

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

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
35 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع.
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع.)
دولة الكويت

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. (سابقاً شركة 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 2015 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.

باعتمادنا 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 2015 وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تأكيد على أمر

بدون التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه إلى إيضاح 37 حول البيانات المالية المجمعة بخصوص الاتفاق على بيع شركتين تابعتين للشركة الأم.



التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تملك 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 1 لسنة 2016 وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما. لم يرد لعلمنا ما يشير إلى حدوث مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



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: 17 فبراير 2016


شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت


بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	ايضاح	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات غير المتداولة
11,177,321	10,611,222	4	ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,949,564	5,949,564	5	حق انتفاع
7,741,827	7,741,827	6	الشهيرة
11,446	151,607	7	موجودات غير ملموسة
142,622	126,917	8	استثمارات في شركة زميلة
615,004	515,623	9	استثمارات متاحة للبيع
<u>25,637,784</u>	<u>25,096,760</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
4,818,334	1,144,158	10	المخزون
5,190,828	7,352,681	11	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
9,165,336	4,449,949	12	مطلوب من عملاء عن أعمال عقود
49,143	49,143	13	مطلوب من أطراف ذات صلة
574,067	237,971	14	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	811,454	15	أعمال قيد التنفيذ
3,422,488	4,163,783	16	النقد والنقد المعادل
<u>23,220,196</u>	<u>18,209,139</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>48,857,980</u>	<u>43,305,899</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
40,000,000	26,825,114	17	رأس المال
4,637,500	-	18	علاوة إصدار
562,884	248,398	19	إحتياطي إجباري
560,884	-	20	إحتياطي إختياري
48,054	44,983		إحتياطي القيمة العادلة
(12,068)	(6,069)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>(18,936,154)</u>	<u>2,061,516</u>		أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
26,861,100	29,173,942		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم
84,028	-		حقوق الجهات غير المسيطرة
<u>26,945,128</u>	<u>29,173,942</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
2,817,583	1,869,200	21	أقساط غير جارية من قروض لأجل
2,529,560	2,523,629		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>5,347,143</u>	<u>4,392,829</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
7,401,029	4,314,373	22	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
494,286	454,501	12	مطلوب إلى عملاء عن أعمال عقود
30,397	20,530	13	مطلوب الي أطراف ذات صلة
646,895	484,723	16	بنوك دائنة
2,542,026	280,000	23	أوراق دفع
1,800,000	712,800	21	أقساط جارية من قروض لأجل
3,651,076	3,472,201	24	دائنو مرابحة
<u>16,565,709</u>	<u>9,739,128</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>21,912,852</u>	<u>14,131,957</u>		إجمالي المطلوبات
<u>48,857,980</u>	<u>43,305,899</u>		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


المثنى محمد المبارك
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
31,095,712	24,073,927	الإيرادات
(24,971,114)	(17,821,792)	تكلفة الإيرادات
<u>6,124,598</u>	<u>6,252,135</u>	مجمّل الربح
90,498	100,085	8 حصة في نتائج شركة زميلة
(100,000)	-	10 مخصص بضاعة بطينة الحركة
(423,880)	(313,750)	11 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
4,568	354,344	11 رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	4,708	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
348,686	580,969	إيرادات أخرى
(5,305,181)	(3,984,458)	25 مصروفات عمومية وإدارية
(322,458)	-	26 خسائر انخفاض في القيمة
(29,611)	22,675	27 إيراد/ (خسارة) من استثمارات
-	(97,668)	28 خسارة محققة من بيع شركات تابعة
(382,131)	(435,057)	تكاليف تمويل
<u>5,089</u>	<u>2,483,983</u>	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(11,965)	(22,356)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(22,267)	(69,081)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(15,097)	(27,632)	الزكاة
-	(55,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>(44,240)</u>	<u>2,309,914</u>	ربح/ (خسارة) السنة
145,811	2,309,914	ربح/ (خسارة) السنة العائد الى:
(190,051)	-	مالكي الشركة الأم
<u>(44,240)</u>	<u>2,309,914</u>	حقوق الجهات غير المسيطرة
<u>0.54</u>	<u>8.6</u>	29 ربحية السهم (فلس) العائدة لمالكي الشركة الأم

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

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(44,240)	2,309,914	ربح / (خسارة) السنة
		الدخل الشامل الأخر
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
274	5,211	فروقات ترجمة عمليات أجنبية
274	5,211	الدخل الشامل الأخر للسنة
<u>(43,966)</u>	<u>2,315,125</u>	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
		العائد الي:
146,085	2,315,125	مالكي الشركة الأم
(190,051)	-	حقوق الجهات غير المسيطرة
<u>(43,966)</u>	<u>2,315,125</u>	

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

شركة مجموعة أسس القابضة ثن ج.م.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ثن ج.م.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الجهات غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية القائمة لملكي الشركة الأم	أرباح مرحلة/ (خصائر من الأكمة)	احتياطي ترجمة علاوات أجنبية	احتياطي القيمة العائلة	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	علاوة إصدار دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
26,989,094 (44,240) 274	274,079 (190,051) -	26,715,015 145,811 274	(19,081,965) 145,811 -	(12,342) - 274	48,054 - -	560,884 - -	562,884 - -	4,637,500 - -	40,000,000 - -	الرصيد في 31 ديسمبر 2013 رصيد/ (خسارة) السنة الدخل الشامل الأخر للسنة
(43,966)	(190,051)	146,085	145,811	274	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة
26,945,128	84,028	26,861,100	(18,936,154)	(12,068)	48,054	560,884	562,884	4,637,500	40,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
-	-	-	5,761,268	-	-	(560,884)	(562,884)	(4,637,500)	-	إطفاء الخصائر المتراكمة (إيضاح 33)
26,945,128	84,028	26,861,100	-	(12,068)	48,054	-	-	-	26,825,114	تخفيض رأس المال (إيضاح 34)
2,309,914	-	2,309,914	2,309,914	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
5,211	-	5,211	-	5,211	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
2,315,125	-	2,315,125	-	5,211	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(86,311)	(84,028)	(2,283)	(248,398)	788	(3,071)	-	248,398	-	-	المحول إلى الاحتياطيات
29,173,942	-	29,173,942	2,061,516	(6,069)	44,983	-	248,398	-	26,825,114	استبعاد شركة تابعة
										الرصيد في 31 ديسمبر 2015

