

شركة جيران القابضة
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 28 فبراير 2015
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

شركة جيران القابضة
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 28 فبراير 2015
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

صفحة	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7 - 8	بيان التدفقات النقدية المجمع
9 - 38	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة المساهمين المحترمين
شركة جيران القابضة
شركة مساهمة كويتية عامة
دولة الكويت

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بالبيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة جيران القابضة - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة "المجموعة" والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 28 فبراير 2015 وبيانات الأرباح أو الخسائر ، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية آنذاك وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقا لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية الإدارة. وتقوم الإدارة بتحديد نظام الرقابة الداخلي الذي تراه ضروريا لإعداد البيانات المالية المجمعة بحيث لا تتضمن أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ .

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة بناء على التدقيق الذي قمنا به. لقد قمنا بالتدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب الالتزام بأخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ إجراءات التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء مادية .

تشتمل إجراءات التدقيق الحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. يتم اختيار الإجراءات استنادا إلى تقدير مدقق الحسابات ، وتشتمل على تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي لإعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة بغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة للظروف وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلي . ويتضمن التدقيق تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن الأدلة المؤيدة التي تم الحصول عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا يمكننا من إبداء رأينا المتحفظ.



- 2 -

أسس الرأي المتحفظ

- كما هو مبين في إيضاح رقم (38) حول البيانات المالية المجمعة ، لم تَقَم المجموعة بتسجيل غرامات تأخير على إحدى مشاريع شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م.م. "شركة تابعة" بمبلغ 12,788,629 دينار كويتي والمتمثلة في نسبة 10% من قيمة المشروع البالغ قيمته 127,886,287 دينار كويتي وهي الحد الأقصى للغرامات طبقاً للعقد المبرم مع مالك المشروع نظراً لتأخر الشركة التابعة في الإنتهاء من أعمال العقد والذي انتهى تعاقدياً كما في 29 مايو 2013 ولم يتم تمديد الفترة الزمنية المتعاقد عليها للمشروع حتي تاريخ البيانات المالية المجمعة. فيما لو قامت المجموعة بتسجيل مخصص غرامات تأخير لنتج عن ذلك زيادة صافي خسائر المجموعة بمبلغ 12,788,629 دينار كويتي ، وانخفاض في حقوق الملكية بمبلغ 12,788,629 دينار كويتي.
- لم تَقَم الشركة الأم بتجميع نتائج أعمال فرع شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م.م. "شركة تابعة" بدولة ليبيا في البيانات المالية المجمعة المرفقة لعدم توفر بيانات مالية مدققة للفرع ، والبالغ رصيده الجاري 2,130,314 دينار كويتي كما في 28 فبراير 2015 (إيضاح 7)، وعليه فإننا لم نتمكن من تحديد الأثر على صافي الموجودات وصافي الخسارة للمجموعة.
- لم نتمكن من التحقق من الوجود والاكتمال للرصيد المستحق من شركة مجموعة الخليج للإنشاءات - شركة مساهمة ليبية (شركة زميلة) بمبلغ 4,135,933 دينار كويتي كما في 28 فبراير 2015 (إيضاح 7) وذلك لعدم توفر مصادقة بالرصيد ، كما لم تَقَم الشركة الأم باحتساب حصة من نتائج الأعمال في الشركة الزميلة وذلك لعدم توفر بيانات مالية مدققة لها (إيضاح 12).

الرأي المتحفظ

برأينا ، وباستثناء الأثار المترتبة على ما ورد في فقرة أسس الرأي المتحفظ ، فإن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - المركز المالي لشركة جيران القابضة - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة كما في 28 فبراير 2015 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية آنذاك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا. وأن الشركة الأم تملك سجلات محاسبية منتظمة ، وأن الجرد أجرى وفقاً للأصول المرعية، وأن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 28 فبراير 2015 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها.


علي عويد رخيص

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 72
عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة


مساعد البزيع

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت
9 يونيو 2015

شركة جبران القابضة - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المجموع
كما في 28 فبراير 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2014	2015	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة:
6,869,468	9,292,482	3	نقد ونقد معادل
1,326,575	1,269,335	4	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
40,557,874	27,659,030	5	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
5,921,497	5,985,297	6	عقارات بغرض المتاجرة
2,725,691	1,593,347	7	مستحق من أطراف ذات صلة
7,859,541	10,228,703	8	إجمالي المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود مقاولات
4,857,701	2,216,424	9	مخزون
70,118,347	58,244,618		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة:
539,121	504,005	10	استثمارات متاحة للبيع
8,777,445	9,497,684	11	عقارات استثمارية
1	1	12	استثمار في شركة زميلة
-	269,150	13	استثمار في شركة تابعة غير مجمعة
4,869,937	3,641,132	14	ممتلكات وعقارات ومعدات
14,186,504	13,911,972		مجموع الموجودات غير المتداولة
84,304,851	72,156,590		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة:
2,802,359	2,726,226	15	بنوك دائنة
12,761,083	5,489,162	16	قروض قصيرة الاجل
8,903,614	7,116,816	8	إجمالي المبلغ المستحق إلى عملاء عن أعمال عقود مقاولات
26,783,069	25,970,599	17	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
6,023,437	5,473,955	7	مستحق إلى أطراف ذات صلة
57,273,562	46,776,758		مجموع المطلوبات المتداولة
1,742,016	1,687,707	18	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
59,015,578	48,464,465		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية:
15,015,000	15,015,000	19	رأس المال
(2,196,921)	(2,196,921)	20	أسهم خزانة
45,502	45,502		احتياطي أسهم خزانة
3,364,503	3,364,503	21	احتياطي اجباري
3,364,503	3,364,503	22	احتياطي اختياري
(34,467)	177,256		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(9,840)	(13,778)		التغير التراكمي في القيمة العادلة
5,648,605	3,851,336		أرباح مرحلة
25,196,885	23,607,401		حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
92,388	84,724		الحصص غير المسيطرة
25,289,273	23,692,125		مجموع حقوق الملكية
84,304,851	72,156,590		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (42) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

عبد الجليل حسين علي حسين
نائب رئيس مجلس الإدارة

فلاح فهد الهاجري
رئيس مجلس الإدارة

فلاح فهد الهاجري
رئيس مجلس الإدارة
شركة جبران القابضة - ش.م.ك.
Jee Yan
JEEYAN HOLDING COMPANY K.S.C.

شركة جبران القابضة - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المالية المنتهية في 28 فبراير 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2014	2015	إيضاح	
40,086,677	32,141,923		إيرادات تشغيلية
(39,604,839)	(32,817,002)	24	تكاليف تشغيلية
481,838	(675,079)		مجمل (الخسارة) الربح
(2,344,752)	(2,102,865)	26	مصاريف عمومية وإدارية
(265,109)	(118,074)	14	استهلاكات
2,165	525,688	5	مخصص لم يعد له ضرورة
-	(1,204,487)		مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها
(2,125,858)	(3,574,817)		خسارة التشغيل
1,973,251	889,415	27	إيرادات أخرى
321,866	(50,602)	28	صافي (خسارة) ربح استثمارات
187,612	1,602,143		ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
48,570	(57,661)		فروق تحويل عملات أجنبية
(775,459)	(560,136)		مصاريف تمويل
			خسارة السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة
			دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس
			الإدارة
(370,018)	(1,751,658)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(31,022)	30	حصة الزكاة
-	(9,753)	31	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(5,000)	(12,500)	34	صافي خسارة السنة
(375,018)	(1,804,933)		يوزع إلى:
(366,695)	(1,797,269)		مساهمي الشركة الأم
(8,323)	(7,664)		الحصص غير المسيطرة
(375,018)	(1,804,933)		
(2.69)	(13.19)	32	خسارة السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (42) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة جيران القابضة - ش.م.ك. (عامة)
 وشركاتها التابعة
 بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
 للسنة المالية المنتهية في 28 فبراير 2015
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2014	2015	إيضاح	
(375,018)	(1,804,933)		صافي خسارة السنة
			الدخل الشامل الآخر :
			بنود من الممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً للأرباح أو الخسائر
(67,625)	211,723		فروقات ترجمة عملة من العمليات أجنبية
(3,368)	(3,938)	10	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(70,993)	207,785		الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
(446,011)	(1,597,148)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
			الخاص بـ :
(437,688)	(1,589,484)		مساهمي الشركة الأم
(8,323)	(7,664)		الحصص غير المسيطرة
(446,011)	(1,597,148)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (42) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة جبران القابضة - ش.م.ك. (عامة)
 وشركاتها التابعة
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
 للسنة المالية المنتهية في 28 فبراير 2015
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية المتأصلة لساهمي الشركة الأم										
المجموع	الحصص غير المسيطر	المجموع	تصيلات							
			أرباح مرحلة	التغير التراكمي في القيمة الدفترية	ترجمة عملات أجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	احتياطي أسمه	أسمه خزائنة	رأس المال
25,735,284	100,711	25,634,573	6,730,300	(6,472)	33,158	3,364,503	3,364,503	45,502	(2,196,921)	14,300,000
-	-	-	(715,000)	-	-	-	-	-	-	715,000
(446,011)	(8,323)	(437,688)	(366,695)	(3,368)	(67,625)	-	-	-	-	-
25,289,273	92,388	25,196,885	5,648,605	(9,840)	(34,467)	3,364,503	3,364,503	45,502	(2,196,921)	15,015,000
(1,597,148)	(7,664)	(1,589,484)	(1,797,269)	(3,938)	211,723	-	-	-	-	-
23,692,125	84,724	23,607,401	3,851,336	(13,778)	177,256	3,364,503	3,364,503	45,502	(2,196,921)	15,015,000

الرصيد في 28 فبراير 2013
 أسهم متدة 5% (إيجاح 34)
 الخصم - التاملة للسنة
 الرصيد في 28 فبراير 2014
 الدخل التام (الخصم - التاملة) للسنة
 الرصيد في 28 فبراير 2015

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (42) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة جبران القابضة - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 28 فبراير 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2014	2015	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(370,018)	(1,751,658)	خسارة السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		تسويات :
(321,866)	50,602	صافي خسارة (ربح) استثمارات
(2,165)	(525,688)	مخصص لم يعد له ضرورة
2,198,849	1,479,801	استهلاكات
(187,612)	(1,602,143)	ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(17,557)	(47,273)	إيرادات فوائد
775,459	560,136	مصاريف تمويل
-	1,204,487	مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها
305,723	213,053	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,380,813	(418,683)	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
66,889	30,001	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
(63,544)	(63,800)	المدفوع لشراء عقارات بغرض المتاجرة
3,731,044	13,397,219	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
5,208,573	(4,155,960)	صافي التغير في إجمالي المبلغ المستحق من (إلى) عملاء عن أعمال مقاولات
1,192,213	2,641,277	مخزون
(9,156,048)	(581,045)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
3,359,940	10,849,009	النقد الناتج من العمليات
(335,121)	(267,362)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(7,739)	-	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
(140,001)	(71,921)	ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(53,669)	(51,126)	حصة الزكاة المدفوعة
(4,000)	(4,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
2,819,410	10,454,600	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
37,853	7,815	توزيعات أرباح مستلمة
(3,494,961)	(918,329)	المدفوع لشراء عقارات استثمارية
-	(269,150)	المدفوع للاستثمار في شركة تابعة غير مجمعة
(345,144)	(61,539)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
218,034	1,610,776	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
17,557	42,999	إيرادات فوائد مستلمة
(3,566,661)	412,572	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

2014	2015	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
(536,243)	(590,038)	صافي التغير في اطراف ذات صلة
(42,741)	(76,133)	صافي الحركة على بنوك دائنة
(887,465)	(7,271,921)	صافي الحركة على قروض قصيرة الاجل
(653,101)	(506,066)	مصاريف تمويل مدفوعة
(770)	-	توزيعات ارباح مدفوعة
(2,120,320)	(8,444,158)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(2,867,571)	2,423,014	صافي الزيادة (النقص) في نقد ونقد معادل
9,737,039	6,869,468	نقد ونقد معادل في بداية السنة
6,869,468	9,292,482	نقد ونقد معادل في نهاية السنة (ايضاح 3)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (42) تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة

1 - التأسيس والنشاط

تأسست شركة جبران القابضة - ش.م.ك. (قابضة) بموجب عقد تأسيس شركة مساهمة كويتية قابضة موثق لدى وزارة العدل - إدارة التسجيل العقاري والتوثيق - في دولة الكويت تحت رقم 1892 جلد 1 بتاريخ 3 يونيو 2001.

بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات المساهمة رقم 16 بتاريخ 17 نوفمبر 2013 وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 24 أكتوبر 2013، تمت الموافقة على ما يلي:

- الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع 5% كأسهم منحة أي 5 أسهم لكل 100 سهم للمساهمين المقيدين بسجلات الشركة الأم بتاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية وزيادة رأس مال الشركة الأم إلى 15,015,000 دينار كويتي وذلك عن طريق توزيع أسهم منحة.

- تعديل المادة رقم (5) من النظام الأساسي والمادة رقم (6) من عقد التأسيس للشركة الأم: "حدد رأس مال الشركة الأم بمبلغ 15,015,000 دينار كويتي مقسم على 150,150,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس، وجميع الأسهم نقدية" (إيضاح 19).

تم قيد الشركة الأم في السجل التجاري لدى وزارة التجارة والصناعة في دولة الكويت تحت رقم 84855 بتاريخ 3 يونيو 2001.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم وشركاتها التابعة هي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الإشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية وكفالات الشركات الأجنبية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل دولة الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- إستغلال الفوائض المالية المتوفرة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- تجارة عامة ومقاولات وإنتاج الطابوق الأسمنتي وإنتاج الأسفلت وأعمال الخلط الجاهز.
- تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة الأم داخل دولة الكويت وخارجها وكذلك إدارة أملاك الغير، وكل ذلك بما لا يخالف الأحكام المنصوص عليها في القوانين القائمة وما حظرت من الإتجار في قسائم السكن الخاص على النحو التي نصت عليه هذه القوانين.
- تملك وبيع وشراء أسهم وسندات الشركات العقارية لحساب الشركة الأم فقط في دولة الكويت وفي الخارج.
- إعداد الدراسات وتقديم الاستشارات في المجالات العقارية بكافة أنواعها على أن تتوافر الشروط المطلوبة في من يزاول تقديم هذه الخدمة.
- تملك وإدارة الفنادق والنوادي الصحية والمرافق السياحية وإيجارها واستئجارها.
- القيام بأعمال الصيانة المتعلقة بالمباني والعقارات المملوكة للشركة الأم وللغير بما في ذلك أعمال الصيانة وتنفيذ الأعمال المدنية والميكانيكية والكهربائية والمصاعد وأعمال تكييف الهواء بما يكفل المحافظة على المباني وسلامتها.
- إدارة وتشغيل وإستثمار وإيجار وإستئجار الفنادق والنوادي والموتيلات وبيوت الضيافة والإستراحات والمنزهات والحدائق والمعروض والمطاعم والكافتریات والمجمعات السكنية والمنتجعات السياحية والصحية والمشروعات الترفيهية والرياضية والمحلات وذلك على مختلف الدرجات والمستويات شاملاً جميع الخدمات الأصلية والمساعدة والمرافق الملحقة بها وغيرها من الخدمات اللازمة لها.
- تنظيم المعارض العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في وزارة التجارة والصناعة في دولة الكويت.
- إقامة المزادات العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في وزارة التجارة والصناعة في دولة الكويت.
- تملك الأسواق التجارية والمجمعات السكنية وإدارتها.
- المساهمة المباشرة لوضع البنية الأساسية للمناطق والمشاريع السكنية والتجارية والصناعية بنظام البناء والتشغيل والتحويل (BOT) وإدارة المرافق العقارية بنظام (BOT).

يكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري أو تشارك هذه الهيئات أو تلحقها بها.

تم إدراج الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 6 مارس 2006.

تم إصدار قانون الشركات في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. لاحقاً تم تعديل قانون الشركات بتاريخ 27 مارس 2013 بموجب المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 (المرسوم). إن اللانحة التنفيذية الخاصة بالقانون المعدل الجديد تم إصدارها بتاريخ 29 سبتمبر 2013 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 6 أكتوبر 2013. وفقاً للمادة رقم (3) من اللانحة التنفيذية، تم منح كافة الشركات مهلة قدرها سنة واحدة من تاريخ نشر اللانحة التنفيذية لتوفيق أوضاعها مع متطلبات القانون المعدل الجديد.

كما في 28 فبراير 2015 ، بلغ عدد موظفي المجموعة 3,067 موظفا (2014 - 2,479 موظفا) .

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو : صندوق بريد رقم 23495 - الصفاة 13095 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 9 يونيو 2015. إن الجمعية العامة للمساهمين لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها .

2 - السياسات المحاسبية الهامة
تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقا لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذات الصلة ، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي :

1 - أسس الإعداد :
يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم ، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع والتي تدرج بقيمتها العادلة.

تستند التكلفة التاريخية عموما على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات . إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس .

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الأراء والتقديرية والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة . لقد تم الإفصاح عن الأراء والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم 2 (ت) .

المعايير والتفسيرات الصادرة جارية التأثير
إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2014.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) - تقاوص الموجودات المالية والمطلوبات المالية
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) يوضح تعريف "الحق القانوني الملزم للتقابل في الوقت الحالي" و"تزامن التحقق والتسوية".

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (36) - إفصاحات المبلغ الممكن إسترداده للموجودات غير المالية
قامت تلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (36) باستبعاد متطلبات الإفصاح عن المبلغ الممكن إسترداده من وحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية غير المحدودة عليها، وذلك عند عدم وجود إنخفاض في القيمة أو عكس إنخفاض في القيمة لوحدة توليد النقد ذات الصلة. إضافة إلى ذلك، فقد تطلبت تلك التعديلات إفصاحات إضافية عند قياس القيمة الممكن إستردادهما للأصل أو وحدة توليد النقد بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع. تتضمن متطلبات الإفصاحات الجديدة الإفصاح عن مستويات القيمة العادلة والافتراضات الأساسية وأسس التقييم المستخدمة بما يتماشى مع الإفصاحات المطلوبة طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) - قياس القيمة العادلة.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير
إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ، ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية
يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 - الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يحدد الكيفية التي يجب على المنشأة أن تصنف وتقيس أدواتها المالية أن تتضمن نموذج الخسارة المتوقع الجديد لإحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات نموذج محاسبة التغطية الجديد، كما يوضح المبادئ في الاعتراف والإلغاء للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، والذي يحدد إطار شامل لكيفية وتوقيت وأحقية الاعتراف بالإيرادات. سوف يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الجارية التالية عند تطبيقه:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (18) - الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (11) - عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (13) - برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (15) - إتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (18) - الموجودات المحولة من العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) - إيرادات خدمات الدعاية الناتجة عن معاملات مقايضة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) - توضيح الطرق المقبولة للاهلاك والإطفاء

إن تلك التعديلات الجارية للتأثير للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 توضح الأساس الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38)، والذي يبين أن الإيرادات تعكس نمط المنافع الاقتصادية الناتجة من الأعمال التجارية (التي تشمل الأصل كجزء منها)، وليست المنافع الاقتصادية الناتجة عن استخدام الأصل ذاته. ونتيجة لذلك، فإن الطرق المستندة إلى نمط الإيرادات لا يمكن استخدامها لهلاك الممتلكات والعقارات والمعدات، ولكن يمكن استخدامها فقط في حالات محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) - معاملات بيع موجودات أو المساهمة بموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المحاصة

تناولت تلك التعديلات الاختلافات بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (28) - "الاستثمار في شركات زميلة وشركات محاصة" و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) - "البيانات المالية المجمعة"، حيث وضحت أن الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجين عن معاملات بيع موجودات أو المساهمة بموجودات مع شركة زميلة أو شركة محاصة يعتمد على ما إذا كانت تلك الموجودات تمثل أعمالاً تجارية من عدمه. تسري تلك التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات أو المعايير تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ب - أسس التجميع:

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة جبران القابضة - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة التالية:

نسبة الملكية	2015	2014	الأنشطة	الدولة	الشركة التابعة
%99	%99	%99	مقاولات	دولة الكويت	1. شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م.م.
%55	%55	%55	مقاولات	دولة الكويت	2. شركة سما الهندسية للمقاولات العامة للمباني - ذ.م.م.
%99	%99	%99	مقاولات	دولة الكويت	3. شركة جبران المتحدة للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.
					4. شركة جبران الخليج المقارية - ش.م.ك. (مقتلة) وشركتها التابعة التالية:
%98.95	%98.95	%98.95	عقارية	دولة الكويت	4.1 شركة جبران الولايات المتحدة الأمريكية - ذ.م.م. وشركتها
%100	%100	%100	عقارية	الولايات المتحدة الأمريكية	التابعة التالية:
%100	%100	%100	عقارية	الولايات المتحدة الأمريكية	4.1.1 Bagh L.C.C.
%100	%100	%100	عقارية	الولايات المتحدة الأمريكية	4.1.2 Champir L.C.C.
%100	%100	%100	عقارية	الولايات المتحدة الأمريكية	4.1.3 Jeeran Brainerd L.C.C.
%100	%100	%100	عقارية	الولايات المتحدة الأمريكية	4.1.4 Jeeran Reserach L.C.C.
%100	%100	%100	عقارية	الولايات المتحدة الأمريكية	4.1.5 Jeeran Shaffer L.C.C.

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- قابلة للتعرض للخسارة، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها ، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لاعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها . تأخذ الشركة الأم جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة الى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين .
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة ، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى .
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة الأم على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية . عند التجميع، يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل ، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة . يتم إعداد البيانات المالية المجمعة بإستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجموعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة . إن الحصص غير المسيطرة تتكون من مبلغ تلك الحصص في تاريخ بدء دمج الأعمال ونصيب الحصص غير المسيطرة من التغير في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج.

تقاس الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة ، أو بحصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشترية ، وذلك على أساس كل عملية على حده .

