

الشركة الشرقية القابضة  
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)  
وشركتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014  
مع  
تقرير مراقب الحسابات المستقل

الشركة الشرقية القابضة  
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)  
وشركتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014  
مع  
تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

صفحة	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
23 – 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين  
الشركة الشرقية القابضة  
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)  
دولة الكويت

### تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققت البيانات المالية المجمعة المرفقة للشركة الشرقية القابضة - ش.م.ك. (مقفلة) (الشركة الأم) وشركتها التابعة (المجموعة) والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2014 وبيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية آنذاك وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

### مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية كما هي مطبقة في دولة الكويت من مسؤولية الإدارة. وتقوم الإدارة بتحديد نظام الرقابة الداخلي الذي تراه ضرورياً لإعداد البيانات المالية المجمعة بحيث لا تتضمن أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

### مسؤولية مراقب الحسابات

إن مسؤوليتي هي إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة بناء على التدقيق الذي قمت به. لقد قمت بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب الالتزام بأخلاق المهنة وتخطيط وتنفيذ إجراءات التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء مادية.

تشتمل إجراءات التدقيق الحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. يتم اختيار الإجراءات إستناداً إلى تقدير مراقب الحسابات، وتشتمل على تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولتقييم تلك المخاطر، يأخذ مراقب الحسابات في الإعتبار نظام الرقابة الداخلي لإعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة بغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة للظروف وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلي. ويتضمن التدقيق تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة.

باعتقادي أن الأدلة المؤيدة التي تم الحصول عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً يمكنني من إبداء رأيي.

### الرأي

برأيي، إن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - المركز المالي للشركة الشرقية القابضة - ش.م.ك. (مقفلة) (الشركة الأم) وشركتها التابعة (المجموعة) كما في 31 ديسمبر 2014 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية آنذاك وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية كما هي مطبقة في دولة الكويت.

**تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**

برأيي كذلك، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنني قد حصلت على المعلومات التي رأيتها ضرورية لأداء مهمتي، وأن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة . وفي حدود المعلومات التي توافرت لدي، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها .

د. شعيب عبدالله شعيب  
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33  
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت  
2015 \_\_\_\_\_

2013	2014	إيضاح	الموجودات
87,753	118,528		نقد في الصندوق ولدى البنوك
14,342,368	12,908,131	3	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
57,831	278,746	4	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
23,619,456	21,638,512	5	استثمارات متاحة للبيع
1,290,056	4,650,793	6	استثمار في شركات زميلة
7,281,319	4,973,814	7	استثمار في شركات محاصة
267,754	17,754		استثمار في شركات تابعة غير مجمعة
87,430	-		استثمار في مشاركة
-	8,692,500	8	عقار استثماري
10,189	6,272		ممتلكات ومعدات
47,044,156	53,285,050		مجموع الموجودات
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات:</b>			
528,592	1,743,116	9	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
1,474,264	10,838,472	10	تسهيلات إئتمانية
44,208	40,897		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,047,064	12,622,485		مجموع المطلوبات
<b>حقوق الملكية:</b>			
24,167,462	24,167,462	11	رأس المال
70,500	70,500	12	علاوة الإصدار
2,678,275	2,722,076	13	إحتياطي إجباري
2,264,676	2,264,676	14	إحتياطي إختياري
11,524,242	9,199,181		التغير التراكمي في القيمة العادلة
2,316	2,316		أثر التغيرات في حقوق ملكية شركات زميلة
4,289,621	2,236,354		أرباح مرحلة
44,997,092	40,662,565		مجموع حقوق الملكية
47,044,156	53,285,050		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

زامل عبدالرحمن الزامل  
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالعزیز عبدالله دخیل الشایع  
رئيس مجلس الإدارة

2013	2014	إيضاح	
			<b>الإيرادات:</b>
2,140,589	<b>(545,833)</b>	16	صافي (خسائر) أرباح الاستثمارات
(12,616)	<b>(1,483)</b>	5	خسائر إنخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
113,471	<b>166,237</b>	6	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
1,202,635	<b>578,941</b>	7	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات محاصة
4,180	-		أرباح بيع استثمار في شركة زميلة
28,000	-		أرباح بيع استثمار في شركة تابعة
782	-		أرباح بيع عقارات قيد التطوير
-	<b>183,124</b>	8	التغير في القيمة العادلة لعقار استثماري
-	<b>550,320</b>		إيرادات إيجارات من عقارات استثمارية
227,146	<b>127,754</b>		إيرادات أخرى
<b>3,704,187</b>	<b>1,059,060</b>		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>المصاريف والأعباء:</b>
(458,876)	<b>(441,153)</b>	17	مصاريف عمومية وإدارية
(65,008)	<b>(174,508)</b>	10	مصاريف تمويلية
(3,610)	<b>(5,386)</b>		استهلاك
<b>(527,494)</b>	<b>(621,047)</b>		<b>مجموع المصاريف والأعباء</b>
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة
3,176,693	<b>438,013</b>		الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(27,456)	<b>(2,733)</b>	18	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(24,202)	-	19	حصة الزكاة
(28,000)	<b>(28,000)</b>	15	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<b>3,097,035</b>	<b>407,280</b>		<b>صافي ربح السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

الشركة الشرقية القابضة - ش.م.ك. (مقفلة)  
وشركتها التابعة  
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2013	2014	
3,097,035	407,280	صافي ربح السنة
		(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر:
		ينود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر
1,307,283	(2,281,598)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(489,867)	(43,463)	العكس الناتج من بيع استثمارات متاحة للبيع
817,416	(2,325,061)	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة
3,914,451	(1,917,781)	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

