

شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

الصفحة	المحتويات
1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
2	بيان المركز المالي المجمع
3	بيان الدخل المجمع
4	بيان الدخل الشامل المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المجمع
27 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع.  
دولة الكويت

#### التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013 والبيانات المجمعة المتعلقة به للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفصيلية الأخرى.

#### مسئولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلي الذي تراه ضرورياً لإعداد بيانات مالية خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

#### مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على تلك البيانات المالية المجمعة اعتماداً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وأداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة لا تحتوي على أخطاء مادية.

إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقب الحسابات بما في ذلك تقييم خطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك الأخطار فإن مراقب الحسابات يأخذ بعين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة، وليس بغرض إبداء رأي على فعالية نظم الرقابة الداخلية المطبقة بالمجموعة.

إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معقول يمكننا من إبداء رأينا على البيانات المالية المجمعة.

#### أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح رقم (3.2) تم تجميع البيانات المالية لإحدى الشركات التابعة عند إعداد البيانات المالية المجمعة المدققة للمجموعة بناء على معلومات مالية معدة بواسطة إدارة الشركة التابعة وذلك قبل الانتهاء من تدقيقها من قبل مراقب الحسابات المستقل. بلغ إجمالي موجودات الشركة التابعة 16,996,741 ديناراً كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 وإجمالي إيراداتها 9,907,297 ديناراً كويتي عن السنة المنتهية بذلك التاريخ.

#### الرأي المحتفظ

برأينا، وباستثناء تأثير ما ورد أعلاه في فقرة أساس الرأي المتحفظ على البيانات المالية المجمعة، فإن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013 وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد قد أجري بمعرفة إدارة المجموعة وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية المجمعة والمعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع الدفاتر المحاسبية. برأينا كذلك أننا حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لعام 2012 وتعديلاته، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم. لم يرد لعلنا ما يشير إلى حدوث مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 لأحكام قانون الشركات رقم 25 لعام 2012 وتعديلاته أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.

رابعة سعد المهنا

سجل مراقبي الحسابات رقم 152 فئة أ  
هوروث المهنا وشركاه

براك عبد المحسن العتيقي

مراقب حسابات - ترخيص رقم 69 فئة " أ "  
العتيقي محاسبون قانونيون  
عضو في بي كي آر إنترناشيونال

الكويت في 31 مارس 2014

شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع  
كما في 31 ديسمبر 2013

1 يناير 2012 (معدلة) دينار كويتي	2012 (معدلة) دينار كويتي	2013 دينار كويتي	ايضاح	
				الموجودات
				الموجودات المتداولة
3,614,932	3,499,332	3,481,452	4	النقد والنقد المعادل
-	-	1,400,000	5	ودائع بنكية
3,023,615	2,654,669	816,968	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
14,345,174	15,997,749	9,083,135	7	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
83,929	103,700	183,532	8	مطلوب من أطراف ذات صلة
<u>5,723,846</u>	<u>6,354,916</u>	<u>7,022,016</u>	9	المخزون
<u>26,791,496</u>	<u>28,610,366</u>	<u>21,987,103</u>		مجموع الموجودات المتداولة
				الموجودات غير المتداولة
1,014,701	1,150,279	982,116	10	استثمارات متاحة للبيع
121,465	136,542	134,604	11	استثمارات في شركة زميلة
12,212,265	12,430,882	11,845,850	12	ممتلكات ومنشآت ومعدات
59,313	34,061	24,869	13	موجودات غير ملموسة
5,669,564	5,949,564	5,949,564	14	حق انتفاع
<u>10,786,219</u>	<u>10,481,780</u>	<u>7,741,827</u>	15	الشهرة
<u>29,863,527</u>	<u>30,183,108</u>	<u>26,678,830</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>56,655,023</u>	<u>58,793,474</u>	<u>48,665,933</u>		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات المتداولة
1,532,883	265,815	494,406		بنوك دائنة
1,078,150	2,640,685	260,100	16	أوراق دفع
4,070,387	1,782,200	1,761,378	17	أقساط جارية من قروض لأجل
-	4,395,183	6,525,860	18	دائنو مرابحة
9,164,900	7,630,507	5,652,392	19	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>165,621</u>	<u>149,935</u>	<u>343,092</u>	8	مطلوب الى أطراف ذات صلة
<u>16,011,941</u>	<u>16,864,325</u>	<u>15,037,228</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
5,221,871	6,197,102	4,487,713	17	أقساط غير جارية من قروض لأجل
-	304,527	-	18	دائنو مرابحة
<u>1,726,112</u>	<u>1,858,833</u>	<u>2,151,898</u>		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>6,947,983</u>	<u>8,360,462</u>	<u>6,639,611</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>22,959,924</u>	<u>25,224,787</u>	<u>21,676,839</u>		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
40,000,000	40,000,000	40,000,000	20	رأس المال
4,637,500	4,637,500	4,637,500	21	علاوة إصدار
562,884	562,884	562,884	22	إحتياطي إجباري
560,884	560,884	560,884	23	إحتياطي إختياري
252,268	402,289	48,054		إحتياطي القيمة العادلة
(5,894)	(7,732)	(12,342)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>(12,845,597)</u>	<u>(13,010,668)</u>	<u>(19,081,965)</u>		خسائر متراكمة
33,162,045	33,145,157	26,715,015		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم
533,054	423,530	274,079		حقوق الجهات غير المسيطرة
<u>33,695,099</u>	<u>33,568,687</u>	<u>26,989,094</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>56,655,023</u>	<u>58,793,474</u>	<u>48,665,933</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

نائب راشد الرومي  
نائب رئيس مجلس الإدارة

خليفة عبدالله العجيل  
رئيس مجلس الإدارة

2012 (معدلة) دينار كويتي	2013 دينار كويتي	ايضاح	
27,776,832 (22,494,553)	22,883,416 (17,776,859)		الإيرادات تكلفة الإيرادات
5,282,279	5,106,557		مجمل الربح
(4,179,716)	(3,878,475)	24	مصروفات عمومية وإدارية
(574,392)	(1,573,968)	7	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(468,293)	(49,998)	9	مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	(1,997,886)	9	بضاعة معدومة
(167,606)	(134,003)		استهلاكات
69,685	69,693	11	حصة في نتائج شركة زميلة
781,892	-		استرداد مخصصات انتقلت الحاجة اليها
143,636	135,919		إيرادات أخرى
(419,800)	(3,855,393)	25	خسائر انخفاض في القيمة
(230,929)	476,948	26	إيراد/ (خسارة) من استثمارات
(552,600)	(488,081)		تكاليف تمويل
85,705	(13,689)		(خسارة)/ ربح تحويل عملات أجنبية
6,903	-		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
3,660	1,899		إيرادات فوائد
(219,576)	(6,200,477)		خسارة السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(7,194)	(9,160)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(32,828)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(15,699)	(12,243)		الزكاة
(275,297)	(6,221,880)		خسارة السنة
(165,071)	(6,071,297)		خسارة السنة العائد الي:
(110,226)	(150,583)		مالكي الشركة الأم
(275,297)	(6,221,880)		حقوق الجهات غير المسيطرة
(0.41)	(15.18)	27	خسارة السهم (فلس) العائدة لمالكي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 (معدلة) دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
(275,297)	(6,221,880)	خسارة السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
134,660	(169,292)	(خسارة)/ ربح غير محقق من استثمارات متاحة للبيع
-	(203,623)	المحول إلى بيان الدخل المجمع من بيع استثمارات متاحة للبيع
15,361	18,680	انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(1,136)	(3,478)	فروقات ترجمة عمليات أجنبية
148,885	(357,713)	(الخسارة)/ الدخل الشامل الأخر للسنة
(126,412)	(6,579,593)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		العائد الي:
(16,888)	(6,430,142)	مالكي الشركة الأم
(109,524)	(149,451)	حقوق الجهات غير المسيطرة
(126,412)	(6,579,593)	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ج. وشركائها التابعة  
 دولة الكويت  
 بيان التدفقات في حقوق الملكية المجموع  
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

