

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
شركة النوادي القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت
31 ديسمبر 2015

المحتويات

صفحة

2 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان الدخل الشامل المجمع
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المجمع
38 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

هند عبدالله السريع وشركائها - محاسبون قانونيون

ص.ب 23105 - الصفاة،

رمز بريدي 13092، الكويت

تليفون : +965 22470462/4

فاكس : +965 22470463

موقع إلكتروني : www.mazars.com.kw

القطامي والعيان وشركاهم

صلاصة السوق الكبير - برج أ - الطابق التاسع

تلفون : 9-3900 2244 (965)

فكس : 8451 2243 (965)

ص.ب 2986 صفاة - 13030

الكويت

gt@kw.gt.com

www.grantthornton.com.kw

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الى السادة المساهمين
شركة النوادي القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة النوادي القابضة - شركة مساهمة كويتية عامة ، (الشركة الأم) والشركات التابعة لها (المجموعة)، وتشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015 وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع والتغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

ان إدارة الشركة الأم هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه الإدارة مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

ان مسؤوليتنا هي ابداء الرأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استنادا الى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. ان هذه المعايير تتطلب الالتزام بمتطلبات قواعد السلوك الاخلاقي والقيام بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من فروقات مادية.

يتضمن التدقيق، القيام باجراءات لغرض الحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والافصاحات حول البيانات المالية المجمعة. ويعتمد اختيار تلك الاجراءات على حكم المدقق، بما في ذلك تقدير المخاطر المتعلقة بالفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. وللقيام بتقدير تلك المخاطر، يأخذ المدققين بعين الاعتبار اجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية المجمعة للمنشأة لكي يتسنى لهم تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمنشأة. كما يتضمن التدقيق، تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة، وكذلك تقييم العرض الاجمالي الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتوفر لنا أساساً لبداء رأي حول أعمال التدقيق.

هند عبدالله السريع وشركائها - محاسبون قانونيون

2

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي لشركة النوادي القابضة والشركات التابعة لها كما في 31 ديسمبر 2015، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات . وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم (25) لسنة 2012 وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مخالفات لأحكام قانون الشركات واللائحة التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الأم ، والتعديلات اللاحقة لهم ، على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو مركزها المالي.



هند عبدالله السريع
(سجل مراقبي الحسابات رقم 141 فئة أ)
هند عبدالله السريع وشركائها
عضو في مزارز العالمية



عبد اللطيف محمد العيان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطاعي والعيان وشركاهم

الكويت

2 مارس 2016

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 د.ك	ايضاحات	الايرادات
5,097,724	5,033,321		صافي إيرادات الخدمات
(1,793,662)	(1,889,834)		تكلفة الخدمات
3,304,062	3,143,487		مجمول ربح الخدمات
907,363	2,297,837		إيرادات إيجارات
7,046	(127,879)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
12,257	-		ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
687,786	525,181	15	التغير في القيمة العادلة لعقارات النوادي والمعاهد الصحية
-	(650,000)		خسائر من بيع عقارات النوادي والمعاهد الصحية
-	24,066		ارباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
11,072	15,549		إيرادات توزيعات أرباح
1,117	6,133		إيرادات فوائد
22,071	82,542		إيرادات أخرى
4,952,774	5,316,916		
			المصاريف والاعباء الاخرى
(689,005)	(820,193)		مصاريف عمومية وإدارية
(599,055)	(702,092)		تكاليف الموظفين
(713,416)	(662,974)		تكاليف التمويل
(11,026)	(6,149)	14	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(2,012,502)	(2,191,407)		
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,940,272	3,125,509		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(26,462)	(28,130)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(74,270)	(78,400)		مخصص الزكاة
(29,708)	(31,360)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(50,000)	(50,000)		ربح السنة
2,759,832	2,937,619		إيرادات شاملة أخرى
-	-		إجمالي الدخل الشامل للسنة
2,759,832	2,937,619		ربحية السهم الأساسية والمخفضة
15.18 فلس	16.16 فلس	8	

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	إيضاحات	الأصول
459,641	2,355,057	9	الأصول المتداولة
570,430	442,551	10	النقد وشبه النقد
472,736	1,436,025	11	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
62,278	73,258	12	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
1,565,085	4,306,891		بضاعة
1,897,335	1,897,335	13	الأصول غير المتداولة
934,656	1,065,228	14	الشهرة
42,588,632	40,735,000	15	ممتلكات والآلات ومعدات
45,420,623	43,697,563		عقارات النوادي والمعاهد الصحية
46,985,708	48,004,454		مجموع الأصول
17,884,956	17,080,001	16	الخصوم وحقوق الملكية
3,685,967	3,372,527	17	الخصوم
21,570,923	20,452,528		الخصوم المتداولة
276,622	302,662		تسهيلات عقود الإجارة والتورق
276,622	302,662		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
21,847,545	20,755,190		الخصوم غير المتداولة
16,530,358	18,183,394	18	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
100,520	100,520	18	مجموع الخصوم
1,311,195	1,623,746	19	حقوق الملكية
1,311,195	1,623,746	19	رأس المال
5,884,895	5,717,858		علاوة الأصدار
25,138,163	27,249,264		احتياطي قانوني
46,985,708	48,004,454		احتياطي اختياري
			أرباح مرحلة
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع الخصوم وحقوق الملكية

نواف عبدالله محمود سيد الرفاعي
رئيس مجلس الإدارة

شركة النوادي القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2015

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

المجموع د.ك	ارباح مرحلة د.ك	احتياطي اختياري د.ك	احتياطي قانوني د.ك	علاوة الاصدار د.ك	رأس المال د.ك	
25,138,163	5,884,895	1,311,195	1,311,195	100,520	16,530,358	الرصيد كما في 1 يناير 2015
-	(1,653,036)	-	-	-	1,653,036	اصدار اسهم منحة (ايضاح 20)
(826,518)	(826,518)	-	-	-	-	توزيعات ارباح نقدية (ايضاح 20)
(826,518)	(2,479,554)	-	-	-	1,653,036	اجمالي المعاملات مع المالكين
2,937,619	2,937,619	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(625,102)	312,551	312,551	-	-	الحول للاحتياطيات
27,249,264	5,717,858	1,623,746	1,623,746	100,520	18,183,394	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015
22,378,331	5,215,877	1,017,168	1,017,168	100,520	15,027,598	الرصيد كما في 1 يناير 2014
-	(1,502,760)	-	-	-	1,502,760	اصدار اسهم منحة (ايضاح 20)
-	(1,502,760)	-	-	-	1,502,760	اجمالي المعاملات مع المالكين
2,759,832	2,759,832	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(588,054)	294,027	294,027	-	-	الحول للاحتياطيات
25,138,163	5,884,895	1,311,195	1,311,195	100,520	16,530,358	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7 - 38 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة .

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 د.ك	ايضاح
2,759,832	2,937,619	
516,628	373,698	
(687,786)	(525,181)	
-	650,000	
(11,072)	(15,549)	
(1,117)	(6,133)	
713,416	662,974	
53,845	79,524	
3,343,746	4,156,952	
(19,009)	127,879	
(249,382)	(963,289)	
5,174	(10,980)	
653,240	(313,440)	
(12,283)	(53,484)	
3,721,486	2,943,638	
(184,491)	(522,570)	
(2,514,461)	(1,871,187)	
1,551	18,300	
-	3,600,000	
11,072	15,549	
1,117	6,133	
(2,685,212)	1,246,225	
1,011,192	(804,955)	
(1,632,877)	-	
-	(826,518)	
(713,416)	(662,974)	
(1,335,101)	(2,294,447)	
(298,827)	1,895,416	
758,468	459,641	9
459,641	2,355,057	9

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7 - 38 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة .

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. تأسيس الشركة ونشاطها

تأسست الشركة بتاريخ 28 سبتمبر 2004 باسم شركة الثريا العالمية القابضة - ش.م.ك. (مقفلة) . بتاريخ 30 ابريل 2006 تم تعديل اسم الشركة من شركة الثريا العالمية القابضة - ش.م.ك. (مقفلة) الى شركة النوادي القابضة - ش.م.ك.ع . بتاريخ 31 مايو 2010 تم ادراج اسهم الشركة في سوق الكويت للاوراق المالية وهي خاضعة لرقابة هيئة اسواق المال . تتكون المجموعة من الشركة الام والشركات التابعة لها كما هو مبين في ايضاح (7) .

الاغراض التي اسست من اجلها الشركة هي:

- تملك أسهم أو حصص في شركات كويتية أو غير كويتية والإشتراك في تأسيس هذه الشركات .
- الإشتراك في ادارة الشركات التي تملك فيها أسهما أو حصصا .
- اقراض الشركات التي تملك فيها اسهما وكفالتها لدى الغير .
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون .
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع او علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها داخل الكويت أو خارجها .
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات متخصصة .

ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية او بالوكالة . ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق اغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها .

تم اصدار قانون الشركات الجديد رقم (1) لسنة 2016 في 24 يناير 2016 وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم الغاء قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له وفقا لنص المادة رقم (5) سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتبارا من 26 نوفمبر 2012 وسوف يستمر العمل باللائحة التنفيذية للقانون رقم (25) لسنة 2012 الى أن يتم اصدار لائحة تنفيذية جديدة.

عنوان الشركة الأم : ص.ب 34107 ، الرمز البريدي 73252 العدلية - دولة الكويت .

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2 مارس 2016 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين والجهات الرسمية .

2. أساس الاعداد

تم اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وعقارات النوادي والمعاهد الصحية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة .

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.")