الشركة الشرقية القابضة - ش.م.ك. (مقفلة)  
 وشركتها التابعة  
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع  
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014  
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	أرباح مرحلة	أثر التغيرات في حقوق ملكية شركات زميلة	التغير التراكمي في القيمة العادلة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	علاوة الإصدار	رأس المال	
43,384,304	4,962,750	2,316	10,706,826	2,264,676	2,360,606	70,500	23,016,630	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012
-	(1,150,832)	-	-	-	-	-	1,150,832	أسهم منحة
(2,301,663)	(2,301,663)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 15)
3,914,451	3,097,035	-	817,416	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(317,669)	-	-	-	317,669	-	-	المحول إلى الإحتياطي الإجباري
44,997,092	4,289,621	2,316	11,524,242	2,264,676	2,678,275	70,500	24,167,462	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013
(2,416,746)	(2,416,746)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 15)
(1,917,781)	407,280	-	(2,325,061)	-	-	-	-	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة
-	(43,801)	-	-	-	43,801	-	-	المحول إلى الإحتياطي الإجباري
<b>40,662,565</b>	<b>2,236,354</b>	<b>2,316</b>	<b>9,199,181</b>	<b>2,264,676</b>	<b>2,722,076</b>	<b>70,500</b>	<b>24,167,462</b>	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة.

2013	2014	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,176,693	438,013	تسويات:
(2,140,589)	545,833	صافي خسائر (أرباح) الاستثمارات
12,616	1,483	خسارة انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(113,471)	(166,237)	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(1,202,635)	(578,941)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات محاصة
(4,180)	-	أرباح بيع استثمار في شركة زميلة
(28,000)	-	أرباح بيع استثمار في شركة تابعة
(782)	-	أرباح بيع عقارات تحت التطوير
-	(183,124)	التغير في القيمة العادلة لعقار استثماري
(294)	(294)	إيرادات عوائد
65,008	174,508	مصاريف تمويلية
3,610	5,386	استهلاك
7,622	11,816	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(224,402)	248,443	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
1,714,033	-	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
33,120	(673,569)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(86,605)	105,028	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
1,436,146	(320,098)	النقد (المستخدم في) الناتج من العمليات
(7,445)	(15,127)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(53,953)	-	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
(56,945)	(24,202)	حصة الزكاة المدفوعة
(28,000)	(28,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
1,289,803	(387,427)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(905,806)	(388,514)	المدفوع لشراء استثمارات متاحة للبيع
1,218,557	82,598	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
27,015	87,430	صافي الحركة على استثمار مشاركة
(141,783)	-	المدفوع للاستثمار في شركات محاصة
278,940	86,446	توزيعات شركات محاصة مستلمة
(303,000)	(3,235,500)	المدفوع لشراء حصة إضافية في شركة زميلة
21,999	-	المحصل من بيع شركة زميلة
-	41,000	توزيعات شركة زميلة مستلمة
28,000	-	المحصل من بيع شركة تابعة
16,410	-	المحصل من بيع عقارات قيد التطوير
(4,534)	(1,440)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(60)	(29)	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
643,215	848,720	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
294	294	إيرادات عوائد مستلمة
879,247	(2,478,995)	صافي (المستخدم في) النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
-	4,107,486	التغير في التسهيلات الإئتمانية
(65,008)	(174,508)	مصاريف التمويلية بالمدفوعة
(2,258,138)	(1,035,781)	توزيعات أرباح مدفوعة
(2,323,146)	2,897,197	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(154,096)	30,775	صافي الزيادة (النقص) في النقد في الصندوق ولدى البنوك
241,849	87,753	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
87,753	118,528	نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (25) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

1 - التأسيس والنشاط

تأسست الشركة الشرقية القابضة - ش.م.ك. (مقفلة) والمعروفة سابقاً باسم الشركة الشرقية للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة) بموجب عقد تأسيس موثق لدى وزارة العدل - إدارة التسجيل العقاري والتوثيق - في دولة الكويت تحت رقم 7931 جلد 1 بتاريخ 29 نوفمبر 2004 .

بناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في 10 مارس 2013 تم تعديل المادة رقم (2) من عقد التأسيس والمادة رقم (1) من النظام الأساسي للشركة لتغيير أسم الشركة التجاري من الشركة الشرقية للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة) إلى الشركة الشرقية القابضة - ش.م.ك. (مقفلة) ، وكذلك تحويل نشاط الشركة من شركة استثمار إلى شركة قابضة وتعديل أنشطة الشركة كما يلي :

- إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها .
  - استثمار أموالها في الاتجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى .
  - تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون .
  - تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً أو حصصاً وكفالتها لدى الغير ، وفي هذه الحالة يتعين أن لا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل .
  - تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع وعلامات تجارية والنماذج الصناعية أو رسوم صناعية وحقوق الامتياز أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لشركات أخرى سواء داخل دولة الكويت أو خارجها .
  - إستغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة .
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج ولها أن تنشأ أو تشارك أو تشترى هذه الهيئات أو أن تلتحق بها.
- تم التأشير على ما سبق في السجل التجاري بتاريخ 7 إبريل 2013 تحت رقم 104289 .
- إن عنوان الشركة المسجل هو: ص.ب. 22866، الصفاة 13089، دولة الكويت.

بلغ عدد موظفي الشركة 12 موظف كما في 31 ديسمبر 2014 (31 ديسمبر 2013 - 13 موظف).

