

**الشركة العالمية للمدن العقارية ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة**

**البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2010**

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى حضرات السادة مساهمي
الشركة العالمية للمدن العقارية ش.م.ك. (مقفلة)

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد بقنا البيانات المالية المجمعة المرفقة للشركة العالمية للمدن العقارية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2010 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة خالية من أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقبي الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد المجموعة للبيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للمجموعة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية الهامة التي أجرتها إدارة المجموعة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة مساهمي
الشركة العالمية للمدن العقارية ش.م.ك. (مقفلة) (تمة)

تقرير حول البيانات المالية المجمعة (تمة)

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية المجمعة، تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2010 وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الام تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التحقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات التجارية لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة الأم وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقائنا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2010 مخالفات لقانون الشركات التجارية لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له أو النظام الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



د. سعود الحميدي

سجل مراقبي الحسابات رقم 51 فئة أ
د. سعود الحميدي وشركاه
عضو في بيكر تلي العالمية



وليد عبد الله العصيمي

سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ - الكويت
من العيان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

13 مارس 2011

الكويت

2009	2010	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
135,670	-		ربح بيع جزء من استثمار في شركة تابعة
269,740	539,710	6	حصة في نتائج شركات زميلة
-	(17,651)		خسائر محققة من بيع موجودات مالية منحة للبيع
(7,979)	-		خسارة بيع جزء من شركة زميلة
-	155,936		إيرادات توزيعات أرباح
(4,113)	2,311		أرباح (خسائر) تحويل عملات أجنبية
<u>393,318</u>	<u>680,306</u>		الإيرادات
221,109	360,328		مصروفات عمومية وإدارية
30,000	-		خسائر الانخفاض القيمة
<u>251,109</u>	<u>360,328</u>		المصروفات
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
142,209	319,686		والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
(1,280)	(2,919)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,422)	(3,295)		الزكاة
(3,555)	(8,237)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
<u>135,952</u>	<u>305,527</u>	3	ربح السنة
			الخاصة بـ:
136,850	310,224		مساهمي الشركة الأم
(898)	(4,697)		الحصص غير المسيطرة
<u>135,952</u>	<u>305,527</u>		
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة
<u>1.37 فلس</u>	<u>3.10 فلس</u>	4	بمساهمي الشركة الأم

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

2009 دينار كويتي	2010 دينار كويتي	
135,952	305,527	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى:
		موجودات مالية متاحة للبيع:
(217,145)	(200,638)	- صافي خسارة القيمة العادلة
30,000	-	- خسارة انخفاض القيمة محولة إلى بيان الدخل المجمع
-	17,651	- خسارة محققة من البيع محولة إلى بيان الدخل المجمع
114,365	(237,809)	تعديلات تحويل عملات أجنبية - شركات زميلة
316,355	(264,364)	تعديلات تحويل عملات أجنبية - شركات تابعة
243,575	(685,160)	(خسارة) إيرادات شاملة أخرى للسنة
379,527	(379,633)	إجمالي (خسارة) الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاصة بـ:
380,425	(350,219)	مساهمي الشركة الأم
(898)	(29,414)	الحصص غير المسيطرة
379,527	(379,633)	

إن الأيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المجموع
في 31 ديسمبر 2010

2009 دينار كويتي	2010 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
9,557,258	9,349,815	5	عقار استثماري
5,049,977	6,152,075	6	استثمار في شركة زميلة
5,145,947	4,895,223	7	موجودات مالية متاحة للبيع
<u>19,753,182</u>	<u>20,397,113</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
2,114,820	1,662,946	8	موجودات أخرى
26,051	22,859		أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>2,140,871</u>	<u>1,685,805</u>		
<u>21,894,053</u>	<u>22,082,918</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
10,000,000	10,000,000	9	رأس المال
1,202,220	1,234,658	10	احتياطي قانوني
1,245,957	1,278,395	11	احتياطي اختياري
(222,833)	(405,820)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
548,885	71,429		احتياطي تحويل عملات أجنبية
4,034,743	4,280,091		أرباح محتفظ بها
<u>16,808,972</u>	<u>16,458,753</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
1,364,893	1,335,479		الحصص غير المسيطرة
<u>18,173,865</u>	<u>17,794,232</u>		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
1,255	6,344		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
3,718,933	4,282,342	12	مطلوبات أخرى
<u>3,720,188</u>	<u>4,288,686</u>		إجمالي المطلوبات
<u>21,894,053</u>	<u>22,082,918</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عمر علي الزميع
نائب رئيس مجلس الإدارةعنان يعقوب بو رحمة
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