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

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(44,240)	2,309,914		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
911,877	707,527		ربح/ (خسارة) السنة
423,880	313,750		تعديلات:
100,000	-		استهلاكات واطفاءات
-	(354,344)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
13,532	5,070		مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	(15,839)		رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
322,458	-		خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(90,498)	(100,085)		ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	97,668	28	خسائر انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
-	(4,708)		حصة من نتائج شركة زميلة
577,027	631,469		خسارة من بيع شركة تابعة
(3,109)	(18,638)		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
382,131	435,057		ايرادات توزيعات
2,593,058	3,992,722		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			رد مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			تكاليف تمويل
			ربح العمليات قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغييرات في رأس المال العامل
3,468,427	(4,009,138)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(9,165,336)	4,715,387		مطلوب من عملاء عن أعمال عقود
-	(811,454)		أعمال قيد التنفيذ
134,389	-		مطلوب من أطراف ذات صلة
2,103,682	240,833		المخزون
1,748,638	(253,841)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(312,695)	(9,867)		مطلوب إلى أطراف ذات صلة
494,286	(39,785)		مطلوب إلى عملاء عن أعمال عقود
(196,256)	(278,876)		مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
868,193	3,545,981		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
229,369	346,866		صافي حركة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
44,654	99,381		صافي حركة استثمارات متاحة للبيع
82,753	121,000		توزيعات من شركة زميلة
(292,738)	(248,714)		المضاف لممتلكات ومنشآت ومعدات
62,813	27,551		متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(147,215)		المضاف لموجودات غير ملموسة
1,400,000	-		وديعة ثابتة
-	14,119		ايرادات توزيعات مستلمة
-	141,230	28	صافي التدفقات النقدية من بيع شركة تابعة
1,526,851	354,218		صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
2,281,926	(470,000)		أوراق الدفع
(1,631,508)	(1,912,800)		قرض لأجل
(2,874,784)	(178,875)		دائنو مرابحة
(382,131)	(435,057)		تكاليف تمويل مدفوعة
(2,606,497)	(2,996,732)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(211,453)	903,467		الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل
2,987,046	2,775,593		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2,775,593	3,679,060	16	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. (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. وبناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية التي انعقدت بتاريخ 30 يوليو 2015، تمت الموافقة على تعديل اسم الشركة ليصبح: "شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع." وقد تم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 8 سبتمبر 2015.

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 ممارسة 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 الهياكل أو أن تلحقها بها.

في 1 فبراير 2016، تم نشر قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في الجريدة الرسمية وأصبح نافذ المفعول بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012. وفقاً للقانون الجديد، تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته إلا أنه يتم العمل بلانحته التنفيذية حتى إصدار اللانحة التنفيذية الجديدة.

عنوان المكتب المسجل للشركة هو مقر مجموعة الصفاة - حولى شارع بيروت - الدور 8 ص.ب 26465 الصفاة 13125 الكويت. تتألف البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 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 17 فبراير 2016 يمتلك مساهمي الشركة الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العمومية السنوية.

2 - تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2015

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة التالية وتعديلاتها:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 خطط المزايا المحددة: مساهمات الموظفين

توضح التعديلات على هذا المعيار والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 المتطلبات المتعلقة بكيفية ربط مساهمات الموظفين أو الأطراف الأخرى المتعلقة بالخدمة بفترات الخدمة. إذا كان مبلغ المساهمات مستقلاً عن عدد سنوات الخدمة، يجوز للشركة إثبات هذه المساهمات كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي تم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة. أما إذا كانت تلك المساهمات تعتمد على عدد سنوات الخدمة، فحينئذ يجب توزيع تلك المساهمات على فترات الخدمة باستخدام نفس طريقة الربط المستخدمة لاحتساب إجمالي المزايا.

أصبحت هذه التعديلات سارية في 1 يوليو 2014. ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012:

تحسينات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: الدفعات على أساس الأسم

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، تعريف "شروط الاستحقاق" عن طريق وضع تعريف مستقل لكل من "شروط الأداء" و"شروط الخدمة". تتضمن تلك التوضيحات ما يلي:

- يجب أن يتضمن شرط الأداء شرط خدمة.
- يجب استيفاء الأداء المستهدف خلال تقديم الطرف المقابل للخدمة.
- قد يتعلق الأداء المستهدف بعمليات أو أنشطة منشأة ما، أو بعمليات أو أنشطة منشأة أخرى في نفس المجموعة.
- قد يكون شرط الأداء عبارة عن شرط يتعلق أو لا يتعلق بالسوق.
- إذا توقف الطرف المقابل، بغض النظر عن السبب، عن تقديم الخدمات خلال فترة الاكتساب، يعتبر شرط الخدمة لم يتم الوفاء به.

2 - تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2015 (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن جميع ترتيبات المبلغ المقابل المحتمل المصنف كمطلوبات (أو موجودات) الناتج عن دمج أعمال يجب قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة سواء كان أو لم يكن واقعاً ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (أو معيار المحاسبة الدولي 39، كما يتطلب الأمر).

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 8: القطاعات التشغيلية

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أنه:

- يجب على أي منشأة أن تفصح عن الأحكام التي اتخذتها الإدارة في تطبيق معايير التجميع في المعيار الدولي للتقارير المالية 8، بما في ذلك وصف موجز عن القطاعات التشغيلية التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (مثل المبيعات وإجمالي الهامش) المستخدمة لتقييم ما إذا كانت القطاعات "متشابهة" أم لا.
- أنه يتعين فقط الإفصاح عن تسوية موجودات القطاعات مع إجمالي الموجودات إذا كانت التسوية يقدم بها تقرير إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16: الممتلكات والمنشآت والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي 38: الموجودات غير الملموسة

توضح التعديلات على هذه المعايير، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن تحديد طريقة الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم بموجب طريقة إعادة التقييم لا يعتمد على اختيار طريقة التقييم. كما توضح التعديلات أنه يتم احتساب الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم بالفرق بين إجمالي وصافي القيم الدفترية. بالتالي، في حالة إعادة تقدير القيمة المتبقية أو العمر الإنتاجي أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء قبل إجراء عملية إعادة التقييم، فإن إعادة إدراج الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم لا يتناسب مع التغيير في إجمالي القيمة الدفترية للأصل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 24: إفصاحات الأطراف ذات الصلة

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن المنشأة الإدارية (وهي منشأة تقدم خدمات موظفي الإدارة العليا) تعتبر طرفاً ذو صلة يخضع لإفصاحات الأطراف ذات الصلة. إضافة إلى ذلك، فإن المنشأة التي تستخدم منشأة إدارية يُطلب منها الإفصاح عن المصاريف المتكبدة عن خدمات الإدارة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، التالي فيما يتعلق بالاستثناءات من النطاق ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3:

- الترتيبات المشتركة، وليس فقط المشاريع المشتركة، تقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 3.
- يطبق هذا الاستثناء من النطاق فقط على البيانات المالية للمشروع المشترك أو العملية المشتركة نفسها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 13: قياس القيمة العادلة

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن استثناء المحفظة المذكور في المعيار الدولي للتقارير المالية 13 ينطبق على كافة العقود التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (أو معيار المحاسبة الدولي 39)، كما يتطلب الأمر) بغض النظر عما إذا كانت تستوفي تعريف الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أم لا.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: العقارات الاستثمارية

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014، أن تحديد ما إذا كانت المعاملة تتمثل في شراء أصل أو دمج أعمال، يستند إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 وليس وصف الخدمات الإضافية الوارد في معيار المحاسبة الدولي 40 (الذي يميز بين العقار الاستثماري والعقار الذي يشغله المالك (أي ممتلكات ومنشآت ومعدات)).

