

شركة نمار القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

الصفحة	المحتويات
2 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي للمجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التخفيضات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
27 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقولة)

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد تم تعييننا لتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقولة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2012 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتكفات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

الرأي

في رأينا ان البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة عن جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2012 ، ماعدا ما سيتم ذكره في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو وارد في (الإيضاح 2) حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين أن المجموعة تكبدت خسائر بمبلغ 4,654,959 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (2011: 1,733,878 دينار كويتي)، وكما في ذلك التاريخ لدى المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ 66,617,133 دينار كويتي (2011: 63,072,931 دينار كويتي) بما يزيد عن رأس المال المساهم به من قبل المساهمين. كما في 31 ديسمبر 2012، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 71,445,642 دينار كويتي (2011: 66,741,974 دينار كويتي). إضافة إلى ذلك، وكما في 31 ديسمبر 2012، لم تتمكن المجموعة من سداد بعض أرصدة المراجعة الدائنة بمبلغ 43,770,814 دينار كويتي إلى الشركة الأم الوسطى. لم يتم تجديد أرصدة المراجعة المستحقة المذكورة آنفاً لفترة إضافية كما في تاريخ هذه البيانات المالية المجمعة (إيضاح 15)، وتجرى إدارة الشركة الأم حالياً مناقشة مع الشركة الأم الوسطى التي تمتلك 98.87% سهم في الشركة الأم لمعالجة هذه الأمور من خلال التنازل عن كلفة المديونيات المشار إليها سابقاً في نفس الفقرة بهدف رفع رأس المال بقيمة الخسائر المتراكمة وإعادة تفعيل نشاط الشركة الاستثماري.

يوجد شك لتحديد قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إن هذه الظروف بالإضافة إلى الأمر الآخر المبين في (إيضاح 2) تشير إلى وجود عدم تأكيد ملائمة مما قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتتضمن هذه المسؤولية: وضع أدوات الرقابة الداخلية وتطبيقها واستمرارها فيما يتعلق بإعداد البيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها والتأكد أن هذه البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك اختبار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة ووضع تقديرات محاسبية تتوافق مع الظروف بصورة معقولة.

مسؤولية مراقب الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وإن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول للبيانات المالية ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت عن الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.
- أن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش أو الخطأ تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضييل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم ادوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع اجراءات التدقيق الملائمة لظروف ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول بيان الدخل المجمع فعالية ادوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل الى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأسس مبدأ الإستمرارية المحاسبية والقيام، استناداً الى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية. وفي حالة التوصل الى وجود عدم تأكيد مادي، وعليه توجب علينا بالإشارة علة سابقة في فقرة الرأي واساس الرأي المتحفظ وتمتد نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الاحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات الأساسية والاحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

فضلاً عن ذلك، ونتيجة للتأكد من أهمية الأمور الموضحة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. ونلقت الانتباه إلى حقيقة أنه على الرغم من أن الشركة الأم قد فكت ما يزيد عن نسبة 100% من رأسمالها، لم تعقد الشركة الأم اجتماع الجمعية العمومية غير العادية وفقاً لمتطلبات المادة رقم 271 من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وذلك لاختلاف القرار حول ما إذا كان يجب تصفية الشركة الأم أو تخفيض رأسمالها أو اتخاذ أي إجراء ملائم آخر كما انتهى مريان الترخيص التجاري للشركة الأم في 21 مارس 2013. إضافة إلى ذلك، ونتيجة لعدم التأكد من أهمية الأمور الموضحة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، فقد تمكنا من الحصول على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن كافة المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرجعية. حسبما وصل إليه علمنا واحتفظنا لم نفع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 على وجه قد يكون له تأثيراً مالياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

علي سليمان الغنيم
سجل مراقبي الحسابات رقم 81 فئة "أ" - الكويت
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين الكويتية
محكم معتمد لدى وزارة العدل فئة "ج"
حارس قضائي لدى المحكمة الكلية
خبير في سجل هيئة اسواق المال



الكويت في 28 يوليو 2018

علي سليمان الغنيم
مراقب حسابات رقم 31
فئة أ

شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقتلة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2012

2011	2012		
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
3,561,699	3,377,977		عقار ومعدات
966,754	972,839	5	استثمار في شركات زميلة
5,756,231	5,755,758	6	موجودات مالية متاحة للبيع
18,721,057	11,567,059	7	مشروعات تطوير عقاري
<u>29,005,741</u>	<u>21,673,633</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
882,567	1,641,927		بضاعة
230,770	-		موجودات مالية مدرجة بالتقمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
10,844,771	13,629,146	8	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
3,138,227	274,360		أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>15,096,335</u>	<u>15,545,433</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>44,102,076</u>	<u>37,219,066</u>		إجمالي الموجودات
			مطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
15,000,000	15,000,000	9	رأس المال
539,735	539,735	10	احتياطي قانوني
539,735	539,735	11	احتياطي عام
(842,585)	(738,741)		تحليل تحويل صلات أجنبية
(63,072,931)	(66,617,133)		خسائر متراكمة
<u>(47,836,046)</u>	<u>(51,276,404)</u>		عجز الموجودات الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
<u>2,499,715</u>	<u>1,437,897</u>		الحصص غير المسيطرة
<u>(45,336,331)</u>	<u>(49,838,507)</u>		إجمالي عجز الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
7,405,937	-		إيرادات موجلة
194,161	66,498		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>7,600,098</u>	<u>66,498</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
43,611,998	43,783,147	12	مراجعة دائنة
1,888,162	1,406,300	13	قروض قصيرة الأجل
36,338,149	41,801,628	14	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>81,838,309</u>	<u>86,991,075</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>44,102,076</u>	<u>37,219,066</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

داود سليمان البصري
رئيس مجلس الإدارة



شركة لعل القابضة في.م.ك. (مقفلة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

بيان الدخل المجموع للمدة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	إيضاح
6,462,283	4,737,690	إيرادات النشاط
(5,128,880)	(4,529,009)	تخصم : تكلفة النشاط
1,333,403	208,681	مجموع الربح
(150,706)	(33,348)	5 حصة في نتائج شركات زميلة
-	(2,089,144)	أرباح (خسائر) بيع استثمارات شركات تابعة
1,169,837	121,291	أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع
(37,777)	9,003	أرباح محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,517	-	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
209,225	(17,841)	ربح (خسارة) تحويل عملات أجنبية
(2,313,944)	(1,501,685)	مصروفات صومية وإدارية
(105,606)	(37,176)	استهلاك
(921,096)	(326,123)	تكلفة التمويل
(122,082)	(28,574)	انخفاض قيمة المدينين
(878,292)	(707,150)	انخفاض قيمة مشروعات تطوير عقاري
-	(99,563)	خسائر بيع أصول
88,327	228,269	إيرادات أخرى
(1,726,194)	(4,273,360)	الخسارة قبل الضرائب
(7,684)	(381,599)	الضرائب على شركات تابعة أجنبية
(1,733,878)	(4,654,959)	صافي خسارة السنة
(1,306,097)	(3,544,202)	للخصم بـ:
(427,781)	(1,110,757)	حصة الشركة الأم
(1,733,878)	(4,654,959)	الحصص غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
(1,733,878)	(4,654,959)	خسارة السنة
		إيرادات شاملة أخرى:
(351,737)	152,783	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع: أرباح تحويل عملات أجنبية ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية
(351,737)	152,783	صافي (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
(2,085,615)	(4,502,176)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(1,471,243)	(3,440,358)	إلخاض به:
(614,372)	(1,061,818)	حصة الشركة الأم
(2,085,615)	(4,502,176)	للحصول غير المسيطرة
		إجمالي الخسائر الشاملة للمبتنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أسود القابضة لخدمات (مكتلة)
وخدماتها التجارية
شركة الكويت
بيان التدفقات في حقوق الملكية المجمعة للشركة للفترة المالية في 31 ديسمبر 2012