2009	2010	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		أنشطة العمليات
		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة
142,209	319,686	دعم العمالة الوطنية
		تعديلات لـ:
(269,740)	(539,710)	حصة في نتائج شركات زميلة
-	(155,936)	إيرادات توزيعات أرباح
-	17,651	خسارة بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(26,173)	5,089	مخصص (عكس مخصص) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
7,979	-	خسارة بيع جزء من شركة زميلة
30,000	-	خسارة انخفاض القيمة
(135,670)	-	ربح من بيع جزء من استثمار في شركة تابعة
(251,395)	(352,928)	
		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(76,807)	(399,812)	موجودات أخرى
(855,742)	397,411	مطلوبات أخرى
(1,183,944)	(355,329)	صافي النقد المستخدم في أنشطة العمليات
		أنشطة الاستثمار
(25,426)	-	استثمار في شركة زميلة
23,016	-	المحصل من بيع جزء من استثمار في شركة زميلة
(6,609)	-	إضافة إلى عقار استثماري
(41,713)	-	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
64,606	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
-	155,936	إيرادات توزيعات أرباح
851	50,086	المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
1,581,964	-	المحصل من بيع جزء من استثمار في شركة تابعة
1,596,689	206,022	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(401,441)	151,547	صافي الحركة في المبلغ المستحق إلى الشركة الأم الكبرى
(401,441)	151,547	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة التمويل
11,304	2,240	الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
(4,516)	(5,432)	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
19,263	26,051	الأرصدة لدى البنوك والنقد في 1 يناير
26,051	22,859	الأرصدة لدى البنوك والنقد في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1- معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة العالمية للمدن العقارية ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 13 مارس 2011. للجمعية العمومية للمساهمين الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تم تأسيسها وتسجيلها في الكويت في عام 1996، وعنوان مكتبها المسجل هو الدور السادس، مبنى غرفة التجارة والصناعة الكويتية، شارع الشهداء، المرقاب، دولة الكويت. إن الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم الاستثمارات في العقارات والأوراق المالية. تتم كافة الأنشطة وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية ووفقاً لما تعتمده هيئة الرقابة والفتوى الشرعية للمجموعة.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لمجموعة وثيقة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم الكبرى").

2- السياسات المحاسبية الهامة

اساس الإعداد

تعد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعجلة لإعادة تقييم الموجودات المالية المتاحة للبيع. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم.

بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990.

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الجيدة والمعجلة خلال السنة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مذج الأعمال (المعدل) ومعيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمستقلة (المعدل) (يسري اعتباراً من 1 يناير 2010)، بما في ذلك التعديلات اللاحقة للمعايير الدولية للتقارير المالية
- 2 و5 و7 ومعايير المحاسبة الدولية 28 و31 و39.
- معيار المحاسبة الدولي 7: بيان التدفقات النقدية (يسري اعتباراً من 1 يناير 2010)
- معيار المحاسبة الدولي 36: انخفاض قيمة الموجودات (يسري اعتباراً من 1 يناير 2010)

إن التغييرات الرئيسية في المعايير والتفسيرات الجيدة والمعجلة هي كما يلي:

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مذج الأعمال (المعدل) ومعيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمنفصلة (المعدل)

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (المعدل) عدداً من التغييرات الجوهرية في المحاسبة عن مذج الأعمال التي تتم بعد تاريخ سريان المعيار. تؤثر التغييرات على تقييم الحصص غير المسيطرة والمحاسبة عن تكاليف المعاملة والتسجيل المبني والقياس اللاحق للمقابل المحتمل وعمليات مذج الأعمال المحققة في مراحل. وسوف يكون لهذه التغييرات تأثير على مبلغ الشهرة المحققة والنتائج المدرجة في الفترة التي تتم فيها الحيابة والنتائج المستقبلية المدرجة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 27 (معدل) أن يتم تسجيل تأثيرات كافة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية في حالة عدم وجود تغير في السيطرة ولم يعد ينتج عن هذه المعاملات شهرة أو أرباح أو خسائر. ويحدد المعيار أيضاً، في حالة فقدان السيطرة، إعادة قياس أي حصة متبقية في الشركة وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك في بيان الدخل المجموع.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

فيما يلي التغييرات الأساسية في السياسات المحاسبية للمجموعة بسبب تطبيق هذه المعايير المحاسبية المعدلة أعلاه:

تكلفة الحيازة - تقاس تكلفة الحيازة بإجمالي المقابل المحول، الذي يقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. تحمل التكاليف المتكبدة المتعلقة بالحيازة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية الأخرى. وقد كانت هذه المصروفات قبل هذا المعيار المعدل تدرج ضمن تكاليف الحيازة. وبالنسبة لعمليات دمج الأعمال المحققة في مراحل، يتم إعادة قياس حصة الملكية التي يحتفظ بها المشتري سابقاً وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ الحيازة من خلال بيان الدخل المجموع.

المعاملات مع الحصص غير المسيطرة - سوف يتم تسجيل المعاملات مع الحصص غير المسيطرة مع عدم فقدان السيطرة فقط في الدخل الشامل ولم يعد ينتج عنها شهرة أو أرباح أو خسائر. كانت نحتسب الشهرة وتسجل ، قبل هذا المعيار المعدل ، عند حيازة الحصص غير المسيطرة. تدرج أي أرباح أو خسائر من بيع الاستثمار في شركة تابعة مع عدم فقدان السيطرة في بيان الدخل المجموع.

معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية

يوضح التعديل أن المصروفات التي تؤدي إلى تحقق أصل ما هي فقط التي يمكن تصنيفها كتدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار. إن هذا التعديل لم يكن له أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات

يوضح التعديل أن أكبر وحدة مسموح بها لتوزيع الشهرة، التي تم حيازتها في دمج الأعمال، هي قطاع تشغيلي كما هو معرف في المعيار الدولي للتقارير المالية 8 قبل التجميع لفرض إعداد التقارير. إن هذا التعديل ليس له أي تأثير على المجموعة حيث إن الاختبار السنوي لانخفاض القيمة قد تم إجراءه قبل التجميع.

معايير صادرة ولكن لم تسري بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. إن هذه المعايير هي المعايير والتفسيرات الصادرة التي تتوقع المجموعة بصورة معقولة تطبيقها في المستقبل. تنوي المجموعة تطبيق تلك المعايير عند سريان مفعولها.

