

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

الصفحة	المحتويات
3 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
35 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (المجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2016، وبيانات الأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2016، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملزمة لتكون أساساً في ابداء رأينا.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمر التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي من ناحية حكمنا المهني كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة الحالية، وتم مناقشة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وعند تكوين رأينا بشأنها. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمر التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديددها وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

(أ) انخفاض قيمة الذمم المدينة ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها

خلال السنة، قامت الإدارة بإجراء اختبار تقييم الذمم المدينة التجارية وقررت أن هناك انخفاض في القيمة بمبلغ 308,246 دينار كويتي والتي سجلت في بيان الدخل المجموع كما هو مفصل في إيضاح 27. بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بأخذ مخصص إضافي للديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ 54,360 دينار كويتي. كما قامت الإدارة برد مخصص انتفت الحاجة إليه بمبلغ 192,674 دينار كويتي. إن تأثير هذه الأمور مفصل في إيضاح 11 و 27.

بلغت التحصيلات النقدية في الفترة اللاحقة على أرصدة مدينون تجاريون بما يمثل 827,111 دينار كويتي من إجمالي أرصدة مدينون تجاريون.

نظراً لجوهرية خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة خلال السنة وأحكام الإدارة ذات الصلة المتضمنة لتحديد القيمة الحالية وتقدير مبلغ الإنخفاض في القيمة، فإننا اعتبرنا هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق المنفذة من قبلنا من بين الإجراءات الأخرى ما يلي:

- ركز تدقيقنا على فحص أعمار الذمم المدينة لتحديد الأرصدة المتقادمة والمشكوك فيها.
- قمنا بالتحقق من البيانات والمعلومات التي قدمتها الإدارة لنا والتي استخدمتها الإدارة في تقييم أرصدة المدينون.
- راجعنا افتراضات ومعلومات الإدارة لتحديد معقوليتها ومدى موثوقيتها في تحديد الإنخفاض في القيمة.
- قمنا بالتحقق من أن مجموع الأرصدة المدينة المدورة المتقادمة لا يزيد رصيدها الإجمالي عن المبلغ المعترف به حالياً لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- قمنا بالتحقق من شروط الإعراف بالمبيعات الآجلة التي نتجت عنها أرصدة المدينون التجاريون في البيانات المالية المجمعة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
- قمنا بالتأكد من كفاية الإفصاحات الواردة حول الذمم المدينة في الإيضاحات حول البيانات المالية بما يحقق متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
- قمنا بمراجعة التحصيلات اللاحقة على أرصدة الذمم المدينة التجارية خلال الفترة اللاحقة.

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

(ب) تكوين مخصص للإلتزامات التي يحتمل عنها خسائر

قامت الإدارة بإجراء تقييم لمدى الحاجة إلى حجز مخصصات إضافية وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي 37: المخصصات والإلتزامات الطارئة والموجودات الطارئة.

أخذت الإدارة بعين الاعتبار الجوانب الفنية التي عند تحققها يتوجب الإقرار بالمخصص كالتزام في بيان المركز المالي المجمع، والحالات الأخرى التي يتم فقط توضيحها ضمن الإلتزامات المحتملة ولا يتم الإقرار بها.

تعترف المجموعة بالمخصصات إذا كانت الحالة تمثل التزاماً حالياً ومن المحتمل تدفق مصادر للخارج تمثل منافع اقتصادية تكون مطلوبة لتسديد الإلتزام.

خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء دراسة شاملة للحالات والإلتزامات الطارئة التي ربما تتطلب نفقات نقدية و تدفقات نقدية مستقبلية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بأخذ مخصص خسائر محتملة بمبلغ 8,746,527 دينار كويتي كما هو مفصل في إيضاح 25 حول البيانات المالية المجمعة.

تضمنت إجراءات التدقيق المنفذة من قبلنا من بين الإجراءات الأخرى ما يلي:

- تركز تدقيقنا على التحقق من معقولية التقديرات المكونة من قبل الإدارة وفقاً لإجراءات المحددة لتدقيق التقديرات في معايير التدقيق الدولية.
- قمنا بالتحقق من سلامة توفر شروط الاعتراف بالمخصصات وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي 37: المخصصات والإلتزامات المحتملة والموجودات المحتملة.
- قمنا بتقييم معقولية الافتراضات والأسس التي استندت إليها الإدارة في إجراء التقدير لهذه المخصصات.
- قمنا بالتأكد من تطبيق هذه الأسس والافتراضات في تقدير مبلغ المخصصات المطلوبة بما يحقق الشروط الفنية المطلوبة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.
- قمنا بتقييم ملائمة الإفصاحات حول المخصصات المدرجة في البيانات المالية المجمعة بما يحقق متطلبات الإفصاح المطلوبة من قبل المعايير الدولية للتقارير المالية.

(ت) انخفاض قيمة المخزون ومخصص البضاعة بطيئة الحركة

خلال السنة، قامت الإدارة بإجراء اختبار تقييم المخزون وقررت أن هناك انخفاض في القيمة بمبلغ 70,153 دينار كويتي والتي سجلت في بيان الدخل المجمع كما هو مفصل في إيضاح 27. بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة برد مخصص انتفت الحاجة إليه بمبلغ 125,817 دينار كويتي. إن تأثير هذه الأمور مفصل في إيضاح 10 و 27.

نظراً لجوهرية أحكام الإدارة ذات الصلة المتضمنة لتحديد المخصص المتقادم والراكد، فإننا اعتبرنا هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق المنفذة من قبلنا من بين الإجراءات الأخرى ما يلي:

- حضرنا جرد المخزون بكل مكوناته، وأجرينا اختباراً موضوعياً مفصلاً على عينة من بنود المكونات الجوهرية لتقييم أساس تكلفة المخزون.
- قمنا بمقارنة مخصص المخزون المتقادم مع سياسة المجموعة واختبرنا تقدير الإدارة لكفايته من خلال إجراء مراجعة لمستوى المخصصات على أساس الوحدة وكذلك فهم مستويات طلب البنود المهمة.
- قمنا بفحص التعديلات التي تمت على تطبيق سياسة عمل مخصصات للمخزون المتقادم، وتقييم مدى ملاءمة التقدير النهائي.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2016، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. يتوقع توفير التقرير السنوي لنا بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

وإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة مأخوذة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء سواء كانت منفردة أو مجمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذ بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولين عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم 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 5 مارس 2017


شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

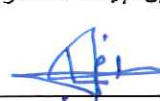
بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
10,611,222	318,793	4	ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,949,564	1,118,500	5	حق انتفاع
7,741,827	-	6	الشهرة
151,607	-	7	موجودات غير ملموسة
126,917	106,557	8	استثمارات في شركة زميلة
515,623	1,527,156	9	استثمارات متاحة للبيع
<u>25,096,760</u>	<u>3,071,006</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
1,144,158	461,960	10	المخزون
7,352,681	3,882,226	11	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
4,449,949	2,651,140	12	مطلوب من عملاء عن أعمال عقود
49,143	5,964	13	مطلوب من أطراف ذات صلة
237,971	1,828,081	14	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
811,454	-		أعمال قيد التنفيذ
-	4,000,000	15	ودائع الوكالة بالاستثمار
4,163,783	13,330,712	16	النقد والنقد المعادل
<u>18,209,139</u>	<u>26,160,083</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>43,305,899</u>	<u>29,231,089</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
26,825,114	10,000,000	17	رأس المال
-	(3,984)	18	أسهم خزينة
248,398	579,660	19	إحتياطي إجباري
44,983	44,983		إحتياطي القيمة العادلة
(6,069)	10,733		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
2,061,516	2,600,552		أرباح مرحلة
<u>29,173,942</u>	<u>13,231,944</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
1,869,200	913,332	21	أقساط غير جارية من قروض لأجل
2,523,629	672,989		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>4,392,829</u>	<u>1,586,321</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
4,314,373	3,430,721	22	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
454,501	350,702	12	مطلوب إلى عملاء عن أعمال عقود
20,530	-	13	مطلوب إلى أطراف ذات صلة
484,723	509,819	16	بنوك دائنة
280,000	140,000	23	أوراق دفع
712,800	1,012,800	21	أقساط جارية من قروض لأجل
3,472,201	2,026,154	24	دائنو مرابحة
-	6,942,628	25	مخصصات
<u>9,739,128</u>	<u>14,412,824</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>14,131,957</u>	<u>15,999,145</u>		إجمالي المطلوبات
<u>43,305,899</u>	<u>29,231,089</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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


خالد محمود الثوري
الرئيس التنفيذي


فهد عبدالرحمن المخيزيم
نائب رئيس مجلس الإدارة


أسامة فهد الجار الله
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاح	العمليات المستمرة
دينار كويتي	دينار كويتي		
7,290,224	4,168,273		الإيرادات
(5,848,420)	(3,871,971)		تكلفة الإيرادات
1,441,804	296,302		مجمول الربح
100,085	131,179	8	حصة في نتائج شركة زميلة
3,909	6,085		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
47,086	193,459		إيرادات أخرى
-	(8,746,527)	25	مخصصات
(2,385,960)	(1,875,001)	26	مصروفات عمومية وإدارية
275,512	(136,767)	27	مخصصات وخسائر انخفاض في القيمة
22,675	(39,081)	28	(خسارة) / إيراد من استثمارات
(435,057)	(315,853)		تكاليف تمويل
-	407,726		ربح من وكالة بالإستثمار
(929,946)	(10,078,478)		خسارة السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(10,851)	(29,814)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(69,081)	(246,160)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(11,703)	(98,464)		الزكاة
(40,000)	(56,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,061,581)	(10,508,916)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
3,371,495	13,391,097	29	العمليات المتوقفة
2,309,914	2,882,181		ربح السنة من العمليات المتوقفة
		30	ربحية (خسارة) السهم
23.10	28.82		من العمليات المستمرة والمتوقفة (فلس)
(10.61)	(105.09)		من العمليات المستمرة (فلس)
33.71	133.91		من العمليات المتوقفة (فلس)

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

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,309,914	2,882,181	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع: فروقات ترجمة عمليات أجنبية
5,211	16,802	
5,211	16,802	الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>2,315,125</u>	<u>2,898,983</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

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

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ب.ج. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	إلغاء الحسابات المتراكمة	تخفيض رأس المال	رأس المال	أسهم خزينة	علاوة إصدار	احتياطي	احتياطي إختيارى	احتياطي القيمة	احتياطي ترجعة	أرباح مرحلة	حقوق الجاهات	حقوق الملكية العامة	حقوق الجاهات	حقوق الملكية العامة	إجمالي حقوق
إجمالي حقوق الملكية	26,945,128	-	-	40,000,000	-	4,637,500	562,884	560,884	48,054	(12,068)	(18,936,154)	84,028	26,861,100	84,028	26,945,128	26,945,128
دينام كويتي	-	-	-	-	-	(4,637,500)	(562,884)	(560,884)	-	-	5,761,268	دينام كويتي	-	دينام كويتي	-	دينام كويتي
دينام كويتي	-	-	-	(13,174,886)	-	-	-	-	-	-	13,174,886	دينام كويتي	-	دينام كويتي	-	دينام كويتي
إجمالي حقوق الملكية العامة	26,945,128	-	-	26,825,114	-	-	-	-	48,054	(12,068)	-	84,028	26,861,100	84,028	26,945,128	26,945,128
غير المسيطرة	2,309,914	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,309,914	غير المسيطرة	2,309,914	2,309,914	2,309,914	2,309,914
دينام كويتي	5,211	-	-	-	-	-	-	-	-	5,211	-	دينام كويتي	5,211	5,211	5,211	5,211
إجمالي حقوق الملكية العامة	2,315,125	-	-	-	-	-	248,398	-	-	5,211	2,309,914	دينام كويتي	2,315,125	-	2,315,125	2,315,125
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(248,398)	دينام كويتي	-	-	-	-
(86,311)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,071)	788	-	(84,028)	(2,283)	(84,028)	(86,311)	(86,311)
29,173,942	-	-	26,825,114	-	-	-	248,398	-	44,983	(6,069)	2,061,516	-	29,173,942	-	29,173,942	29,173,942
(16,825,114)	-	-	(16,825,114)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,825,114)	-	(16,825,114)	(16,825,114)
12,348,828	-	-	10,000,000	-	-	-	248,398	-	44,983	(6,069)	2,061,516	-	12,348,828	-	12,348,828	12,348,828
2,882,181	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,882,181	-	2,882,181	-	2,882,181	2,882,181
16,802	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,802	-	-	16,802	-	16,802	16,802
2,898,983	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,802	2,882,181	-	2,898,983	-	2,898,983	2,898,983
(3,984)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,984)	-	(3,984)	(3,984)
-	-	-	-	-	-	-	331,262	-	-	-	(331,262)	-	-	-	-	-
(2,011,883)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,011,883)	-	(2,011,883)	-	(2,011,883)	(2,011,883)
<u>13,231,944</u>	<u>10,000,000</u>	<u>(3,984)</u>	<u>10,000,000</u>	<u>10,000,000</u>	<u>(3,984)</u>	<u>-</u>	<u>579,660</u>	<u>-</u>	<u>44,983</u>	<u>10,733</u>	<u>2,600,552</u>	<u>-</u>	<u>13,231,944</u>	<u>-</u>	<u>13,231,944</u>	<u>13,231,944</u>

