع تحت التنفيذ في المبالغ المتكبدة من الشركة الأم لإنشاء وتطوير أرض تجارية مملوكة لأحد الشركات التابعة في جمهورية مصر العربية وذلك لإنشاء مجمع تجاري وفندق عليها. إضافة إلى ذلك تتضمن البيانات المالية المجمعة مبالغ تكبدها أحد الشركات التابعة للشركة الأم لتجهيز أحد المحلات التجارية المتعلقة بالأنشطة الترفيهية للمجموعة.

بلغ إجمالي تلك المصاريف المتكبدة من الشركة الأم وشركاتها التابعة 100,247 دينار كويتي ومبلغ 65,693 دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2012 (31 ديسمبر 2011 : لا شيء)

8. استثمار في شركات زميلة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

نسبة المساهمة		بلد التسجيل	
2011	2012		
دينار كويتي	دينار كويتي		
%21.27	%21.27	الكويت	شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية - ش.م.ك. (مقفلة)
%45	%45	الكويت	شركة الشاهد العقارية ش.م.ك. (مقفلة)
%45	%45	الكويت	شركة مداخل الخير للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م
%40	%40	مصر	شركة دريم لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية ش.م.م
%20	%20	الكويت	شركة منا للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة)

القيمة الدفترية

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,096,193	2,689,455	شركة المجموعة الدولية للمشاريع العقارية - ش.م.ك. (مقفلة)
26,505,190	25,079,491	شركة دريم لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية ش.م.م
2,257,959	3,157,028	شركة منا للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة)
33,859,342	30,925,974	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

8. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

حصصة الشركة		من أرباح		وصف		القيمة		
الرصيد في 31 ديسمبر 2012	تعدلات	احتياطي ترجمة صولة أجنبية	انخفاض في الشهرة	الاحتياطيات من شركات زميلة	الشركات	الرصيد في 31 ديسمبر 2011	المخصص المحوز	قيمة الاستثمار
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,689,455	91,345	828	(1,382,099)	-	(1,116,812)	5,096,193	-	5,096,193
-	-	-	-	-	-	(9,080,291)	(9,080,291)	9,080,291
-	-	-	-	-	-	(5,146,968)	(5,146,968)	5,146,968
25,079,491	79,235	(101,077)	(1,383,431)	-	(20,426)	26,505,190	-	26,505,190
3,157,028	(99,283)	-	-	1,029,652	(31,300)	2,257,959	-	2,257,959
30,925,974	71,297	(100,249)	(2,765,530)	1,029,652	(1,168,538)	33,859,342	(14,227,259)	48,086,601

شركة المجموعة الدولية للمشروع العقاري - ش.م.ك. (مقتلة)
العقارية - ش.م.ك. (مقتلة)
شركة الشاهد العقارية ش.م.ك. (مقتلة)
شركة مناخيل الخير للنجارة العامة
والمقاولات - ذ.م.م
شركة مناخيل الخير للنجارة العامة
والمقاولات - ذ.م.م
شركة دريم لاستصلاح الأراضي
والثروة السمكية ش.م.م
شركة منا للاستثمار - ش.م.ك. (مقتلة)

تم نخب خبير محاسبي لتقدير التعويض الناتج عن الأضرار لحجم تنفيذ العقد المبرم مع المدعين بشأن ما تدعيه الشركة المدعية وأخزين على غير الحقيقية من أن شركة منا القابضة - ش.م.ك. (قابضة) لم تلتزم بفتح شركة الشاهد العقارية
- ش.م.ك. (مقتلة) قرض بمبلغ 7,429,329 دينار كويتي فقط على الرغم من أن العقد المبرم مع الشركة المذكورة قد أوج القرض في الوقت الراهن. وجاء تقرير الخبير المعين من قبل المحكمة بأنه لم يصدر أي إحلال من قبل شركة منا القابضة بخصوص اقتراض الشركة المدعية. تمت الإفادة من مكتب المحاماة الخارجي للشركة بأن التضحية تم شطبها واعتبارها كأن لم تكن كما في 31 ديسمبر 2011. لذلك قامت المجموعة بحجز مخصص بمبلغ شركة 9,080,291 دينار كويتي لاستثمارها في شركة الشاهد العقارية ش.م.ك. في سنة 2011.