معيار المحاسبة الدولي 24 الأطراف ذات علاقة (معدل)

يسري المعيار المعدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2011. ويوضح المعيار تعريف الطرف ذي علاقة لتبسط تحديد تلك العلاقات وإزالة حالات عدم التوافق عند التطبيق. لا تتوقع المجموعة وجود أي تأثير من تطبيق التعديلات على مركزها أو أدائها المالي.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس

يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند إصداره المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 ويسري على تصنيف وقياس الموجودات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 39. يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013. يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في المراحل اللاحقة بمعالجة تصنيف وقياس المطلوبات المالية ومحاسبية التغطية وعدم التحقق. من المتوقع إتمام المشروع في بداية 2011. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمراحل الأخرى، عند الإصدار، لعرضها بصورة شاملة.

معيار المحاسبة الدولي 32: الأدوات المالية: العرض - تصنيف حقوق الإصدار (معدل)

يسري تعديل معيار المحاسبة الدولي 32 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 فبراير 2010، حيث عدل تعريف الالتزام المالي لتصنيف حقوق الإصدار (وبعض الخيارات والكفالات) كأدوات حقوق ملكية في الحالات التي يتم إعطاء الحقوق حسب الحصة إلى كافة المالكين الحاليين من نفس الفئة لأدوات حقوق الملكية غير المشتقة بالمنشأة، أو حيازة عدد ثابت من أدوات حقوق ملكية المنشأة مقابل مبلغ ثابت بأي عملة. إن هذا التعديل لن يكون له تأثير على المجموعة بعد التطبيق المبني.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير صادرة ولكن لم تسري بعد (تتمة)

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 19: سداد المطلوبات المالية بأدوات حقوق الملكية

يسري تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 19 اعتباراً من أو بعد 1 يوليو 2010. يوضح التفسير أن أدوات حقوق الملكية المصدرة إلى دائن لسداد التزام مالي يؤهل كمقابل مدفوع. تقاس أدوات حقوق الملكية المصدرة بقيمتها العادلة. في حالة تعذر قياس قيمة أدوات حقوق الملكية المصدرة بصورة موثوق منها، يتم قياسها بالقيمة العادلة للالتزام الذي يتم سداه. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر على الفور. إن تطبيق هذا التفسير لن يكون له تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

تحسينات المعايير الدولية للتقارير المالية (صادرة في مايو 2010)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مجموعة من التحسينات على بعض المعايير الدولية للتقارير المالية. لم يتم تطبيق هذه التعديلات حيث إنها تسري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد، إما 1 يوليو 2010 أو يناير 2011. من المقدر للتعديلات المبينة أدناه أن يكون لها تأثير محتمل بصورة معقولة على المجموعة:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال
- المعيار الدولي للتقارير المالية 7: الأدوات المالية: الإفصاحات
- معايير المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية
- معايير المحاسبة الدولي 27: البيانات المالية المجمعة والمستقلة

ولكن، تتوقع المجموعة أن تطبيق هذه التعديلات ليس له تأثير على مركزها أو أدائها المالي.

أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة كلاً من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر من كل سنة ما لم يُنكر غير ذلك. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة والزميلة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركات بما في ذلك الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة.

الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي كافة المنشآت التي يكون للشركة الأم قدرة التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية وتملك فيها بصفة عامة حصة تزيد عن نصف حقوق التصويت فيها. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة، كما يتم استبعادها من التجميع اعتباراً من تاريخ توقف تلك السيطرة. تستخدم طريقة الشراء للمحاسبة عن حيازة المجموعة للشركات التابعة. تقاس تكلفة الحيازة بإجمالي المقابل المحول، الذي يقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. تقاس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة وفقاً للنسبة في صافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تحمل التكاليف المتكبدة الأخرى المتعلقة بالحيازة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية الأخرى. وبالنسبة لعمليات دمج الأعمال المحققة في مراحل، يتم إعادة قياس حصة الملكية التي يحتفظ بها المشتري سابقاً وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وتدرج ضمن تكلفة الحيازة. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات التي تم تحملها في عملية دمج الأعمال مبدئياً بقيمتها العادلة كما في تاريخ الحيازة بغض النظر عن حجم أي حصص غير مسيطرة. إن زيادة تكلفة الحيازة عن القيمة العادلة من صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها يتم تسجيلها كشهرة. وإذا كانت تكلفة الحيازة أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم حيازتها، يدرج الفرق مباشرة في بيان الدخل المجمع. راجع أدناه لمعرفة قائمة الشركات التابعة الرئيسية وأنشطتها الأساسية وحصة ملكية المجموعة فيها.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التجميع (تتمة)

الحصص غير المسيطرة

إن الحصة في حقوق ملكية الشركات التابعة غير الخاصة بالمجموعة يتم إدراجها في بيان المركز المالي المجمع كحصة غير مسيطرة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالشركات التابعة غير الخاصة بالمجموعة في بيان الدخل المجمع كأرباح أو خسائر خاصة بالحصص غير المسيطرة. يتم توزيع الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى لو كانت تتجاوز حصة ملكية الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة. يتم معاملة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع مالكي المجموعة. تدرج الأرباح أو الخسائر من بيع الحصص غير المسيطرة في بيان الدخل الشاملة المجمع.

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التسجيل	حصة الملكية الفعلية كما في 31 ديسمبر 2010	حصة الملكية الفعلية كما في 31 ديسمبر 2009
مجموعة ليبرز بيزنس جروب (قابضة) ذ.م.م	تطوير عقاري	لبنان	85.7%	85.7%
محتفظ بها من خلال LBG :				
شركة قصر نورا ش.م.ل (سابقا: الشركة الحبيثة لانماء المشروعات ش.م.ل)	تطوير عقاري	لبنان	85.7%	85.7%

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يحتمل معه تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق منها.