تسري هذه التحسينات من 1 يوليو 2014 ولم يكن لها تأثير مادي على المجموعة.

2 - تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يحل هذا المعيار الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم منشأة ما بتصنيف وقياس أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجاً جديداً للخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية بالإضافة إلى متطلبات جديدة عامة لمحاسبة التحوط. كما يستند إلى الإرشادات حول تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

يتوقع أعضاء مجلس إدارة الشركة ألا يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في المستقبل تأثير مادي على المبالغ المدرجة فيما يخص الموجودات والمطلوبات المالية للشركة. على الرغم من ذلك، ليس من الممكن عملياً أن يتم تقديم تقدير معقول لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حتى تقوم الشركة بمراجعة تفصيلية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 11: المحاسبة عن امتلاك حصص في عمليات مشتركة

توضح التعديلات طريقة المحاسبة عن امتلاك حصة في عملية مشتركة عندما تشكل العملية معاملة تجارية تتطلب من المشتري تطبيق كافة المبادئ المتعلقة بالمحاسبة عن دمج الأعمال الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 والمعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى. تسري التعديلات بأثر مستقبلي على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 14: الحسابات التنظيمية الأجلة

يسمح هذا المعيار، الذي يسري على المنشأة التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية على بياناتها السنوية لأول مرة ويتعلق بالفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، للمنشأة التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة بالاستمرار في المحاسبة عن "أرصدة الحسابات التنظيمية الأجلة" طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة - مع إجراء بعض التغييرات المحدودة. وذلك عند التطبيق المبني للمعايير الدولية للتقارير المالية وفي البيانات المالية اللاحقة. يتم عرض أرصدة الحسابات التنظيمية الأجلة والحركات على هذه الأرصدة بشكل مستقل في بيان المركز المالي وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ويجب إدراج إفصاحات محددة. لن يطبق هذا المعيار على الشركة نظراً لأن الشركة تقوم بإعداد بياناتها حالياً طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

يقدّم هذا المعيار، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل شاملاً لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريانه:

- معيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي 11: عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13: برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: اتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء.
- تفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31: الإيرادات - معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الدعاية.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

2 - تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: مبادرة الإفصاح

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، بعض الأحكام المستخدمة في عرض التقارير المالية. يؤدي تطبيق هذه التعديلات إلى تغييرات على ما يلي:

- **المادية**، توضح التعديلات بأن (1) المعلومات لا يجب حجبها بالتجميع أو بتقديم معلومات غير مادية، (2) اعتبارات المادية تنطبق على كل أجزاء البيانات المالية، و (3) حتى عندما يتطلب المعيار إفصاحاً محدداً، عندها يتم تطبيق اعتبارات المادية.
- **بيان المركز المالي أو بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر**، توضح التعديلات (1) أن قائمة البنود الأساسية الواجب عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجميعها أو تجميعها متى كان ذلك ملائماً. تقدم التعديلات إرشادات إضافية تتعلق بقيم المجموع الفرعي في هذه البيانات، و (2) أن حصة المنشأة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية يجب عرضها بصورة مجملة كبنود أساسية فردية سواء ما إذا كان سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح الخسارة أم لا.
- **الإيضاحات**، حيث تضيف التعديلات أمثلة إضافية عن الطرق التي يمكن اتباعها لترتيب الإيضاحات ما يؤكد على ضرورة مراعاة عوامل الاستيعاب والمقارنة عند تحديد ترتيب الإيضاحات.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات، التي تسري بآثر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، المبدأ الوارد في معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38 أن الإيراد يعكس نمطاً من المزايا الاقتصادية الناتجة عن تشغيل منشأة الأعمال (التي يعتبر الأصل جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام الطريقة المستندة إلى الإيرادات لاستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات ومن الممكن استخدامها فقط في حالات محدودة للغاية من أجل إطفاء موجودات غير ملموسة. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 41: الزراعة: النباتات المثمرة

تتطلب التعديلات على هذه المعايير، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، المحاسبة عن النباتات المثمرة (وهي مجموعة فرعية من الموجودات الحيوية التي تستخدم فقط لغرض المحاسبة عن نمو المنتجات الزراعية على مدى فترات متباينة) بالطريقة نفسها التي يتم بها المحاسبة عن الممتلكات والمنشآت والمعدات في معيار المحاسبة الدولي 16 نظراً لأن العملية الخاصة بها تماثل تلك الخاصة بالتصنيع على خلاف كافة الموجودات الحيوية الأخرى المتعلقة بالأنشطة الزراعي والتي تقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. بالتالي، أضافت التعديلات للنباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 16 بدلاً من معيار المحاسبة الدولي 41، وتظل المنتجات الزراعية للنباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة لأنه ليس لدى المجموعة أي نباتات مثمرة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 27: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة

سيسمح التعديل، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في المنشآت التابعة والمشاريع المشتركة والمنشآت الزميلة في بياناتها المالية المنفصلة. وسيبين على المنشآت التي تطبق بالفعل المعايير الدولية للتقارير المالية، واختارت تغيير طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة، أن تقوم بتطبيق هذا التغيير بآثر رجعي. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مشاركة الموجودات بين مستمر

وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك

تعالج التعديلات التعارض بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي 28: "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 10: "البيانات المالية المجمعة"، وتوضح أن مدى تحقق الأرباح أو الخسائر في المعاملة، التي تتضمن شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً، يتوقف على ما إذا كانت الموجودات المباعة أو التي يتم المشاركة بها تمثل معاملة تجارية أم لا. تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

2 - تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية 10 و 12 ومعايير المحاسبة الدولية 28: المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع

تؤكد التعديلات على هذه المعايير، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، على استمرار إتاحة الإعفاء من إعداد البيانات المالية المجمعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 10 للمنشأة الأم التي تعتبر شركة تابعة لمنشأة استثمارية حتى وإن كانت المنشأة الاستثمارية تقوم بقياس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10. إلا أنه يجب تجميع الشركة التابعة إذا كانت تلك الشركة تقدم خدمات أو أنشطة تتعلق بالاستثمار للمنشأة الاستثمارية. توضح التعديلات أن هذا الاستثناء لا ينطبق إلا على الشركات التابعة التي لا تشكل في حد ذاتها منشآت استثمارية، ويتمثل الغرض الرئيسي منها في تقديم خدمات وأنشطة تتعلق بالأنشطة الاستثمارية للمنشأة الأم الاستثمارية. ويجب قياس كافة الشركات التابعة الأخرى للمنشأة الاستثمارية وفقاً للقيمة العادلة.

