

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

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

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

الصفحة	المحتويات
2 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
31 - 8	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 (بشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2014 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.

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 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 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 ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما. لم يرد لعلنا ما يشير إلى حدوث مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 لأحكام قانون الشركات رقم 25 لعام 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.


برال عبد المحسن العتيقي

مراقب حسابات ترخيص رقم 69 فئة 1

العتيقي محاسبون قانونيون
عضو في بي كي آر إنترناشيونال

الكويت في: 25 مارس 2015

هوروث المهنا وشركاه

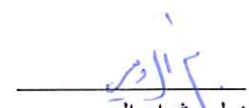
رابعة سعد المهنا

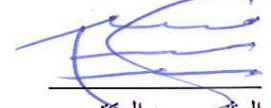


2013	2014	ايضاح	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
11,845,850	11,177,321	4	الموجودات غير المتداولة
5,949,564	5,949,564	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
7,741,827	7,741,827	6	حق انتفاع
24,869	11,446	7	الشهرة
134,604	142,622	8	موجودات غير ملموسة
982,116	615,004	9	استثمارات في شركة زميلة
26,678,830	25,637,784		استثمارات متاحة للبيع
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
7,022,016	4,818,334	10	المخزون
9,083,135	5,190,828	11	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	9,165,336		مطلوب من عملاء عن أعمال عقود
183,532	49,143	12	مطلوب من أطراف ذات صلة
816,968	574,067	13	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,400,000	-	14	ودائع بنكية
3,481,452	3,422,488	15	النقد والنقد المعادل
21,987,103	23,220,196		مجموع الموجودات المتداولة
48,665,933	48,857,980		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
40,000,000	40,000,000	16	رأس المال
4,637,500	4,637,500	17	علاوة إصدار
562,884	562,884	18	إحتياطي إجباري
560,884	560,884	19	إحتياطي إختياري
48,054	48,054		إحتياطي القيمة العادلة
(12,342)	(12,068)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(19,081,965)	(18,936,154)		خسائر متراكمة
26,715,015	26,861,100		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم
274,079	84,028		حقوق الجهات غير المسيطرة
26,989,094	26,945,128		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
4,487,713	2,817,583	20	أقساط غير جارية من قروض لأجل
2,151,898	2,529,560		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
6,639,611	5,347,143		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
5,652,392	7,401,029	21	داننون وأرصدة دائنة أخرى
-	494,286		مطلوب إلى عملاء عن أعمال عقود
343,092	30,397	12	مطلوب الى أطراف ذات صلة
494,406	646,895	15	بنوك دائنة
260,100	2,542,026	22	أوراق دفع
1,761,378	1,800,000	20	أقساط جارية من قروض لأجل
6,525,860	3,651,076	23	داننو مرابحة
15,037,228	16,565,709		مجموع المطلوبات المتداولة
21,676,839	21,912,852		إجمالي المطلوبات
48,665,933	48,857,980		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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


خالد محمود النوري
الرئيس التنفيذي


نبيل رشدان الرومي
نائب رئيس مجلس الإدارة


المتنى محمد المكنوم
رئيس مجلس الإدارة

2013	2014	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
22,883,416	31,344,129	الإيرادات
(17,776,859)	(26,627,565)	تكلفة الإيرادات
<u>5,106,557</u>	<u>4,716,564</u>	مجمّل الربح
(3,878,475)	(3,581,049)	24 مصروفات عمومية وإدارية
(1,573,968)	(423,880)	11 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(49,998)	(100,000)	10 مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	4,568	11 رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(1,997,886)	-	10 بضاعة معدومة
(134,003)	(67,678)	استهلاكات
69,693	90,498	8 حصة في نتاج شركة زميلة
135,919	100,266	ايرادات أخرى
(3,855,393)	(322,458)	25 خسائر انخفاض في القيمة
476,948	(29,611)	26 (خسارة)/ ايراد من استثمارات
(488,081)	(382,131)	تكاليف تمويل
(13,689)	-	خسارة تحويل عملات أجنبية
1,899	-	ايرادات فوائد
<u>(6,200,477)</u>	<u>5,089</u>	ربح/ (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(9,160)	(11,965)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(22,267)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(12,243)	(15,097)	الزكاة
<u>(6,221,880)</u>	<u>(44,240)</u>	خسارة السنة
(6,071,297)	145,811	خسارة السنة العائد الى:
(150,583)	(190,051)	مالكي الشركة الأم
<u>(6,221,880)</u>	<u>(44,240)</u>	حقوق الجهات غير المسيطرة
<u>(15.18)</u>	<u>0.36</u>	27 ربحية/ (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 2014

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(6,221,880)	(44,240)	خسارة السنة
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
(169,292)	-	خسارة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
(203,623)	-	المحول إلى بيان الدخل المجمع من بيع استثمارات متاحة للبيع
18,680	-	انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(3,478)	274	فروقات ترجمة عمليات أجنبية
(357,713)	274	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(6,579,593)	(43,966)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		العائد الي:
(6,430,142)	146,085	مالكي الشركة الأم
(149,451)	(190,051)	حقوق الجهات غير المسيطرة
(6,579,593)	(43,966)	

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 التدفقات في حقوق الملكية المجموع
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الجهات غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية التابعة	حقوق متراصة	احتياطي ترجمة	احتياطي القيمة	إحتياطي إختيارى	إحتياطي إيجارى	علاوة إصغر	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
33,568,687	423,530	33,145,157	(13,010,668)	(7,732)	402,289	560,884	562,884	4,637,500	40,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
(6,221,880)	(150,583)	(6,071,297)	(6,071,297)	-	-	-	-	-	-	خسارة السنة
(357,713)	1,132	(358,845)	-	(4,610)	(354,235)	-	-	-	-	(الخسارة)/ الدخل الشامل الأخر للسنة
(6,579,593)	(149,451)	(6,430,142)	(6,071,297)	(4,610)	(354,235)	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
26,989,094	274,079	26,715,015	(19,081,965)	(12,342)	48,054	560,884	562,884	4,637,500	40,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
(44,240)	(190,051)	145,811	145,811	-	-	-	-	-	-	ربح/ (خسارة) السنة
274	-	274	-	274	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
(43,966)	(190,051)	146,085	145,811	274	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة
<u>26,945,128</u>	<u>84,028</u>	<u>26,861,100</u>	<u>(18,936,154)</u>	<u>(12,068)</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 2014