تتحقق إيرادات المرابحة على أساس توزيع نسبي زمني بحيث تدر عائد دوري ثابت استناداً إلى الرصيد القائم.

إيرادات توزيعات أرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند إثبات الحق في استلام دفعات الأرباح.

عقار استثماري

إن العقار الاستثماري هو العقار الذي تم خيارته أو إنشاؤه أو قيد الإنشاء، ويحتفظ به للحصول على إيرادات تأجير أو لتقدير رأس المال أو كلاهما معاً.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. تتضمن تكاليف المعاملة ضرائب التحويل والاتعاب المهنية للخدمات القانونية وعمولات التأجير لكي يصبح العقار في الحالة اللازمة للتشغيل.

لاحقاً، يتم إدراج كافة العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل المجمع في السنة التي تنتج فيها هذه الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد القيمة العادلة من قبل خبراء تقييم مستقلين، باستثناء إذا لم يكن في الإمكان تحديد القيمة العادلة بصورة موثوق منها. في الحالات الاستثنائية عندما لا يكون في الإمكان تحديد القيمة العادلة بصورة موثوق منها، تدرج هذه العقارات بالتكلفة.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركة زميلة

يعالج استثمار المجموعة في شركات زميلة محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية. إن الشركة الزميلة هي التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً ملموساً ولكت لا تسيطر عليها، ويرتبط ذلك عادةً بمساهمة تتراوح بين 20% إلى 50% من حقوق التصويت وهي ليست شركة تابعة أو شركة محاصة.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة في بيان المركز المالي المجمعة بالتكلفة زائداً مصروفات ما بعد الحيازة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. تتحقق الخسائر بالزيادة عن تكلفة الاستثمار في شركة زميلة عندما تنكبد المجموعة التزامات بالنيابة عن الشركة الزميلة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبار الانخفاض في قيمتها بصورة منفصلة. يعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. عندما يكون هناك تغير مسجل مباشرة في حقوق ملكية شركة زميلة تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي تغييرات وتفصح عنها متى أمكن ذلك في بيان التغييرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بما يتناسب مع حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

تعد البيانات المالية للشركة الزميلة والمجموعة بنفس التاريخ. إن السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة الزميلة تتوافق مع تلك التي تطبقها المجموعة للمعاملات المماثلة والأحداث في ظروف مشابهة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض قيمة إضافية من استثمارات المجموعة في شركات زميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار. فإذا ما حدث ذلك تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده من الشركة الزميلة والقيمة الدفترية ويتم تسجيل المبلغ في بيان الدخل المجمع.

عند فقدان التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقيس المجموعة وتسجل أي استثمارات متبقية بقيمتها العادلة. يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة التابعة عند فقدان التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمحصل من البيع في بيان الدخل المجمع.

مجم الأعمال اعتباراً من 1 يناير 2010

يتم المحاسبة عن مجم الأعمال باستخدام طريقة الحيازة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية مجم أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الحيازة في بيان الدخل المجمع كمصروف عند تكبدها.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدره لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. يتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقد الأصلي للشركة المشتراة.

إذا تم تحقيق مجم الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيازة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة من خلال بيان الدخل المجمع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. إن التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقدر أن يكون أصل أو التزام، سوف يتم إدراجها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 إما في بيان الدخل المجمع أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. إذا تم تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة عن صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والمطلوبات المحتملة. إذا كان هذا المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم حيازتها، يدرج الفرق مباشرة في بيان الدخل المجمع.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال اعتباراً من 1 يناير 2010 (تتمة)

بعد التسجيل المبني، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في مذج الأعمال، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من مذج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزءاً من العمليات بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

دمج الأعمال قبل 1 يناير 2010

مقارنةً بالمتطلبات المذكورة أعلاه والمطبقة على أساس مستقبلي، تظهر الفروق التالية:

كان يتم المحاسبة عن مذج الأعمال باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. تشكل تكاليف الحيازة المتعلقة مباشرةً بالحيازة جزءاً من تكاليف الحيازة. كان يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة الحصة في صافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة.

يتم المحاسبة عن مذج الأعمال المحققة في مراحل كخطوات منفصلة. إن أي حيازة حصة إضافية لم يكن لها تأثير على الشهرة المسجلة سابقاً.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، لم يتم إعادة تقييم المشتقات المتضمنة المستقلة عن العقد الأصلي للشركة المشتراة عند الحيازة ما لم ينتج عن مذج الأعمال تغيير في شروط العقد والذي يعدل بصورة جوهرية التدفقات النقدية والذي كان يمكن أن يتطلب غير ذلك بموجب العقد.

كان يتم تسجيل المقابل المحتمل إذا، فقط إذا، كان لدى المجموعة التزام حالي وكان احتمال حدوث خسائر اقتصادية أكبر من عنمه ويمكن تحديد تقدير بصورة موثوق فيها. تؤثر التعميمات اللاحقة في المقابل المحتمل على الشهرة.

تحقق وعدم تحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتحقيق الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تتحقق كافة مشتريات ومبيعات الموجودات المالية بالطريقة الاعتيادية باستخدام محاسبة تاريخ المتاجرة. لا يتم تحقق أصل مالي إلا إذا قام أحد الأطراف بأداء التزاماته أو إذا كان العقد مشتقاً.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبنياً بالقيمة العادلة (سعر المعاملة) زائداً - إذا كان الأصل المالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - تكاليف المعاملات المباشرة. ويتم تسجيل تكاليف المعاملات على الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كمصروف على الفور.