حقوق إجمالي الملكية دينار كويتي	حقوق الجهات غير المسيطرة دينار كويتي	إجمالي حقوق الملكية المتداولة لملكي الشركة الأم دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	احتياطي ربحية عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي القيمة العائلة دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي إجمالي دينار كويتي	علاوة إصدار دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
35,238,708 (1,543,609)	541,998 (8,944)	34,696,710 (1,534,665)	(11,331,803) (1,513,794)	(5,894)	273,139 (20,871)	560,884	562,884	4,637,500	40,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2011 (كما ذكر سابقاً) تصحيح أعطاه (الإصلاح 31)
33,695,099 (275,297)	533,054 (110,226)	33,162,045 (165,071)	(12,845,597) (165,071)	(5,894)	252,268	560,884	562,884	4,637,500	40,000,000	الرصيد في 1 يناير 2012 (محل) خسارة السنة النقل/ (النقل) الأخرى للسنة
148,885	702	148,183	-	(1,838)	150,021	-	-	-	-	إجمالي النقل/ (النقل) الشامل للسنة
(126,412)	(109,524)	(16,888)	(165,071)	(1,838)	150,021	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2012 (محل) خسارة السنة النقل/ (النقل) الأخرى للسنة
33,568,687 (6,221,880)	423,530 (150,583)	33,145,157 (6,071,297)	(13,010,668) (6,071,297)	(7,732)	402,289	560,884	562,884	4,637,500	40,000,000	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(357,713)	1,132	(358,845)	-	(4,610)	(354,235)	-	-	-	-	
(6,579,593)	(149,451)	(6,430,142)	(6,071,297)	(4,610)	(354,235)	-	-	-	-	
<u>26,989,094</u>	<u>274,079</u>	<u>26,715,015</u>	<u>(19,081,965)</u>	<u>(12,342)</u>	<u>48,054</u>	<u>560,884</u>	<u>562,884</u>	<u>4,637,500</u>	<u>40,000,000</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2013

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت  
بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 (معدلة) دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
(275,297)	(6,221,880)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		خسارة السنة
		تعديلات:
1,446,841	1,077,237	استهلاكات واطفاءات
574,392	1,573,968	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
468,293	49,998	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	1,997,886	بضاعة معدومة
215,264	(47,699)	(ربح)/ خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(8,780)	(247,504)	خسارة محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	(203,623)	ربح محقق من بيع استثمارات متاحة للبيع
100,000	1,096,760	خسائر انخفاض في قيمة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
15,361	18,680	خسائر انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
304,439	2,739,953	خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
809,207	628,379	استرداد مخصص انتفت الحاجة اليها
(69,685)	(69,693)	حصة من نتائج شركة زميلة
(6,902)	-	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(781,892)	-	استرداد مخصص انتفت الحاجة إليه
(3,660)	(1,899)	ايرادات فوائد
535,416	576,312	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
552,600	488,081	تكاليف تمويل
3,875,597	3,454,956	ربح العمليات قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في رأس المال العامل
(2,192,994)	4,712,264	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(19,771)	(79,832)	مطلوب من أطراف ذات صلة
(1,004,129)	(2,750,231)	المخزون
(1,534,393)	(1,978,115)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(15,688)	193,158	مطلوب الى أطراف ذات صلة
(402,696)	(283,246)	مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(234,960)	-	مخصص بضاعة بطيئة الحركة مستخدم
(61,284)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مستخدم
<u>(1,590,318)</u>	<u>3,268,954</u>	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
62,462	1,036,144	صافي حركة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(918)	(1,128)	صافي حركة استثمارات متاحة للبيع
52,770	71,631	توزيعات من شركة زميلة
(1,876,629)	(601,095)	المضامف لممتلكات ومنشآت ومعدات
383,051	161,183	متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(10,300)	المضامف لموجودات غير ملموسة
-	2,446	متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة
-	(1,400,000)	وديعة ثابتة
(280,000)	-	حق انتفاع
3,660	1,899	ايرادات توزيعات مستلمة
<u>(1,655,604)</u>	<u>(739,220)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(1,267,068)	228,591	بنوك دائنة
1,562,535	(2,380,585)	أوراق الدفع
(1,312,956)	(1,730,211)	قرض لأجل
4,699,710	1,826,150	دائنو مرابحة
(552,600)	(488,081)	تكاليف تمويل مدفوعة
<u>3,129,621</u>	<u>(2,544,136)</u>	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
(116,301)	(14,402)	النقص في النقد والنقد المعادل
701	(3,478)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
3,614,932	3,499,332	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<u>3,499,332</u>	<u>3,481,452</u>	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



## 1 - التأسيس والنشاط

تأسست شركة الوادي الدولي للكمبيوتر ش.م.ك. (مقفل) - بموجب عقد تأسيس شركة مساهمة كويتية مقفلة موثق لدى وزارة العدل - إدارة التسجيل العقاري والتوثيق - تحت رقم 17 / جلد 284، بتاريخ 16 مايو 1994. وبناء على قرار الجمعية العمومية العادية وغير العادية التي انعقدت بتاريخ 23 مايو 2007، تمت الموافقة على تعديل اسم الشركة ليصبح: "شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع." وقد تم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 30 مايو 2007.

إن الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم يتعين أن يتم القيام بها وفقاً لتعاليم وأحكام الشريعة الإسلامية ولا يجوز بأي حال من الأحوال أن تفسر أي من الأغراض المشار إليها أدناه على أنها تجيز للشركة الأم بأي شكل مباشر أو غير مباشر بممارسة أعمال مخالفة لأحكام المعاملات في الشريعة الإسلامية، وتتمثل هذه الأغراض فيما يلي:

- (1) تملك اسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الإشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها وإدارتها وتمويلها وكفالتها لدى الغير.
  - (2) تمويل 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.
  - (3) تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لإستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
  - (4) تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
  - (5) استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- ويجوز للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الشركات أو المؤسسات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها محلياً أو خارجياً. ولها أن تنشئ أو تشتري أو تشارك هذه الشركات أو المؤسسات أو الهيئات أو أن تلحقها بها.

عنوان المكتب المسجل للشركة هو مقر مجموعة الصفاة - حولي شارع بيروت - الدور 8 ص.ب 26465 الصفاة 13125 الكويت.  
تتألف البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") (سياسية 2 - 3).

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 31 مارس 2014 يمتلك مساهمي الشركة الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العمومية السنوية.

## 2 - تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

### المعايير والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول في السنة الحالية

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية اعتباراً من 1 يناير 2013. إن تطبيق هذه المعايير وتعديلاتها وتفسيراتها ليس له تأثير على البيانات المالية للشركة ولا يؤدي إلى تغييرات مادية في السياسات المحاسبية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7: "الأدوات المالية: الإفصاحات" - مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية - تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 7

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة أن تقوم بالإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق المقاصة والترتيبات ذات الصلة (مثل اتفاقيات الضمان). إن هذه الإفصاحات تقدم للمستخدمين معلومات قد تكون مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات المقاصة على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لكافة الأدوات المالية المحققة والتي تم مقاصتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض. تسري الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المحققة والتي تخضع لترتيب مقاصة واجب النفاذ أو ترتيب مماثل بغض النظر عن إجراء المقاصة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32.

إذا لم تقم المجموعة بمقاصة الأدوات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 وليس لديها ترتيبات مقاصة ذات صلة، فإنه ليس لهذه التعديلات أثر على البيانات المالية للمجموعة.

### المعيار الدولي للتقارير المالية 10: "البيانات المالية المجمعة"

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية 10 نموذج رقابة واحد يطبق على جميع المنشآت بما فيها المنشآت لغرض معين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 محل الأجزاء الموجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمستقلة التي تتعامل مع البيانات المالية المجمعة واللجنة الدائمة للتفسيرات-12 التجميع - منشآت لغرض خاص. يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 10 تعريف السيطرة التي تسمح لمستثمر ما السيطرة على منشأة مستثمر فيها عندما يحق له الحصول على إيرادات متغيرة من مشاركته مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديه القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطته على المنشأة المستثمر فيها. للوفاء بتعريف السيطرة في المعيار الدولي للتقارير المالية 10، يتعين الوفاء بكافة المعايير الثلاثة بما في ذلك ما يلي: (أ) أن يكون للمستثمر صلاحية على المنشأة المستثمر فيها؛ (ب) أن يكون لديه اطلاع، أو حقوق، للحصول على الإيرادات المتغيرة من مشاركته مع المنشأة المستثمر فيها (ج) أن يكون لدى المستثمر القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على قيمة إيرادات المستثمر. لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 تأثير على جميع الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة.

## 2 - تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

### المعيار الدولي للتقارير المالية 11: "الترتيبات المشتركة"

يركز المعيار الدولي للتقارير المالية 11 على حقوق والتزامات أطراف الترتيبات بدلاً من التركيز على الشكل القانوني. هناك نوعان من الترتيبات المشتركة: عمليات مشتركة وشركات محاصة. تنشأ العمليات المشتركة عندما يكون للمستثمر الحق في الأصول والالتزامات لمطلوبات الترتيب. يعتبر العامل المشترك للحصص من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تنشأ شركات المحاصة عندما يكون للمستثمرين الحق في صافي أصول الترتيب: يتم احتساب شركات المحاصة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. لم يعد يسمح بالتجميع النسبي للترتيبات المشتركة. لا يؤدي تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز المالي أو أداء المجموعة.