تم نخب خبير محاسبي لتقدير التعويض الناتج عن الأضرار لحجم تنفيذ العقد المبرم مع المدعين بشأن ما تدعيه الشركة المدعية وأخزين على غير الحقيقية من أن شركة منا القابضة - ش.م.ك. (قابضة) لم تلتزم بفتح مساهمي شركة مناخيل الخير للنجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. قرض بمبلغ 21,155 دينار كويتي فقط على الرغم من أن العقد المبرم مع الشركة المذكورة قد أوج القرض في الوقت الراهن. تمت الإفادة من مكتب المحاماة الخارجي للشركة بأن التضحية تم شطبها واعتبارها كأن لم تكن كما في 31 ديسمبر 2011. لذلك قامت المجموعة بحجز مخصص بمبلغ 5,146,968 دينار كويتي لاستثمارها في شركة مناخيل الخير للنجارة العامة والمقاولات
ذ.م.م في سنة 2011.
تم إظهار الاستثمار في شركة دريم لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية بناء على بيانات مالية مقلقة من قبل مراقب حسابات في جمهورية مصر العربية مدعاه من قبل الإدارة بتقييم الأراضي المملوكة للشركة. وقد تم تقييمها من قبل طربال ابريزال تك ككتور مهندس إبراهيم سيد المدني وشركة بريما لينز الاستشارات - المهندس هاني بهجت توفل والشركة المتحدة للتقييم العقاري والتسويق - المهندس إيهاب الجبرائي وهم مقيمين معتمدين في جمهورية مصر العربية. إن القيمة العادلة لحقوق الملكية في شركة دريم لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية بمبلغ 62,698,727 دينار كويتي شاملة مبلغ الزيادة في تقييم الأصل المملوكة لها سابقاً وحصصة المجموعة ملها 40% بما يعادل 25,079,491 دينار كويتي.
تبلغ مساحة الأرض الإجمالية 513 فدان منها 126 فدان تم شرائها من قبل طرف ذي صلة بتقديرات بتاريخ 1 مارس 2001 وقام بالتوقيع كطرف أول مقترى بزيادة عن الشركة بصفته المدير المسؤول والشريك المتعامل وله حق التوقيع منفرداً وفقاً للنظام الأساسي للشركة وعن نفسه كطرف ثانٍ "بائع" وتم شراء باقي المساحة المذكورة بعبود لتدائمية موقعة ما بين الشركة والهيئة العامة للمشروعات والتنمية الزراعية أو بينها وبين واضعي اليد كل على حدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

8. استثمار في شركات زميلة (تنمة)

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للاستثمارات في شركات زميلة:

القيمة الدفترية		
2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
34,057,335	33,859,342	الرصيد في بداية السنة
(153,808)	(1,168,538)	الحصة من نتائج شركات زميلة
-	(2,765,530)	انخفاض الشهرة في شركة زميلة
-	1,029,652	حصة من احتياطي التغير في القيمة العادلة
-	71,297	للاستثمارات المتاحة للبيع لدى شركة زميلة
(44,185)	(100,249)	تعديلات سنوات سابقة
33,859,342	30,925,974	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
		الرصيد في نهاية السنة

تتضمن موجودات شركة دريم لاستصلاح الأراضي والثروة السمكية ش.م.م مبلغ 61,739,666 دينار كويتي تمثل أراضي مستصلحة واقعة في جمهورية مصر العربية وتتم معاملتها كعقار استثماري في الشركة الزميلة على الرغم من عدم تحويل طبيعة الاستخدام حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة إلى أراضي عمرانية إلا أنه تم الحصول على كتاب تنازل من المالك الأصلي (طرف ذي صلة) بعدد 387 فدان يؤكد أن الشركة الزميلة هي مالك الأرض وأن عدد 126 فدان ما زالت مسجلة باسم المالك الأصلي (طرف ذي صلة) لم يتم التنازل عنها لصالح الشركة بتاريخ البيانات المالية المجمعة. أن الأراضي المستصلحة ضمن الشركة الزميلة هي بخلاف الأراضي الظاهرة ضمن بند الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