مجموع	الحصول	الإجمالي	خسائر	تحويل تحويل	إجمالي	إجمالي	إجمالي	رأس
عبر الموديلات	غير المسيطر	الفرعي	مشاركة	صلاحيات إقليمية	علم	قانوني	ديون كويتي	المال
ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي
(45,336,331)	2,499,715	(47,836,046)	(63,072,931)	(842,585)	539,735	539,735	539,735	15,000,000
(4,654,959)	(1,110,757)	(3,544,202)	(3,544,202)	-	-	-	-	-
152,783	48,939	103,844	-	103,844	-	-	-	-
(4,502,176)	(1,061,818)	(3,440,358)	(3,544,202)	103,844	-	-	-	-
(49,838,507)	1,437,897	(51,276,404)	(66,617,133)	(738,741)	539,735	539,735	539,735	15,000,000
(43,250,716)	3,114,087	(46,364,803)	(61,766,834)	(677,439)	539,735	539,735	539,735	15,000,000
(1,733,878)	(427,781)	(1,306,097)	(1,306,097)	-	-	-	-	-
(351,737)	(186,591)	(165,146)	-	(165,146)	-	-	-	-
(2,085,615)	(614,372)	(1,471,243)	(1,306,097)	(165,146)	-	-	-	-
(45,336,331)	2,499,715	(47,836,046)	(63,072,931)	(842,585)	539,735	539,735	539,735	15,000,000

الرصيد في 31 ديسمبر 2012

الرصيد في 1 يناير 2011

السنة
شركة أسود القابضة لخدمات (مكتلة)
وخدماتها التجارية
شركة الكويت
بيان التدفقات في حقوق الملكية المجمعة للشركة للفترة المالية في 31 ديسمبر 2011

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



شركة لمار القفزة ذ.م.ك. (مقتلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان للتدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(1,733,878)	(4,654,959)	الخسارة قبل الضرائب
150,706	33,348	تغيرات
(2,517)	-	حصة في نتائج شركات زميلة
	-	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	(9,003)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,169,837)	-	خسائر بيع موجودات مالية متاحة للبيع
-	99,563	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
106,034	37,176	استهلاك
-	2,089,144	خسائر بيع استثمارات شركات تابعة
878,292	(707,150)	الخفض قيمة مشروعات تطوير عقاري
2,189	-	إلغاء
921,096	326,123	تكلفة تمويل
122,082	28,574	الخفض قيمة مدينين
7,684	-	ضرائب مستحقة
9,560	39,121	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(708,589)	(2,718,063)	
		التغيرات
192,998	(759,360)	مضادة
(2,519)	239,773	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
6,281,771	(4,902,479)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(3,291,820)	5,463,479	دائنون ومسؤولات مستحقة
-	(166,784)	(المستند) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,471,841	(2,843,434)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(15,118)	شراء عقار ومعدات
(3,416,801)	5,536	المحصل من بيع عقار ومعدات
(2,189)	-	شراء موجودات غير ملموسة
(4,845)	-	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
1,179,775	-	المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
1,681,869	7,861,148	مشروعات تطوير عقاري
10,024	9,586	إيرادات توزيعات أرباح من شركات زميلة
(552,167)	7,861,152	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
167,860	(481,862)	صافي الحركة في دلتا مزايا
(92,405)	171,149	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(921,096)	(326,123)	تكلفة تمويل
-	(7,405,937)	صافي الحركة في إيرادات مؤجلة
(845,641)	(8,042,773)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
1,074,033	(3,025,055)	صافي القرض في نقد وأرصدة لدى البنوك
1,210,738	161,188	تحويل تمويل صلات أجنبية
853,456	3,138,227	نقد وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
3,138,227	274,360	نقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقتلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

1. التأسيس والنشاط

إن شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقتلة) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية مقتلة تم تأسيسها وتسجيلها في الكويت في سنة 1975. إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو مدينة الكويت، الشرق، شارع عبد العزيز حمد الصقر، برج الراية 2، الطابق 46.

في 22 فبراير 2010، وافقت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم على تغيير اسم الشركة الأم من "شركة التنمية القابضة ش.م.ك. (مقتلة)" إلى "شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقتلة)".

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة مجموعة عارف الاستثمارية ش.م.ك. ("الشركة الأم الوسطى")، وهي شركة كويتية مساهمة مقتلة تم تأسيسها وتسجيلها في دولة الكويت، والتي هي شركة تابعة لبيت التمويل الكويتي ("الشركة الأم الكبرى")، وهو بنك إسلامي مسجل لدى بنك الكويت المركزي وأسهمه مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 28 يوليو 2018، ويتم إصدارها بموجب موافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم ما يلي:

- تملك السندات والأصهم في الشركات الكويتية وغير الكويتية وتقديم قروض لهذه الشركات؛
- إقراض الشركات الزميلة؛

- تملك حقوق الملكية وتلجيز هذه الحقوق للشركات الأخرى؛

- استثمار التدفقات النقدية الفائضة في محافظ مالية مدارة من قبل الشركات والجهات المتخصصة.

تتم ممارسة كافة الأنشطة طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية والمعتدة من قبل هيئة الفتوى والرقابة الشرعية بالشركة الأم.

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016، وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، والتعديلات اللاحقة له. وفقاً للمادة رقم (5)، سوف يتم تفعيل القانون الجديد بالتأريخ اعتباراً من 26 نوفمبر 2012. تم إصدار اللائحة التنفيذية الجديدة للقانون رقم 1 لسنة 2016 في 12 يوليو 2016 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 17 يوليو 2016 والتي بموجبها تم إلغاء اللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012.

2. المفهوم المحاسبي الأساسي

تجسدت خسائر بمبلغ 4,654,959 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (2011: 1,733,878 دينار كويتي)، وكما في ذلك التاريخ لدى المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ 66,617,133 دينار كويتي (2011: 63,072,931 دينار كويتي) بما يزيد عن رأس المال المساهم به من قبل المساهمين تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 71,445,642 دينار كويتي (2011: 66,741,974 دينار كويتي). إضافة إلى ذلك، وكما في 31 ديسمبر 2012، لم تتمكن المجموعة من سداد بعض أرصدة المراجعة الدائنة بمبلغ 43,770,814 دينار كويتي إلى الشركة الأم الوسطى. لم يتم تجديد أرصدة المراجعة المستحقة المذكورة آنفاً لفترة إضافية كما في تاريخ هذه البيانات المالية المجمعة (إيضاح 16)، وتجرى إدارة الشركة الأم حالياً مناقشة مع الشركة الأم الوسطى التي تملك 98.87% سهم في الشركة الأم لمعالجة هذه الأمور.

