

شركة زি�ما القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت
البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2015
مع
تقرير مرافقي الحسابات المستقلين

شركة زيمما القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت

البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2015
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

بيان المركز المالي المجمع

بيان الدخل المجمع

بيان الدخل الشامل المجمع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

بيان التفاصيل التقنية المجمع

البيان

ب

ج

د

هـ

ملخص

22 - 1

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين

السادة / المساهمين المحترمين
 شركة زrima القابضة
 شركة مساهمة كويتية (عامه)
 وشركتها التابعة
 الكويت

التقرير حول البيانات المالية المجمعة
 لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة زrima القابضة - شركة مساهمة كويتية (عامه) (الشركة الأم) - وشركتها التابعة (يعرفوا مجتمعين " بالمجموعة ") - والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2015 وكذلك بيانات الدخل و الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة 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 الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المالية سواء كانت ناتجة 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 التدقيقية الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتحطيم وآداء أعمال التدقيق الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة لا تحتوي على أخطاء مادية.

إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقبى الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك المخاطر فإن مراقبى الحسابات يأخذون في عين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظم الرقابة الداخلية "للشركة الأم". إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعنتها 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 حول البيانات المالية المجمعة.

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي المالية المركز المالي المجمع "المجموعة" كما في 31 ديسمبر 2015 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

امور ذات اهمية

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة "المجموعة" للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 من قبل مدقق حسابات مشترك آخر، والذي أبدى رأياً غير متحفظ عن تلك البيانات المالية المجمعة في تقرير التدقيق الصادر بتاريخ 1 ابريل 2015.

التقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا كذلك أن "المجموعة" تحتفظ 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 دفاتر "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 ولائحته 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.

أحمد محمد الرشيد

مراقب حسابات مرخص رقم 39 فئة (أ)
الدار الدولية - محاسبون ومستشارون -
عضو: DFK International

علي عبد الرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30
Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون

30 مارس 2016
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدولار الكويتي"

2014	2015	إيضاح	
568,471	1,855	5	الموجودات
116,646	-		الموجودات
1,181	-		النقد والدائن المعادل
4,958,646	5,723,080	6	ودائع لأجل
891,023	-		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,595,463	3,572,686	7	نعم مدينة وارصدة مدينة أخرى
677,025	5,834,932	8	المخزون
38,796	-		استثمارات متاحة للبيع
-	1,878,807	9	استثمارات عقارية
87,000	-		استثمار في شركات تابعة غير مجمعة
2,530,094	45,050	10	استثمار في شركة محاصلة
1,190,934	-		ممتلكات ومعدات
12,655,279	17,056,410		موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
981,821	-		مرابحات وعقود تورق
1,587,240	6,691,803	11	نعم دائنة وارصدة دائنة أخرى
2,569,061	6,691,803		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
10,000,000	10,000,000	13	رأس المال
204,626	204,626	14	احتياطي قانوني
204,626	204,626	15	احتياطي اختياري
6,252	6,252		احتياطي آخر
-	327	9	حصة "المجموعة" في احتياطيات شركة زميلة
(199,436)	-		احتياطي التغير في القيمة العادلة
(130,935)	(51,224)		خسائر متراكمة
10,085,133	10,364,607		حقوق الملكية العادلة إلى مساهمي "الشركة الأم"
1,085	-		حصص غير مسيطرة
10,086,218	10,364,607		مجموع حقوق الملكية
12,655,279	17,056,410		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

عبدالمحسن شهريان حسن
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

بيان (ب)

شركة زيميا القابضة
شركة مساهمة كويتية (علمه)
وشركتها التابعة
الكويت

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

2014	2015	إضاح	
			الإيرادات
(7,727)	119,928		صافي إيرادات/(خسائر) التشغيل
-	341,567		أرباح بيع شركات تابعة
4,645	(6,080)	9	(خسائر)/أرباح استثمارات
-	26,580	8	حصة "المجموعة" في نتائج أعمال شركة زميلة
-	21,932		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتقاربة
11,679	13,512		إيرادات أخرى
8,597	517,439		مجموع الإيرادات
			المصاريف والأعباء الأخرى
444,762	296,568	16	مصاريف عمومية وإدارية
259,679	119,757		مخصصات
47,041	29,083		أعباء تمويلية
751,482	445,408		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
(742,885)	72,031		صافي ربع/(خسارة) السنة قبل احتساب الزكاة
-	(1,003)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(2,506)		زكاة
(742,885)	68,522		ضريبة دعم العمالة الوطنية
			صافي ربع/(خسارة) السنة
			العائدة إلى:
(743,356)	79,711		مساهمي "الشركة الأم"
471	(11,189)		حصص غير مسيطرة
(742,885)	68,522	19	صافي ربع/(خسارة) السنة
(7.43)	0.80		ربحية/(خسارة) السهم/(فلس)

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

بيان (ج)

شركة زيتا القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جنيه السابع بالدولار الكويتي"

2014	2015	صافي ربح/(خسارة) السنة
(742,885)	68,522	
		الدخل الشامل الآخر:
18,246	-	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
-	327	حصة "المجموعة" في احتياطيات شركة زميلة
18,246	327	الدخل الشامل الآخر للسنة
(724,639)	68,849	اجمالي الدخل/(خسارة) الشاملة للسنة
		العائد إلى:
(725,109)	80,038	مساهمي "الشركة الأم"
470	(11,189)	حصص غير مسيطرة
(724,639)	68,849	اجمالي الدخل/(خسارة) الشاملة للسنة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015

رقم المدال	المقدمة إلى البلدة "الشريعة الإسلامية"	المجموع العام	احتياطي النقد في القيمة العادلة		احتياطي في احتياطيات شركة زمالة		احتياطي افتراضي افتراضي آخر		احتياطي افتراضي افتراضي		احتياطي افتراضي افتراضي غير مبسطة		حقوق الملكية	
			احتياطي النقد في القيمة العادلة	احتياطي متكامل	احتياطي في احتياطيات شركة زمالة	احتياطي افتراضي آخر	احتياطي افتراضي	احتياطي افتراضي	احتياطي افتراضي	احتياطي افتراضي	احتياطي افتراضي غير مبسطة	حقوق الملكية	البلدة إلى البلدة "الشريعة الإسلامية"	
1	10,000,000	10,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	رقم المدال	
2	204,626	204,626	204,626	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
3	6,252	6,252	6,252	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
4	(217,683)	(217,683)	(204,626)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
5	612,421	612,421	612,421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
6	10,810,242	10,810,242	10,810,242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
7	(743,356)	(743,356)	(743,356)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
8	471	471	(743,356)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
9	(1)	(1)	18,247	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
10	18,247	18,247	(18,247)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
11	(725,109)	(725,109)	(725,109)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
12	(743,356)	(743,356)	(743,356)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
13	470	470	18,247	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
14	(1,808)	(1,808)	(1,808)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
15	1,085	1,085	1,085	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
16	10,085,133	10,085,133	(130,935)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
17	10,086,218	10,086,218	10,085,133	(130,935)	(199,436)	(199,436)	(199,436)	(199,436)	(199,436)	(199,436)	(199,436)	(199,436)	النقد في احتياطيات	
18	68,522	(11,189)	79,711	79,711	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
19	327	-	327	327	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
20	68,849	(11,189)	80,038	79,711	-	-	-	-	-	-	-	-	النقد في احتياطيات	
21	209,540	10,104	199,436	-	199,436	-	199,436	-	199,436	-	199,436	-	النقد في احتياطيات	
22	10,364,607	-	10,364,607	(51,224)	-	-	327	327	327	327	327	327	النقد في احتياطيات	
23	204,626	204,626	204,626	204,626	204,626	204,626	204,626	204,626	204,626	204,626	204,626	204,626	النقد في احتياطيات	
24	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	النقد في احتياطيات	
25	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	النقد في احتياطيات	
26	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	النقد في احتياطيات	
27	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	إجمالي الدخل الشامل للسنة	النقد في احتياطيات	
28	تقديرية استبعاد شركة تجارة (إيجاب)	تقديرية استبعاد شركة تجارة (إيجاب)	تقديرية استبعاد شركة تجارة (إيجاب)	تقديرية استبعاد شركة تجارة (إيجاب)	تقديرية استبعاد شركة تجارة (إيجاب)	تقديرية استبعاد شركة تجارة (إيجاب)	تقديرية استبعاد شركة تجارة (إيجاب)	تقديرية استبعاد شركة تجارة (إيجاب)	تقديرية استبعاد شركة تجارة (إيجاب)	تقديرية استبعاد شركة تجارة (إيجاب)	تقديرية استبعاد شركة تجارة (إيجاب)	تقديرية استبعاد شركة تجارة (إيجاب)	النقد في احتياطيات	
29	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	النقد في احتياطيات	
30	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	الرصيد في 31 ديسمبر 2014	النقد في احتياطيات	