يتم إلغاء تحقق أصل مالي (بالكامل أو جزئياً) في الحالات التالية:

- عندما ينتهي الحق في التدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية؛
- أو عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية ولكن تتحمل التزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير إلى طرف ذي علاقة بموجب ترتيب "القبض والدفع"؛
- أو عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية وعندما إما - أن تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو - لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن فقدت السيطرة على الأصل.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق وعدم تحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في التدفقات النقدية من الأصل ولم تتم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار الشركة في السيطرة على الأصل.

استثمارات متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الموجودات المالية غير المشتقة التي يتم تصنيفها كمتاحة للبيع ولا يتم تصنيفها كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو قروض ومدينين.

يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة (سعر المعاملة) زائداً التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة. بعد التحقق المبني، تقاس الموجودات المالية المتاحة للبيع وفقاً للقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل حتى يتم استبعاد الموجودات المالية أو حتى يتحدد بأن الاستثمار قد انخفضت قيمته كبنء منفصل من حقوق الملكية حتى عدم تحقق الاستثمار أو حتى يتحدد بأن الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها وعندئذ تسجل الأرباح والخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في بيان الدخل الشامل المجمع في بيان الدخل المجمع. ترج الموجودات المالية التي ليس بالإمكان قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق فيها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

لا يتم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد أو إعفاؤه أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم بذلك وعندما تنوي المجموعة تسوية تلك المطلوبات إما بصافي قيمتها أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

القيمة العادلة

بالنسبة للموجودات المالية المسعرة في أسواق مالية نشطة، تتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار آخر أوامر شراء معلنة. تستخدم أسعار الشراء الحالية في تقييم الموجودات وأسعار البيع في تقييم المطلوبات.

وبالنسبة للموجودات المالية التي لا يوجد لها أسعار سوقية معلنة، يتم عمل تقرير لقيمتها العادلة بالرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير أو معاملات تجارية بحتة حبيثة بالسوق أو من خلال تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو أساليب تقييم أخرى. يؤخذ في الاعتبار عند تحييد القيمة العادلة قيود السيولة وتقييم انخفاض القيمة.

يتم تقييم القيمة العادلة للبنود التي تحمل ربح استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدلات الربح للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة.

انخفاض قيمة الموجودات

يتم عمل تقييم بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً بأن أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته وفي حالة الموجودات الأخرى إذا ما كان هناك دليل على انخفاض قيمة أصل محدد. تنخفض قيم أصل مالي أو مجموعة من أصول مالية فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لحدث أو مجموعة أحداث وقعت بعد التحقق المبني للأصل وأن حدث الخسارة هذا له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقبرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوق فيها. في حالة وجود هذا الدليل أو المؤشر، يتم تسجيل الخسارة الناتجة من انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات (تتمة)

تقوم المجموعة بتقدير وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة على أساس فردي لكل معاملة مرابحة معينة جوهرية وعلى أساس جمعي للقروض الأخرى. تتضمن المعايير الرئيسية التي تستخدمها المجموعة لتحديد وجود دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة المقابل ما إذا كان سداد المبلغ الأصلي أو الربح متأخر الدفع بما يزيد عن 90 يوماً أو في حالة وجود أية صعوبات معروفة في التدفقات النقدية بما في ذلك استمرار برنامج عمل الطرف المقابل وهبوط التصنيفات الائتمانية وانتهك بنود العقد الأصلية والقررة على تحسين الأداء عند ظهور الصعوبات المالية وهبوط قيمة الضمانات وغير ذلك. يتم تقدير خسائر الانخفاض في القيمة في تاريخ التقارير المالية إلا إذا تطلب الظروف غير المتوقعة العناية بشكل أكبر.

يتحدد انخفاض القيمة كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يستند إلى التدفقات النقدية المخصومة بمعدل الربح الفعلي الأصلي.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة؛ و
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين التكلفة الفعلية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر المخصومة بمعدل عائد السوق الحالي لأصل مالي مماثل.

يسجل عكس خسائر الانخفاض في القيمة، باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة المحققة في السنوات السابقة، عند ظهور مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة لهذا الأصل لم تعد موجودة أو تعرضت للنقص ويمكن ربط الانخفاض بصورة موضوعية بحدث يقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع، فإنه يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. لا يتم تسجيل العكس المتعلق بالاستثمارات المتاحة للبيع ضمن بيان الدخل المجمع. تسجل الزيادة في قيمتها العادلة بعد تسجيل انخفاض القيمة مباشرة في بيان الدخل الشامل المجمع.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل الكويتي وعمود الموظفين. يمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف نتيجة الإنهاء الإجباري في تاريخ التقارير المالية.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقييم مكافأة نهاية خدمة وفقاً لقانون العمل الكويتي بعد خصم مساهمات المجموعة إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من رواتب الموظفين.

تحويل العملات الأجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة العملة الرئيسية لها ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة تابعة باستخدام عملتها الرئيسية. تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الرئيسية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تسجل أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع.

الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة تحول إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها. وفي حالة الموجودات غير النقدية التي يتحقق التغير في قيمتها العادلة مباشرة في بيان الدخل الشامل المجمع، فإن فروق أسعار الصرف الأجنبي تتحقق مباشرة في بيان الدخل الشامل المجمع، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة في بيان الدخل المجمع، يتم تسجيلها في بيان الدخل المجمع.

