

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامه
وشركتها التابعة
الكويت
البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2015
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

**شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامه
وشركتها التابعة
الكويت**

**البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2015
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقلين**

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل

بيان
ا
ب
ج
د
هـ

بيان المركز المالي المجمع
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
بيان الأرباح أو الخسائر الشامل المجمع
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
بيان التدفقات النقدية المجمعة

الصفحة

16 - 1

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

أتش إل بي المحاسب الكويتي لتدقيق الحسابات

محاسبون قانونيون • مستشارون ماليون

شارع أحمد الجابر - برج المتروك - الدور الثاني - من.ب: ٢٦٨٨٨ - الصناعة ١٣١٢٩ الكويت

ناكل، ٢٢٤٢٢٥ - تلفون: ٢٢٤٩٤٥٤

عضو في اتحاد الولية - المجموعة المالية العالمية - لشركات المحاسبة والمستشارين للالبين

البريد الإلكتروني: www.hlbkuwait.com - adel@hlbkuwait.com

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين
شركة اكتتاب القابضة
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركتها التابعة
الكويت

التقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة اكتتاب القابضة - شركة مساهمة كويتية عامة - الكويت "الشركة الأم" وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعتين بـ "المجموعة") تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر الشامل المجمع والتتفقات التقنية المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفصيلية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة
إن إدارة "الشركة الأم" مسؤولة عن إعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظم الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناجمة عن الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبى الحسابات
إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتحطيب وآداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة لا تحتوي على أخطاء مادية.

إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. إن تلك الإجراءات تقتضي على الحكم المهني لمراقبى الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناجمة عن الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك المخاطر فإن مراقبى الحسابات يأخذان في عين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة، وليس بغرض إبداء رأي على فاعلية نظم الرقابة الداخلية المطبقة "بالشركة الأم"، إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى مقولية التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

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



الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تظير بصورة عائلة من جميع النواحي المالية عن المركز المالي المجمع "المجموعة" كما في 31 ديسمبر 2015 وعن أدائها المالي وتدقّقاتها التقنية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا كذلك أن "الشركة الأم" تحافظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس إدارة "الشركة الأم" متفقة مع ما هو وارد في فاتور "الشركة الأم". وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية (إضاح 3/1) وقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاته اللاحقة ولائحة التنفيذية وعقد تأسيس "الشركة الأم" ونظمها الأساسي. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية أو عقد تأسيس "الشركة الأم" ونظمها الأساسي على وجه يؤثر مادياً في نشاط "الشركة الأم" أو مركزها المالي المجمع.

مajeed al-sabti
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 86
المحاسب الكويتي لتدقيق الحسابات - اتش ال بي

عبدالرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص رقم 30 فئة (أ)
Rödl الشرق الأوسط
بركان - محاسبون عالميون

17 مارس 2016
دولة الكويت

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

بيان المركز المالي المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2014	2015	إيضاح	
1,259,762	402,505	5	الموجودات
3,985,306	4,034,978	6	النقد والنقد المعادل
11,507,636	7,041,157	7	استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل
11,896,829	6,636,930	8	استثمار في شركة زميلة
97,766	366,883		استثمارات متاحة للبيع
1,371,126	4,748,407	14	مدینون وأرصدة مدينة أخرى
2,369	2,174		مستحق من أطراف ذات صلة
<u>30,120,794</u>	<u>23,233,034</u>		ممتلكات ومعدات
			مجموع الموجودات
			 المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
1,529,307	-	9	مراقبة وعقد تورق دائن
860,129	463,986	10	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
85,854	155,448	14	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>2,475,290</u>	<u>619,434</u>		مجموع المطلوبات
			 حقوق الملكية
			رأس المال
31,862,423	31,862,423	11	احتياطي قانوني
94,506	94,506		احتياطي التغير في القيمة العادلة
(940,774)	(2,756,645)		حصة "المجموعة" في احتياطيات شركة زميلة
-	191,736		خسائر متراكمة
<u>(3,332,669)</u>	<u>(6,731,178)</u>		اجمالي حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم"
27,683,486	22,660,842		حصص غير مسيطرة
(37,982)	(47,242)		مجموع حقوق الملكية
<u>27,645,504</u>	<u>22,613,600</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
<u>30,120,794</u>	<u>23,233,034</u>		



د. سارة على الشمالي
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع البيانات بالدينار الكويتي"

2014	2015	إيضاح	
(2,714,974)	(3,347,046)	12	الإيرادات
10,569	172,461		خسائر استثمارات
66,171	-		صافي إيرادات العقود
429,279	-		أرباح فروق عملة
-	14,483		إيرادات نسوية مرابحة دائنة
-	(8,755)		حصة "المجموعة" في نتائج اعمال شركة زميلة
-	290,727		خسائر بيع حصة في شركة زميلة
15,000	2,525		مخصص إنفاق إلى الحاجة
<u>(2,193,955)</u>	<u>(2,875,605)</u>		إيرادات أخرى
			مجموع الخسائر
(401,731)	(524,971)		المصاريف والأعباء الأخرى
<u>(401,731)</u>	<u>(524,971)</u>		مصاريف عمومية وإدارية
(2,595,686)	(3,400,576)		مجموع المصاريف والأعباء الأخرى
<u>(2,595,686)</u>	<u>(3,400,576)</u>		صافي خسارة السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(8.07)	(10.67)	13	صافي خسارة السنة
			العائدة إلى:
(2,570,332)	(3,398,509)		مساهمي "الشركة الأم"
(25,354)	(2,067)		حصص غير مسيطرة
<u>(2,595,686)</u>	<u>(3,400,576)</u>		صافي خسارة السنة
<u>(8.07)</u>	<u>(10.67)</u>		خسارة السهم/(فلس)