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع المبالغ بالدولار الكويتي"

2014	2015	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(742,885)	68,522	صافي ربح/(خسارة) السنة
		تعديلات :
47,041	29,083	أعباء تمويلية
(3,344)	(13,357)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	(341,567)	أرباح بيع شركات تابعة
1,072,956	619,512	استهلاكات وإطفاءات
38,227	21,794	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
17,962	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(21,932)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
-	(26,580)	حصة "المجموعة" في نتائج أعمال شركة زميلة
355	(4)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(526)	-	مخصص انتقى الحاجة إليه
429,786	335,471	ربح العمليات قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(457,067)	1,302,517	نجم مدينة وارصدة مدينة أخرى
(519,510)	233,466	المخزون
336,333	1,011,675	نجم دائنة وارصدة دائنة أخرى
(210,458)	2,883,129	النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات
(32,601)	(4,764)	مكافأة نهاية الخدمة المنفوعة
(243,059)	2,878,365	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
106,500	116,646	ودائع لأجل
(38,796)	36,000	استثمار في شركات تابعة غير مجمعة
-	(5,526,226)	استثمارات عقارية
(504,202)	(1,366,108)	ممتلكات ومعدات
50,000	-	استثمار في شركة محاصة
-	4,148,259	المحصل من بيع شركات تابعة
-	(814,267)	نتيجة استبعاد شركات تابعة
-	(654,387)	موجودات غير ملموسة
190,939	79,545	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	26,580	استثمار في شركة زميلة
80,000	634,699	استثمارات متاحة للبيع
(115,559)	(3,319,259)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
775,647	(86,535)	مرابحات وعقود تورق
(47,041)	(29,083)	أعباء تمويلية
-	(10,104)	حصص غير مسيطرة
728,606	(125,722)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
369,988	(566,616)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل
198,483	568,471	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
568,471	1,855	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جس الخدمة بالدولار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

نبذة عن "المجموعة"

-1

تأسست شركة زينا القابضة ش.م.ك عاماً في 27 سبتمبر 2004 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له - إن أسهم "الشركة الأم" مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها "الشركة الأم" هي :

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية ، وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسئولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها وإدارتها وأغراضها وكلاتها لدى الغير.
- إبراز الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفلتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتغير إلا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها .
- تملك المنشآت والعقارات الضرورية لنشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون .
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي خارجها بصفة أصلية أو بال وكلة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشارك بأي وجه مع الهيئات التي تراول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو الشركات أو أن تلتحق بها.

يقع مقر "الشركة الأم" في القبلة - قطعة 10 - مبني 101 - ملك الشركة الوطنية العقارية - الدور الرابع - مكتب 405.

صندوق البريد : 4221 - الصفة الرمز البريدي : 13403 الكويت - ت 1888844.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 من قبل مجلس الإدارة "الشركة الأم" بتاريخ 30 مارس 2016. إن الجمعية العمومية للمساهمين لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة

-2

(2/1)

التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تسري إلزامياً على السنة المالية العالمية: 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 المجمعة "المجموعة".
- 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 تعديل تعريف شرط الاستحقاق وشرط السوق وإضافة تعريف شرط الأداء وشرط الخدمة، والتي كانت في السابق جزءاً من تعريف شرط الاستحقاق. إن التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة "المجموعة".

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جصي المبالغ بالدولار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك"

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 "اندماج الأعمال" (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بتطبيق المبكر لها) يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي حيث تم توضيح البالغ المحتملة التي تصنف كموجودات أو كمطابيات يجب قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وأيضاً يستثنى من نطاق المحاسبة عن إنشاء الترتيب المقتصر في البيانات المالية المجمعة للترتيب المتشترك نفسه. إن التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 "قياس القيمة العادلة" (يسرى على الفترات 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 قم يزال المقدرة على قياس المدينون والدائنين قصيرة الأجل من دون خصم في ظل عدم وجود سعر فائدة معن على مبالغ الفواتير، إذا كان تأثير عدم الخصم غير مادي. هذه التعديلات على أساس الاستنتاجات فقط مع التعديلات المتربطة على ذلك في أساس 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 تلبى تعريف الموجودات المالية أو المطلوبات المالية كما هو معرف في معيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الأدوات المالية: الغرض". هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 "الممتلكات والمصانع والمعدات" ورقم 38 "الأصول غير الملموسة" (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بتطبيق المبكر لها) يوضح أنه عندما يتم إعادة تقدير بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أو الأصول غير الملموسة، يجب تعديل القيمة الفقرية الإجمالية بطريقة تتنق مع إعادة تقدير القيمة الفقرية. إن التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24 "الإفصاحات عن الأطراف ذات صلة" (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بتطبيق المبكر لها) يوضح بأن المنشأة التي تقدم خدمات كبار موظفي الإدارة للمنشأة المعدة للتقارير أو المنشأة الأم المعدة للتقارير تعتبر طرف ذو صلة للمنشأة المعدة للتقارير. هذا التعديل غير ذي صلة بـ"المجموعة" حيث أنها لا تتلقى أي خدمات إدارية من منشآت أخرى.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40 "الطلارات الاستثمارية" (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بتطبيق المبكر لها) توضح أن تحديد ما إذا كانت مصفقة معينة تلبى تعريف كل من اندماج الأعمال على النحو الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 اندماج الأعمال والعمارات 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 المجمعة "المجموعة".
- (2/2)
المعيار الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:
لم تتم "المجموعة" بتطبيق المعيار الجديدة أو المعدلة التالية الصادرة ولم يحن موعد سريانها بعد:
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بتطبيق المبكر لها) مصدر 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 اللازمة لتصنيف وقياس المطلوبات المالية وكذلك عدم الاعتراف. كما خضع المعيار أيضاً للتعديل في نوفمبر 2013 فأصبح يشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة.