تم اثبات التغير في حصة المجموعة في شركة زميلة الناتج عن إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع لدى الشركة الزميلة "شركة منا للاستثمار ش.م.ك (مقفلة)" من واقع تقييم خارجي شامل لأصول الشركة كما في 31 ديسمبر 2012 وعليه، فقد تم اثبات حصة المجموعة من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع لدى الشركة الزميلة بمبلغ 1,029,652 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012، (2011: لا شيء دينار كويتي). قامت المجموعة باحتساب استثمارها وحصلتها من النتائج والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة، "شركة منا للاستثمار - ش.م.ك (مقفلة)" استناداً إلى بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2012.

إن الأراضي المستأجرة ليست بأسم الشركة الزميلة شركة "المجموعة الدولية للمشاريع العقارية ش.م.ك (مقفلة)" وقد انتهت صلاحية كتب التنازل الصادرة من طرف خارجي عن تلك الأراضي المستأجرة والبالغ قيمتها 6,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 4,673,244 دينار كويتي) وذلك بتاريخ 31 ديسمبر 2012 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.

إن قيمة استثمار الشركات الزميلة (شركة الشاهد العقارية ش.م.ك (مقفلة) وشركة مداخل الخير للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م) تم أخذ مقابلها مخصص بالكامل بقيمة 14,227,259 دينار كويتي ضمن البيانات المالية للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

9. ممتلكات ومعدات

المجموع	أصل قيد الإطفاء	ممتلكات	حسابات اليقظة	أثاث	معدات واوليات	البيات واوليات	العاب	مباني واثاث	لحظيات العطب	التقلية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4,332,845	669,240	214,190	25,442	46,979	21,525	558,381	1,785,995	397,776	613,317	619,817
51,140	38,311	526	375	5,134	294	-	-	-	6,500	-
-	(8,226)	-	-	8,226	-	-	-	-	-	-
(25)	-	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-
4,383,960	699,325	214,716	25,817	60,339	21,794	558,381	1,785,995	397,776	619,817	619,817
859,020	1,052	9,924	21,869	6,158	2,404	14,545	729,528	397,776	73,540	73,540
1,711,059	451,069	187,185	19,780	45,037	21,550	588,662	588,662	397,776	-	-
(1,711,059)	(451,069)	(187,185)	(19,780)	(45,037)	(21,550)	(588,662)	(588,662)	(397,776)	-	-
(2,473,240)	(46,104)	(4,676)	(1,387)	(15,078)	(195)	-	(1,785,984)	-	-	(619,816)
2,769,740	654,273	219,964	46,299	51,419	24,003	572,926	729,539	397,776	73,541	73,541
2,391,716	-	197,090	19,260	44,240	16,331	457,799	964,703	174,105	518,188	518,188
171,876	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
237,349	-	9,334	2,077	1,643	2,539	48,261	98,239	19,889	55,547	-
2,801,141	171,876	206,444	21,337	45,883	18,870	506,060	1,062,942	193,994	573,735	573,735
98,560	-	6,280	2,988	1,782	1,828	20,841	37,290	19,889	7,662	7,662
968,249	-	180,653	17,206	44,012	18,638	508,801	508,801	198,939	-	-
(968,249)	-	(180,653)	(17,206)	(44,012)	(18,638)	(508,801)	(508,801)	(198,939)	-	-
(1,643,482)	-	(3,346)	(959)	(2,154)	(195)	-	(1,063,093)	-	(573,735)	(573,735)
1,256,219	171,876	209,378	23,366	45,511	20,503	576,901	37,139	213,883	7,662	7,662
1,513,521	482,397	10,586	22,933	5,908	3,500	46,025	692,400	183,893	65,879	65,879
1,582,819	527,449	8,272	4,480	14,456	2,924	52,321	723,053	203,782	46,082	46,082
-	-	%14.29-	%20	%20	%20	%10	%5.56	%5	%10	%10
-	-	%16.67	-	-	-	-	-	-	-	-