يتم تحويل الموجودات (متضمنة الشهرة) والمطلوبات النقدية وغير النقدية للعمليات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقارير المالية. يتم تحويل نتائج التشغيل لتلك العمليات إلى الدينار الكويتي بمتوسط أسعار الصرف للسنة. ويتم إدراج الفروق الناتجة عن التحويل في بند منفصل ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى (احتياطي ترجمة عملات أجنبية) حتى تاريخ بيع الشركة الأجنبية. عند بيع الشركة الأجنبية، يتم تسجيل بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه الشركة الأجنبية على وجه التحديد في بيان الدخل المجمع.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال استخدام الموارد بما يمثل خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات الأعمال لتوزيع المصادر وتقييم الأداء ويتم إعداد تقارير القطاعات بطريقة تتسق بشكل أكبر مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى رئيس صانعي قرارات التشغيل. إن قطاعات التشغيل لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء الذين يمكن تجميعهم وإعداد تقارير حولهم كقطاعات.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة بتاريخ البيانات المالية. بينما قد يؤدي عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات مادية في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي أهم استخدامات الأحكام والتقديرات:

تصنيف الأدوات المالية

يتم اتخاذ أحكام بشأن تصنيف الأدوات المالية استناداً إلى نية الإدارة عند الحيابة.

تقييم استثمارات في أسهم غير مسعرة

يستند عادةً تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة إلى أحد العوامل التالية :

- معاملات حييئة في السوق بشروط تجارية بحتة
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير
- التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بالأسعار الحالية المطبقة على البنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المتماثلة،
- نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أسهم غير مسعرة يتطلب تقديرات هامة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع في أسهم كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عند ظهور دليل موضوعي على انخفاض القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب قرارات أساسية.

انخفاض قيمة الأرصدة المبنية

يتم عمل تقدير للمبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المبنية عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم عمل هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم كل مبلغ من المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخير.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم حيازتها

إن تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة نتيجة مج الأعمال يتطلب أحكام جوهرية.

3- ربح السنة

يرج ربح السنة بعد تحمل تكاليف الموظفين بمبلغ 132,939 دينار كويتي (2009: 159,139 دينار كويتي).

4- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي :

2009 دينار كويتي	2010 دينار كويتي	
136,850	310,224	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
سهم	سهم	
100,000,000	100,000,000	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة لربحية السهم الأساسية
1.37 فلس	3.10 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

5- عقار استثماري

2009 دينار كويتي	2010 دينار كويتي	
9,229,778	9,557,258	الرصيد الافتتاحي
6,609	-	تكاليف التطوير
320,871	(207,443)	تعديل تحويل عملات أجنبية
9,557,258	9,349,815	

يمثل العقار الاستثماري قيمة قطع أراضي في لبنان وتكاليف التطوير المتعلقة بها . كما في 31 ديسمبر 2010 تم إدراج العقار الاستثماري بالتكلفة لأنه لم يكن في الإمكان قياس قيمته العادلة بصورة موثوق منها نتيجة الطبيعة النادرة للعقار والنقص الكبير في نشاط المعاملات في السوق.

6- استثمار في شركة زميلة

2009 دينار كويتي	2010 دينار كويتي	
4,816,550	5,049,977	أرصدة افتتاحية
25,426	851,686	الإضافات
(30,995)	-	استيعادات
269,740	539,710	حصة من نتائج شركة زميلة
(64,606)	-	توزيعات أرباح مستلمة
114,365	(289,298)	تعديل تحويل عملات أجنبية
(80,503)	-	معاملة رئيسية مع الشركة الأم
5,049,977	6,152,075	

تتضمن الاستثمارات في شركات زميلة شهرة بمبلغ 2,122,639 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2010 (2009: 2,122,639 دينار كويتي).

-6 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

خلال سنة 2009، تم دفع مبلغ 851,686 دينار كويتي للاكتتاب في زيادة رأسمال الشركة الزميلة، شركة التعمير والاستشارات الهندسية (ش.م.ك.)، وقد تم إدراجه ضمن موجودات أخرى. خلال السنة، تم تخصيص الزيادة في رأس المال المكتتب فيها للشركة الأم مما أدى إلى زيادة حصة الملكية في الشركة الزميلة من نسبة 37.33% إلى 38.81%.

إن شركة التعمير والاستشارات الهندسية (ش.م.ك.) هي شركة تم تأسيسها وتسجيلها في مصر وهي مدرجة في سوق الأوراق المالية المصرية. وهي ذات قيمة سوقية تبلغ 4,185,880 دينار كويتي (2009: 2,951,169 دينار كويتي).

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة للمجموعة:

2009 دينار كويتي	2010 دينار كويتي	
		حصة في بيان المركز المالي للشركات الزميلة:
6,004,889	6,432,196	إجمالي الموجودات
3,077,552	2,402,760	إجمالي المطلوبات
<u>2,927,337</u>	<u>4,029,436</u>	صافي الموجودات
		حصة في إيرادات وأرباح الشركات الزميلة:
883,645	1,769,603	الإيرادات
<u>269,740</u>	<u>539,710</u>	ربح السنة

-7 موجودات مالية متاحة للبيع

2009 دينار كويتي	2010 دينار كويتي	
55,974	-	أوراق مالية مسعرة
5,089,973	4,895,223	أوراق مالية غير مسعرة
<u>5,145,947</u>	<u>4,895,223</u>	

إن المحمل لانخفاض القيمة بمبلغ لا شيء (2009: 30,000 دينار كويتي) وتم إدراجها مقابل أوراق مالية مسعرة متاحة للبيع والتي تعرضت لانخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة أقل من التكلفة.

يتم تسجيل الاستثمار في أسهم غير مسعرة بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم حيث أن المعاملات في السوق الحالي أو معلومات السوق الملحوظة غير متاحة.