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية . يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة . إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الإعراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم . يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة . إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تقوم بالآتي:

- إستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة .
- إستبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة .
- إستبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية .
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم .
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به .
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر .
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقا لما يلزم لهذه البنود.

ج - الأدوات المالية :

يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات. تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع نقد ونقد معادل ، مدينين ، مستحق من / إلى أطراف ذات صلة ، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، استثمارات متاحة للبيع ، تسهيلات إئتمانية مختلفة ودائنين .

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقا لمضمون الإتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتنوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

• النقد والنقد المعادل

يتمثل النقد والنقد المعادل في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال فترة 3 شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والقابلة للتحويل إلى مبالغ محددة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

• المدينون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الإعتيادي ، ويتم الاعتراف مبدئياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة . يتم احتساب مخصص الإنخفاض في قيمة المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدينين . تكمن الصعوبات المالية الجوهرية للمدينين في احتمال تعرض المدين للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم الانتظام في السداد أو عدم السداد ، وتدل تلك المؤشرات على أن أرصدة المدينين التجاريين قد إنخفضت قيمتها بصفة دائمة. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي . يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ، ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع . في حال عدم تحصيل أرصدة المدينين التجاريين، يتم شطب هذه الأرصدة مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق شطبه يدرج من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

• الاستثمارات

تقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها ضمن الفئات التالية: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات متاحة للبيع. إن هذه التصنيفات تعتمد على الغرض من شراء هذه الاستثمارات ويحدد من قبل الإدارة عند التحقق المبني لها .

1. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن هذه الفئة بدين فرعيين هما: استثمارات محتفظ بها لغرض التداول واستثمارات تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاقتناء.

يتم تصنيف الاستثمار كاستثمار محتفظ به لغرض التداول إذا تم اقتناؤه أساساً لغرض بيعه في المدى القصير أو إذا كان جزءاً من محفظة استثمارات مدارة ولها اتجاه فعلي حالي نحو تحقيق أرباح في المدى القصير أو إذا كان مشتقة فعالة كآداة تحوط ولم يتم تصنيفها .

يصنف الاستثمار من قبل الإدارة عند التحقق المبني إذا كان ذلك التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير عدم التوافق في طريقة القياس أو التحقق الذي قد ينشأ بخلاف ذلك ، أو إذا كانت هذه الاستثمارات مدارة ويتم تقييم أدائها وإعداد تقارير داخلية عنها على أساس القيمة العادلة وفقاً لإدارة مخاطر موثقة أو استراتيجية استثمارية.

2. استثمارات متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي إما قد تم تصنيفها في هذه الفئة أو أنها غير متضمنة في أي من التصنيفات الأخرى يتم تصنيف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة ما لم يكن لدى الإدارة نية إستبعاد الاستثمار خلال 12 شهراً من نهاية الفترة المالية.

يتم قيد عمليات شراء وبيع الاستثمارات في تاريخ التسوية - وهو التاريخ الذي تم فيه تسليم الموجودات إلى أو بواسطة المجموعة. يتم قيد الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف العمليات لجميع الموجودات المالية التي لا تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

بعد التحقق المبني، يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. إن القيم العادلة للاستثمارات المسعرة مبنية على أسعار آخر أمر شراء. يتم احتساب القيمة العادلة للاستثمارات التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) من قبل المجموعة عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحثية حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة.

يتم إثبات أية أرباح وخسائر محققة أو غير محققة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. ويتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الآخر المجمعة.

في حالة عدم توافر طريقة موثوقة بها لقياس الاستثمارات المتاحة للبيع، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

في حالة إستبعاد أو إنخفاض قيمة استثمار متاح للبيع، فإنه يتم تحويل أية تغييرات سابقة في القيمة العادلة والتي سبق تسجيلها في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الإعراف بالاستثمار (كلياً أو جزئياً) في إحدى هاتين الحالتين:

- أ. عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية من هذا الاستثمار، أو،
 - ب. عندما تحول المجموعة حقها في إستلام التدفقات النقدية من الاستثمار، وذلك في الحالات التالية:
1. إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الاستثمار من قبل المجموعة.
 2. عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للاستثمار أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الاستثمار. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها إدراج الاستثمار بحدود نسبة مشاركتها فيه.

الإنخفاض في القيمة

في نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية. في حالة الأوراق المالية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع، فإن أي إنخفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة للاستثمار بحيث يصبح أقل من تكلفة الاستثمار يؤخذ في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في القيمة. يتم تقييم الإنخفاض الجوهري مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار، ويتم تحديد الإنخفاض المطول على أساس الفترة التي إنخفضت فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية. في حالة وجود أي دليل على حدوث إنخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع فإن إجمالي الخسارة التراكمية - الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أي خسائر إنخفاض في القيمة لهذه الاستثمارات والتي سبق الإعراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة - تحول من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. إن خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة للاستثمارات المتاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

• الدائنون

يمثل رصيد الدائنون في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنون التجاريون الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

• الإقتراض

يتم إدراج القروض مبدئياً بصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدية. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم إحتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة خلال فترة الإقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إحتساب تكلفة منح القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يحتمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه المصاريف حتى يتم سحب القروض. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها، فإن هذه المصاريف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

د - عقارات بغرض المتاجرة :

يتم تصنيف العقارات التي تم إقتناؤها أو تطويرها لغرض البيع من خلال النشاط الاعتيادي وليس لغرض تأجيرها أو ارتفاع قيمتها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة، ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل.

تتضمن التكلفة حقوق أراضي الملك الحر، حقوق الأراضي المستأجرة، المبالغ المدفوعة لمقاولي البناء، تكاليف الاقتراض، تكاليف التخطيط والتصميم، تكاليف إعداد الموقع تكاليف الاتعاب المهنية والخدمات القانونية، وضرائب تحويل الملكية، وتكاليف البناء غير المباشرة والتكاليف الأخرى ذات الصلة.

تمثل صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر من خلال النشاط الاعتيادي بناء على الأسعار السوقية كما في تاريخ البيانات المالية والمخصومة بتأثير الفترات الزمنية في حال كانت مادية، مخصوما منها تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم قيد العمولات غير المستردة والمدفوعة لوكلاء التسويق والمبيعات عند بيع الوحدات العقارية كمصاريف عند دفعها.

عند الاستبعاد، يتم تحديد تكلفة العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر والتي تشمل التكاليف المباشرة المتكبدة على العقار المباع ونسبة من التكاليف غير المباشرة التكبدة إستنادا إلى الحجم النسبي لذلك العقار. عند تخفيض قيمة العقارات المحتفظ بها لغرض المتاجر، يتم إدراج ذلك التخفيض ضمن التكاليف التشغيلية الأخرى.

هـ - إجمالي المبلغ المستحق من (إلى) العملاء عن أعمال المقاولات :

إن إجمالي المبلغ المستحق من (إلى) العملاء عن أعمال المقاولات يمثل صافي التكاليف الفعلية مضافا إليها الأرباح المحققة ناقصا الخسائر المحققة والمطالبات المرحلية للعقود تحت التنفيذ. وتشمل التكلفة المواد والأجور المباشرة وحصة مناسبة من التكاليف غير المباشرة. وعند زيادة المطالبات المرحلية عن التكاليف والأرباح المحققة (ناقصا الخسائر المحققة)، يتم إدراج هذه الزيادة ضمن المطلوبات.

و - المخزون:

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل ، بعد عمل مخصص لأية بنود متقدمة أو بطينة الحركة. تتضمن التكلفة المواد المباشرة، وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة التي تم تحملها لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال مطروحا منه تكاليف التجهيز والمصاريف البيعية

ز - عقارات استثمارية:

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض إكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية مبدئيا بالتكلفة والتي تتضمن سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها مخصوما منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي المقامة عليها العقارات الاستثمارية. ويتم إحتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للمباني والمقدرة من 20 إلى 30 سنة.

يمكن تصنيف الحصص في العقارات المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تشغيلي كعقارات استثمارية فقط إذا توافقت تلك العقارات مع تعريف العقارات الاستثمارية وكان المستأجر يستخدم طريقة القيمة العادلة.

يتم إلغاء الإعراف بالعقارات الاستثمارية عند إستبعادها أو سحبها نهائيا من الإستخدام ولا يوجد أية منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من الإستبعاد. ويتم إحتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع .

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغير في إستخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيره تشغيليا لطرف آخر، أو إتمام البناء أو التطوير. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغير في الإستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغرض بيعه في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار إستثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقا للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والعقارات والمعدات حتى تاريخ تحول و تغيير الإستخدام.

ح - الشركات الزميلة:

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة. وفقا لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجموع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغيرات لاحقة لتاريخ الإقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعليا حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع، كما تقوم بإدراج حصتها في التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الآخر لها.

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) فيما عدا إذا كان على المجموعة إلزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

يتم إستبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتناء يتم الإعترااف بها كشهرة . وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي إنخفاض في قيمتها . إذا كانت تكلفة الإقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة ، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع .

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة ، تقوم المجموعة بقياس وقيد أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع يتم الإعترااف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسائر إنخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة . تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته . فإذا ما وجد ذلك الدليل ، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع .

ط - ممتلكات وعقارات ومعدات:

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من إستخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسلة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات .

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم إستبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

يتم إدراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للإنخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وكذلك تكاليف الإقتراض التي يتم رسملتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسلة تكاليف الإقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملانة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها وإعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ إستهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات الأخرى.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنوات)	مباني
20	معدات المصانع
6 - 3	آلات ومعدات ثقيلة
5 - 3	اثاث ومستلزمات مكتبية
5 - 2	سيارات ووسائل نقل
5 - 3	حق انتفاع
10	

إن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات المستخدمة في بعض المشاريع يتم استهلاكها على مدى فترة العقود الخاصة بتلك المشاريع.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

ي - انخفاض قيمة الموجودات:

في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الانخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحتساب خسائر الانخفاض في القيمة، (إن وجدت) . إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الإعترااف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييماً وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة انخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الإعترااف بأية خسارة من انخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الإعترااف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييماً وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

ك - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاوّل الشركات التابعة نشاطها بها. إن هذا الإلتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الإلتزام النهائي .

ل - توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم:

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لارادة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم، حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية كأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجموع.

م - رأس المال :

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصومة من المبالغ المحصلة.

ن - أسهم الخزانة :

تتمثل أسهم الخزانة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقا من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. ويتم المحاسبة عن أسهم الخزانة باستخدام طريقة التكلفة. وفقا لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "احتياطي أسهم الخزانة"، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقا عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقا في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزانة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزانة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزانة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزانة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمنا التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزانة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقا، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصفافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

س - تحقق الإيراد :

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة. يتم إظهار الإيرادات بالصفافي بعد خصم المرتجعات، والخصومات والتخفيضات وكذلك بعد استبعاد المبيعات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تقوم المجموعة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للمجموعة، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو مذكور أدناه. إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوق بها إلى أن يتم حل جميع الالتزامات المرتبطة بعملية البيع. تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية، بعد الأخذ بعين الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حده.