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

تم إطلاق آخر نسخة من المعيار رقم 9 في يوليو 2014، والذي أضاف نموذج الإنفلاط الجديد للخسائر المتوقعة وقدم تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والتباين بتقديم القيمة العادلة من خلال الربع الشامل الآخر (FVTOCI) كنهاة قياس لبعض أدوات الدين البسيطة وتوجيهات إضافية بشأن كيفية تطبيق نموذج الأعمال وخصائص اختبار التدفقات النقدية التعادلية. إن النسخة النهائية تحول محل جميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39. إن "المجموعة" في إطار تأثير الآثر على البيانات المالية المجمعة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 14 "الحسابات التقويمية المؤجلة"
 (يسرى على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 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 المتغيرة التي لم تطبق بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 " الإيرادات 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 تمويلاً شاملًا للمنشآت بحيث يتم استخدامه في محاسبة الإيرادات من العقود البرمجة 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" والتيسيرات ذات الصلة وذلك عند دخوله حيز التطبيق. يقدم المعيار منهجهة تستند على خمس خطوات لتسجيل الإيرادات ليتم تطبيقها على جميع العقود البرمجة مع العملاء.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 "المحاسبة على تملك 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 اقتداء العمليات المشتركة والتي تشكل عملاً على النحو المحدد في المعيار الدولي رقم 3 "إنعام الأعمال". كما أنه على مشغل العمل المشترك الإفصاح عن المعلومات ذات الصلة والتي يقتضيها المعيار الدولي رقم 3 وغيرها من المعايير الخاصة بإنعام الأعمال.
- التعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم 16 ورقم 38 "توسيع 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 الاعتماد عليه في إطفاء الموجودات غير الملموسة.
- 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 المنشأة بالمحاسبة على استثمارها في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الرمزية 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 المجمعة "المجموعة" للفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ الفعلي لسريان هذه المعايير. كما أن بعض هذه المعايير الجديدة والتي تم إصدارها وليس لها علاقة بأشطحة "المجموعة"، من المتوقع أن لا يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة "المجموعة".

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

-3 السياسات المحاسبية الهمة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة:

(3/1) أساس اعداد البيانات المالية المجمعة

- يتم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتقديرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات بدولة الكويت.
- صدر قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 بتاريخ 24 يناير 2016 ("القانون الجديد") وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم الغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة ("القانون السابق") وعلى أن يتم تطبيق القانون الجديد اعتباراً من 26 نوفمبر 2012 والعمل باللائحة 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 متستة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة السابقة.

(3/2) العرف المحاسبي

- تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية متبعين مبدأ الاستحقاق والمعدل بإعادة تقييم بعض الموجودات بالقيمة العادلة والموضحة تصديقياً في الإيضاحات المرفقة.
- تم إعداد البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

(3/3) أساس تجميع البيانات المالية

- تضمن البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية لشركة زি�ما القابضة ش.م.ك. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً "المجموعة") البينية في إيضاح 5.
- إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم، وتكون السيطرة قائمة عندما يكون لدى "الشركة الأم" المقدرة بشكل مباشر أو غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتسييرية والحصول على المنازع من أنشطتها. تتحقق سيطرة "الشركة الأم" عندما:
- تتم السيطرة على الشركة المستتر بها.
 - يتعرض لعادات متغيرة أو تملك حقوقها نتيجة مشاركتها في الشركة المستتر بها.
 - تكون لها المقدرة على استخدام سلطتها لتأثير على عادات الشركة المستتر بها.

في حالة عدم امتلاك "الشركة الأم" الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستتر بها، فإن "الشركة الأم" تأخذ بعين الاعتبار حقوق وعوامل أخرى في تقييم السيطرة والتي تتضمن:

- ترتيب تعاقدي بين "الشركة الأم" ومالكي أصوات آخرين.
- حقوق نتيجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت "الشركة الأم".
- حقوق تصويت محتملة.

يتم ادراج البيانات المالية للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبدة ضمن البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة فعلياً وحتى تاريخ انتهاء السيطرة فعلياً.

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال اضافة البنود المشابهة للموجودات والمطلوبات والنقد والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتداولة والأحداث الأخرى التي تتم في ظروف مشابهة.

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

شركة زি�ما القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت

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

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية "المجموعة" في هذه الشركات. تكون 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 الحصة غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

عند حدوث تغير في ملكية الشركات التابعة دون فقدان السيطرة فإنه يتم المحاسبة عن هذه المعاملة ضمن حقوق الملكية، أما في حالة فقدان السيطرة نتيجة تغير في الملكية فإنه يتم:

- إلغاء الاعتراف بأصول وإلتزامات الشركة التابعة من بيان المركز المالي (ويشمل ذلك الشهرة).
- الاعتراف باي استثمار محقوظ به في الشركة التابعة بقيمتها العادلة عند فقدان السيطرة.
- إلغاء حقوق الحصص غير المسيطرة.
- الاعتراف بالربح أو الخسارة المرتبطة بفقدان السيطرة في بيان الربح أو الخسارة.

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات وإنقاضات يمكن أن تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات والقيم التي تم الإفصاح عنها بالنسبة للموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية المجمعة وكذلك في قيم الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال السنة، وقد قامت الإدارة بالافتراض هذه التقديرات طبقاً لأنضال وأحدثت ما تتوفر لديها من معلومات ومع ذلك فإنه يجب أن يردد في الإعتبار أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الأحكام المحاسبية وعدم التأكيد من التقديرات
 عند تطبيق السياسات المحاسبية، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام الهامة التالية بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات أخرى والتي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

عدم التأكيد من التقديرات
 فيما يلى الإنفاضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ المركز المالي المجمع والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة.

تقدير الاستثمارات غير المسورة في أسهم
 يستند تقدير الاستثمارات في الأسهم غير المسورة عادة إلى أحد العوامل التالية:

- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحثة.
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
- معامل الربحية أو معامل الربحية لقطاع أعمال محدد.
- التدقة التقنية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة.
- أو نماذج تقدير أخرى .

إن تحديد التدقة التقنية وعوامل الخصم للاستثمارات في أسهم غير مسورة يتطلب تقديرات هامة. يوجد عدد من الاستثمارات حيث لا يمكن تحديد هذه التقديرات بصورة موثوقة منها. ونتيجة لذلك، فإن هذه الاستثمارات تدرج بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة.

تحلقي عدم تحليق الموجودات والمطلوبات المالية

يتم تحليق الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح "المجموعة" طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية. كما لا يتم تحليق أصل أما عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدقة التقنية من الأصل المالي أو عندما تقوم "المجموعة" بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم بتحويل أو الإحتفاظ بكلفة مخاطر ومزايا الملكية ولم بعد لها سيطرة على الأصل، ولا يتحقق الالتزام المالي عند الإغفاء من الالتزام المحدد بموجب العقد أو عند إلغائه أو إنتهاء صلاحيته.

(3/4)

(3/5)

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

(3/6) التقدّم والتقدّم المعادل

يتمثل التقدّم والتقدّم المعادل في التقدّم بالصندوق ولدى البنك وكذلك الودائع لأجل التي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع.

**(3/7) الأدوات المالية
التصنيف**

تقوم "المجموعة" بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الشراء بناء على الغرض من اقتناء هذه الاستثمارات. تم تصنیف الموجودات المالية إلى مديون و موجودات مالية متاحة للبيع.

مديون
 هي موجودات مالية - بخلاف المشتقات المالية - ذات إستحقاق ثابت أو محدد وتكون غير مسورة في أسواق نشطة. وتنشأ عندما تقوم "المجموعة" بتقديم بضائع أو أداء خدمات بصفة مباشرة إلى العملاء مع عدم وجود نية لتداول هذه الديون.

الموجودات المتاحة للبيع

هي تلك الموجودات المالية بخلاف المشتقات المالية والتي لم يتم تصنیفها ضمن أي من التصنيفات المذكورة أعلاه، يتم الاحتياط بها لمدة غير محددة من الوقت ويمكن بيعها عند الحاجة إلى سولة أو عند التغير في معدلات الربح.

التحقق وعدم التحقق

يتم إثبات المشتريات والمبيعات الإعتيادية من الموجودات المالية طبقاً لتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه "المجموعة" بعملية الشراء أو البيع. يتم حذف الموجودات المالية عندما ينتهي حق "المجموعة" في التدفقات النقدية الناشئة عن هذا الأصل أو عندما يتم تحويل الأصل بواسطة "المجموعة" وتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل هذا للغير.