3. بيان الالتزام

تم اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترة السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2015. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة والتي لها صلة بالمجموعة ، مبينة أدناه :

يفعل للفترة المالية

المعيار أو التفسير	التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين - معدل	1 يوليو 2014
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012	1 يوليو 2014
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013	1 يوليو 2014

معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين - معدل

يقوم هذا البند بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - منافع الموظفين لتوضيح المتطلبات المتعلقة بالكيفية التي يجب فيها ان تنسب مساهمات الموظفين او الغير المرتبطة بالخدمة الى فترات الخدمة. بالإضافة الى ذلك، يسمح هذا البند بوسيلة عملية اذا كان مبلغ المساهمات مستقل عن عدد سنوات الخدمة في ان المساهمات يمكن، لكن ليس مطلوباً، ان يتم الاعتراف بها كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة. لم يكن لهذا التعديل اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - ان المبلغ المحتمل الذي لا ينطبق عليه تعريف أداة حق الملكية يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغيرات في بيان الارباح أو الخسائر المجموع.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - ان الاضافة على اساس الاستنتاجات تؤكد معالجة القياس الحالية للذمم المدينة والدائنة قصيرة الاجل.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 - الإنصاحات المطلوبة فيما يتعلق بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات الإجمالية بالقطاعات التشغيلية (الشرح والمؤشرات الاقتصادية).
- ان مطابقة اصول القطاعات المعلنة مع اجمالي اصول المنشأة مطلوبة في حال يتم تقديمها بشكل منتظم الى رئيس صناع القرارات التشغيلية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 - عند اعادة تقييم البنود، يتم تعديل القيمة الدفترية الاجمالية بشكل ثابت على اعادة تقييم صافي القيمة الدفترية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24 - ان المنشآت التي تقدم خدمات موظفي الادارة العليا الى المنشأة مقدمة التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير.
- لم يكن لهذه التعديلات اي أثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 (IFRS 1) - ان التعديل على اساس الاستنتاجات يوضح بان المنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 قادرة على استخدام كل من:
 - المعايير الدولية للتقارير المالية المفعلة حاليا
 - المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم اصدارها لكن لم يتم تفعيلها بعد والتي تسمح بالتطبيق المبكر
 يجب تطبيق نفس النص لكل معيار دولي على جميع الفترات المقدمة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - لا يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على تشكيل ترتيب مشترك في البيانات المالية لنفس الترتيب المشترك.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - ان نطاق اعفاء المحفظة (IFRS 13.52) يتضمن كافة البنود التي لها مراكز موازنة في السوق و/او المخاطر الائتمانية للطرف المقابل التي يتم تسجيلها وقياسها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39/المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بغض النظر عما اذا كان ينطبق عليها تعريف الاصل/الالتزام المالي.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح العلاقة المتبادلة بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 40 عند تصنيف العقار كعقار استثماري او عقار يشغله المالك.
- لم يكن لهذه التعديلات اي أثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

- بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة ، تم اصدار بعض المعايير/ التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المجموعة.
- تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقعة أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة مبنية أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفصلة بعد

المعيار أو التفسير	يبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية : التصنيف والقياس	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة - معدل	1 يناير 2016
المعيار الدولي للتقارير المالية 11 المحاسبة عن شراء حصص في عمليات محاصة - معدل	1 يناير 2016
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار	1 يناير 2019
معايير المحاسبة الدولي رقم 1 "مبادرة الإفصاح" - معدل	1 يناير 2016
معايير المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 توضيح الطرق المعتمدة للاستهلاك والإطفاء - معدل	1 يناير 2016
معايير المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة - معدل	1 يناير 2016
المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 28 للشركات الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع - معدل	1 يناير 2016
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014	1 يوليو 2016

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) - الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) مؤخرا بإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (2014) ما يمثل اتمام خطته لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يقوم المعيار الجديد بإدخال تغيرات واسعة النطاق على إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأصول المالية كما يقوم أيضا بإدخال نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" جديد خاص بمحيط قيمة الأصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضا بتقديم إرشادات جديدة حول تطبيق محاسبة التحوط.

شرعت الإدارة بتقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لكنها ليست بعد في وضع يمكنها من تقديم معلومات كمية. فيما يلي المجالات الرئيسية للأثر المتوقع في هذه المرحلة:

- أن تصنيف وقياس الأصول المالية للمجموعة سوف يحتاج إلى مراجعة بناء على المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للأصول ونموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارتها
- أن أي هبوط في القيمة مبني على خسارة ائتمانية متوقعة سوف يحتاج إلى تسجيل على الذمم التجارية المدينة للمجموعة والاستثمارات في الأصول من نوع الديون المصنفة حاليا كاستثمارات متاحة للبيع ومحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، ما لم يتم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقا للمعايير الجديدة
- لم يعد بالإمكان قياس الاستثمارات في الأسهم بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة وجميع هذه الاستثمارات سيتم قياسها عوضا عن ذلك بالقيمة العادلة. سيتم عرض التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر ما لم تقم المجموعة بتصنيف نهائي لا رجعة فيه لعرضها في الإيرادات الشاملة الأخرى.
- إذا استمرت المجموعة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها سيتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغيرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

تابع / المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) - الأدوات المالية

على الرغم من السماح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار ، قررت اللجنة الفنية لدى وزارة التجارة والصناعة في الكويت بتاريخ 30 ديسمبر 2009 تأجيل التطبيق المبكر حتى اشعار آخر. لم تقم ادارة المجموعة بعد بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم 11 الإيرادات ، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء. الخطوات الخمس لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
 - تعريف التزامات الاداء في العقد.
 - تحديد سعر المعاملة.
 - توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء كما جاءت بالعقد.
 - تسجيل الإيرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الاداء.
- كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:
- العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة - وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتى تدمج العقود.
 - التوقيت - فيما اذا تطلب تسجيل الإيرادات خلال الفترة أو خلال نقطة محددة من الزمن.
 - التسعير المتغير ومخاطر الائتمان - والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على أدوات سعرية متغيرة أو طارئة (مثال: تنفيذ مشترك) كما تم تحديث بند المعوقات على الإيرادات.
 - قيمة الوقت - متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.
 - أمور أخرى محددة تتضمن:
- * المقابل غير النقدي ومقايضة الاصول.
 - * تكلفة العقود.
 - * حق الرد وخيارات العملاء الاخرى.
 - * خيارات المورد باعادة الشراء.
 - * الكفالات.
 - * الاصل مقابل الوكيل.
 - * الترخيص.
 - * تعويض الكسر.
 - * الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
 - * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

لم تقم إدارة المجموعة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار على هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او مساهمة الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة او شركة المحاصة - معدل

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" و معيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011)" تقوم بتوضيح معالجة بيع او مساهمة الاصول من المستثمر الى شركته الزميلة او شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للارباح والخسائر الناتجة عن بيع او مساهمة الاصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال").
 - تتطلب التسجيل الجزئي للارباح والخسائر حيثما لا تشكل الاصول العمل، اي يتم تسجيل الربح او الخسارة فقط الى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة او شركة المحاصة.
- يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلاً سواء حدثت عملية بيع او مساهمة الاصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الاصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) او من قبل البيع المباشر للاصول نفسها.
- ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 المحاسبة عن شراء حصص في عمليات محاصة - معدل

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 "ترتيبات المحاصة" تتطلب من مشتري الحصة في عملية المحاصة التي يشكل فيها النشاط العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال") لتطبيق كافة المبادئ المحاسبية لعمليات دمج الاعمال في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى، باستثناء تلك المبادئ التي تتعارض مع الارشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11. كما تتطلب تلك التعديلات ايضا الافصاح عن المعلومات المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى الخاصة بعمليات دمج الاعمال.

تنطبق التعديلات ايضا على كل من الشراء المبدئي للحصة في عملية المحاصة وشراء حصة اضافية في عملية المحاصة (في الحالة الاخيرة، لا يتم اعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقا). كما تنطبق التعديلات ايضا بصورة مستقبلية على شراء الحصص في عمليات المحاصة.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الايجار

يتطلب المعيار الجديد ان يقوم المستأجرون بالمحاسبة عن عقود الايجار "على الميزانية العمومية" وذلك بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" والتزام الايجار الامر الذي سيؤثر على معظم الشركات التي تعد تقاريرها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية والتي تعمل في مجال التأجير كما سيكون له تأثيرا جوهريا على البيانات المالية لمستأجري العقارات والمعدات ذات القيمة العالية. ومع ذلك، بالنسبة للعديد من الاعمال الأخرى، ستقوم الاستثناءات الخاصة بعقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات الأصول منخفضة القيمة بالتخفيض من هذا التأثير.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 مبادرة الافصاح - معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 باجراء التغيرات التالية:

- **المادة:** توضح التعديلات بان (1) المعلومات لايجب حجبها بالتجميع او بتقديم معلومات غير مادية، (2) اعتبارات المادية تنطبق على كل اجزاء البيانات المالية، و (3) حتى عندما يتطلب المعيار افصاحا محددا، عندها يتم تطبيق اعتبارات المادية.
 - **بيان المركز المالي وبيان الارباح والخسائر والارادات الشاملة الاخرى:** تقوم التعديلات بما يلي: (1) تقديم توضيح بان قائمة بنود المفردات التي سيتم عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجميعها وتجميعها كما هو مناسب وكذلك تقديم ارشادات اضافية حول التجميع الفرعية في هذه البيانات و (2) توضيح ان حصة المنشأة من الارادات الشاملة الاخرى للشركات الزميلة المحتسبة حسب حقوق الملكية وشركات المحاصة يتعين عرضها في مجموعها كبنود مفردات واحدة سواء سيتم لاحقا اعادة تصنيفها ام لا في الارباح والخسائر.
 - **ملاحظات:** تقوم التعديلات باضافة امثلة اضافية للطرق الممكنة لترتيب الملاحظات لتوضيح ان قابلية الفهم والمقارنة يجب النظر فيها عند تحديد ترتيب الملاحظات ولايات ان الملاحظات لا تحتاج الى عرضها بالترتيب المحدد حتى الآن في الفقرة 114 من معيار المحاسبة الدولي رقم 1. كما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية ايضا بحذف الارشادات والامثلة المتعلقة بتحديد السياسات المحاسبية الهامة التي لوحظ انها من المحتمل ان تكون غير مفيدة.
- ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء - معدل