### المعيار الدولي للتقارير المالية 12: "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 12 متطلبات الإفصاحات التي تتعلق بحصص منشأة في شركات تابعة، وترتيبات مشتركة، وشركات زميلة ومنشآت مهيكلية والمركبات خارج المركز المالي. لا يؤدي تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز المالي أو أداء المجموعة.

### المعيار الدولي للتقارير المالية 13: "قياس القيمة العادلة"

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية 13 مصدراً واحداً للاسترشاد لقياسات القيمة العادلة والإفصاحات المتعلقة بها. يضع المعيار الدولي للتقارير المالية 13 تعريفاً للقيمة العادلة وإطاراً لقياسها، والإفصاحات الواجب إعدادها عند قياس القيمة العادلة. لا يؤدي تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز المالي أو أداء المجموعة.

### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: "عرض البيانات المالية" - بنود الدخل الشامل الأخر

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 طريقة تجميع البنود المعروضة ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") إلى الأرباح أو الخسائر في فترة مستقبلية (على سبيل المثال، صافي الأرباح من تغطية صافي الاستثمار، وفروق تحويل العملات الأجنبية من ترجمة عمليات أجنبية، وصافي الحركة في تغطيات التقلبات النقدية، وصافي الخسارة أو الربح من موجودات مالية متاحة للبيع) بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها (على سبيل المثال، الأرباح والخسائر الاكتوارية من برامج المزايا المحددة وإعادة تقييم الأراضي والمباني). يؤثر التعديل على العرض فقط ولذلك ليس له تأثير على الأداء المالي للمجموعة..

### معيار المحاسبة الدولي 1: "تصنيف متطلبات معلومات المقارنة (التعديل)"

يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي 1 الفرق بين المعلومات الاختيارية الإضافية المقارنة ومعلومات المقارنة المطلوبة بالحد الأدنى. يتعين على المجموعة إدراج معلومات المقارنة في الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية عندما تقدم اختياريًا معلومات مقارنة تتجاوز الحد الأدنى المطلوب لفترة المقارنة. لا تتطلب معلومات المقارنة الإضافية الاختيارية عرضها في مجموعة كاملة من البيانات المالية المجمعة.

يجب عرض بيان المركز المالي الافتتاحي (المعروف بـ "الميزانية العمومية الثالثة") عندما تقوم المنشأة بتطبيق السياسة المحاسبية بأثر رجعي، أو إعادة الإدراج بأثر رجعي أو تصنيف البنود ضمن بياناتها المالية. تطبيق أي من تلك التعديلات يكون له أثر جوهري على البيانات المالية في بداية الفترة المالية السابقة. يبين التعديل أن الميزانية العمومية الثالثة لا تتطلب إرفاقها بمعلومات المقارنة في الإفصاحات ذات الصلة. لا يؤدي تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز المالي أو أداء المجموعة.

### معيار المحاسبة الدولي 19: "منافع الموظفين (معدل في 2011)" - المحاسبة عن منافع الموظفين

تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 المحاسبة عن خطط المزايا المحددة ومكافأة نهاية الخدمة. يتعلق التغيير الأكثر أهمية بالمحاسبة عن التغيرات في التزامات المزايا وموجودات الخطة. تتطلب التعديلات التحقق من التغيرات في التزامات المزايا المحددة والتغيرات في القيمة العادلة لموجودات الخطة عند حدوثها ومن ثم يتم إلغاء "الأسلوب المجازي" المسموح به بموجب أحكام النسخة السابقة من معيار المحاسبة الدولي 19 ويسرع من تحقق تكاليف الخدمات السابقة. تتطلب التعديلات تحقق الأرباح والخسائر الإكتوارية على الفور من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتسجيل صافي أصل التقاعد والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع لكي تعكس القيمة العادلة للعجز أو الفائض في الخطة.

في حالة المجموعة، لم يكن للانتقال إلى معيار المحاسبة الدولي 19 أي تأثير على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

### تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 20: "تكاليف التجريد والكشط في مرحلة الإنتاج لمنجم سطحي"

ينطبق تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 20 على تكاليف نقل النفايات التي تستحق في نشاط منجم سطحي خلال مرحلة إنتاج المنجم. وينبغي تطبيقه على تكاليف الإنتاج المستحقة في البداية أو بعد بداية أقدم الفترات المعروضة، مع أحكام انتقالية محددة. إن تطبيق تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 20 لم ينتج عنه أي تأثير جوهري على المركز المالي أو أداء المجموعة.

## 2 - تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

### المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والتي لم تفعل ولم تطبق مسبقاً

إن المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية لم تفعل ولم تطبق مسبقاً من قبل المجموعة. إن تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات من تاريخ التفعيل ليس من المتوقع أن يكون له تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: "الأدوات المالية" (ساري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015) يعالج المعيار تصنيف وقياس وتحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية. صدر المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في نوفمبر 2009 وأكتوبر 2010. وهو يحل محل تلك الأجزاء الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39 المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تصنيف الموجودات المالية إلى فئتين للقياس: ما يتم قياسها بالقيمة العادلة وتلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم تحديد ذلك عند الاعتراف الأولي. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة الخاصة بإدارة أدواتها المالية وخصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها الخاصة بالأداة بالنسبة للمطلوبات المالية، يحتفظ المعيار بمعظم متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39. التغيير الرئيسي هو أن، في حالات الأخذ بخيار القيمة العادلة للمطلوبات المالية، فإن الجزء من التغيير في القيمة العادلة بسبب مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة ذاتها يتم تسجيله في إيرادات شاملة أخرى بدلاً من بيان الدخل، ما لم يؤدي ذلك إلى عدم مطابقة محاسبية. يستمر تطبيق الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي 39 على انخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التغطية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10، 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27: "البيانات المالية المنفصلة" (ساري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014)

تعني هذه التعديلات إعفاء العديد من الصناديق والكيانات المماثلة من تجميع معظم شركاتها التابعة. بدلاً من ذلك، سوف يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعطي التعديلات استثناء للكيانات التي تواجه تعريف "كيان الاستثمار" والتي تعرض خصائص معينة. كما تم إجراء تغييرات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12 لتقديم الإفصاحات المطلوبة التي يحتاجها كيان الاستثمار.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 36: "انخفاض قيمة الموجودات": الكشف عن القيمة القابلة للاسترداد (ساري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014)

يتناول هذا التعديل الكشف عن المعلومات حول المبلغ القابل للاسترداد من الموجودات المتعثرة إذا كان هذا المبلغ قائم على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد.

## 3 - السياسات المحاسبية الهامة

### 3-1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية IFRIC وقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته. تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا استثمارات متاحة للبيع واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل التي تم إدراجها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والإفترضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة. يتم مراجعة التقديرات والإفترضات على أسس مستمرة. يتم إقرار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم تعديل التقرير فيها إذا كان التعديل مؤثر فقط على تلك الفترة من فترة المراجعة فقط، أو فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

### 3-2 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2013. إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- التعرض للمخاطر في العوائد المتغيرة من الشركة المستثمر فيها؛
- قدرة المستثمر على استخدام سيطرته بحيث يؤثر على هذه العوائد المتغيرة.

يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغيير في أي من عناصر السيطرة هذه.

### 3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3-2 أساس التجميع (تتمة)

تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم توزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

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

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

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصص المشتراه المتعلقة به من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضا تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجموع.

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصص المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقا في بيان الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقا لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية (%)		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
2012	2013		
<b>ملكية مباشرة:</b>			
99	99	الشركة الكويتية البريطانية للخدمات التعليمية ش.م.ك (مقناة)	دولة الكويت
99	99	شركة المعرفة النموذجية للخدمات التعليمية ذ.م.م	دولة الكويت
99	99	شركة مجموعة العالمية للتكنولوجيا ش.م.ك (مقناة)	دولة الكويت
<b>ملكية غير مباشرة:</b>			
99	99	شركة الكون للتنمية ذ.م.م.	السعودية
70	70	شركة الكون للكمبيوتر ش.م.ك (مقناة)	الكويت
51	51	شركة الكون لمراكز التدريب ذ.م.م.	الكويت
100	100	مؤسسات تعليمية بالسالمية والمنقف	الكويت

تم تجميع البيانات المالية لشركة المجموعة العالمية للتكنولوجيا ش.م.ك. (مقناة) - شركة تابعة مملوكة بنسبة 99% - بناء على معلومات معدة بواسطة إدارة الشركة التابعة، وذلك قبل الإنتهاء من تدقيقها من قبل مراقب الحسابات المستقل. بلغ إجمالي موجودات الشركة التابعة 16,996,741 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 وإجمالي إيراداتها 9,907,297 دينار كويتي عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تمثل 35% ، 43% على التوالي من موجودات وإيرادات المجموعة.