انسجاماً مع التعديلات السابقة، تم تعديل معيار المحاسبة الدولي 28 للتأكيد على أن الإعفاء من تطبيق طريقة حقوق الملكية ينطبق أيضاً على المستثمر في شركة زميلة أو مشروع مشترك إذا كان ذلك المستثمر هو شركة تابعة لمنشأة استثمارية حتى إذا كانت المنشأة الأم الاستثمارية تقوم بقياس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة. كما تم تعديل معيار المحاسبة الدولي 28 بحيث يسمح للمنشأة الاستثمارية بالاستمرار في قياس القيمة العادلة الذي تطبقه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، الذي يمثل منشأة استثمارية، في المحاسبة عن حصصها في الشركات التابعة بدلاً من تطبيق سياسات محاسبية موحدة.

أوضحت التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12 أنه يجب على المنشأة الاستثمارية التي تقيس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة تقديم إفصاحات المعيار الدولي للتقارير المالية 12 المتعلقة بالمنشآت الاستثمارية. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014: تسري هذه التحسينات من 1 يناير 2016 ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة. وهي تتضمن:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 5: الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة
عند إعادة تصنيف أصل ما (أو مجموعة استبعاد) من "محتفظ بها للبيع" إلى "محتفظ بها للتوزيع" أو العكس، لا تشكل إعادة التصنيف المذكورة تغييراً على خطة البيع أو التوزيع ولا ضرورة للمحاسبة عنها على هذا النحو.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7: الأدوات المالية: الإفصاحات
تم إدراج إرشادات محددة حول الموجودات المالية المحولة لمساعدة الإدارة في تحديد ما إذا كانت شروط أحد ترتيبات الخدمة تشكل "مشاركة مستمرة" أم لا، وبالتالي تحديد ما إذا كان الأصل مؤهلاً لعدم التحقق من عدمه. يتوجب إدراج عرض إفصاحات إضافية تتعلق بمقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية في التقارير المرحلية فقط إذا تطلب معيار المحاسبة الدولي 34 ذلك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19: مزايا الموظفين
عند تحديد معدل الخصم لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة، تعطى الأهمية للعملة التي تم بها إدراج المطلوبات وليس عملة الدولة التي ظهرت تلك المطلوبات بها.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 34: التقارير المالية المرحلية
توضح التعديلات ما هو المقصود بإشارة المعيار إلى "المعلومات المفصّل عنها في موضع آخر بالتقرير المالي المرحلي" وتضيف ضرورة إدراج إشارة مرجعية بالبيانات المالية المرحلية إلى موضع تلك المعلومات.

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 1 لسنة 2016. 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 2015. 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 المشتراه المتعلقة به من القيمة العادلة لاصافي 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 الاحتمال 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).

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-2 أساس التجميع (تتمة)

تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية (%)		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
2014	2015		
ملكية مباشرة:			
99	99	الشركة الكويتية البريطانية للخدمات التعليمية ش.م.ك (مقولة)	دولة الكويت
99	99	شركة المعرفة النموذجية للخدمات التعليمية- ذ.م.م	دولة الكويت
99	99	شركة مجموعة العالمية للتكنولوجيا- ش.م.ك (مقولة)	دولة الكويت
ملكية غير مباشرة:			
99	-	شركة الكون للتنمية ذ.م.م.	السعودية
70	-	شركة الكون للكمبيوتر ش.م.ك.م	الكويت
51	-	شركة الكون لمراكز التدريب ذ.م.م.	الكويت
100	100	مؤسسات تعليمية بالسالمية والمنقف	الكويت

خلال السنة، استلمت الشركة الأم توزيعات نقدية بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي و 1,550,000 دينار كويتي من شركتيها التابعتين، الشركة الكويتية البريطانية للخدمات التعليمية ش.م.ك. (مقولة) وشركة المعرفة النموذجية للخدمات التعليمية ذ.م.م. على التوالي.

خلال السنة، قامت المجموعة ببيع ملكيتها غير المباشرة في الشركات التابعة (شركة الكون للتنمية ذ.م.م. وشركة الكون للكمبيوتر ش.م.ك. (مقولة) وشركة الكون لمراكز التدريب ذ.م.م.) لمجموعة أطراف غير ذي صلة وحققت خسارة من البيع بمبلغ 97,668 دينار كويتي (إيضاح 28).

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 تكبدها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المشترية وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشترية. 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 التغييرات 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 للتغييرات 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.

3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-3 دمج الأعمال (تتمة)

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 المشتريّة 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 الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل المجمع 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 ويُدْرَج أي ربح أو خسارة من بيعها في بيان الدخل المجمع.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لبيود 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 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 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 تكديدها.

3-5

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 للاسترداد من الأرض المستأجرة تتجاوز القيمة الدفترية لحق الانتفاع كما في تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- 3-6 **دمج الأعمال والشهرة**
يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء المحاسبية التي تتضمن إدراج الموجودات المحددة (بما فيها الموجودات غير ملموسة 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 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 المحتفظ 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 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 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 محتفظ بها للمتاجرة واستثمارات مصنفة عند التسجيل المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.
يتم تصنيف الاستثمارات كاحتفظ 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 جزءاً من مجموعة الاستثمارات التي يتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لإستراتيجية إدارة مخاطر موثقة.

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 المبني 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 والمدرجة 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 معروفة، 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 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.

3-9 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.

ترجى 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 المتوقعة". 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 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 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 لانخفاض 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 الناجمة 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 متقدمة أو بطيئة 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 بطيئة الحركة أو متقدمة. وتشمل التكلفة الشرائية سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.
- 3-11 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. تُشطب 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 كفاوتير 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 وحصص مناسبة موزعة من المصروفات غير المباشرة بما في ذلك الاستهلاك المحمل على الأثاث والمعدات وحصص من المصروفات العمومية والإدارية.
- 3-13 أطراف ذات علاقة
إن المعاملات مع أطراف ذات 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 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.
- 3-16 دانون وأرصدة دائنة أخرى
يتم قيد المطلوبات عن مبالغ يستحق دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسليمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.
- 3-17 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 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 طويلة 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 يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.

3-19 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.

3-20 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتخضع 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.