الرصيد في 31 ديسمبر 2016

إجمالي الدخل الشامل الأخر للسنة
شراء أسهم خزينة
المحول إلى الإحتياطيات
توزيعات مدفوعة

الرصيد في 31 ديسمبر 2015
تخفيض رأس المال (إيضاح 17)

إجمالي الدخل الشامل الأخر للسنة

المحول إلى الإحتياطيات

استبعاد شركة تابعة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
2,309,914	2,882,181	ربح السنة
		تعديلات:
707,527	139,240	4 استهلاكات وإطفاءات
(100,085)	(131,179)	8 حصة من نتائج شركة زميلة
-	8,746,527	25 مخصصات
(40,594)	136,767	27 و 29 مخصصات وخسائر انخفاض في القيمة
5,070	5,665	28 خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(15,839)	(7,004)	28 ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(14,119)	(7,033)	28 إيرادات توزيعات
97,668	(13,391,097)	29 (ربح)/ خسارة من بيع شركة تابعة
(4,708)	(6,085)	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(407,726)	ربح من ودائع وكالة بالاستثمار
631,469	141,384	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(18,638)	(159,684)	رد مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>435,057</u>	<u>315,853</u>	تكاليف تمويل
3,992,722	(1,742,191)	(خسارة)/ ربح العمليات قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في رأس المال العامل
(4,009,138)	465,939	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
4,715,387	1,798,809	مطلوب من عملاء عن أعمال عقود
(811,454)	-	أعمال قيد التنفيذ
-	43,179	مطلوب من أطراف ذات صلة
240,833	550,432	المخزون
(253,841)	508,404	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(9,867)	(20,530)	مطلوب إلى أطراف ذات صلة
(39,785)	(103,799)	مطلوب إلى عملاء عن أعمال عقود
(278,876)	(84,564)	مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
-	(1,803,899)	25 مخصصات مدفوعة
<u>3,545,981</u>	<u>(388,220)</u>	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
346,866	(1,592,755)	صافي حركة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	(993,798)	شراء استثمارات متاحة للبيع
99,381	-	صافي حركة استثمارات متاحة للبيع
121,000	150,602	8 توزيعات من شركة زميلة
-	(4,000,000)	15 وكالة بالاستثمار
(248,714)	(42,722)	المضاف لممتلكات ومنشآت ومعدات
27,551	10,957	متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(147,215)	-	المضاف لموجودات غير ملموسة
14,119	7,033	إيرادات توزيعات مستلمة
-	(22,500)	شراء شركة تابعة
-	(2,011,883)	توزيعات مدفوعة
-	(709,241)	29 التدفقات النقدية المستبعدة من بيع شركات تابعة
-	37,000,000	29 التدفقات النقدية الداخلة من بيع شركات تابعة
141,230	2,753	29 صافي التدفقات النقدية من شراء شركة تابعة
-	357,347	ربح وكالة بالاستثمار مستلم
<u>354,218</u>	<u>28,155,793</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(16,067,972)	المدفوع للمساهمين من تخفيض رأس المال
(470,000)	(140,000)	أوراق الدفع
(1,912,800)	(655,868)	قرض لأجل
(178,875)	(1,446,047)	دائنو مريحة
(435,057)	(315,853)	تكاليف تمويل مدفوعة
(2,996,732)	(18,625,740)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
903,467	9,141,833	الزيادة في النقد والنقد المعادل
2,775,593	3,679,060	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<u>3,679,060</u>	<u>12,820,893</u>	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 بممارسة أعمال مخالفة لأحكام المعاملات في الشريعة الإسلامية، وتمثل هذه الأغراض فيما يلي:

- (1) تملك اسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم وحصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الإشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وأقرضها وكفالتها لدى الغير.
- (2) أقرض الشركات التي تملك فيها اسهمها 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 لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
- (4) تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- (5) استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويجوز للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الشركات أو المؤسسات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها محلياً أو خارجياً. ولها أن تنشئ أو تشتري أو تشارك هذه الشركات أو المؤسسات أو الهيئات أو أن تلحقها بها.

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

عنوان المكتب المسجل للشركة هو مقر مجموعة الصفاة - حولى شارع بيروت - الدور 8 ص.ب 16798 القادسية 35858 الكويت.
تتألف البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 من الشركة الأم وشركاتها التابعة (بشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") (سياسية 2 - 3).

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 5 مارس 2017 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 2016

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 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. أصبحت هذه التعديلات سارية في 1 يناير 2016، ليس لهذه التعديلات تأثير 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 المجموعة نظراً لأن المجموعة تقوم بإعداد بياناتها حالياً طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2016 (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.

أصبحت هذه التعديلات سارية في 1 يناير 2016، ليس لهذه التعديلات تأثير 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. أصبحت هذه التعديلات سارية في 1 يناير 2016، ليس لهذه التعديلات تأثير 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 متباعدة) 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 بالنشاط 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. أصبحت هذه التعديلات سارية في 1 يناير 2016، ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

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

يسمح 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. وسيتمتع 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. أصبحت هذه التعديلات سارية في 1 يناير 2016، ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

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

مشروعه 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 مشروعا مشتركا، 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. أصبحت هذه التعديلات سارية في 1 يناير 2016، ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي 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 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.

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

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2016 (تتمة)

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

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 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. أصبحت هذه التعديلات سارية في 1 يناير 2016، ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 5: الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة
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.

أصبحت هذه التعديلات سارية في 1 يناير 2016، ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

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 الانتمائية 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.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

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

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 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 2016. إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

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

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

يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث 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.