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

بيان الأرباح أو الخسائر الشامل المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2014	2015	صافي خسارة السنة
(2,595,686)	(3,400,576)	
-	199,206	حصة "المجموعة" في احتياطيات شركة زميلة
(584,365)	(2,625,250)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
1,367,267	769,716	المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر من بيع استثمارات متاحة للبيع
1,088,329	25,000	المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر من الإنفاضن في القيمة
<u>(724,455)</u>	<u>(5,031,904)</u>	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		العائدة إلى:
(691,770)	(5,022,644)	مساهمي "الشركة الأم"
(32,685)	(9,260)	حصص غير مسيطرة
<u>(724,455)</u>	<u>(5,031,904)</u>	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة

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

بيان التقرير في حقوق الملكية المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
”بعض المعلومات بالغيري“

حقوق الملكية المتداولة لمساهمي ”الشركة الأم“

الراسب المال	احتياطي قطوني	احتياطي في القبضة المملوكة لشركة زميلة	خسائر مراكمة	الأعمال	محصص غير مستورد	المجموع	الكلبة ”المجموع“ في احتياطات شركة زميلة
الرصيد في 1 يناير 2014	31,862,423	(2,819,336)	94,506	-	28,370,563	(4,693)	28,375,256
صلفي خسارة السنة	-	-	-	-	(2,595,686)	(25,354)	(2,570,332)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	1,871,231	(7,331)	1,878,562
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	-	-	-	(724,455)	(32,685)	(691,770)
صلفي الحركة على المحصص	-	-	-	-	(604)	(604)	(37,982)
غير السيطرة	-	-	-	-	27,645,504	27,683,486	(3,332,669)
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	31,862,423	(940,774)	94,506	-	27,645,504	(37,982)	-
الرصيد في 1 يناير 2015	31,862,423	94,506	-	-	27,645,504	(37,982)	-
صلفي خسارة السنة	-	-	-	-	(3,400,576)	(2,067)	(3,398,509)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	(1,631,328)	(7,193)	(1,624,135)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	-	-	-	(5,031,904)	(9,260)	(5,022,644)
الرصيد في 31 ديسمبر 2015	31,862,423	94,506	-	-	22,613,600	(47,242)	(6,731,178)

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

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جامعة المبلغ بالدينار الكويتي"

2014	2015	إيضاح	
(2,595,686)	(3,400,576)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي خسارة السنة
			تسوية :
1,319	2,617		استهلاك ممتلكات ومعدات
2,714,974	3,347,046		خسائر استثمارات
<u>(429,279)</u>	<u>-</u>		أيرادات تسوية مراجحة دائنة
<u>(308,672)</u>	<u>(50,913)</u>		خسارة العمليات قبل التغير في بنود رأس المال العامل
506,296	(476,907)		استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل
16,270	(269,117)		مدينون وارصدة مدينة أخرى
1,786,121	2,672,729		أطراف ذات صلة
<u>(177,221)</u>	<u>(396,143)</u>		دالنون وارصدة دائنة أخرى
<u>1,822,794</u>	<u>1,479,649</u>		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(2,675,920)	(2,418,271)		استثمارات متاحة للبيع
-	48,486		استثمار في شركة زميلة
1,429	35,301		توزيعات نقدية محصلة
<u>(1,707)</u>	<u>(2,422)</u>		المدفوع لشراء ممتلكات و معدات
<u>(2,676,198)</u>	<u>(2,336,906)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(7,063)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(100,000)</u>	<u>-</u>		مراجعة وعدد تورق دان
<u>(107,063)</u>	<u>-</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<u>(960,467)</u>	<u>(857,257)</u>		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
<u>2,220,229</u>	<u>1,259,762</u>		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<u>1,259,762</u>	<u>402,505</u>	5	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

-1 نبذة عن الشركة

تأسست شركة اكتتاب القابضة "الشركة الأم" - شركة مساهمة كويتية عامة - عام 1999. تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم 105414، وتم إدراج أسهمها في سوق الكويت للأوراق المالية في 19 ديسمبر 2005.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة هي : القيام بكلفة العمليات المتعلقة بتأسيس وتملك أسهم الشركات ذات المسؤولية المحدودة والمساهمة الكويتية والأجنبية وكذلك إقراض وكفالة تلك الشركات.

بلغ عدد موظفي الشركة (10) موظفاً كما في 31 ديسمبر 2015 (2014: 10 موظفاً).

يقع مقر "الشركة الأم" في مبني مجمع جاسم العصفور - مدينة الكويت. ص. ب. 2799 الصنفة 13028 دولة الكويت.

إن "الشركة الأم" تمارس نشاطها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 17 مارس 2016.

إن البيانات المالية المجمعة خاصة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين والتي لها الحق في تعديل البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها

-2 تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة

(2/1) التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تسري إلزاماً على السنة المالية الحالية: خلال السنة الحالية أصبح تطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتي تسري إلزاماً على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 "خطط المنافع المحددة - مساهمات الموظفين" (يسري على القراء السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بتطبيق المبكر لها) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 يتم تطبيقها باثر رجعي والتي توضح كيفية قيام المنشأة بالمحاسبة عن المساهمات التي يقوم بها الموظفون أو أطراف أخرى في خطط المنافع المحددة بناء على ما إذا كانت تلك المساهمات معتمدة على عدد من سنوات الخدمة المتقدمة من الموظفين. هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2 "الدفع على أساس الأسهم" (يسري على القراء السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بتطبيق المبكر لها) يتم تطبيق التعديل باثر مستقبلي حيث تم تحويل تعرف شرط الاستحقاق وشرط السوق وإضافة تعرف شرط الأداء وشرط الخدمة، والتي كانت في السابق جزءاً من تعرف شرط الاستحقاق. إن التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 "الندماج الأعمالي" (يسري على القراء السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بتطبيق المبكر لها) يتم تطبيق التعديل باثر مستقبلي حيث تم توسيع المبالغ المحتملة التي تصنف كموجودات أو كمطالبات يجب قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ البيانات المالية. وأيضاً يستثنى من نطاقه المحاسبة عن إنشاء الترتيب المشترك في البيانات المالية للترتيب المشترك نفسه. إن التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 "القطاعات التشغيلية"