في ضوء خسائر السنة الحالية والخسائر المتراكمة، قامت إدارة الشركة الأم بالبدء في عملية للتقييم الداخلية لاستراتيجية الأعمال وإعادة هيكلة هيكل رأسمال المجموعة.

إن هذه الظروف تشير إلى عدم تكافؤ جوهري حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبادئ الاستثمارية واعتمادها على إعادة هيكلة كافة مطلوباتها و/أو دعم مساهميها وعلى قدرة المجموعة على تحقيق ربحية ومخاطر نقدية إيجابية. وتتق الإدارة في المحصلة النهائية للمنقشات مع المساهمين وخطة إعادة الهيكلة، ولذلك قامت بإعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستثمارية المحاسبية.



شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقتلة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

3. أساس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

3.1. التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة.

3.2. معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي للمعايير والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريان مفعولها متى كان ذلك ممكناً.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 للبيانات المالية المجمعة

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 محل جزء من معيار المحاسبة الدولي 27 للبيانات المالية المجمعة والمستقلة الذي يعالج المحاسبة عن البيانات المالية المجمعة. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 10 نموذج رقابة واحد ينطبق على كافة الشركات بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة. سوف تتطلب التغييرات المقدمة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 من الإدارة أن تقوم بممارسة أحكام هامة لتحديد الشركات التي تسيطر عليها، ولذا، يتطلب جميعها من قبل الشركة الأم بالمقارنة بالمتطلبات التي كانت في معيار المحاسبة الدولي 27. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013. ولا تتوقع الإدارة أن يكون له تأثير على بياناتها المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 11: الترتيبات المشتركة (يسري في 1 يناير 2013)

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 11 محل معيار المحاسبة الدولي 31: حصص في شركات محاصة وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 13 - المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة - المساهمات غير النقدية من شركاء المحاصة. يستبعد المعيار الدولي للتقارير المالية 11 خيار المحاسبة عن المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام التجميع النسبي. وبدلاً من ذلك، فإن الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة التي تستوفي تعريف شركة المحاصة ينبغي المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية. ولا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق هذا المعيار أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 12 كافة الإفصاحات الموجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 27 التي تتعلق بالبيانات المالية المجمعة وكذلك كافة الإفصاحات المتضمنة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 31 ومعيار المحاسبة الدولي 28. تتعلق هذه الإفصاحات بحصص المنشأة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والمنشآت الهيكلية. يجب عرض عدد من الإفصاحات الجديدة ولكن دون التأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة. ستقوم المجموعة بعرض هذه الإفصاحات عندما يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المستقلة (مقترح)

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 محل جزء من معيار المحاسبة الدولي 27 للبيانات المالية المجمعة والمستقلة الذي يعالج المحاسبة عن البيانات المالية المجمعة. ويتضمن أيضاً الأمور التي تم إثارتها من قبل لجنة التفسيرات الدائمة - 12 التجميع - المنشآت ذات الأغراض الخاصة. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 10 نموذج رقابة واحد ينطبق على كافة الشركات بما في ذلك الشركات.



شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

ذات الأغراض الخاصة. سوف تتطلب التغييرات المقدمة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 من الإدارة أن تقوم بممارسة أحكام هامة لتحديد الشركات التي تسيطر عليها، وإذا، يتطلب تجميعها من قبل الشركة الأم بالمقارنة بالمتطلبات التي كانت في معيار المحاسبة الدولي 27. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013. ولا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق هذا المعيار أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 28 استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة (معدل) (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

نتيجة لتطبيق كل من المعيار الدولي للتقارير المالية 11 "الترتيبات المشتركة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 "الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى" الجديدين، تم تعديل اسم معيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمارات في شركات زميلة" إلى معيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة" ويبين تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات في شركات المحاصة بالإضافة إلى الشركات الزميلة. ولا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق هذا المعيار أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو 2014 الصيغة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الذي يعكس كافة مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 يقدم المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. ويجب تطبيق المعيار بأكمله إلا أن معلومات المقارنة ليست إلزامية. ويسمح بالتطبيق المبكر للإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 (2011 و 2012 و 2013) إذا كان تاريخ التطبيق المبكر قبل 1 فبراير 2015. إن الإدارة بصدد تقييم تأثير هذا المعيار على البيانات المالية المجمعة للمجموعة عند التطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من عقود مع صلاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 ويقدم نموذجاً جديداً مكوناً من خمس مراحل ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع الصلاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها أحقية فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. يظل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات تحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق بالكامل أو المعدل بإثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 حيث قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان المعيار لمدة سنة واحدة لحين الانتهاء من التعديلات الخاصة به.

المعيار الدولي للتقارير المالية 14: الحسابات الآجلة النظامية

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 14 هو معيار اختياري يسمح للشركات التي تخضع أنشطتها لمعدلات البنك المركزي بالاستمرار في تطبيق معظم السياسات المحاسبية الحالية لأرصدة الحسابات الآجلة النظامية ضد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة. وينبغي على الشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 14 عرض الحسابات الآجلة النظامية كبنود منفصلة في بيان المركز المالي وعرض الحركات في أرصدة الحسابات كبنود منفصلة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى. يتطلب المعيار الإفصاح عن طبيعة خضوع الشركة لمعدلات البنك المركزي والمخاطر المرتبطة به وتأثيراته على البيانات المالية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 14 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 نظراً لأن المجموعة هي إحدى الجهات الحالية التي تقوم بإعداد المعايير الدولية للتقارير المالية. إن يسري هذا المعيار

لنفس من المتوقع أن يكون لدورة التحصيلات السنوية 2012-2014 التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2018 تأثير ملهي على المجموعة.



شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 31 ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لها حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تسيطر المجموعة بشكل مجند على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لديها:

* القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي لديها حقوق حالية تمنحها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة على الشركة المستثمر فيها).

• التعرض لمخاطر، أو حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.

• القدرة على استغلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

عندما تحتفظ المجموعة بكل من الأغلبية في حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة في الاعتبار عند تقييم ما إذا كان لها القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك ما يلي:

• الترتيب التاملي مع مالكي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

• الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

• حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وقوع تغييرات في واحد أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف تلك السيطرة عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تطلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك الأمر إلى مزيد عجز للحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية للشركة التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة.

تتمثل الحصص غير المسيطرة في صافي الموجودات (بماستثناء الشهرة) في الشركات التابعة للمجموعة غير الخاصة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بمساهمي الشركة الأم. تعرض حقوق الملكية وصافي الإيرادات الخاصة بالحصص غير المسيطرة بشكل منفصل في بيانات المركز المالي والنخل والنخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تعمل على:

- تسديد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.

- تسديد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.

- تسديد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.

- تعمل على تحقيق القيمة العادلة للمقابل المستلم.