ترج 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 كعمالات حقوق ملكية بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصص المشتراه المتعلقة به من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم 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
2015	2016		
ملكية مباشرة:			
99	-	الشركة الكويتية البريطانية للخدمات التعليمية ش.م.ك. (مقفلة)	دولة الكويت
99	-	شركة المعرفة النموذجية للخدمات التعليمية- ذ.م.م	دولة الكويت
99	99	شركة مجموعة العالمية للتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة)	دولة الكويت
-	99	شركة مجموعة أسس المتحد العقارية ش.م.ك. (مقفلة) (سابقاً شركة أثير للتطوير العقاري ش.م.ك.م.)	دولة الكويت
ملكية غير مباشرة:			
100	-	مؤسسات تعليمية بالسالمية والمنقف	الكويت

تكبدت شركة مجموعة العالمية للتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة) خسائر بقيمة 1,424,596 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وكما في ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة 1,421,896 دينار كويتي (تمثل 86.5% من رأسمالها). إن قدرة الشركة على الإستمرار في أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية يعتمد على الدعم المالي من الشركة الأم الأساسية (شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع.). لا تشمل البيانات المالية المجمعة على أي تعديلات فيما يتعلق بإمكانية استرداد وتصنيف مبالغ الموجودات المالية المسجلة وتصنيف المطلوبات التي قد تكون ضرورية في حالة عدم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

خلال السنة، قامت المجموعة ببيع ملكيتها المباشرة في الشركات التابعة (الشركة الكويتية البريطانية للخدمات التعليمية ش.م.ك.م. (مقفلة) و شركة المعرفة النموذجية للخدمات التعليمية ذ.م.م.) لمجموعة أطراف غير ذي صلة وحقت ربح من البيع بمبلغ 13,391,097 دينار كويتي (إيضاح 29).

خلال السنة، قامت الشركة بشراء شركة مجموعة أسس المتحد العقارية ش.م.ك. (مقفلة) (سابقاً شركة أثير للتطوير العقاري ش.م.ك.م.) بإجمالي مبلغ 22,500 دينار كويتي وحقت خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 22,499 دينار كويتي (إيضاح 27).

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 الشهور. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الامتلاك) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الامتلاك.

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

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 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 للبنود 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 ويبرج أي ربح أو خسارة من بيعها في بيان الدخل المجمع.
يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لبنود الممتلكات والألات والمعدات الأخرى كما يلي:

مياني	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 والألات والمعدات لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت مثل تلك المؤشرات وعندما تكون القيمة الدفترية مسجلة بأكثر من مبالغها المقدرة والممكن استردادها، يتم خفض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها التي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيها 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 للإسترداد 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 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 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 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 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 زانداً 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 كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم حيازتها لغرض بيعها على المدى القريب. يتم تسجيل أرباح أو خسائر الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الدخل المجمع.

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

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 المبدي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة مباشرة في حقوق الملكية ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات. عندما تم استبعاد الاستثمار، فإن الربح أو الخسارة المترجمة والمسجلة سابقاً في حقوق الملكية يتم إدراجها ضمن بيان الدخل المجمع.

القيمة العادلة

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

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

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

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

3 - 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.

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

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

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

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

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 بآثار 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 كقواتير 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 ودائع وكالة بالإستثمار
مدينون وكيالات
يمثل هذا البند موجودات مالية أنشأتها المجموعة وتم استثمارها لدى أطراف أخرى بالنسبة للصفقات المستقبلية من قبل هذه الأطراف في مختلف المنتجات المالية الإسلامية، وتدرج بالتكلفة المضافة ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
يتم احتساب مخصصات محددة على خسائر وكالة التي أنشأتها المجموعة ضد مخاطر الائتمان. يتم تكوين المخصص المحدد للوكالة التي أنشأتها المجموعة ضد مخاطر الائتمان نتيجة لانخفاض القيمة ووكالة في حالة التأكد من وجود دليل موضوعي من عدم تحصيل المبلغ المستحق.
إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة المدرجة للوكالة والمبلغ المسترد وتعادل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل متضمنة المبالغ المستردة من الضمانات والموجودات المرتهنة للمجموعة مخصومة بمعدل الربح الفعلي السائد في السوق للمعدل المتغير. يحمل مخصص خسائر الانخفاض في قيمة وكالة على بيان الدخل المجموع.
- 3-15 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.
- 3-16 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 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-17 دائنون 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.

3-18 أسهم خزينة
تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل الشركة الأم ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب منفصل في حقوق الملكية (الربح من بيع أسهم خزينة) والذي يعتبر غير قابل للتوزيع. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحميل أي خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطات. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً بالترتيب في الاحتياطات ثم الأرباح المرحلة ثم الربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

3-19 الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة
إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. بينما قد يؤدي عدم التأكد حول هذه الفروض والتقدير إلى نتائج قد تتطلب تعديل مادي في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام الذي سيتم التأثير به في المستقبل.

3-20 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 11: 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.

3-21 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 المجمع.

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 المجمع.

3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3 - 22 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتخض قيمة أصل ما إذا زادت قيمته الدفترية عن قيمته المقررة 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 المقررة 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 - 23 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 الإفصاح.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية. يتم إظهار موجودات ومطلوبات الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتنوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

3 - 24 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 - 25 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 لشرط 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. وشركائها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

4 - ممتلكات ومشتات ومعدات

	2015	2016	
المجموع	دينا كويتي	دينا كويتي	تكلفة المبيعات
دينا كويتي	569,578	80,417	المصرفقات
	130,895	58,823	
	700,473	139,240	
رسائل			
تطبيقية			
دينا كويتي			
دينا كويتي			
أثاث			
وتجهيزات			
دينا كويتي			
دينا كويتي			
كمبيوتر			
دينا كويتي			
سيارات			
دينا كويتي			
تجهيزات بيوتية			
مستأجرة			
دينا كويتي			
معدات			
للإيجار			
دينا كويتي			
آلات ومعدات			
دينا كويتي			
مباني على			
أرض مستأجرة			
دينا كويتي			
مباني على			
أراضي ملك حر			
دينا كويتي			
أراضي ملك حر			
دينا كويتي			

تم تحميل الإستهلاك السنوي على النحو التالي:

	2015	2016	
الإستهلاك المتراكم في:			
1 يناير 2016			
الإستهلاك السنوي			
استهلاكات			
استبعاد شركات تابعة			
31 ديسمبر 2016			
صافي القيمة التقديرية في:			
31 ديسمبر 2016			
31 ديسمبر 2015			

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

5 - حق انتفاع

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,949,564	5,949,564	تكلفة في 1 يناير
-	(4,831,064)	ناقصاً: استبعاد من بيع شركات تابعة
<u>5,949,564</u>	<u>1,118,500</u>	31 ديسمبر

تمثل حقوق استخدام الممتلكات تكلفة حيازة قطع أرض مستأجرة تقع بمنطقة الري الصناعية في دولة الكويت.