### 3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3-3 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الامتلاك. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الامتلاك، أو المطلوبات التي تكببتها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المشتراة وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتراة. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك عند تكبدها.

إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات المقترضة والطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الامتلاك.

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

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

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

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

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

#### 3-4 الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. بينما قد يؤدي عدم التأكد حول هذه الفروض والتقدير إلى نتائج قد تتطلب تعديل مادي في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام الذي سيتم التأثير به في المستقبل.

#### 3-5 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل.

### 3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-6 استثمارات وموجودات مالية أخرى  
يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 إما كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع أو كاستثمارات متاحة للبيع متى كان ملائماً. عندما يتم تسجيل الاستثمارات مبدئياً يتم قياسها بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة الاستثمارات ليست بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع.

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف استثماراتها بعد التسجيل المبدئي وتقوم بإعادة تقييم هذا التصنيف في كل نهاية سنة مالية متى كان ذلك مسموحاً به وملائماً.

إن جميع مشتريات ومبيعات الموجودات المالية "بالطريقة المعتادة" يتم تسجيلها على أساس تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. إن مشتريات أو مبيعات الطريقة المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً بالنظم أو بالعرف في الأسواق.

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل  
تتضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل استثمارات محتفظ بها للمتاجرة واستثمارات مصنفة عند التسجيل المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يتم تصنيف الاستثمارات كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم حيازتها لغرض بيعها على المدى القريب. يتم تسجيل أرباح أو خسائر الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الدخل المجمع.

يتم تصنيف الاستثمارات عند التسجيل المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل فيما لو تم الوفاء بالمعايير التالية:  
(1) يستبعد التصنيف أو يخفض بدرجة كبيرة المعاملة غير المناسبة التي قد تنتج عن قياس الموجودات أو تسجيل الأرباح أو الخسائر عليهم على أساس مختلف؛ أو (2) أن تشكل الموجودات جزء من مجموعة الاستثمارات التي يتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لإستراتيجية إدارة مخاطر موثقة.

استثمارات متاحة للبيع  
إن الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الموجودات المالية غير المشتقة المصنفة كمتاحة للبيع أو ليست مصنفة في أي فئة سابقة. بعد التسجيل المبدئي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة مباشرة في حقوق الملكية ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات. عندما تم استبعاد الاستثمار، فإن الربح أو الخسارة المترجمة والمسجلة سابقاً في حقوق الملكية يتم إدراجها ضمن بيان الدخل المجمع.

القيمة العادلة  
تحدد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة بصورة نشطة في أسواق مالية منظمة، بالرجوع إلى أسعار آخر أوامر شراء معلنة بنهاية الأعمال في تاريخ المركز المالي. بالنسبة للاستثمارات التي لا يتوافر لها أسعار سوقية معروضة، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم تتضمن استخدام معاملات تجارية بحتة حديثة في السوق وبالرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير أو استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها  
يتم بتاريخ كل مركز مالي التقدير فيما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً بأن أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته. فإذا ما ظهر مثل ذلك الدليل، تقيد خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع. يتم تحديد انخفاض القيمة كما يلي:

(أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والتكلفة العادلة.  
(ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية مخصومة بمعدل السوق الحالي لعائد على أصل مالي مماثل.  
(ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هي الفرق بين التكلفة الفعلية والقيمة الحاضر للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمخصومة بمعدل العائد الحالي لأصل مالي مماثل.

بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع في أسهم، فإن عكس خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً يسجل كزيادة في احتياطي إعادة تقييم استثمارات.

3-7 مدينون وأرصدة مدينة أخرى  
يُدرج المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير المبالغ المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير ممكناً. تشطب الديون المدومة عند تكبدها.

3-8 أطراف ذات علاقة  
إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتم وفقاً لنفس السياسات والقواعد المتبعة مع الغير.

3-9 المخزون  
يتم إثبات أعمال قيد التنفيذ والبضاعة التامة الصنع بالمتوسط المرجح للتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن تكلفة البضاعة التامة الصنع على تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها.  
إن قطع الغيار ليست مخصصة للبيع ويتم تقييمها بالتكلفة بعد عمل مخصص لأية بنود متقدمة أو بطينة الحركة، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

يتم تقييم كافة بنود البضاعة الأخرى بتكلفة الشراء وبصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة متوسط التكلفة الموزون، بعد عمل مخصص لأية بضاعة بطينة الحركة أو متقدمة. وتشمل التكلفة الشرائية سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

### 3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3-10 استثمار في شركة زميلة

إن الشركة الزميلة هي تلك الشركة التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها وعادة تكون نسبة الملكية فيه من 20% إلى 50% من حقوق التصويت.

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

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

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

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

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

#### 3-11 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. عند بيع الموجودات أو إخراجها من الخدمة. تستبعد التكلفة والاستهلاك المتراكم من الحسابات ويُدْرَج أي ربح أو خسارة من بيعها في بيان الدخل المجمع.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لبنود الممتلكات والألات والمعدات الأخرى كما يلي:

مباني	5%
ألات ومعدات	15 إلى 20%
معدات للإيجار	20 إلى 33,3%
تجهيزات بمباني مستأجرة	15 إلى 20%
سيارات	33,3%
كمبيوتر	33,3 إلى 50%
أثاث وتجهيزات	15 إلى 20%
وسائل تعليمية	10 إلى 20%

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت مثل تلك المؤشرات وعندما تكون القيمة الدفترية مسجلة بأكثر من مبالغها المقدرة والممكن استردادها، يتم خفض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها التي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال بند الممتلكات والألات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية لبند الممتلكات والألات والمعدات المتعلقة بها. وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3 - 12 موجودات غير ملموسة  
تم إثبات خلوات المحلات التجارية والعلامة التجارية وبرامج كمبيوتر بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تطفأ التكلفة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع الانتفاع بها.

3 - 13 حق انتفاع  
حق الانتفاع هو المقابل المدفوع للحصول على حق انتفاع أرض مستأجرة من الدولة. تعتقد إدارة الشركة أنه فيما يتعلق بعقد الإيجار الخاص بحق انتفاع الأرض أنه على الأرجح سيتم التجديد من قبل وزارة المالية، ولا يوجد أي مؤشر يدل على سحب الحقوق من قبل وزارة المالية (إدارة أملاك الدولة) على المدى القريب. ومن ثم فإن إدارة الشركة ترى بأن العمر الإنتاجي للعقد غير محدد حيث أنه لا يوجد حد زمني متوقع للفترة التي يتوقع أن يحقق الأصل فيها صافي تدفقات نقدية وبالتالي فقد تم إدراج حق الانتفاع بالتكلفة. نتيجة لذلك، قررت إدارة الشركة عدم إطفاء حق الانتفاع وإنما دراسة مدى وجود انخفاض في قيمته بشكل سنوي وإدراجه بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة. علاوة على ذلك، تعتقد الإدارة أن القيمة القابلة للإسترداد من الأرض المستأجرة تتجاوز القيمة الدفترية لحق الانتفاع كما في تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

3 - 14 دمج الأعمال والشهرة  
يتم محاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء المحاسبية التي تتضمن إدراج الموجودات المحددة (بما فيها الموجودات غير الملموسة التي لم يتم تسجيلها سابقاً) والمطلوبات (بما فيها المطلوبات المحتملة بخلاف إعادة الهيكلة المستقبلية) للأعمال التي تم حيازتها وفقاً للقيمة العادلة.

يتم قياس الشهرة المشترى في دمج الأعمال مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة تكلفة دمج الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الطارئة. عندما تنص اتفاقية دمج الأعمال على تعديل تكلفة دمج الأعمال الطارئة المستقبلية، يتم إدراج هذه التعديلات المحتملة ويمكن قياسها بصورة موثوق منها ضمن تكلفة دمج الأعمال في تاريخ الحيازة. إذا لم تقع الأحداث المستقبلية أو ظهرت الحاجة إلى تعديل التقديرات، فإن تكلفة دمج الأعمال يتم تعديلها وفقاً لذلك. بعد التسجيل المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم مراجعة الشهرة سنوياً أو بصورة أكثر تكراراً للتأكد فيما إذا انخفضت قيمتها إذا ظهرت الأحداث أو التغييرات في الظروف التي تشير إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة عن طريق تقييم المبلغ الممكن استرداده لوحة إنتاج النقد (مجموعة من وحدات النقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده لوحة إنتاج النقد (مجموعة من وحدات إنتاج النقد) أقل من القيمة الدفترية المحددة، يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة. عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزءاً من العمليات بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحفوظ به من وحدة إنتاج النقد.

