

١٥٠٢

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
شركة طيبة الكويتية القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت

31 ديسمبر 2013

المحتويات

صفحة	
2 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان الدخل المجمع
4	بيان الدخل الشامل المجمع
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
49 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الى السادة المساهمين

شركة طيبة الكويتية القابضة - ش.م.ك. ع

الكويت

التقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة طيبة الكويتية القابضة - شركة مساهمة كويتية عامة ("الشركة الام") والشركات التابعة لها ("المجموعة") وتشمل بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013 وبيان الدخل المجموع وبيان الدخل الشامل المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

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

مسؤولية مراقبي الحسابات

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

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

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

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي لشركة طيبة الكويتية القابضة - ش.م.ك. ع والشركات التابعة لها كما في 31 ديسمبر 2013، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

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

كما نبين ، أنه ومن خلال التدقيق ، وحسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا ، لم يرد الى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم (7) لسنة 2010 ، والتعديلات اللاحقة له ، بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

فوزية مبارك الحساوي

(مراقب مرخص رقم 80 فئة أ)

مكتب فوزية مبارك الحساوي لتدقيق الحسابات - يو إتش واي

عبداللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

بيان الدخل المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012*	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	ايضاحات	
د.ك.	د.ك.		الإيرادات
-	3,416,693		المبيعات
-	(2,017,845)		تكلفة المبيعات
-	1,398,848		مجمول الربح
2,086,117	173,656		أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
90,052	(333,832)	14	(خسائر) / أرباح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,904,606	1,584,729		إيرادات توزيعات أرباح
-	86,651		حصة في نتائج شركة زميلة
-	19,394	7	ربح من استبعاد شركة زميلة
(2,210)	3,731		ربح / (خسارة) عملات أجنبية
1,460	6,914		إيرادات فوائد
-	71,869		إيرادات أخرى
4,080,025	3,011,960		
			المصروفات والاعباء الأخرى
46,332	1,511,745		مصروفات عمومية وإدارية
-	67,689		تكاليف توزيع
74,779	55,702		تكاليف موظفين
401	101,545		إستهلاك
46,301	34,557		تكاليف تمويل
167,813	1,771,238		
3,912,212	1,240,722		ربح السنة قبل الضريبة
-	(8,710)		ضرائب على شركات تابعة أجنبية
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
3,912,212	1,232,012		العمالة الوطنية والزكاة
(16,254)	(11,088)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(98,199)	(31,278)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(39,280)	(12,511)		الزكاة
3,758,479	1,177,135		ربح السنة
			ربح السنة الخاص بـ :
3,758,479	1,177,126		مساهمي الشركة الأم
-	9		الحصص غير المسيطرة
3,758,479	1,177,135		ربح السنة
20.9 فلس	6.5 فلس	8	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

* ان ارقام المقارنة للشركة الام فقط. قامت المجموعة بعرض بيانات مالية مجمعة للسنة الحالية.

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8 - 49 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 *	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	ربح السنة
3,758,479	1,177,135	
		إيرادات شاملة أخرى :
		بنود سيتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجموع في الفترات اللاحقة:
		إستثمارات متاحة للبيع :
127,055	86,786	- صافي التغير في القيمة العادلة
		ترجمة عملات اجنبية:
-	(17,029)	- فروقات تحويل ناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
-	(19,394)	- المحول الى بيان الدخل من ربح استبعاد شركة زميلة
127,055	50,363	مجموع الدخل الشامل الأخر للسنة
3,885,534	1,227,498	مجموع الدخل الشامل للسنة
		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الخاص بـ :
3,885,534	1,235,168	مساهمي الشركة الام
-	(7,670)	الحصص غير المسيطرة
3,885,534	1,227,498	مجموع الدخل الشامل للسنة

* ان ارقام المقارنة للشركة الام فقط. قامت المجموعة بعرض بيانات مالية مجمعة للسنة الحالية.