- تعمل على تحقيق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.

- تعمل على تحقيق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.

- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتفظ بها، إذا كان ذلك مناسباً وحسبما تقتضي الضرورة إذا قامت المجموعة ببيع الموجودات والمطلوبات ذات الصلة مباشرة.



شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقلدة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة ملكية المظنية كما في 31 ديسمبر	2011	2012
شركة مينا للاستثمار العقاري والعقاري ش.م.م.	مصر	عقارات واستثمارات	50.58%	50.58%	
شركة حي المال العقارية المحدودة **	السودان	عقارات	100%	0%	
شركة كواليتاس للاستشارات والتدريب ش.م.ك. *	الكويت	استشارات وتدريب	100%	100%	
مكتب الخدمات إس أو إس **	أبو ظبي	توظيف واستشارات	100%	0%	
شركة للخدمات الاختصاصية فيما وراء البحار آل آل سي **	دبي	توظيف واستشارات	100%	0%	
شركة إس أو إس لتوظيف الموارد البشرية ذ.م.م.	الكويت	توظيف واستشارات	100%	100%	
شركة حلول المعرفة العالمية بركيه إس إف زد ذ.م.م.	دبي	تتقيح وتطوير المناهج	100%	100%	
شركة حلول المعرفة العالمية ذ.م.م.	أبوظبي	تتقيح وتطوير المناهج	100%	100%	
شركة الأبعاد البشرية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	الكويت	تقديم الموارد البشرية	100%	100%	
شركة اسيا للتدريب المهني المحدودة	موريشوس	توظيف واستشارات	100%	100%	
شركة اسيا هيومان كابيتال القابضة	هونغ كونج	توظيف واستشارات	100%	100%	
شركات محتفظة بها من قبل مينا					
شركة مينا للمتعلقات ش.م.م.	مصر	سبلجة	99.80%	99.80%	
شركة مينا للمشروعات الزراعية (مينا لاند سكيب) ش.م.م.	مصر	زراعة	95%	95%	
الشركة المصرية لإدارة المشروعات والتسويق ش.م.م.	مصر	تسويق	64.60%	64.60%	
شركة مينا سيتي سنتر ش.م.م.	مصر	عقارات	98%	98%	
مينا اسكان المستقبل القابضة ش.م.م.	مصر	عقارات	99.80%	99.80%	
مينا للتنمية والاستثمارات السبلجة	مصر	عقارات	99.80%	99.80%	

* لاحقاً للسنة المنتهية وفي 4 ديسمبر 2017، قررت الجمعية العمومية تصفية الشركة.

قامت المجموعة ببيع الشركات التابعة التالية:

القيمة الدفترية	المعبر	(خصائر)
دينار كويتي	مقابل البيع	ارباح البيع
6,127,937	دينار كويتي	دينار كويتي
(90,747)	750	91,497
683,173	134,181	(548,992)
<u>6,720,363</u>	<u>4,631,219</u>	<u>(2,089,144)</u>

دمج الأصول والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأصول باستخدام طريقة الحيطة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيطة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيطة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أصول، تقوم المجموعة بتقييم الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي فائدة المرحوظات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الحيطة كمصروفات عند تكديهما ضمن المصروفات الإدارية.



شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقتلة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للمدة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

عندما تقوم المجموعة بحيازة أصول، تقوم بتقييم الموجودات المالية التي تم حيازتها والمطلوبات المقررة لغرض التخديد والتصنيف المناسب وفقاً للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. يتضمن ذلك فصل عقود المبادلات ومعدلات الربح المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشترية.

عند تحقيق دمج الأصول على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيازة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشترية يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة من خلال بيان الدخل المجموع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. إن للتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل المقدّر كأصل أو التزام تدرج طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 إما في بيان الدخل المجموع أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. إذا تم تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية وبعد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحوّل والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة عن صفاتي الموجودات المشترية المحددة والمطلوبات المقررة. إذا كان هذا المقابل أقل من القيمة للعادلة لأصافي موجودات الشركة التابعة التي تم حيازتها، يدرج الفرق في بيان الدخل المجموع.

بعد التحقق المبني، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مترتبة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأصول، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأصول بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشترية إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

تحقق الإيرادات

لتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يكون عنده تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة إما محتملاً ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة منها. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع أخذ شروط السداد المحددة تعاقدياً في الاعتبار ويستثنى الضرائب أو الرسوم انتهت المجموعة إلى أنها تعمل على أنها كشركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات الإيرادات حيث إنها ملتزمة الرئيسي في كافة ترتيبات الإيرادات كما أن لديها نظام تسعير وتعرض أيضاً لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان. يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

إيرادات من بيع مشروعات تطوير عقاري

تحقق الإيرادات من بيع مشروعات التطوير العقاري عندما تنتقل المزايا والمخاطر الهامة من ملكية العقارات إلى المشتري ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة منها.

إيرادات عقود الإنشاء

يتم احتساب إيرادات وأرباح العقود طويلة الأجل وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز المخاسبية. يتم تمديد هذه العقود عمومًا على فترات تتجاوز السنة الواحدة. وفقاً لهذه الطريقة، يتم قياس مبلغ الإيرادات والأرباح من عقود الإنشاء بالرجوع إلى نسبة التكاليف المالية المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد والمطبقة على الربح المقدّر من العقد.

تقود الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى مرحلة يمكن خلالها تقدير الربح النهائي بدرجة معقولة من الدقة. في المراحل الأولى من العقد، لتحقيق الإيرادات فقط في حدود التكاليف المتكبدة المتوقع استردادها من ثم لا يقيد أي مبلغ تدخل المطلوبات وأوامر التغيير فقط في تحديد ربح العقد عندما تصل المفاوضات إلى مرحلة متقدمة حيث يكون احتمالها من قبل ملكه العقد محتملاً ويمكن قياسها بصورة موثوقة منها. تقيد الخسائر المتوقعة على الإيرادات المتوقعة.

شركة لمار القفيزة ش.م.ك. (مقفلة)

وشركائها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

إيرادات الخدمات التعليمية والخدمات المتعلقة بها

تتحقق الإيرادات من الخدمات التعليمية والخدمات المتعلقة بها بمعدل المبالغ المحملة بالخصومات المسموح بها على أساس توزيع نسبي زمني للسنة المالية.

إيرادات صولات

تتحقق إيرادات الصولات عندما يصبح بالإمكان قياس نتيجة المعاملة بصورة موثوق منها بالرجوع إلى مرحلة إتمام المعاملة في تاريخ التقارير المالية.

إيرادات مرابحة تمويل

تتحقق إيرادات المزابحة التمويل على أساس توزيع نسبي زمني بحيث تحقق معدل ثابت دورياً ثابتاً استناداً إلى الرصيد القائم.

الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات للأزملة والشركات التابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي القانوني يجب استئثاره من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

الزكاة

يتم احتساب حصة للزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 والذي أصبح سارياً اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

الضرائب على الشركة التابعة الأجنبية

يتم احتساب الضرائب على الشركة التابعة الأجنبية على أساس معدلات الضرائب المطبقة وفقاً للقوانين والأنظمة والتعليمات السارية في البلدان التي تعمل فيها هذه الشركة التابعة.