تم بيان التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والالات والمعدات والمعيار رقم (38) الاصول غير الملموسة:

- تعتبر طريقة استهلاك الاصول على أساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الاصل طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والالات والمعدات.
- تعتبر طريقة اطفاء على اساس الدخل الناتج من النشاط الذي يستخدم الاصل غير الملموس طريقة غير مناسبة بشكل عام باستثناء بعض الحالات المحددة.
- التوقعات التي تشير الى انخفاض سعر البيع للمواد التي يتم انتاجها باستخدام اصول تحتوي على تكنولوجيا او توقعات ذات عائد تجاري بطيء والتي بدورها قد تؤدي الى انخفاض التوقعات الاقتصادية من ذلك الاصل.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

معيار المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة - معدل

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة" تسمح بان يتم اختياريا الحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وشركات المحاصة والشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة. ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع - معدل

تهدف التعديلات الى توضيح الجوانب التالية:

- الاعفاء من اعداد بيانات مالية مجمعة: تؤكد التعديلات بان الاعفاء من اعداد بيانات مالية مجمعة لشركة ام متوسطة متاح للشركة الام التي هي شركة تابعة لشركة استثمارية حتى لو قامت الشركة الاستثمارية بقياس جميع الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة.
- الشركة التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالانشطة الاستثمارية للشركة الام: ان الشركة التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالانشطة الاستثمارية للشركة الام لا يجب تجميعها اذا كانت الشركة التابعة نفسها شركة استثمارية.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل مستثمر شركة غير استثمارية على شركة استثمارية مستثمر فيها: عند تطبيق طريقة حقوق الملكية على شركة زميلة او شركة محاصة، عندها يمكن للشركة غير الاستثمارية المستثمرة في شركة استثمارية الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة او شركة المحاصة لحصصها في الشركات التابعة.
- الافصاحات المطلوبة: الشركة الاستثمارية التي تقيس الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة تقوم بتقديم الافصاحات المتعلقة بالشركات الاستثمارية المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 - تقوم هذه التعديلات باضافة ارشادات محددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 في الحالات التي تقوم فيها المنشأة باعادة تصنيف الاصل من محتفظ به لغرض البيع الى محتفظ به لغرض التوزيع والعكس بالعكس وفي الحالات التي تتوقف فيها محاسبة الاصل المحتفظ به لغرض التوزيع.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - تقوم هذه التعديلات بتقديم ارشادات اضافية لتوضيح فيما اذا كان عقد الخدمات مستمر بالانشغال في الاصل المحول، والتوضيح حول موازنة الافصاحات في البيانات المالية المجمعة
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح ان سندات الشركات ذات الكفاءة العالية المستخدمة في تقييم معدل الخصم الخاص بمنافع ما بعد الخدمة يجب تقويمه بنفس العملة التي ستدفع بها تلك المنافع.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 34 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح معنى "في مكان آخر في التقرير المرحلي" وتتطلب اسنادا ترافقيا.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي أثر مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. السياسات المحاسبية الهامة

ان اهم السياسات المحاسبية وأسس القياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد البيانات المالية المجمعة ملخصة أدناه .

5.1 أسس التجميع

إن البيانات المالية للمجموعة تجمع الشركة الأم و جميع شركاتها التابعة .

الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما فيها المنشآت المهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تتعرض المجموعة لي ، او يكون لها الحق بعوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة الى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم ، بإستخدام سياسات محاسبية مماثلة . يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ و تاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الام . تظهر تفاصيل الشركات التابعة المجموعة الرئيسية في ايضاح (7) حول البيانات المالية المجمعة .

يتم عند التجميع استبعاد الارصدة والمعاملات الجوهرية المتبادلة بين شركات المجموعة ، بما فيها الارباح والخسائر غير المحققة من العمليات بين شركات المجموعة . و حيثما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة من بيع اصل بين شركات المجموعة عند التجميع ، إلا ان هذا الاصل يجب فحصة ايضا بما يتعلق في هبوط القيمة بالنسبة للمجموعة . يتم تعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية للشركات التابعة و ذلك للتأكد من توافقها مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة .

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على تلك الشركة التابعة. ان الارباح او الخسائر والايادات الشاملة الأخرى للشركات التابعة المستحوذ عليها او المستبعدة خلال السنة يتم تسجيلها من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة، او حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن سيطرتها على الشركة التابعة، حسب ما هو مناسب.

إن الحصص غير المسيطرة ، تعرض كجزء من حقوق الملكية ، و هي تمثل النسبة في الربح او الخسارة وصافي الاصول للشركات التابعة و غير المحتفظ بما من قبل المجموعة . تقوم المجموعة بتوزيع الحصص من مجموع الايرادات او الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم و الحصص غير المسيطرة بناءا على حصة ملكية كلاهما . ان الخسائر في الشركات التابعة مخصصة للحصص غير المسيطرة حتى لو كانت النتائج تمثل رصيد عجز .

ان التغير في نسبة ملكية الشركة التابعة ، دون فقد السيطرة يتم المحاسبة عليه كعملية ضمن حقوق الملكية . اذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنه يتم :

- عدم تحقق الأصول (يتضمن الشهرة) والخصوم للشركة التابعة .
- عدم تحقق القيم المدرجة لأي حصة غير مسيطرة .
- عدم تحقق فروقات التحويل المتراكمة ، المسجلة ضمن حقوق الملكية .
- تحقق القيمة العادلة للمبلغ المستلم .
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمارات متبقية .
- تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر .
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في المحتويات المحققة سابقا في الإيرادات الشاملة الأخرى الى الأرباح والخسائر او الأرباح المحتجزة، كما هو مناسب ، كما سيتم طلبه إذا استبعدت المجموعة مباشرة الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.2 إندماج الاعمال

تقوم المجموعة بالحاسبة على عمليات دمج الاعمال باستخدام طريقة الشراء . يتب احتساب المبلغ المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على شركة تابعة كمجموع القيمة العادلة في تاريخ الشراء للأصول المحولة ، او الالتزامات المستحقة و الحصة في الملكية المصدرة من قبل المجموعة ، و التي تتضمن القيمة العادلة لأي اصل أو التزام ناتج عن ترتيبات المبلغ المحتمل . يتم تسجيل تكاليف الشراء عند حدوثها.

يقوم المشتري لكل عملية دمج للاعمال بقياس الحصة غير المسيطرة في حصص المشتري اما بالقيمة العادلة او بالحصة المكافئة لصافي الاصول المحددة للمشتري .

اذا تم تحقيق عملية دمج الاعمال على مراحل، فان القيمة العادلة بتاريخ الشراء لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقا في حصص المشتري يتم اعادة قياسها الى القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء وذلك من خلال الارباح والخسائر.

تقوم المجموعة بتسجيل الأصول التي حصلت عليها و الالتزامات التي تكبدتها من دمج الأعمال بغض النظر عن ما اذا كانت مسجلة سابقا في البيانات المالية للشركة المشتراة قبل عملية الشراء . يتم قياس الأصول المحصول عليها و الإلتزامات المتكبده بشكل عام بقيمتها العادلة في تاريخ الحيازة .

عند قيام المجموعة بشراء نشاط معين ، تقوم الادارة بتقدير ملائمة تصنيفات وتوجيهات الأصول المالية المنقولة والالتزامات القائمة وفقا للبنود التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف القائمة بتاريخ الشراء . يتضمن ذلك فصل مشتقات الأدوات المالية الموجودة ضمن العقود المبرمة من قبل الشركة المشتراة.

ان اي مبلغ محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سيتم تسجيله بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء . كما ان التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمبلغ المحتمل الذي يعتبر اما اصلا او التزاما سيتم تسجيلها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي IAS 39 اما في الأرباح او الخسائر او كتغير في إيرادات شاملة أخرى. إذا تم تصنيف المبلغ المحتمل كحقوق ملكية، فانه لن تتم اعادة قياسه حتى تتم تسويته نهائيا ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم احتساب قيمة الشهرة بعد تسجيل قيمة الأصول التي تم تعريفها وبشكل منفصل . ويتم احتسابها على أنها الزيادة ما بين: أ) القيمة العادلة للمقابل المقدم، ب) القيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة في سجلات الشركة التي تم شراؤها، وبين، ج) القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء، لأي حقوق ملكية قائمة في الشركة المشتراة فوق القيمة العادلة بتاريخ الشراء لصافي الأصول التي تم تعريفها. اذا كانت القيم العادلة للأصول المعرفة تزيد عن مجموع البنود أعلاه، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربح نتيجة المفاضلة) ضمن الأرباح والخسائر مباشرة.