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر * 2012 د.ك.	31 ديسمبر 2013 د.ك.	ايضاحات	الاصول الاصول غير المتداولة
-	2,627,323	7	الشهرة
559	734,589	9	ممتلكات الات ومعدات
-	220,149	10	اصول غير ملموسة
13,113,949	15,504,427	11	استثمارات متاحة للبيع
13,114,508	19,086,488		
-	792,263	12	الاصول المتداولة
402,404	2,588,761	13	بضاعة
8,457,405	3,145,539	14	ذمم مدينه وأصول أخرى
13,126	356,294	15	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
8,872,935	6,882,857		نقد وارصدة لدى البنوك
21,987,443	25,969,345		مجموع الاصول
18,000,000	18,000,000	16	حقوق الملكية والخصوم
2,227,184	2,350,384	17	حقوق الملكية
31,727	118,513		رأس المال
-	(28,744)		احتياطي قانوني
1,471,651	1,085,577		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
21,730,562	21,525,730		احتياطي ترجمة عملة اجنبية
-	250,477	7	ارباح مرحلة
21,730,562	21,776,207		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
-	250,477		الحصص غير المسيطرة
21,730,562	21,776,207		مجموع حقوق الملكية
-	335,728	18	الخصوم
-	29,932	19	خصوم غير متداولة
17,788	226,931		قروض لاجل
17,788	592,591		ايجار تمويلي دائن
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
239,093	3,305,691	20	خصوم متداولة
-	18,713	18	ذمم دائنة وخصوم اخرى
-	23,427	19	قروض لاجل
-	213,027	18	الجزء الجاري من الإيجار التمويلي الدائن
-	39,689		اوراق دفع
239,093	3,600,547		مسحوبات على المكشوف
256,881	4,193,138		مجموع الخصوم
21,987,443	25,969,345		مجموع حقوق الملكية والخصوم

* ان ارقام المقارنة للشركة الام فقط. قامت المجموعة بعرض بيانات مالية مجمعة للسنة الحالية.

الطبيب الدجاني
المدير العام

نيل عبدالرسول
رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8 - 49 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة طيبة الكويتية القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2013

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

المجموع	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم					
		المجموع الفرعي	مزاكمة / أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة عملة اجنبية	التغيرات المتراكمة في القيمة المعادلة	احتياطي قانوني	رأس المال
د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.
17,845,028	-	17,845,028	(2,106,230)	-	(95,328)	2,046,586	18,000,000
3,758,479	-	3,758,479	3,758,479	-	-	-	-
127,055	-	127,055	-	-	127,055	-	-
3,885,534	-	3,885,534	3,758,479	-	127,055	-	-
-	-	-	(180,598)	-	-	180,598	-
21,730,562	-	21,730,562	1,471,651	-	31,727	2,227,184	18,000,000
(1,440,000)	-	(1,440,000)	(1,440,000)	-	-	-	-
274,607	274,607	-	-	-	-	-	-
(16,460)	(16,460)	-	-	-	-	-	-
(1,181,853)	258,147	(1,440,000)	(1,440,000)	-	-	-	-
1,177,135	9	1,177,126	1,177,126	-	-	-	-
50,363	(7,679)	58,042	-	(28,744)	86,786	-	-
1,227,498	(7,670)	1,235,168	1,177,126	(28,744)	86,786	-	-
-	-	-	(123,200)	-	-	123,200	-
21,776,207	250,477	21,525,730	1,085,577	(28,744)	118,513	2,350,384	18,000,000

* ان ارقام المقارنة للشركة الام فقط. قامت المجموعة بعرض بيانات مالية مجمعة للسنة الحالية.

ان الايضاحات المالية البينة على الصفحات 8 - 49 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.