القياس

يتم قياس جميع الموجودات المالية مبنيةً بالقيمة العادلة مضافةً إليها تكاليف المعاملة، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل المجمع.

لاحقاً يتم إعادة قياس الموجودات المتاحة للبيع والموجودات بقيمتها العادلة. ويتم إثبات المديون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في حقوق الملكية المجمعة مباشرةً، عند بيع الإستثمارات المتاحة للبيع أو عند وجود إنخفاض في القيمة يتم تحويل المبالغ المعترف بها في حقوق الملكية المجمعة إلى بيان الدخل الشامل المجمع.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق مالي منظم، طبقاً لسعر آخر أمر شراء معلن. بالنسبة للإستثمارات غير المسورة يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للإستثمارات المشابهة أو بالإعتماد على التدفقات النقدية المخصوصة المترقبة بعد تعديلها لكي تعكس الظروف المحددة للشركة المصدرة. إن الإستثمارات المتاحة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض في القيمة.

الإنخفاض في القيمة

تقوم "المجموعة" بتاريخ كل مركز مالي مجمع بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض أصل محدد أو مجموعة أصول مشابهة. في حالة الإستثمارات في أدوات ملكية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فإن الإنخفاض الدائم أو الهام في قيمة تلك الإستثمارات يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك مؤشرات على وجود إنخفاض في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع البيانات المائية المجمعة بالمتغيرات الكويتية ما لم يذكر غير ذلك"

وفي حالة وجود دليل على ذلك الإنخفاض فإن إجمالي الخسائر المتراكمة يتم قياسها بالفرق بين تكلفة الإقتاء والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها في سنوات سابقة، ويتم تحويلها من حقوق الملكية المجمعة إلى بيان الدخل الشامل المجمع.

إن خسائر الإنخفاض في القيمة في أدوات الملكية لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل الشامل المجمع.

الاستثمارات العقارية (3/8)

يتم تسجيل الاستثمارات العقارية عند شراءها بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة المدفوعة لشراء تلك العقارات متضمنة جميع التكاليف المتعلقة بحيازتها.

بعد التحقق الأولى للاستثمارات يتم تقديرها لاحقاً بالقيمة العادلة لها مع تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل المجمع.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بإعادة تقديرها من قبل جهات فنية متخصصة.

استثمار في شركات زميلة (3/9)

الشركة الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير مهم عليها وهي ليست شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهرى هو التأثير على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمار "المجموعة" في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتتطلب هذه الطريقة إثبات حصة "المجموعة" بتاريخ بيان المركز المالى بالتكلفة بالإضافة لحصة "المجموعة" في كافة التغيرات اللاحقة في صافي أصول الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، وبعكس بيان الدخل المجمع حصة "المجموعة" في نتائج أعمال الشركات الزميلة.

ان أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة "المجموعة" عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة.

يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم حصر انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الدخل المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة "الشركة الأم" في القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

يتم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة من القيمة الدفترية للاستثمار. إن التعديلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغيرات في حصة "المجموعة" في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف في الحال في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع بالتغييرات في حصة "المجموعة" من حقوق ملكية الشركة الزميلة.

عندما تتساوى أو تزيد حصة "المجموعة" في الخسائر من الشركة الزميلة عن حصة "المجموعة" في الشركة الزميلة متضمناً أية فدم مدنية غير مضمونة، فلا تعرف "المجموعة" بخسائر إضافية ما لم تتتأكد التزامات أو أن تقوم بإجراءات تعفيها عن الشركة الزميلة.

يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة بحدود حصة "المجموعة" في الشركة الزميلة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول. يتم إجراء تقدير لانخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تعد قائمة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية "الشركة الأم" أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية "الشركة الأم" ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بآثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية "الشركة الأم".

عندما تتفق "المجموعة" تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم "المجموعة" بقياس وإثبات أي استثمار محتل له بقيمة العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فadan تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتل به والمحصل من البيع يتم إثباته في بيان الدخل المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جسيط المبالغ بالدولار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك"

(3/10) ممتلكات ومعدات

درج الممتلكات والمعدات بالتكلفة نقلاً الاستهلاك المتراكم وتقوم الادارة بمراجعة القيمة الاستردارية للممتلكات والمعدات بتاريخ المركز المالي المجمع. وإذا انخفضت القيمة الاستردارية للممتلكات والمعدات عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الاستردارية في الحال وإذا تغيرت الأعمار الانتاجية عن الأعمار المقدرة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الانتاجية من بداية السنة التي حدث بها التغيير بدون اثر رجعي.

درج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمعدات في بيان الدخل الشامل المجمع بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الدفترية لها.

استهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها إلى القيمة التخريبية لها على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة لها وذلك على النحو التالي :

تجهيزات مشاريع	20 سنة
الآلات ومعدات	5 سنوات
سيارات	5 سنوات
ديكورات	5 سنوات
أجهزة كمبيوتر	5 سنوات

(3/11) النم التجارية الدائنة
درج النم التجارية الدائنة بالقيمة الاسمية .

اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية
لغرض تحديد مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). وبناء عليه، يتم اختبار انخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختبار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد. يتم توزيع الشهرة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي يكون من المتوقع أن تستفيد من سبل التعاون المتعلقة بدمج الأعمال وتمثل أقل مستوى تم وضعه من قبل إدارة "المجموعة" للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة.

يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد تلك والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل إدارة "المجموعة" على أنها معادلة لقطاعاتها التشغيلية) لغرض الانخفاض في القيمة مرأة كل سنة على الأقل.

كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير إلى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها.

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالبالغ الذي يتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد التالية الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة نقلاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. لتحديد القيمة التشغيلية تقوم الادارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة من وحدات إنتاج النقد وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراءات اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بأخر موازنة معتمدة للمجموعة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التقييم وتحسين الأصل المستقبلية. تتحدد عوامل الخصم إفرادياً لكل وحدة منتجة للنقد وتتم تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة باصل محدد.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للوحدات المنتجة للنقد تقل أولاً من القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بذلك الوحدة المنتجة للنقد. يتم تحمل أي خسارة انخفاض في القيمة بالتناسب على الأصول الأخرى في الوحدة المولدة للنقد. وباستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقاً للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سبقاً لم تكن موجودة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المسترددة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

شركة زি�ما القابضة
شركة مساهمة كويتية (علمه)
وشركتها التابعة
الكويت

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

أسهم خزينة (3/13)

تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة "الشركة الأم" والمعد شراؤها من قبل "المجموعة" ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لهذه الطريقة يتم إدراج المتوسط المرجع لتكلفة الأسهم المشتراء في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. لا تستحق أسهم الخزانة توزيعات أرباح نقدية يمكن أن تقوم "المجموعة" بتوزيعها. ويؤدي إصدار توزيعات أسهم إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيف متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، تقي الأرباح بحساب منفصل "احتياطي أسهم خزينة" في حقوق ملكية المساهمين. يتم تحويل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذاك الحساب. ويتم تحويل أي خسائر إضافية على الأرباح المرحالة ثم على الاحتياطي الاختياري والاحتياطي القانوني. لاحقاً لذلك، إذا تراجعت أرباح من أسهم الخزينة، يتم تحويل مبلغ إلى الاحتياطيات والأرباح المرحالة يعادل الخسارة المحملة سابقاً على هذا الحساب.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة (3/14)

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للعاملين طبقاً لقانون العمل في القطاع الأهلي والعقود البرمية وعلى فرض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع. إن هذا الالتزام غير ممول وتقع الادارة ان تتبع عن هذه الطريقة تقديرًا مناسباً للالتزام "المجموعة" المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة عن خدمات العاملين السابقة والحالية.