• المبيعات

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند تحويل المخاطر ومنافع الملكية الهامة إلى المشتري. لا تمارس المجموعة أي نشاط لبرامج ولاء العملاء.

• تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

• عقود المقاولات

يتم تحقق إيرادات عقود المقاولات على أساس نسبة الإنجاز، ويتم احتساب نسبة الإنجاز بناء على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة للعقد، ويتم التحقق من الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغيرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند اعتماد صاحب العقد لها، كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقود بالكامل فور تبين حدوثها. عندما لا يكون من الممكن تقدير العائد من عقود المقاولات بصورة معقولة، فإنه يتم التحقق من الإيراد إلى المدى الذي تم تحمله من تكاليف العقد والتي من المرجح أن تكون قابلة للاسترداد. إن تكاليف العقود يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

- إيرادات الفوائد
تحتسب إيرادات الفوائد ، على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية .
- توزيعات الأرباح
يتم تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في إستلام تلك الدفعات.
- الإيجارات
يتم تحقق إيرادات الإيجارات ، عند اكتسابها، على أساس نسبي زمني.
- أرباح بيع الاستثمارات
تقاس أرباح بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع ، ويتم إدراجها في تاريخ البيع.
- العمولات
عندما تكون المجموعة وكيلًا عن الطرف الرئيسي للصفقة بدلا من كونها ذلك الطرف الرئيسي ، يكون الإيراد المعترف فيه هو صافي مبلغ العمولة للمجموعة.
- الإيرادات الأخرى
يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق .

ع - المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة الإلتزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موشوق لمبلغ الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود ماديا، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الإلتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

ف - تكاليف الاقتراض:

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتا زمنيا طويلا لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع ، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للإستخدام أو البيع . إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم إستغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للإسترداد . يتم إدراج كافة تكاليف الإقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها. إن تكاليف الاقتراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تم تكبدها من المجموعة فيما يتعلق بإقتراض الأموال.

ص - عقود الإيجار:

تصنف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية إذا إحتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلية.

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن إيجار يستند إلى مضمون هذا الترتيب ، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على إستخدام أصل معين أو موجودات محددة ، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في إستخدام الأصل .

أ. المجموعة كمؤجر

يتم الإعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الإعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ب. المجموعة كمستأجر

إن دفعات الإيجار المستحقة تحت عقد إيجار تشغيلي يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. إن العوائد المستلمة والمستحقة كحافز للدخول في عقد الإيجار التشغيلي يتم توزيعها على أساس القسط الثابت على مدى مدة فترة الإيجار .

ق - العملات الأجنبية:

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كاستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فتدرج ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار صرف مساوية تقريبا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال الفترة التي تم إستبعاد العمليات الأجنبية فيها.

إن الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات الشركات الأجنبية ويتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الإقفال.

ر - الأحداث المحتملة:

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية إلا عندما يكون إستخدام موارد إقتصادية لسداد إلزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحا مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداؤه بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعدا.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع إقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحا.

ش - معلومات القطاع:

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

ت - الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ - الآراء:

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح 2، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة:

• تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع إقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد خصائص تحقق الإيرادات كما هو مذكور في معيار المحاسبة الدولي رقم 18 يتطلب آراء هامة.

• تحديد تكاليف العقود

إن تحديد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد معين أو الخاصة بأنشطة العقد بشكل عام يتطلب آراء هامة. إن تحديد تكاليف العقود لها تأثير هام على تحقق الإيرادات المتعلقة بالعقود طويلة الأجل. تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 11 لتحديد تكاليف العقود وتحقيق الإيرادات.

- **تصنيف الأراضي**
عند إقتناء الأراضي ، تصنف المجموعة الأراضي إلى إحدى التصنيفات التالية بناء علي أغراض الإدارة في إستخدام هذه الأراضي:
 1. **عقارات قيد التطوير**
عندما يكون غرض المجموعة في تطوير الأراضي بهدف بيعها في المستقبل ، فإن كلا من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كعقارات قيد التطوير.
 2. **أعمال تحت التنفيذ**
عندما يكون غرض المجموعة تطوير الأراضي بهدف تأجيرها أو إستخدامها في المستقبل ، فإن كلا من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كأعمال تحت التنفيذ .
 3. **عقارات محتفظ بها بغرض المتاجرة**
عندما يكون غرض المجموعة بيع الأراضي خلال النشاط الاعتيادي للشركة ، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة.
 4. **عقارات استثمارية**
عندما يكون غرض المجموعة تأجير الأراضي أو الاحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية ، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد ، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات استثمارية.
- **مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون**
إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لإحتساب الإنخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.
- **تصنيف الاستثمارات**
عند إقتناء الاستثمار ، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "متاح للبيع". تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتصنيف استثماراتها.
تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" إذا ما تم إقتناؤها في الأصل بهدف تحقيق الربح القصير الأجل أو إذا ما تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر عند الإقتناء ، شريطة إمكانية تقدير قيمتها العادلة بصورة موثوق بها . تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات المحتفظ بها حتى الإستحقاق ، عندما يكون لدى المجموعة نية إيجابية ومقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق . يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات "متاحة للبيع".
- **إنخفاض قيمة الاستثمارات**
تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد إنخفاض الاستثمار المتاح للبيع، والذي يتطلب آراء هامة. ولتقديم هذه الآراء، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان الإنخفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة ما دون تكلفتها والملاءة المالية وذلك ضمن عوامل أخرى ، إضافة إلى النظرة المستقبلية للمنشأة المستثمر فيها على المدى القصير متضمنة عدة عوامل مثل أداء القطاع والصناعة والتغيرات التكنولوجية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. إن تحديد ما إذا كان الإنخفاض "جوهري" أو "مطول" يتطلب آراء هامة.
- **تطبيق تفسيرات معيار التقارير المالية رقم 15 - "عقود بناء العقارات"**
إن تحديد إذا ما كانت هذه العقود تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 11 - "عقود البناء"، أو معيار المحاسبة الدولي رقم 18 - "الإيرادات" يتطلب آراء هامة.

ب - التقديرات والافتراضات:

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ بيان المركز المالي المجموع والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

- القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة
تقوم المجموعة بإحتساب القيمة العادلة للاستثمارات التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق إستخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم إستخدام عمليات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصصة، وإستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.
- العقود طويلة الأجل
يتم التحقق من إيرادات العقود طويلة الأجل وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز المحاسبية، ويتم إحتساب نسبة الإنجاز بناء على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد على حده. إن تحقق الإيرادات على أساس الخصائص المذكورة أعلاه ينبغي أن يتوافق مع الأعمال الفعلية المنجزة. إن تحديد التكاليف المقدرة لإكمال العقد وتطبيق طريقة نسبة الإنجاز تتضمن تقديرات. إن التكاليف والإيرادات المقدرة يجب أن تأخذ في الإعتبار المطالبات والتغيرات المتعلقة بالعقد.
- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون
إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما ت تلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.
- انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
إن الإنخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

شركة جيران القابضة - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
28 فبراير 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

3 - نقد ونقد معادل

2014	2015	
5,819,468	3,787,612	نقد في الصندوق ولدى البنوك
1,050,000	5,504,870	ودائع بنكية قصيرة الأجل
6,869,468	9,292,482	

يتراوح معدل الفائدة الفعلي السنوي على الودائع البنكية قصيرة الأجل من 1 % إلى 1.75 % (2014 - من 0.125 % إلى 1.75 %) وتستحق هذه الودائع بمعدل 90 يوم.

كما في 28 فبراير 2015 ، يوجد ودیعة بنكية بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي مرهونة لدى بنك محلي كضمان مقابل خطاب ضمان.

4 - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2014	2015	
511,164	521,193	أوراق مالية مسعرة
422,892	408,236	صناديق استثمارية
392,519	339,906	محافظ استثمارية
1,326,575	1,269,335	

يتم تصنيف القيمة الدفترية للاستثمارات المذكورة أعلاه كما يلي:

2014	2015	
511,164	521,193	محتفظ بها لغرض المتاجرة
815,411	748,142	مصنفة بالقيمة العادلة
1,326,575	1,269,335	

إن القيمة العادلة لجميع الأوراق المالية مبنية على أسعار الطلب الحالية في سوق نشط. إن الحركة خلال السنة كانت كما يلي :

2014	2015	
1,040,562	1,326,575	الرصيد في بداية السنة
286,013	(57,240)	تغير في القيمة العادلة (إيضاح 28)
1,326,575	1,269,335	الرصيد في نهاية السنة

5 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2014	2015	
22,455,321	15,323,543	مدينون عقود مقاولات (أ)
17,260,184	10,261,601	مدينون محجوز ضمان
4,339,349	5,970,011	دفعات مقدمة ومستحق من مقاولي الباطن
235,860	52,000	غطاء اعتمادات مستندية
520,139	305,019	دفعات عقود مقاولات تحت التسوية
279,286	200,913	سلف للعاملين
706,409	377,228	تأمينات ومصاريف مدفوعة مقدما
92,891	112,120	عمولة وكالات مستحقة
59,219	59,219	مستحق من عملاء مصانع الاسفلت
956,946	851,005	مدينون متنوعون
46,905,604	33,512,659	
(6,347,730)	(5,853,629)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
40,557,874	27,659,030	

شركة جيران القابضة - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
28 فبراير 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

أ - مدينو عقود مقاولات:
لا يعتبر أن هناك انخفاض دائم لأرصدة مديني عقود المقاولات التي تأخر سدادها لأقل من سنة. إن تحليل أعمار أرصدة مديني عقود المقاولات هي كما يلي:

2014	2015	3 إلى 6 أشهر
12,463,988	2,006,459	6 إلى 12 شهراً
5,483,544	9,324,712	أكثر من سنة (منخفضة القيمة)
4,507,789	3,992,372	
22,455,321	15,323,543	

ب - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها :
إن حركة مخصص الديون الرديئة والمشكوك في تحصيلها كما يلي:

2014	2015	الرصيد في بداية السنة
6,349,895	6,347,730	محمل خلال السنة
-	31,587	مخصص لم يعد له ضرورة
(2,165)	(525,688)	الرصيد في نهاية السنة
6,347,730	5,853,629	

ج - لا تتضمن الفئات الأخرى من المدينين والأرصدة المدينة الأخرى أي موجودات يوجد انخفاض دائم في قيمتها. إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما في تاريخ البيانات المالية هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات أرصدة المدينين المشار إليها أعلاه ، كما لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان لأرصدة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى.

6 - عقارات بغرض المتاجرة

2014	2015	الرصيد في بداية السنة
5,857,953	5,921,497	إضافات
63,544	63,800	الرصيد في نهاية السنة
5,921,497	5,985,297	

إن القيمة العادلة للعقارات بغرض المتاجرة كما في 28 فبراير 2015 بلغت 11,100,000 دينار كويتي (2014 - 9,375,000 دينار كويتي) ، بناء على تقييم من قبل مقيمين مستقلين، وتم الاستناد إلى طريقة مبيعات السوق المقارن كأساس للتقييم.