3 - 15 دانون وأرصدة دائنة أخرى  
يتم قيد المطلوبات عن مبالغ يستحق دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

3 - 16 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  
يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي وعقود الموظفين. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبالغ المستحقة لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في تاريخ المركز المالي، وهو يقارب القيمة الحالية للالتزام النهائي.  
بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات للتأمينات الاجتماعية كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

3 - 17 تحقق الإيرادات  
تمثل المبيعات قيمة الفاتورة للبضاعة الموردة والخدمات المقدمة بعد استبعاد المرتجعات. تسجل الإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل الأخطار والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري.  
تتيد إيرادات الفوائد والإيجارات عند اكتسابها، على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تتيد توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.



### 3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- 3-18 العملات الأجنبية**  
تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهي تمثل العملة الرئيسية للمجموعة وعملة عرض البيانات المالية المجمعة. تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الرئيسية بالسعر السائد بتاريخ المعاملة. تحول الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد للعملة الرئيسية بتاريخ المركز المالي. تؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجموع.  
تحول البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.  
عند محاسبة حقوق الملكية، تحول القيمة الدفترية للشركات الزميلة إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف في نهاية السنة وتحول نتائج الشركات الزميلة إلى الدينار الكويتي بمتوسط أسعار الصرف للسنة. تؤخذ كافة تعديلات ترجمة العملات الأجنبية إلى احتياطي ترجمة عملات أجنبية حتى البيع وعندئذ تسجل في بيان الدخل المجموع.
- 3-19 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية**  
تتخفف قيمة أصل ما إذا زادت قيمته الدفترية عن قيمته المقدرة الممكن استردادها. إن القيمة الممكن استردادها لأصل ما هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر. إن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع هي المبلغ الممكن الحصول عليه من بيع أصل ما في معاملة تجارية بحتة. إن القيمة قيد الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة المستقبلية المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر لأصل ما ومن يبيعه في نهاية عمره الإنتاجي. يتم عمل تقدير بتاريخ كل ميزانية عمومية لتحديد ما إذا هناك دليل موضوعي بأن أصل ما قد انخفضت قيمته. في حالة توفر مثل هذا الدليل تسجل خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع.
- 3-20 الأدوات المالية**  
تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في المركز المالي المجمعة النقد والنقد المعادل والاستثمارات والمدينين والدائنين والقروض. يتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بتلك الأدوات المالية وقياسها في السياسات المحاسبية المتعلقة بها والمتضمنة في هذا الإفصاح.  
يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية. يتم إظهار موجودات ومطلوبات الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.
- 3-21 الأحداث المحتملة**  
لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.  
لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.
- 3-22 عدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية**  
*الموجودات المالية*  
لا يتم تحقق أصل مالي (أو ما ينطبق عليه ذلك أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مائلة) عندما:  
• ينتهي الحق في التدفقات النقدية من الأصل؛ أو  
• تحتفظ المجموعة بالحق في التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو  
• تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) قامت بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.  
عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولم تحول السيطرة على هذا الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في الاشتراك في الأصل. يتم قياس استمرار المجموعة في الاشتراك في الأصل الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة العادلة الأصلية للأصل أو أقصى مقابل يمكن أن يتعين على المجموعة دفعه أيهما أقل.
- المطلوبات المالية*  
لا يتحقق الالتزام المالي عند الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام المالي أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.  
عند استبدال التزام مالي من نفس مؤسسة التمويل بالالتزام مالي قائم وفقاً لشروط ذات اختلافات جوهرية، أو في حالة التعديل الجوهرية في شروط الالتزام الحالي، يتم التعامل مع هذا التغيير أو التعديل كعدم تحقق الالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتحقق الفرق في القيمة الدفترية المتعلقة في الأرباح والخسائر.

شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

4 - النقد والتفد المعادل

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,840	7,736	نقد بالصندوق
8,149	-	عهد نقدية
1,972,947	3,473,716	نقد لدى البنوك
2,396	-	نقد لدى محافظة
<u>1,510,000</u>	<u>-</u>	وديعة لأجل
<u>3,492,332</u>	<u>3,481,452</u>	

إن معدل العائد الفعلي للوديعة لأجل في تاريخ المركز المالي كان لاشئ (2012: 1.87%) سنوياً. تستحق الوديعة لأجل خلال شهر من تاريخ المركز المالي.

5 - ودائع بنكية

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	<u>1,400,000</u>	ودائع بنكية
-	<u>1,400,000</u>	

إن معدل العائد الفعلي للودائع البنكية في تاريخ المركز المالي كان 1.375% (2012: لاشئ) سنوياً تستحق في 23 أكتوبر 2014.

6 - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,586,319	747,444	محافظ محلية مدارة
62,050	61,624	محفظة أجنبية مدارة
<u>6,300</u>	<u>7,900</u>	أسهم مسعرة
<u>2,654,669</u>	<u>816,968</u>	

خلال السنة قامت إدارة المجموعة باحتساب خسائر انخفاض في القيمة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بمبلغ 1,096,760 دينار كويتي (2012: 100,000 دينار كويتي) (ايضاح 25).

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,023,615	2,654,669	الرصيد في بداية السنة
(53,683)	(788,640)	استيعادات خلال السنة
(215,263)	47,699	ربح/ (خسارة) غير محققة
<u>(100,000)</u>	<u>(1,096,760)</u>	خسائر انخفاض في القيمة (ايضاح 25)
<u>2,654,669</u>	<u>816,968</u>	الرصيد في نهاية السنة

تدار المحافظ المحلية بواسطة طرف ذي صلة متخصص بموجب اتفاقية إدارة محافظ.

7 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,342,527	9,959,830	مدينون تجاريون
<u>(2,306,878)</u>	<u>(2,931,418)</u>	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
14,035,649	7,028,412	
140,206	92,441	نعم موظفين مدينة
701,775	365,050	مصروفات مدفوعة مقدما
210,214	167,080	تأمينات مستردة
746,550	1,135,377	دفعات مقدمة للموردين
<u>163,355</u>	<u>294,775</u>	أرصدة مدينة أخرى
<u>15,997,749</u>	<u>9,083,135</u>	

7 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

إن حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما يلي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,575,660	2,306,878	الرصيد في بداية السنة
574,392	1,573,968	مخصص السنة
(61,282)	(949,428)	مخصص مستخدم
<u>(781,892)</u>	<u>-</u>	رد مخصصات انتقلت الحاجة إليها
<u>2,306,878</u>	<u>2,931,418</u>	الرصيد في نهاية السنة

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار أي تغير في جودة الائتمان للذمم التجارية من بداية منح الائتمان وحتى تاريخ المركز المالي. تعتقد الإدارة أن المخصص كما في 31 ديسمبر 2013 كاف ولا توجد حاجة لأي مخصصات إضافية.

8 - أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة بشكل رئيسي في أعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين، والشركات الزميلة، والشركات التابعة، والمساهمين، والشركات التي تعتبر فيها الشركة الأم ملكاً رئيسياً أو التي يمارسون فيها تأثيراً جوهرياً. تتم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بشروط معتمدة من قبل إدارة المجموعة. أهم المعاملات مع الأطراف ذات الصلة خلال السنة هي كما يلي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(186,879)	46,099	معاملات متضمنة في بيان الدخل المجموع:
(100,000)	(1,096,760)	خسارة غير محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
8,780	247,504	خسائر انخفاض في قيمة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(24,445)	(21,878)	ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(15,000)	(15,000)	اتعاب إدارة محافظ
		إيجارات
114,600	58,530	تعويضات موظفين إداريين رئيسيين
		رواتب وتأمينات اجتماعية
2,648,369	809,068	أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجموع:
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
345,752	425,584	مطلوب من:
(248,016)	(248,016)	أطراف أخرى ذات صلة
97,736	177,568	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
5,964	5,964	شركة زميلة
<u>103,700</u>	<u>183,532</u>	
		مطلوب إلى:
<u>149,935</u>	<u>343,092</u>	أطراف ذات علاقة

9 - المخزون

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,123,032	9,838,016	بضاعة بالمخازن
(768,116)	(818,114)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	(1,997,886)	شطب مخزون
<u>6,354,916</u>	<u>7,022,016</u>	

9 - المخزون (تتمة)

ان الحركة على مخصص البضاعة بطينة الحركة خلال السنة كما يلي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
299,823	768,116	الرصيد في بداية السنة
<u>468,293</u>	<u>49,998</u>	مخصص السنة
<u>768,116</u>	<u>818,114</u>	الرصيد في نهاية السنة

10 - إستثمارات متاحة للبيع

2012	2013	
(معدلة)	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	
24,718	24,564	محافظ استثمارية مدارة
161	140	أسهم محلية مسعرة
<u>1,125,400</u>	<u>957,412</u>	أسهم محلية غير مسعرة
<u>1,150,279</u>	<u>982,116</u>	

ان الحركة خلال السنة كما يلي:

2012	2013	
(معدلة)	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,014,701	1,150,279	الرصيد في بداية السنة
-	426,892	اضافات خلال السنة
-	(426,892)	استيعادات
150,939	(149,483)	التغير في احتياطي القيمة العادلة
<u>(15,361)</u>	<u>(18,680)</u>	انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
<u>1,150,279</u>	<u>982,116</u>	الرصيد في نهاية السنة

تم امتلاك الاستثمارات المتاحة للبيع بنية تنمية رأس المال من المتوسط إلى إطار زمني متوسط وطويل الأجل. تدار المحفظة من قبل طرف ذي علاقة بموجب اتفاقية إدارة.