الرصيد في 31 ديسمبر 2013

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 د.ك.	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك.	ايضاح	الأنشطة التشغيلية
3,758,479	1,177,135		ربح السنة تعديلات : إستهلاك
401	101,545		إيرادات توزيعات أرباح
(1,904,606)	(1,584,729)		حصة في نتائج شركة زميلة
-	(86,651)		ربح من إستبعاد شركة زميلة
-	(19,394)		إيرادات فوائد
(1,460)	(6,914)		تكاليف تمويل
46,301	34,557		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
15,766	13,107		
1,914,881	(371,344)		
403,976	219,492		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
(2,304,068)	5,311,866		ذمم مدينة وأصول أخرى
-	(18,415)		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
152,738	234,174		بضاعة
-	(9,056)		ذمم دائنة وخصوم أخرى
167,527	5,366,717		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
			صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
-	(198,938)		الأنشطة الإستثمارية
(309)	(302,410)		نقد وأرصدة لدى البنوك محتجزة مقابل تسهيلات بنكية
-	1,037		إضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
-	(2,879,765)		صافي القيمة الدفترية لممتلكات وآلات ومعدات مستبعدة
-	106,045		الإستحواذ على شركات تابعة
-	(2,303,692)		الناتج من استبعاد شركة زميلة
1,503,902	1,584,729		شراء إستثمارات متاحة للبيع
1,460	6,914		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
1,505,053	(3,986,080)		إيرادات فوائد مستلمة
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة الإستثمار
(2,000,000)	(19,058)		الأنشطة التمويلية
-	213,027		تسديد قروض لأجل
-	31,768		أوراق دفع
(46,301)	(34,557)		التغير في الإيجار التمويلي
-	(1,440,000)		تكاليف تمويل مدفوعة
(2,046,301)	(1,245,820)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
-	(30,276)		ترجمة عملة أجنبية
(373,721)	134,817		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وشبه النقد
386,847	13,126	15	النقد وشبه النقد في بداية السنة
13,126	117,667	15	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

* ان ارقام المقارنة للشركة الام فقط. قامت المجموعة بعرض بيانات مالية مجمعة للسنة الحالية.

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8 - 49 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. تأسيس الشركة ونشاطها

تأسست شركة طيبة الكويتية القابضة - شركة مساهمة كويتية عامة (الشركة الأم) بموجب قانون الشركات التجارية بدولة الكويت في 11 نوفمبر 2000 طبقاً لعقد التأسيس رقم 5060/جلد 1 وتعديلاته اللاحقة. بتاريخ الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في 31 يوليو 2011 وافق المساهمون على تغيير اسم الشركة من شركة داماك الكويتية القابضة الى شركة طيبة الكويتية القابضة وتم الموافقة على هذا التعديل في النظام الأساسي من قبل وزارة التجارة بتاريخ 6 سبتمبر 2011. ان الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي:

- اقراض الشركات التي تمتلك فيها اسهم وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين الا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضه عن 20% على الاقل .
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع او علامات تجاريه صناعية او رسوم صناعية او اية حقوق اخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات اخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت او خارجها .
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون .
- تملك اسهم شركات مساهمة كويتية او اجنبية وكذلك تملك اسهما وحصص في شركات ذات مسؤولية محدوده كويتية او اجنبية او الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وادارتها واقراضها وكفالتها لدى الغير .
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية مدارة من قبل شركات وجهات متخصصة.

إن الشركة الأم تابعة لشركة دراية للتجارة العامة - ذ.م.م (الكويت). تشمل المجموعة الشركة الأم والشركات التابعة لها. ان تفاصيل الشركات التابعة مذكورة في ايضاح 7 . خلال السنة قامت الشركة الأم بتجميع شركاتها التابعة. لذلك ، ان أرقام المقارنة تمثل الشركة الأم فقط.

ان قانون الشركات الصادر بتاريخ 26 نوفمبر 2012 بالمرسوم بالقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات")، الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012، قام بإلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. كما تم لاحقاً بتاريخ 27 مارس 2013 تعديل قانون الشركات هذا بالقانون رقم 97 لسنة 2013. بتاريخ 29 سبتمبر 2013 ، أصدرت وزارة التجارة والصناعة قرار اللائحة التنفيذية لقانون الشركات تحت رقم 2013/425 وذلك وفق متطلبات القانون وعلى الشركات القائمة توفيق أوضاعها وفقاً لأحكام هذا القرار خلال سنة من تاريخ نشره.