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

شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاؤها التابعة
دولة الكويت
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
(6,221,880)	(44,240)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		خسارة السنة
		تعديلات:
1,077,237	911,877	استهلاكات وإطفاءات
1,573,968	423,880	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
49,998	100,000	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
1,997,886	-	بضاعة معدومة
(47,699)	13,532	خسارة / (ربح) غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(247,504)	-	خسارة محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(203,623)	-	ربح محقق من بيع استثمارات متاحة للبيع
1,096,760	-	خسائر انخفاض في قيمة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
18,680	322,458	خسائر انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
2,739,953	-	خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
628,379	-	استرداد مخصصك انتقت الحاجة اليها
(69,693)	(90,498)	حصة من نتائج شركة زميلة
(1,899)	-	ايرادات فوائد
576,312	577,027	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(3,109)	رد مخصص مكافأة نهاية الخدمة
488,081	382,131	تكاليف تمويل
3,454,956	2,593,058	ربح العمليات قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في رأس المال العامل
4,712,264	3,468,427	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	(9,165,336)	مطلوب من عملاء عن أعمال عقود
(79,832)	134,389	مطلوب من أطراف ذات صلة
(2,750,231)	2,103,682	المخزون
(1,978,115)	1,748,638	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
193,158	(312,695)	مطلوب إلى أطراف ذات صلة
-	494,286	مطلوب إلى عملاء عن أعمال عقود
(283,246)	(196,256)	مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
3,268,954	868,193	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
1,036,144	229,369	صافي حركة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(1,128)	44,654	صافي حركة استثمارات متاحة للبيع
71,631	82,753	توزيعات من شركة زميلة
(601,095)	(292,738)	المضائف لممتلكات ومنشآت ومعدات
161,183	62,813	متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(10,300)	-	المضائف لموجودات غير ملموسة
2,446	-	متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة
(1,400,000)	1,400,000	وديعة ثابتة
1,899	-	ايرادات توزيعات مستلمة
(739,220)	1,526,851	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(2,380,585)	2,281,926	أوراق الدفع
(1,730,211)	(1,631,508)	قرض لأجل
1,826,150	(2,874,784)	دائنو مرابحة
(488,081)	(382,131)	تكاليف تمويل مدفوعة
(2,772,727)	(2,606,497)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(242,993)	(211,453)	النقص في النقد والنقد المعادل
(3,478)	-	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
3,233,517	2,987,046	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2,987,046	2,775,593	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

1 - التأسيس والنشاط

تأسست شركة الوادي الدولي للكمبيوتر ش.م.ك. (مقفلة) - 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 الأعراس 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 الأعراس المشار إليها أدناه على أنها تجيز للشركة الأم بأي شكل مباشر أو غير مباشر بممارسة أعمال مخالفة لأحكام المعاملات في الشريعة الإسلامية، وتتمثل هذه الأعراس فيما يلي:

- (1) تملك اسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أو حصص في شركات ذات مسئولية 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 وتأجيرها 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 تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها محلياً أو خارجياً. ولها أن تنشئ أو تشتري أو تشترك هذه الشركات أو المؤسسات أو الهياكل 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 2014 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 25 مارس 2015 يمتلك مساهمي الشركة الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العمومية السنوية.

بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات المساهمة رقم 832 بتاريخ 1 فبراير 2015، بناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 22 أكتوبر 2014، تم توفيق أوضاع الشركة الأم وفقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية.

2 - تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

المعايير والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول في السنة الحالية

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية اعتباراً من 1 يناير 2014. إن تطبيق هذه المعايير وتعديلاتها وتفسيراتها ليس له تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة ولا يؤدي إلى تغييرات مادية في السياسات المحاسبية.

- شركات الاستثمار (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27) تم إجراء تعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية 10: البيانات المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية 12: الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى، ومعيار المحاسبة الدولي 27: البيانات المالية المنفصلة، وذلك من أجل ما يلي:
- تزويد "المنشآت الاستثمارية" (كما هو مبين) بإعفاء من تجميع شركات تابعة معينة، فبدلاً من ذلك طلب قيام المنشأة الاستثمارية بقياس الاستثمار في كل شركة تابعة مؤهلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية أو معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس.
 - طلب إفصاحاً إضافياً عن سبب اعتبار المنشأة منشأة استثمارية، وتفصيل الشركات التابعة غير المجموعة للمنشأة، وطبيعة العلاقة وبعض المعاملات بين المنشأة الاستثمارية وشركاتها التابعة.
 - مطالبة المنشأة الاستثمارية بالمحاسبة عن استثماراتها في شركة تابعة ذات صلة بنفس الطريقة في بياناتها المالية المجمعة والمنفصلة (أو أن تقدم فقط بيانات مالية منفصلة إذا كانت كافة الشركات التابعة غير مجمعة).
- أصبح التعديل ساري في 1 يناير 2014. ليس لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

- معيار المحاسبة الدولي 32: مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية التعديل على معيار المحاسبة الدولي 32: الأدوات المالية: يبين العرض بعض الجوانب بسبب التنوع في تطبيق المتطلبات على المقاصة مع التركيز على الجوانب التالية:
- المقصود بـ "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة".
 - تطبيق سبل تحقق وتسوية متزامنة.
 - مقاصة مبالغ الضمان.
 - وحدة الحساب لتطبيق متطلبات المقاصة.

أصبح التعديل ساري في 1 يناير 2014. ليس لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2 - تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول في السنة الحالية (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي 36: إفصاحات المبلغ الممكن استرداده للموجودات غير المالية
إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 انخفاض القيمة، تقلل الحالات المطلوب فيها الإفصاح عن المبلغ المسترد للموجودات أو الوحدات المنتجة للتقد، وتوضح الإفصاحات المطلوبة، كما تقدم متطلبات واضح للإفصاح عن معدل الخصم المستخدم في تحديد انخفاض القيمة (أو عمليات عكس انخفاض القيمة) حيث يتم تحديد المبلغ المسترد (على أساس القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع) باستخدام أسلوب القيمة الحالية.
أصبح التعديل ساري في 1 يناير 2014، ليس لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 39: استحداث المشتقات واستمرار محاسبة التغطية
التعديل على معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: يبين التحقق والقياس عدم الحاجة إلى وقف محاسبة التحوط إذا تم استبدال مشتقات التحوط، شريطة الوفاء بمعايير معينة.

يشير الاستبدال إلى حدث توافق فيه الأطراف الأصلية على قيام أحد الأطراف المقابلة للمقاصة أو أكثر باستبدال الطرف المقابل الأصلي ليصبح الطرف المقابل الجديد لكل طرف من الأطراف. لتطبيق التعديلات ومواصلة محاسبة التحوط، يتعين إجراء استبدال لطرف مقابل مركزي كنتيجة للقوانين أو التعليمات أو إصدار القوانين أو التعليمات.

أصبح التعديل ساري في 1 يناير 2014، ليس لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الضرائب

يقدم التفسير إرشادات بشأن متى يتم إثبات التزام لضريبة تم فرضها من قبل الحكومة، بالنسبة للضرائب التي تمت المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، وتلك التي يكون فيها توقيت ومبلغ الضريبة مؤكدا.

يعرف التفسير الحدث الملزم للتحقق من التزام على أنه النشاط الذي يؤدي إلى دفع الضريبة وفقا للتشريع ذو الصلة. وهو يقدم الإرشادات التالية بشأن تحقق التزام بدفع الضرائب:

- يتم إثبات الالتزام تدريجيا إذا وقع الحدث الملزم على مدى فترة من الزمن.
- إذا أدى التزام إلى الوصول إلى الحد الأدنى، فإنه يتم إثبات الالتزام عند الوصول إلى هذا الحد الأدنى.

أصبح التفسير ساري في 1 يناير 2014، ليس لهذا التفسير تأثير على المعلومات المالية المجمعة للمجموعة.