وافقت الجمعية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 15 يونيو 2014 ، على تعديل بعض مواد نظام الشركة الأساسي وعقد تأسيسها لتوفيق أوضاعها وفقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولانته التنفيذ. وقد تم التأشير على ذلك في السجل التجاري للشركة بموجب المذكرة الصادرة من إدارة الشركات المساهمة بوزارة التجارة والصناعة في دولة الكويت رقم 623 بتاريخ 31 أغسطس 2014.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ \_\_\_\_\_ 2015 . إن الجمعية العمومية للمساهمين لديها صلاحية تعديل البيانات المالية بعد إصدارها.

2 - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذات الصلة ، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي :

أ - أسس الإعداد:

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع والعقارات الاستثمارية والتي تدرج بقيمتها العادلة .

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقديرية والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم 2 (ف).

المعايير والتفسيرات الصادرة جارية التأثير

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة ماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2014.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) - تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية  
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) يوضح تعريف "الحق القانوني الملزم للتقابل في الوقت الحالي" و"تزامن التحقق والتسوية".

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) ومعيار المحاسبة الدولي

رقم (27) - المنشآت الاستثمارية

تقدم هذه التعديلات استثناءاً لمتطلبات التجميع للمنشآت التي تستوفي تعريف المنشأة الاستثمارية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10). يتطلب الاستثناء من شرط التجميع من المنشآت الاستثمارية المحاسبة عن الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (36) - إفصاحات المبلغ الممكن استرداده للموجودات غير المالية

قامت تلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (36) باستبعاد متطلبات الإفصاح عن المبلغ الممكن استرداده من وحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحدودة عليها، وذلك عند عدم وجود انخفاض في القيمة أو عكس انخفاض في القيمة لوحدة توليد النقد ذات الصلة. إضافة إلى ذلك، فقد تطلبت تلك التعديلات إفصاحات إضافية عند قياس القيمة الممكن إستردادها للأصل أو وحدة توليد النقد بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تتضمن متطلبات الإفصاحات الجديدة الإفصاح عن مستويات القيمة العادلة والافتراضات الأساسية وأسس التقييم المستخدمة بما يتماشى مع الإفصاحات المطلوبة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) - قياس القيمة العادلة.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير

إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة :

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 - الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يحدد الكيفية التي يجب على المنشأة أن تصنف وتقيس أدواتها المالية أن تتضمن نموذج الخسارة المتوقع الجديد لإحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات نموذج محاسبة التغطية الجديد، كما يوضح المباديء في الاعتراف والإلغاء للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

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

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، والذي يحدد إطار شامل لكيفية وتوقيت وأحقية الاعتراف بالإيرادات. سوف يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الجارية التالية عند تطبيقه:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (18) - الإيرادات
- معيار المحاسبة الدولي رقم (11) - عقود الأئشاء
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (13) - برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (15) - إتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (18) - الموجودات المحولة من العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) - إيرادات خدمات الدعاية الناتجة عن معاملات مقايضة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) - توضيح الطرق المقبولة للاهلاك والإطفاء

إن تلك التعديلات الجارية التأثير للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 توضح الأساس الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38)، والذي يبين أن الإيرادات تعكس نمط المنافع الاقتصادية الناتجة من الأعمال التجارية (التي تشمل الأصل كجزء منها)، وليست المنافع الاقتصادية الناتجة عن استخدام الأصل ذاته. ونتيجة لذلك، فإن الطرق المستندة إلى نمط الإيرادات لا يمكن استخدامها لهلاك الممتلكات والعقارات والمعدات، ولكن يمكن استخدامها فقط في حالات محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) - معاملات بيع موجودات

أو المساهمة بموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المحاصة

تناولت تلك التعديلات الاختلافات بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (28) - "الاستثمار في شركات زميلة وشركات محاصة" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) - "البيانات المالية المجمعة"، حيث وضحت أن الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجين عن معاملات بيع موجودات أو المساهمة بموجودات مع شركة زميلة أو شركة محاصة يعتمد على ما إذا كانت تلك الموجودات تمثل أعمالاً تجارية من عدمه. تسرى تلك التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن تلك التعديلات والمعايير لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

## ب - أسس التجميع:

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الم وشركتها التابعة (المجموعة) التالية :

نسبة الملكية (%)		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
2013	2014	العقارات	دولة الكويت	شركة بوابة الفيحاء العقارية - ذ.م.م.
-	%99			

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم . وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم :

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها .
- قابلة للتعرض للخسارة ، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها .
- لديها القدرة على إستخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها .

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه .

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها ، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها . تأخذ المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة الى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين .
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة ، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى .
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للمجموعة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند إتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. عند التجميع، يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل ، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة . يتم إعداد البيانات المالية المجمعة بإستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية الشركة . إن الحصص غير المسيطرة تتكون من مبلغ تلك الحصص في تاريخ بدء دمج الأعمال ونصيب الحصص غير المسيطرة من التغيير في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج.

تقاس الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة ، أو بحصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشتراة ، وذلك على أساس كل عملية على حده .

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغيير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية . يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة . إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الإعراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة الأم . يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى و إن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة . إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تقوم بالآتي:

- إستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة .
- إستبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة .
- إستبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية .
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم .
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به .
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر .
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقا لما يلزم لهذه البنود.

ج - الأدوات المالية

يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمدينين والاستثمارات المتاحة للبيع والدائنين والتسهيلات الإئتمانية.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

1 - الاستثمارات:

تقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها ضمن الفئات التالية: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات متاحة للبيع. إن هذه التصنيفات تعتمد على الغرض من شراء هذه الاستثمارات ويحدد من قبل الإدارة عند التحقق المبدئي لها.