الضرائب (3/15)
ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح "المجموعة" الخاص بمالك "الشركة الأم" الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يجب اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح التقنية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح "المجموعة" الخاص بمساهمي "الشركة الأم" الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناءً على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثارتها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح "المجموعة" الخاص بمساهمي "الشركة الأم" وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007. بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

العملات الأجنبية (3/16)

إن العملة الرئيسية المستخدمة "المجموعة" هي الدينار الكويتي وبالتالي يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي. يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب متوسط سعر التحويل السائد بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات التقنية بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي المجمع. يتم تسجيل الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل المجمع.

تحقق الإيرادات (3/17)

- يتحقق الإيراد من المبيعات عندما يتم تحويل الأخطار الرئيسية وملكية البضاعة للمشتري وعندما لا يوجد أي شك هام فيما يتعلق بالتعويض الخاص ببيع البضاعة والتکاليف التي قد تتطلب من احتفال وجود مردودات لهذه البضاعة.
- يتم الإعتراف ب الإيرادات ليجارات العقارات على أساس الاستحقاق طبقاً للعقد البرمية.
- يتم قياس ربع بيع الإستثمارات بالفرق بين حصيلة البيع وصافي القيمة الدفترية للإستثمار المباع.
- تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلامها.
- تحتسب بنود الإيرادات الأخرى عند إكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها وأو على أساس شروط الاتفاق التعاوني لكل نشاط.

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

(3/18) مصروفات التمويل

تحسب الفائدة على القروض على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

(3/19) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى "المجموعة" إلتزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سلبي، من المحتمل أنه يتطلب تنفيذ صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ ذلك الإلتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز ملي مجمع وتعديلها لاظهار أفضل تقدير حالي.

(3/20) الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ويتم الانصاح عنها فقط ما لم يكن احتمال حدوث تنفيذ صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً، كما لا يتم الاعتراف بالموارد المحتملة ويتم الانصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منها مرجحاً.

(3/21) أحكام الإدارة الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة يتطلب من إدارة "المجموعة" وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإنصاح عن الخصوم المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة النظرية للأصل أو الالتزام المتاثر في المستقبل.

الأحكام الهامة للإدارة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية "المجموعة"، باخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

تصنيف الأصول المالية

يتم إصدار الأحكام عند تصنيف الأصول المالية استناداً إلى نية الإدارة عند الشراء. تقوم "المجموعة" بتصنيف الأصول المالية كأصول محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تمت حيازتها بصفة أساسية من أجل تحقيق ربح قصير الأجل.

إن تصنيف الأصول المالية كأصول محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية قيام الإدارة بمرأبة أداء تلك الأصول المالية. وعندما لا يتم تصنيفها للمتاجرة ولكن يكون لها قيم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في القيم العادلة يتم إدراجها كجزء من الربح أو الخسارة في حسابات الإدارة، عندما يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الأصول كثروض ونعم مدينة على طبيعة تلك الأصول. في حالة عدم قدرة "المجموعة" على تداول هذه الأصول المالية بسبب عدم وجود سوق نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها، حيث يتم تصنيف الأصول كثروض ونعم مدينة.

إن كافة الأصول المالية الأخرى يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع.

القيمة العادلة للأصول والخصوم المقتصرة

إن تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والخصوم والالتزامات الطارئة نتيجة لدمج الأعمال يتطلب أحكاماً هامة.

تقسيم السيطرة

عند تحديد السيطرة، فإن الإدارة تراعي ما إذا كان يوجد لدى "المجموعة" القدرة العملية لتجهيز الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستتر فيها لتحقيق إيرادات لنفسها. إن تقسيم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سيطرتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحكاماً هامة.

التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف مبنية أدنام. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن تلك التقديرات.

شركة زينما القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت

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

انخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

بتاريخ المركز المالي، تقوم إدارة "المجموعة" بتقييم ما إذا كانت توجد أي إشارة على انخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار المحددة. تتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة "القيمة المستخدمة" للأصل. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفقات النقدية المتقدمة على مدى العمر الإنتاجي للأصل.

انخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحديد "المجموعة" ما إذا كان ضروريًا الاعتراف بأي خسارة لانخفاض في قيمة استثمار "المجموعة" في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم "المجموعة" باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتبثت هذا المبلغ في بيان الدخل المجمع.

انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع

تعامل "المجموعة" الاستثمارات المتاحة للبيع على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاضاً هاماً أو لفترة طويلة في القيمة العادلة بأقل من التكلفة أو إذا كان هناك دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. يتطلب تحديد ما هو "مهم" وما هو "طويل المدة" اتخاذ حكم مهم.

انخفاض قيمة النعم المالية

يتم عمل تقدير المبلغ المعken تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يُعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. بالنسبة للمبالغ الكبيرة يتم التقدير بشكل إفرادي، أما المبالغ التي لا تعتبر وهي فردية كبيرة، ولكنها متأخرة، يتم تقديرها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على طول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات الاسترداد التاريخية.

تصنيف العقارات

تقرر الإدارة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستمصنف هذه العقارات "المتجارة" أو "ممتلكات محتفظ بها للتطوير" أو "عقارات استثمارية".

تصنف "المجموعة" الممتلكات على أنها للمتجارة إذا تم شراءها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل.

تصنف "المجموعة" الممتلكات على أنها ممتلكات قيد التطوير إذا تم شراءها بنية تطويرها.

وتصنف "المجموعة" الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجار أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد.

الأعمال الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمال الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن التقديرات غير المزكوة في هذه التقديرات تتصل بقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

لمح الأعمال

تستخدم الإدارة تقديرات تقييم في تحديد القيمة العادلة للعناصر المختلفة لعمليات دمج الأعمال، وبصفة خاصة، فإن القيمة العادلة لمبلغ محتمل تعتمد على نتيجة العديد من التغيرات التي تؤثر على الربحية المستقبلية.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقديرات تقييم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشطة) والأصول غير المالية. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات استناداً إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات واضحة سيتم استخدامها من قبل المداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير معلنة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المتقدمة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أساس تجاري بتاريخ البيانات المالية.

التأثير الجوهرى

يوجد التأثير الجوهرى عندما يمنع حجم حقوق التصويت للمنشأة بالنسبة إلى حجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى القدرة الفعلية للمنشأة للقيام بتوجيه الأنشطة المتعلقة بـ "المجموعة".

شركة زি�ما القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت

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

الشركات التابعة

-4

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة زيمـا القابضـة - شركـة مـسـاـهـمـةـ كـويـتـيـةـ (ـعـامـةـ)ـ وـشـرـكـتـهـ تـابـعـةـ الـتـالـيـةـ:

نسبة المساهمة		النشاط	الدولة	اسم الشركة
2014	2015			
-	%100	استثمار عقاري نقل البضائع والآلات والمعدات	الكaiman	دبي إنترناشيونال ليمتد شركة المركبة للمعدات والأليات
%99.95	-	تجارة عامة	الكويت	التيلـةـ وـالـخـفـيـةـ شـ.ـمـ.ـكـ (ـمـقـلـةـ)
%99	-	تجارة عامة	الكويت	شركة الشبكة الآلية للتجارة العامة
%99	-	تجارة عامة تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي	الكويت	ذ.م.مـ.ـشـ.ـرـ.ـكـةـ زـ.ـيـ.ـمـ.ـاـ.ـعـ.ـقـ.ـارـ.ـيـ.ـةـ
%99.95	-	خدمات بيئية ومقاولات مكافحة النـوـرـ	الكويت	والـمـقـاـولـاتـ ذـ.ـمـ.ـمـ.
%90	-	مكافحة التلوث البيئي ذ.م.م	الكويت	شركة أو بي إس الكويت لمقاولات مكافحة التلوث البيئي ذ.م.م

- تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة استناداً إلى بيانات مالية منقحة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 وقد بلغ إجمالي موجوداتها المدرجة ضمن بيان المركز المالي المجمع 5,834,932 دينار كويتي وصافي خسائرها المدرجة ضمن بيان الدخل المجمع 165,803 دينار كويتي.