المعايير والتعديلات الصادرة والتي لم تفعل ولم تطبق مسبقاً

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بصيغته النهائية في يوليو 2014 ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يبين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 المتطلبات الخاصة بتحقيق وقياس الأصول والخصوم المالية وبعض العقود لشراء أو بيع الأصول غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 - الأدوات المالية: التحقق والقياس. كما أن تبني هذا المعيار سيكون له تأثيراً على تصنيف وقياس الأصول المالية للشركة لكن ليس من المتوقع أن يكون له أثراً جوهرياً على تصنيف وقياس الخصوم المالية.

لا يؤدي تطبيق هذا المعيار إلى أي تأثير جوهري على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 14 - الحسابات المؤجلة التنظيمية

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 14 من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في 30 يناير 2014، وهو فعال للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، يسمح هذا المعيار الجديد للكيانات ذات المعدل التنظيمي لمواصلة الاعتراف بالحسابات المؤجلة التنظيمية فيما يخص تطبيقهم الأول للمعايير الدولية للتقارير المالية. يجب على الكيانات التي تتبنى المعيار الدولي للتقارير المالية 14 تقديم الحسابات المؤجلة التنظيمية باعتبارها بنود منفصلة في بيان المركز المالي والحركات على هذه أرصدة الحسابات كبنود منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. علاوة على ذلك، يتطلب المعيار الإفصاح عن طبيعة والمخاطر المرتبطة به والمعدل التنظيمي للمنشأة وأثر ذلك المعدل التنظيمي على بياناتها المالية.

لا يؤدي تطبيق هذا المعيار إلى أي تأثير جوهري على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

2 - تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير والتعديلات الصادرة والتي لم تفعل ولم تطبق مسبقاً (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 15- إيرادات العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في 28 مايو 2014 ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 - عقود الإنشاءات، ومعيار المحاسبة الدولي 18- الإيرادات وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 13، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 15، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم 31 وذلك اعتباراً من تاريخ سريانه. يستبعد المعيار الجديد الفروق ونقاط الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة، كما يقدم إطاراً قوياً للتعامل مع الموضوعات الخاصة بالإيرادات ويعمل على دعم إجراءات تحقق الإيرادات بين الشركات والقطاعات والهيئات التنظيمية وأسواق المال.

لا يؤدي تطبيق هذا المعيار إلى أي تأثير جوهري على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 11- احتساب الاستحواذ على حصص في العمليات المشتركة

يقدم التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 11 إرشاد حول كيفية احتساب الاستحواذ على العمليات المشتركة والتي تشكل النشاط على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال. وعلى وجه التحديد، التعديل الذي يوضح مبادئ المحاسبة لدمج الأعمال في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 وغيرها من المعايير (مثل معيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات بشأن اختبار انخفاض القيمة من وحدة توليد النقد للشهرة عند الاستحواذ على العمليات المشتركة التي تم تخصيصها) ينبغي أن يتم تطبيقه. ينبغي تطبيق نفس الشروط لتشكيل العملية المشتركة إذا فقط إذا كانت المساهمة من قبل أحد الأطراف التي تشارك في العملية المشتركة للنشاط القائم.

مطلوب أيضاً عامل مشترك للكشف عن المعلومات ذات الصلة التي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية 3 وغيرها من المعايير لدمج الأعمال.

لا يؤدي تطبيق هذا التعديل إلى أي تأثير جوهري على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38 - توضيح طرق مقبولة للاستهلاك والإطفاء

تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الكيانات من استخدام طريقة الاستهلاك على أساس طريقة معتمدة على الإيراد لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات. تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 38 افتراض معقول أن الإيرادات ليست أساساً مناسباً لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

يمكن الدفع بهذا الافتراض في الظروف المحدودة التالية:

- عندما يتم التعبير عن الأصول غير الملموسة كقياس للدخل أو
- عندما يمكن إثبات أن الإيرادات واستهلاك المنافع الاقتصادية للأصل غير الملموس مترابطة للغاية.

لا يؤدي تطبيق هذه التعديلات إلى أي تأثير جوهري على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 41 - الزراعة؛ النباتات المثمرة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 41 لتشمل النباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 16 بدلاً من معيار المحاسبة الدولي 41، لتسمح باحتساب مثل هذه الموجودات كممتلكات ومنشآت ومعدات وقياسها بعد التحقق الميداني بالتكلفة أو مبدأ إعادة التقييم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 16. يستمر احتساب المنتجات التي تنمو في النبات المثمرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 41.

لا يؤدي تطبيق هذه التعديلات إلى أي تأثير جوهري على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 19 - خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين

يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي 19 كيفية احتساب المنشأة لمساهمات الموظفين أو أطراف أخرى لخطط المنافع المحددة، استناداً إلى ما إذا كانت تلك المساهمات تعتمد على عدد سنوات الخدمة المقدمة من الموظف.

للمساهمات المستقلة عن عدد سنوات الخدمة، يمكن للمنشأة أن تعترف بالمساهمات كإعفاء في تكلفة الخدمات في الفترة التي يتم تقديم الخدمة ذات الصلة، أو أن تلحقها بفترة الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. في حين أن المساهمات التي تعتمد على عدد سنوات الخدمة، يتعين على المنشأة أن تلحقها بفترة الخدمة للموظفين.

لا يؤدي تطبيق هذا التعديل إلى أي تأثير جوهري على المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

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 ولائحته التنفيذية. 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 والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة. يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات 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 2014. 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 العائدات المتغيرة.

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

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 ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة التابعة المجمعة 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 المشتركة المتعلقة به من القيمة العادلة لصفافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضاً 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 سابقاً 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 وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-2 أساس التجميع (تتمة)

تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية (%)		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
2013	2014		
ملكية مباشرة:			
99	99	الشركة الكويتية البريطانية للخدمات التعليمية-ش.م.ك (مقفلة)	دولة الكويت
99	99	شركة المعرفة النموذجية للخدمات التعليمية-ذ.م.م	دولة الكويت
99	99	شركة مجموعة العالمية للتكنولوجيا- ش.م.ك (مقفلة)	دولة الكويت
ملكية غير مباشرة:			
99	99	شركة الكون للتنمية ذ.م.م.	السعودية
70	70	شركة الكون للكمبيوتر-ش.م.ك (مقفلة)	الكويت
51	51	شركة الكون لمراكز التدريب ذ.م.م.	الكويت
100	100	مؤسسات تعليمية بالسامية والمنقف	الكويت

في 18 نوفمبر 2014، اعتمد مساهمي شركة مجموعة العالمية للتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة) (شركة تابعة مملوكة بنسبة 99%) في الجمعية العامة غير العادية ما يلي:

- 1) إطفاء خسائر متراكمة بمبلغ 178,358 دينار كويتي مقابل الإحتياطي القانوني والإحتياطي الإختياري.
- 2) زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع من 10,000,000 دينار كويتي إلى 18,620,282 دينار كويتي من خلال:
 - * تحويل الرصيد الدائن لشركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. البالغ 6,024,830 دينار كويتي إلى أسهم و ؛
 - * إصدار 25,954,520 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد بمبلغ 2,595,452 دينار كويتي تدفع نقداً بالكامل.
- 3) تخفيض رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 18,620,282 دينار كويتي إلى 5,000,000 دينار كويتي عن طريق إطفاء الخسائر المتراكمة المتبقية بمبلغ 13,620,282 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2014.

تم التأشير بذلك بالسجل التجاري للشركة التابعة لدى وزارة التجارة والصناعة في 8 ديسمبر 2014.