5.3 الشهرة

تمثل الشهرة في المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من دمج الأعمال والتي لا يمكن تعريفها وتسجيلها بشكل منفصل. أنظر ايضاح 52 حول كيفية احتساب الشهرة بشكل مبدئي. تدرج قيمة الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الهبوط في القيمة. يرجى الرجوع الى ايضاح (13) الخاص ببيان إجراءات اختبار انخفاض القيمة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.4 تحقق الإيرادات والمصاريف

يتم تسجيل الإيرادات الى الحد الذي يكون فيه امكانية الحصول على المنفعة الاقتصادية للمجموعة محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه وبغض النظر عما اذا تم تحصيل المقابل أم لا. تنشأ الإيرادات من الخدمات المقدمة والايجارات المستلمة ويتم قياسها عن طريق القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المزمع تقديمها، بعد استبعاد الضرائب أو المرتجعات أو الخصومات. تقوم المجموعة بتطبيق معيار تحقق الإيرادات الوارد أدناه وبشكل منفصل لنود الإيرادات لكل بند معرف.

5.4.1 إيرادات الخدمات

ان رسوم الخدمات المقدمة على فترة زمنية معينة، يتم تسجيلها على تلك الفترة.

5.4.2 إيرادات ايجار

يتم احتساب إيرادات ايجار الناتجة عن العقارات الإستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدة الإيجار.

5.4.3 إيرادات الفوائد

يتم تسجيل قيمة إيرادات الفوائد عند استحقاقها وباستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

5.4.4 إيرادات توزيعات الأرباح

إيرادات توزيعات الأرباح يتم تسجيلها عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الأرباح.

5.4.5 تكلفة الخدمات

يتم تسجيل تكلفة الخدمات ضمن بيان الدخل الشامل المجمع عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

5.5 تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض الخاصة بشراء أو بناء أو انتاج أصل معين وذلك خلال الفترة اللازمة للانتهاء من تحضير هذا الأصل للغرض المراد منه أو لغرض البيع. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف للفترة التي حدثت فيها ويتم ادراجها كتكاليف تمويل.

5.6 تسهيلات عقود الإجارة والتورق

تمثل عقود الإجارة المنتهية بالتملك في اتفاقيات تمويل اسلامية تقوم المؤسسات المالية المصرفية من خلالها بتقديم التمويل للمجموعة لشراء أصل عن طريق استئجار المجموعة للأصل بحيث ينتهي العقد بتحويل ملكيته للمجموعة. تدرج عقود الإجارة المنتهية بالتملك بصافي المبلغ المستحق بعد طرح تكاليف التمويل المؤجلة المعترف بها عند عقد الإتفاقيات. يتم تحميل تكاليف التمويل السنوية ضمن المصاريف والأعباء الأخرى على اساس نسبي زمني مع الاخذ بعين الاعتبار معدل الاقتراض المتعلق بها والرصيد القائم.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.7 الضرائب

5.7.1 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقا لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار اعضاء مجلس المؤسسة.

5.7.2 ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة.

5.7.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتبارا من 10 ديسمبر 2007.

5.8 الممتلكات والالات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والالات والمعدات مبدئيا بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك التكاليف الاضافية اللازمة لجلب هذا الأصل الى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل ادارة المجموعة. وبعد ذلك، يتم قياس الممتلكات والالات والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصا الاستهلاك وخسائر هبوط القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة للممتلكات والالات والمعدات الأخرى. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من مكونات الممتلكات والالات والمعدات. يتم إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات بنسب سنوية تتراوح بين 10% الى 20%. يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي اللازم، سنويا على الأقل. عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الدخل المجموع.

5.9 عقارات النوادي والمعاهد الصحية

تمثل عقارات النوادي والمعاهد الصحية ، العقارات الاستثمارية المملوكة للشركة والمقام عليها نوادي ومعاهد صحية يتم استخدامها للاغراض التشغيلية والتأجير للآخرين . يتم قياس عقارات النوادي والمعاهد الصحية مبدئيا بالتكلفة والتي تشمل تكلفة الشراء وجميع التكاليف الاخرى المرتبطة بانشاء وتجهيز العقار واعداة للحالة التي تسمح باستخدامه في الاغراض المتوقعة له . بعد التسجيل المبدئي ، يتم قياس تلك العقارات بالقيمة العادلة على اساس افراي استنادا الى تقييم مقيمين اثنين خارجيين ومستقلين أيهما اقل ، وفق تعليمات هيئة اسواق المال بهذا الخصوص. تدرج الارباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل المجموع. يتم عدم الاعتراف بالعقارات الإستثمارية عندما يتم التخلص منها أو عزلها عن الإستخدام بشكل دائم حيث لا يوجد مكاسب اقتصادية متوقعة بعد التخلص منها . يتم الاعتراف باي ربح أو خسارة من عزل أو التخلص من عقار استثماري في بيان الدخل الشامل المجموع للسنة التي تم فيها العزل أو التخلص لذلك الإستثمار العقاري .

تظهر تكلفة الأعمال الخاصة بعقارات النوادي ومعاهد صحية أنجزت لها المخططات الهندسية أو حصلت المجموعة على ترخيص بتطويرها من الجهات المسؤولة أو باشرت الإنشاءات عليها كتكاليف مؤجلة ، ويتم لاحقا رسلة تلك التكاليف على العقارات أو تحميلها على بيان الدخل الشامل المجموع اذا ما توقف المشروع .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.10 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة والقيمة الممكن تحقيقها ايهما اقل وذلك بعد أخذ مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة والتالفة. تتضمن التكلفة كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بعملية الشراء اما التكاليف الخاصة بالبند القابلة للتبادل بصورة عادية فيتم تحديدها باستخدام صيغة التكلفة.

يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدّر في السياق العادي للاعمال ناقصا اية مصاريف بيع ملائمة. إن تكلفة البضاعة يتم قياسها على اساس المتوسط الموزون.

5.11 الادوات المالية

5.11.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئيا بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل المجمع والتي تقاس مبدئيا بالقيمة العادلة. مبين ادناه القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية.

يتم استبعاد اصل مالي (أو جزء من اصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية ماثلة اذا كان ذلك مناسباً).

- عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية
- عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الاصل أو عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي الى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو

(أ) ان تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو

(ب) ان لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل .

عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الاصل أو تكون قد دخلت في ترتيب القبض والدفع ولم تتم بتحويل أو الاحتفاظ جوهريا بكافة مخاطر ومزايا الاصل أو تحويل السيطرة على الاصل، عندها يتم تحقق اصل جديد الى مدى التزام المجموعة المتواصل بذلك الاصل.

لا يتم تحقق التزام مالي عندما يتم الاعفاء من الإلتزام المحدد أو إعفاؤه أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه . عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير ، أو بتعديل شروط الإلتزام المالي الحالي بشكل جوهري ، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي وتحقيق للإلتزام الجديد ، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

5.11.2 التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فان الأصول المالية يتم تصنيفها الى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- قروض وذمم مدينة.

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

ان كافة الاصول المالية تخضع للمراجعة للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على الاقل بتاريخ كل تقرير مالي وذلك لتحديد فيما اذا كان هناك اي دليل موضوعي بان احد الاصول المالية أو مجموعة اصول مالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الاصول المالية المبينة ادناه.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.11 تابع / الادوات المالية

5.11.2 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

• القروض والذمم المدينة

تعتبر القروض والذمم المدينة أصول مالية غير مشتقة تتضمن دفعات محددة غير مدرجة في الأسواق المالية النشطة. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس تلك الأصول المالية باستخدام طريقة التكلفة المطفأة بناء على معدل الفائدة الفعلي، ناقصا أي انخفاض في القيمة. ويتم الغاء خصم تلك الأرصدة عندما يكون هذا الخصم غير مادي.

يتم عادة مراجعة مدى انخفاض قيمة الأرصدة الجوهرية المدينة عندما يكونوا قد استحقوا لفترة أو يكون هناك دلائل واقعية على أن إحدى الجهات المدينة سوف تتخلف عن التسديد. بالنسبة للذمم المدينة التي لا يمكن اعتبارها منخفضة القيمة بشكل فردي، يتم مراجعة انخفاض قيمتها كمجموعة وذلك عن طريق ربطها بالقطاع التشغيلي الخاص بها وبالمنطقة وغيرها من المخاطر المحيطة بها. عند ذلك يستند تقدير خسارة انخفاض القيمة على معدلات التخلف التاريخية الأخيرة للجهة المدينة لكل مجموعة محددة.

تقوم المجموعة بتصنيف القروض والذمم المدينة الى الفئات التالية:

• ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى

تظهر الذمم المدينة والارصدة المدينة الاخرى بمبلغ الفاتورة الاصلي ناقصا مخصص اي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها.

• النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد من نقد وارصدة لدى البنوك وودائع لاجل التي يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ معروفة من النقد ولا تخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة.

• الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

ان تصنيف الاستثمارات كاصول مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية مراقبة الادارة لاداء تلك الاستثمارات. فعندما لا يتم تصنيفها كاستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة لكن لها قيم عادلة متاحة يمكن الاعتماد عليها والتغيرات في القيمة العادلة تدرج كجزء من بيان الدخل الشامل المجمع في حسابات الادارة، عندها يتم تصنيفها كاستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التحقق المبدئي. كما ان جميع الادوات المالية المشتقة تدرج تحت هذه الفئة، باستثناء تلك الادوات المحددة والنافذة كأدوات تحوط والتي تطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط (أنظر ادناه).

يتم قياس الاصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة والارباح او الخسائر تسجل في بيان الدخل الشامل المجمع. كما ان القيم العادلة للاصول المالية في هذه الفئة يتم تحديدها بالرجوع الى معاملات الاسواق النشطة او باستخدام تقنيات تقييم عند عدم وجود سوق نشط.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.11 تابع / الادوات المالية

5.11.3 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة تسهيلات مصرفية لاجل ودمج تجارية دائنة وحسابات دائنة اخرى ومستحقات. يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

الدمج التجارية الدائنة ومستحقات

يتم تسجيل الخصوم لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع وخدمات استلمت سواء صدر بها فواتير ام لم تصدر.