إن الاستثمارات المتاحة للبيع تقوم بإدارتها الشركة الأم الكبرى (إيضاح 13).

-8 موجودات أخرى

2009 دينار كويتي	2010 دينار كويتي	
909,342	458,680	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 13)
1,205,478	1,204,266	مدينون آخرون
<u>2,114,820</u>	<u>1,662,946</u>	

كما في 31 ديسمبر 2010، انخفضت نم مدينة أخرى بمبلغ 4,201,361 دينار كويتي (2009: 4,201,361 دينار كويتي)، مع احتساب خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ 3,000,000 دينار كويتي (2009: 3,000,000 دينار كويتي).

كما في 31 ديسمبر 2010 و2009، لا توجد أرصدة مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة.

9- رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل	
2010	2009
دينار كويتي	دينار كويتي
10,000,000	10,000,000

اسهم بقيمة 100 فلس لكل حصة

10- احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة الأم، تم تحويل نسبة 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للمجموعة إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يبلغ إجمالي رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع هذا الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح على الأعضاء لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد.

11- احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، قررت المجموعة تحويل نسبة 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية إلى الاحتياطي الاختياري حتى يقرر المساهمون وقف هذه التحويلات. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

12- مطلوبات أخرى

2010	2009	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,564,022	3,412,475	مبلغ مستحق للشركة الأم الكبرى (إيضاح 13)
202,673	112,268	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 13)
57,591	54,672	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة
40,099	36,804	زكاة مستحقة
100,247	92,010	ضريبة دعم عمالة وطنية مستحقة
317,710	10,704	أخرى
4,282,342	3,718,933	

13- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات مع أطراف محددة (مساهمين رئيسيين وشركات زميلة وأعضاء مجلس الإدارة ومسؤولين تنفيذيين في المجموعة وأقربائهم من أفراد عائلاتهم ومع شركات يملكون فيها حصصاً رئيسية أو يستطيعون فرض تأثير كبير عليها) دخلت فيها المجموعة ضمن السياق الطبيعي لأعمالها. يتم اعتماد شروط تلك المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

13- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي :

المجموع 2009 دينار كويتي	المجموع 2010 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة دينار كويتي	شركة زميلة دينار كويتي	الشركة الأم الكبرى دينار كويتي	
135,670	-	-	-	-	بيان الحخل المجمع
223,614	220,635	124,845	-	95,790	ربح بيع جزء من استثمار في شركة تابعة المصرفوات العمومية والإدارية
909,342	458,680	437,998	20,682	-	بيان المركز المالي المجمع
3,524,743	3,766,695	202,673	-	3,564,022	موجودات أخرى مطلوبات أخرى

إن المبالغ المستحقة من (إلى) أطراف ذات علاقة / الشركة الأم الكبرى تستحق هذه المبالغ القبض / السداد عند الطلب ولا تحمل أي ربح .

المجموع 2009 دينار كويتي	المجموع 2010 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة دينار كويتي	شركة زميلة دينار كويتي	الشركة الأم الكبرى دينار كويتي	
5,946	-	-	-	-	معاملات أخرى شراء استثمار في شركة زميلة

تدار الموجودات المالية المتاحة للبيع من قبل الشركة الأم الكبرى (إيضاح 7).

مكافآت الإدارة العليا

2009 دينار كويتي	2010 دينار كويتي	
57,599	168,067	مزاي قصيرة الأجل للموظفين
880	5,089	مكافأة نهاية الخدمة
<u>58,479</u>	<u>173,156</u>	

14- إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسئوليات المنوطة به داخل المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الربح ومخاطر المدفوعات مقمماً ومخاطر التشغيلية. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الإستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

14- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يعجز أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد طرف آخر لخسارة مالية. تتكون الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وموجودات أخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية الأخرى لدى المجموعة بما يشتمل على الأرصدة لدى البنوك والنقد، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف المقابل بحيث تكون أقصى درجة تعرض للمخاطر معاملة للقيمة الدفترية للأدوات المالية في بيان المركز المالي المجموع.

أن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لعميل واحد أو طرف مقابل كما في 31 ديسمبر 2010 كان بمبلغ 1,201,361 دينار كويتي (2009: 1,201,361 دينار كويتي) .

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر بأن تواجه المجموعة صعوبة في توفير الأموال لمقابلة التزامات تتعلق بأدوات مالية. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بالتقييم الدوري للفترة المالية للمدينين والاستثمار في الودائع البنكية أو الاستثمارات الأخرى التي يمكن استردادها. يتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل الإدارة للتأكد من الاحتفاظ بالسيولة الكافية. تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها بالتأكد من توفر الأموال من الأطراف ذات علاقة.

خلال

	أخرى دينار كويتي	ثلاثة أشهر دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
2010			
مطلوبات أخرى	3,766,695	515,647	4,282,342
2009			
مطلوبات أخرى	3,524,743	194,190	3,718,933

أكدت الشركة الأم الكبرى خطياً أنها قد وافقت على تقنين الأموال الكافية لتمكين المجموعة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تراقب الإدارة المراكز بصورة يومية للتأكد من المحافظة عليها ضمن الحدود الموضوعية. ترى الإدارة أن مخاطر تكبد خسائر كبيرة نتيجة التقلبات في أسعار الصرف لا تزيد عن الحد الأدنى، ولذلك لا تغطي المجموعة انكشافات مخاطر العملات الأجنبية.