7 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة ضمن النشاط الاعتيادي تتمثل في الشركاء ، أفراد الإدارة العليا وأقاربهم والشركات تحت السيطرة المشتركة وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات قد تم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع

أ - مستحق من أطراف ذات صلة :

2014	2015	شركة مجموعة الخليج للإنشاءات - شركة مساهمة ليبية
4,128,291	4,135,933	"شركة زميلة"
51,311	51,311	شركة المحيط لمعالجة مياه الشرب والصرف الصحي -
12,171	12,171	شركة مساهمة ليبية (شركة تحت إدارة مشتركة)
2,097,400	2,130,314	شركة أنظمة سلامة الطرق - ذ.م.م. (شركة تحت إدارة مشتركة)
6,289,173	6,329,729	جاري فرع شركة الخليج المتحدة للإنشاء - دولة ليبيا
(3,563,482)	(4,736,382)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
2,725,691	1,593,347	

شركة جيران القابضة - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
28 فبراير 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

ب - مستحق إلى أطراف ذات صلة :

2014	2015
6,023,437	5,473,955

أفراد - مساهمين

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة

ب - مزايا الإدارة العليا :

2014	2015
330,000	285,000
3,845	3,413
152,014	45,000
5,000	12,500
490,859	345,913

مزايا قصيرة الأجل
مزايا ما بعد التوظيف
مزايا أخرى
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

8 - إجمالي المبلغ المستحق من (إلى) عملاء عن أعمال عقود مقاولات

أ - إجمالي المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود مقاولات :

2014	2015
172,877,730	159,970,046
(165,018,189)	(149,741,343)
7,859,541	10,228,703

تكاليف العقود المتكبدة حتى تاريخه زائدا الأرباح المحققة
المطالبات المرحلية

ب - إجمالي المبلغ المستحق إلى عملاء عن أعمال عقود مقاولات :

2014	2015
(30,840,288)	(35,667,407)
39,743,902	42,784,223
8,903,614	7,116,816

تكاليف العقود المتكبدة حتى تاريخه زائدا الأرباح المحققة
المطالبات المرحلية

9 - مخزون

2014	2015
4,797,997	2,061,694
59,704	154,730
4,857,701	2,216,424

مواد خام وتشوينات
بضاعة بالطريق

10 - استثمارات متاحة للبيع

2014	2015
66,440	58,651
472,681	445,354
539,121	504,005

أسهم ملكية مسعرة
أسهم ملكية غير مسعرة

إن الحركة خلال السنة كما يلي:

2014	2015
611,378	539,121
(68,889)	(31,178)
(3,368)	(3,938)
539,121	504,005

الرصيد في بداية السنة
إستبعادات واستردادات
التغير في القيمة العادلة
الرصيد في نهاية السنة

لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة لاستثمارات غير مسعرة بمبلغ 1,064,323 دينار كويتي (2014- 1,091,650 دينار كويتي) نظرا لعدم توافر طريقة موثوق بها لتقدير القيمة العادلة لهذه الاستثمارات، وبالتالي تم إدراجها بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة وبيانها كالتالي:

2014	2015
1,091,650	1,064,323
(618,969)	(618,969)
472,681	445,354

التكلفة
مخصص الإنخفاض التراكمي في القيمة

11 - عقارات استثمارية

التكلفة :	اراضي	مباني	المجموع
في 28 فبراير 2013	5,086,620	904,000	5,990,620
إضافات	59,008	3,435,953	3,494,961
في 28 فبراير 2014	5,145,628	4,339,953	9,485,581
إضافات	-	918,329	918,329
في 28 فبراير 2015	5,145,628	5,258,282	10,403,910
الاستهلاك المتراكم :			
في 28 فبراير 2013	-	549,933	549,933
المحمل على السنة	-	158,203	158,203
في 28 فبراير 2014	-	708,136	708,136
المحمل على السنة	-	198,090	198,090
في 28 فبراير 2015	-	906,226	906,226
صافي القيمة الدفترية :			
في 28 فبراير 2015	5,145,628	4,352,056	9,497,684
في 28 فبراير 2014	5,145,628	3,631,817	8,777,445

قامت إدارة المجموعة بتطبيق قرار هيئة أسواق المال بتاريخ 23 يوليو 2012 بشأن ضوابط تحديد تقييم الأصول العقارية.

كما في 28 فبراير 2015 ، بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية 20,707,810 دينار كويتي (20,485,900 - 2014) دينار كويتي) بناء على تقييم من قبل مقيمين مستقلين.

لأغراض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، قامت المجموعة باستخدام طريقة مبيعات السوق المقارنة والتدفقات النقدية المخصصة ، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية.

إن عقارات استثمارية بصافي قيمة دفترية 5,291,320 دينار كويتي (2014 - 5,381,720 دينار كويتي) مرهونة لصالح مؤسسة تمويل محلية مقابل تسهيلات إئتمانية (إيضاحات 15 و 16).

12 - استثمار في شركة زميلة

يمثل رصيد الاستثمار في شركة زميلة ما يلي:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	2015	2014
مجموعة الخليج للإنشاءات - شركة مساهمة ليبية	ليبيا	35%	1	1

يمثل الاستثمار حصة قدرها 35% من رأس المال المستدعى لشركة مجموعة الخليج للإنشاءات - شركة مساهمة ليبية ، حيث يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر 4,000,000 دينار ليبي.

لم تتم المجموعة باحتساب حصة من نتائج الأعمال في الشركة الزميلة وذلك لعدم توفر بيانات مالية مدققة لها .

13 - استثمار في شركات تابعة غير مجمعة

بتاريخ 23 فبراير 2015 ، قامت شركة الخليج المتحدة للإنشاء ذ.م.م (شركة تابعة) بالمساهمة في تأسيس شركة مجموعة الخليج للإنشاءات عمان - شركة محدودة المسؤولية في سلطنة عمان ، وذلك بنسبة 70% من قيمة رأس المال المدفوع والبالغ 500,000 ريال عماني.

لم تتم المجموعة باحتساب حصتها من نتائج أعمال الشركة التابعة ، حيث أن الشركة التابعة لم تمارس نشاطها حتى تاريخ بيان المركز المالي.

شركة جبران القابضة - ش.م.ك. (قابضة)
 وشركاتها التابعة
 إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 28 فبراير 2015
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

14 - ممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي ومباني	معدات المصانع	آلات ومعدات ثقيلة	إثبات ومستلزمات مكتبية	سيارات ووسائل نقل	حق التنازع	أصول تحت التنفيذ	المجموع
في 28 فبراير 2013	4,344,239	753,253	20,946,871	1,342,581	7,384,453	170,000	4,750	34,946,147
إضافات	88,334	-	120,151	18,245	70,743	-	58,189	355,662
إستبعادات / تحويلات	-	-	(604,327)	-	(232,672)	-	-	(836,999)
في 28 فبراير 2014	4,432,573	753,253	20,462,695	1,360,826	7,222,524	170,000	62,939	34,464,810
إستبعادات	-	-	13,224	11,385	28,087	-	8,843	61,539
إستبعادات	(332,655)	-	(104,373)	-	(157,315)	(170,000)	-	(764,343)
في 28 فبراير 2015	4,099,918	753,253	20,371,546	1,372,211	7,093,296	-	71,782	33,762,006
الإستهلاك المتراكم:								
في 28 فبراير 2013	1,129,237	629,627	19,264,474	1,285,158	5,882,309	169,999	-	28,360,804
إستهلاك السنة	237,397	13,810	1,067,953	40,851	680,635	-	-	2,040,646
المنقح بالاستبعادات	-	-	(602,370)	-	(204,207)	-	-	(806,577)
في 28 فبراير 2014	1,366,634	643,437	19,730,057	1,326,009	6,358,737	169,999	-	29,594,873
إستهلاك السنة	90,394	10,219	626,276	20,060	534,762	-	-	1,281,711
المنقح بالاستبعادات	(332,654)	-	(104,373)	-	(148,684)	(169,999)	-	(755,710)
في 28 فبراير 2015	1,124,374	653,656	20,251,960	1,346,069	6,744,815	-	-	30,120,874
صافي القيمة الدفترية:								
في 28 فبراير 2015	2,975,544	99,597	119,586	26,142	348,481	-	71,782	3,641,132
في 28 فبراير 2014	3,065,939	109,816	732,638	34,817	863,787	1	62,939	4,869,937

إن مبنائي المجموعة مقامة على أراضي مستأجرة من الدولة، وهي كما يلي:
 - مخازن ومباني الشركة بمنطقة شرق الأحدي مدة العقد 5 سنوات ينتهي 11 أبريل 2018
 - مباني مصانع الأملاك (منطقة أمفرة ومنطقة الصليبية) ، مدة العقد 5 سنوات تنتهي في 18 مارس 2020 و 26 أبريل 2019 على التوالي ويمكن تجديد العقدين لمدة معادلة أخرى بقود وشروط جديدة .

إن مبنائي المجموعة بمنطقة العارضية مرهونة لمصالح مؤسسة تمويل محلية مقابل تسهيلات إئتمانية (إيضاحات 15 و 16).

تم توزيع الاستهلاك المحمل على نتائج أعمال السنة كما يلي:

2014	2015	
1,775,537	1,163,637	تكاليف تشغيلية
265,109	118,074	مصاريف تشغيلية أخرى
2,040,646	1,281,711	

15 - بنوك دائنة
يتمثل الرصيد في تسهيلات بنكية تتحمل فائدة سنوية بمعدل يتراوح من 1 % إلى 2.5 % (2014 - من 2 % إلى 2.5 %) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.

إن التسهيلات البنكية تخص إحدى الشركات التابعة وهي مضمونة برهن حوالة حق إيرادات العقود ورهن عقارات استثمارية (إيضاح 11) ورهن مباني المجموعة بمنطقة العارضية (إيضاح 14) والكفالة الشخصية للشركاء لصالح البنوك.

16 - قروض قصيرة الأجل
يتمثل الرصيد قروض بنكية ممنوحة من بنوك محلية، وتتحمل فائدة سنوية تتراوح من 2 % إلى 3 % (2014 - من 2 % إلى 3 %) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

إن القروض قصيرة الأجل تخص إحدى الشركات التابعة وهي مضمونة برهن حوالة حق إيرادات العقود ورهن عقارات استثمارية (إيضاح 11) ورهن مباني المجموعة بمنطقة العارضية (إيضاح 14) والكفالة الشخصية للشركاء لصالح البنوك.

17 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2014	2015	
7,328,357	2,830,498	دائنو عقود
6,862,973	5,695,949	دائنون تجاريون (أ)
8,344,856	9,212,825	مقاولون من الباطن
1,561,020	1,381,748	مصاريف واجازات مستحقة
2,190,598	4,555,779	مخصص عمليات منتهية (ب)
273,830	124,770	دائنون متنوعون
29,275	29,275	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
-	2,022,367	كفالات تحت التسوية من مقاولي الباطن (ج)
134,034	93,135	ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة
51,126	9,753	حصة الزكاة المستحقة
7,000	14,500	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
26,783,069	25,970,599	

(أ) إن أرصدة الدائنين التجاريين لا تحمل فوائد ويتم سداها خلال متوسط فترة 60 يوما.
(ب) يتم تقدير مخصص العمليات المنتهية بمعرفة الإدارة لمواجهة التزامات المجموعة الفنية تجاه العقود المنتهية خلال فترات الضمان.