- خلال السنة قامت "الشركة الأم" بإقتداء شركة دبي إنترناشيونال ليمتد بنسبة 100% بموجب عقد بيع وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية الازمة لنقل الملكية "الشركة الأم". وعليه أصبحت "الشركة الأم" تمارس السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركة وتم تجميع بياناتها المالية ابتداءً من تاريخ الاستحواذ (إيضاح (20).

- خلال السنة قامت "الشركة الأم" ببيع شركاتها التابعة شركة زيمـاـ العـقـارـيـةـ شـ.ـمـ.ـكـ (ـمـقـلـةـ)ـ وـشـرـكـةـ أوـ بيـ إـسـ الكـويـتـ لـمـقاـولـاتـ مـكـافـحةـ النـوـرـ البيـئـيـ ذـ.ـمـ.ـمـ وـشـرـكـةـ الشـبـكـةـ الآـلـيـةـ لـلـتـجـارـةـ العـالـمـيـةـ ذـ.ـمـ.ـمـ وـشـرـكـةـ زـ.ـيـ.ـمـ.ـاـ.ـعـ.ـقـ.ـارـ.ـيـ.ـةـ للـتـجـارـةـ العـالـمـيـةـ وـالـمـقـاـولـاتـ ذـ.ـمـ.ـمـ وـشـرـكـةـ المـرـكـبـةـ لـلـمـعـدـاتـ وـالـأـلـيـاتـ

أطـرافـ خـارـجـيـةـ بمـوجـبـ عـقـودـ بـيعـ وـقـدـ نـتـجـ عـنـ عمـلـيـةـ الـبـيعـ رـبـيعـ بـلـغـ 341,567 دـيـنـارـ كـويـتـيـ،ـ وـبـنـاءـاـ عـلـىـ فـقـدـتـ "ـشـرـكـةـ الـأـمـ"ـ سـيـطـرـةـ عـلـىـ السـيـاسـاتـ الـمـالـيـةـ وـالـتـشـغـيلـيـةـ لـهـذـهـ الشـرـكـاتـ وـلـمـ يـتمـ تـجـمـيعـ بـيـانـاتـهاـ الـمـالـيـةـ اـبـتـداـءـاـ مـنـ تـارـيخـ الـبـيعـ وـقـدـ نـقـلـ مـلـكـيـةـ هـذـهـ الشـرـكـاتـ الـعـبـاعـهـ إـلـيـ الـطـرـفـ الـمـشـتـريـ ماـ عـدـاـ شـرـكـةـ زـ.ـيـ.ـمـ.ـاـ.ـعـ.ـقـ.ـارـ.ـيـ.ـةـ لـلـتـجـارـةـ العـالـمـيـةـ وـالـمـقـاـولـاتـ ذـ.ـمـ.ـمـ جـارـيـ عـمـلـ الـأـجـرـاءـاتـ الـقـانـونـيـةـ الـلـازـمـةـ لـنـقـلـ مـلـكـيـتـهاـ إـلـيـ الـطـرـفـ الـمـشـتـريـ.

النـدـ وـالـنـدـ المـعـادـلـ

-5

2014	2015	النـدـ بـالـصـنـدـوقـ نـدـ لـدـيـ الـبـنـوكـ
216,666	-	
351,805	1,855	
568,471	1,855	

شركة زينا القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت

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

نسم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	- 6
	نسم تجارية مدينة *
2,004,796	نخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>(101,582)</u>	
1,903,214	
2,130,642	مستحق من أطراف ذات صلة (ايضاح 12) دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات
181,299	دفعات مقدمة لشراء استثمارات عقارية
165,333	خطابات ضمان
197,287	عمولات مستحقة
160,863	أخرى
220,008	
<u>4,958,646</u>	5,723,080

* إن النسق التجارية المدينة المذكورة أعلاه تمثل الرصيد المتبقى من المبالغ المستحقة من بيع شركات تابعة لأطراف خارجية وقد تم استبعاد أثر تلك المعاملة من بيان التدفقات النقدية المجمع حيث أنها معاملة غير نقدية. وتاريخ لاحق للمركز المالي المجمع تم تحصيل مبلغ 1,985,000 دينار كويتي من تلك النسق.

وفيما يلى أعمار النسق التجارية المدينة كما في 31 ديسمبر:-

الإجمالي	180 > يوماً	180 - 90	90 - 30 يوماً	2015
5,720,225	-	3,735,225	1,985,000	
الإجمالي	180 > يوماً	180 - 90	90 - 30	
2,004,796	701,679	300,719	1,002,398	2014

إن القيمة المفترضة للنسق المدينة والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة. كما أن النسق التجارية التي استحققت ولم تحصل لنترة أقل من 3 شهور لا تعتبر نسق واجبة التخفيض.

إن البنود الأخرى ضمن النسق والأرصدة المدينة الأخرى، لا تتضمن موجودات واجبة التخفيض. إن أقصى مبلغ يتعرض لمخاطر الإنقاذ في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة العادلة لكل بند من بنود النسق المذكورة أعلاه. لا تحتقظ "المجموعة" بأية ضمادات للتحصيل.

استثمارات متاحة للبيع	- 7
2014	2015
16,219	-
1,513,131	3,572,686
66,113	-
<u>1,595,463</u>	<u>3,572,686</u>

- خلال السنة ، قامت "الشركة الأم" باقتناء أسهم محلية غير مسيرة من طرف خارجي تم استبعاد أثر تلك المعاملة من بيان التدفقات النقدية المجمع حيث أنها معاملة غير نقدية.
- إن الاستثمارات في الأوراق المالية غير المسيرة مدرجة بالتكلفة وذلك بسبب عدم امكانية قياس قيمتها العادلة بصورة موثق فيها على أساس منتظم نظرا الطبيعة تدفقاتها النقدية الغير المتوقعة وعدم وجود طرق مناسبة أخرى للوصول إلى قيمة عادلة موثق فيها لهذه الاستثمارات . تقوم الإداره بمراجعة هذه الاستثمارات لتقييم ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها .

شركة زينا القابضة
شركة مساهمة كويتية (علمه)
وشركتها التابعة
الكويت

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

استثمارات عقارية	-8
2014	2015
677,025	677,025
-	(677,025)
-	5,813,000
-	21,932
677,025	5,834,932

الرصيد في 1 يناير
 نتيجة استبعاد شركة تابعة (إيضاح 21)
 نتيجة إقتناء شركة تابعة (إيضاح 20)
 التغير في القيمة العادلة
 الرصيد في 31 ديسمبر

تم الإستناد إلى القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بناءً على تقدير من مقيمين مستقلين كما في 31 ديسمبر 2015.

استثمار في شركة زميلة -9

خلال السنة قامت "الشركة الأم" باقتناء حصة في شركة بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (مقلة) بنسبة 30% وقد نتج عن عملية الإقتناء شهرة بمبلغ 814,980 دينار كويتي وتقع الإدارة بعمل تقييم للموجودات والمطلوبات لتحديد وجود أي انخفاض في قيمة الشهرة. وقد تم استبعاد أثر تلك المعاملة من بيان التغيرات المتقدمة المجمع حيث أنها معاملة غير نقدية حيث تمت الحركة المتقدمة بتاريخ لاحق لتاريخ المرجع العالمي للبيانات المالية المجمعة.