تسهيلات مصرفية لاجل

تقاس كافة التسهيلات المصرفية لاجل لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. كما تسجل الارباح والخسائر في بيان الدخل الشامل المجمع عندما يتم عدم تحقق الخصوم ايضا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية (EIR) عملية الابطاء.

5.12 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

ان جميع المشتريات والمبيعات "بالطرق المعتادة" للاصول المالية يتم تسجيلها على اساس تاريخ المتاجرة، اي بالتاريخ الذي تلتزم فيه المنشأة بشراء او بيع الاصول. ان المشتريات او المبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات او مبيعات الاصول المالية التي تتطلب تسليم الاصول خلال اطار زمني يتم تحديده بالنظم او بالعرف السائد في الاسواق.

5.13 تسوية الادوات المالية

يتم تسوية الاصول والخصوم المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط اذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حاليا لتسوية المبالغ المسجلة وكانت هناك نية للتسوية على اساس صافي او لتحقيق الاصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

5.14 القيمة العادلة للادوات المالية

ان القيمة العادلة للادوات المالية التي يتم تداولها في اسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع الى اسعار السوق المدرجة او اسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون اي خصم خاص بتكاليف المعاملة. بالنسبة للادوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على اساس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع الى القيمة العادلة الحالية لاداة مالية اخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية محسومة او اساليب تقييم اخرى.

5.15 اختبار انخفاض الاصول غير المالية

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكن تحقيقها (وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف بيع قيمة الأصل قيد الاستخدام)، كخسارة انخفاض في القيمة. ولغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام، تقوم الادارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علما بأن المعلومات المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بأخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير اعادة الهيكلة وتطوير الأصول. كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل انعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الادارة.

يتم استخدام مبلغ انخفاض القيمة أولا لتخفيض القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بهذا الأصل. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الانخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقا اعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقا رد قيمة هذا الانخفاض حتى يعود هذا الأصل الى قيمته الجارية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.16 حقوق الملكية، الاحتياطات ودفعات توزيعات الارباح
يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم اصدارها ودفعها. تتضمن علاوة اصدار الاسهم اي علاوات يتم استلامها عند اصدار رأس المال. واي تكاليف معاملات مرتبطة باصدار الاسهم يتم خصمها من علاوة الاصدار. يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية وعقد تأسيس الشركة الام. توزيعات الارباح المستحقة لاصحاب حقوق الملكية تدرج في الخصوم الاخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

5.17 معاملات مع اطراف ذات صلة
تتمثل الاطراف ذات الصلة بأعضاء مجلس الادارة والموظفين التنفيذيين وأعضاء العائلة المقربين والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية. يتم اعتماد المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل الادارة.

5.18 مكافأة نهاية الخدمة
تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل وعقود الموظفين. كما ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير. بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي تسجل كمصاريف عند استحقاقها.

5.19 ترجمة العملات الاجنبية

5.19.1 عملة العرض الرئيسية
تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والتي هي ايضا العملة الرئيسية للشركة الام. تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

5.19.2 معاملات العملة الاجنبية والارصدة
يتم تحويل معاملات العملة الاجنبية الى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في المجموعة باستخدام اسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ان ارباح وخسائر الصرف الاجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن اعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الاجنبية باسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الدخل المجموع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم اعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.20 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني او استدلاي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج ويكون بالامكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. ان توقيت او مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استنادا الى الدليل الاكثر وثوقا والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فان احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات الى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

لا يتم تسجيل الاصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الافصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الافصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج امرا مستبعدا.

5.21 التقارير القطاعية

للمجموعة ثلاثة قطاعات رئيسية هي قطاع الخدمات وقطاع الإستثمارات وقطاع العقار ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الادارة بتتبع الخطوط الانتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم ادارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطرق ادارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات البيئية بين القطاعات بالأسعار المتداولة. ولأغراض الادارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية. بالإضافة الى ذلك، فان الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم ادراجها للقطاع.

6. احكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

ان اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الادارة اتخاذ الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على القيمة المدرجة لكل من الايرادات والمصاريف والاصول والخصوم والافصاح عن الالتزامات الطارئة في نهاية فترة التقارير المالية. مع ذلك، فان عدم التأكد من تلك الافتراضات والتقديرات قد تؤدي الى نتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة المدرجة لكل من الاصول والخصوم والتي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

6.1 احكام الادارة الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تقوم الادارة باتخاذ الاحكام الهامة التالية والتي لها اكبر الاثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع / احكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.1 تابع / أحكام الادارة الهامة

6.1.1 تصنيف الادوات المالية

يتم اتخاذ احكام في تصنيف الادوات المالية بناء على نية الادارة بالشراء. تقوم المجموعة بتصنيف الاصول المالية كاصول محتفظ بها لغرض المتاجرة اذا تمت حيازتها بصفة اساسية من اجل تحقيق ربح قصير الاجل. ان تصنيف الاصول المالية كاصول محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية قيام الادارة بمراقبة اداء تلك الاصول المالية. وعندما لا يتم تصنيفها للمتاجرة ولكن يكون لها قيم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في القيم العادلة يتم ادراجها كجزء من الارباح او الخسائر في حسابات الادارة، عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. ان تصنيف الاصول كقروض ومدنيين يعتمد على طبيعة تلك الاصول. فاذا لم تتمكن المجموعة من المتاجرة في هذه الاصول المالية بسبب سوق غير نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة او محددة، عندها يتم تصنيف الاصول المالية كقروض ومدنيين. جميع الاصول المالية الاخرى يتم تصنيفها كاصول متاحة للبيع.

6.1.2 تصنيف العقارات

يتعين على الادارة اتخاذ قرار بشأن حيازة عقار معين سواء كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة ان عقار قيد التطوير او عقار استثماري. تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار للمتاجرة اذا تم حيازته بصفة اساسية بغرض بيعه ضمن نشاط الاعمال العادية. تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار قيد التطوير اذا تم حيازته بنية تطويره. وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار استثماري اذا تم حيازته لتحقيق ايرادات من تأجيره او لرفع قيمته او لاستخدامات مستقبلية غير محددة.

6.2 عدم التأكد من التقديرات

ان المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها اهم الاثر على تحقق وقياس الاصول والخصوم والايرادات والمصاريف مبينة ادناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية.

6.2.1 انخفاض قيمة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تقوم المجموعة بمعاملة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل على انها انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض جوهري او متواصل في القيمة العادلة عن تكلفتها او عند وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة. ان تحديد الانخفاض "الجوهري" او "المتواصل" يتطلب تقديرات هامة.

6.2.2 قياس القيمة العادلة

تقوم الادارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية (عندما لا تتوفر هناك اسعار سوق نشط) والاصول غير المالية. وهذا يتطلب من الادارة تطوير تقديرات وافتراسات استنادا الى معطيات سوقية وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الاداة المالية. فاذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الادارة باستخدام افضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الاسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على اسس تجارية بتاريخ التقرير .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. الشركات التابعة

تمثل الشركات التابعة والتي تم تأسيسها في دولة الكويت بالشركات التالية :

النشاط	نسبة الملكية %		اسم الشركة
	2014	2015	
تجهيز المستشفيات والمراكز والعيادات والمختبرات الطبية وتقديم الوجبات الغذائية.	99	99	شركة الشيماء للإدارة والعناية الطبية - ذ.م.م
تجارة عامة.	99	99	شركة بلاتينيوم للتجارة العامة - ذ.م.م
تجارة عامة ومقاولات.	99	99	الشركة الثلاثية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م

بالرغم من ان الملكية القانونية للشركة الام في الشركات التابعة اعلاه هي 99% الا ان الملكية الفعلية في تلك الشركات هي بالكامل، ولا يوجد حقوق للاطراف غير المسيطرة وذلك بموجب كتب التنازل المستلمة من تلك الاطراف. فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة المذكورة اعلاه قبل الحذف داخل المجموعة:

كما في 31 ديسمبر 2014			كما في 31 ديسمبر 2015			
صافي الاصول د.ك	مجموع الخصوم د.ك	مجموع الاصول د.ك	صافي الاصول د.ك	مجموع الخصوم د.ك	مجموع الاصول د.ك	
15,562	(31,639)	47,201	12,180	(34,295)	46,475	شركة الشيماء للإدارة والعناية الطبية - ذ.م.م
717,511	(708,548)	1,426,059	602,325	(710,572)	1,312,897	شركة بلاتينيوم للتجارة العامة - ذ.م.م
22,263,722	(20,648,233)	42,911,955	24,609,721	(19,469,738)	44,079,459	الشركة الثلاثية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م
22,996,795	(21,388,420)	44,385,215	25,224,226	(20,214,605)	45,438,831	

كما في 31 ديسمبر 2014		كما في 31 ديسمبر 2015		
ربح السنة د.ك	إجمالي الإيرادات د.ك	ربح السنة د.ك	إجمالي الإيرادات د.ك	
63,441	329,995	35,615	308,924	شركة الشيماء للإدارة والعناية الطبية - ذ.م.م
2,344,259	5,303,158	2,291,980	5,246,055	شركة بلاتينيوم للتجارة العامة - ذ.م.م
839,292	2,316,186	1,174,489	2,845,280	الشركة الثلاثية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م
3,246,992	7,949,339	3,502,084	8,400,259	

8. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم ربح السنة على المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال السنة كما يلي :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015	ربح السنة (د.ك)
2,759,832	2,937,619	
181,833,940	181,833,940	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
15.18	16.16	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

لغرض احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة تم تعديل المتوسط الموزون لعدد الأسهم المصدرة لارقام المقارنة ليعكس اسهم المنحة المصدرة خلال السنة (إيضاح 18).