عقار ومعدات

يُدرج العقار والمعدات بالكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجد. عند بيع أو سحب الموجودات من الاستخدام، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المقراكم من الحسابات ويُدْرَجُ أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيعها في بيان الدخل المجموع.

يتم لحساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقترحة كما يلي:

من 4 إلى 50 سنة

10 سنوات

من 1 إلى 10 سنة

5 سنوات

3 سنوات

مباني

أثاث وتركيبات

أدوات

سيارات

معدات مكتبية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للعقار والمعدات لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما تحدث الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ظهرت مثل ذلك المؤشر والأحداث التي قد تؤدي إلى انخفاض القيمة الدفترية، يتم تعديلها إلى مبلغها الممكن استرداده، تخفيض الموجودات إلى مبلغها الممكن استرداده والذي يتمثل في القيمة المحملة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أكبر.



شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقتلة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

يتم رسلة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسلة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية لبند العقار والمعدات المتعلق بها. وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية. إن الشركة الزميلة هي الشركة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً ملموساً وهي ليست شركة تابعة أو شركة محاصة.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة في بيان المركز المالي المجمع زائداً تغيرات ما بعد الحيازة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. تقيد الخسائر الزائدة عن تكلفة الاستثمار في الشركة الزميلة عندما تحصل المجموعة التزامات بالنيابة عن الشركة الزميلة. تدرج الشهرة المتوقعة بشركة زميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطلاقها أو اختبارها بصورة منفصلة لتحديد الانخفاض في القيمة. يعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. عند حدوث تغير مسجل مباشرة في الإيرادات الشاملة للشركة الزميلة، تسجل المجموعة حصتها في أي من هذه التغيرات ويتم الإفصاح عنها، متى كان ذلك ممكناً، ضمن بيان التغيرات في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن التوزيعات المستلمة من شركة زميلة تخفض القيمة الدفترية للاستثمار. تستبعد الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بما يتناسب مع حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

إن تواريخ التقارير المالية للشركات الزميلة وللمجموعة متطابقة في حالة الاختلاف في تاريخ التقارير المالية للشركة الزميلة، والذي لا يتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ التقارير المالية للمجموعة، يتم إجراء تعديلات لتعكس تأثيرات المعاملات أو الأحداث الهامة التي وقعت بين ذلك التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة. إن السياسات المحاسبية للشركة الزميلة مماثلة لتلك المستخدمة من قبل المجموعة للمعاملات والأحداث المشابهة في الظروف المماثلة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض قيمة إضافية لاستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالية بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي هذه الحالة، تحسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفارق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويسجل المبلغ في بيان الدخل المجمع.

تستبعد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركة الزميلة بما يتناسب مع حصة المجموعة في الشركة الزميلة. كما تستبعد الخسائر غير المحققة ما لم تتضمن المعاملات دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول.

مشروعات التطوير العقاري والبضاعة

تدرج مشروعات التطوير العقاري والبضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل إن تكلفة مشروعات التطوير العقاري والبضاعة تتضمن المصروفات المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الحاضرة. يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقرر ناقصاً أية تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الإتمام والبيع.

الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

لقياس المبدئي والتحقق

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" و "موجودات مالية متاحة للبيع" و "قروض ومدينين". تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدئي.

يتم تحقق كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ولأداء تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد من خلال التلوائح أو الأعراف السائدة في السوق (المشتريات بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي يتم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الاستثمارات المبصرة وغير المبصرة والمدينين والتحقق الأرصد لدى البنوك.



شركة لمار للقبضة ش.م.ك. (مقفلة)

وشخصياتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

القياس اللاحق

يستند قياس الموجودات المالية إلى تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشمل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحفوظ بها لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المصنفة عند التحقق المبدئي، كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف الموجودات المالية كـ "محفوظ بها لأغراض المتاجرة"، إذا تم حيازتها بغرض البيع على المدى القريب. تصنف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حالة إدارة هذه الموجودات وتقييم أدائها استناداً إلى القيمة العادلة الموثوق منها وفقاً لإستراتيجية الاستثمار الموثقة.

تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع مع إدراج الأرباح أو الخسائر المحققة في بيان الدخل المجموع.

موجودات مالية متاحة للبيع

تشمل الموجودات المالية المتاحة للبيع في تلك الموجودات المالية غير المشتقة التي يتم تصنيفها كمطلحة للبيع أو تلك التي لا يتم تصنيفها كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر "أو عروض ومدينين". بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، حتى يتم عدم تحقق الاستثمار أو عند تحديد انخفاض في قيمته، حيث يتم في ذلك الوقت إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان الدخل المجموع.

مدينون

إن المدينين هي موجودات مالية غير مشقة لها مدفوعات ثابتة أو يمكن تجديدتها ولكنها غير مسخرة في سوق نشط بعد التحقق المبدئي، يدرج المدينون بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة معدل الربح القطري. ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. يؤخذ في الاعتبار أي علاوة أو خصم عند الحيازة ويتم إدراجه ضمن تكاليف المعاملة والرسوم التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الربح القطري. يتكون المدينون من المدينين للتجارين والموجودات الأخرى.

مدينون تجاريون

يدرج المدينون التجاريون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبلغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير المبلغ المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعنومة عندما لا يكون هناك أي احتمال لاستردادها.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة موجودات مالية انخفضت في قيمتها. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية منخفضة في قيمتها فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي (حدث خسارة متكبدة) للأصل ويكون الحدث الخسارة تأثير على التوقعات النقدية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على مواجهة المقترض أو مجموعة المقترضين لصعوبة مالية كبيرة، أو تأخير في سداد الفوائد أو الدفعات الأساسية أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى. وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك نقص يمكن قياسه في التوقعات النقدية المبتغوية المقدرة مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التخلف. إذا ما توفر مثل هذا الدليل، تدرج خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع.

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بتقييم وجود دليل موضوعي على أن استثماراً أو مجموعة من الاستثمارات تعرضت للانخفاض في القيمة بالنسبة للاستثمارات في الأسهم المسجلة كتلحة للبيع، فإن الدليل الموضوعي قد يتضمن الانخفاض الكبير أو المتواصل في القيمة العادلة للاستثمار دون تكلفتهم. وإذا ما توفر دليل على انخفاض القيمة، يتم شطب الخسائر المتراكمة - المقاسة بالطرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر انخفاض في قيمة ذلك الاستثمار والمدرجة سابقاً في بيان الدخل المجموع - من بيان الدخل المجموع مع إدراجها في بيان الدخل المجموع. إن خسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في الأسهم لا يتم عكسها من بيان الدخل المجموع. يتم تسجيل الزيادات في قيمتها العادلة بعد الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل المجموع.



شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقابلة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إذا كان هناك دليل موضوعي على تكبد خسارة انخفاض القيمة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن قيمة خسارة الانخفاض في القيمة تتحدد بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة التي لم يتم تكبدها) مخصومة بمعدل الربح الفعلي الأصلي للأصل المالي وتسجل الخسارة في بيان الدخل المجموع. تقوم المجموعة أولاً بتقييم وجود الدليل الموضوعي على الانخفاض في القيمة بصورة فردية للموجودات المالية الجوهرية بصورة فردية، وبصورة مجمعة للموجودات المالية غير الجوهرية بصورة فردية. في حالة تحديد عدم وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة للأصل المالي الذي تم تقييمه بصورة فردية، سواء كان الانخفاض جوهري أو غير جوهري، يتم إدراج الأصل ضمن مجموعة الموجودات المالية ذات سمات مخاطر ائتمان مماثلة ويتم تقييم مجموعة الموجودات المالية بصورة مجمعة لتحديد الانخفاض في قيمتها. بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تقييمها بصورة فردية لتحديد الانخفاض في القيمة والتي تحقق لها أو ما يزال يتحقق لها خسارة الانخفاض في القيمة فلا يتم إدراجها ضمن التقييم المجموع للانخفاض في القيمة. يتم إجراء تقييم الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقارير مالية.

في حالة انخفاض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بصورة موضوعية بحدث يقع بعد تحقق الانخفاض، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً. يتحقق العكس اللاحق لخسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل تكلفته المطفأة في تاريخ العكس.

المطلوبات المالية

التحقق المبدئي والتقييم

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ "مطلوبات مالية بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" و"قروض وسمف". تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبدئي. تتحقق كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة راداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسمف. تتضمن المطلوبات المالية دائني المراجعة والقروض قصيرة الأجل والدائنين والمصرفيات المستحقة.

دائلي مرابحة

يمثل دائلي المراجعة في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لموجودات تم شراؤها وفقاً لترتيبات مرابحة. تدرج أرصدة المراجعة الدائنة بمعدل المبلغ المستحق، بالسمف، بعد الربح المؤجل المستحق. يتم تسجيل الربح المستحق كمصرفيات على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الربح الخاص بها والربح القائم.

قروض قصيرة الأجل

تدرج القروض قصيرة الأجل في بيان المركز المالي المجموع بمبالغها الأساسية. تظهر الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة

كمطلوبات متداولة. يحمل الربح كمصرفيات عند استحقاقه، بينما تدرج المبالغ غير المسددة في بند "دائنون ومصرفيات مستحقة".

دائنون ومصرفيات مستحقة

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ مستحقة في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسليمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

عدم تحقق المطلوبات المالية

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإغناء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات، أو لإغناؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل الترخيص المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التعديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقيق للالتزام الجديد. يدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.



شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقتلة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

القيمة العادلة

تحدد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المتاجر بها في أسواق نشطة بتاريخ كل تقارير مالية بالرجوع إلى الأسعار المطلة في السوق أو أسعار الوسطاء (سعر الشراء للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية غير المتاجر بها في سوق نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم ملائمة. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل للتدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص للمبالغ المستحقة إلى الموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي وعقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في البلاد التي تزاوّل الشركات التابعة نشاطها بها. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافأة تستحق على مدى فترة الخدمة. تصاهم المجموعة أيضاً في برنامج التقاعد الحكومي محدد الاشتراكات لموظفيها للكويتيين وفقاً للمتطلبات القانونية في الكويت.

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إنتاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستعمال المزمع له أو يوجه يتم رسميتها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة. تسجل كلفة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها خلالها. تتكون تكاليف الاقتراض من الربح والتكاليف الأخرى التي تتكدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تحدد المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية مالية ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصلاً ما قد انخفض في قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عندما يجب إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام. أيهما أعلى ويتم تحديدها للأصل الفردي ما لم يكن غير منتج لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الأصل أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن مبلغه الممكن استرداده، يعتبر الأصل انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب، ويتم تأكيد هذه العمليات الحسابية بمضايفات التقييم أو أسعار الأسهم المطلة لشركات تابعة متداولة علناً أو المؤشرات الأخرى المتاحة للقيمة العادلة.

تدرج خسائر انخفاض القيمة من العمليات المستمرة في بيان الدخل المجموع ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات باستثناء شهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ أن تم إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. في هذه الحالة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى مبلغه الممكن استرداده. إن المبلغ الزائد لا يمكن أن يتجاوز للقيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في بيان الدخل المجموع. فالتوافق مع وظيفة الأصل

شركة إمار القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للمنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

يجب تطبيق المعايير التالية عند تقييم انخفاض قيمة بعض الموجودات غير المالية.

موجودات غير ملموسة

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة لتحديد انخفاض قيمتها سنوياً كما في 31 ديسمبر إما بصورة فردية أو على مستوى وحدة إنتاج النقد، حسبما هو ملائم. وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة النظرية قد تتعرض للانخفاض.

العملة الأجنبية

يتم عرض للبيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الرئيسية ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام عملتها الرئيسية. تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بعملتها الرئيسية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة.

شركات المجموعة

يتم تحويل الموجودات بما في ذلك الشهرة - سواء أكانت موجودات نقدية أو غير نقدية - للعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقارير المالية. يتم تحويل نتائج التشغيل لمثل هذه العملات بمتوسط أسعار الصرف للمدة ويتم تجميع فروق تحويل العملات الناتجة في بند منفصل ضمن بيان الدخل للشامل المجمع وهو "تعديل تحويل عملات أجنبية" حتى تاريخ بيع العملة الأجنبية.

المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدلالية) ناتجة عن أحداث وقعت من قبل، كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى التدفق الصادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية التزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة فيها.

المطلوبات والموجودات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً. ولا يتم إدراج الموجودات الطارئة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق للوارد للمنافع الاقتصادية مرجحاً.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

الأحكام

إن إعداد البيانات المالية المجمعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقارير المالية. ولكن عدم التأكيد من الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً في مبلغ الأصل أو الالتزام المتأثر في فترات مستقبلية.

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، استخدمت المجموعة الأحكام التالية، بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها التأثير الأكثر جوهرياً على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الإدارة باتخاذ أحكام عند تصنيف الأدوات المالية استناداً إلى نية الإدارة عند الحيازة أي إذا ما كان ينبغي تصنيفها كمستأجرة للبيع أو موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدفوعات. عند اتخاذ هذه الأحكام لتحدد المجموعة في الاعتبار الغرض الرئيسي الذي تم من أجله حيازة هذه الأدوات وكيف تتوي إدارتها. من أهمها:





شركة لمار للقبضة ش.م.ك. (مقفلة)

وشركتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

التكلفة المقدرة لعقود غير مكتملة

تقوم الإدارة باتخاذ أحكام عند تصنيف الأدوات المالية استناداً إلى نية الإدارة عند الحيّزة أي إذا ما كان ينبغي تصنيفها كمبتاعة للبيع أو موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدفوعات. عند اتخاذ هذه الأحكام تأخذ المجموعة في الاعتبار الغرض الرئيسي الذي تم من أجله حيّزة هذه الأدوات وكيف تنوي إدارتها ورفع التقارير عن أدائها.