6 - الشهرة

نتجت الشهرة نتيجة الاستحواذ على الشركات التالية:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,219,509	-	الشركة الكويتية البريطانية للخدمات التعليمية ش.م.ك. (مقفلة)
3,463,785	-	شركة المعرفة النموذجية للخدمات التعليمية ذ.م.م.
<u>1,058,533</u>	-	مؤسسات تعليمية بالسالمية والمنقف
<u>7,741,827</u>	-	

إن الحركة على الشهرة خلال السنة هي على النحو التالي:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,741,827	7,741,827	الرصيد في بداية السنة
-	(7,741,827)	ناقصاً: استبعاد من بيع شركات تابعة
<u>7,741,827</u>	-	

7 - موجودات غير ملموسة

الإجمالي	قفلية	برامج تعليمية	برامج كمبيوتر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
221,686	51,750	5,066	164,870	التكلفة في:
(221,686)	(51,750)	(5,066)	(164,870)	1 يناير 2016
-	-	-	-	استبعاد من بيع شركات تابعة
-	-	-	-	31 ديسمبر 2016
70,079	51,749	5,065	13,265	الإطفاء المتراكم في:
(70,079)	(51,749)	(5,065)	(13,265)	1 يناير 2016
-	-	-	-	استبعاد من بيع شركات تابعة
-	-	-	-	31 ديسمبر 2016
-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية في:
<u>151,607</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>151,605</u>	31 ديسمبر 2016
				31 ديسمبر 2015

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

8 - إستثمارات في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة:

طريقة القياس	نسبة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة
	2015	2016		
طريقة حقوق الملكية	%37.5	%37.5	السعودية	الشركة العالمية للإنترنت والاتصالات ذ.م.م.
				الشركة العالمية للإنترنت والاتصالات ذ.م.م.
2015	2016			كما في 31 ديسمبر
دينار كويتي	دينار كويتي			<u>الموجودات</u>
				المتداولة
608,955	616,547			غير المتداولة
19,518	37,451			<u>المطلوبات</u>
				المتداولة
132,747	264,095			غير المتداولة
<u>157,281</u>	<u>105,751</u>			صافي الموجودات
<u>338,445</u>	<u>284,152</u>			حصة المجموعة في صافي الموجودات
<u>126,917</u>	<u>106,557</u>			الإيرادات
810,126	895,888			المصروفات
(543,233)	(546,078)			ربح السنة
266,893	349,810			إجمالي الدخل الشامل
<u>266,893</u>	<u>349,810</u>			حصة المجموعة في ربح الشركة الزميلة
<u>100,085</u>	<u>131,179</u>			توزيعات مستلمة
121,000	150,602			

9 - إستثمارات متاحة للبيع

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	1,011,533	محافظ مدارة
<u>515,623</u>	<u>515,623</u>	أسهم محلية غير مسعرة
<u>515,623</u>	<u>1,527,156</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.

10 - المخزون

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,861,780	1,053,765	بضاعة بالمخازن
<u>(717,622)</u>	<u>(591,805)</u>	مخصص بضاعة بطينة الحركة
<u>1,144,158</u>	<u>461,960</u>	

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

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
918,114	717,622	الرصيد في بداية السنة
-	(125,817)	رد مخصص بضاعة بطينة الحركة
<u>(200,492)</u>	<u>-</u>	استبعاد شركة تابعة
<u>717,622</u>	<u>591,805</u>	الرصيد في نهاية السنة

خلال السنة، قامت الشركة بخفض قيمة بضاعة بمبلغ 70,153 دينار كويتي (2015: لا شيء) وحملت ذلك في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (إيضاح 27).

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

11 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,208,361	4,661,565	مدينون تجاريون
131,597	91,900	تأمينات مستردة
(2,488,533)	(1,636,546)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
5,851,425	3,116,919	
68,548	480	ذمم موظفين مدينة
457,667	20,708	مصروفات مدفوعة مقدما
867,898	653,007	دفعات مقدمة للموردين
-	50,199	ايراد مستحق
107,143	40,913	أرصدة مدينة أخرى
<u>7,352,681</u>	<u>3,882,226</u>	

إن حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما يلي:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,320,635	2,488,533	الرصيد في بداية السنة
313,750	54,360	مخصص السنة
(12,975)	(41,857)	مخصص مستخدم
(778,533)	(671,816)	استبعاد شركة تابعة
(354,344)	(192,674)	رد مخصصات انتفت الحاجة إليها
<u>2,488,533</u>	<u>1,636,546</u>	الرصيد في نهاية السنة

خلال السنة، قامت الشركة بخفض قيمة ذمم مدينة تجارية بمبلغ 308,246 دينار كويتي (2015: لاشئ) وحملت ذلك في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (إيضاح 27).

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 2016 كاف ولا توجد حاجة لأي مخصصات إضافية.