إن الاستهلاك المحصل على السنة موزع كالتالي:

القيمة التقديرية
في 31 ديسمبر 2012
في 31 ديسمبر 2011

2011	2012
دينار كويتي	دينار كويتي
237,116	97,980
433	580
237,549	98,560

تكاليف التشغيل
مصاريف صومية وادارية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

10. حق الانتفاع

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		في بداية السنة
160,000	160,000	التكلفة
(82,000)	(90,000)	الإطفاء المتراكم
78,000	70,000	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
		الحركة خلال السنة
78,000	70,000	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
(8,000)	(8,000)	تكلفة الإطفاء
70,000	62,000	صافي القيمة الدفترية الختامي
		في نهاية السنة
160,000	160,000	التكلفة
(90,000)	(98,000)	الإطفاء المتراكم
70,000	62,000	صافي القيمة الدفترية

أن حق الانتفاع يتمثل في استئجار قسائم صناعية من أملاك الدولة في منطقة أمغرة لمدة 20 عام تنتهي في سنة 2016. يتم تصنيف الأعمال قيد الإنشاء التي يتم تشييدها على أراضي مستأجرة تتعلق بحق الانتفاع المذكور أعلاه تحت بند ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 9).

11. الشهرة

خلال السنة قررت إدارة المجموعة عمل انخفاض لكامل قيمة الشهرة البالغ قيمتها 4,056,888 دينار كويتي الناتجة من الاستحواذ على شركة المجموعة الدولية للتخزين ش.م.ك (مقفل) وقد تم اثبات ذلك الانخفاض مباشرة في بيان الدخل المجموع للسنة.

12. النقد والنقد المعادل

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,409	3,349	النقد في الصندوق
86,443	256,085	النقد في البنوك
91,852	259,434	

13. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
103,087	11,481	استثمارات مسعرة
117,237,843	66,930,532	استثمارات غير مسعرة
117,340,930	66,942,013	الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

13. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (تتمة)

ان الحركة على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل تتمثل في :

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
117,352,430	117,340,930	الرصيد في بداية السنة
-	(102,894)	استيعادات
-	(3,296,089)	خسائر غير محققة من استثمارات مع طرف ذي صلة
(11,500)	(46,974,220)	خسائر غير محققة من استثمارات مع طرف خارجي
-	(25,714)	تعديلات
117,340,930	66,942,013	الرصيد في نهاية السنة

تم إجراء تقييم لسهم الشركة المصرية الكويتية للتنمية والاستثمار (ش.م.م) في ظل تقييم الأرض المملوكة لها بزمَام العياط- محافظة الجيزة- جمهورية مصر العربية من قبل مقيمين مستقلين فيما لو تم تحويلها إلى أرض مجتمعات عمرانية، وقد تم إجراء هذا التقييم من قبل ثلاثة خبراء مقيمين وهم غلوبال ابريزل تك - دكتور مهندس ابراهيم سيد المدني وشركة بريما لينزا للاستشارات- المهندس هاني بهجت نوفل والشركة المتحدة للتقييم العقاري والتسويق- المهندس إيهاب البحراوي. وقد اختارت الشركة أقل سعر في تقييم سهم الشركة المصرية الكويتية للتنمية والاستثمار (ش.م.م) بمبلغ 4.37 دينار كويتي وقد تم هذا التقييم بتاريخ 31 ديسمبر 2012. ونتيجة لهذا التقييم فقد اعترفت الشركة بانخفاض في قيمة السهم بمبلغ 50,270,309 دينار كويتي في بيان الدخل للسنة.

14. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
497,470	795,716	مدينون تجاريون
(151,903)	(451,565)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
345,567	344,151	صافي مدينون تجاريون
9,140	15,322	أرصدة مدينة للموظفين
14,254	56,268	مصروفات مدفوعة مقدماً
17,560	53,566	تأمينات قابلة للاسترداد
93,639	142,887	دفعات مقدمة
4,061	450,352	ايرادات مستحقة
127,288	50,140	مدينون آخرون
611,509	1,112,686	الاجمالي

تتضمن ايرادات مستحقة مبلغ 300,092 دينار كويتي تمثل عوائد من وكالات استثمارية لدى طرف ذو صلة.