خلال السنة، استلمت الشركة الأم توزيعات نقدية بمبلغ 5,900,000 دينار كويتي من شركة المعرفة النموذجية للخدمات التعليمية ذ.م.م. (شركة تابعة مملوكة بنسبة 99%).

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 تكبدتها 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 المفترضة 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.

3 - السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

3-3 دمج الأعمال (تكملة)

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 المجموع.

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

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 المشترية يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل المجموع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشترية قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل المجموع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

3-4 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 ويدرج أي ربح أو خسارة من بيعها في بيان الدخل المجموع.

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

مباني	5%
آلات 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 والآلات والمعدات لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت مثل تلك المؤشرات وعندما تكون القيمة الدفترية مسجلة بأكثر من مبالغها المقدر والممكن استردادها، يتم خفض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها التي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

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

3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-5 حق انتفاع

حق الإنتفاع 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 الإنتفاع بالتكلفة. نتيجة لذلك، قررت إدارة الشركة عدم إطفاء حق الإنتفاع 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 الإنتفاع كما في تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

3-6 دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة 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 المشتراه في دمج الأعمال ميدنياً 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 الميدني 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 التغيرات 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.

3-7 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.

3-8 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 ميدنياً يتم قياسها بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة الاستثمارات ليست بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع. تقوم المجموعة بتحديد تصنيف استثماراتها بعد التسجيل الميدني 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 تلتزم 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 محفظ بها للمتاجرة واستثمارات مصنفة عند التسجيل الميدني بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

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

يتم تصنيف الاستثمارات عند التسجيل الميدني 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 جزءاً من مجموعة الاستثمارات التي يتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لإستراتيجية إدارة مخاطر مواتقة.

3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-8 استثمارات وموجودات مالية أخرى (تتمة)

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 المتراكمة والمسجلة سابقاً في حقوق الملكية يتم إدراجها ضمن بيان الدخل المجموع.

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 المجموع. 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 المقررة 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.

استثمار في شركة زميلة

3-9

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 المجموع بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر العائد لمالك 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 للالتزامات القانونية 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 المجموع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

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

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

3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-9 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

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 توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة. وحيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها 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.

3-10 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 متقادمة أو بطينة الحركة، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

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

3-11 مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يدرج 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 المعدومة عند تكبدها.

3-12 المطلوب من/ (إلى) عملاء عن أعمال عقود

يمثل المطلوب من/ (إلى) عملاء عن عقود غير مكتملة التكاليف زائداً الأرباح الخاصة بها إلى ذلك الحد الذي يمكن عنده تقدير إجمالي المبلغ بدرجة معقولة، ناقصاً مخصص لقاء أي خسائر متكبدة أو متوقعة حتى إتمام العقود، وناقصاً المبالغ المستلمة أو المستحقة كفوآثير إنجاز. أما فيما يتعلق بالعقود التي تزيد فيها قيمة دفعات الإنجاز المستلمة والمستحقة عن التكاليف زائداً الأرباح المتعلقة بها للأعمال المنجزة، فإن الزيادة تدرج ضمن المطلوبات. تتضمن التكاليف المواد المباشرة والعمالة المباشرة وحصة مناسبة موزعة من المصروفات غير المباشرة بما في ذلك الاستهلاك المحمل على الأثاث والمعدات وحصة من المصروفات العمومية والإدارية.

3-13 أطراف ذات علاقة

إن المعاملات مع أطراف ذي علاقة تتم وفقاً لنفس السياسات والقواعد المتبعة مع الغير.

3-14 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.

3-15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص لمكافأة 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.

3-16 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.

3-17 الأحكام والتقديرات 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 والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديل مادي في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام الذي سيتم التأثر به في المستقبل.

3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-18 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.

تتحقق الإيرادات من المشروعات وطويلة الأجل طبقاً لطريقة نسبة الإنجاز المحاسبية بموجب معيار المحاسبة الدولي [1]: عقود الإنشاء. تمتد هذه العقود عامة لفترات تزيد عن سنة واحدة. وبموجب هذه الطريقة، يقاس مبلغ الإيرادات والربح من العقود ذات الأسعار الثابتة بالرجوع إلى نسبة التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدر لكل عقد والمطبقة على ربح العقد المقدر وتخفيضه بنسبة الربح المحققة سابقاً. لا يتم تحقق الربح إلا عندما يصل العقد إلى درجة يمكن معها تقدير الربح النهائي بدرجة معقولة من التأكد. وخلال المراحل الأولى من العقد، تتحقق إيرادات العقد فقط إلى الحد الذي يتوقع معه استرداد التكاليف المتكبدة وبالتالي لا يتم تحقق أي ربح. ولا يتم إدراج المطالبات وطلبات التغيير إلا في تحديد ربح العقد عند وصول المفاوضات إلى مرحلة متقدمة بحيث يكون من المحتمل معها الحصول على موافقة مالكي العقود ويمكن قياسها بصورة موثوق منها. تسجل الخسائر المتوقعة من العقود بالكامل بمجرد توقعها.

تقيد إيرادات الفوائد والإيجارات عند اكتسابها، على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقيد توزيعات الأرباح عندما يتثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.

3-19 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهي تمثل العملة الرئيسية للمجموعة و عملة 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.

3-20 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تنخفض قيمة أصل ما إذا زادت قيمته الدفترية عن قيمته المقدره 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 المقدره المستقبلية المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر لأصل ما ومن بيعه 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.

3-21 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 الإيضاح.

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.

3-22 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 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-23 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 مماثلة) 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 الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام المالي أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي من نفس مؤسسة التمويل بالالتزام المالي قائم وفقاً لشروط ذات اختلافات جوهرية، أو في حالة التعديل الجوهري 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.ج. وشركائها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