الشركة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	القيمة الدفترية	2014	2015
شركة بيت الأعمال					
القابضة ش.م.ك (مقلة)					
-	%	الكويت	-	30	-
-	1,878,807				
-	1,878,807				

وفىما يلى البيانات المالية الخاصة بشركة بيت الأعمال القابضة ش.م.ك (مقلة) كما في تاريخ الإقتناء:-

2015			
5,785,550			مجموع الموجودات
(2,286,671)			مجموع المطلوبات
3,498,879			صافي الموجودات
(42,478)			حقوق الأقلية من إقتناء شركة زميلة
3,456,401			صافي الموجودات المقتناء
%	30		النسبة المقتناء
1,036,920			حصة "المجموعة" في صافي الموجودات المقتناء
1,851,900			مقابل الشراء
814,980			الشهرة الناتجة عن الإقتناء

وفىما يلى الحركة التي تمت على الاستثمار في شركة زميلة خلال السنة:

2014	2015	
-	1,851,900	شراء حصة في شركة زميلة
-	327	حصة "المجموعة" في الاحتياطيات
-	26,580	حصة "المجموعة" في نتائج الأعمال
-	1,878,807	الرصيد في 31 ديسمبر

تم إثبات حصة "المجموعة" في نتائج أعمال الشركة الزميلة بناءً على بيانات مالية مدقة كما في 31 ديسمبر 2015.

(15)

شركة زيدما القابضة
شركة مسامحة كويتية (علمه)
وذرتها القابضة
الكويت

بيانات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
"جميع البيانات بالدولار المترافق مع العملة"

بيانات ومعدات - 10

المكتلة	الرصيد في 1 يناير 2015	إضطرارات	استبدالات	تنمية استبدال شركات تابعة (إيجاد 21)	بيانات ومعدات 31 ديسمبر 2015
تجزئات مشاريع	715,372				
آلات ومعدات	307,480				
سيارات	4,902,731				
تجزئات كمبوند	869,074	173,039			
المجموع	6,967,696				
تجزئات كمبوند	51,298	128,491			
آلات ومعدات	1,079,908	18,104			
سيارات	1,366,108	88,307			
المجموع	1,366,108				
تجزئات كمبوند	(1,729)	(190,567)			
آلات ومعدات	-	(34,804)			
سيارات	(389,500)	(162,400)			
المجموع	(389,500)				
تجزئات كمبوند	(766,670)	(1,382,579)			
آلات ومعدات	(794,981)	(4,803,071)			
سيارات	(7,898,050)	(150,749)			
المجموع	46,254	5,590	37,584	3,080	-

الاستهلاك المتراكم	الرصيد في 1 يناير 2015	المحل على السنة	استبدالات	تنمية استبدال شركات تابعة (إيجاد 21)	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
618,823	605,417	154,956	3,011,872	299,625	365,732
(247,836)	(74,453)	42,305	448,740	67,216	49,765
(4,807,365)	(573,269)	(27,881)	(144,330)	(1,192)	-
1,204	-	(137,499)	(3,315,656)	(365,444)	(415,497)
		373	626	205	-
4,437,602	45,050				
618,823	2,530,094				
(247,836)	263,657				
(4,807,365)	18,083				
1,204	1,890,859				
	7,855				
	349,640				

صافي القبضة الدفترية
في 31 ديسمبر 2015
في 31 ديسمبر 2014

شركة زি�ما القابضة
شركة مساهمة كويتية (علمه)
وشركتها التابعة
الكويت

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

	نسم دانة وأرصدة دانة أخرى	-11
2014	2015	
444,190	6,677,711	نسم دانة *
500,000	-	نسم حكومية دانة
43,699	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة (ايضاح 12)
-	3,509	استقطاعات ضريبية
181,409	2,040	مخصص أجزاء
417,942	8,543	أخرى
1,587,240	6,691,803	

* إن رصيد النسم الدانة المذكورة أعلاه يتضمن مبلغ 5,744,094 دينار كويتي يمثل الرصيد المتبقى المستحق لطرف خارجي نتيجة إقتناء شركة تابعة وشراء حصة في شركة زميلة واستثمارات متاحة للبيع. وقد تم استبعاد أثر تلك المعاملة من بيان التدفقات النقدية المجمع حيث أنها معاملة غير نقدية. بتاريخ لاحق للمركز المالي للبيانات المالية المجمعة تم سداد مبلغ 1,985,000 دينار كويتي لذلك الطرف.

معاملات مع أطراف ذات صلة تمثل الأطراف ذات صلة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا "المجموعة" وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملحوظاً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن المبالغ والأرصدة المستحقة من وإلى أطراف ذات صلة معفاة من الفوائد وليس لها تاريخ محدد للمداد.

إن أرصدة وحركة المعاملات مع أطراف ذات صلة المدرجة ضمن هذه البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2014	2015	بيان المركز المالي المجمع:
2,130,642	-	مستحق من أطراف ذات صلة (ايضاح 6)
43,699	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة (ايضاح 11)

إن المعاملات مع أطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

بيان الدخل المجمع:
لا يتضمن بيان الدخل المجمع أي معاملات مع أطراف ذات صلة.

رأس المال بلغ رأس مال "الشركة الأم" المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 10,000,000 دينار كويتي (عشرة ملايين دينار كويتي) موزعة على 100,000,000 سهم (مائة مليون سهم) بقيمة إسمية 100 فلس (مائة فلس) للسهم الواحد وجميعها أسهم نقدية.

احتياطي قانوني -14 وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي "الشركة الأم" يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة إلى حساب الاحتياطي القانوني. يجوز "الشركة الأم" أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع هذا الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح على المساهمين لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحظوظ بها بتأمين هذا الحد.

شركة زينا القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت

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

-15 إحتياطي إختياري

وفقاً للنظام الأساسي "للشركة الأم" يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة إلى حساب الإحتياطي الإختياري. إن هذا الإحتياطي قابل للتوزيع بموافقة الجمعية العمومية للمساهمين. ويمكن وقف هذا التحويل بناء على توصية مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

-16 مصروفات عمومية وإدارية

2014	2015	
225,410	162,347	تكاليف موظفين
26,590	20,651	إيجارات
15,018	9,934	تأمينات اجتماعية
12,722	9,197	رسوم واشتراكات
18,350	13,850	أتعاب مهنية واستشارية
69,962	24,459	زكاة
9,051	8,690	هدايا
67,659	47,440	أخرى
444,762	296,568	

-17 التوزيعات المقترحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اقتراح مجلس الإدارة "للشركة الأم" بتاريخ 30 مارس 2016 عدم توزيع أرباح وكذلك عدم تخصيص مكافأة لأعضاء مجلس إدارة "الشركة الأم" عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 (2014: لا شيء). إن هذه الاقتراحات خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمي "الشركة الأم".

-18 الجمعية العمومية للمساهمين

عقدت الجمعية العمومية للمساهمين بتاريخ 1 أبريل 2015 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 ووافقت على الاقتراحات مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وكذلك عدم توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

-19 ربحية/(خسارة) السهم/(فلس) العادلة لمساهمي "الشركة الأم"

يتم إحتساب ربحية/(خسارة) السهم بتقسيم صافي ربح/(خسارة) السنة العادلة لمساهمي "الشركة الأم" على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

2014	2015	
(743,356)	79,711	صافي ربح/(خسارة) السنة العادلة لمساهمي "الشركة الأم"
100,000,000	100,000,000	المتوسط المرجع لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة
(7.43)	0.80	ربحية/(خسارة) السهم/(فلس) العادلة لمساهمي "الشركة الأم"

شركة زি�ما القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت

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

-20 إلتقاء شركات تابعة

خلال السنة قامت "الشركة الأم" بإلتقاء شركة دبي إنترناشيونال ليمنتد بلغة 100% بموجب عقد بيع وعليه أصبحت "الشركة الأم" تمارس السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركة وتم تجميع بياناتها المالية إبتداءً من تاريخ الاستحواذ. وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية الازمة لنقل الملكية.