3-21 الأدوات المالية

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في المركز المالي المجمعة النقد والنقد المعادل والاستثمارات والمدنيين 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 ممثلة) 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 تتم 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 تتم 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 إلغائه 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 مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

4 - مستأكت ومشتات ومعدات

	المجموع دينار كويتي	وسائل تعليمية دينار كويتي	الات وتجهيزات دينار كويتي	كمبيوتر دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	تجهيزات بيوتلي مستأجرة دينار كويتي	معدات للإيجار دينار كويتي	الات ومعدات دينار كويتي	مبني على أرض مستأجرة دينار كويتي	مبني على أراضي ملك حر دينار كويتي	أراضي ملك حر دينار كويتي	
	17,578,467	149,417	2,137,292	173,592	149,927	50,156	694,973	1,121,117	5,952,495	1,406,621	5,742,877	التكاليف في:
	248,714	240	66,957	76,537	3,201	4,000	37,618	49,598	5,806	4,757	-	1 يناير 2015
	(84,077)	-	-	(6,182)	(20,383)	-	(57,230)	(171)	(111)	-	-	اضمات
	(977,132)	-	(713,322)	-	(64,306)	-	-	(199,504)	-	-	-	استبعادات
	<u>16,765,972</u>	<u>149,657</u>	<u>1,490,927</u>	<u>243,947</u>	<u>68,439</u>	<u>54,156</u>	<u>675,361</u>	<u>971,040</u>	<u>5,958,190</u>	<u>1,411,378</u>	<u>5,742,877</u>	استبعاد شركات تابعة 31 ديسمبر 2015
	6,401,146	128,980	1,753,896	148,123	141,657	31,806	420,307	1,001,417	2,363,493	411,467	-	الإستهلاك المتراكم في:
	700,473	9,882	123,346	15,685	3,837	6,411	86,578	84,938	299,079	70,717	-	1 يناير 2015
	(61,234)	-	-	(6,017)	(20,382)	-	(34,773)	(62)	-	-	-	الإستهلاك السنوي استبعادات
	(885,635)	-	(621,922)	-	(64,270)	-	-	(199,443)	-	-	-	استبعاد شركات تابعة 31 ديسمبر 2015
	<u>6,154,750</u>	<u>138,862</u>	<u>1,255,320</u>	<u>157,791</u>	<u>60,842</u>	<u>38,217</u>	<u>472,112</u>	<u>886,850</u>	<u>2,662,572</u>	<u>482,184</u>	<u>-</u>	صافي القيمة الدفترية في:
	<u>10,611,222</u>	<u>10,795</u>	<u>235,607</u>	<u>86,156</u>	<u>7,597</u>	<u>15,939</u>	<u>203,249</u>	<u>84,190</u>	<u>3,295,618</u>	<u>929,194</u>	<u>5,742,877</u>	31 ديسمبر 2015
	<u>11,177,321</u>	<u>20,437</u>	<u>383,396</u>	<u>25,469</u>	<u>8,270</u>	<u>18,350</u>	<u>274,666</u>	<u>119,700</u>	<u>3,589,002</u>	<u>995,154</u>	<u>5,742,877</u>	31 ديسمبر 2014

تم تحميل الإستهلاك السنوي على النحو التالي:

	2014	2015	
دينار كويتي	830,776	569,578	تكلفة المبيعات
	<u>67,678</u>	<u>130,895</u>	المصرفات
	<u>898,454</u>	<u>700,473</u>	

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

5 - حق انتفاع

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,949,564	5,949,564	تكلفة في 1 يناير
5,949,564	5,949,564	31 ديسمبر

يتمثل حق الانتفاع في تكلفة الإستحواذ على حق استغلال اراضي في مناطق متنوعة بدولة الكويت.

6 - الشهرة

نتجت الشهرة نتيجة الاستحواذ على الشركات التالية:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,219,509	3,219,509	الشركة الكويتية البريطانية للخدمات التعليمية ش.م.ك. (مقتلة)
3,463,785	3,463,785	شركة المعرفة النموذجية للخدمات التعليمية ذ.م.م.
1,058,533	1,058,533	مؤسسات تعليمية بالسالمية والمنقف
7,741,827	7,741,827	

7 - موجودات غير ملموسة

الإجمالي	قابلة	برامج تعليمية	برامج كمبيوتر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
74,471	51,750	5,066	17,655	التكلفة في:
147,215	-	-	147,215	1 يناير 2015
221,686	51,750	5,066	164,870	اضافات
				31 ديسمبر 2015
63,025	47,438	4,390	11,197	الإطفاء المتراكم في:
7,054	4,311	675	2,068	1 يناير 2015
70,079	51,749	5,065	13,265	الإطفاء السنوي
				31 ديسمبر 2015
151,607	1	1	151,605	صافي القيمة الدفترية في:
11,446	4,312	676	6,458	31 ديسمبر 2015
				31 ديسمبر 2014

تم تحميل الإطفاء السنوي على النحو التالي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,423	7,054	تكلفة المبيعات
13,423	7,054	

8 - إستثمارات في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة:

اسم الشركة	نسبة الملكية	طريقة القياس
	2014	2015
الشركة العالمية للإنترنت والاتصالات ذ.م.م.	37.5%	37.5%
السعودية		
طريقة حقوق الملكية		

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

8 - إستثمارات في شركة زميلة (تتمة)

الشركة العالمية للإنترنت والاتصالات ذ.م.م.

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	كما في 31 ديسمبر
		<u>الموجودات</u>
635,282	608,955	المتداولة
49,819	19,518	غير المتداولة
		<u>المطلوبات</u>
243,219	132,747	المتداولة
<u>61,558</u>	<u>157,281</u>	غير المتداولة
<u>380,324</u>	<u>338,445</u>	صافي الموجودات
<u>142,622</u>	<u>126,917</u>	حصة المجموعة في صافي الموجودات
700,009	810,126	الإيرادات
458,682	543,233	المصروفات
241,327	266,893	ربح السنة
<u>241,327</u>	<u>266,893</u>	إجمالي الدخل الشامل
<u>90,498</u>	<u>100,085</u>	حصة المجموعة في ربح الشركة الزميلة
82,753	121,000	توزيعات مستلمة

إن حصة المجموعة في ملكية الشركة الزميلة، الشركة العالمية للإنترنت والاتصالات ذ.م.م.، معتمد على حسابات معدة من قبل الإدارة كما في 31 ديسمبر 2015.

9 - إستثمارات متاحة للبيع

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	أسهم محلية غير مسعرة
<u>615,004</u>	<u>515,623</u>	
<u>615,004</u>	<u>515,623</u>	

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 لاشئ دينار كويتي (2014: 322,458 دينار كويتي) في بيان الدخل المجموع.