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9. النقد وشبه النقد

2014	2015	
د.ك	د.ك	
430,141	835,361	نقد وارصدة لدى البنوك
29,500	1,519,696	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة اشهر)
459,641	2,355,057	

10. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2014	2015	
د.ك	د.ك	
395,990	296,331	استثمارات في اسهم مدرجة
1,820	1,709	استثمارات في اسهم غير مدرجة
172,620	144,511	صناديق استثمارية مدارة من قبل الغير
570,430	442,551	

11. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2014	2015	
د.ك	د.ك	
240,896	306,764	ذمم تجاريه مدينة
(169,036)	(169,036)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
71,860	137,728	
81,714	590,366	أرصدة مدينة أخرى
38,706	47,094	مصاريف مدفوعة مقدما (أدناه)
44,574	49,696	ايرادات مستحقة
235,882	611,141	تأمينات مستردة
472,736	1,436,025	دفعات مقدمة لمقاولي المشاريع قيد التنفيذ

وقعت المجموعة خلال السنة عقد إستئجار القسائم ارقام (75 و 76 و 77 و 78 و 79 و 80) بمنطقة صباح السالم بمساحة إجمالية قدرها 5,625 م² ، ولمدة 18 سنة تبدأ من تاريخ 1 سبتمبر 2017 مقابل إيجار سنوي بمبلغ 520,000 د.ك ابتداء من 1 سبتمبر 2017 قامت المجموعة بسدادده خلال السنة.

إن الغرض من استئجار تلك القسائم هو بناء واستغلال مجمع تجاري خلال فترة الإستئجار.

فيما يلي ، جدول تقادم الذمم التجارية المدينة :

	أقل من 30	من 30 الى 60	من 60 الى 90	من 90 الى 120	أكثر من 120	
المجموع	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
2015	47,575	7,740	13,221	69,192	169,036	306,764
2014	39,670	11,132	8,182	12,876	169,036	240,896

إن الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها ، استنادا الى الخبرة السابقة في إدارة المجموعة ، من المتوقع استردادها بالكامل كما انه ليست من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات من المدينين.

كما تؤكد ادارة المجموعة بان الارصدة المستحقة والتي مضى على استحقاقها فترات طويلة خاصة تلك الأرصدة المستحقة لأكثر من 120 يوم المدرجة اعلاه ، هي ارصدة قابلة للتحويل ، سواءا عن طريق احكام صادرة او عن طريق المتابعة الدورية لتحويلها.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12. بضاعة

2014 د.ك	2015 د.ك	
78,103	88,835	بضاعة لوازم المعاهد الصحية
(15,825)	(15,577)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
62,278	73,258	

13. الشهرة

نتجت الشهرة عن قيام الشركة الأم خلال عام 2005 بشراء كامل الحصص في ملكية شركات تابعة وكما يلي :

2014 د.ك	2015 د.ك	
3,428,766	3,428,766	القيمة المتفق عليها عن شراء الشركات
		القيمة العادلة للشركات في تاريخ الشراء :
68,841	68,841	- شركة الشيماء للإدارة والعناية الطبية - ذ.م.م
87,120	87,120	- شركة بلاتينوم للتجارة العامة - ذ.م.م
1,375,470	1,375,470	- الشركة الثلاثية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م
1,531,431	1,531,431	يطرح : إجمالي القيمة العادلة للشركات في تاريخ الشراء
1,897,335	1,897,335	الشهرة الناتجة

بناء على نتائج أعمال الشركات التابعة خلال السنوات المالية السابقة والأرباح التشغيلية المتوقعة للسنوات القادمة والتدفقات النقدية المستقبلية المخصصة ، لم تنخفض قيمة الشهرة الناتجة من إقتناء تلك الشركات التابعة .

14. ممتلكات والآلات ومعدات

2014 المجموع د.ك	2015 المجموع د.ك	برامج كمبيوتر د.ك	آلات ومعدات وتجهيزات رياضية د.ك	اثاث وتركيبات د.ك	التكلفة
4,154,180	4,310,253	146,899	2,694,858	1,468,496	1 يناير
184,491	522,570	4,114	456,848	61,608	إضافات
-	134	(736)	870	-	المحول من عقارات النوادي والمعاهد الصحية
(28,418)	(369,598)	(12,440)	(272,399)	(84,759)	استيعادات
4,310,253	4,463,359	137,837	2,880,177	1,445,345	في 31 ديسمبر
					الإستهلاك المتراكم
2,885,836	3,375,597	121,353	1,887,687	1,366,557	1 يناير
516,628	373,698	10,293	319,381	44,024	المحمل على السنة
-	(229)	(425)	196	-	المحول من عقارات النوادي والمعاهد الصحية
(26,867)	(350,935)	(11,292)	(264,330)	(75,313)	متعلق بالاستيعادات
3,375,597	3,398,131	119,929	1,942,934	1,335,268	في 31 ديسمبر
					صافي القيمة الدفترية
934,656	1,065,228	17,908	937,243	110,077	في 31 ديسمبر

تستهلك المجموع ممتلكاتها والآلات ومعدات بنسب سنوية تتراوح بين 10% إلى 20% .
تم توزيع الإستهلاك المحمل على السنة كما يلي :

2014 د.ك	2015 د.ك	
505,602	367,550	تكلفة الخدمات
11,026	6,149	المصاريف والأعباء الأخرى
516,628	373,699	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

15. عقارات النوادي والمعاهد الصحية

2014 د.ك	2015 د.ك	
39,386,385	42,588,632	القيمة العادلة في بداية السنة
2,514,461	1,871,187	صافي الإضافات خلال السنة
-	(4,250,000)	إستبعادات خلال السنة
687,786	525,181	التغير في القيمة العادلة - أدناه (هـ)
42,588,632	40,735,000	القيمة العادلة في نهاية السنة
687,786	525,181	صافي الربح غير المحقق المدرج في بيان الدخل الشامل للمجموع للسنة

إن تحليل عقارات النوادي والمعاهد الصحية كما يلي :

القيمة العادلة في 31 ديسمبر 2014 د.ك	القيمة العادلة في 31 ديسمبر 2015 د.ك	
4,900,000	5,100,000	عقارات النوادي والمعاهد الصحية المكتملة:
4,250,000	-	عقار معهد بلاتينيوم الصحي - المهبولة
3,250,000	3,250,000	عقار معهد بلاتينيوم مترو الصحي - أدناه (د)
405,000	405,000	عقار معهد بلاتينيوم الصحي - كيفان
8,250,000	9,910,000	عقار 21 C - المنطقة التجارية الحرة
4,247,638	4,330,000	عقار معهد بلاتينيوم الصحي - المسيلة - أدناه (ب)
-	6,300,000	برج ميرال التجاري - المنقف البحري (حق انتفاع)
25,302,638	29,295,000	برج تجاري السالمية - أدناه (ج)
		اجمالي عقارات النوادي والمعاهد الصحية المكتملة

عقارات النوادي والمعاهد الصحية قيد التطوير:

5,785,994	-	برج تجاري - السالمية - أدناه (ج)
11,500,000	11,440,000	ارض فضاء استثمارية - السالمية المارينا - أدناه (أ)
17,285,994	11,440,000	اجمالي عقارات النوادي والمعاهد الصحية قيد التطوير
42,588,632	40,735,000	اجمالي عقارات النوادي والمعاهد الصحية

- (أ) قامت المجموعة خلال عام 2014 بالبدء بمشروع استثماري في ارض فضاء استثمارية (السالمية - المارينا) لبناء مجمع تجاري عليها. تم تحويل قيمة الأرض الفضاء البالغة 11,500,000 د.ك الى عقارات النوادي والمعاهد الصحية قيد التنفيذ.
- (ب) قامت المجموعة خلال الفترة بعمل توسعة لعقار معهد بلاتينيوم الصحي في منطقة المسيلة .
- (ج) قامت المجموعة خلال السنة بإفتتاح برج تجاري قيد التنفيذ في منطقة السالمية (مجمع مكاتب) وبدء التشغيل به وتم تحويله الى عقارات النوادي والمعاهد الصحية المكتملة.
- (د) قامت المجموعة خلال الفترة ببيع عقار معهد بلاتينيوم مترو الصحي بمبلغ 3,600,000 د.ك مما نتج عن عملية البيع تلك خسارة بمبلغ 650,000 د.ك ظهرت ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الشامل المرحلي المكثف المجمع للفترة الحالية .
- (هـ) تم تقييم عقارات النوادي والمعاهد الصحية من قبل مقيم عقاري خارجي مستقل وأحد البنوك المحلية وذلك كما في نهاية السنة المالية، مما نتج عنه ربح إعادة تقييم بمبلغ 525,181 د.ك (687,786 د.ك في 2014) أدرج في بيان الدخل الشامل للسنة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16. تسهيلات عقود الإجارة والتورق

16.1 قامت المجموعة خلال السنة بإعادة جدولة وتصنيف التسهيلات الائتمانية الممنوحة لها من قبل بنك اسلامي محلي وذلك على النحو التالي:

2014	2015	
د.ك	د.ك	
9,191,788	8,717,014	تسهيلات عقود الاجارة - (16.2)
8,693,168	8,362,987	تسهيلات عقود التورق - (16.3)
17,884,956	17,080,001	

16.2 تسهيلات عقود الاجارة

ان الحركة على تسهيلات عقود الاجارة خلال السنة تظهر كما يلي:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2014	2015	
د.ك	د.ك	
9,709,967	9,383,083	إجمالي تسهيلات عقود الاجارة
(235,201)	(471,750)	يطرح: الاقساط المسددة
(282,978)	(194,319)	يطرح: تكاليف التمويل المؤجلة
9,191,788	8,717,014	الرصيد في نهاية السنة

تم بتاريخ 13 يوليو 2015 دمج عقدي الإجارة لدى المجموعة بعقد إجارة واحد وتجديده بمبلغ 9,383,083 د.ك يستحق عقد الإجارة على أقساط شهرية متساوية عددها 12 قسط بمبلغ 94,350 د.ك للقسط، تبدأ بتاريخ 17 أغسطس 2015 والدفعة الأخيرة بمبلغ 8,056,564 د.ك تستحق بتاريخ 17 يوليو 2016. وهي قابلة للتجديد.