التكلفة المقدرة لعقود غير مكتملة

تقلص الإيرادات من عقود التركيب بالرجوع إلى نسبة التكاليف المتكبدة إلى إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد والمطبقة على إيرادات العقود المقدرة، وتخفض بنسبة الإيرادات المسجلة مسبقاً. يتطلب ذلك من المجموعة أن تستخدم الأحكام المحاسبية في تقدير إجمالي التكاليف المتوقعة لإكمال كل عقد.

أرباح عقود غير مكتملة

لا تتحقق الأرباح لعقود غير مكتملة إلا عندما يصل العقد إلى مرحلة يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة تكاد معقولة. يتطلب ذلك من إدارة الشركة الأم أن تحدد المستوى الذي يمكن عنده الوصول إلى التقديرات المعقولة.

فيما يلي الاقتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ التقارير المالية والتي تنطوي على مخاطرة جوهرية بأن تؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

الأصول الإنتاجية للعقار والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر الإدارة الأصول الإنتاجية والقيمة التخريدية للعقار والمعدات والموجودات غير الملموسة على أساس الاستخدام المزمع للموجودات والأصول الاقتصادية لتلك الموجودات. إن التغيرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المتوقع للموجودات ذات الصلة قد تؤدي إلى اختلاف الأصول الإنتاجية الفعلية أو القيم التخريدية عن التقديرات المبينة.

تقييم الاستثمارات في أسهم غير مسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في أسهم غير مسعرة عادةً إلى واحد مما يلي:

- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحثاً
 - للقيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
 - التقديرات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبيانات ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة.
- إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في الأسهم غير المسعرة يتطلب تقديراً جوهرياً.

انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة خفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي تتوزع عليها الشهرة. كما أن تقدير القيمة عند الاستخدام يتطلب من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

انخفاض قيمة العقار والمعدات

يتم مراجعة القيم الدفترية لموجودات المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية لغرض تحديد ما إذا كان هناك مؤشر أو دليل موضوعي على انخفاض القيمة أو عندما يجب إجراء اختبار انخفاض قيمة الأصل. فإذا ما وجد مثل هذا المؤشر أو الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استردادته للأصل ويتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده.



شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقتلة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

الخفـاض قـيـمـة المـوجـودات المـالـيـة المتـاحـة للـبيـع

تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع كمنخفضة في قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة المعلنة بما يقل عن تكلفتها أو عند ظهور دليل موضوعي على انخفاض القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب أحكاماً جوهرية.

الخفـاض قـيـمـة المـديـنـات

تقوم المجموعة بمراجعة الأرصدة المدينة المشكوك في تحصيلها بصورة منتظمة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص لقاء انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع. وبصفة محددة يجب على الإدارة اتخاذ أحكام جوهرية بالنسبة لتقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تلك التقديرات تستند بالضرورة إلى الافتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكيد، وقد تختلف النتائج الفعلية مما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية على تلك المخصصات.

4. الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية

إن الضرائب على الشركة التابعة الأجنبية تتمثل في الضرائب الحالية والمؤجلة المحسوبة على ربح شركة مينا وفقاً للقوانين الضريبية المصرية.



شركة لمار القفظة ش.م.ك. (مقولة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

5. استثمار في شركات زميلة

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,135,872	966,754	الرصيد الافتتاحي
(150,706)	(33,348)	حصة في نتائج شركات زميلة
(10,024)	(9,587)	توزيعات أرباح
(8,388)	49,019	تعديل تحويل صلات أجنبية
966,754	972,838	

الحصة المملوكة	الحصة المملوكة	اسم الشركة
2011	2012	
50%	50%	بنع الحمراء للتنمية السيلحية ("بنع")
25%	25%	شركة سنزجي كوربوريشن الاستشارية ذ.م.م.
37%	37%	النيل الأزرق للبناء والإنشاء (النيل)
45%	45%	شركة جياكسنج وورلد اديوكاشن تكنولوجي المحدودة*
45%	45%	شركة بروتيغيك للنظم والتكنولوجيا برافيت ليمتد
35%	35%	شركة مجموعة فلوريدا للتنمية

إن كافة الشركات الزميلة هي غير مسعرة.

يتم الاحتفاظ بشركة جياكسنج وورلد اديوكاشن تكنولوجي المحدودة من خلال شركة تابعة وتم حيازتها خلال السنة السابقة. على الرغم من ذلك، وإخذاً في الاعتبار عدم توافر المعلومات المالية المتعلقة بهذه الشركة الزميلة فقد قامت الإدارة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 بتسجيل انخفاض كامل في قيمتها الدفترية بمبلغ 755,491 دينار كويتي.

6. موجودات مالية متاحة للبيع

يتم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة حيث إن طبيعة هذه الاستثمارات تشير إلى عدم إمكانية تحديد تقدير معقول للقيمة العادلة إلا عند تحقيق الاستثمارات الفردية أو بيعها. قامت الإدارة بإجراء تقييم لاستثماراتها في أسهم غير مسعرة لتقييم ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة قد وقع في قيمة هذه الاستثمارات. واستناداً إلى أحدث المعلومات المالية، ترى الإدارة أنه لا ضرورة لاحتساب انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

7. مشروعات التطوير العقاري

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,962,314	11,567,059	مشروعات تطوير عقارى في مصر
7,758,743	-	مشروعات تطوير عقارى في السودان
18,721,057	11,567,059	

شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقتلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

8. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,151,264	869,329	مدينون تجاريون
1,084,175	972,006	المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 15)
5,874,987	5,169,012	أوراق دفع مستحقة
-	5,608,050	مدينون يبيع شركات
1,734,344	1,010,749	مدينون آخرون
10,844,770	13,629,146	

9. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمنفوع 150,000,000 سهم كما في 31 ديسمبر 2012 (2011: 150,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس لكل سهم مدفوعة نقداً.

10. الاحتياطي القانوني

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكية إلى حساب الاحتياطي القانوني. لم يتم إجراء أي تحويلات خلال السنة حيث تكببت الشركة خسائر خلال السنة. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف هذه التحويلات السنوية عندما يعادل رصيد الاحتياطي القانوني 50 % من رأس المال المدفوع.

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

11. الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكية إلى الاحتياطي العام. ويجوز للجمعية العمومية العادية بناءً على موافقة أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم زيادة النسبة متى كان ذلك مناسباً ويجوز لها أن تقرر وقف هذه التحويلات السنوية إذا تم اقتراح ذلك من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم. لم يتم إجراء مثل هذا التحويل حيث إن الشركة الأم تكببت خسائر خلال السنة الحالية.

12. مريحة دائنة

إن رصيد المريحة مستحق إلى الشركة الأم الوسطى وأطراف ذات علاقة مقابل متوسط ربح بنسبة 60% (2011: 7%) سنوياً (إيضاح 15). خلال السنة، لم تتمكن الشركة الأم من سداد المريحة الدائنة المستحقة بمبلغ 43,770,814 دينار كويتي إلى الشركة الأم الوسطى. كما في تاريخ هذه البيانات المالية المجمعة، لم يتم تجديد أرصدة دائني المريحة المذكورة وفقاً لفترة إضافية كما في تاريخ هذه البيانات المالية المجمعة كما لم يتم تكبد تكاليف تمويل للفترة من تاريخ التعثر إلى 31 ديسمبر 2012. وتجري إدارة الشركة الأم حالياً مناقشة مع الشركة الأم الوسطى التي تمتلك 98.87% سهم في الشركة الأم.