شركة دبي إنترناشيونال ليمنتد	مجموع الموجودات
5,813,000	مجموع المطلوبات
-	صافي الموجودات
5,813,000	حصة "المجموعة" في صافي الموجودات المتنتاه
5,813,000	قيمة الشراء
5,813,000	

استبعاد شركات تابعة

-21

خلال السنة الحالية قامت "الشركة الأم" ببيع كامل حصصها في شركاتها التابعة (شركة او بي او اس الكويت لمقاولات مكافحة التلوث البيئي ذ.م.م وشركة زি�ما العقارية ش.م.ك (مقللة) وشركة الشبكة الآلية للتجارة العامة ذ.م.م وشركة زيم العالمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م - وشركة المركبة للمعدات والأليات التيلية والخفيفة ش.م.ك (مقللة)) والبالغة 90% و99.95% و99% و99.95% على التوالي إلى أطراف خارجية حيث نتج عن عملية البيع صافي ربح قدره 341,567 دينار كويتي، بناءً على بيانات أدارية معدة من قبل الأدارة بتاريخ البيع سجلت بيان الدخل المجمع مباشرة، وبناءً عليه فقدت "الشركة الأم" السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركات ولم يتم تجميع بياناتها المالية إبتداءً من تاريخ البيع. وقد تم نقل ملكية هذه الشركات المباعة إلى الطرف المشتري ما عدا شركة زيم العالمية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م- جاري عمل الإجراءات القانونية الازمة لنقل ملكيتها إلى الطرف المشتري .

شركة زيتا القابضة
شركة مساهمة كويتية (علمه)
وشركتها التابعة
الكويت

بيان اوضاعات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015
”جميع المبالغ بالدولار الكندي ما لم يذكر خلاف ذلك“

وفيما يلي بيان أثر ذلك على بيان التدفقات النقدية المجمع:

شركة المركبة	شركة زি�ما	شركة زি�ما	شركة أو بي	الموجودات
للمعدات	العلمية	للتجارة	الطارية	موجودات متداولة
والأليات الثقيلة	شركة الشبكة	العامة	الطارية	موجودات غير متداولة
والخواص	الأكاديمية للتجارة	والعقارات	ش.م.ك	أمن الكويت
المجموع	"متلائمة"	العلمة ذ.ب.م	ذ.ب.م	ذ.ب.م
5,125,996	1,497,855	3,047,967	188,679	239,389
5,545,308	1,750,136	449,646	114,782	1,599,035
10,671,304	3,247,991	3,497,613	303,461	1,838,424
مجموع الموجودات				
المطلوب				
6,777,921	1,886,543	1,764,519	248,459	1,924,656
1,150,615	460,488	685,857	2,762	-
7,928,536	2,347,031	2,450,376	251,221	1,926,164
2,742,768	900,960	1,047,237	52,240	(87,740)
2,739,683	900,510	1,036,765	51,718	(78,966)
مجموع المطلوبات				
صلبي للموجودات المستبعدة				
5,443,585	1,619,088	729,808	225,099	1,915,846
1,169,008	1,169,008	-	-	-
174,641	-	-	174,641	-
9,526,917	3,688,606	1,766,573	276,817	1,836,880
9,868,484	3,733,667	1,973,000	276,817	1,900,000
341,567	45,061	206,427	-	63,120
قيمة البيع				
ربح البيع - بيان النخل				
المجموع				

شركة زينا القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت

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

-22 الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأدوات المالية:

السياسات المحاسبية الهامة

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة - متضمنة مبادئ القياس والإعتراف بالإيرادات والمصروفات - لكل فئات الموجودات والمطلوبات المالية تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (4) حول البيانات المالية المجمعة.

فئات الأدوات المالية

تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية "المجموعة" كما تظهر في بيان المركز المالي المجمع على النحو التالي:

2014	2015	الموجودات المالية
568,471	1,855	النقد والنقد المعادل
4,958,646	5,723,080	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
1,595,463	3,572,686	استثمارات متاحة للبيع
1,181	-	استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل
7,123,761	9,297,621	

2014	2015	المطلوبات المالية
981,821	-	مرابحات وعقود تورق
1,587,240	6,691,803	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
2,569,061	6,691,803	

إدارة المخاطر المالية

ب-

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 ب采تخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.

يقوم مجلس إدارة "الشركة الأم" بوضع أسس مكتوبة للإطار العام لإدارة المخاطر، وأيضاً سياسات مكتوبة تغطي مناطق معينة مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الائتمان وكذلك استثمار الفوائد المالية.

• مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إحتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض "المجموعة" لمخاطر الائتمان تتضمن أساساً في النقد والنقد المعادل والذمم التجارية المدينة. إن النقد والنقد المعادل للمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة . كما يتم ثبات رصيد الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيضاح -6).

• مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة "المجموعة" على الوفاء بالتزاماتها التقاديم. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الإحتفاظ بنقية كافية و توفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والإحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدققات التقاديم المستقبلية.

تم عرض جدول الاستحقاقات المطلوبات المدرج أدناه استناداً إلى الفترة من تاريخ المركز المالي المجمع حتى تاريخ الاستحقاقات التقاديم وفي حال عدم وجود تاريخ استحقاق تعادلي للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو إستبعاد الأصل لتسوية الالتزام.

شركة زি�ما القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت

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

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

الإجمالي	أكثر من سنة	خلال سنة	
<u>6,691,803</u>	<u>-</u>	<u>6,691,803</u>	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<u>6,691,803</u>	<u>-</u>	<u>6,691,803</u>	

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2014:

الإجمالي	أكثر من سنة	خلال سنة	
981,821	286,325	695,496	مراتبات وعقد تورق
1,587,240	-	1,587,240	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<u>2,569,061</u>	<u>524,823</u>	<u>2,282,736</u>	

• مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ، وتشا 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.

تشا تلك المخاطر عن المعاملات بالعملات الأجنبية، وتقوم "المجموعة" بإدارة تلك المخاطر عن طريق وضع حدود للتعامل في عملات أجنبية ومع الأطراف الأخرى وكذلك التعامل فقط بالعملات الرئيسية ومع اطراف 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.

تشا مخاطر سعر الفائدة عن القروض طويلة الأجل، لأن القروض بمعدلات فائدة متغيرة تعرض "المجموعة" إلى مخاطر التدفقات النقدية بسبب أسعار الفائدة والقروض المنوحة بمعدلات ثابتة تعرض "المجموعة" إلى مخاطر القيمة العادلة نتيجة تغير 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.

لم يتم إدراج الأثر على الاستثمارات المتاحة للبيع حيث أنها غير مسورة في سوق نشط.

شركة زينا القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركتها التابعة
الكويت

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

• التركزات

تشا التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة مشابهة أو في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم سمات اقتصادية مماثلة مما قد يجعل لديهم الإستعداد لمواجهة التزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيير في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف.
 تشير التركزات إلى الحساسية النسبية نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بداته أو على منطقة جغرافية معينة وتتركز الموجودات والمطلوبات بشكل رئيسي بدولة الكويت.

ادارة مخاطر رأس المال

-23

تدير "المجموعة" رأس مالها لضمان متدرة "المجموعة" على مواصلة عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتعظيم العائد إلى المتعاملين معها من خلال الإستخدام الأمثل للدين وحقوق الملكية.

ت تكون بنية رأس مال "المجموعة" من حقوق الملكية التي تشتمل على رأس المال والإحتياطي وحصة "المجموعة" في الاحتياطيات شركة زينة والخسائر المتراكمة.

ليس لدى "المجموعة" حالياً قروض أو تسهيلات بنكية.