(يسرى على القراءات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بتطبيق المبكر لها) يتطلب من المنشآة الإصلاح عن الأحكام الصادرة من قبل الإدارة في تطبيق معايير تجعيم قطاعات التشغيل كما يوضح أن على المنشآة فقط عمل مطابقة بين موجودات القطاعات المنصوص عنها إلى إجمالي موجودات المنشآة، في حالة الإصلاح عن موجودات القطاع بشكل منتظم. لم تقم الشركة بتطبيق معايير التجمع. قامت الشركة بعرض المطابقة بين موجودات القطاع إلى إجمالي الموجودات في القرارات السابقة وتواصل الإصلاح بنفس الطريقة في هذه البيانات المالية.

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 "قياس القيمة العادلة"

(يسرى على القراءات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بتطبيق المبكر لها) تم التوضيح بأن إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 وتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39 لم تقم بازالة المقدرة على قياس المدينون والدائنين قصيرة الأجل من دون خصم في ظل عدم وجود سعر فائدة معنون على بiveau الفواتير، إذا كان تأثير عدم الخصم غير مادي. هذه التعديلات على أساس الاستنتاجات فقط مع التعديلات المتربعة على ذلك في أسس الاستنتاجات للمعايير الأخرى.

كما يوضح أن نطاق استثناء المحفظة المحدد في الفقرة رقم 52 من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 يتضمن جميع العقود المحاسب عليها ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" أو المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"، بغض النظر عما إذا كانت تلبي تعريف الموجودات المالية أو المطلوبات المالية كما هو معرف في معيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الأدوات المالية: العرض".

هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 "الممتلكات والمصنوع والمعدات" ورقم 38 "الأصول غير الملموسة"

(يسرى على القراءات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بتطبيق المبكر لها) يوضح أنه عندما يتم إعادة تقدير بند من بود الممتلكات والألات والمعدات أو الأصول غير الملموسة، يجب تعديل القيمة الدفترية الإجمالية بطريقة تتناسب مع إعادة تقدير القيمة الدفترية. إن التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24 "الإصلاحات عن الأطراف ذات صلة"

(يسرى على القراءات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بتطبيق المبكر لها) يوضح أن المنشآة التي تقدم خدمات كبار موظفي الإدارة للمنشآة المعدة للتقارير أو المنشآة الأم المعدة للتقارير تعتبر مرفت ذو صلة للمنشآة المعدة للتقارير. هذا التعديل غير ذي صلة بالشركة حيث أنها لا تلقى أي خدمات إدارية من منشآت أخرى.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40 "العقارات الاستثمارية"

(يسرى على القراءات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بتطبيق المبكر لها) توضح أن تحديد ما إذا كانت صنفنة معينة تلبي تعريف كل من اندماج الأعمال على النحو الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 "الاندماج للأعمال" والعقارات الاستثمارية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 40 "العقارات الاستثمارية" يتطلب تطبيق منفصل لكل من المعيارين بشكل مستقل عن بعضهما البعض. إن التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جشع المبلغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

(2/2) المعايير الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تتم الشركة بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية الصادرة ولم يحن موعد سريانها بعد:

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الآدوات المالية"

(يسرى على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بتطبيق المبكر لها)
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 في نوفمبر 2009 والذي قدم متطلبات جديدة تتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية. ولاحقاً تم تعديل المعيار في أكتوبر 2010 ليتضمن المتطلبات الازمة لتصنيف وقياس المطلوبات المالية وكذلك عدم الإعتراف، كما خضع المعيار أيضاً التعديل في نوفمبر 2013 فأصبح يشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة.

تم إطلاق آخر نسخة من المعيار رقم 9 في يوليو 2014، والذي أضاف نموذج الإنفاض الجديد للخسائر المتوقعة وقد تمديدات محددة على متطلبات التصنيف والقياس بتقديم القيمة العادلة من خلال الربع الشامل الآخر (FVTOCI) كنفة قياس لبعض أدوات الدين البسيطة وتوجيهات إضافية بشأن كيفية تطبيق نموذج الأعمال وخصائص اختبار التحفظات التقنية التعاقدية. إن النسخة النهائية تحل محل جميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39. إن الشركة في إطار تقييم الأثر على البيانات المالية.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 14 "الحسابات التنظيمية المؤجلة"

(يسرى على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2016)
هذا المعيار يطبق فقط على الشركات التي تتبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. صمم هذا المعيار لتوفير حل قصير الأجل للمنشآت ذات الأسعار المقتنة التي لم تطبق بعد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 "إيرادات عقود العملاء"

(يسرى على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 مع السماح بتطبيق المبكر لها)
تم إطلاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 في مايو 2014 والذي قدم نموذجاً شاملًا للمنشآت بحيث يتم استخدامه في محاسبة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 سوف يحل محل الإرشادات الحالية والخاصة بتسجيل الإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة وذلك عند دخوله حيز التطبيق. يقم المعيار منهجهة تستند على خمس خطوات لتسجيل الإيرادات ليتم تطبيقها على جميع العقود المبرمة مع العملاء.

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 "المحاسبة على تلك حصة في العمليات المشتركة"

(يسرى على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 مع السماح بتطبيق المبكر لها)
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 تقدم الإرشادات الازمة بشأن كيفية محاسبة إقتناء العمليات المشتركة والتي تشكل عملاً على النحو المحدد في المعيار الدولي رقم 3 "إنماج الأعمال". كما أنه على ممثل العمل المشتركة الإفصاح عن المعلومات ذات الصلة والتي يتضمنها المعيار الدولي رقم 3 وغيره من المعايير الخاصة بإندماج الأعمال.

• التعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم 16 ورقم 38 "توضيح الطرق المقبولة لكل من الاستهلاك والإطفاء"

(يسرى على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 مع السماح بتطبيق المبكر لها)
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 يمنع المنشأة من استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات باستخدام طريقة مبنية على أساس الإيرادات. وتقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 38 افتراضاً قابلاً للنقض بأن الإيرادات لا تعتبر أساساً مناسباً يمكن الإعتماد عليه في إطفاء الموجودات غير الملموسة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع البيانات بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة"
 - (يسرى على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 مع السماح بتطبيق المبكر لها) يسمح التعديل للمنشأة بالمحاسبة على استثمارها في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة:
 - على أساس التكلفة أو
 - طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 أو
 - باستخدام طريقة حقوق الملكية.

كما وضح بأن المنشأة الأم عندما تتوقف أو تصبح منشأة استثمارية، يجب عليها المحاسبة عن التغير من تاريخ حدوث التغير في الحالة.

وتتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الجديدة التي تتعلق بالبيانات المالية للشركة للفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ الفعلي لسريان هذه المعايير. كما أن بعض هذه المعايير الجديدة والتي تم إصدارها وليس لها علاقة بأنشطة الشركة، من المتوقع أن لا يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

3- السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

- (3/1) أساس إعداد البيانات المالية المجمعة**
- تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات بدولة الكويت وتعديلاته اللاحقة.
- صدر قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 بتاريخ 24 يناير 2016 ("القانون الجديد") وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي يوجبه تم الغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة ("القانون السابق") وعلى أن يتم تطبيق القانون الجديد اعتباراً من 26 نوفمبر 2012 والعمل باللتاح التنفيذية للقانون السابق لحين صدور لائحة تنفيذية للقانون الجديد خلال شهرين من النشر في الجريدة الرسمية. إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متسقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية السابقة.

- (3/2) العرف المحاسبي**
- تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية المعدل بإعادة تقدير بعض الموجودات بالقيمة العادلة كما هو موضح تفصيلاً في السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة.
- يتم إعداد البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

- (3/3) أساس تجميع البيانات المالية**
- تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2015 (انظر إيضاح 4). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر 2014.
- 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، والاطلاع على الوائد المتغير للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقدير 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 الفعلية 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 وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
 - حقوق التصويت المحتلة الجوهرية التي تملكونها الشركة والأطراف الأخرى.
 - الترتيبات التعاقدية الأخرى
 - النماذج التاريخية في حضور التصويت.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

- تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتضمنة 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 للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضروريًا، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.
 - يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية "المجموعة" في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصة غير المسيطرة المنشأة 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 حصة "المجموعة" في الشركات التابعة التي لا ينبع عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة. يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة المشتراء المتعلقة به من القيمة العادلة لمصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضًا 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 المجمع. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة 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 المنشآة. 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).
- (3/4) التقديرات والاحكام المحاسبية الهامة
- إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات وإنفراضات يمكن أن تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات والقيم التي تم الإفصاح عنها بالنسبة للموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية المجمعة وكذلك قيم الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال السنة. وقد قامت الإدارة بإفتراض هذه التقديرات طبقاً لأفضل وأحدث ما تتوفر لديها من معلومات ومع ذلك فإنه يجب أن يردد في الإعتبار أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
- (3/5) تحقق و عدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية
- يتم تتحقق الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح "المجموعة" طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية، كما لا يتم تتحقق أصل إما عندما تنتهي الحقائق التعاقدية في التحفظات التالية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكلفة مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة على الأصل. ولا يتم تتحقق الالتزام المالي عند الإعفاء من الالتزام المحدد بموجب العقد أو عند إلغائه أو انتهاء صلاحيته.
- (3/6) النقد والنقد المعادل
- يتمثل النقد والنقد المعادل في النقدية بالصندوق ولدى البنوك وكذلك الودائع لأجل التي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع.
- (3/7) نعم تجارية مدينة
- تدرج الفئ تجارية المدينة بالقيمة الاسمية نقصاً المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. تقوم الإدارة بتتحديد هذا المخصص بناءً على المراجعة الدورية للعملاء على أساس إفرادي والظروف الاقتصادية الحالية والخبرة السابقة والمواضيع الأخرى ذات العلاقة.
- (3/8) استثمار في شركة زميلة
- إن الشركة زميلة هي الشركة التي تمارس عليها "المجموعة" تأثيراً ملمساً. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في شركة زميلة مبنينا بالتكلفة وتعدل بعد ذلك بالتغييرات بعد الحيازة في حصة "المجموعة" من حقوق الملكية الشركة زميلة. تدرج الشهرة المتعلقة بشركة زميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاؤها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

تزيد "المجموعة" حصتها في إجمالي أرباح أو خسائر الشركة الزميلة المحققة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجمع من تاريخ بداية التأثير الفعلي حتى تاريخ انتهاء ممارسة التأثير فلولا إن التعديلات على القيمة الدفترية قد تكون ضرورية لتعكس التغيرات في حصة "المجموعة" في الشركة الزميلة نتيجة التغيرات في حقوق الملكية بالشركة الزميلة. تزيد حصة "المجموعة" من تلك التغيرات مباشرة ضمن حقوق الملكية.