ان عنوان الشركة الأم المسجل هو : ص.ب 28800 الصفاة 13148 الكويت.

أدرجت أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 28 ابريل 2008.

اعتمد مجلس ادارة الشركة الأم البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 للإصدار في 31 مارس 2014 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

2. أساس الأعداد

تم اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.") وهي العملة الأساسية والعرض للشركة الأم.

3. بيان الالتزام

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد البيانات المالية المجمعة متماثلة مع تلك السياسات المطبقة خلال السنة السابقة ، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بأسس التجميع ، البضاعة ، استثمار في شركة الزميلة والأصول غير الملموسة ، وتطبيق معايير جديدة ومعدلة مبينة ادناه.

4.1 المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل المجموعة قامت المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية خلال السنة:

المعيار أو التفسير	الفترة السنوية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية - معدل	1 يوليو 2012
معيار المحاسبة الدولي رقم (27) البيانات المالية المجمعة والمنفصلة - معدل ليصبح معيار المحاسبة الدولي رقم 27	1 يناير 2013
(IAS 27) البيانات المالية المنفصلة	
معيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمار في الشركات الزميلة - تم تعديله الى: الاستثمار في الشركات الزميلة	1 يناير 2013
وشركات المحاصة	
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7): الادوات المالية: الافصاحات - تعديلات	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الافصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة	1 يناير 2013
التحسينات السنوية 2009-2011	1 يناير 2013

4.1.1 معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية - معدل

قامت المجموعة بتطبيق التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) والذي يتطلب من الشركات أن تقوم بتجميع مكونات الإيرادات الشاملة الأخرى المدرجة ضمن بيان الدخل الشامل المجمع بناء على المعطيات التالية:

(أ) من المحتمل أن يتم تحويلها الى بيان الدخل المجمع في الفترات اللاحقة، و

(ب) ليس من المحتمل أن يتم تحويلها الى بيان الدخل في الفترات اللاحقة.

قامت المجموعة باضافة هذا الافصاح في بيان الدخل الشامل المجمع.

4.1.2 معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المجمعة والمنفصلة - معدل ليصبح معيار المحاسبة الدولي رقم

27 (IAS 27) البيانات المالية المنفصلة

نتيجة لتلك التعديلات فان معيار المحاسبة الدولي رقم (27) يعنى فقط في البيانات المالية المنفصلة .
ان تبني هذا التعديل لم يكن له اي اثر جوهري على المركز المالي للمجموعة او على أدائها.

4.1.3 معيار المحاسبة الدولي رقم (28): الاستثمار في الشركات الزميلة - تم تعديله الى: الاستثمار في الشركات الزميلة

وشركات المحاصة

بناء على نتائج تلك التعديلات، تم ادراج الاستثمار في شركات المحاصة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (28) ولكن لم تتغير طريقة حقوق الملكية ضمن نفس المعيار.
ان تبني هذا التعديل لم يكن له اي اثر جوهري على المركز المالي للمجموعة او على أدائها.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع / المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل المجموعة

4.1.4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) - الادوات المالية: الافصاحات - معدل

تم اضافة افصاحات نوعية وكمية الى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 "الادوات المالية: الافصاحات" تتعلق باجمالي وصافي مبالغ الادوات المالية المسجلة والتي تم (أ) تسويتها في بيان المركز المالي (ب) تخضع لتريبات مقاصة رئيسية ملزمة واتفاقيات مماثلة، حتى لو لم تتم تسويتها في بيان المركز المالي. كما ان الافصاحات المطلوبة يجب توفيرها بأثر رجعي. ان تبني هذا التعديل لم يكن له اي اثر جوهري على المركز المالي للمجموعة او على أدائها.