12 - مطلوب من/ إلى عملاء عن أعمال عقود

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
22,834,894	24,208,848	التكاليف المترجمة والأرباح المتوقعة للعقود غير المكتملة
(18,839,446)	(21,908,410)	الفواتير المستحقة عن العقود غير المكتملة
<u>3,995,448</u>	<u>2,300,438</u>	
<u>4,449,949</u>	<u>2,651,140</u>	أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجموع: مطلوب من عملاء عن أعمال عقود
<u>454,501</u>	<u>350,702</u>	مطلوب إلى عملاء عن أعمال عقود

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:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		معاملات متضمنة في بيان الدخل المجموع:
(7,370)	(5,665)	خسارة غير محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
15,839	7,004	ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
14,119	7,033	إيرادات توزيعات
(2,214)	(47,454)	اتعاب إدارة محافظ
(20,400)	(20,400)	مصروفات إيجارات
		تعويضات موظفين إداريين رئيسيين
344,651	207,795	رواتب وتأمينات اجتماعية
		أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجموع:
-	1,011,533	استثمارات متاحة للبيع (إيضاح 9)
229,771	1,828,081	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (إيضاح 14)
-	425,876	نقد لدى المحافظ (إيضاح 16)
		مطلوب من:
43,179	-	أطراف أخرى ذات صلة
<u>5,964</u>	<u>5,964</u>	شركة زميلة
<u>49,143</u>	<u>5,964</u>	
		مطلوب إلى:
<u>20,530</u>	<u>-</u>	أطراف ذات علاقة

14 - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
112,327	1,704,882	محافظ محلية مدارة
117,444	123,199	محفظه اجنبية مدارة
<u>8,200</u>	<u>-</u>	اسهم مسعرة
<u>237,971</u>	<u>1,828,081</u>	

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

15 - ودائع وكالة بالإستثمار

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	<u>4,000,000</u>	ودائع وكالة بالإستثمار

إن معدل العائد الفعلي لودائع الوكالة بالإستثمار في تاريخ المركز المالي يتراوح بين 1.44% إلى 1.70% (2015: لاشئ) سنوياً.

16 - النقد والنقد المعادل

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
23,909	1,350	نقد بالصندوق
4,139,874	1,519,401	نقد لدى البنوك
-	425,876	نقد بالمحفظه
-	<u>11,384,085</u>	ودائع وكالة بالإستثمار
4,163,783	13,330,712	
(484,723)	(509,819)	ناقصاً: بنوك دائنة
<u>3,679,060</u>	<u>12,820,893</u>	

إن معدل العائد الفعلي لودائع الوكالة بالإستثمار في تاريخ المركز المالي يتراوح بين 0.75% إلى 2.25% (2015: لاشئ) سنوياً. تستحق الودائع خلال ثلاثة أشهر.

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 الام بمبلغ 26,825,114 دينار كويتي (2015: 40,000,000 دينار كويتي) موزعاً على 268,251,140 سهم (2015: 400,000,000 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.
بموجب قرار الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 29 سبتمبر 2016 تمت الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 26,825,114 دينار كويتي إلى 10,000,000 دينار كويتي أي تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ 16,825,114 دينار كويتي وذلك بإلغاء عدد 168,251,140 سهم من أسهم الشركة بقيمة الإسمية 100 فلس للسهم الواحد ومرداد القيمة الملغاه نقداً للمساهمين كل حسب نسبته.
حدد رأس مال الشركة الام بمبلغ 10,000,000 دينار كويتي (2015: 26,825,114 دينار كويتي) موزعاً على 100,000,000 سهم (2015: 268,251,140 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.
تم التأشير في السجل التجاري على قرارات الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ 6 نوفمبر 2016.

18 - أسهم خزينة

2015	2016	
-	24,999	عدد الأسهم (سهم)
-	0.025	نسبة الأسهم المصدرة (%)
-	2,635	القيمة السوقية (دينار كويتي)
-	(3,984)	التكلفة (دينار كويتي)

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.

20 - الإحتياطي الإختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يقتطع 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.

21 - قروض لأجل

تتمثل قروض لأجل في تسهيلات ممنوحة من بنوك محلية بالدينار الكويتي بمعدل تعاقدى سنوي 2.5% (2015: 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 1,926,132 دينار كويتي (2015: 2,582,000 دينار كويتي) مضمونة بحوالة حق على بعض عقود المبيعات وعقود التأجير لصالح البنوك، بالإضافة إلى الكفالة التضامنية للمساهمين في شركة تابعة.

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	أقساط غير جارية
1,869,200	913,332	أقساط جارية
<u>712,800</u>	<u>1,012,800</u>	
<u>2,582,000</u>	<u>1,926,132</u>	

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

22 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,051,060	729,304	دائنون تجاريون
535,637	790,557	ذمم موظفين دائنة
1,282,323	58,715	دفعات مستلمة مقدماً
175,410	-	ايرادات موجلة
75,397	27,987	مصروفات مستحقة
90,000	90,000	مكافآت الإدارة العليا
55,000	56,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	42,000	مكافآت رؤساء اللجان
388,250	273,564	مخصص إجازات
-	757,142	توزيعات للمساهمين
22,356	40,665	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
46,804	132,093	الزكاة
77,536	323,696	ضريبة دعم العمالة الوطنية
<u>514,600</u>	<u>108,998</u>	ذمم دائنة أخرى
<u>4,314,373</u>	<u>3,430,721</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.

23 - أوراق دفع

أوراق الدفع بمبلغ 140,000 دينار كويتي (2015: 280,000 دينار كويتي) ممنوحة من أحد البنوك المحلية بمعدل تعاقدى سنوي 2.5% (2015: 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% (2015: 4% إلى 6%) سنوياً. دائنو مرابحة بمبلغ 2,026,154 دينار كويتي (2015: 3,472,201 دينار كويتي) مضمونة بحوالة حق على بعض عقود المبيعات وعقود التأجير لصالح البنوك، بالإضافة إلى الكفالة التضامنية للمساهمين في شركة تابعة.

25 - مخصصات

خلال السنة، قامت إدارة المجموعة بإجراء دراسة شاملة للحالات والالتزامات الطارئة التي ربما تتطلب نفقات نقدية و تدفقات نقدية مستقبلية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بأخذ مخصص خسائر محتملة بمبلغ 8,746,527 دينار كويتي وذلك على النحو التالي:

دينار كويتي	
8,746,527	مخصصات محتسبة خلال السنة
<u>(1,803,899)</u>	المدفوع خلال السنة
<u>6,942,628</u>	

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

26 - مصروفات عمومية وإدارية

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,718,824	1,227,121	رواتب وأجور ومزايا أخرى للعاملين
118,946	100,537	إيجارات
1,500	22,516	أتعاب استشارات
10,848	9,425	سفر
48,593	223	تأمين
54,057	6,212	تلفون وفاكس وبريد وانترنت
7,771	4,042	صيانة
111,890	206,119	أتعاب مهنية
13,222	8,333	إعلانات وعروض
8,050	4,380	مصروفات تدريب وقرطاسية
12,869	12,329	عمولات
16,524	8,893	مناقصات واشتركاكات
14,926	10,550	مصروفات سيارات
50,479	14,712	مخالفات ومصروفات غرامات
4,535	-	مكافآت
90,000	90,000	مكافآت الإدارة العليا
-	42,000	مكافآت رؤساء اللجان
178	263	مصروفات بنكية
40,233	48,523	متنوعة
62,515	58,823	استهلاكات
<u>2,385,960</u>	<u>1,875,001</u>	