11 - إستثمارات في شركة زميلة

2012	2013	نسبة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة
		القيمة الدفترية	2012		
دينار كويتي	دينار كويتي				
<u>136,542</u>	<u>134,604</u>	%37.5	%37.5	السعودية	الشركة العالمية للانترنت والاتصالات ذ.م.م.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
655,631	664,134	إجمالي الموجودات
<u>(291,519)</u>	<u>(305,191)</u>	إجمالي المطلوبات
<u>364,112</u>	<u>358,943</u>	صافي الموجودات
<u>136,542</u>	<u>134,604</u>	حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة
577,111	626,103	إيرادات السنة
<u>185,827</u>	<u>185,848</u>	ربح السنة
<u>69,685</u>	<u>69,693</u>	حصة المجموعة في نتلج شركة زميلة

خلال السنة، استلمت الشركة الأم توزيعات من شركة زميلة بمبلغ 71,631 دينار كويتي (2012: 52,770 دينار كويتي).

شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ج. وشركائها التابعة  
دولة الكويت  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للشركة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

12 - ممتلكات ومشتات ومعدات

	التكلفة في:	أراضي ملك هر	أراضي ملك هر	أراضي ملك هر	مباني على ملك هر	مباني على أرض مستأجرة	ألات ومعدات	معدات للإيجار	تجهيزات بسيطة	سيارات	كمبيوتر	آلات وتجهيزات	وسائل تطبيقية	المجموع
	ديونيات كويتي	ديونيات كويتي	ديونيات كويتي	ديونيات كويتي	ديونيات كويتي	ديونيات كويتي	ديونيات كويتي	ديونيات كويتي	ديونيات كويتي	ديونيات كويتي	ديونيات كويتي	ديونيات كويتي	ديونيات كويتي	ديونيات كويتي
	1 يناير 2013	2,810	1,394,313	4,371,682	844,188	28,253	498,496	2,673,795	1,505,734	150,242	138,347	2,111,749	335,374	19,268,301
	31 ديسمبر 2013	-	2,810	102,002	28,253	102,002	152,589	365,496	870	-	14,796	76,293	10,575	601,095
	المحولات	-	-	-	-	-	-	(2,009,914)	-	(3,000)	(122)	-	(200,957)	(2,213,993)
	المحولات من المخزون	-	-	1,456,448	-	-	-	-	(1,456,448)	-	-	-	-	-
	31 ديسمبر 2013	1,397,123	5,742,877	5,930,132	872,441	50,156	2,251,285	1,029,377	50,156	147,242	153,021	2,223,287	144,992	17,690,648
	الإستهلاك المتراكم في:													
	1 يناير 2013	69,607	271,788	1,748,094	498,496	152,589	216,883	2,251,285	36,122	142,871	110,324	1,497,684	280,754	6,837,418
	الإستهلاك السنوي	-	-	293,706	152,589	293,706	216,883	216,883	9,912	3,476	21,102	265,859	27,056	1,060,190
	المحولات	-	-	-	-	-	(1,848,732)	-	-	(2,999)	(122)	-	(200,957)	(2,052,810)
	31 ديسمبر 2013	341,395	2,742,877	2,066,059	651,085	24,259	216,883	619,436	21,775	143,348	131,304	1,763,543	106,853	5,844,798
	صافي القيمة الدفترية في:													
	31 ديسمبر 2013	1,055,728	5,742,877	3,864,073	221,356	409,941	2,251,285	1,029,377	28,381	3,894	21,717	459,744	38,139	11,845,850
	31 ديسمبر 2012	1,122,525	5,742,877	2,623,588	345,692	422,510	216,883	619,436	1,469,612	7,371	28,022	614,065	54,620	12,430,882

تم تحميل الإستهلاك السنوي على النحو التالي:

2013	2012
ديونيات كويتي	ديونيات كويتي
926,187	1,253,983
134,003	167,606
<u>1,060,190</u>	<u>1,421,589</u>

تكلفة المبيعات  
المصروفات

شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

13 - موجودات غير ملموسة

الإجمالي ديناركويتي	قلبية ديناركويتي	برامج تعليمية ديناركويتي	برامج كمبيوتر ديناركويتي	
				التكلفة في:
128,702	51,750	22,463	54,489	1 يناير 2013
10,300	-	-	10,300	إضافات
(64,531)	-	(17,397)	(47,134)	استيعادات
<u>74,471</u>	<u>51,750</u>	<u>5,066</u>	<u>17,655</u>	31 ديسمبر 2013
				الإطفاء المتراكم في:
94,641	26,738	17,651	50,252	1 يناير 2013
17,047	10,350	3,123	3,574	الإطفاء السنوي
(62,086)	-	(17,397)	(44,689)	استيعادات
<u>49,602</u>	<u>37,088</u>	<u>3,377</u>	<u>9,137</u>	31 ديسمبر 2013
				صافي القيمة الدفترية في:
<u>24,869</u>	<u>14,662</u>	<u>1,689</u>	<u>8,518</u>	31 ديسمبر 2013
<u>34,061</u>	<u>25,012</u>	<u>4,812</u>	<u>4,237</u>	31 ديسمبر 2012

تم تحميل الإطفاء السنوي على النحو التالي:

2012 ديناركويتي	2013 ديناركويتي	
<u>25,252</u>	<u>17,047</u>	تكلفة المبيعات
<u>25,252</u>	<u>17,047</u>	

14 - حق انتفاع

2012 ديناركويتي	2013 ديناركويتي	
5,669,564	5,949,564	تكلفة في 1 يناير
280,000	-	إضافات
<u>5,949,564</u>	<u>5,949,564</u>	31 ديسمبر

يتمثل حق الإنتفاع في تكلفة الإستحواذ على حق استغلال أراضي في مناطق متنوعة بدولة الكويت.

15 - الشهرة

نتجت الشهرة نتيجة الاستحواذ على الشركات التالية:

2012 ديناركويتي	2013 ديناركويتي	
3,219,509	3,219,509	الشركة الكويتية البريطانية للخدمات التعليمية ش.م.ك. (مقولة)
3,463,785	3,463,785	شركة المعرفة النموذجية للخدمات التعليمية ذ.م.م.
2,739,953	-	شركة الكون للكمبيوتر ش.م.ك. (مقولة)
<u>1,058,533</u>	<u>1,058,533</u>	مؤسسات تعليمية بالسالمية والمنقف
<u>10,481,780</u>	<u>7,741,827</u>	

في 31 ديسمبر 2013، قامت إدارة المجموعة بإختيار الشهرة وقررت أن هناك انخفاض في القيمة قد حدث بمبلغ 2,739,953 ديناركويتي (2012: 304,439 ديناركويتي) (إيضاح 25).

16 - أوراق دفع

أوراق الدفع بمبلغ 260,100 ديناركويتي (2012: 2,640,685 ديناركويتي) ممنوحة من أحد البنوك المحلية بمعدل تعاقدى سنوي 2.5% (2012: 2.5%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. تستحق أوراق الدفع على دفعات يستحق آخرها السداد في 20 مارس 2014، لاحقاً تم سداد كامل قيمة أوراق الدفع.

#### 17 - قروض لأجل

17/1 قرض لأجل من بنك محلي بمعدل تعاقدي سنوي 4% كما في 31 ديسمبر 2013 (2012: 4%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. القرض ممنوح مقابل الكفالة الشخصية التضامنية للشركاء في شركة تابعة ورهن عقارين مملوكين لطرف ذي علاقة. يستحق القرض على أقساط ربع سنوية وقسط أخير بمبلغ 225,000 ديناركويتي يستحق في 2016/6/30.

2012	2013	
ديناركويتي	ديناركويتي	
940,000	940,000	أقساط جارية
<u>2,340,000</u>	<u>1,400,000</u>	أقساط غير جارية
<u>3,280,000</u>	<u>2,340,000</u>	

17/2 تتمثل قروض لأجل في تسهيلات ممنوحة من بنوك محلية بالدينار الكويتي بمعدل تعاقدي سنوي 2.5% (2012: 2.5%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. تسدد القروض عند الاستحقاق ويستحق القسط الأخير في 31 مايو 2019.