4.1.5 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 معيار المحاسبة الدولي رقم 27: البيانات المالية المجمعة والمنفصلة. كما يقوم المعيار بتعديل التعريف الخاص بميزة السيطرة كذلك اجراءات توضيحية لمعرفة الحصة في الشركة التابعة. مع ذلك، فان متطلبات واجراءات التجميع والمحاسبة على اي حصص غير مسيطرة والتغيرات في السيطرة تبقى دون تغيير. ان تبني هذا التعديل لم يكن له اي اثر جوهري على المركز المالي للمجموعة او على أدائها.

4.1.6 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الافصاح عن الحصص في المنشآت الاخرى

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 بدمج وتنسيق متطلبات الافصاح لانواع مختلفة من الاستثمارات وتتضمن المنشآت المنتظمة غير المجمعة. كما ويقدم متطلبات افصاح جديدة حول المخاطر التي تتعرض لها المنشأة من مشاركتها مع المنشآت المنتظمة. ان تبني هذا التعديل لم يكن له اي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة او على أدائها.

4.1.7 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة

لا يؤثر هذا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) على أي بنود مطلوب تقييمها بالقيمة العادلة ولكن يوضح تعريف القيمة العادلة حيث يتم من خلاله بيان وتوضيح افصاحات مقياس القيمة العادلة. ان نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) هو نطاق واسع وينطبق على البنود المالية وغير المالية والتي من اجلها تتطلب او تسمح به المعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى قياسات القيمة العادلة او افصاحات عن قياسات القيمة العادلة الا في بعض الظروف.

يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 بصورة مستقبلية للفرات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2013. ان متطلبات الافصاح لهذا المعيار لا تحتاج الى تطبيق على معلومات المقارنة في السنة الاولى للتطبيق.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 لأول مرة خلال السنة الحالية ،انظر ايضاح رقم 25.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع / المعايير الجديدة المعدلة والمطبقة من قبل المجموعة

4.1.8 التحسينات السنوية 2009 - 2011

قامت التحسينات السنوية بادخال عدة تعديلات طفيفة على عدد من المعايير الدولية للتقارير المالية. فيما يلي ملخص للتعديلات المرتبطة بالمجموعة:

توضيح المتطلبات الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي:

- يوضح بان التاريخ المناسب لبيان المركز المالي الافتتاحي هو بداية الفترة السابقة (الايضاحات المتعلقة بما لم يعد مطلوب عرضها).
- يتناول متطلبات المقارنة الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي عندما تقوم المنشأة بتغيير السياسات المحاسبية او تقوم باجراء تعديلات او اعادة تصنيفات استعادية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 8.
- توضيح المتطلبات الخاصة بمعلومات المقارنة المقدمة غير الحد الأدنى للمتطلبات:
- يوضح بان اي معلومات بيانات مالية اضافية لا تحتاج الى عرض على شكل مجموعة كاملة من البيانات المالية للفترات غير الحد الأدنى للمتطلبات.
- يتطلب بان اي معلومات اضافية معروضة يجب عرضها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما يجب على المنشأة عرض معلومات المقارنة في الايضاحات ذات الصلة لتلك المعلومات الاضافية.
- معلومات القطاعات الخاصة بمجموع الأصول والخصوم:
- توضح بأن مجموع الأصول والخصوم لقطاع خاص معلن عنه في التقارير المالية مطلوب الإفصاح عنه فقط إذا : (1) تم تقديم قياس مجموع الأصول والخصوم (أو كليهما) بشكل منتظم الى رئيس صناع القرارات التشغيلية. (2) كان هناك تغيير جوهري من تلك القياسات المفصّل عنها في البيانات المالية السنوية الماضية لذلك القطاع.
- ان تبني التعديلات المذكورة اعلاه لم يكن لها اي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة او على أدائها.

4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعله بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة ، تم اصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المجموعة.

تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ في أو بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه . هناك بعض التفسيرات والمعايير الاخرى الجديدة التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

4.2.1 معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32): الأدوات المالية: العرض - تعديلات

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 بإضافة توجيهات تطبيقية لمعالجة التناقضات في تطبيق معايير معيار المحاسبة الدولي رقم 32 لتسوية الأصول والخصوم المالية في المجالين التاليين:

- معنى "لديها حالياً حق قانوني ملزم للتسوية".
 - ان بعض اجمالي انظمة التسوية قد تعتبر معادلة لصافي التسوية.
- يتم تفعيل التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2014 وسيطلب تطبيقها بأثر رجعي. لا تتوقع الادارة تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات.

4.2.2 معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الأصول - معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 بالحد من الظروف التي يطلب فيها الافصاح عن مبلغ الأصول او الوحدات المنتجة للنقد الممكن استرداده وكذلك توضيح الافصاحات المطلوبة وتقديم متطلبات واضحة للافصاح عن سعر الخصم المستخدم في تحديد انخفاض القيمة (او الانعكاسات) حيث يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده (استناداً الى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد) وذلك باستخدام تقنية تقييم حالية. يتم تطبيق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2014.

4.2.3 معيار المحاسبة الدولي رقم 39 (IAS 39): الأدوات المالية : التحقق والقياس - معدل

بموجب تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط" لن يكون هناك حاجة لوقف محاسبة التحوط إذا تم تجديد مشتقات التحوط شريطة الالتزام ببعض المعايير. يتم تفعيل التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر.

4.2.4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية

ينوي مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB استبدال كامل معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم 39: الأدوات المالية - التحقق والقياس. حتى تاريخه، تم اصدار الفصول المتعلقة بالتحقق والتصنيف والقياس والاستبعاد المتعلقة بالأصول والخصوم المالية ومحاسبة التحوط. ولا تزال الفصول الأخرى المتعلقة بطرق انخفاض القيمة قيد التطوير. وسيتم تحديد التاريخ الفعلي للمعيار بالكامل بعد الانتهاء من نموذج انخفاض القيمة الجديد.

بالإضافة الى ذلك، في نوفمبر 2013، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات محدودة على نموذج تصنيف الأصول المالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك لمعالجة أمور التطبيق.

لم تقم إدارة المجموعة بتقييم أثر هذا التعديل الجديد على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لا تتوقع الإدارة تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 حتى يتم الانتهاء منه ويمكن تقييم تأثيره الشامل.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

4.2.5 المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27

تقوم التعديلات بتحديد عبارة "منشأة استثمارية" وتقديم توجيهات دعم ومطالبة المنشآت الاستثمارية بقياس الاستثمارات على شكل حصص مسيطرة في منشأة اخرى بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. لا تتوقع الادارة تأثيرا ماديا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4.2.6 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012 (التاريخ الفعلي 1 يوليو 2014، مع السماح بالتطبيق المبكر):

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3)-ان المبلغ المحتمل الذي لا ينطبق عليه تعريف أداة حق الملكية يتم قياسه لاحقا بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغيرات في بيان الدخل المجموع.
- التعديلات على معيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 - الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات الإجمالية بالقطاعات التشغيلية (الشرح والمؤشرات الاقتصادية).
- تسوية أصول القطاع المعلنة لمجموع أصول المنشأة ملزمة في حالة إذا زودت بشمل منتظم الى رئيس صانع القرارات التشغيلية.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13)-ان الاضافة على اساس الاستنتاجات تؤكد معالجة القياس الحالية للذمم المدينة والدائنة قصيرة الاجل.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38-عند اعادة تقييم البنود، يتم تعديل القيمة الدفترية الاجمالية بشكل ثابت على اعادة تقييم صافي القيمة الدفترية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24-ان المنشآت التي تقدم خدمات موظفي الادارة العليا الى المنشأة مقدمة التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 (IFRS 1)-ان التعديل على اساس الاستنتاجات يوضح بان المنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 قادرة على استخدام كل من:
 - المعايير الدولية للتقارير المالية المفعلة حاليا
 - المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم اصدارها لكن لم يتم تفعيلها بعد والتي تسمح بالتطبيق المبكر
- يجب تطبيق نفس النص لكل معيار دولي على جميع الفترات المقدمة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3)-لا يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على تشكيل ترتيب مشترك في البيانات المالية لنفس الترتيب المشترك.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13)-ان نطاق اعفاء المحفظة (IFRS 13.52) يتضمن كافة البنود التي لها مراكز موازنة في السوق و/او المخاطر الائتمانية للطرف المقابل التي يتم تسجيلها وقياسها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39/المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بغض النظر عما اذا كان ينطبق عليها تعريف الاصل/الالتزام المالي.
- التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