لتحديد إمكانية استرداد أي مبالغ تجارية مدينة، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغير في الجدارة الائتمانية للذمم المدينة من تاريخ المنح المبدي للائتمان حتى تاريخ التقرير. رأت ادارة المجموعة ان المخصص الائتماني الإضافي الواجب تكوينه خلال السنة لمقابلة الذمم المتعثرة عن السداد هو 299,662 دينار كويتي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

15. معاملات مع الأطراف ذات الصلة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على الشركات الزميلة والمساهمين والأطراف ذات الصلة 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 الصلة والتي تنشأ من المعاملات التي تتم وفقاً للشروط والأسعار المتفق عليها بين الأطراف ذات العلاقة وإدارة المجموعة .

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الأرصدة المدينة في بيان المركز المالي
8,679,386	8,679,472	وكالات استثمارية مع أطراف ذات صلة
-	11,901	مستحق من شركات زميلة
380,650	369,440	استثمارات متاحة للبيع
936,310	996,715	مستحق من أطراف ذات صلة
117,340,930	66,942,013	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		الأرصدة الدائنة في بيان المركز المالي
-	609,419	مستحق إلى شركات زميلة
1,445,489	2,089,053	مستحق إلى أطراف ذات صلة (آخرين)

للسنة المنتهية في
31 ديسمبر

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		بيان الدخل
357,135	-	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
427,135	300,178	تكاليف تمويل وكالة
61,210	16,537	مكافأة أفراد الإدارة الرئيسية - منافع قصيرة الأجل
5,440	9,872	مكافأة الإدارة الرئيسية - مكافأة نهاية الخدمة

16. المخزون

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
394,034	161,747	مخزون حديد
-	204,599	مخزون كيه سبان
-	50,348	مخزون سوبر سبان
4,447	21,681	مخزون اكسسوارات وأصباغ
-	7,655	مخزون فابريك
398,481	446,030	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

17. رأس المال

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للشركة كما في 31 ديسمبر 2012 يتكون من 660,000,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2011 : 660,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم و 31 ديسمبر 2010: 660,000,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس لكل سهم).

18. علاوة اصدار

تتمثل علاوة الاصدار في المبلغ المحصل زيادة عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة لرأس المال.
إن حساب علاوة الإصدار غير متاح للتوزيع، فيما عدا الحالات المنصوص عليها بالقانون.

19. أسهم الخزينة

2011	2012	
346,500	346,500	عدد الاسهم (سهم)
%0.0525	%0.0525	نسبة رأس المال المدفوع (%)
11,261	11,261	القيمة السوقية (دينار كويتي)
54,600	54,600	التكلفة (دينار كويتي)

هذه الأسهم غير مؤهلة لقبض أية توزيعات نقدية.

تم تحديد القيمة السوقية لكل سهم بناءً على سعر العرض الأخير كما في 1 أبريل 2011.

20. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة إلى الإحتياطي الإجباري إلى أن يبلغ رصيد الإحتياطي 50% من رأس المال المدفوع.
إن توزيع الإحتياطي الإجباري محدد في توزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتأمين هذا الحد. لم يتم التحويل إلى الإحتياطي الإجباري وذلك بسبب وجود خسائر.

21. إحتياطي إختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يقتطع نسبة مئوية تخصص لحساب الإحتياطي الإختياري، يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العامة للمساهمين. يتم إيقاف الاستقطاع بقرار من الجمعية العامة العادية للمساهمين بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة. لم يتم التحويل إلى الإحتياطي الإختياري وذلك بسبب وجود خسائر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

22. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
75,340	83,040	الرصيد في بداية السنة
20,637	14,470	المحمل على السنة
(12,937)	(12,405)	المدفوع خلال السنة
83,040	85,105	الرصيد في نهاية السنة