4 - ممتلكات ومشتات ومعدات

	2013	2014	
المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	تكافة المبيعات
دينام كويتي	11,177,321	5,742,877	31 ديسمبر 2014
وسائل	20,437	5,742,877	31 ديسمبر 2013
تعليمية	38,139	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	38,139	5,742,877	المصرفيات
أثاث	383,396	5,742,877	المصرفيات
وتجهيزات	459,744	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	459,744	5,742,877	المصرفيات
كمبيوتر	25,469	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	21,717	5,742,877	المصرفيات
سيارات	8,270	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	3,894	5,742,877	المصرفيات
تجهيزات بيئي	18,350	5,742,877	المصرفيات
مستأجرة	28,381	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	28,381	5,742,877	المصرفيات
معدات	274,666	5,742,877	المصرفيات
للإيجار	409,941	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	409,941	5,742,877	المصرفيات
ألات ومعدات	119,700	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	221,356	5,742,877	المصرفيات
مباني على	3,589,002	5,742,877	المصرفيات
أرض مستأجرة	3,864,073	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	3,864,073	5,742,877	المصرفيات
مباني على	995,154	5,742,877	المصرفيات
أراضي ملك حر	1,055,728	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	1,055,728	5,742,877	المصرفيات
أراضي ملك حر	411,467	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	411,467	5,742,877	المصرفيات
المحلول	1,406,621	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	1,406,621	5,742,877	المصرفيات
المحلول	5,952,495	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	5,952,495	5,742,877	المصرفيات
المحلول	1,121,117	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	1,121,117	5,742,877	المصرفيات
المحلول	694,973	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	694,973	5,742,877	المصرفيات
المحلول	220,961	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	220,961	5,742,877	المصرفيات
المحلول	872,441	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	872,441	5,742,877	المصرفيات
المحلول	55,373	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	55,373	5,742,877	المصرفيات
المحلول	297,287	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	297,287	5,742,877	المصرفيات
المحلول	10,579	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	10,579	5,742,877	المصرفيات
المحلول	1,029,377	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	1,029,377	5,742,877	المصرفيات
المحلول	50,156	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	50,156	5,742,877	المصرفيات
المحلول	147,242	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	147,242	5,742,877	المصرفيات
المحلول	7,000	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	7,000	5,742,877	المصرفيات
المحلول	4,315	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	4,315	5,742,877	المصرفيات
المحلول	20,571	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	20,571	5,742,877	المصرفيات
المحلول	153,021	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	153,021	5,742,877	المصرفيات
المحلول	2,137,292	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	2,137,292	5,742,877	المصرفيات
المحلول	149,417	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	149,417	5,742,877	المصرفيات
المحلول	4,425	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	4,425	5,742,877	المصرفيات
المحلول	292,738	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	292,738	5,742,877	المصرفيات
المحلول	17,690,648	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	17,690,648	5,742,877	المصرفيات
المحلول	221,391	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	221,391	5,742,877	المصرفيات
المحلول	1,763,543	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	1,763,543	5,742,877	المصرفيات
المحلول	106,853	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	106,853	5,742,877	المصرفيات
المحلول	22,127	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	22,127	5,742,877	المصرفيات
المحلول	898,454	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	898,454	5,742,877	المصرفيات
المحلول	(293,980)	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	(293,980)	5,742,877	المصرفيات
المحلول	(48,126)	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	(48,126)	5,742,877	المصرفيات
المحلول	128,980	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	128,980	5,742,877	المصرفيات
المحلول	6,401,146	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	6,401,146	5,742,877	المصرفيات
المحلول	11,177,321	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	11,177,321	5,742,877	المصرفيات
المحلول	11,845,850	5,742,877	المصرفيات
دينام كويتي	11,845,850	5,742,877	المصرفيات

تم تحميل الإستهلاك السنوي على النحو التالي:

صافي القيمة الدفترية في:	2013	2014
31 ديسمبر 2014	926,187	830,776
31 ديسمبر 2013	134,003	67,678
	1,060,190	898,454

5 - حق انتفاع

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>5,949,564</u>	<u>5,949,564</u>	تكلفة في 1 يناير
<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.

6 - الشهرة

نتجت الشهرة نتيجة الإستحواذ على الشركات التالية:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,219,509	3,219,509	الشركة الكويتية البريطانية للخدمات التعليمية ش.م.ك. (مقفلة)
3,463,785	3,463,785	شركة المعرفة النموذجية للخدمات التعليمية ذ.م.م.
<u>1,058,533</u>	<u>1,058,533</u>	مؤسسات تعليمية بالمسالمية والمنقف
<u>7,741,827</u>	<u>7,741,827</u>	

في 31 ديسمبر 2014، قامت إدارة المجموعة بإختبار الشهرة وقررت أن هناك انخفاض في القيمة قد حدث بمبلغ لاشئ دينار كويتي (2013: 2,739,953 دينار كويتي) (إيضاح 25).

7 - موجودات غير ملموسة

الإجمالي	فقلية	برامج تعليمية	برامج كمبيوتر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>74,471</u>	<u>51,750</u>	<u>5,066</u>	<u>17,655</u>	التكلفة في:
<u>74,471</u>	<u>51,750</u>	<u>5,066</u>	<u>17,655</u>	1 يناير 2014
				31 ديسمبر 2014
49,602	37,088	3,377	9,137	الإطفاء المتراكم في:
<u>13,423</u>	<u>10,350</u>	<u>1,013</u>	<u>2,060</u>	1 يناير 2014
<u>63,025</u>	<u>47,438</u>	<u>4,390</u>	<u>11,197</u>	الإطفاء السنوي
				31 ديسمبر 2014
<u>11,446</u>	<u>4,312</u>	<u>676</u>	<u>6,458</u>	صافي القيمة الدفترية في:
<u>24,869</u>	<u>14,662</u>	<u>1,689</u>	<u>8,518</u>	31 ديسمبر 2014
				31 ديسمبر 2013

تم تحميل الإطفاء السنوي على النحو التالي:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>17,047</u>	<u>13,423</u>	تكلفة المبيعات
<u>17,047</u>	<u>13,423</u>	

8 - إستثمارات في شركة زميلة

طريقة القياس	نسبة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة
	2013	2014		
طريقة حقوق الملكية	37.5%	37.5%	السعودية	الشركة العالمية للإنترنت والاتصالات ذ.م.م.

شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

8 - إستثمارات في شركة زميلة (تتمة)

الشركة العالمية للإنترنت والاتصالات ذ.م.م.

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	كما في 31 ديسمبر
		الموجودات
		المتداولة
607,740	635,282	غير المتداولة
56,395	49,819	المطلوبات
		المتداولة
209,549	243,219	غير المتداولة
95,642	61,558	صافي الموجودات
358,944	380,324	حصة المجموعة في صافي الموجودات
<u>134,604</u>	<u>142,622</u>	الإيرادات
629,621	700,009	المصروفات
443,772	458,772	ربح السنة
185,849	241,327	إجمالي الدخل الشامل
185,849	241,327	حصة المجموعة في ربح الشركة الزميلة
<u>69,693</u>	<u>90,498</u>	توزيعات مستلمة
71,631	82,753	

إن حصة المجموعة في ملكية الشركة الزميلة، الشركة العالمية للإنترنت والاتصالات ذ.م.م، معتمد على مسودة البيانات المالية كما في 31 ديسمبر 2014.

9 - إستثمارات متاحة للبيع

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
24,564	-	محافظ استثمارية مدارية
140	-	أسهم محلية مسعرة
957,412	615,004	أسهم محلية غير مسعرة
982,116	615,004	

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.

خلال السنة، راجعت الإدارة الاستثمارات غير مسعرة للتحقق من انخفاض القيمة وسجلت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 322,458 دينار كويتي (2013: 18,680 دينار كويتي) في بيان الدخل المجمع.

10 - المخزون

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,838,016	5,736,448	بضاعة بالمخازن
(818,114)	(918,114)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(1,997,886)	-	شطب مخزون
<u>7,022,016</u>	<u>4,818,334</u>	

إن الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة خلال السنة كما يلي:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
768,116	818,114	الرصيد في بداية السنة
49,998	100,000	مخصص السنة
<u>818,114</u>	<u>918,114</u>	الرصيد في نهاية السنة

11 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,959,830	6,173,444	مدينون تجاريون
(2,931,418)	(3,320,635)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
7,028,412	2,852,809	
92,441	67,730	ذمم موظفين مدينة
365,050	472,826	مصرفات مدفوعة مقدما
167,080	273,165	تأمينات مستردة
1,135,377	356,787	دفعات مقدمة للموردين
-	1,067,153	ايراد مستحق
294,775	100,358	أرصدة مدينة أخرى
<u>9,083,135</u>	<u>5,190,828</u>	

إن حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما يلي:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,306,878	2,931,418	الرصيد في بداية السنة
1,573,968	423,880	مخصص السنة
(949,428)	(30,095)	مخصص مستخدم
-	(4,568)	رد مخصصات انتفت الحاجة إليها
<u>2,931,418</u>	<u>3,320,635</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 2014 كاف ولا توجد حاجة لأي مخصصات إضافية.