(ج) يمثل بند كفالات تحت التسوية من مقاولي الباطن قيمة كفالات إنجاز وكفالات دفعة مقدمة تم تسجيلها خلال السنة والخاصة بأحد مقاولي الباطن وذلك عن أحد المشاريع المسند إليه تنفيذها ولم يتم إكمالها من قبل مقاول الباطن. وفي رأي إدارة المجموعة أن تلك المبالغ ملزمة للمقاول وتمثل إيرادات مستحقة للمجموعة، إلا أن المجموعة وإستنادا إلى مبدأ الحيطة والحذر سوف توجل الاعتراف بها حتي يتم إكمال المشروع وتسليمه للجهات المالكة، علما بوجود دعاوي قضائية من قبل الطرفين وهي لا تزال منظورة أمام القضاء (إيضاح 37). لاحقا لتاريخ بيان المركز المالي تم تسجيل كفالة إنجاز إضافية بمبلغ 915,754 دينار كويتي.

شركة جبران القابضة - ش.م.ك. (قابضة)
وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
28 فبراير 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

18 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2014	2015	
1,771,414	1,742,016	الرصيد في بداية السنة
305,723	213,053	المحمل خلال السنة
(335,121)	(267,362)	المدفوع خلال السنة
1,742,016	1,687,707	الرصيد في نهاية السنة

19 - رأس المال

حدد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 15,015,000 دينار كويتي (2014 - 15,015,000 دينار كويتي) موزعا على 150,150,000 سهم (2014 - 150,150,000 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم الواحد ، وجميع الأسهم نقدية (إيضاح 1).

20 - أسهم خزانة

2014	2015	
13,925,100	13,925,100	عدد أسهم الخزانة (سهم)
% 9.27	% 9.27	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
835,506	738,030	القيمة السوقية (دينار كويتي)
2,196,921	2,196,921	التكلفة (دينار كويتي)

بناء على قرار هيئة أسواق المال بتاريخ 30 ديسمبر 2013 ، قامت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الأرباح المرحلة بما يساوي رصيد أسهم الخزانة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ الشركة الأم بأسهم الخزانة.

21 - احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري ، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يصل الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الإجباري نظراً لوجود صافي خسارة خلال السنة.

22 - احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري ، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناء على اقتراح مجلس الإدارة. لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الاختياري نظراً لوجود صافي خسارة خلال السنة.

23 - معلومات القطاعات

إن المجموعة مقسمة إلى أقسام تشغيلية لإدارة أنشطتها المختلفة . وتمارس المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في دولة الكويت. ولأغراض بيان تحليل القطاعات الرئيسية، قامت إدارة المجموعة بتصنيف أنشطة المجموعة إلى القطاعات التالية:

- قطاع المقاولات
- قطاع العقارات
- قطاع الاستثمارات المالية

وفيما يلي بيان تفصيلي بالقطاعات المذكورة أعلاه والتي تتضمن معلومات القطاعات الرئيسية :

شركة جيران القابضة - ش.م.ك. (قابضة)
 وشركاتها التابعة
 إيفساجات حول البيانات المالية المجمعة
 28 فبراير 2015
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

للسنة المالية المنتهية في 28 فبراير 2015					
إيرادات تشغيلية	إيرادات تشغيلية	تكاليف تشغيلية	مجم (الخسارة) الربح	مصاريف عمومية وإدارية	إستثمارات
مخصص لم يحد له ضرورة	مخصصات ديون مشترك في تحصيلها	(خسارة) ربح التشغيل	إيرادات أخرى	صافي خسارة استثمارات	ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
فروق تحويل عملات أجنبية	مصاريف تمويل	ضريبة دعم العمالة الوطنية	حصة الزكاة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	الحصص غير المسيطرة
صافي (خسارة) ربح السنة لمساهمي الشركة الأم					
31,416,991	31,416,991	(32,538,006)	(1,121,015)	(1,871,211)	(114,981)
445,936	445,936	(140,334)	(3,093)	2,140	(31,587)
273,062	273,062	6,469	(3,756,559)	882,781	(50,602)
1,602,143	1,602,143	(57,661)	(560,136)	-	-
(57,661)	(57,661)	-	-	-	-
(31,022)	(31,022)	(9,753)	(12,500)	-	-
7,664	7,664	-	-	-	-
(1,889,432)	(1,889,432)	-	-	-	-
724,932	724,932	(278,996)	445,936	2,140	(31,587)
(32,538,006)	(32,538,006)	-	(91,320)	-	-
(1,121,015)	(1,121,015)	-	-	-	-
(1,871,211)	(1,871,211)	-	-	-	-
(114,981)	(114,981)	-	-	-	-
523,548	523,548	-	-	-	-
(1,172,900)	(1,172,900)	-	-	-	-
(3,756,559)	(3,756,559)	-	-	-	-
882,781	882,781	-	-	-	-
(50,602)	(50,602)	-	-	-	-
1,602,143	1,602,143	-	-	-	-
(57,661)	(57,661)	-	-	-	-
(560,136)	(560,136)	-	-	-	-
(31,022)	(31,022)	-	-	-	-
(9,753)	(9,753)	-	-	-	-
(12,500)	(12,500)	-	-	-	-
7,664	7,664	-	-	-	-
(1,889,432)	(1,889,432)	-	-	-	-
724,932	724,932	-	-	-	-
(32,538,006)	(32,538,006)	-	-	-	-
(1,121,015)	(1,121,015)	-	-	-	-
(1,871,211)	(1,871,211)	-	-	-	-
(114,981)	(114,981)	-	-	-	-
523,548	523,548	-	-	-	-
(1,172,900)	(1,172,900)	-	-	-	-
(3,756,559)	(3,756,559)	-	-	-	-
882,781	882,781	-	-	-	-
(50,602)	(50,602)	-	-	-	-
1,602,143	1,602,143	-	-	-	-
(57,661)	(57,661)	-	-	-	-
(560,136)	(560,136)	-	-	-	-
(31,022)	(31,022)	-	-	-	-
(9,753)	(9,753)	-	-	-	-
(12,500)	(12,500)	-	-	-	-
7,664	7,664	-	-	-	-
(1,889,432)	(1,889,432)	-	-	-	-
724,932	724,932	-	-	-	-
(32,538,006)	(32,538,006)	-	-	-	-
(1,121,015)	(1,121,015)	-	-	-	-
(1,871,211)	(1,871,211)	-	-	-	-
(114,981)	(114,981)	-	-	-	-
523,548	523,548	-	-	-	-
(1,172,900)	(1,172,900)	-	-	-	-
(3,756,559)	(3,756,559)	-	-	-	-
882,781	882,781	-	-	-	-
(50,602)	(50,602)	-	-	-	-
1,602,143	1,602,143	-	-	-	-
(57,661)	(57,661)	-	-	-	-
(560,136)	(560,136)	-	-	-	-
(31,022)	(31,022)	-	-	-	-
(9,753)	(9,753)	-	-	-	-
(12,500)	(12,500)	-	-	-	-
7,664	7,664	-	-	-	-
(1,889,432)	(1,889,432)	-	-	-	-
724,932	724,932	-	-	-	-
(32,538,006)	(32,538,006)	-	-	-	-
(1,121,015)	(1,121,015)	-	-	-	-
(1,871,211)	(1,871,211)	-	-	-	-
(114,981)	(114,981)	-	-	-	-
523,548	523,548	-	-	-	-
(1,172,900)	(1,172,900)	-	-	-	-
(3,756,559)	(3,756,559)	-	-	-	-
882,781	882,781	-	-	-	-
(50,602)	(50,602)	-	-	-	-
1,602,143	1,602,143	-	-	-	-
(57,661)	(57,661)	-	-	-	-
(560,136)	(560,136)	-	-	-	-
(31,022)	(31,022)	-	-	-	-
(9,753)	(9,753)	-	-	-	-
(12,500)	(12,500)	-	-	-	-
7,664	7,664	-	-	-	-
(1,889,432)	(1,889,432)	-	-	-	-
724,932	724,932	-	-	-	-
(32,538,006)	(32,538,006)	-	-	-	-
(1,121,015)	(1,121,015)	-	-	-	-
(1,871,211)	(1,871,211)	-	-	-	-
(114,981)	(114,981)	-	-	-	-
523,548	523,548	-	-	-	-
(1,172,900)	(1,172,900)	-	-	-	-
(3,756,559)	(3,756,559)	-	-	-	-
882,781	882,781	-	-	-	-
(50,602)	(50,602)	-	-	-	-
1,602,143	1,602,143	-	-	-	-
(57,661)	(57,661)	-	-	-	-
(560,136)	(560,136)	-	-	-	-
(31,022)	(31,022)	-	-	-	-
(9,753)	(9,753)	-	-	-	-
(12,500)	(12,500)	-	-	-	-
7,664	7,664	-	-	-	-
(1,889,432)	(1,889,432)	-	-	-	-
724,932	724,932	-	-	-	-
(32,538,006)	(32,538,006)	-	-	-	-
(1,121,015)	(1,121,015)	-	-	-	-
(1,871,211)	(1,871,211)	-	-	-	-
(114,981)	(114,981)	-	-	-	-
523,548	523,548	-	-	-	-
(1,172,900)	(1,172,900)	-	-	-	-
(3,756,559)	(3,756,559)	-	-	-	-
882,781	882,781	-	-	-	-
(50,602)	(50,602)	-	-	-	-
1,602,143	1,602,143	-	-	-	-
(57,661)	(57,661)	-	-	-	-
(560,136)	(560,136)	-	-	-	-
(31,022)	(31,022)	-	-	-	-
(9,753)	(9,753)	-	-	-	-
(12,500)	(12,500)	-	-	-	-
7,664	7,664	-	-	-	-
(1,889,432)	(1,889,432)	-	-	-	-
724,932	724,932	-	-	-	-
(32,538,006)	(32,538,006)	-	-	-	-
(1,121,015)	(1,121,015)	-	-	-	-
(1,871,211)	(1,871,211)	-	-	-	-
(114,981)	(114,981)	-	-	-	-
523,548	523,548	-	-	-	-
(1,172,900)	(1,172,900)	-	-	-	-
(3,756,559)	(3,756,559)	-	-	-	-
882,781	882,781	-	-	-	-
(50,602)	(50,602)	-	-	-	-
1,602,143	1,602,143	-	-	-	-
(57,661)	(57,661)	-	-	-	-
(560,136)	(560,136)	-	-	-	-
(31,022)	(31,022)	-	-	-	-
(9,753)	(9,753)	-	-	-	-
(12,500)	(12,500)	-	-	-	-
7,664	7,664	-	-	-	-
(1,889,432)	(1,889,432)	-	-	-	-
724,932	724,932	-	-	-	-
(32,538,006)	(32,538,006)	-	-	-	-
(1,121,015)	(1,121,015)	-	-	-	-
(1,871,211)	(1,871,211)	-	-	-	-
(114,981)	(114,981)	-	-	-	-
523,548	523,548	-	-	-	-
(1,172,900)	(1,172,900)	-	-	-	-
(3,756,559)	(3,756,559)	-	-	-	-
882,781	882,781	-	-	-	-
(50,602)	(50,602)	-	-	-	-
1,602,143	1,602,143	-	-	-	-
(57,661)	(57,661)	-	-	-	-
(560,136)	(560,136)	-	-	-	-
(31,022)	(31,022)	-	-	-	-
(9,753)	(9,753)	-	-	-	-
(12,500)	(12,500)	-	-	-	-
7,664	7,664	-	-	-	-
(1,889,432)	(1,889,432)	-	-	-	-
724,932	724,932	-	-	-	-
(32,538,006)	(32,538,006)	-	-	-	-
(1,121,015)	(1,121,015)	-	-	-	-
(1,871,211)	(1,871,211)	-	-	-	-
(114,981)	(114,981)	-	-	-	-
523,548	523,548	-	-	-	-
(1,172,900)	(1,172,900)	-	-	-	-
(3,756,559)	(3,756,559)	-	-	-	-
882,781	882,781	-	-	-	-
(50,602)	(50,602)	-	-	-	-
1,602,143	1,602,143	-	-	-	-
(57,661)	(57,661)	-	-	-	-
(560,136)	(560,136)	-	-	-	-
(31,022)	(31,022)	-	-	-	-
(9,753)	(9,753)	-	-	-	-
(12,500)	(12,500)	-	-	-	-
7,664	7,664	-	-	-	-
(1,889,432)	(1,889,432)	-	-	-	-
724,932	724,932	-	-	-	-
(32,538,006)	(32,538,006)	-	-	-	-
(1,121,015)	(1,121,015)	-	-	-	-
(1,871,211)	(1,871,211)	-	-	-	-
(114,981)	(114,981)	-	-	-	-
523,548	523,548	-	-	-	-
(1,172,900)	(1,172,900)	-	-	-	-
(3,756,559)	(3,756,559)	-	-	-	-
882,781	882,781	-	-	-	-
(50,602)	(50,602)	-	-	-	-
1,602,143	1,602,143	-	-	-	-
(57,661)	(57,661)	-	-	-	-
(560,136)	(560,136)	-	-	-	-
(31,022)	(31,022)	-	-	-	-
(9,753)	(9,753)	-	-	-	-
(12,500)	(12,500)	-	-	-	-
7,664	7,664	-	-	-	-
(1,889,432)	(1,889,432)	-	-	-	-
724,932	724,932	-	-	-	-
(32,538,006)	(32,538,006)	-	-	-	-
(1,121,015)	(1,121,015)	-	-	-	-
(1,871,211)	(1,871,211)	-	-	-	-
(114,981)	(114,981)	-	-	-	-
523,548	523,548	-	-	-	-
(1,172,900)	(1,172,900)	-	-	-	-
(3,756,559)	(3,756,559)	-	-	-	-
882,781	882,781	-	-	-	-
(50,602)	(50,602)	-	-	-	-
1,602,143	1,602,143	-	-	-	-
(57,661)	(57,661)	-	-	-	-
(560,136)	(560,136)	-	-	-	-
(31,022)	(31,022)	-	-	-	-
(9,753)	(9,753)	-	-	-	-
(12,500)	(12,500)	-	-	-	-
7,664	7,664	-	-	-	-
(1,889,432)	(1,889,432)	-	-	-	-
724,932	724,932	-	-	-	-
(32,538,006)	(32,538,006)	-	-	-	-
(1,121,015)	(1,121,015)	-	-	-	-
(1,871,211)	(1,871,211)	-	-	-	-
(114,981)	(114,981)	-	-	-	-
523,548	523,548	-	-	-	-
(1,172,900)	(1,172,900)	-	-	-	-
(3,756,559)	(3,756,559)	-	-	-	-
882,781	882,781	-	-	-	-
(50,602)	(50,602)	-	-	-	-
1,602,143	1,602,143	-	-	-	-
(57,661)	(57,661)	-	-	-	-
(560,136)	(560,136)	-	-	-	-
(31,022)	(31,022)	-	-	-	-
(9,753)	(9,753)	-	-	-	-
(12,500)	(12,500)	-	-	-	-
7,664	7,664	-	-	-	-
(1,889,432)	(1,889,432)	-	-	-	-
724,932	724,932	-	-	-	-
(32,538,006)	(32,538,006)	-	-	-	-
(1,121,015)	(1,121,015)	-	-	-	-
(1,871,211)	(1,871,211)	-	-	-	-
(114,981)	(114,981)	-	-	-	-
523,548	523,548	-	-	-	-
(1,172,900)	(1,172,900)	-	-	-	-