23. وكالات دائنة

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,599,791	9,599,791	أصل مبالغ الوكالات
-	(1,069,096)	كما في بداية السنة
9,599,791	8,530,695	الأقساط المسددة خلال السنة
		رصيد أصل الوكالات
149,595	149,595	تكلفة الوكالات
427,135	301,082	تكلفة التمويل المستحقة في 1 يناير
576,730	450,677	التكلفة المحتسبة للسنة
(427,135)	(301,082)	إجمالي التكلفة المحتسبة
149,595	149,595	المحمل على بيان الدخل
9,749,386	8,680,290	مبلغ التكلفة المستحقة
		رصيد الوكالات في 31 ديسمبر

تحمل الوكالة المجددة معدل تكلفة يبلغ 1% سنويا أعلى من معدل خصم بنك الكويت المركزي. إضافة إلى ذلك فإن الوكالة الدائنة المجددة مضمونة بثلاث محافظ استثمارية مملوكة لأطراف ذات صلة متضمنة عدد 143,540,625 سهما بشركة منا القابضة ش.م.ك.(قابضة).

أن استحقاق أقساط أصل الوكالة الدائنة كالاتي:

2012	
دينار كويتي	
493,916	سنة 2014
1,111,111	سنة 2015
6,924,764	سنة 2016
8,529,791	الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

24. مبيعات دائنة

تمثل المبيعات الدائنة عقود المراجعة التي حصلت عليها المجموعة من مؤسسات مالية محلية مقابل شراء ممتلكات ومعدات. تبلغ المبيعات الدائنة 469,965 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 441,205 دينار كويتي) وقد حل تاريخ استحقاقها في ديسمبر 2009 وتعتبرت المجموعة في السداد ولم تقم بتسويتها أو تجديدها حتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة. تحمل المبيعات الدائنة متوسط معدل تكلفة يبلغ 3.5% (31 ديسمبر 2011: 6.5%) سنوياً بالإضافة الي نسبة غرامة مئوية تبلغ 1% سنوياً اعلى من معدل التكلفة.

25. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
174,171	250,461	دائنون تجاريون
24,908	9,988	أرصدة دائنة للموظفين
73,417	340,178	مصرفات مستحقة
-	64,457	شيكات مؤجلة
-	27,375	شيكات ضمان
12,381	22,883	مخصص اجازة موظفين
49,121	149,680	دفعات مقدمة
281,749	329,065	مستحق لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1,107,047	1,060,151	مستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية
428,474	431,378	مستحق لمساهمة الزكاة
12,000	12,000	مستحق لمكافأة أعضاء مجلس الادارة
-	32,469	أخرى
2,163,268	2,730,085	

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

26. إيرادات التشغيل

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
382,595	380,673	إيرادات الأنشطة الترفيهية
983,127	1,983,374	إيرادات الأنشطة الصناعية
-	1,445	إيرادات نشاط أخرى
1,365,722	2,365,492	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

27. تكاليف التشغيل

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
999,777	1,266,782	تكاليف موظفين
96,626	33,193	حصص مستثمرين ألعاب
233,512	145,316	استهلاكات
-	59,417	مصاريف مباشرة
-	76,806	مصاريف غير مباشرة
63,693	13,224	أخرى
<u>1,393,608</u>	<u>1,594,738</u>	

28. مصاريف عمومية وإدارية

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
314,615	170,580	تكاليف موظفين
20,435	21,710	اشتراكات
5,557	8,684	إجازات موظفين
10,506	1,872	رواتب
6,000	7,530	تأمين
83,404	92,404	إيجارات
4,814	988	دعاية وإعلان
13,178	15,089	صيانته
2,500	2,668	بدلات
8,167	10,077	استشارات
4,118	6,170	مكافأة نهاية الخدمة
433	580	استهلاكات
2,700	4,167	عمولات وسطاء
130,784	97,410	أخرى
<u>607,211</u>	<u>439,929</u>	

29. خسارة السهم الأساسية

يتم احتساب خسارة السهم بقسمة صافي خسارة السنة المتاحة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية الذي يتم تحديده على أساس عدد الأسهم القائمة لرأس المال المصدر خلال السنة أخذاً في الاعتبار المتوسط المرجح لأسهم الخزنة، وفيما يلي بيان حساب خسارة السهم:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2011	2012
(3,397,026)	(57,409,668)
<u>659,653,500</u>	<u>659,653,500</u>
(5.15)	(87.03)