قروض لأجل بمبلغ 3,909,091 ديناركويتي (2012: 4,699,302 ديناركويتي) مضمونة بحوالة حق على بعض عقود المبيعات وعقود التأجير لصالح البنوك، بالإضافة إلى الكفالة التضامنية للمساهمين في شركة تابعة.

2012	2013	
ديناركويتي	ديناركويتي	
842,200	821,378	أقساط جارية
<u>3,857,102</u>	<u>3,087,713</u>	أقساط غير جارية
<u>4,699,302</u>	<u>3,909,091</u>	

#### 18 - دائنو مرابحة

تتمثل دائنو مرابحة في تسهيلات بنكية ممنوحة للمجموعة لشراء بضاعة بمعدل ربح 4% (2012: 4%) سنوياً. دائنو مرابحة بمبلغ 6,525,860 ديناركويتي (2012: 4,699,710 ديناركويتي) مضمونة بحوالة حق على بعض عقود المبيعات وعقود التأجير لصالح البنوك، بالإضافة إلى الكفالة التضامنية للمساهمين في شركة تابعة.

2012	2013	
ديناركويتي	ديناركويتي	
4,395,183	6,525,860	أقساط جارية
<u>304,527</u>	-	أقساط غير جارية
<u>4,699,710</u>	<u>6,525,860</u>	

#### 19 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2012	2013	
(معدلة)	ديناركويتي	
5,166,786	2,530,045	دائنون تجاريون
287,161	398,756	نعم موظفين دائنة
1,437,492	1,159,135	دفعات مستلمة مقدماً
-	212,496	ايرادات مزجلة
217,435	336,147	مصروفات مستحقة
158,761	403,502	مخصص إجازات
5,411	104,589	مخصص مكافآت
7,194	9,160	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
66,798	45,272	الزكاة
117,993	117,993	ضريبة دعم العمالة الوطنية
<u>165,476</u>	<u>335,297</u>	نعم دائنة أخرى
<u>7,630,507</u>	<u>5,652,392</u>	

إن أرصدة الدائنين التجاريين لا تحمل أي فوائد ويتم تسويتها عادة خلال فترة ثلاثة أشهر. إن القيمة العادلة للدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية.

## 20 - رأس المال

رأس مال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 40,000,000 دينار كويتي موزعاً على 400,000,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

## 21 - علاوة الإصدار

تتمثل علاوة إصدار الأسهم في النقد المستلم بالزيادة عن القيمة الإسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة إصدار الأسهم غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي يحددها القانون.

## 22 - الإحتياطي الإجباري

وفقاً لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة - إن وجد - قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري. يجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد الإحتياطي الإجباري إلى 50% من رأس المال المصدر.

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

## 23 - الإحتياطي الإختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة - إن وجد - قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري. ويجوز إيقاف هذا التحويل بناءً على قرار الجمعية العمومية. لا توجد قيود على توزيع هذا الإحتياطي.

## 24 - مصروفات عمومية وإدارية

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,907,948	2,773,374	رواتب وأجور ومزايا أخرى للعاملين
328,693	223,988	إيجارات
15,000	45,000	أتعاب استشارات
48,202	33,425	سفر
11,029	44,838	تأمين
18,742	45,323	تلفون وفاكس وبريد وانترنت
2,244	9,036	صيانة
117,548	136,469	أتعاب مهنية
1,106	6,333	إعلانات وعروض
32,049	19,144	مصروفات تدريب وقرطاسية
242,762	232,989	مصروفات بيع وتسويق
81,057	120,080	عمولات
24,975	61,460	مناقصات واشترابات
22,362	20,197	مصروفات سيارات
-	9,775	مكافآت
21,001	15,554	مصروفات بنكية
304,998	81,490	متنوعة
<u>4,179,716</u>	<u>3,878,475</u>	

## 25 - خسائر انخفاض في القيمة

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,361	18,680	استثمارات متاحة للبيع
100,000	1,096,760	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
<u>304,439</u>	<u>2,739,953</u>	الشهرة
<u>419,800</u>	<u>3,855,393</u>	



26 - ايرادات/ (خسارة) من استثمارات

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(215,264)	47,699	ربح/ (خسارة) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
8,780	247,504	ربح محقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	203,623	ربح محقق من بيع استثمارات متاحة للبيع
<u>(24,445)</u>	<u>(21,878)</u>	أتعاب ادارة محافظ
<u>(230,929)</u>	<u>476,948</u>	

27 - خسارة السهم العائدة لمالكي الشركة الأم

يتم احتساب خسارة السهم بقسمة صافي الخسارة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة أثناء السنة. فيما يلي الخسارة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المستخدمة في عملية احتساب خسارة السهم:

2012	2013	
(معلنة)		
(165,071)	(6,071,297)	خسارة السنة العائد لمالكي الشركة الأم (دينار كويتي)
<u>400,000,000</u>	<u>400,000,000</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (عدد)
<u>(0.41)</u>	<u>(15.18)</u>	خسارة السهم العائدة لمالكي الشركة الأم (فلس)

28 - إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر السيولة ومخاطر السوق حيث يتم تقسيم النوع الأخير إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. كما تتعرض المجموعة للمخاطر التشغيلية. لا تشمل عمليات مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الاستراتيجية الخاصة بالمجموعة.

مخاطر التغير في سعر الخصم

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الخصم، مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح المجموعة كما في 31 ديسمبر:

الأثر على بيان الدخل الشامل المجمع	أرصدة التسهيلات كما في 31 ديسمبر 2013	التغير في سعر الخصم	
45,209 ±	9,041,744	±0.5%	إجمالي التزامات لمؤسسات مالية قصيرة الأجل
22,439 ±	4,487,713	±0.5%	إجمالي التزامات لمؤسسات مالية طويلة الأجل
<u>67,648 ±</u>	<u>13,529,457</u>		
الأثر على بيان الدخل الشامل المجمع	أرصدة التسهيلات كما في 31 ديسمبر 2012	التغير في سعر الخصم	
45,419 ±	9,083,883	±0.5%	إجمالي التزامات لمؤسسات مالية قصيرة الأجل
32,508 ±	6,501,629	±0.5%	إجمالي التزامات لمؤسسات مالية طويلة الأجل
<u>77,927 ±</u>	<u>15,585,512</u>		

28 - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

لا تتعامل المجموعة إلا مع الأطراف الأخرى المعروفة وذات الملاءة المالية. تقوم سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الراغبين في التعامل مع المجموعة وفقاً لبنود الائتمان يخضعون لإجراءات التحقق الائتماني. كما أن الأرصدية المدينة يتم مراقبتها بصورة مستمرة بحيث يصبح تعرض المجموعة للديون المعدومة غير جوهرياً.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى لدى المجموعة والتي تتكون من النقد والنقد المعادل ومدينين تجاريين وأخرين والمستحق من أطراف ذات صلة، تنتج مخاطر الائتمان من المخاطر الناتجة عن عجز الأطراف المقابلة بحد أقصى يعادل القيمة العادلة لهذه الأدوات.

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخر. تدبير المجموعة مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود لطرف مقابل واحد ومجموعات الأطراف المقابلة وللقطاعات الجغرافية وقطاعات الأعمال. كما تراقب المجموعة المخاطر الائتمانية وتقيم الملاءة الائتمانية للأطراف المقابلة باستمرار.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة لصعوبات في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها التي تتعلق بالأدوات المالية. وإدارة هذا الخطر تقوم المجموعة بصفة دورية بتقييم القدرة المالية للمدينين والاستثمار في الودائع البنكية أو الاستثمارات الأخرى والتي يسهل تسيلها. يتم مراقبة معلومات الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان المحافظة على السيولة الكافية.

يلخص الجدول التالي معلومات الاستحقاق المتعلقة بالمطلوبات المالية غير المخصومة على المجموعة كما في 31 ديسمبر، استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة.