تستبعد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع شركات زميلة في حدود حصة "المجموعة" في الشركة الزميلة. تستبعد الخسائر غير المحققة ما لم يكن بالمعاملةدليل على انخفاض قيمة الأصول المحولة. يتم تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة عندما يكون هناك مؤشراً على أن الأصل قد انخفضت قيمته أو أن خسائر انخفاض القيمة التي تم تسجيلها في سنوات سابقة لم تعد تظهر.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس التاريخ أو بتاريخ لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل نهاية السنة المالية للمجموعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. تم إجراء تعديلات لتعكس أثر المعاملات الهامة أو الأحداث الأخرى التي وقعت بين تاريخ نهاية السنة المالية للشركات الزميلة وتاريخ نهاية السنة المالية للمجموعة.

(3/9) الموجودات غير الملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكם وأي خسائر متراكمة نتيجة الانخفاض في القيمة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها.

تتمثل الشهرة في فرق تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة لحصة "المجموعة" في صافي الموجودات الممتدة في عملية دمج الأعمال أو للشركات الزميلة كما في تاريخ الإقتناء. يتم تضمين الشهرة الناتجة عن إقتناء شركات تابعة في بند الموجودات غير الملموسة بينما يتم تضمين الشهرة الناتجة عن إقتناء شركات زميلة في الإستثمارات في شركات زميلة.

يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد تنتهي إليها وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. يتم مراجعة الشهرة سنويًا على الأقل لتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وتظهر الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة.

أرباح وخسائر بيع الشركة التابعة أو جزء منها تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التابعة المباعة أو الجزء المباع منها. لغرض تحديد الإنخفاض في القيمة، يتم تجديد الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك "المجموعة" من الموجودات. في حال وجود مؤشر على أن القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة أكبر من قيمتها الممكن استردادها، يتم تخفيض الموجودات لقيمتها الممكن استردادها وتدرج خسارة الإنخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجمع. إن خسارة الإنخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها مرة أخرى في الفترات التالية.

(3/10) الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكם وتقوم الادارة بمراجعة القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات بتاريخ المركز المالي المجمع. وإذا انخفضت القيمة الاستردادية للممتلكات والمعدات عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الاستردادية في الحال وإذا تغيرت الأعمار الانتاجية عن الأعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الانتاجية من بداية السنة التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمعدات في بيان الدخل المجمع بمقدار الفرق بين صافي القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لها.

تسهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها إلى القيمة التخريدية لها على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة وهي خمس سنوات.

(3/11) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة غير المالية في تاريخ المركز المالي المجمع لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. في حال توافر هذا الدليل، يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد للموجودات ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجمع عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة في سنوات سابقة كليراد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجمع في حالة وجود دلالة على أن خسارة الانخفاض المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع البيانات بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

(3) نعم تجارية دائنة

ندرج النعم التجارية الدائنة بالقيمة الاسمية.

(3) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل في القطاع الأهلي أو العقود المبرمة مع الموظفين وعلى فرض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع. إن هذا الالتزام غير ممول وتتوقع الادارة أن تنتهي عن هذه الطريقة تغيراً مناسباً لالتزام "المجموعة" المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة عن خدمات الموظفين السابقة والحالية.

(3) تحقق الإيرادات

- تتحقق إيرادات الخدمات عند تقديم الخدمة للعميل أو على أساس الشروط الواردة في الإتفاقية لكل عميل.
- يدرج ربع بيع الاستثمارات بالفرق بين صافي حصيلة المبيعات النافية والقيمة المدرجة للإستثمار المباع.
- يُعرف بإيراد توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يثبت الحق في استلامها.
- تحسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الاتفاق التعاقدى لكل نشاط.

(3) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، من المحتمل أنه يتطلب تدفق صادر للوارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ ذلك الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي مجمع وتعديلها لاظهار أفضل تدبير حالي.

(3) مصروفات التمويل

تحسب العوائد على المرابحات الدائنة على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم الإعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

(3) العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية المستخدمة للشركة الأم هي الدينار الكويتي وبالتالي يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي. تزيد المعاملات بالعملات غير العملة الرئيسية للشركة (العملات الأجنبية) حسب أسعار الصرف التقريرية السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية بالقيمة العادلة والمسجلة بعملات أجنبية حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تقاد وفقاً لتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

فروق التحويل الناتجة عن تسوية وإعادة تحويل البنود النقدية تسجل في بيان الربح أو الخسارة للفترة. وتسجل فروق التحويل الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية المسجلة بالقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة للفترة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في حقوق الملكية المجمع، وبالنسبة لتلك البنود غير النقدية، فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التحويل تسجل أيضاً في حقوق الملكية المجمع مباشرة.

يتم عرض موجودات ومطلوبات العملات الأجنبية المجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي المجمع. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة، إلا إذا تغيرت أسعار الصرف بشكل كبير خلال السنة المالية وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف التقريرية السائدة بتاريخ المعاملات. يتم تصنيف فروقات التحويل الناتجة (إن وجدت)، كحقوق ملكية وتؤخذ إلى احتياطي التحويل للمجموعة تدرج فروقات التحويل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل المجمع في السنة المالية التي يتم فيها بيع العمليات الأجنبية.

(3) الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ويتم الاصلاح عنها فقط ما لم يكن حدوث تدفق صادر للوارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية ممتبعداً، كما لا يتم الاعتراف بـالموجودات المحتملة ويتم الاصلاح عنها عندما يكون تحقيق منافع إقتصادية منها مرجحاً.

(8)

**شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامه
وشركتها التابعة
الكويت**

اوضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك"

-4 الشركة التابعة

تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة وبياناتها كما يلي :

نسبة الملكية %				الكيان	اسم الشركة
2014	2015	بلد التأسيس	القانوني	دولة	
%96.25	%96.25	الكويت	ش.م.ك:ق	ش.م.ك:ق	شركة بترو للأعمال المتكاملة القابضة

- تم تجميع البيانات المالية للشركة التابعة أعلاه كما في 31 ديسمبر 2015 بناءً على بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2015.