صافي خسارة السنة (دينار كويتي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
خسارة السهم الأساسية (فلس)

30. معلومات القطاعات

لأهداف الإدارة فقد تم تنظيم المجموعة الى وحدات اقتصادية استنادا الى منتجاتها وخدماتها التي تقدمها وهي بالتالي لديها ثلاث قطاعات محددة لظهارها في هذه البيانات المالية المجمعة :

قطاع الترفيه:
قطاع الصناعي:
قطاع الاستثماري:

يتخصص هذا القطاع في تقديم الخدمات الترفيهية المختلفة للعملاء يقوم هذا القطاع بتجارة وصناعة كافة أنواع الحديد وانشاء وتشغيل وصيانة المشاريع الصناعية في مختلف المجالات يتخصص هذا القطاع في الاستثمار في الشركات الزميلة وأسهم حقوق الملكية للشركات المساهمة المدرجة وغير المدرجة في السوق المالي المنظم بالإضافة الى الاستثمار في الشركات الأخرى

ان كافة الإيرادات والتكاليف المدرجة في هذا الايضاح حول القطاعات التشغيلية هي من العملاء خارج اطار المجموعة حيث لا توجد تعاملات هامة ما بين قطاعات المجموعة:

صافي خسارة/(ربح) القطاعات		إيرادات القطاعات		
2011	2012	2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(206,171)	(154,646)	15,366	384,402	قطاع الترفيه
(386,829)	236,340	37,798	2,002,253	قطاع الصناعة
(3,612,493)	(58,328,604)	379,257	342,954	قطاع الاستثمار
(4,205,493)	(58,246,910)	432,421	2,729,609	صافي خسارة السنة

أن موجودات القطاع كالاتي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,018,140	2,118,859	قطاع الترفيه
1,905,090	3,689,310	قطاع الصناعة
165,084,937	105,665,056	قطاع الاستثمار
168,008,167	111,473,225	مجموع الموجودات

أن مطلوبات القطاعات كالاتي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
924,311	1,009,876	قطاع الترفيه
2,019,914	755,685	قطاع الصناعة
10,938,163	12,898,356	قطاع الاستثمار
13,882,388	14,663,917	مجموع المطلوبات

30. معلومات القطاعات (تتمة)

ان التوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات يتمثل في

المطلوبات		الموجودات		المناطق الجغرافية
2011	2012	2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
13,580,449	14,371,189	50,092,000	110,984,771	مصر
301,939	292,728	117,916,167	488,454	الكويت
13,882,388	14,663,917	168,008,167	111,473,225	

31. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

(أ) معدل المديونية

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر من خلال تحقيق أفضل وضع لرصيد المديونية وحقوق الملكية وذلك حتى تتمكن الشركة من تحقيق عوائد للمساهمين، وكذلك تقديم عوائد مناسبة للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. وبغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم رأس مال جديدة أو ديون و/أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

وبالاتساق مع الصناعة التي تعمل بها المجموعة تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية والتي تحتسب بقيمة صافي الأقتراض إلى إجمالي رأس المال المستثمر، ويتم إحتساب صافي الأقتراض بإجمالي الأقتراض الذي يتمثل في مباحات دائنة ناقصاً النقد والنقد المعادل. يحتسب إجمالي رأس المال المستثمر بإجمالي حقوق الملكية وصافي الأقتراض.