4.2.7 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013 (التاريخ الفعلي 1 يوليو 2014، مع السماح بالتطبيق المبكر):

5. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في اعداد البيانات المالية المجمعة كما يلي :

5.1 أسس التجميع

تسيطر المجموعة على الشركة التابعة عندما تتعرض المجموعة ل، او يكون لها الحق ب، عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة التابعة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة التابعة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم ، باستخدام سياسات محاسبية مماثلة . يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ و تاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الام .

لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، الا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

تم تسجيل الأرباح أو الخسائر والايادات الشاملة الأخرى الخاصة بالشركات التابعة أو الشركات التي تم استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحيازة الى تاريخ الاستبعاد.

ان الحصص غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، يمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل الايرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، فان الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الاصول بالاضافة الى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الدخل المجموع.

ان التغير في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي الى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة تتم المحاسبة عليها كمعاملات حقوق ملكية. ان القيم الدفترية لخصص المجموعة والخصص غير المسيطرة يتم تعديلها لتعكس التغيرات في حصصها المعنية في الشركات التابعة. واي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع او المستلم يتم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية ويخصص لمالكي الشركة الام.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.2 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الشراء في محاسبة دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة لغرض الحصول على ميزة السيطرة على الشركة التابعة، بمجموع القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات القائمة وحقوق الملكية المصدرة للمجموعة كما في تاريخ الشراء. والتي تشمل كذلك، القيم العادلة لأي أصل أو خصم قد ينتج عن ترتيبات طارئة أو محتملة. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. وفي جميع معاملات دمج الأعمال، يقوم المشتري بتسجيل حصة الأطراف غير المسيطرة اما بالقيمة العادلة أو بنصيبه من حصته في صافي الأصول المعروفة للشركة المشتراه.

وفي حالة ما اذا تمت معاملة دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي تم شراؤها في السابق بقيمتها العادلة كما في تاريخ التملك وذلك من خلال بيان الدجل المجمع .

تقوم المجموعة بتسجيل الأصول المعروفة المشتراه والخصوم القائمة التي تم الحصول عليها نتيجة دمج الأعمال بغض النظر عما اذا كانت تلك البنود قد تم تسجيلها ضمن البيانات المالية للشركة التي تم شراؤها أم لا، قبل تاريخ الشراء. ويتم عادة قياس الأصول المشتراه والخصوم المنقولة وبشكل عام، بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء.

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

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

5.3 الشهرة

تمثل الشهرة في المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من دمج الأعمال والتي لا يمكن تعريفها وتسجيلها بشكل منفصل. أنظر الايضاح 5.2 حول كيفية احتساب الشهرة بشكل مبدئي. تدرج قيمة الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الهبوط في القيمة.

5.4 الايرادات

يتم تسجيل الايرادات الى الحد الذي يكون فيه امكانية الحصول على المنفعة الاقتصادية للمجموعة محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه وبغض النظر عما اذا تم تحصيل المقابل أم لا.

يتم قياس الايرادات عن طريق القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المزمع تقديمها، بعد استبعاد الضرائب أو المرتجعات أو الخصومات. تقوم المجموعة بتطبيق معيار تحقق الايرادات أودناه وبشكل منفصل ولكل بند من الايرادات .