12 - 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:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
46,099	(11,532)	معاملات متضمنة في بيان الدخل المجموع:
(1,096,760)	-	(خسارة)/ربح غير محقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
247,504	-	خسائر انخفاض في قيمة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(21,878)	(30,591)	ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(15,000)	(18,600)	اتعاب إدارة محافظ إيجارات
140,640	190,137	تعويضات موظفين إداريين رئيسيين رواتب وتأمينات اجتماعية
809,068	568,167	أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجموع: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
425,584	43,179	مطلوب من:
(248,016)	-	أطراف أخرى ذات صلة
177,568	43,179	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
5,964	5,964	شركة زميلة
<u>183,532</u>	<u>49,143</u>	
343,092	30,397	مطلوب إلى: أطراف ذات علاقة

13 - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
747,444	483,742	محافظ محلية مدارة
61,624	84,425	محفظه أجنبية مدارة
<u>7,900</u>	<u>5,900</u>	أسهم مسعرة
<u>816,968</u>	<u>574,067</u>	

خلال السنة قامت إدارة المجموعة باحتساب خسائر انخفاض في القيمة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بمبلغ لاشئ دينار كويتي (2013: 1,096,760 دينار كويتي) (إيضاح 25).

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

14 - ودائع بنكية

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,400,000	-	ودائع بنكية
<u>1,400,000</u>	<u>-</u>	

15 - النقد والنفد المعادل

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,736	20,033	نقد بالصندوق
-	270	عهد نقدية
<u>3,473,716</u>	<u>3,402,185</u>	نقد لدى البنوك
3,481,452	3,422,488	
<u>(494,406)</u>	<u>(646,895)</u>	ناقصاً: بنوك دائنة
<u>2,987,046</u>	<u>2,775,593</u>	

16 - 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.

17 - علاوة الإصدار

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

18 - 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 وضرورية 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.

19 - 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.

20 - قروض لأجل

20/1 رصيد قرض لأجل البالغ لاثني دينار كويتي (2013: 2,340,000 دينار كويتي) ممنوح من أحد البنوك المحلية بضمان الكفالة الشخصية التضامنية للشركاء ورهن عقارين مملوكين لأحد الأطراف ذات العلاقة بفائدة 4% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي (31 ديسمبر 2013: 4%). يسدّد القرض على أقساط ربع سنوية وقسط أخير يستحق في 2016/6/30. خلال السنة، قامت الشركة التابعة بسداد القرض بالكامل.

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	أقساط جارية
940,000	-	أقساط غير جارية
<u>1,400,000</u>	<u>-</u>	
<u>2,340,000</u>	<u>-</u>	

20/2 تتمثل قروض لأجل في تسهيلات ممنوحة من بنوك محلية بالدينار الكويتي بمعدل تعاقدي سنوي 2.5% (2013: 2.5%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. تسدّد القروض عند الاستحقاق ويستحق القسط الأخير في 31 مايو 2019.

قروض لأجل بمبلغ 4,617,583 دينار كويتي (2013: 3,909,091 دينار كويتي) مضمونة بحوالة حق على بعض عقود المبيعات وعقود التأجير لصالح البنوك، بالإضافة إلى الكفالة التضامنية للمساهمين في شركة تابعة.

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	أقساط جارية
821,378	1,800,000	أقساط غير جارية
<u>3,087,713</u>	<u>2,817,583</u>	
<u>3,909,091</u>	<u>4,617,583</u>	

21 - دانون وأرصدة دائنة أخرى

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	دانون تجاريون
2,530,045	2,019,954	ذمم موظفين دائنة
398,756	475,319	دفعات مستلمة مقدماً
1,159,135	2,349,705	إيرادات مؤجلة
212,496	128,092	مصروفات مستحقة
336,147	412,291	مخصص إجازات
403,502	488,510	ذمم مقاولي باطن
-	189,764	مخصص مكافآت
104,589	-	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
9,160	11,965	الزكاة
45,272	15,097	ضريبة دعم العمالة الوطنية
117,993	27,627	ذمم دائنة أخرى
<u>335,297</u>	<u>1,282,705</u>	
<u>5,652,392</u>	<u>7,401,029</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.

22 - أوراق دفع

أوراق الدفع بمبلغ 2,542,026 دينار كويتي (2013: 260,100 دينار كويتي) ممنوحة من أحد البنوك المحلية بمعدل تعاقدي سنوي 2.5% (2013: 2.5%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

23 - دانون مرابحة

تتمثل دانون مرابحة في تسهيلات بنكية ممنوحة للمجموعة لشراء بضاعة بمعدل ربح 4% إلى 6% (2013: 4% إلى 6%) سنوياً. دانون مرابحة بمبلغ 3,651,076 دينار كويتي (2013: 6,525,860 دينار كويتي) مضمونة بحوالة حق على بعض عقود المبيعات وعقود التأجير لصالح البنوك، بالإضافة إلى الكفالة التضامنية للمساهمين في شركة تابعة.

24 - مصروفات عمومية وإدارية

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,773,374	2,610,189	رواتب وأجور ومزايا أخرى للعاملين
223,988	178,382	إيجارات
45,000	8,000	أتعاب استشارات
33,425	25,044	سفر
44,838	57,409	تأمين
45,323	20,128	تلفون وفاكس وبريد وانترنت
9,036	23,454	صيانة
136,469	202,139	أتعاب مهنية
6,333	7,929	اعلانات وعروض
19,144	10,161	مصروفات تدريب وقرطاسية
232,989	-	مصروفات بيع وتسويق
120,080	9,162	عمولات
61,460	14,490	مناقصات واشتركاكات
20,197	15,695	مصروفات سيارات
-	127,141	مخالفات ومصروفات غرامات
9,775	67,322	مكافآت
15,554	60,464	مصروفات بنكية
81,490	143,940	متنوعة
<u>3,878,475</u>	<u>3,581,049</u>	

25 - خسائر انخفاض في القيمة

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,680	322,458	استثمارات متاحة للبيع
1,096,760	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
<u>2,739,953</u>	<u>-</u>	الشهرة
<u>3,855,393</u>	<u>322,458</u>	

26 - (خسارة)/ ايراد من استثمارات

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
47,699	(13,532)	(خسارة)/ ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
247,504	-	ربح محقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
203,623	-	ربح محقق من بيع استثمارات متاحة للبيع
-	14,512	توزيعات
<u>(21,878)</u>	<u>(30,591)</u>	أتعاب ادارة محافظ
<u>476,948</u>	<u>(29,611)</u>	

27 - ربحية/ (خسارة) السهم العائدة لمالكي الشركة الأم

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

2013	2014	
(6,071,297)	145,811	ربح/ (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>(15.18)</u>	<u>0.36</u>	ربحية/ (خسارة) السهم العائدة لمالكي الشركة الأم (فلس)

28 - المخاطر المالية وإدارة رأس المال

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

معدل المديونية

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,249,091	4,617,583	قروض لأجل
6,525,860	3,651,076	مرايحة دائنة
494,406	646,895	مستحق للبنوك
260,100	2,542,026	أوراق دفع
(1,400,000)	-	وديعة ثابتة
(3,481,452)	(3,422,488)	نقد وأرصدة لدى البنوك
8,648,005	8,035,092	صافي الدين
26,989,094	26,945,128	مجموع حقوق الملكية
%32.04	%29.82	معدل المديونية

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أسس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد. والحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائماً. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان الناتجة عن تخلف طرف آخر عن السداد محدود بالقيمة الدفترية للنقد لدى البنوك، والذمم التجارية المدينة ومستحق من أطراف ذات صلة.