أ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن هذه الفئة بندين فرعيين هما: استثمارات محتفظ بها لغرض التداول واستثمارات قد تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاقتناء:

- يتم تصنيف الاستثمار كاستثمار محتفظ به لغرض التداول إذا تم اقتناؤه أساساً لغرض بيعه في المدى القصير أو إذا كان جزءاً من محفظة استثمارات مدارية معاً ولها اتجاه فعلي حالي نحو تحقيق أرباح في المدى القصير أو كانت مشتقة فعالة كأداة تحوط ولم يتم تصنيفها.
- يصنف الاستثمار من قبل الإدارة عند التحقق المبدئي إذا كان التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير عدم التوافق في القياس أو التحقق الذي قد ينشأ بخلاف ذلك، أو إذا كانت الاستثمارات مدارية ويتم تقييم أدائها واعداد تقارير داخلية عنها على أساس القيمة العادلة وفقاً لإدارة مخاطر موثقة أو استراتيجية استثمارية.

إن الاستثمارات في هذه الفئة تصنف كموجودات متداولة في حالة الاحتفاظ بها لغرض التداول أو من المتوقع تحققها خلال 12 شهراً من نهاية الفترة المالية.

ب - استثمارات متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي إما تم تصنيفها في هذه الفئة أو أنها غير متضمنة في أي من التصنيفات الأخرى ويتم تصنيفها كموجودات غير متداولة ما لم يكن لدى الإدارة نية استبعاد الاستثمار خلال 12 شهراً من نهاية الفترة المالية.

يتم قيد عمليات شراء وبيع الاستثمارات في تاريخ التسوية. وهو التاريخ الذي تم فيه تسليم الموجودات إلى أو بواسطة المجموعة. يتم قيد الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف العمليات لجميع الموجودات المالية التي لا تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

بعد التحقق المبدئي، يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. إن القيم العادلة للاستثمارات المسعرة مبنية على أسعار آخر أمر شراء. يتم احتساب القيمة العادلة للاستثمارات التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) من قبل المجموعة عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحثية حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والإعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة.

يتم إثبات أية أرباح وخسائر محققة أو غير محققة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر المجمع.

في حالة عدم توفر طريقة موثوقة بها لقياس الاستثمارات المتاحة للبيع، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إذا وجدت.

في حالة استبعاد أو انخفاض قيمة استثمار متاح للبيع، فإنه يتم تحويل أية تغييرات سابقة في القيمة العادلة والتي سبق تسجيلها في الدخل الشامل الآخر المجمع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

### الغاء الاعتراف

- يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمار (كلية أو جزئية) في أحد الحالتين :
- أ - عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية من هذا الاستثمار.
- ب - عندما تحول المجموعة حقها في إستلام التدفقات النقدية من الاستثمار وذلك في الحالات التالية :
- 1 - إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الاستثمار من قبل المجموعة.
- 2 - عندما لا يتم تحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والعوائد للاستثمار ولكن تم تحويل السيطرة على الاستثمار.
- عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها إدراج الاستثمار لحدود نسبة مشاركتها فيه.

### الانخفاض في القيمة

في نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية. في حالة الأوراق المالية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع، فإن أي إنخفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة للاستثمار بحيث يصبح أقل من تكلفة الاستثمار يؤخذ في الإعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في القيمة. يتم تقييم الانخفاض الجوهري مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار، ويتم تحديد الانخفاض المطول على أساس الفترة التي إنخفضت فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية. في حالة وجود أي دليل على حدوث إنخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع فإن إجمالي الخسارة التراكمية - الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوما منها أي خسائر إنخفاض في القيمة لهذه الاستثمارات والتي سبق الإعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع - تحول من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للاستثمارات المتاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

### المدينون:

يتم الإعتراف بمدينيا بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الإنخفاض في القيمة. يتم إحتساب مخصص الإنخفاض في قيمة المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدينين. تكمن الصعوبات المالية الجوهرية للمدينين في إحتمال تعرض المدين للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم الانتظام في السداد أو عدم السداد، وتدل تلك المؤشرات على أن أرصدة المدينين التجاريين قد إنخفضت قيمتها بصفة دائمة. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال إستخدام حساب مخصص، ويتم الإعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. في حال عدم تحصيل أرصدة المدينين التجاريين، يتم شطب هذه الأرصدة مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق شطبه يدرج من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

### الدائنون:

يتم إدراج الدائنين مبدئيا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

الإيجار التمويلي:

يتم إدراج الإيجار التمويلي مبدئيا بصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة . ولاحقاً يتم إدراج الإيجار التمويلي بالتكلفة المطفأة ، ويتم إحتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

يتم إحتساب تكلفة منح الإيجار التمويلي ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يحتمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات في هذه الحالة ، يتم تأجيل هذه المصاريف حتى يتم سحب الإيجار التمويلي. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل الإيجار التمويلي سيتم سحبها ، فإن هذه المصاريف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة الإيجار التمويلي المتعلقة بها.

### مرايحات دائنة :

تتمثل المرايحات الدائنة في المبلغ المستحق لبند تم شراؤها وفقاً لإتفاقيات عقود المرايحات الدائنة. يدرج رصيد المرايحات الدائنة بإجمالي المبلغ الدائن، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترات المستقبلية. يتم إطفاء تكاليف التمويل المستقبلية عند استحقاقها على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### الشركات الزميلة:

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغيرات لاحقة لتاريخ الإقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، كما تقوم بإدراج حصتها في التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الآخر لها.