10 - المخزون

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	بضاعة بالمخازن
5,736,448	1,861,780	مخصص بضاعة بطينة الحركة
<u>(918,114)</u>	<u>(717,622)</u>	
<u>4,818,334</u>	<u>1,144,158</u>	

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

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	الرصيد في بداية السنة
818,114	918,114	مخصص السنة
100,000	-	استبعاد شركة تابعة
<u>-</u>	<u>(200,492)</u>	الرصيد في نهاية السنة
<u>918,114</u>	<u>717,622</u>	

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

11 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,173,444	8,208,361	مدينون تجاريون
<u>(3,320,635)</u>	<u>(2,488,533)</u>	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
2,852,809	5,719,828	
67,730	68,548	ذمم موظفين مدينة
472,826	457,667	مصرفات مدفوعة مقدما
273,165	131,597	تأمينات مستردة
356,787	867,898	دفعات مقدمة للموردين
1,067,153	-	ايراد مستحق
<u>100,358</u>	<u>107,143</u>	أرصدة مدينة أخرى
<u>5,190,828</u>	<u>7,352,681</u>	

إن حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما يلي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,931,418	3,320,635	الرصيد في بداية السنة
423,880	313,750	مخصص السنة
(30,095)	(12,975)	مخصص مستخدم
-	(778,533)	استبعاد شركة تابعة
<u>(4,568)</u>	<u>(354,344)</u>	رد مخصصات انتقلت الحاجة إليها
<u>3,320,635</u>	<u>2,488,533</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 2015 كاف ولا توجد حاجة لأي مخصصات إضافية.

12 - مطلوب من/ إلى عملاء عن أعمال عقود

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
19,476,838	22,834,894	التكاليف المتراكمة والأرباح المتوقعة للعقود غير المكتملة
<u>(10,805,788)</u>	<u>(18,839,446)</u>	الفواتير المستحقة عن العقود غير المكتملة
<u>8,671,050</u>	<u>3,995,448</u>	
<u>9,165,336</u>	<u>4,449,949</u>	أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجموع:
		مطلوب من عملاء عن أعمال عقود
<u>494,286</u>	<u>454,501</u>	مطلوب إلى عملاء عن أعمال عقود

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

13 - 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:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		معاملات متضمنة في بيان الدخل المجموع:
(11,532)	(7,370)	خسارة غير محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	15,839	ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(30,591)	(2,214)	اتعاب إدارة محافظ
219,012	344,651	تعويضات موظفين إداريين رئيسيين رواتب وتأمينات اجتماعية
568,167	229,771	أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجموع: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
43,179	43,179	مطلوب من:
<u>5,964</u>	<u>5,964</u>	اطراف أخرى ذات صلة
<u>49,143</u>	<u>49,143</u>	شركة زميلة
<u>30,397</u>	<u>20,530</u>	مطلوب إلى: اطراف ذات علاقة

14 - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
483,742	112,327	محافظ محلية مدارة
84,425	117,444	محفظه أجنبية مدارة
<u>5,900</u>	<u>8,200</u>	أسهم مسعرة
<u>574,067</u>	<u>237,971</u>	

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

15 - أعمال قيد التنفيذ

تتمثل أعمال قيد التنفيذ البالغة 811,454 دينار كويتي (2014: لاشئ) في دفعات من قيمة أعمال إنشاء وانجاز وصيانة وإصدار التراخيص للجزء الثاني من مدرسة المعرفة النموذجية - بنين ومدرسة كمبردج الانجليزية الخاصة الكائنة بمنطقة المنقف قطعة 3 قسيمة 63 (مدارس مملوكة للشركة التابعة، شركة المعرفة النموذجية للخدمات التعليمية ذ.م.م.).

16 - النقد والنقد المعادل

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
20,033	23,909	نقد بالصندوق
270	-	عهد نقدية
<u>3,402,185</u>	<u>4,139,874</u>	نقد لدى البنوك
3,422,488	4,163,783	
<u>(646,895)</u>	<u>(484,723)</u>	ناقصاً: بنوك دائنة
<u>2,775,593</u>	<u>3,679,060</u>	

17 - رأس المال
بموجب قرار الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 30 يوليو 2015 تم الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة ليصبح كالتالي:
حدد رأس مال الشركة الأم بمبلغ 26,825,114 دينار كويتي (2014: 40,000,000 دينار كويتي) موزعاً على 268,251,140 سهم (2014: 400,000,000 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية (إيضاح 33 و 34).

18 - 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. بموجب قرار الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 14 مايو 2015، تم الموافقة على استخدام حساب علاوة الإصدار لتغطية خسائر متراكمة بمبلغ 4,637,500 دينار كويتي (إيضاح 33).

19 - الإحتياطي الإجباري
وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 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. بموجب قرار الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 14 مايو 2015، تم الموافقة على استخدام حساب الإحتياطي الإجباري لتغطية خسائر متراكمة بمبلغ 562,884 دينار كويتي (إيضاح 33).

20 - الإحتياطي الإختياري
وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يقطع نسبة مئوية تخصص لحساب الإحتياطي الإختياري يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العامة ويوقف هذا الإقتطاع بقرار من الجمعية العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة. بناء على اقتراح مجلس الإدارة لم يتم اقتطاع نسبة مئوية لحساب الإحتياطي الإختياري لهذه السنة. بموجب قرار الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 14 مايو 2015، تم الموافقة على استخدام حساب الإحتياطي الإختياري لتغطية خسائر متراكمة بمبلغ 560,884 دينار كويتي (إيضاح 33).

21 - قروض لأجل
تتمثل قروض لأجل في تسهيلات ممنوحة من بنوك محلية بالدينار الكويتي بمعدل تعاقدي سنوي 2.5% (2014: 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 2,582,000 دينار كويتي (2014: 4,617,583 دينار كويتي) مضمونة بحوالة حق على بعض عقود المبيعات وعقود التأجير لصالح البنوك، بالإضافة إلى الكفالة التضامنية للمساهمين في شركة تابعة.

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,800,000	712,800	أقساط جارية
2,817,583	1,869,200	أقساط غير جارية
<u>4,617,583</u>	<u>2,582,000</u>	

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,019,954	1,051,060	دائنون تجاريون
475,319	535,637	ذمم موظفين دائنة
2,349,705	1,282,323	دفعات مستلمة مقدماً
128,092	175,410	إيرادات مزجلة
412,291	75,397	مصروفات مستحقة
-	90,000	مكافأة الإدارة العليا
-	55,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
488,510	388,250	مخصص إجازات
189,764	-	ذمم مقاولي باطن
11,965	22,356	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
15,097	46,804	الزكاة
27,627	77,536	ضريبة دعم العمالة الوطنية
<u>1,282,705</u>	<u>514,600</u>	ذمم دائنة أخرى
<u>7,401,029</u>	<u>4,314,373</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.