ينحصر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للموجودات المالية المعترف بها بتاريخ بيان المركز المالي المجموع، كما هو ملخص أدناه:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,582,708	4,361,215	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما وودائع ومقدم للموردين)
183,532	49,143	مطلوب من أطراف ذات علاقة
-	9,165,336	مطلوب من عملاء عن أعمال عقود
3,481,452	3,422,488	نقد وأرصدة لدى البنوك
11,247,692	16,998,182	

28 - المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. في الجدول أدناه تم تحليل المطلوبات غير المشتقة للمجموعة استناداً إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى مع الأخذ في الاعتبار المبالغ المتأخرة السداد. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

2013			2014		
الإجمالي	من 1 إلى 5 سنوات	أقل من سنة	الإجمالي	من 1 إلى 5 سنوات	أقل من سنة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
المطلوبات المالية					
مطلوبات غير متداولة					
4,487,713	4,487,713	-	2,817,583	2,817,583	-
4,487,713	4,487,713	-	2,817,583	2,817,583	-
مطلوبات متداولة					
5,652,392	-	5,652,392	7,401,029	-	7,401,029
-	-	-	494,286	-	494,286
343,092	-	343,092	30,397	-	30,397
494,406	-	494,406	646,895	-	646,895
260,100	-	260,100	2,542,026	-	2,542,026
1,761,378	-	1,761,378	1,800,000	-	1,800,000
6,525,860	-	6,525,860	3,651,076	-	3,651,076
15,037,228	-	15,037,228	16,565,709	-	16,565,709

(د) مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر سعر الفائدة هي تأثير تغيرات أسعار الفائدة المقترضة على دخل الشركة للسنة الواحدة والقائم على السعر العائم للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها كما في 31 ديسمبر.

تتعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة بالنسبة لموجوداتها ومطلوباتها الخاضعة لأسعار الفائدة (ودائع بنكية وسحب على المكشوف). لا توجد تأثيرات لتغيرات أسعار الفائدة حيث أن أرصدة السحب على المكشوف تستحق خلال ثلاثة شهور وأن معدل الفائدة ثابت لنفس الفترة. لا يوجد تأثير على حقوق الملكية للشركة.

التأثير في ربح السنة	الزيادة/ النقص بالمعدل الجاري	
114,576	100 ±	2014
111,599	100 ±	2013

28 - المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(هـ) مخاطر السوق

• مخاطر سعر حقوق الملكية

إن مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محددة بورقة مالية منفردة أو مُصدرها أو عوامل تؤثر على الأوراق المالية المتداولة في السوق. إن المجموعة معرضة لمخاطر سعر حقوق الملكية فيما يخص استثماراتها المتاحة للبيع واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

تحد المجموعة من مخاطر أسعار حقوق الملكية بتنوع محفظتها وبالمراقبة المستمرة للتطورات في أسواق حقوق الملكية والسندات الدولية. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بمراقبة نشطة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة سوق الأسهم والسندات، بما في ذلك تحليل الأداء التشغيلي والمالي للشركات المستثمر فيها. يبين الجدول التالي التأثير على الموجودات المالية الحساسة لأسعار حقوق الملكية مع الأخذ في الاعتبار تغير بنسبة 5% مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. لم يكن هناك أي تغيير في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

التأثير على الربح		نسبة التغير على الربح	مؤشرات السوق
2013	2014		
دينار كويتي	دينار كويتي		سوق الكويت للأوراق المالية
20,868	18,480	+ 5	

• مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملات أجنبية ومن ثم ينشأ خطر الانكشاف لمخاطر تقلبات أسعار التحويل. يتم إدارة مخاطر أسعار تحويل العملات الأجنبية في حدود السياسة المعتمدة.

كان لدى المجموعة صافي الموجودات التالية بعملات أجنبية:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	ريال سعودي
134,604	142,622	
134,604	142,622	

يتضمن الجدول أدناه تحليلاً بتأثير زيادة قوة سعر الصرف بنسبة 5% مقابل الدينار الكويتي عن المستويات المطبقة في 31 ديسمبر مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة في بيان الدخل وحقوق الملكية. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في العملة الأجنبية مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة.

2013	2014	التغير في سعر العملة %	العملة
التأثير على ربح السنة دينار كويتي	التأثير على ربح السنة دينار كويتي		
6,730	7,131	+5%	ريال سعودي

• مخاطر معدل الأرباح

نتج مخاطر معدل الربح من احتمال تأثير تغير معدلات الأرباح على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. ليس لدى المجموعة موجودات مالية تحمل ربحاً لكن لديها مطلوبات مالية بفائدة تمثل قروضا لأجل ودائناً مرابحة، ومستحق للبنوك وأوراق دفع. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الأرباح فيما يتعلق بقروضها. تدبر المجموعة هذه المخاطر بالاحتفاظ بخليط ملائم من الاقتراضات بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة. قام مجلس الإدارة بإنشاء مستويات لمخاطر معدل الأرباح من خلال وضع حدود على فجوات معدل الأرباح لفترات محددة.

تتم مراقبة حساب المخصصات بشكل منتظم وتتم المحافظة على إستراتيجيات التحوط المستخدمة لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعية. يوضح الجدول التالي حساسية نتيجة السنة لتغيير محتمل بقدر معقول في معدلات أرباح على قروض المجموعة بنسبة +1% و-1% (2013: +1% و-1%) على التوالي وذلك من بداية السنة. تعتبر هذه التغييرات محتملة بقدر معقول على أساس ملاحظة الظروف والمعدلات الحالية للسوق.

2013	2014	
+1%	+1%	نتائج السنة
دينار كويتي	دينار كويتي	
135,295	114,576	

لم يكن هناك أي تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

29 - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الاستثمارات المتاحة للبيع والمستحق من أطراف ذات صلة والمدينين والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والمستحق من عملاء عن أعمال عقود والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل. وتتكون المطلوبات المالية من أرصدة المراجعة الدائنة والقروض محددة الأجل وأوراق الدفع الدائنة والدائنين والمستحق إلى البنوك والمستحق إلى عملاء عن أعمال عقود والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات صلة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية.

أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع

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

- 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 تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة. إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

31 ديسمبر 2014		31 ديسمبر 2013	
المستوى 1	المستوى 3	المستوى 1	المستوى 3
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
483,742	84,425	747,444	61,624
5,900	-	7,900	-
استثمارات متاحة للبيع			
-	615,004	24,564	-
489,642	699,429	140	-
الإجمالي			
974,284	1,199,858	780,048	1,019,036
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
747,444	61,624	747,444	61,624
7,900	-	7,900	-
استثمارات متاحة للبيع			
24,564	-	24,564	-
140	-	140	-
-	957,412	-	957,412
الإجمالي			
780,048	1,019,036	780,048	1,019,036

لم تكن هناك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة التقارير.