المجموع ديناركويتي	1 إلى 5 سنوات ديناركويتي	3 إلى 12 شهراً ديناركويتي	
			<b>31 ديسمبر 2013</b>
5,652,392	-	5,652,392	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
13,529,457	4,487,713	9,041,744	التزامات لمؤسسات تمويلية
<u>343,092</u>	<u>343,092</u>	-	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
<b><u>19,524,941</u></b>	<b><u>4,830,805</u></b>	<b><u>14,694,136</u></b>	
			<b>31 ديسمبر 2012</b>
7,630,507	-	7,630,507	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
15,585,512	6,501,629	9,083,883	التزامات لمؤسسات تمويلية
<u>149,935</u>	<u>149,935</u>	-	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
<b><u>23,365,954</u></b>	<b><u>6,651,564</u></b>	<b><u>16,714,390</u></b>	

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق باستثمارات مستقلة أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

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

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في أسهم. تدار مخاطر أسعار الأسهم من قبل إدارة الإستثمارات المباشرة بالشركة الأم. تنتج مخاطر أسعار الأسهم غير المسعرة من المحفظة الإستثمارية للمجموعة. تدبير المجموعة المخاطر من خلال تنوع الإستثمارات من حيث القطاعات الجغرافية وتركز أنشطة قطاعات الأعمال. إن معظم الإستثمارات في الأسهم المسعرة الخاصة بالمجموعة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

إن التأثير على حقوق الملكية (نتيجة التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع كما في 31 ديسمبر) وأرباح المجموعة (نتيجة التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل كما في 31 ديسمبر) نتيجة التغير المحتمل في مؤشرات السوق وفي ظل الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى، هي كما يلي:

2013 التغير في أسعار الأسهم	الأثر على بيان الدخل الشامل المجمع ديناركويتي	2012 التغير في أسعار الأسهم	الأثر على بيان الدخل الشامل المجمع ديناركويتي
%0.5+	8,995	%0.5+	19,025
%0.5-	(8,995)	%0.5-	(19,025)

28 - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية والناجمة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض تعرضها لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال إستخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعاملات بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

29 - معلومات القطاعات

القطاع هو جزء قابل للتمييز من مكونات المجموعة يعمل على توفير منتجات أو خدمات ويعرف بـ " قطاع العمل " أو تزويد المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة إقتصادية معينة - يعرف بـ " القطاع الجغرافي " - والتي هي خاضعة للمخاطر والعوائد التي تختلف عن مخاطر وعوائد القطاعات الأخرى . يتم عرض معلومات قطاعية فيما يتعلق بقطاعات العمل للمجموعة والقطاعات الجغرافية. إن الشكل الأولي وهو قطاع العمل مبني على أساس الأقسام التشغيلية الرئيسية للمجموعة. إن نتائج وموجودات ومطلوبات القطاع تتضمن بنود متعلقة بصورة مباشرة بالقطاع إضافة إلى البنود التي يمكن توزيعها على أسس معقولة .

المجموع دينار كويتي	الأنشطة الإستثمارية دينار كويتي	الأنشطة الإلكترونية دينار كويتي	أنشطة الحاسب الآلي دينار كويتي	الأنشطة المكتبية دينار كويتي	الأنشطة التعليمية دينار كويتي	
						31 ديسمبر 2013
22,883,416	-	101,861	8,455,782	1,349,654	12,976,119	إيرادات القطاع
(29,105,296)	(871,810)	(136,713)	(14,647,897)	(3,317,557)	(10,131,319)	تكاليف القطاع
(6,221,880)	(871,810)	(34,852)	(6,192,115)	(1,967,903)	2,844,800	نتائج العمليات
48,665,933	11,115,300	162,611	14,501,970	2,154,591	20,731,461	موجودات القطاع
21,676,839	529,742	153,534	13,692,406	2,034,312	5,266,845	مطلوبات القطاع
						31 ديسمبر 2012
27,776,832	-	303,493	13,416,574	2,504,535	11,552,230	إيرادات القطاع
(28,052,129)	(610,604)	(458,473)	(14,703,672)	(2,684,357)	(9,595,023)	تكاليف القطاع
(275,297)	(610,604)	(154,980)	(1,287,098)	(179,822)	1,957,207	نتائج العمليات
58,793,472	10,010,833	494,847	23,152,927	3,274,448	21,860,417	موجودات القطاع
25,224,785	220,189	303,917	14,245,663	4,473,010	5,982,006	مطلوبات القطاع

30 - القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تعريف القيمة العادلة على أنها المبلغ الذي يمكن مقابله بتبادل أصل مالي أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في عملية تجارية بحتة. كما في تاريخ المركز المالي، لا تختلف القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة عن القيمة الدفترية بشكل جوهري.

أ) أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المسعرة ذات البنود والشروط القياسية والمتداولة في أسواق نشطة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- يتم تحديد القيمة العادلة للصناديق غير المسعرة استناداً إلى أسعار معاملات سوق حالية يمكن تحديدها.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المسعرة وفقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها على أساس تحليل التدفقات النقدية المخصومة باستخدام بيانات سوق يمكن تحديدها.

30 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

- (ب) قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي  
يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد التحقق المبني بالقيمة العادلة ومستويات قياس القيمة العادلة.  
• قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.  
• قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).  
• قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تضمن مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

31 ديسمبر 2013		
المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
747,444	61,624	809,068
7,900	-	7,900
24,564	-	24,564
140	-	140
-	957,412	957,412
<u>780,048</u>	<u>1,019,036</u>	<u>1,799,084</u>

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل  
محافظ مدارة  
أسهم محلية مسعرة  
استثمارات متاحة للبيع  
محافظ استثمارية مدارة  
أسهم محلية مسعرة  
أسهم محلية غير مسعرة  
الإجمالي

التغير في استثمارات متاحة للبيع المستوى 3

دينار كويتي	الرصيد الإفتتاحي كما في 1 يناير 2013
1,187,450	الرصيد الإفتتاحي كما في 1 يناير 2013
(14,744)	إجمالي الأرباح والخسائر
(153,670)	الربح أو الخسارة
<u>1,019,036</u>	الدخل الشامل الأخر
	الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2013

31 ديسمبر 2012		
المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,586,319	62,050	2,648,369
6,300	-	6,300
24,718	-	24,718
161	-	161
-	1,125,400	1,125,400
<u>2,617,498</u>	<u>1,187,450</u>	<u>3,804,948</u>

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل  
محافظ مدارة  
أسهم محلية مسعرة  
استثمارات متاحة للبيع  
محافظ استثمارية مدارة  
أسهم محلية مسعرة  
أسهم محلية غير مسعرة  
الإجمالي

التغير في استثمارات متاحة للبيع المستوى 3

دينار كويتي	الرصيد الإفتتاحي كما في 1 يناير 2012
1,228,068	الرصيد الإفتتاحي كما في 1 يناير 2012
(292,822)	إجمالي الأرباح والخسائر
135,363	الربح أو الخسارة
116,841	الدخل الشامل الأخر
<u>1,187,450</u>	مشتريات/ مبيعات بالصفائي
	الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2012

### 31 - تصحيح أخطاء

تم تعديل البيانات المجمعة المقارنة للمركز المالي كما في 31 ديسمبر 2012 والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8: السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، بسبب ما يلي:

أ) تعديل الزيادة المسجلة في الذمم المدينة التجارية بمبلغ 809,207 ديناركويتي كما في 31 ديسمبر 2012، نتج عن التعديل نقص "المبيعات" للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 وكذلك نقص "الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى" وزيادة "الخسائر المتراكمة" كما في 31 ديسمبر 2012 بنفس المبلغ. لم يؤثر هذا التعديل على حقوق الجهات غير المسيطرة.

ب) تعديل النقص في "دائنون وأرصدة دائنة أخرى" بمبلغ 1,964,976 ديناركويتي والتي تمثل تكاليف معينة تكبدت خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011 بمبلغ 451,182 ديناركويتي و 1,513,794 ديناركويتي على التوالي، والتي تعود إلى أحد مشاريع الشركة التابعة الذي تم رأسمته بالخطأ في بيان المركز المالي المجمع للمجموعة بدلاً من اعتباره مصروفات في بيان الدخل المجمع في تلك السنوات عند تكبدها. نتج عن إعادة البيان زيادة في "تكلفة المبيعات" للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 بمبلغ 451,182 ديناركويتي وزيادة في دائنون وأرصدة دائنة أخرى كما في 31 ديسمبر 2012 بمبلغ 1,964,976 ديناركويتي وزيادة في الخسائر المتراكمة كما في 31 ديسمبر 2011 بمبلغ 1,513,794 ديناركويتي. لم يؤثر إعادة البيان على حقوق الجهات غير المسيطرة.

ج) تعديل الزيادة في "استثمارات متاحة للبيع" بمبلغ 29,815 ديناركويتي والزيادة في "التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة" بمبلغ 20,871 ديناركويتي وكذلك الزيادة في حقوق الجهات غير المسيطرة بمبلغ 8,944 ديناركويتي كما في 31 ديسمبر 2012. لم يؤثر إعادة البيان على بيان الدخل المجمع للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.

### 32 - التزامات محتملة

يوجد على المجموعة بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة مقابل ما يلي:

2012	2013	خطابات ضمان
<u>6,956,735</u>	<u>7,173,756</u>	

### 33 - مطالبات محتملة

حالياً، يوجد مطالبات والتزامات محتملة عن قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة. ومازالت هذه القضايا منظورة أمام القضاء ولم يبت فيها حتى تاريخ المركز المالي المجمع.