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

23 - أوراق دفع
أوراق الدفع بمبلغ 280,000 دينار كويتي (2014: 2,542,026 دينار كويتي) ممنوحة من أحد البنوك المحلية بمعدل تعاقدي سنوي 2.5% (2014: 2.5%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

24 - دائنو مرابحة
تتمثل دائنو مرابحة في تسهيلات بنكية ممنوحة للمجموعة لشراء بضاعة بمعدل ربح 4% إلى 6% (2014: 4% إلى 6%) سنوياً. دائنو مرابحة بمبلغ 3,472,201 دينار كويتي (2014: 3,651,076 دينار كويتي) مضمونة بحوالة حق على بعض عقود المبيعات وعقود التأجير لصالح البنوك، بالإضافة إلى الكفالة التضامنية للمساهمين في شركة تابعة.

25 - مصروفات عمومية وإدارية

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,836,355	2,932,150	رواتب وأجور ومزايا أخرى للعاملين
198,302	140,966	إيجارات
8,000	1,500	أتعاب استشارات
29,587	24,892	سفر
139,003	108,385	تأمين
40,690	74,205	تلفون وفاكس وبريد وانترنت
113,654	81,568	صيانة
260,628	150,923	أتعاب مهنية
20,084	21,740	إعلانات وعروض
21,847	14,532	مصروفات تدريب وقرطاسية
9,162	12,869	عمولات
14,490	16,524	مناقصات واشتركاكات
21,588	22,742	مصروفات سيارات
127,141	50,479	مخالفات ومصروفات غرامات
57,322	4,535	مكافآت
-	90,000	مكافأة الإدارة العليا
90,466	31,523	مصروفات بنكية
173,030	74,030	متنوعة
<u>143,832</u>	<u>130,895</u>	استهلاكات
<u>5,305,181</u>	<u>3,984,458</u>	

26 - خسائر انخفاض في القيمة

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
322,458	-	استثمارات متاحة للبيع
<u>322,458</u>	<u>-</u>	

27 - ايرادات (خسارة) من استثمارات

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(13,532)	(5,070)	خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	15,839	ربح محقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
14,512	14,119	توزيعات
<u>(30,591)</u>	<u>(2,213)</u>	أتعاب ادارة محافظ
<u>(29,611)</u>	<u>22,675</u>	

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

28 - خسارة محققة من بيع شركات تابعة

خلال السنة، قامت المجموعة ببيع حصتها البالغة 70% من حقوق الملكية لشركتها التابعة (شركة الكون للكمبيوتر ش.م.ك.ع. (مقتلة) وشركاتها التابعة) والمملوكة ملكية غير مباشرة للشركة الأم، وذلك لأطراف ليست ذات صلة بالمجموعة وحققت خسارة بمبلغ 97,668 دينار كويتي في بيان الدخل المجمع.

فيما يلي تفاصيل البيانات المالية للشركات التابعة كما في 31 أكتوبر 2014:

دينار كويتي	
91,497	الموجودات
3,433,343	ممتلكات ومعدات
1,884,807	المخزون
47,110	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>5,456,757</u>	* نقد وأرصدة لدى البنوك
	مجموع الموجودات
	المطلوبات
122,783	قرض لأجل
339,886	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,792,026	أوراق دفع
2,832,026	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>174,340</u>	** بنوك دائنة
<u>5,261,061</u>	مجموع المطلوبات
195,696	صافي الموجودات
<u>(84,028)</u>	يخصم: حقوق الجهات الغير مسيطرة
111,668	صافي الموجودات المباعه
<u>(14,000)</u>	إجمالي النقد المستلم
<u>(97,668)</u>	خسارة محققة من البيع
	صافي التدفق النقدي من بيع الشركة التابعة
14,000	إجمالي النقد المستلم
(47,110)	* يخصم: نقد وأرصدة لدى البنوك مستبعد
<u>174,340</u>	** يضاف: مستحق للبنوك مستبعد
<u>141,230</u>	صافي التدفق النقدي

29 - ربحية السهم العائدة لمالكي الشركة الأم

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

لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخففة محتملة.

2014	2015	
145,811	2,309,914	ربح السنة العائد لمالكي الشركة الأم (دينار كويتي)
<u>268,251,140</u>	<u>268,251,140</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (عدد)
<u>0.54</u>	<u>8.6</u>	ربحية السهم العائدة لمالكي الشركة الأم (فلس)

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

30 - 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:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,617,583	2,582,000	قروض لأجل
3,651,076	3,472,201	مرابحة داننة
646,895	484,723	مستحق للبنوك
2,542,026	280,000	أوراق دفع
(3,422,488)	(4,163,783)	نقد وأرصدة لدى البنوك
8,035,092	2,655,141	صافي الدين
26,945,128	29,173,942	مجموع حقوق الملكية
%30	%9	معدل المديونية

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخرى. 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:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,361,215	6,027,116	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما وودائع ومقدم للموردين)
49,143	49,143	مطلوب من أطراف ذات علاقة
9,165,336	4,449,949	مطلوب من عملاء عن أعمال عقود
3,422,488	4,163,783	نقد وأرصدة لدى البنوك
16,998,182	14,689,991	

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

30 - 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 المخصصة.

2014			2015			
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
2,817,583	2,817,583	-	1,869,200	1,869,200	-	قروض لأجل
2,817,583	2,817,583	-	1,869,200	1,869,200	-	
						مطلوبات متداولة
7,401,029	-	7,401,029	4,314,373	-	4,314,373	داننوت وأرصدة دائنة أخرى
494,286	-	494,286	454,501	-	454,501	مطلوب إلى عملاء عن أعمال عقود
30,397	-	30,397	20,530	-	20,530	مطلوب إلى أطراف ذات صلة
646,895	-	646,895	484,723	-	484,723	بنوك دائنة
2,542,026	-	2,542,026	280,000	-	280,000	أوراق دفع
1,800,000	-	1,800,000	712,800	-	712,800	قروض لأجل
3,651,076	-	3,651,076	3,472,201	-	3,472,201	داننوت مرابحة
16,565,709	-	16,565,709	9,739,128	-	9,739,128	

(د) مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر سعر الفائدة هي تأثير تغيرات أسعار الفائدة المفترضة 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	
68,189	1 ±	2015
114,576	1 ±	2014

30 - المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تمة)

(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 مصدرها 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
2014	2015		
دينار كويتي	دينار كويتي		
18,480	231	± 5	سوق الكويت للأوراق المالية

• مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملة 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 بعملة أجنبية:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
142,622	126,917	ريال سعودي
142,622	126,917	

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.

2014	2015	التغير في سعر العملة %	العملة
التأثير على ربح السنة دينار كويتي	التأثير على ربح السنة دينار كويتي		
7,131	6,346	+5%	ريال سعودي

• مخاطر معدل الأرباح

تنتج 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 قروضاً لأجل ودائناً مرابحة، ومستحق للبنوك وأوراق دفع. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الأرباح فيما يتعلق بقروضها. تدير المجموعة هذه المخاطر بالاحتفاظ بخليط ملائم من الافتراضات 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 ويتم المحافظة على إستراتيجيات التحوط المستخدمة لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعه.