شركة جبران القابضة - ش.م.ك. (قابضة)
 وشركاتها التابعة
 إفصاحات حول البيانات المالية المجمعة
 28 فبراير 2015
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

للمدة المنتهية في 28 فبراير 2014					
	إيرادات تشغيلية	تكاليف تشغيلية	مجموع الربح	مصاريف صورية وإدارية	إستيلاكات
	مخصص لم يعد له ضرورة	(خسائر) ربح التشغيل	إيرادات أخرى	صافي ربح استثمارات	ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
	ربح تحويل عملات أجنبية	مصاريف تمويل	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	الحصص غير المسيطرة	صافي (خسائر) ربح السنة لساهمي الشركة الأم
قطاع المقاولات (إيضاح 25)	قطاع المقارنات	قطاع المشاريع المالية	بنود غير موزعة	حزقات	المجموع
39,488,956	597,721	-	-	-	40,086,677
(39,327,238)	(277,601)	-	-	-	(39,604,839)
161,718	320,120	-	-	-	481,838
(2,128,662)	(137,349)	(78,741)	-	-	(2,344,752)
(263,052)	(2,057)	-	-	-	(265,109)
-	2,165	-	-	-	2,165
(2,229,996)	182,879	(78,741)	-	-	(2,125,858)
1,967,833	5,312	106	-	-	1,973,251
-	-	321,866	-	-	321,866
187,612	-	-	-	-	187,612
48,570	-	-	-	-	48,570
(775,459)	-	-	-	-	(775,459)
-	-	-	(5,000)	-	(5,000)
-	-	-	-	8,323	8,323
(801,440)	188,191	243,231	(5,000)	8,323	(366,695)
74,748,168	19,619,036	29,065,866	-	(39,128,219)	84,304,851
59,053,233	13,085,385	1,200,260	-	(14,323,300)	59,015,578

معلومات أخرى:
 موزونات القطاع
 مطلوبات القطاع

24 - تكاليف تشغيلية

كما في 28 فبراير 2015 ، تتضمن تكاليف التشغيل مبلغ 3,947,720 دينار كويتي تتمثل في غرامات تم تسجيلها على شركة الخليج المتحدة للإنشاء ذ.م.م (شركة تابعة) من قبل إحدى الجهات الحكومية تجاه التزاماتها لتنفيذ أحد المشاريع المتعاقد عليها ، وقامت الشركة التابعة بالاعتراف بالمبلغ ضمن مخصص العمليات المنتهية والمدرج ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى لحين الفصل من قبل القضاء تجاه الدعاوى المقامة من قبل الشركة التابعة.

كما تم تخفيض التكاليف التشغيلية بمبلغ 2,073,121 دينار كويتي ، والذي يمثل قيمة الحد الأقصى لغرامة التأخير المستحقة على أحد مقاولي الباطن (إيضاح 17 - ج) وفقا للعقد المبرم بين الطرفين نتيجة التأخير في تنفيذ الأعمال المكلف بها طبقا لبنود العقد.

25 - الإيرادات والتكاليف التشغيلية لقطاع المقاولات

2015					الإيرادات التكاليف مجم (الخسارة) الربح (إيضاح 23)
مشاريع	سيارات وكراج ومعدات	مصنعي الاسفلت والخلاطات المركزية	استبعدادات ما بين الأقسام الداخلية	المجموع	
31,416,991	4,041,338	1,494,129	(5,535,467)	31,416,991	
(33,144,777)	(2,924,922)	(2,003,774)	5,535,467	(32,538,006)	
(1,727,786)	1,116,416	(509,645)	-	(1,121,015)	
2014					الإيرادات التكاليف مجم (الخسارة) الربح (إيضاح 23)
مشاريع	سيارات وكراج ومعدات	مصنعي الاسفلت والخلاطات المركزية	استبعدادات ما بين الأقسام الداخلية	المجموع	
39,488,956	5,903,326	4,349,236	(10,252,562)	39,488,956	
(41,318,893)	(3,672,063)	(4,588,844)	10,252,562	(39,327,238)	
(1,829,937)	2,231,263	(239,608)	-	161,718	

26 - مصاريف عمومية وإدارية

2015	2014	تكلفة الموظفين (إيضاح 33) أتعاب مهنية إيجارات مواصلات واتصالات صيانة وقطع غيار أخرى
1,144,633	1,404,964	
55,528	106,800	
197,167	221,124	
20,909	24,177	
94,829	54,995	
589,799	532,692	
2,102,865	2,344,752	

27 - إيرادات أخرى

2015	2014	عمولات وكالات إيرادات فوائد تعويضات تأمين صافي إيرادات الاسفلت والأنشطة الفرعية أخرى
592,681	1,409,051	
47,273	17,557	
87,175	99,794	
29,162	298,780	
133,124	148,069	
889,415	1,973,251	

28 - صافي (خسارة) ربح استثمارات

2014	2015
(2,000)	(1,177)
286,013	(57,240)
37,853	7,815
321,866	(50,602)

خسائر محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر (إيضاح 4)
توزيعات أرباح نقدية

29 - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم بعد خصم حصة الشركة الأم من أرباح الشركات المساهمة التابعة والمحول إلى الاحتياطي الإجمالي .

لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 28 فبراير 2015 لعدم وجود ربح تحتسب على أساسه حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي .

30 - ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة المجمع بعد خصم حصتها في أرباح الشركات الزميلة والتابعة غير المجمعة المدرجة الخاضعة لنفس القانون وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة الخاضعة لنفس القانون وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة الخاضعة لنفس القانون طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له .

31 - حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة المجمع بعد خصم حصتها في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة الغير مجمعة الخاضعة لنفس القانون وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة الخاضعة لنفس القانون وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية الخاضعة لنفس القانون طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له .

32 - خسارة السهم (فلس)

ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها، إن المعلومات الضرورية لاحتساب خسارة السهم الأساسية بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة هي كما يلي:

2014	2015
(366,695)	(1,797,269)
150,150,000	150,150,000
(13,925,100)	(13,925,100)
136,224,900	136,224,900
(2.69)	(13.19)

خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
عدد الأسهم القائمة في بداية السنة
يطرح : المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
خسارة السهم (فلس)

33 - تكلفة الموظفين

تم توزيع تكلفة موظفي المجموعة كما يلي :

2014	2015
5,787,841	3,913,601
1,404,964	1,144,633
7,192,805	5,058,234

تكاليف تشغيلية
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 26)

34 - توزيعات أرباح

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم المنعقد بتاريخ 9 يونيو 2015 عدم توزيع أرباح نقدية أو أسهم منحة عن السنة المنتهية في 28 فبراير 2015 ، كما اقترح توزيع مبلغ 12,500 دينار كويتي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة، ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم.