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,190,591	9,150,255	مباحات ووكالات دائنة
(91,852)	(259,434)	النقد والنقد المعادل
10,098,739	8,890,821	صافي الإقتراض
151,628,121	95,227,493	حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم
161,726,860	104,118,314	رأس المال المستثمر
%6.2	%8.5	معدل المديونية

31. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

(ب) فئات الأدوات المالية

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	الموجودات
91,852	259,434	نقد ونقد معادل
8,679,386	8,679,472	وكالة استثمارية
117,340,930	66,942,013	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
380,650	369,440	استثمارات متاحة للبيع
396,786	444,463	مدينون تجاريون (قبل طرح المخصص)
		المطلوبات
441,205	469,965	مرايحات دائنة قصيرة الأجل
9,749,386	8,680,290	وكالة استثمارية دائنة
174,171	250,461	دائنون تجاريون

(ج) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أسس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين، ويتأتى ذلك من خلال تنويع نشاطات الإقراض والحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائما، تتمثل الأدوات المالية الرئيسية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في 31 ديسمبر 2012 في النقد والنقد المعادل والوكالة الاستثمارية والذمم المدينة التجارية، ولضبط هذه المخاطر فإن المجموعة تتعامل مع بنوك لديها مخاطر ائتمان مقبولة وتقوم بضبط توزيع إيداع هذه الأرصدة النقدية على عدد ملائم من البنوك المحلية المقبولة للمجموعة وفقا لسياساتها الداخلية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان لا يختلف ماديا عن القيم الدفترية لها الظاهرة في بيان المركز المالي المجموع.

(د) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. إن الأدوات المالية التي يحتتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر السوق تتألف بشكل رئيسي من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل واستثمارات متاحة للبيع.

31. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في الأسعار بشكل معقول مع ثبات كل المتغيرات الأخرى.

التأثير على الربح قبل حصة	التأثير على الربح قبل حصة	التأثير على الربح قبل حصة	التأثير على الربح قبل حصة	التغير في سعر الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية	
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية	
2011	2012	2011	2012	2011	2012
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
545	5,867,047	548	3,347,101	+ 5	دولة الكويت
18,488	-	17,924	-	+ 5	جمهورية مصر العربية
					مخاطر معدل العائد

(هـ) مخاطر معدل العائد هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر العائد في السوق. إن الأدوات المالية التي يحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر معدل العائد تتألف بشكل رئيسي من الوكالات الاستثمارية المدرجة ضمن النقد والنقد المعادل.

(و) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تجري المجموعة معاملات معينة بالعملات الأجنبية، وبالتالي تتعرض لمخاطر تذبذب أسعار الصرف. تتم إدارة مخاطر العملات الأجنبية ضمن معايير السياسة المعتمدة داخلياً في الشركة باقتصر التعامل في عملات أجنبية شبه مستقرة من حيث سعر الصرف بالنسبة للدينار الكويتي ولا تعرض الشركة لمخاطر مرتفعة من تذبذب أسعار صرفها.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة المثبتة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع :

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
144,226,690	66,000,000	صافي الموجودات
144,226,690	66,000,000	جنيه مصري

أن التأثير على الربح لكافة الموجودات بالعملات الأجنبية (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) نتيجة للتغير في أسعار الصرف وبافتراض زيادة في أسعار الصرف للأجنبية بنسبة 5% مع بقاء كافة العوامل الأخرى ثابتة هي 3,300,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 7,211,335 دينار كويتي).

31. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

(ز) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحديد هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بمراقبة سيولة الموجودات والسيولة بشكل يومي.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة الذي وضع إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لتمويل عمليات التشغيل للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات مناسبة والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

(ح) القيمة العادلة للأدوات المالية

• القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

في رأي الإدارة أن القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف مادياً عن قيمتها العادلة بتاريخ البيانات المالية المجمعة .

• أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

فيما يلي القيمة العادلة المحددة للموجودات والمطلوبات المالية

• يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات ذات البنود والشروط القياسية والمتداولة في أسواق منظمة نشطة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة (تشمل أوراق مدرجة قابلة للتحويل، وأوامر دفع، وسندات وأوراق ليس لها تاريخ استحقاق نهائي).

• يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية الأخرى (باستثناء الأدوات المشتقة) وفقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها على أساس تحليل التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار معاملات سوق حالية ملحوظة وعروض المتعاملين في أدوات مشابهة.

• قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد التحقق المبدئي بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر.

• قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

• قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي ، مستمدة من الأسعار).

• قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر (مدخلات غير مدعومة بمصادر).