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) فيما عدا إذا كان على المجموعة إلزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

يتم إستبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتناء يتم الإعتراف بها كشهرة . وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي إنخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الإقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وقيد أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع يتم الإعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسائر إنخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

#### هـ - الترتيبات المشتركة

تقوم المجموعة بتصنيف حصصها في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو كمشاريع مشتركة اعتماداً على حق المجموعة في الموجودات والإلتزاماتها تجاه المطلوبات المتعلقة بهذه الترتيبات المشتركة.

#### أ. المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك ، حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة حقوق في صافي موجودات هذا الترتيب . السيطرة المشتركة تعني مشاركة السيطرة على هذا الترتيب كما هو متفق عليه تعاقدياً، والذي يوجد فقط عندما تكون القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة إجماعية من أطراف السيطرة المشتركة . يتم المحاسبة عن الاستثمار في مشاريع مشتركة بناءً على طريقة حقوق الملكية مثل الشركات الزميلة .

#### ب. العمليات المشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك ، حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة حقوق في الموجودات والإلتزامات تجاه المطلوبات المتعلقة بهذا الترتيب . إن السيطرة المشتركة تعني مشاركة السيطرة على هذا الترتيب كما هو متفق عليه تعاقدياً ، والذي يوجد فقط عندما تكون القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة إجماعية من أطراف السيطرة المشتركة .

عندما تكون أنشطة المجموعة في إطار العمليات المشتركة ، تقوم المجموعة بإعتبارها أحد أطراف العملية المشتركة بالإعتراف بحصصها المتعلقة بتلك العملية فيما يخص الآتي :

- الموجودات ، بما في ذلك حصتها من أي موجودات محتفظ بها بشكل مشترك .
- المطلوبات ، بما في ذلك حصتها من أي مطلوبات تم تحملها بشكل مشترك .
- الإيرادات من بيع حصتها من إنتاجية العملية المشتركة .
- الحصة من إيرادات بيع إنتاجية العملية المشتركة .
- المصروفات ، بما في ذلك حصتها من أي مصروفات متكبدة بشكل مشترك .

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصتها في العملية المشتركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على تلك الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات .

عندما تتعامل المجموعة مع عملية مشتركة وتكون هي أحد أطرافها (مثل بيع أو منح موجودات) ، تعتبر المجموعة هذه المعاملة كتعامل مع الأطراف الأخرى في العملية المشتركة ، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من هذه المعاملات في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بما يساوي حصص الأطراف الأخرى في العملية المشتركة .

عندما تتعامل المجموعة مع عملية مشتركة تكون هي أحد أطرافها (مثل شراء موجودات) ، فإن المجموعة لا تعترف بحصتها من الأرباح والخسائر إلى أن تتم إعادة بيع تلك الموجودات إلى طرف ثالث .

#### العقارات الاستثمارية:

وتتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض اكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما . تدرج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها . لاحقاً للتسجيل المبدئي ، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية . يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي حدث بها التغيير .

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند إستبعادها أو سحبها نهائياً من الإستخدام ولا يوجد أية منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من الإستبعاد. ويتم إحتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغيير في إستخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيره تشغيلياً لطرف آخر، أو إتمام البناء أو التطوير. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغيير في الإستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغرض بيعه.

في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار إستثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والعقارات والمعدات حتى تاريخ تحول و تغيير الاستخدام.

#### ممتلكات ومعدات:

وتتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الإقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من إستخدام إحدى بنود الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمعدات .

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم إستبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إحتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والمعدات كما يلي:

سنوات	أثاث وتركيبات
5	ديكورات
5	أجهزة ومعدات
3	

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع نمط المنافع الإقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والمعدات عند إستبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة إقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

#### إنخفاض قيمة الموجودات :

في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الإنخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة إنخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقا، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترية بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفترية الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة من إنخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الاعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

#### ط - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقا لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي و عقود الموظفين. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي.

#### ي - رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصومة من المبالغ المحصلة.

#### ك - توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائيا، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعا لارادة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم، حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية كأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

#### ل - تحقق الإيراد:

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة. يتم إظهار الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات، والخصومات والتتريلات وكذلك بعد إستبعاد المبيعات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تقوم المجموعة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الإقتصادية سوف تتدفق للمجموعة، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو مذكور أدناه. إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوق بها إلى أن يتم حل جميع الالتزامات المرتبطة بعملية البيع. تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية، بعد الأخذ بعين الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حده.

#### 1 - أرباح بيع الاستثمارات

تقاس أرباح بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع، ويتم إدراجها في تاريخ البيع

#### 2 - توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في إستلام تلك الدفعات.

#### 3 - الإيرادات والمصروفات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات والمصروفات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

#### 4 - الإيجارات

يتم تحقق إيرادات الإيجارات، عند اكتسابها، على أساس نسبي زمني.

م - المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة تقرير في نهاية كل سنة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

ن - تكاليف التمويل:

إن تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف التمويل، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للإستخدام أو البيع. إن إيرادات الإستثمارات المحصلة من الإستثمار المؤقت لقرروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم إستغلالها للصراف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للإسترداد. يتم إدراج كافة تكاليف التمويل الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها. إن تكاليف التمويل تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تم تكبدها من المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

س - العملات الأجنبية:

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحوي

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كالأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كالأستثمارات متاحة للبيع فتدرج ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" ضمن بيان الدخل الشامل الأخر.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف مساوية تقريباً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال الفترة التي تم إستبعاد العمليات الأجنبية فيها.