تسهيلات عقود الاجارة تحمل معدل ربح بنسبة تتراوح بين 3.8% - 4% سنويا. وهي تستحق خلال سنة واحدة وتظهر جميعها ضمن الخصوم المتداولة خلال الفترة .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16. تابع / تسهيلات عقود الإجارة والتورق

16.3 تسهيلات عقود التورق

ان الحركة على تسهيلات عقود التورق خلال السنة تظهر كما يلي:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2014	2015	
د.ك	د.ك	
9,346,485	8,845,907	إجمالي تسهيلات عقود التورق
(455,705)	(273,423)	يطرح: الاقساط المسددة
(197,612)	(209,497)	يطرح: تكاليف التمويل الموجهة
8,693,168	8,362,987	الرصيد في نهاية السنة

تم بتاريخ 3 سبتمبر 2015 تحديد تسهيلات عقود التورق والتي تستحق على 12 دفعة شهرية بقيمة 91,141 د.ك. للدفعة ، تستحق الدفعة الاولى بتاريخ 3 أكتوبر 2015 والدفعة الاخيرة بمبلغ 7,542,719 د.ك. تستحق بتاريخ 3 سبتمبر 2016. ان تسهيلات عقود التورق تحمل معدل ربح سنوي بنسبة 2% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي (كايبور). عقود التورق تستحق خلال سنة واحدة وهي ظاهرة ضمن الخصوم المتداولة خلال الفترة . وهي قابلة للتجديد.

17. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2014	2015	
د.ك	د.ك	
560,923	354,484	ذمم تجارية وذمم مقاولين دائنة
146,367	161,960	مصاريف واجازات مستحقه
26,462	54,592	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
74,270	78,400	ضريبة دعم العمالة الوطنية
50,000	50,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
29,708	31,360	مخصص الزكاة
466,941	528,299	تأمينات من الغير
2,091,595	1,784,306	ايرادات ايجارات مقبوضه مقدما
17,883	54,468	توزيعات ارباح دائنة لم يتم المطالبة بها
221,818	274,658	حجوزات ضمان دائنة
3,685,967	3,372,527	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

18. رأس المال وعلاوة الاصدار

صادقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم المنعقدة بتاريخ 16 يونيو 2015 على زيادة رأس مال الشركة الام عن طريق توزيع اسهم منحة تعادل 10% من رأس المال المصدر والمدفوع او 10 سهم لكل 100 سهم ، ما يعادل 1,653,036 د.ك (توزيع اسهم منحة بنسبة 10% ، ما يعادل 1,502,760 د.ك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013). تم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ 24 يونيو 2015.

وبذلك يصبح رأس مال الشركة الام المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل مكون من 181,833,940 سهماً كما في 31 ديسمبر 2015 (165,303,580 سهم في 31 ديسمبر 2014) بقيمة 100 فلس كويتي للسهم الواحد أو ما يعادل 18,183,394 د.ك (16,530,358 د.ك في 2014) وجميع اسهم رأس المال نقدية.

علاوة الإصدار

ان علاوة الاصدار غير قابلة للتوزيع ما لم تنص القوانين المحلية بغير ذلك .

19. الاحتياطات

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن توقف ذلك التحويل السنوي عندما يصل رصيد الاحتياطي القانوني إلى 50% من رأس المال المدفوع . إن توزيع هذا الاحتياطي القانوني محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتوزيع هذا الحد من الربح.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة الى الاحتياطي الاختياري. لا توجد اية قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

20. الجمعية العامة والتوزيعات المقترحة

خضوعاً لموافقة الجمعية العامة للمساهمين والجهات الرسمية ، يوصي مجلس ادارة الشركة الام بتوزيع اسهم منحة بنسبة 10% من راس المال المدفوع أو 10 أسهم لكل 100 سهم ، ما يعادل 18,183,394 سهم وذلك للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة الام بتاريخ إنعقاد الجمعية العامة للمساهمين.

صادقت الجمعية العامة العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 18 مايو 2015 على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وعلى اقتراح مجلس الادارة توزيع اسهم منحة بنسبة 10% من راس المال المدفوع ، بما يعادل مبلغ 1,653,036 د.ك ، والاقتراح اللاحق للمجلس بتوزيع أرباح نقدية بنسبة 5% من رأس المال المدفوع ، بما يعادل 826,518 د.ك.

صادقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 1 سبتمبر 2015 على الانسحاب الاختياري للشركة من سوق الكويت للأوراق المالية (السوق الرسمي) . وتم الحصول على موافقة هيئة اسواق المال بتاريخ 2 نوفمبر 2015 بالانسحاب الاختياري من سوق الكويت للأوراق المالية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

21. معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع أطراف ذات صلة (أعضاء مجلس إدارة والمديرين التنفيذيين في الشركة الأم وأطراف ذات علاقة بهم) تم الدخول فيها من قبل المجموعة في مجرى الأعمال الاعتيادية وبموافقة الإدارة وتظهر كما يلي :

2014	2015	
د.ك	د.ك	مكافأة الادارة العليا :
152,342	168,030	- رواتب ومنافع قصيرة الاجل
12,346	12,397	- مكافأة نهاية الخدمة
164,688	180,427	

22. معلومات القطاعات

يتركز نشاط المجموعة في ثلاثة قطاعات رئيسية ، هي قطاع الخدمات وقطاع الإستثمارات وقطاع العقار ، يتم التقرير عن نتائج القطاعات الى الإدارة العليا بالمجموعة . لا يتم قياس نتائج أعمال القطاعات والأرباح والأصول والخصوم طبقا للمواقع الجغرافية ، حيث ان جميع الأصول والخصوم تقع ضمن دولة الكويت . فيما يلي التحليل القطاعي والذي يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة لإدارة المجموعة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

المجموع	غير موزعه	عقارات	استثمارات	خدمات	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
5,316,916	106,609	2,173,018	(106,198)	3,143,487	اجمالي الإيرادات
(2,379,297)	(1,008,082)	-	-	(1,371,215)	مصاريف واعباء اخرى
2,937,619	(901,473)	2,173,018	(106,198)	1,772,273	ربح / (خسارة) السنة
48,004,454	1,897,335	405,000	1,962,247	43,739,872	الأصول
(20,755,190)	(302,662)	-	-	(20,452,528)	الخصوم
27,249,264	1,594,673	405,000	1,962,247	23,287,344	صافي الأصول

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

المجموع	غير موزعه	عقارات	استثمارات	خدمات	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
4,952,774	22,071	1,595,149	31,492	3,304,062	اجمالي الإيرادات
(2,192,942)	(869,445)	-	-	(1,323,497)	مصاريف واعباء اخرى
2,759,832	(847,374)	1,595,149	31,492	1,980,565	ربح / (خسارة) السنة
46,985,708	1,897,335	405,000	599,930	44,083,443	الأصول
(21,847,545)	(276,622)	-	-	(21,570,923)	الخصوم
25,138,163	1,620,713	405,000	599,930	22,512,520	صافي الأصول

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23. قياس القيمة العادلة

23.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. إن الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
- مستوى 3: معطيات الأصول والخصوم المالية التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

23.2 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجموع يمكن أن تصنف على النحو التالي :

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	
د.ك	د.ك	
459,641	2,355,057	أصول مالية بالتكلفة المطفأة:
472,736	1,436,025	- النقد وشبه النقد
		- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
570,430	442,551	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:
1,502,807	4,233,633	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:

17,884,956	17,080,001	
3,685,967	3,372,527	
276,622	302,662	
21,847,545	20,755,190	

تعتبر الإدارة المبالغ المدرجة الأصول والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقارنة لقيمتها العادلة. يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الأصول أو الخصوم المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

إن طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

(أ) أوراق مالية مسعرة

جميع الأسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموماً في أسواق الأوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى آخر عروض أسعار بتاريخ التقارير المالية.

(ب) أوراق مالية غير مسعرة

تحتوي البيانات المالية استثمارات في أوراق مالية غير مسعرة ويتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات عن طريق آخر سعر تداول.