- إن شركة بترو للأعمال المتكاملة القابضة تمتلك شركة تابعة ببياناتها كما يلي:

نسبة الملكية %				النشاط	اسم الشركة
2014	2015	بلد التأسيس		النشاط	
%98	%98	الكويت	خدمات تعليمية	خدمات تعليمية	شركة القلم العربي التعليمية - ش.م.ك (مقلة)

تم تجميع البيانات المالية للشركة التابعة بناءً على بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2015.

-5 النقد والنقد المعادل

2014	2015	
-	1,016	نقد بالصندوق
216,886	250,985	نقد لدى البنوك ومؤسسات مالية
1,042,876	150,504	نقد لدى محافظ استثمارية والشركة الكويتية للمقاصة
1,259,762	402,505	

-6 استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل

2014	2015	
468,740	1,401,137	استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
3,516,566	2,633,841	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند الاقتضاء
3,985,306	4,034,978	
468,740	1,401,137	استثمارات في أسهم محلية - مسيرة
3,344,042	2,485,912	استثمارات في أسهم محلية - غير مسيرة
172,524	147,929	استثمارات في صناديق محلية - غير مسيرة
3,985,306	4,034,978	

- تم الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمارات المسيرة بناءً على آخر أمر شراء. تم الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمارات الغير مسيرة بناءً على طرق تقدير فنية أخرى كما في 31 ديسمبر 2015 وتم الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق غير المسيرة بناءً على سعرى قيمة الوحدة للصناديق.

- تتضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل استثمارات مرهونة بمبلغ 404,762 دينار كويتي 2,543,029 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2014) مقابل مرابحات دائنة لصالح طرف ذو صلة وإستثمارات محجوزة بمبلغ 199,800 دينار كويتي جاري عمل الإجراءات لرفع تلك الحجوزات (إيضاح - 9).

(9)

شركة اكتتاب القابضة ش.م.ك - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع البيانات بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- 7- استثمار في شركة زميلة
إن بيان الاستثمار في الشركة الزميلة كالتالي:-

القيمة (د.ك)	نسبة المساهمة %		اسم الشركة
2014	2015	2014	2015
11,507,636	7,041,157	%34.62	%20.56

شركة صرح كلينتال العقارية

- خلال السنة المالية الحالية قامت "المجموعة" بعمل تسوية مع أطراف ذات صلة تم بموجبها التنازل عن 14.06% من ملكية أسهمها في الشركة الزميلة لتصبح نسبتها الحالية 20.56% وقد نتج عن عملية التسوية خسارة بمقادير 8,755 دينار كويتي سجل بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. وقد تم استبعاد اثر ذلك من بيان التدفقات النقدية المجمع حيث إنها معاملة غير نقدية.
- تم إثبات حصة "المجموعة" في نتائج أعمال الشركة الزميلة بناء على بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2015.

وفيها يلى الحركة التي تمت على الاستثمار خلال السنة المالية:-

2014	2015	
11,507,636	11,507,636	الرصيد في 1 يناير
-	143,250	اضمادات
-	(4,823,418)	استبعادات
-	199,206	حصة "المجموعة" في احتياطيات الشركة الزميلة
-	14,483	حصة "المجموعة" في نتائج الأعمال
<u>11,507,636</u>	<u>7,041,157</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

استثمارات متاحة للبيع -8-

2014	2015	
3,004,804	3,633,929	أسهم محلية مسيرة
185,000	2,990,290	أسهم محلية غير مسيرة
8,707,025	12,711	أسهم أجنبية غير مسيرة
<u>11,896,829</u>	<u>6,636,930</u>	

- ان الاستثمارات غير المسيرة مثبتة بالتكلفة نظراً لصعوبة تحديد قيمتها العادلة بدرجة موثوقة فيها، وترتى إدارة "المجموعة" أنه لا يوجد مؤشرات على انخفاض قيمتها.
- تتضمن الاسهم المحلية المسيرة اسهم محجوزة مقابل مراجحة دائنة مع احدى المؤسسات المالية المحلية بقيمة 108,300 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015 (114,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2014) وجاري عمل الإجراءات القانونية الالزمة لرفع الحجز (ايضاح -9).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك

-9. مراجحة وعقد تورق دائن

2014	2015	عقد تورق من مؤسسة مالية محلية
1,529,307	-	
1,529,307	-	

قامت "المجموعة" وطرف ذو صلة خلال السنة المالية بتوقيع إتفاقية تسوية مع الجهة الدائنة الرئيسية البالغ رصيدها 1,529,307 دينار كويتي وذلك مقابل تحويل أصول عقارية مملوكة لذلك الطرف ذو صلة والذي قام بتحويل تلك الاستثمارات للجهة الدائنة وأخذ براءة نفقة وشطب الرهونات من قبل الطرف الدائن وجاري العمل على رفع الحجوزات عن الأستثمارات المذكورة بليضاح (6) ، (8) وتسوية الدعاوى القضائية القائمة. كما قامت "المجموعة" بسداد المبلغ المستحق للطرف ذو صلة مقابل بيع حصة في أسهم شركة زميلة (ليضاح 7) وقد تم استبعاد أثر ذلك من بيان التدفقات النقدية المجمع حيث إنها معاملة غير نقدية.

-10. دالنون وارصدة دائنة أخرى

2014	2015	
5,000	73,123	دالنون شراء استثمارات
-	6,167	مصرفوفات مستحقة
352,000	-	مخصص للتزامات محتملة
23,883	23,583	دالنون توزيعات نقدية
342,475	302,392	استقطاعات ضريبية
136,771	58,721	أخرى
860,129	463,986	

-11. رأس المال

حدد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 31,862,423 دينار كويتي موزعا على 318,624,230 سهم ويقيمة اسمية 100 فلس للسهم ، وجميعها أسهم نقدية.