ع - الاحداث المحتملة:

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية الا عندما يكون إستخدام موارد إقتصادية لسداد إلتزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداًه بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع إقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

ف - الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ - الآراء:

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح (2) قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

1 - تحقق الإيرادات:

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع إقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد خصائص تحقيق الإيرادات كما هو مذكور في معيار المحاسبة الدولي رقم 18 يتطلب آراء هامة.

2 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

إن تحديد المبلغ قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء، والعوامل المحددة لإحتساب الانخفاض في قيمة المدينون تتضمن آراء هامة.

3 - تصنيف الاستثمارات:

عند إقتناء الاستثمار، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "متاح للبيع". تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتصنيف تلك الاستثمارات .

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" إذا ما تم إقتناءها في الأصل بهدف تحقيق الربح القصير الأجل أو إذا تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإقتناء، شريطة إمكانية تقدير قيمتها العادلة بصورة موثوق بها. يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات "متاحة للبيع".

4 - انخفاض قيمة الاستثمارات:

تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد انخفاض الاستثمار متاح للبيع، والذي يتطلب آراء هامة. ولتقديم هذه الآراء، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان الانخفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة ما دون تكلفتها والملاءة المالية وذلك ضمن عوامل أخرى، إضافة إلى النظرة المستقبلية للمنشأة المستثمر فيها على المدى القصير متضمنة عدة عوامل مثل أداء القطاع والصناعة والتغيرات التكنولوجية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "جوهري" أو "مطول" يتطلب آراء هامة.

ب - التقديرات والافتراضات:

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهريّة في حدوث تعديلات مادية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي :

1 - القيمة العادلة لاستثمارات غير المسعرة:

تقوم المجموعة باحتساب القيمة العادلة للاستثمارات التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأنوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

2 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة يخضع لموافقة الإدارة.

3 - تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتقييم عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة حيث يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، حيث يتم استخدام طريقتين أساسيتين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية :

أ - طريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي يتم فيها استخدام المبالغ المتوالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل إستناداً إلى العقود والشروط الإيجارية القائمة وخصمها للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بهذا الأصل.

ب - تحاليل المقارنة، والتي تعتمد على تقديرات تتم من قبل مقيم عقاري مستقل عن طريق الرجوع إلى صفقات فعلية حديثة تمت بين أطراف أخرى لعقارات مشابهة من حيث الموقع والحالة مع الاستناد إلى معارف وخبرات ذلك المقيم العقاري المستقل.

4 - انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهريّة والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الشركة الشرقية القابضة - ش.م.ك. (مفصلة)  
وشركتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2014  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

3 - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2013	2014	
14,342,368	12,908,131	أوراق مالية مسعرة - محلية
14,342,368	12,908,131	

تم تصنيف هذه الاستثمارات كمحتفظ بها لغرض المتاجرة.

4 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2013	2014	
13,076	17,961	مستحق من استثمار في شركات محاصة
39,749	-	مستحق من بيع استثمار متاح للبيع
2,868	4,997	مصاريف مدفوعة مقدما
2,048	255,788	إيجارات مستحقة (أ)
90	-	أخرى
57,831	278,746	

أ - بلغت أعمار الاجارات المستحقة كما في 31 ديسمبر 2014 أقل من 30 يوم (2013: أقل من 30 يوم)

ب- لا تتضمن الفئات الأخرى من المدينين والأرصدة المدينة الأخرى أي موجودات يوجد انخفاض دائم في قيمتها . إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما في تاريخ البيانات المالية هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات أرصدة المدينين المشار إليها أعلاه، كما لا تحتفظ الشركة بأي رهن كضمان لأرصدة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى .

5 - استثمارات متاحة للبيع

2013	2014	
22,902,375	20,534,400	أوراق مالية محلية مسعرة
717,081	1,104,112	أوراق مالية محلية غير مسعرة
23,619,456	21,638,512	

لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق مالية محلية غير مسعرة بمبلغ 1,104,112 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013 - 717,081 دينار كويتي)، نظرا لعدم توافر طريقة موثوق بها لتقدير القيمة العادلة لهذه الاستثمارات وبالتالي تم إدراجها بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة.

إن الحركة خلال السنة كما يلي :

2013	2014	
22,640,187	23,619,456	الرصيد في بداية السنة
905,806	388,514	إضافات
(1,221,204)	(86,377)	استيعادات
1,307,283	(2,281,598)	التغير في القيمة العادلة
(12,616)	(1,483)	خسائر إنخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
23,619,456	21,638,512	الرصيد في نهاية السنة

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات بمبلغ 12,480,000 دينار كويتي (2013 - 14,560,000 دينار كويتي) مرهونة لصالح بنك محلي مقابل تسهيلات ائتمانية (إيضاح 10). إن جميع الاستثمارات مقومة بالدينار الكويتي .

6 - استثمار في شركات زميلة

نسبة الملكية %		النشاط الأساسي		بلد التأسيس		إسم الشركة الزميلة
2013	2014	2013	2014			
398,761	3,644,540	% 20.5	% 49	تعليمية	دولة الكويت	الشركة الشرقية للخدمات التعليمية - ش.م.ك. (مفصلة)
551,544	621,141	% 41	% 41	طبية	دولة الكويت	الشركة الشرقية العالمية للخدمات الطبية - ش.م.ك. (مفصلة)
303,000	348,361	% 20	% 20	عقارية	دولة الكويت	شركة سنان الكويت العقارية - ح.م.م.
36,751	36,751	% 30	% 30	عقارية	سلطنة عمان	شركة النما العقارية - ح.م.ع. (مفصلة)
1,290,056	4,650,793					

الشركة الشرقية القابضة - ش.م.ك. (مفقلة)  
وشركتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2014  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