(ج) صناديق استثمارية

استثمارات الصناديق تتكون أساساً من أوراق مالية مسعرة تم تحديد قيمتها العادلة بناءً على قيمة صافي الأصول والموضحة بتقرير مدراء الصناديق.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23. تابع / قياس القيمة العادلة

23.3 قياس القيمة العادلة للاصول غير المالية			
بين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للاصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المجموع:			
31 ديسمبر 2015	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك
عقارات النوادي والمعاهد الصحية المكتملة:			
عقار معهد بلاتينوم الصحي - المهبولة	-	-	5,100,000
عقار معهد بلاتينوم مترو الصحي	-	-	-
عقار معهد بلاتينوم الصحي - كيفان	-	-	3,250,000
عقار C 21 المنطقة التجارية الحرة	-	-	405,000
عقار معهد بلاتينوم الصحي - المسيلة	-	-	9,910,000
برج ميرال التجاري - المنقف البحري (حق انتفاع)	-	-	4,330,000
برج تجاري السالية	-	-	6,300,000
اجمالي عقارات النوادي والمعاهد الصحية المكتملة	-	-	29,295,000
عقارات النوادي والمعاهد الصحية قيد التطوير:			
برج تجاري السالية	-	-	-
ارض فضاء استثمارية - السالية	-	-	11,440,000
	-	-	11,440,000
	-	-	40,735,000
31 ديسمبر 2014	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك
عقارات النوادي والمعاهد الصحية المكتملة:			
عقار معهد بلاتينوم الصحي - المهبولة	-	-	4,900,000
عقار معهد بلاتينوم مترو الصحي	-	-	4,250,000
عقار معهد بلاتينوم الصحي - كيفان	-	-	3,250,000
عقار C 21 المنطقة التجارية الحرة	-	-	405,000
عقار معهد بلاتينوم الصحي - المسيلة	-	-	8,250,000
برج ميرال التجاري - المنقف البحري (حق انتفاع)	-	-	4,247,638
عقارات النوادي والمعاهد الصحية قيد التطوير:			
برج تجاري السالية	-	-	5,785,994
ارض فضاء استثمارية - السالية	-	-	11,500,000
	-	-	17,285,994
	-	-	42,588,632

عقارات النوادي والمعاهد الصحية - الكويت

تتمثل عقارات النوادي والمعاهد الصحية في مباني مصنفة كـ "مباني استثمارية". تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بناء على عمليات تقييم تم الحصول عليها من المقيم المستقل المتخصص في تقييم تلك الانواع من العقارات الاستثمارية. كما يتم تطوير المدخلات والافتراضات الهامة بالتشاور الوثيق مع الادارة. ان المقيم المستقل قام بتقييم العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة العائد والمقارنة السوقية. وعند استخدام طريقة المقارنة السوقية تم ادراج تعديلات لعوامل كحجم القطعة والموقع والاستخدام الحالي. يتم تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الارصدة الافتتاحية الى الارصدة الختامية على النحو التالي:

عقارات استثمارية		
31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	
د.ك	د.ك	
39,386,385	42,588,632	الرصيد الافتتاحي
2,514,461	1,871,187	اضافات
-	(4,250,000)	إستبعادات خلال السنة
687,786	525,181	التغير في القيمة العادلة
42,588,632	40,735,000	الرصيد الختامي

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة الى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر سعر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر تقلبات الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتولى الادارة العليا للشركة، مسؤولية ادارة مخاطر المجموعة. ويتركز عمل تلك الادارة، وبشكل أساسي، على تأمين الاحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي الى التأثير على نتائج أنشطة المجموعة وذلك عن طريق اعداد تقارير المخاطر الدورية التي توضح مدى تعرض المجموعة لتلك المخاطر وحجمها وأهميتها. وتدار الاستثمارات المالية طويلة الأجل على أساس أنها ستعطي مردوداً دائماً. لا تدخل المجموعة في / أو تتاجر في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، على أساس التخمينات المستقبلية. ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلي:

24.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الاجنبية

تتمثل مخاطر العملة الاجنبية في تقلب الادوات المالية نتيجة لتغير اسعار تحويل العملات الاجنبية . ترى الادارة انه يوجد مخاطر ضئيلة من تكبد خسائر بسبب تقلبات اسعار الصرف وبالتالي فان المجموعة لا تقوم بالتحوط لمخاطر العملات الاجنبية .

(ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية . كما حدد مجلس الادارة مدى الشرائح الواجب الالتزام بها لمخاطر معدلات أسعار الفائدة وكذلك مدى انحرافات فجوات أسعار الفائدة خلال فترات معينة. وتقوم المجموعة بمراقبة حساب المخصصات بانتظام ، كما أن خطط المجموعة بشأن التحوط موضوعة لأهداف المحافظة على مراكزها المالية ضمن تلك الحدود.

ان معدلات الفائدة الفعلية (المعدلات الفعلية الجارية) على الأدوات المالية ذات الطبيعة النقدية هي تلك المعدلات التي ينتج عنها احتساب القيمة الجارية للأداة المالية وذلك عن طريق استخدام طريقة القيمة الحالية. وتعتبر معدلات الفائدة الثابتة على الأدوات المالية، معدلات تاريخية يتم ادراجها باستخدام طريقة التكلفة المطفأة وفي المقابل يتم استخدام المعدلات الحالية لقياس القيمة العادلة للأدوات ذات المعدلات المتغيرة.

تحليل حساسية اسعار الفائدة

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على أرباح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة ، تتراوح بين +1% و -1% (2014 : تتراوح بين +1% و -1%) وبأثر رجعي من بداية السنة. وتعتبر تلك التغيرات معقولة بناء على معدلات أسعار الفائدة في السوق. تمت عملية الاحتساب على الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ بيان المركز المالي المجمع مع الأخذ بعين الاعتبار أن كافة المتغيرات بقيت ثابتة.

31 ديسمبر 2014		31 ديسمبر 2015		أرباح السنة
+ 1%	- 1%	+ 1%	- 1%	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
178,850	(178,850)	170,800	(170,800)	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

24.1 تابع / مخاطر السوق

(ج) المخاطر السعرية

تتعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية لاستثماراتها ، خاصة المتعلقة باستثماراتها في مساهمات الملكية. يتم تصنيف الاستثمارات في مساهمات الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل .
ولادارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لاستثماراتها في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتنويع محافظها الاستثمارية. وتتم عملية التنويع تلك ، بناء على حدود موضوعية من قبل المجموعة.
وكما هو موضح ادناه فإن درجات الحساسية التي تتعرض لها المجموعة والمتعلقة باستثماراتها في الأوراق المالية، وعلى أساس المخاطر المحتملة لأسعار تلك الأوراق كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.
إذا تغيرت أسعار الأوراق المالية بنسبة 10% بالزيادة فان تأثير تلك التغيرات على أرباح المجموعة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2015 و2014 ستكون كما يلي:

ربح السنة		
31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	
د.ك	د.ك	
57,043	44,255	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

24.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا بذلك خسارة الطرف الآخر. ان سياسة المجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول المجموعة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق محددة أو من خلال تنويع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كانت ذلك مناسباً.
ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع والمملوكة على النحو التالي:

2014	2015	
د.ك	د.ك	
459,641	2,355,057	النقد وشبه النقد
570,430	442,551	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
472,736	1,436,025	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
1,502,807	4,233,633	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

24.3 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن تيج المجموعة في إدارة هذه المخاطر هو دوام التأكد، قدر الإمكان، من توافر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند الاستحقاق، سواء في ظل ظروف طبيعية أو قاسية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

يأخذ مجلس الإدارة على عاتقه المسؤولية الكاملة عن إدارة مخاطر السيولة حيث قام باعتماد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة، لإدارة عمليات التمويل قصير ومتوسط وطويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الإبقاء على احتياطات كافية، التسهيلات المصرفية وتسهيلات الاقتراض الاحتياطي عن طريق المراقبة والرصد المتواصل للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومضاهاة تواريخ استحقاق الأصول والخصوم المالية.

يحلل الجدول التالي الالتزامات المالية للمجموعة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي المجموع إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المتضمنة في هذا الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصوصة. تعادل الأرصدة المستحقة خلال سنة واحدة أرصدها المسجلة حيث أن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

	أكثر من سنة	خلال سنة واحدة	
المجموع	د.ك	د.ك	
			31 ديسمبر 2015
			الخصوم المالية
17,080,001	-	17,080,001	تسهيلات عقود الاجارة والتورق
3,372,527	-	3,372,527	ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى
306,662	306,662	-	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
20,755,190	306,662	20,452,528	

	أكثر من سنة	خلال سنة واحدة	
المجموع	د.ك	د.ك	
			31 ديسمبر 2014
			الخصوم المالية
17,884,956	-	17,884,956	تسهيلات عقود الاجارة والتورق
3,685,967	-	3,685,967	ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى
276,622	276,622	-	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
21,847,545	276,622	21,570,923	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25. مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناتجة من العمليات الداخلية غير الكافية أو القاصرة أو الخطأ البشري أو تعطل الأنظمة أو بسبب الأحداث الخارجية. توجد لدى المجموعة منظومة من السياسات والإجراءات التي أقرها مجلس الإدارة ويتم تطبيقها بشأن تحديد وتقييم ومراقبة مخاطر التشغيل. تعمل الإدارة على التأكد من إتباع السياسات والإجراءات ومراقبة مخاطر التشغيل كجزء من أنشطة إدارة المخاطر الشامل.

26. ادارة مخاطر رأس المال

ان أهداف المجموعة الخاصة بادارة مخاطر رأس المال هي التركيز على مبدأ الاستمرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل لهيكلة رأس المال. تقوم المجموعة بادارة هيكله رأس المال وعمل التعديلات اللازمة ، على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية والمتغيرات الأخرى المتعلقة بالمخاطر المرتبطة بأصول المجموعة . وللمحافظة على هيكله رأس المال أو تعديله ، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة عن أرباح المساهمين وعوائد رأس المال على المساهمين أو اصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات. تتضمن هيكله رأس المال للمجموعة ما يلي :

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	
17,884,956	17,080,001	تسهيلات عقود الإجارة والتورق (ايضاح 16)
(459,674)	(2,335,057)	مطروحا : النقد وشبه النقد (ايضاح 9)
17,425,282	14,744,944	صافي المديونية (د.ك)
25,138,163	27,249,264	حقوق الملكية (د.ك)
%69	%54	معدل المديونية الى حقوق الملكية

27. الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع مبلغ 2,016,354 د.ك (مبلغ 1,211,806 د.ك كما في 31 ديسمبر 2014) وتمثل المبالغ المتعاقد عليها على العقارات قيد التطوير .