27 - مخصصات وخسائر انخفاض في القيمة

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	125,817	رد مخصص بضاعة بطينة الحركة (إيضاح 10)
-	(54,360)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 11 و 29)
275,512	192,674	رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 11 و 29)
-	(70,153)	المخزون (إيضاح 10)
-	(308,246)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 11)
-	(22,499)	شركات تابعة (إيضاح 3.2)
<u>275,512</u>	<u>(136,767)</u>	

28 - (خسارة)/إيراد من استثمارات

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(5,070)	(5,665)	خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
15,839	7,004	ربح محقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
14,119	7,033	توزيعات
(2,213)	(47,453)	أتعاب ادارة محافظ
<u>22,675</u>	<u>(39,081)</u>	

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

29 - العمليات المتوقفة

خلال السنة، قامت المجموعة ببيع ملكيتها المباشرة في الشركات التابعة (الشركة الكويتية البريطانية للخدمات التعليمية ش.م.ك. (مقفلة) و شركة المعرفة النموذجية للخدمات التعليمية ذ.م.م.) لمجموعة أطراف غير ذي صلة وحقت ربح من البيع بمبلغ 13,391,097 دينار كويتي.

فيما يلي تفاصيل البيانات المالية للشركات التابعة كما في 31 ديسمبر 2015:

المجموع دينار كويتي	المعرفة النموذجية دينار كويتي	الكويتية البريطانية دينار كويتي	الموجودات
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
10,191,042	1,606,086	8,584,956	ممتلكات ومنشآت ومعدات
4,831,064	2,331,064	2,500,000	حق انتفاع
1,058,533	-	1,058,533	الشهرة
151,607	134,460	17,147	موجودات غير ملموسة
<u>16,232,246</u>	<u>4,071,610</u>	<u>12,160,636</u>	<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
187,430	88,628	98,802	المخزون
2,884,962	1,593,082	1,291,880	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
4,967,256	4,967,256	-	مطلوب من أطراف ذات علاقة
811,454	811,454	-	أعمال قيد التنفيذ
709,241	572,060	137,181	النقد والتقد المعادل*
<u>9,560,343</u>	<u>8,032,480</u>	<u>1,527,863</u>	<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
<u>25,792,589</u>	<u>12,104,090</u>	<u>13,688,499</u>	<u>مجموع الموجودات</u>
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
<u>1,747,775</u>	<u>957,337</u>	<u>790,438</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,747,775</u>	<u>957,337</u>	<u>790,438</u>	<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
2,151,949	1,511,381	640,568	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
550,543	-	550,543	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
<u>2,702,492</u>	<u>1,511,381</u>	<u>1,191,111</u>	<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
<u>4,450,267</u>	<u>2,468,718</u>	<u>1,981,549</u>	<u>مجموع المطلوبات</u>
21,342,322	9,635,372	11,706,950	صافي الموجودات
6,683,294	3,463,785	3,219,509	الشهرة عند الاستبعاد
(4,416,713)	(4,416,713)	-	اسقاط مديونية
<u>23,608,903</u>	<u>8,682,444</u>	<u>14,926,459</u>	صافي الموجودات المباعة
<u>37,000,000</u>			إجمالي النقد المستلم
<u>13,391,097</u>			ربح من البيع
			التدفقات النقدية من بيع شركات تابعة
37,000,000			إجمالي المقابل المستلم
(709,241)			صافي أرصدة نقدية مستبعدة نتيجة لبيع شركات تابعة *
2,753			التدفقات النقدية الداخلة من شراء شركة تابعة

شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

29 - العمليات المتوقعة (تتمة)

تم إعادة توبيخ بيان الدخل المجمع الخاص بالعمليات المتوقعة ليشتمل العمليات المحددة كعمليات متوقعة في السنة الحالية. أدناه مخلص لنتائج الأعمال الخاصة بالعمليات المتوقعة.

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,783,703	-	الإيرادات
(11,973,372)	-	تكلفة الإيرادات
4,810,331	-	مجمول الربح
(313,750)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
78,832	-	رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
799	-	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
533,883	-	إيرادات أخرى
(1,598,498)	-	مصروفات عمومية وإدارية
3,511,597	-	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
(11,505)	-	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(15,929)	-	الزكاة
(15,000)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,469,163	-	إجمالي فرعي
(97,668)	13,391,097	ربح من بيع شركات تابعة (انظر أعلاه)
3,371,495	13,391,097	ربح الفترة من العمليات المتوقعة

صافي التدفقات النقدية الخاصة بالعمليات المتوقعة هي على النحو التالي:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,533,003	-	صافي التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
(2,803,657)	-	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(270,654)	-	صافي التدفقات النقدية الخاصة بالعمليات المتوقعة

30 - ربحية السهم العائدة لمالكي الشركة الأم

يتم إحتساب 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 إحتساب ربحية السهم:

لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخففة محتملة.

2015	2016	
		ربح/ (خسارة) السنة:
2,309,914	2,882,181	من العمليات المستمرة والمتوقعة (دينار كويتي)
(1,061,581)	(10,508,916)	من العمليات المستمرة (دينار كويتي)
3,371,495	13,391,097	من العمليات المتوقعة (دينار كويتي)
100,000,000	100,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
		ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخففة:
23.10	28.82	من العمليات المستمرة والمتوقعة (فلس)
(10.61)	(105.09)	من العمليات المستمرة (فلس)
33.71	133.91	من العمليات المتوقعة (فلس)

31 - 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.