إن الحركة خلال السنة كانت كما يلي :

2013	2014	
873,585	1,290,056	الرصيد في بداية السنة
303,000	3,235,500	إضافات
113,471	166,237	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	(41,000)	توزيعات أرباح نقدية من شركة زميلة
1,290,056	4,650,793	الرصيد في نهاية السنة

إن ملخص البيانات المالية المادية للشركات الزميلة كما يلي :

(أ) الشركة الشرقية للخدمات التعليمية - ش.م.ك. (مفقلة)  
ملخص بيان المركز المالي :

2013	2014	
		الموجودات :
269,397	1,384,147	الموجودات المتداولة
1,807,793	7,543,598	الموجودات غير المتداولة
2,077,190	8,927,745	مجموع الموجودات
		المطلوبات :
129,260	1,482,377	المطلوبات المتداولة
3,133	7,531	المطلوبات غير المتداولة
132,393	1,489,908	مجموع المطلوبات
1,944,797	7,437,837	صافي الموجودات

2013	2014	
1,944,797	7,437,837	صافي موجودات الشركة الزميلة
% 20.5	% 49.0	نسبة الملكية في الشركة الزميلة
398,761	3,644,540	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر :

2013	2014	
63,269	352,422	إيرادات العمليات
(64,834)	(342,196)	تكاليف العمليات
(155)	(495)	مصاريف أخرى
16,582	548	إيرادات أخرى
14,862	10,279	صافي الربح

8 - استثمار في شركات محاصة

2013	2014	
-	7,281,319	الرصيد في بداية السنة
2,339,341	-	محول من أراضي محتفظ بها بغرض المتاجرة
3,876,500	(2,800,000)	محول (إلى) من عقارات استثمارية
323,156	-	إضافات
(181,373)	-	استبعاذات
1,202,635	578,941	حصة من نتائج أعمال شركات محاصة
(278,940)	(86,446)	توزيعات مستلمة
7,281,319	4,973,814	

8 - عقار استثماري

2013	2014	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	8,509,376	إضافات
-	183,124	التغير في القيمة العادلة
-	8,692,500	الرصيد في نهاية السنة

تم إستبعاد عملية إقتناء العقار الاستثماري والتسهيلات الإئتمانية المتكبدة لإقتنائه خلال السنة (إيضاح 10) عند إعداد بيان التدفقات النقدية نظرا لأنها معاملة غير نقدية.

تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 بناء على تقييم من قبل مقيمين مستقلين. وتتمثل تلك العقارات الاستثمارية في مباني والتي تدرج ضمن المستوى الثاني طبقا لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة، حيث تم تقييمها من قبل المقيمين المستقلين استنادا إلى مبيعات السوق المقارنة.

9 - دائون وأرصدة دائنة أخرى

يتضمن هذا البند توزيعات الأرباح المستحقة وغير المدفوعة لسنوات سابقة والتي بلغت كما في 31 ديسمبر 2014 مبلغ 1,401,107 دينار كويتي (2013 - 55,322 دينار كويتي).

10 - تسهيلات إئتمانية

يمثل بند تسهيلات إئتمانية عقد ميرم مع بنك محلي يتحمل أعباء تمويل سنوية 4.25% (2013 - 4.25%) . وهي مضمونة مقابل استثمارات متاحة للبيع (إيضاح 5) ، وتستحق على دفعات في موعد أقصاه 30 يونيو 2019 .

11 - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 241,674,615 سهم (31 ديسمبر 2013 - 241,674,615 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس كويتي للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

12 - علاوة الإصدار

تمثل علاوة الإصدار في زيادة قيمة النقد المحصل عند اصدار الأسهم عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون .

13 - إحتياطي إجباري

وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الإحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

14 - إحتياطي إختياري

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناء على إقتراح مجلس الإدارة. وقد وافقت الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ 15 يونيو 2014 على إيقاف التحويل إلى الإحتياطي الإختياري .

15 - توزيعات الأرباح و مكافأة مجلس الإدارة

أوصى مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ 21 يناير 2015 بعدم توزيع أرباح نقدية ، كما اقترح توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 28,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 . إن هذه التوصية خاضعة للموافقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم .

وافقت الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة في 15 يونيو 2014 على توصية مجلس الادارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 10 فلس للسهم وأسهم منحة بواقع 5 أسهم لكل 100 سهم ، كما وافقت على توزيع مكافأة أعضاء مجلس إدارة بمبلغ 28,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 .

16 - صافي (خسائر) أرباح الاستثمارات

2013	2014	
132,214	-	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
526,969	39,684	أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع
838,191	(1,434,237)	(خسائر) أرباح غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
643,215	848,720	إيرادات توزيعات أرباح
2,140,589	(545,833)	

الشركة الشرقية القابضة - ش.م.ك. (مفلة)  
 وشركتها التابعة  
 إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
 31 ديسمبر 2014  
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

17 - مصاريف عمومية وإدارية

2013	2014	
231,297	154,317	تكاليف موظفين
81,897	62,340	مصاريف إيجار
34,687	18,361	أتعاب مهنية
110,995	206,135	أخرى
458,876	441,153	

18 - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصتها من أرباح الشركات الزميلة والمحول إلى الإحتياطي الإجباري.

19 - حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصتها في أرباح الشركات الزميلة وكذلك توزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له. لم يتم احتساب زكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 لعدم وجود ربح مالي تحتسب الزكاة على أساسه.