فيما يلي أساليب التقييم والمعطيات الهامة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها المستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة للمستوى 2 والمستوى 3 من الأدوات المالية، وكذلك العلاقة المترابطة بين المعطيات غير المرصودة الرئيسية والقيمة العادلة.

يتم إجراء تقييم استثمارات الأسهم غير المسعرة المصنفة ضمن المستوى الثالث بناءً على أسلوب نسبة السعر إلى القيمة الدفترية وطريقة عائد التوزيعات والتقييمات الخارجية مع خصم خاص يتعلق بقبالية التسويق يتراوح من 20% إلى 30%.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المعترف بها في بيان الدخل المجموع للسنة ضمن "خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة"، و"التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة" و"ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع".

إن تغير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجموع أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو إجمالي حقوق الملكية.

29 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع (تتمة)

قياس القيمة العادلة

إن الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة في المستوى 3 تستخدم تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

إن تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات المالية هي كالتالي:

الإجمالي	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	
دينار كويتي	دينار كويتي		31 ديسمبر 2014
1,019,036	957,412	61,624	رصيد أول الفترة
(299,657)	(322,458)	22,801	مجمّل الربح أو الخسارة
(19,950)	(19,950)	-	- في الربح أو الخسارة
699,429	615,004	84,425	- استبعادات
			الرصيد الختامي
الإجمالي	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	
دينار كويتي	دينار كويتي		31 ديسمبر 2013
1,187,450	1,125,400	62,050	رصيد أول الفترة
(14,744)	(14,318)	(426)	مجمّل الربح أو الخسارة
(153,670)	(153,670)	-	- في الربح أو الخسارة
1,019,036	957,412	61,624	- في الدخل الشامل الأخر
			الرصيد الختامي

فيما يلي تحليل الحساسية لتغير محتمل بشكل معقول في أحد المعطيات الهامة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها، مع الحفاظ على ثبات بقية المعطيات، للأدوات المالية للمستوى 3:

استثمارات متاحة للبيع واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (المستوى 3).

31 ديسمبر 2014		الربح أو الخسارة		دخّل شامل آخر
زيادة	نقص	زيادة	نقص	نقص
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4,421	4,421	4,421	29,094	29,094

إذا تغير خصم القابلية للتسويق بنسبة 5% مع ثبات كافة العوامل الأخرى، فإن الأثر على الربح وحقوق الملكية سوف يكون كما يلي:

لم تتغير طرق وأساليب التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

(i) أوراق مالية مسعرة

جميع الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية مسعرة يتم تداولها تداولاً عاماً في بورصة معترف بها. تم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ الإفصاح.

(ii) صناديق مدارة

تتكون الاستثمارات في صناديق مدارة بشكل رئيسي من أوراق مالية مسعرة وغير مسعرة. تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المسعرة بالرجوع إلى عروض أسعارها بتاريخ التقرير. كما تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المسعرة باستخدام تقنيات تقييم تستخدم عادة من قبل مديري الصناديق. إن جميع المدخلات الهامة إلى النموذج مبنية على أسعار سوقية مرصودة.

(iii) أوراق مالية غير مسعرة

يتم قياس الأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة المقدرة باستخدام نماذج مختلفة مثل نموذج التدفقات النقدية المخصومة التي تتضمن بعض الافتراضات غير المؤيدة بأسعار أو معدلات السوق المرصودة، أو آخر بيانات أو معلومات مالية متوفرة عن الاستثمارات التي لا يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية لها.

30 - معلومات القطاعات

إن أنشطة المجموعة تتمثل بصفة أساسية في ثلاث مجالات هي الأنشطة التعليمية والأنشطة التكنولوجية والأنشطة الإستثمارية. تمارس المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في دولة الكويت، وعليه ليس لديها أنشطة فرعية. لأغراض بيان تحليل الأنشطة الرئيسية قامت إدارة المجموعة بتصنيف أنشطة المجموعة كالاتي:
الأنشطة التعليمية : تتمثل في إدارة وتشغيل شركات تعليمية تابعة.
الأنشطة التكنولوجية: شراء وبيع وتأجير وتركيب وتسويق وتوزيع أجهزة الكمبيوتر وبرامجها، وأجهزة وشبكات الاتصالات، والأجهزة الإلكترونية والكهربائية، وأجهزة التصوير والفاكس.
الأنشطة الإستثمارية: تتمثل في الإستثمار في المحافظ الإستثمارية والشركات الأخرى.

المجموع ديناركويتي	الأنشطة الإستثمارية ديناركويتي	الأنشطة التكنولوجية ديناركويتي	الأنشطة التعليمية ديناركويتي	
				31 ديسمبر 2014
31,344,129	-	17,145,710	14,198,419	إيرادات القطاع
(31,388,369)	(627,871)	(19,859,911)	(10,900,587)	تكاليف القطاع
(44,240)	(627,871)	(2,714,201)	3,297,832	نتائج العمليات
48,857,980	8,511,770	20,808,449	19,537,761	موجودات القطاع
21,912,852	133,250	18,245,323	3,534,279	مطلوبات القطاع
				31 ديسمبر 2013
22,883,416	-	9,907,297	12,976,119	إيرادات القطاع
(29,105,296)	(871,810)	(18,102,167)	(10,131,319)	تكاليف القطاع
(6,221,880)	(871,810)	(8,194,870)	2,844,800	نتائج العمليات
48,665,933	11,115,300	16,819,172	20,731,461	موجودات القطاع
21,676,839	529,742	15,880,252	5,266,845	مطلوبات القطاع

31 - الجمعية العامة السنوية

اعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين التي انعقدت في 1 يونيو 2014 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 كما اعتمدت عدم توزيع أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

32 - التزامات محتملة

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

2013	2014	
7,173,756	4,437,306	خطابات ضمان

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 المجموع.

34 - توصيات مجلس الإدارة

بناءً على اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 25 مارس 2015، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بما يلي:
(1) عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 علماً بأن هذه التوصية تخضع لموافقة الجمعية العامة والجهات الرقابية المختصة.
(2) تخفيض رأس مال الشركة الأم، علماً بأن هذه التوصية تخضع لموافقة الجمعية العامة والجهات الرقابية المختصة، وذلك وفقاً للاتي:

أ) إطفاء الخسائر المتركمة البالغة 18,936,154 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2014 وذلك عن طريق:	
ديناركويتي	
4,637,500	علاوة الإصدار
562,884	الاحتياطي الإجباري
560,884	الاحتياطي الاختياري
5,761,268	

لتصبح إجمالي مبلغ الخسائر المتركمة المراد إطفاءها 13,174,886 ديناركويتي.

ب) تخفيض رأس المال من 40,000,000 ديناركويتي مقسمة على 400,000,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس كويتي إلى مبلغ 26,825,114 ديناركويتي مقسمة على 268,251,140 سهم قيمة كل سهم 100 فلس كويتي وذلك لإطفاء كامل الخسائر المتركمة المتبقية بعد استخدام علاوة الإصدار والاحتياطي الإجباري والاختياري.