(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:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,027,116	3,208,511	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما وودائع ومقدم للموردين)
4,449,949	2,651,140	مطلوب من عملاء عن أعمال عقود
49,143	5,964	مطلوب من أطراف ذات علاقة
-	4,000,000	ودائع وكالة بالإستثمار
4,163,783	13,330,712	نقد وأرصدة لدى البنوك
14,689,991	23,196,327	

(ج) مخاطر السيولة

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

2015			2016			
من 1 إلى 5 سنوات	أقل من سنة	الإجمالي	من 1 إلى 5 سنوات	أقل من سنة	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,869,200	-	1,869,200	913,332	-	913,332	المطلوبات المالية
1,869,200	-	1,869,200	913,332	-	913,332	مطلوبات غير متداولة
-	-	-	-	-	-	قروض لأجل
4,314,373	-	4,314,373	3,430,721	-	3,430,721	مطلوبات متداولة
454,501	-	454,501	350,702	-	350,702	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
20,530	-	20,530	-	-	-	مطلوب إلى عملاء عن أعمال عقود
484,723	-	484,723	509,819	-	509,819	مطلوب إلى أطراف ذات صلة
280,000	-	280,000	140,000	-	140,000	بنوك دائنة
712,800	-	712,800	1,012,800	-	1,012,800	أوراق دفع
3,472,201	-	3,472,201	2,026,154	-	2,026,154	قروض لأجل
9,739,128	-	9,739,128	7,470,196	-	7,470,196	دائنو مراوحة

31 - المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(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	
107,820	1 ±	2016
68,189	1 ±	2015

(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
2015	2016		
دينار كويتي	دينار كويتي		
231	81,144	+ 5	بورصة الكويت

• 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:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
126,917	106,557	ريال سعودي
-	1,011,533	دولار أمريكي

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.

2015	2016	التغير في سعر العملة %	العملة
التأثير على ربح السنة	التأثير على ربح السنة		
دينار كويتي	دينار كويتي		
6,346	5,328	+5%	ريال سعودي
-	50,577	+5%	دولار أمريكي

31 - المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(هـ) مخاطر السوق (تتمة)

• 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 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% (2015: +1% و-1%) على التوالي وذلك من بداية السنة. تعتبر هذه التغييرات محتملة بقدر معقول على أساس ملاحظة الظروف والمعدلات الحالية للسوق.

2015	2016
+1%	+1%
دينار كويتي	دينار كويتي
68,189	107,820

نتائج السنة

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

32 - 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 المرابحة 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:

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31 ديسمبر 2016
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
			86,746	محافظ مدارة
209,945	123,199	-	1,618,136	أسهم محلية مسعرة
1,618,136	-	-		استثمارات متاحة للبيع
		1,011,533	-	محافظ مدارة
1,011,533	-	-	-	أسهم محلية غير مسعرة
515,623	515,623	-		الإجمالي
3,355,237	638,822	1,011,533	1,704,882	
				31 ديسمبر 2015
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
			112,327	محافظ مدارة
229,771	117,444	-	8,200	أسهم محلية مسعرة
8,200	-	-		استثمارات متاحة للبيع
515,623	515,623	-	-	أسهم محلية غير مسعرة
753,594	633,067	-	120,527	الإجمالي

32 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

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.

قياس القيمة العادلة

إن الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة في المستوى 3 تستخدم تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبينة 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	دينار كويتي	31 ديسمبر 2016
633,067	515,623	117,444	رصيد أول الفترة
5,755	-	5,755	مجمل الربح أو الخسارة
638,822	515,623	123,199	- في الربح أو الخسارة
			الرصيد الختامي
الإجمالي	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31 ديسمبر 2015
699,429	615,004	84,425	رصيد أول الفترة
33,019	-	33,019	مجمل الربح أو الخسارة
(99,381)	(99,381)	-	- في الربح أو الخسارة
633,067	515,623	117,444	- 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).

31 ديسمبر 2016		الربح أو الخسارة		دخل شامل آخر
زيادة	نقص	زيادة	نقص	نقص
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
6,160	6,160	25,781	25,781	25,781

إذا تغير خصم القبالية 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.

32 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

(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 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.

33 - 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 كالآتي:

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 العقارية : تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة داخل وخارج دولة الكويت وكذلك إدارة أملاك الغير. تملك وبيع وشراء أسهم وسندات الشركة العقارية لحساب الشركة فقط، إعداد الدراسات وتقديم الاستشارات في المجالات العقارية بكافة أنواعها.
الأنشطة الإستثمارية : تتمثل في الإستثمار في المحافظ الإستثمارية والشركات الأخرى.

المجموع دينار كويتي	الأنشطة الإستثمارية دينار كويتي	الأنشطة العقارية دينار كويتي	الأنشطة التكنولوجية دينار كويتي	الأنشطة التعليمية دينار كويتي	
					31 ديسمبر 2016
6,618,322	1,938,457	1,351	4,678,514	-	إيرادات القطاع
(17,127,238)	(11,023,641)	(1,836)	(6,101,761)	-	تكاليف القطاع
(10,508,916)	(9,085,184)	(485)	(1,423,247)	-	نتائج القطاع من العمليات المستمرة
13,391,097	-	-	-	13,391,097	نتائج القطاع من العمليات المتوقفة
2,882,181	(9,085,184)	(485)	(1,423,247)	13,391,097	نتائج القطاع
29,231,089	19,673,139	1,106,106	8,451,844	-	موجودات القطاع
15,999,145	8,461,223	2,754	7,535,168	-	مطلوبات القطاع
					31 ديسمبر 2015
7,737,192	122,382	-	7,614,810	-	إيرادات القطاع
(8,896,441)	(454,376)	-	(8,442,065)	-	تكاليف القطاع
(1,159,249)	(331,994)	-	(827,255)	-	نتائج القطاع من العمليات المستمرة
3,469,163	-	-	-	3,469,163	نتائج القطاع من العمليات المتوقفة
2,309,914	(331,994)	-	(827,255)	3,469,163	نتائج القطاع
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

34 - الجمعية العامة السنوية

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في 30 مارس 2016 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، كما اعتمد المساهمين توزيع أرباح للمساهمين بنسبة 7.5% من رأس المال المدفوع عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015. كذلك اعتمد المساهمين مكافآت أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بالإضافة إلى مجلس إدارة شركة تابعة بمبلغ 55,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

35 - التزامات محتملة

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

2015	2016	خطابات ضمان
<u>3,761,338</u>	<u>2,269,494</u>	

36 - 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.

37 - توصيات مجلس الإدارة

بناءً على اجتماع مجلس إدارة الشركة الأم المنعقد بتاريخ 5 مارس 2017، فقد أقرت التوصيات التالية:

- (1) تحديد مكافآت أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بمبلغ 56,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.
- (2) تحديد مكافآت رؤساء اللجان للشركة الأم (لجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة المخاطر) بمبلغ 42,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

علماً بأن هذه التوصيات تخضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين والجهات الرقابية المختصة.