وفقاً لنص المادة رقم (229) من قانون الشركات ، لا يجوز احتساب مجموع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بأكثر من 10% من الربح الصافي بعد استئصال الاستهلاك والاحتياطات وتوزيع ربح لا يقل عن 5% من رأس المال على المساهمين أو أية نسبة أعلى ينص عليها النظام الأساسي للشركة الأم. وحيث أن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة من قبل مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 28 فبراير 2015 لا تتوافق مع نص المادة المذكورة ، فإن هذه المكافأة خاضعة لموافقة الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 23 يوليو 2014 على عدم توزيع أرباح نقدية أو أسهم منحة عن السنة المالية المنتهية في 28 فبراير 2014 ، كما وافقت على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة والبالغة 5,000 دينار كويتي.

وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 24 أكتوبر 2013 على عدم توزيع أرباح نقدية و على توزيع 5% أسهم منحة بواقع 5 أسهم لكل 100 سهم عن السنة المالية المنتهية في 28 فبراير 2013 ، كما وافقت على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة والبالغة 5,000 دينار كويتي.

35 - ارتباطات رأسمالية

يوجد على المجموعة ارتباطات رأسمالية بتاريخ بيان المركز المالي المجمع كما يلي :

2014	2015
60,000	60,000
84,600	88,860
144,600	148,860

استثمارات متاحة للبيع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر -
مساهمة في صندوق استثماري

36 - التزامات محتملة

يوجد على المجموعة التزامات محتملة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع كما يلي :

2014	2015
2,351,066	5,073,637
55,620,508	66,301,250
57,971,574	71,374,887

اعتمادات مستندية
خطابات ضمان

37 - دعاوى قضائية

بتاريخ 26 فبراير 2002 قامت شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م.م. "شركة تابعة" بالتعاقد مع وزارة الأشغال العامة لتنفيذ العقد رقم : هـ ص / 19 والخاص بإنجاز وتشغيل وصيانة محطة ضخ بمنطقة مشرف. بتاريخ 31 أغسطس 2006 قامت الوزارة باستلام المشروع استلاماً ابتدائياً على أن تبدأ أعمال الصيانة والتشغيل لمدة سنة وتم تمديدها لمدة سنتين بأوامر تمديد إضافية.

بناء على كتاب المحامي الصادر بتاريخ 3 يونيو 2011 أفاد بما يلي: " فيما يتعلق بحادث محطة مشرف وما تم بشأنه أنه بعد استلام وزارة الأشغال للمحطة من قبل المقاول الرئيسي - شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م.م. حدثت مشكلة بالمحطة أدت إلى توقفها عن العمل بتاريخ 23 أغسطس 2009 ، وعلى أثر ذلك قام مجلس الوزراء بتشكيل لجنة لتحديد أسباب توقف المحطة عن العمل والتي أعدت تقريراً أوصت من خلاله بعرض المسألة على النيابة وما زال التحقيق جارياً أمام النيابة ، وفي ذات الوقت شكل مجلس الأمة الكويتي لجنة خماسية من أعضائه المختصين والتي أجرت تحقيقاتها مع كافة الأطراف ، ثم أعدت تقريراً انتهت فيه إلى عدم مسؤولية المقاول الرئيسي للمشروع - شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م.م. عن ما حدث في محطة مشرف من توقف".

وبناء على كتاب المحامي الصادر بتاريخ 3 يوليو 2013 أفاد بصور حكم ابتدائي بتاريخ 2 أبريل 2013 بإدانة شخصية لكل من موظفي الشركة التابعة وموظفي الوزارة المتهمين بالقضية، بتاريخ 4 مايو 2015 صدر حكم من محكمة الاستئناف ببراءة المتهمين في القضية.

أقامت كل من الشركة ووزارة الأشغال العامة دعاوى قضائية ضد بعضهما البعض ، وما زالت تلك الدعاوى منظورة أمام القضاء. لم تتمكن الشركة الأم من تحديد أثر تلك الدعاوى القضائية على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

كما توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية تتمثل في قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة، والذي ليس بالامكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي المستشار القانوني الخارجي للمجموعة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية للمجموعة، وعليه، لم تقم المجموعة بتقييم مخصصات إضافية عن هذه القضايا نظراً لوجود مخصصات كافية عنها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.

38 - أحداث هامة

لم تتمكن إدارة المجموعة من تجميع البيانات المالية لفرع شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م.م. "شركة تابعة" بدولة ليبيا وكذلك احتساب حصتها من نتائج الأعمال للشركة الزميلة وذلك للأوضاع الراهنة بدولة ليبيا ، وعليه فقد إرتأت إدارة المجموعة بتكوين مخصص إضافي بمبلغ 1,172,900 دينار كويتي من مبدأ الحيطه والحذر ليكون إجمالي المبلغ المخصص المكون 4,672,900 دينار كويتي والمدرجة ضمن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على أرصدة الأطراف ذات الصلة (إيضاح 7).

تقوم شركة الخليج المتحدة للإنشاء - ذ.م.م. "شركة تابعة" بتنفيذ المشروع رقم (1151) والخاص بإنشاء وإنجاز وصيانة عدد (930) بيتا والمباني العامة ومحطات الكهرباء للقطع (A4، A5، A)، والمحور الخدمي للضاحية) من الضاحية (A) منطقة صباح الأحمد والذي يبلغ قيمته التعاقدية 127,886,287 دينار كويتي من الهيئة العامة للرعاية السكنية (مالك المشروع) حيث انتهت الفترة الزمنية التعاقدية للمشروع بتاريخ 29 مايو 2013، وهناك مراسلات بين الشركة التابعة ومالك المشروع بشأن تمديد الفترة الزمنية لتنفيذ المشروع تماشيا مع أسباب التأخير والخاصة بالعجز المستمر في استقدام العمالة المخططة لها بالمشروع والنتيجة عن تأخير الجهات الحكومية المختصة في إصدار أذن العمل وكذلك الزيادة الضخمة لكميات الحفر والدقان الفعلية عن كميات الحفر والدقان التعاقدية وشح مصادر الدقان لتغطية الكميات المطلوب توريدها وعليه فقد قررت إدارة المجموعة عدم تسجيل غرامات التأخير على المشروع والبالغة 12,788,629 دينار كويتي والتي تمثل الحد الأقصى للغرامات على هذا المشروع لحين البت في عملية التمديد المستحق لاستكمال تنفيذه، حيث تتوقع إدارة المجموعة أن يتم التمديد المستحق للمشروع أخذاً في الاعتبار المعوقات التي حالت دون التقيد بالفترة الزمنية.

39 - إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل نقد ونقد معادل، مدينون، استثمارات متاحة للبيع، مستحق من أطراف ذات صلة، تسهيلات إئتمانية مختلفة ودائنين. ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم الشركة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

- مخاطر سعر الفائدة :

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة، مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح المجموعة من خلال أثر تغيير معدل فائدة الإقراض:

28 فبراير 2015

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر	الرصيد	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	بنوك دائنة قروض قصيرة الأجل الاجمالي
13,631 +	2,726,226	± 0.5%	
27,445 +	5,489,162	± 0.5%	
41,076 +			

28 فبراير 2014

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر	الرصيد	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	بنوك دائنة قروض قصيرة الأجل الاجمالي
14,012 +	2,802,359	± 0.5%	
63,805 +	12,761,083	± 0.5%	
77,817 +			

- مخاطر الائتمان:

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض الشركة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنوك والودائع البنكية، والمدينين والمستحق من أطراف ذات صلة. إن النقد لدى البنوك والودائع البنكية للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة. كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصفافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك، والودائع البنكية، المدينون والمستحق من أطراف ذات صلة.

- مخاطر العملة الأجنبية :
 إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناجمة عن المعاملات التي تتم بعملة غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملة لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.
- يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي.

28 فبراير 2015			
الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	الرصيد	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر	دولار أمريكي
+ 5%	4,135,933	+ 206,796	
28 فبراير 2014			
الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	الرصيد	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر	دولار أمريكي
+ 5%	4,128,291	+ 206,415	

- مخاطر السيولة:
 تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتستثمر في الودائع البنكية أو الاستثمارات الأخرى القابلة للتسليم السريع، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطي نقدية مناسبة وخطط إئتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

2015	حتى شهر	1 إلى 3 شهور	3 إلى 12 شهر	المجموع
بنوك دائنة	41,162	2,570,308	114,756	2,726,226
قروض قصيرة الاجل	-	-	5,489,162	5,489,162
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	2,468,001	4,669,404	18,833,194	25,970,599
مستحق إلى أطراف ذات صلة	-	-	5,473,955	5,473,955
	2,509,163	7,239,712	29,911,067	39,659,942
2014	حتى شهر	1 إلى 3 شهور	3 إلى 12 شهر	المجموع
بنوك دائنة	42,311	2,642,087	117,961	2,802,359
قروض قصيرة الاجل	-	-	12,761,083	12,761,083
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	2,545,211	4,815,483	19,422,375	26,783,069
مستحق إلى أطراف ذات صلة	-	-	6,023,437	6,023,437
	2,587,522	7,457,570	38,324,856	48,369,948

- مخاطر أسعار أدوات الملكية:
 إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر إنخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية ينشأ من استثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر وإستثمارات متاحة للبيع. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتوزيع القطاعات المستثمر فيها بحفظتها الإستثمارية.

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية.

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع		الأثر على الدخل الشامل الآخر		التغير في سعر أدوات الملكية %	مؤشرات السوق
2014	2015	2014	2015		
92,860 ±	88,853 ±	4,650 ±	4,106 ±	7% ±	سوق الكويت للأوراق المالية

40 -

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن استلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية من خلال مستوى قياس متسلسل إستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقا لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

28 فبراير 2015			
المجموع	المستوى الثاني	المستوى الأول	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات متاحة للبيع
1,269,335	748,142	521,193	
58,651	9,826	48,825	
1,327,986	757,968	570,018	

28 فبراير 2014			
المجموع	المستوى الثاني	المستوى الأول	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات متاحة للبيع
1,326,575	811,411	515,164	
66,440	25,094	41,346	
1,393,015	836,505	556,510	

كما في 28 فبراير، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية، باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع والمسجلة بالتكلفة كما هو مبين في إيضاح (10) لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظرا لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث خلال السنة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الإعتراف بها في البيانات المالية على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتسلسل وذلك عن طريق إعادة تقدير أساس التصنيف إستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل في نهاية كل فترة مالية.

إن القيمة العادلة للعقارات بغرض المتاجرة والعقارات الاستثمارية قد تم إدراجها في الإيضاحات (6 و 11).

41 - إدارة مخاطر الموارد المالية
إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومنافع للمستثمرين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة الموارد المالية.
وللمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية يمكن للشركة الأم تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع، إصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة.

42 - أرقام المقارنة
تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع تصنيف أرقام السنة الحالية. إن تحليل إعادة التصنيف كما يلي:

المبلغ قبل إعادة التصنيف	المبلغ بعد إعادة التصنيف	البيان
2,163,028	1,973,251	إيرادات أخرى
-	187,612	ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	2,165	مخصص لم يعد له ضروره