-12. خسائر استثمارات

2014	2015	
(128,581)	113,994	استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل
(285,536)	(541,233)	ارباح/(خسائر) محققة
1,429	35,301	التغير في القيمة العادلة
(412,688)	(391,938)	إيرادات توزيعات نقدية
(1,213,957)	3,174,061	استثمارات متاحة للبيع
(1,088,329)	(6,129,169)	ارباح/(خسائر) محققة
(2,302,286)	(2,955,108)	انخفاض في القيمة
(2,714,974)	(3,347,046)	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

-13 خسارة السهم/(أقس)

يتم احتساب خسارة السهم لمساهمي الشركة الأم على أساس صافي خسارة السنة المالية على المتوسط المرجع
لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية، وفيما يلي بيان حساب خسارة السهم :

2014	2015	
(2,570,332)	(3,398,509)	صافي خسارة السنة العائدة لمساهمي "الشركة الأم"
318,624,230	318,624,230	المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة/(سهم)
(8.07)	(10.67)	خسارة السهم/(أقس)

-14 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي الشركة الأم الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وكبار المساهمين، وكذلك الشركات التي يشارك في عضوية مجلس إدارتها أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم وكذلك كبار المساهمين ، وفي إطار النشاط الإعتيادي ويموافقة إدارة الشركة، تمت خلال السنة المالية المنتهية معاملات مع المساهم الرئيسي الحالي وشركتها التابعة. إن هذه المعاملات تمت وفقاً لشروط التعامل مع الغير ويموافقة مجلس الإدارة. وتتمثل المعاملات والأرصدة القائمة التي تتعلق بتلك الأطراف بخلاف ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى فيما يلي :-

2014	2015	
1,371,126	4,748,407	بيان المركز المالي المجمع
85,854	155,448	مستحق من أطراف ذات صلة

إن تلك المعاملات تخضع لمراجعة الجمعية العمومية للمساهمين.

-15 الجمعية العمومية للمساهمين

انعقدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بتاريخ 19 مايو 2015 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 ووافقت على إقرارات مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وكذلك عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

-16 قطاعات التشغيل

تنتركز أعمال "المجموعة" بشكل أساسي في مجال واحد من الأعمال هو النشاط الاستثماري.

المعلومات الجغرافية

تقوم "المجموعة" بعملياتها ضمن منطقة جغرافية واحدة وتوضح الجداول التالية توزيع إيرادات قطاع "المجموعة" وال موجودات والالتزامات حسب النطاق الجغرافي.

وفيما يلي تحليل للمعلومات حسب نتائج القطاعات كما في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر:-

2014	2015	
(2,714,974)	(3,347,046)	صافي الخسائر
30,120,794	23,233,034	صافي الموجودات
(2,475,290)	(619,434)	الالتزامات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر خلاف ذلك

2014	2015	
(2,714,974)	(3,347,046)	اجمالي الخسائر
521,019	471,441	الإيرادات الأخرى
<u>(2,193,955)</u>	<u>(2,875,605)</u>	صافي خسارة السنة
		اجمالي موجودات القطاعات
1,259,762	402,505	النقد والنقد المعادل
3,985,306	4,034,978	استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل
11,507,636	7,041,157	استثمار في شركة زميلة
11,896,829	6,636,930	استثمارات متاحة للبيع
97,766	366,883	مدینون وأرصدة مدينة أخرى
1,371,126	4,748,407	مستحق من أطراف ذات صلة
<u>30,118,425</u>	<u>23,230,860</u>	اجمالي الموجودات

تعمل "المجموعة" في سوق جغرافي رئيسي هو السوق المحلي في دولة الكويت.

-17 الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أ- الأدوات المالية:

السياسات المحاسبية الهامة

ان تناصيل السياسات المحاسبية الهامة - متضمنة مبادئ القياس والإعتراف بالإيرادات والمصروفات. لكل فئات الموجودات والمطلوبات المالية تم الإفصاح عنها في ايضاح رقم (3) حول البيانات المالية المجمعة.

فئات الأدوات المالية

إن فئات الأدوات المالية للمجموعة تم تصنيفها في المركز المالى المجمع ضمن الموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

2014	2015	الموجودات المالية
1,259,762	402,505	النقد والنقد المعادل
3,985,306	4,034,978	استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل
11,896,829	7,041,157	استثمار في شركة زميلة
11,507,636	6,636,930	استثمارات متاحة للبيع
97,766	366,883	مدینون وأرصدة مدينة أخرى
1,371,126	4,748,407	مستحق من أطراف ذات صلة
<u>30,118,425</u>	<u>23,230,860</u>	

2014	2015	المطلوبات المالية
1,529,307	-	مرابحة وعقد تورق دائن
860,129	463,986	دالنون وأرصدة دائنة أخرى
85,854	155,448	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>2,475,290</u>	<u>619,434</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر خلاف ذلك

القيمة العادلة للثروات المالية

تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسد بها التزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أساس مكافحة. وقد استخدمت "المجموعة" الإفراضيات والطرق المتعارف عليها في تقييم القيم العادلة للأدوات المالية حيث يتم تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات "المجموعة" طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط والمتداولة في سوق نشط يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (فيما عدا المقتنيات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنتائج التسعير المتعارف عليها استناداً إلى التقدبات التقنية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطफأة لا تختلف بصورة جوهريّة عن قيمتها الدفترية. يوضح الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المجمع وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، حيث يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية إلى ثلاثة مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1: اسعار مدرجة (غير معلنة) في اسواق نشطة لموجودات او مطلوبات مماثلة;
- مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات او للمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار); و
- مستوى 3: معطيات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للرقابة).

المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناءً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	31 ديسمبر 2015
الموجودات:				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلل بيان الدخل				
1,401,137	-	-	1,401,137	أوراق مالية مسيرة
2,485,912	2,485,912	-	-	أوراق مالية غير مسيرة
147,929	-	147,929	-	صناديق استثمارية
استثمارات متاحة للبيع				
3,633,929	-	-	3,633,929	أوراق مالية مسيرة
3,003,001	3,003,001	-	-	أوراق مالية غير مسيرة
10,671,908	5,488,913	147,929	5,035,066	صافي القيمة العادلة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	31 ديسمبر 2014
الموجودات:				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل				
468,740	-	-	468,740	أوراق مالية مسيرة
3,344,042	3,344,042	-	-	أوراق مالية غير مسيرة
172,524	-	172,524	-	صناديق استثمارية
استثمارات متاحة للبيع				
3,004,804	-	-	3,004,804	أوراق مالية مسيرة
8,892,025	8,892,025	-	-	أوراق مالية غير مسيرة
15,882,135	12,236,067	172,524	3,473,544	صافي القيمة العادلة

ادارة المخاطر المالية

تستخدم "المجموعة" أدوات مالية تتعرض للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تقوم "المجموعة" بصورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم باتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.

يقوم مجلس إدارة المجموعة بوضع أسس مكتوبة للإطار العام لإدارة المخاطر، وأيضاً سياسات مكتوبة تغطي مناطق معينة مثل خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان وكذلك استثمار الفوائض المالية.

إن أهم المخاطر التي تتعرض لها المجموعة تتمثل فيما يلي:

• مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد ت تعرض "المجموعة" لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد والنقد المعامل والذمم المدينة. إن النقد والنقد المعادل للمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة، كما يتم إثبات رصيد الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الدين المشكوك في تحصيلها.

• مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها النقديّة. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الاحتفاظ ببنقية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والاحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقديّة المستabilية.

تم عرض جدول الاستحقاقات للمطلوبات المرددة أدناه استناداً إلى الفترة من تاريخ المركز المالي المجمع حتى تاريخ الاستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ استحقاق تعاقدي للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو استبعاد الأصل لتنمية الالتزام.

فيما يلي تحليل الاستحقاقات للمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2015:

الإجمالي	أكثر من سنة	خلال سنة	دائنون وأرصدة دائنة أخرى مستحق إلى أطراف ذات صلة
463,986	31,063	432,923	
155,448	-	155,448	
619,434	31,063	588,371	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر خلاف ذلك"

ول فيما يلي تحليل الاستحقاقات المطابقات المالية كما في 31 ديسمبر 2014:

الإجمالي	آخر من سنة	خلال سنة	
1,529,307	-	1,529,307	مراقبة وعقد تورق دائم
860,129	23,802	836,327	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
85,854	-	85,854	مستحق إلى أطراف ذات صلة
2,475,290	23,802	2,451,488	

• مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات سعر الفائدة ومخاطر سعر الأسهم، وتتشكل تلك المخاطر نتيجة تغير الأسعار بالسوق وكذلك تغير معدلات الفائدة وأسعار الصرف.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية.

تشكل المخاطر عن المعاملات بالعملات الأجنبية، تقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق وضع حدود للتعامل في عملات أجنبية ومع الأطراف الأخرى وكذلك التعامل فقط بالعملات الرئيسية (الدولار الأمريكي) ومع أطراف ذوي سمعة حسنة.

مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

تشكل مخاطر سعر الفائدة عن القروض طويلة الأجل. كما أن القروض بمعدلات فائدة متغيرة قد تعرض "المجموعة" إلى مخاطر التدفقات النقدية بسبب أسعار الفائدة.

تعمل "المجموعة" وفقاً للشريعة الإسلامية وبالتالي فهي لا تتعرض إلى مخاطر سعر الفائدة.

مخاطر سعر الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسمى نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقلة. وتنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم.

إن التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر الشامل المجمع نتيجة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل كما في 31 ديسمبر 2015 بسبب التغيرات المتوقعة في مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية (10 ±%) (±%: 10 ±%)، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى هو كما يلي:

التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر الشامل

المجموع		
2014	2015	
398,531	403,498	استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل
1,189,683	663,693	استثمارات متاحة للبيع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

18- إدارة مخاطر رأس المال
(أ) أهداف إدارة مخاطر رأس المال:

إن أهداف الشركة الأم عند إدارة رأس المال هي:

- حملة قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة ناجحة بحيث تستطيع الاستمرار في توفير العائدات للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد مناسب للمساهمين بتعزيز الخدمات والمنتجات بشكل يتناسب مع مستوى المخاطر.

وتحدد المجموعة رأس المال بما يتناسب مع المخاطر كما تغير هيكل رأس المال وتجرى التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر المتعلقة بالأصل ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال وتعديلاته تقوم بتعديل مبلغ الأرباح الذي يدفع للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتغطية الدين.

(ب) نسبة الديون إلى حقوق الملكية:

وبما يتقى من الآخرين في نفس المجال تقوم "المجموعة" بمتابعة رأس المال على أساس نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل ويتم احتساب هذه النسبة عن طريق صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المعدل ويحتسب صافي الدين كإجمالي المرابحة وعقد التورق الدائنة الواردة في المركز المالي المجمع مخصوصاً منها النقد والنقد المعادل ويشمل رأس المال المعدل جميع مكونات حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم (رأس المال والإحتياطيات والتغييرات المتراكمة في القيمة العادلة والخسائر المتراكمة) بالإضافة إلى صافي الدين.

إن نسبة الديون هي كما يلي:

2014	2015	
1,529,307	-	الديون
(1,259,762)	(402,505)	ناتجة: النقد والنقد المعادل
269,545	(402,505)	صافي الديون
27,683,486	22,660,842	إجمالي حقوق الملكية المتاحة لمساهمي "الشركة الأم"
27,953,031	22,258,337	حقوق الملكية وصافي الديون
%0.96	-	نسبة الديون