20 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة ضمن النشاط الاعتيادي كالمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات تم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

2013	2014	
13,076	-	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي
203,670	-	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
2013	2014	مزاي الإدارة العليا
72,438	52,062	مزاي قصيرة الأجل
11,167	6,735	مزاي طويلة الأجل

إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

21 - الالتزامات المحتملة و الارتباطات الرأسمالية

• الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما في 31 ديسمبر 2014 لالتزامات محتملة هي كما يلي:

2013	2014	
1,493,000	1,493,000	خطابات ضمان

تتضمن خطابات الضمان مبلغ 550,000 دينار كويتي، والذي يمثل كفالة بنكية مقدمة من الشركة نيابة عن شركة زميلة.

• الارتباطات الرأسمالية

إن التكاليف الرأسمالية التي تم التعاقد عليها كما في تاريخ البيانات المالية ولم يتم تكبدها بعد هي كما يلي:

2013	2014	
1,079,500	-	التزام مقابل زيادة رأس مال شركة زميلة

22 - إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمدينين والاستثمارات المتاحة للبيع والدائنين والتسهيلات الائتمانية ونتيجة لذلك فإن المجموعة تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

(أ) 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 تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنوك والمدينين. إن النقد لدى البنوك مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة، ويتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الإسمية للنقد لدى البنوك والمدينين.

**(ب) مخاطر السيولة**

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتستثمر في الاستثمارات القابلة للتسييل السريع، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للشركة من خلال الاحتفاظ باحتياطات نقدية مناسبة.

**جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:**

2014	من 3 إلى 12 شهر	من 1 إلى 5 سنوات	المجموع
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	1,743,116	-	1,743,116
تسهيلات إئتمانية	1,474,264	9,364,208	10,838,472
	3,217,380	9,364,208	12,581,588

  

2013	من 3 إلى 12 شهر	من 1 إلى 5 سنوات	المجموع
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	528,592	-	528,592
تسهيلات إئتمانية	1,474,264	-	1,474,264
	2,002,856	-	2,002,856

**(ج) مخاطر تكلفة التمويل**

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في تكلفة التمويل. إن أسعار تكلفة التمويل الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها. لا تتعرض المجموعة حالياً بشكل جوهري لهذه المخاطر حيث أن التسهيلات الإئتمانية للمجموعة تحمل تكلفة تمويل ثابتة.

**(د) مخاطر العملات الأجنبية**

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والنتيجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن المجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرض المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي. لا تتعرض المجموعة حالياً بشكل جوهري لهذه المخاطر.

**(هـ) مخاطر أسعار أدوات الملكية:**

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية ينشأ من استثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وإستثمارات متاحة للبيع. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتنويع القطاعات المستثمر فيها بمحفظة الإستثمارية.

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2014			مؤشرات السوق سوق الكويت للأوراق المالية
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	التغير في سعر أدوات الملكية %	
1,026,720 ±	645,407 ±	5% ±	

  

2013			مؤشرات السوق سوق الكويت للأوراق المالية
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	التغير في سعر أدوات الملكية %	
1,145,119 ±	717,118 ±	5% ±	

**23 - قياس القيمة العادلة**

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأستثمارات المتاحة للبيع والموجودات الغير المالية كالعقارات الأستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية من خلال مستوى قياس متسلسل إستناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

2014		2013	
المجموع	المستوى الأول	المجموع	المستوى الأول
12,908,131	12,908,131	14,342,368	14,342,368
20,534,400	20,534,400	22,902,375	22,902,375
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
استثمارات متاحة للبيع		استثمارات متاحة للبيع	

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية، باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع والمسجلة بالنكلفة كما هو مبين في إيضاح رقم (5). لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لأدواتها المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث خلال السنة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الإعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتسلسل وذلك عن طريق إعادة تقدير أساس التصنيف (إستناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

إن مستويات القيمة العادلة للعقار الإستثماري قد تم إدراجها في إيضاح رقم (8).

#### 24 - إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الإستمرار، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.

وللمحافظة على أو تعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن المجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع، إصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، سداد الإلتزامات التمويلية أو الحصول على تمويل جديد.

بالمقارنة بالشركات الأخرى في نفس المجال، تقوم المجموعة بمراقبة مواردها المالية بناءً على نسبة الدين إلى الموارد المالية. يتم تحديد هذه النسبة باحتساب صافي الديون مقسوماً على الموارد المالية. يتم احتساب صافي الديون كإجمالي التمويل ناقصاً النقد في الصندوق ولدى البنوك. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية التي تظهر في بيان المركز المالي المجموع مضافاً إليها صافي الديون.

لغرض إدارة مخاطر الموارد المالية، يتكون إجمالي تلك الموارد المالية مما يلي:

2013	2014	
1,474,264	10,838,472	تسهيلات إئتمانية
1,474,264	10,838,472	إجمالي التمويل
(87,753)	(118,528)	يخصم: النقد في الصندوق ولدى البنوك
1,386,511	10,719,944	صافي الديون
44,997,092	40,662,565	حقوق الملكية
46,383,603	51,382,509	إجمالي الموارد المالية
%2.99	%20.86	نسبة الدين إلى الموارد المالية

25 - مطالبات قضائية

كما في تاريخ البيانات المالية ، توجد مطالبة قضائية مرفوعة من الشركة الأم ضد أحد الأطراف بمبلغ 654,075 دينار كويتي ، حيث صدر أمر بالتنفيذ لصالح الشركة الأم لبيع بعض الموجودات المملوكة لذلك الطرف لسداد تلك المطالبة ، وتم تحديد تاريخ 7 أبريل 2015 للتنفيذ . وقد إرتأت إدارة الشركة الأم من مبدأ الحيطة والحذر إرجاء قيد ذلك المبلغ في دفاتها لحين التنفيذ النهائي وإستلام المبالغ الناتجة عن ذلك التنفيذ .