يوضح الجدول التالي حساسية نتيجة السنة لتغير محتمل بقدر معقول في معدلات أرباح على قروض المجموعة بنسبة +1% و-1% (2014): +1% و-1% على التوالي وذلك من بداية السنة. تعتبر هذه التغيرات محتملة بقدر معقول على أساس ملاحظة الظروف والمعدلات الحالية للسوق.

2014	2015	
+1%	+1%	
دينار كويتي	دينار كويتي	
114,576	68,189	نتائج السنة

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

31 - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الاستثمارات المتاحة للبيع والمستحق من أطراف ذات صلة والمدنيين 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).

يتحدد 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:

المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31 ديسمبر 2015		
112,327	117,444	229,771
8,200	-	8,200
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		
محافظ إدارة		
أسهم محلية مسعرة		
استثمارات متاحة للبيع		
أسهم محلية غير مسعرة		
-	515,623	515,623
120,527	633,067	753,594
الإجمالي		
المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31 ديسمبر 2014		
483,742	84,425	568,167
5,900	-	5,900
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		
محافظ إدارة		
أسهم محلية مسعرة		
استثمارات متاحة للبيع		
أسهم محلية غير مسعرة		
-	615,004	615,004
489,642	699,429	1,189,071
الإجمالي		

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.

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

31 - 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:

استثمارات متاحة للبيع		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		
الإجمالي	دينار كويتي	الإجمالي	دينار كويتي	
699,429	615,004	84,425		31 ديسمبر 2015
33,019	-	33,019		رصيد أول الفترة
(99,381)	(99,381)	-		مجمل الربح أو الخسارة
633,067	515,623	117,444		- في الربح أو الخسارة
				- استيعادات
				الرصيد الختامي
استثمارات متاحة للبيع		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		
الإجمالي	دينار كويتي	الإجمالي	دينار كويتي	
1,019,036	957,412	61,624		31 ديسمبر 2014
(299,657)	(322,458)	22,801		رصيد أول الفترة
(19,950)	(19,950)	-		مجمل الربح أو الخسارة
699,429	615,004	84,425		- في الربح أو الخسارة
				- استيعادات
				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).

دخول شامل آخر		الربح أو الخسارة		31 ديسمبر 2015
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
25,781	25,781	5,872	5,872	إذا تغير خصم القابلة 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 إدارة

تتكون الاستثمارات في صناديق إدارة 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 المقترنة 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.

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة تك القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

32 - معلومات القطاعات

إن أنشطة المجموعة تتمثل بصفة أساسية في ثلاث مجالات هي الأنشطة التعليمية والأنشطة التكنولوجية والأنشطة الاستثمارية. تمارس المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في دولة الكويت، وعليه ليس لديها أنشطة فرعية. لأغراض بيان تحليل الأنشطة الرئيسية قامت إدارة المجموعة بتصنيف أنشطة المجموعة كالتالي:

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 الاستثمارية: تتمثل في الإستثمار في المحافظ الاستثمارية والشركات الأخرى.

المجموع ديناركويتي	الأنشطة الاستثمارية ديناركويتي	الأنشطة التكنولوجية ديناركويتي	الأنشطة التعليمية ديناركويتي	
				31 ديسمبر 2015
25,134,409	122,382	7,614,810	17,397,217	إيرادات القطاع
(22,824,495)	(454,376)	(8,442,065)	(13,928,054)	تكاليف القطاع
2,309,914	(331,994)	(827,255)	3,469,163	نتائج العمليات
43,305,899	10,965,152	11,515,414	20,825,333	موجودات القطاع
14,131,957	329,916	9,902,317	3,899,724	مطلوبات القطاع
				31 ديسمبر 2014
22,006,480	90,498	7,617,110	14,298,872	إيرادات القطاع
(22,050,718)	(716,367)	(10,333,311)	(11,001,040)	تكاليف القطاع
(44,238)	(625,869)	(2,716,201)	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

33 - الجمعية العامة السنوية

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في 14 مايو 2015، واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، كما اعتمد المساهمين عدم توزيع أرباح وإطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ 5,761,268 دينار كويتي وذلك على النحو التالي:

ديناركويتي	علاوة إصدار
4,637,500	الاحتياطي الإيجابي
562,884	الاحتياطي الاختياري
560,884	
<u>5,761,268</u>	

34 - الجمعية العمومية غير العادية

بتاريخ 30 يوليو 2015، انعقدت الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين وتم الموافقة على ما يلي:

(1) تخفيض رأس المال من 40,000,000 دينار كويتي (مقسمة على 400,000,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس كويتي) إلى مبلغ 26,825,114 دينار كويتي (مقسمة على 268,251,140 سهم قيمة كل سهم 100 فلس كويتي) وذلك لإطفاء كامل الخسائر المتراكمة المتبقية البالغة 13,174,886 دينار كويتي بعد استخدام علاوة الإصدار والاحتياطي الإيجابي والاختياري في إطفاء الخسائر المتراكمة.

(2) تغيير اسم الشركة ليصبح "مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع."

بتاريخ 8 سبتمبر 2015 تم التأشير بهذه القرارات لدى الجهات المختصة (وزارة التجارة والصناعة - إدارة السجل التجاري).

35 - التزامات محتملة

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

2014	2015	خطابات ضمان
<u>4,437,306</u>	<u>3,761,338</u>	

36 - مطالبات محتملة

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

37 - حدث لاحق

أثناء إعداد البيانات المالية المجمعة وافق مجلس إدارة الشركة الأم على بيع شركتين تابعتين مملوكتين للمجموعة وتم توقيع عقد مع المشتري. إن إجمالي موجودات الشركتين التابعتين 25,792,589 دينار كويتي و إجمالي المطلوبات 4,450,267 دينار كويتي. تتضمن الإتفاقية شروط محددة خاصة بموضوع تنفيذ عملية البيع. إن التأثيرات المالية على البيانات المالية الناتجة عن عملية البيع لن تتحقق إلا بعد تنفيذ الشروط الواردة في الإتفاقية. حتى تاريخ إعداد البيانات المالية المجمعة لم يتم تنفيذ كافة الشروط الواردة في الإتفاقية وبالتالي لم يتم التوقيع النهائي لإتمام عملية نقل الملكية.

38 - توصيات مجلس الإدارة

- بناءً على اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 17 فبراير 2016، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بما يلي:
- (1) توزيع أرباح للمساهمين بنسبة 7.5% من رأس المال المدفوع عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015.
 - (2) تحديد مكافآت أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بالإضافة إلى مجلس إدارة شركة تابعة بمبلغ 55,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015.
 - (3) عدم اقتطاع نسبة مئوية من الأرباح الصافية للاحتياطي الاختياري عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015.
- علماً بأن هذه التوصيات تخضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين والجهات الرقابية المختصة.