إن التأثير على الأرباح (نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) وعلى الإيرادات الشاملة الأخرى، نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بنسبة 10% للدينار الكويتي مقابل الدولار الأمريكي، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، يبلغ 160 دينار كويتي (2009: 615 دينار كويتي) ومبلغ 48,952 دينار كويتي (2009: 51,459 دينار كويتي) على التوالي.

مخاطر معدلات الربح

تنتج مخاطر معدلات الربح من احتمالات أن تؤثر التغيرات في معدلات الربح للأدوات المالية الإسلامية الأرباح المستقبلية للمجموعة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر كبيرة بالنسبة لمعدلات الربح الناتجة من عدم توافق إعادة تسعير معدلات الأرباح للموجودات والمطلوبات، حيث إنها ليس لديها موجودات مالية إسلامية ومطلوبات مالية إسلامية كبيرة ذات معدلات متغيرة والتي يمكن أن يكون لها تأثيراً مادياً على أرباح المجموعة.

14- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع. تدار مخاطر أسعار الأسهم من قبل إدارة الاستثمارات المباشرة في الشركة الأم. تنتج مخاطر أسعار الأسهم غير المدرجة من المحفظة الاستثمارية للمجموعة. تدير المجموعة المخاطر من خلال توزيع الاستثمارات بالنسبة للقطاعات الجغرافية وتركز أنشطة قطاعات الأعمال.

ان التأثير على الأسهم نتيجة للتغير في أسعار الأسهم بواقع 10٪، مع الاحتفاظ بكافة التغيرات الأخرى ثابتة، بمبلغ 48,952 دينار كويتي (2009 : 51,460 دينار كويتي).

15- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من "الموجودات المالية المتاحة للبيع" و"الموجودات الأخرى" و"الأرصدة لدى البنوك والنقد". تتكون المطلوبات المالية من "المطلوبات أخرى".

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات المالية حسب أسلوب التقييم.

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعطلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة.
المستوى 2: أساليب أخرى يكون لجميع مخالاتها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مخالات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

كما في 31 ديسمبر 2010، تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

			31 ديسمبر 2010		
	المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي		
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
موجودات مالية متاحة للبيع	-	4,895,223	4,895,223		
أسهم					
			31 ديسمبر 2009		
	المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي		
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
موجودات مالية متاحة للبيع	55,974	5,089,973	5,145,947		
أسهم					

15- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

خلال السنة لم يكن هناك أي تحويلات بين قياسات الجدول الهرمي للقيمة العادلة. إن الانخفاض في الأدوات المالية من المستوى 3 يمثل الانخفاض في حساب المبيعات بمبلغ 200,638 دينار كويتي والخسائر غير المحققة المدرجة في بيان الدخل بمبلغ 5,888 دينار كويتي. إن احتساب القيمة العادلة للأدوات المالية من المستوى 3 ليس ذات حساسية بصورة جوهرية للتغيرات في الافتراضات.

16- إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها والوصول إلى أعلى قيمة يحصل عليها المساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. يتكون رأس المال من بنود رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري والتغيرات المتراكمة في القيمة العادلة واحتياطي تحويل العملات الأجنبية والأرباح المحتفظ بها ويقدر ذلك بمبلغ 16,458,753 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2010 (2009: 16,808,972 دينار كويتي).

17- معلومات القطاعات

تعمل المجموعة في قطاعين جغرافيين رئيسيين (أ) الكويت (ب) القطاع الدولي ليس لدى المجموعة معاملات مادية بين القطاعات. يتم عرض معلومات القطاع علي نفس الأساس المستخدم لأغراض التقارير الداخلية التي يعدها رئيس صانعي القرارات التشغيلية.

تراقب الإدارة قطاعات التشغيل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ قرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى إيرادات القطاع من الاستثمارات.

17- معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي إجمالي الإيرادات والأرباح قبل الضرائب للسنة وإجمالي معلومات الموجودات المتعلقة بقطاعات المجموعة.

			السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010
المجموع دينار كويتي	دولي دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
140,596	140,596	-	إيرادات القطاع
539,710	539,710	-	حصة في نتائج شركات زميلة
<u>680,306</u>	<u>680,306</u>	-	إجمالي إيرادات القطاع
			(خسارة) ربح القطاع قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
319,978	645,150	(325,172)	
			السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010
المجموع دينار كويتي	دولي دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
			كما في 31 ديسمبر 2010
15,930,843	14,245,489	1,685,354	موجودات القطاع
6,152,075	6,152,075	-	استثمار في شركة زميلة
<u>22,082,918</u>	<u>20,397,564</u>	<u>1,685,354</u>	إجمالي موجودات القطاع
			مطلوبات القطاع
4,090,749	11,249	4,079,500	
			مطلوبات غير موزعة
<u>197,937</u>			
<u>4,288,686</u>			إجمالي المطلوبات

17- معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	دولي دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
123,578	123,578	-	إيرادات القطاع
269,740	269,740	-	حصة في نتائج شركات زميلة
<u>393,318</u>	<u>393,318</u>	-	إجمالي إيرادات القطاع
142,209	380,066	(237,857)	(خسارة) ربح القطاع قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العملة الوطنية
المجموع دينار كويتي	دولي دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009
16,844,076	14,704,808	2,139,268	كما في 31 ديسمبر 2009
5,049,977	5,049,977	-	موجودات القطاع
<u>21,894,053</u>	<u>19,754,785</u>	<u>2,139,268</u>	استثمار في شركة زميلة
			إجمالي موجودات القطاع
3,536,702	8,547	3,528,155	مطلوبات القطاع
183,486			مطلوبات غير موزعة
<u>3,720,188</u>			إجمالي المطلوبات