13. قروض قصيرة الأجل

إن القروض قصيرة الأجل تحمل معدلات ربح منخفضة بنسبة 13.8% (2011: 13.8%) سنوياً وهي مكفولة بضمان أوراق قبض

2011	2012
دينار كويتي	دينار كويتي
1,888,162	1,406,300
1,888,162	1,406,300



قروض قصيرة الأجل

شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

14 . دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,456,344	1,046,411	دائنون تجاريون
9,366,173	17,661,448	دفعات مقدماً من عملاء
1,066,277	-	أرصدة دائنة مقابل شراء أرض بالسودان
20,181,241	20,352,421	المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 15)
2,268,115	2,741,348	دائنون آخرون ومصرفات مستحقة
36,338,150	41,801,628	

15 . للتعاملات مع أطراف ذات صلة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على معاملات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة كالتالي:

بيان المركز المالي المجموع

2011	2012	الشركة الأم	الوسيط	آخرون	
المجموع	المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,084,175	972,006	-	-	972,006	مدبولون وأرصدة متينة أخرى (إيضاح 8)
43,599,665	43,770,814	43,609,847	-	160,967	مربحة دائنة (إيضاح 12)
20,181,241	20,352,421	20,352,421	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 14)

بيان الدخل المجموع

296,695	-	-	-	-	تكاليف مربحة
---------	---	---	---	---	--------------

مكافآت موظفي الإدارة العليا
إن مكافآت الإدارة العليا خلال السنة هي كما يلي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
293,566	203,439	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
13,243	1,436	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
306,809	204,875	

شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقابلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

16. إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لتقيد المخاطر والأدوات الرقابية الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتصل كل فرد بالمجموعة مسئولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات الملوطة به داخل المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر معدلات الريج ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. لم يتم إجراء أية تغييرات في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كل نوع من هذه المخاطر الموضحة فيما يلي:

2012 دينار كويتي	2011 دينار كويتي
13,629,146	10,844,770
274,360	3,118,227
13,903,506	13,962,997

مدينون
أرصدة لدى البنوك

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد الأطراف في عقد اداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بصفة أساسية من المراجعة المدينة والمدينين والأرصدة لدى البنوك.

تطبق المجموعة سياسات وإجراءات للحد من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها فيما يتعلق بأية طرف مقابل وللمراقبة وتحصيل الأرصدة المدينة على أساس مبدأ الاستمرارية. تحد المجموعة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك عن طريق التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الجيدة. إضافة إلى ذلك، يتم مراقبة الأرصدة المدينة باستمرار مما ينتج عن عدم تعرض المجموعة لمخاطر جوهريّة بالنسبة للديون المدومة.

إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج من حجز الطرف المقابل وبحيث يعادل الحد الأقصى لتعرض لمخاطر الائتمان القيمة التقديرية لهذه الأدوات. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإن ذلك يمثل الحد الأقصى الحالي لتعرض لمخاطر الائتمان وليس الحد الأقصى لتعرض لمخاطر الائتمان التي يمكن أن تنتج في المستقبل نتيجة التغيرات في القيمة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والدفعات مقبلة والمدينين التجاريين والمستحق من أطراف ذات علاقة.

تركيزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تتشأ التركيزات عندما يشارك عدد من الأطراف المقيمة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل عدهم الاستعداد لمواجهة التزامات تعاقبية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.



شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

يمكن تحليل موجودات المجموعة التي تتعرض لمخاطر الائتمان ككل لتحساب أي ضمانات محتفظ بها أو تمليزات ائتمانية حسب القطاعات الجغرافية وغطاها الأصول كما يلي

2012	2011	القطاع الجغرافي:
دينار كويتي	دينار كويتي	الكويت
86,995	72,971	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
13,816,511	13,890,027	
13,903,506	13,962,998	

2012	2011	قطاع الأصول:
دينار كويتي	دينار كويتي	قطاع الخدمات التعليمية
1,527,462	2,214,999	قطاع العقاري
12,375,444	11,747,998	
13,902,906	13,962,997	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في مواجهة المجموعة لصعوبات في توفير أموال للوفاء بالتزاماتها التي تتعلق بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بالسرعة المطلوبة مقابل مبلغ يقارب قيمته العادلة. كثير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة الدورية لتوفر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات عدد استحقاقها. إن 73% من إجمالي مطلوبات المجموعة هو للشركة الأم (2011: 59%).

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المضمومة وتوقعات الإدارة للتدفقات النقدية الصادرة.

2012	خلال الفترة 3 شهر دينار كويتي	3 إلى 12 شهر دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
مراجعة دائنة *	43,770,814	-	43,770,814
قروض قصيرة الأجل	-	1,418,633	1,418,633
دائنون ومصرفات مستحقة	33,230,515	8,571,113	41,801,628
إجمالي المطلوبات	77,001,329	9,989,746	86,991,075

2011	خلال الفترة 3 شهر دينار كويتي	3 إلى 12 شهر دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
مراجعة دائنة *	43,599,665	-	43,599,665
قروض قصيرة الأجل	-	1,900,495	1,900,495
دائنون ومصرفات مستحقة	28,887,282	7,450,867	36,338,149
	72,486,947	9,351,362	81,838,309

* تم استحقاق جميع التالفات المراجعة الدائنة.



شركة لمار القابضة ش.م.ك. (مقولة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصل نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق باستثمار معين أو الجهة المصدرة أو عوامل تؤثر على كلفة الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً على فئات متعددة للموجودات وتوزيع الموجودات وفقاً للتوزيع الجغرافي والتركز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته، وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

مخاطر معدلات الربح

تنتج مخاطر معدلات الربح من احتمال أن تؤثر التغيرات في معدلات الربح على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح على المربحة الدافئة والمربحة المدينة حيث أنه تحمل ربح بمعدل ثابت. يوضح الجدول التالي حسابية بيان الدخل المجمع للتغيرات المحتملة المعقولة في معدلات الربح على القروض قصيرة الأجل في ظل الاحتفاظ بثبات جميع المتغيرات الأخرى.

زيادة 25 نقطة أساسية

التأثير على النتائج قبل الضرائب

2012	2011
دينار كويتي	دينار كويتي
3,516	4,720

جنية مصري

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من انخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأوراق المالية المنفردة. ينتج التعرض لمخاطر أسعار الأسهم من المحفظة الاستثمارية للمجموعة. تدبر المجموعة المخاطر من خلال التركيز على الاحتفاظ للموجودات في أسهم بصورة طويلة الأجل، وتعرضها للمخاطر عند مستوى مقبول ومن خلال مراقبة الأسواق بصورة مستمرة.

إن التأثير على الإيرادات للشاملة الأخرى (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع كما في 31 ديسمبر 2012) ونتائج المجموعة (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل كما في 31 ديسمبر 2012) نتيجة التغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة ليس جوهرياً.