5.4.1 مبيعات البضاعة

تمثل مبيعات البضاعة في بيع مواد البناء والمواد الغذائية ويتم تسجيل مبيعات البضاعة عندما تقوم المجموعة بتحويل المخاطر والفوائد الجوهرية الخاصة بالملكية الى المشتري، عادة عندما يستلم العميل تلك البضائع دون أي قيود.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.4 تابع / الايرادات

5.4.2 ايرادات توزيعات ارباح

ايرادات توزيعات الارباح بخلاف تلك الايرادات الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة ، يتم تسجيلها عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الارباح .

5.4.3 ايرادات الفوائد والإيرادات المماثلة

يتم تسجيل ايرادات الفوائد والإيرادات المماثلة على اساس الإستحقاق ، وباستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

5.5 المصاريف التشغيلية

يتم تسجيل المصاريف التشغيلية ضمن بيان الدخل المجموع عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها. نفقات الضمان يتم تسجيلها وتحميلها مقابل المخصص المجنب لها عندما تم تسجيل الايراد.

5.6 تكاليف الاقتراض

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

5.7 الضرائب

5.7.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح الشركة الأم الخاضع للضريبة بعد خصم اتعاب اعضاء مجلس الادارة للسنة. وطبقاً للقانون، فإن الايرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الارباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يجب خصمها من ربح السنة.

5.7.2 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح الشركة الأم الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار اعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على ان الايرادات من الشركات الزميلة والتابعة، مكافآت اعضاء مجلس الادارة والتحويل الى الاحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

5.7.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

5.7.4 الضريبة على الشركات التابعة الاجنبية

تحتسب الضريبة على الشركات التابعة الاجنبية على اساس اسعار الضرائب المطبقة والمقررة طبقاً للقوانين السائدة ولوائح وتعليمات الدول التي تعمل فيها تلك الشركات التابعة.

5.8 التقارير القطاعية

للمجموعة ثلاثة قطاعات تشغيلية ، الإستثمار ومواد البناء والمواد الغذائية ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الادارة بتتبع الخطوط الانتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم ادارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطرق ادارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات البينية بين القطاعات بالأسعار المتداولة. ولأغراض الادارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية. بالاضافة الى ذلك، فإن الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم ادراجها للقطاع.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.9 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك التكاليف الإضافية اللازمة لجلب هذا الأصل إلى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه حسب الغرض المخصص له من قبل إدارة المجموعة. وبعد ذلك، يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصاً الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استخدام الأعمار الانتاجية التالية:

تحسينات رأسمالية: 5 - 6 سنة

الآلات والمعدات الأخرى: 3 - 6 سنوات

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي اللازم، سنوياً على الأقل. عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الدخل المجموع.

5.10 أصل غير ملموس

الأصول غير الملموسة التي يتم شراؤها بصورة منفصلة يتم قياسها عند التحقق المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المشتراة في عملية دمج الأعمال تتمثل في القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء. وبعد التحقق المبدئي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وخسائر في انخفاض القيمة.

يتم تقييم الأعمار الانتاجية للأصول غير الملموسة إما أن تكون محددة أو غير محددة.

إما بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة فيتم اختبارها سنوياً أو تكراراً للتأكد من عدم انخفاض قيمتها إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد تنخفض قيمتها، إما بصورة فردية أو بمستوى وحدة إنتاج النقل. لا يتم اطفاء مثل تلك الأصول غير الملموسة. إن العمر الانتاجي للأصل غير الملموس ذي العمر غير المحدد تتم مراجعته سنوياً لتحديد فيما إذا كان تقييم العمر غير المحدد ما زال يحظى بالتأييد. فإن لم يكن الأمر كذلك، فإن التغير في تقييم العمر الانتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.11 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة، هي تلك الشركات التي بإمكان المجموعة ممارسة التأثير الفعال عليها والتي لا تكون شركات تابعة أو شركات محاصة. يتم تسجيل الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة وبعد ذلك يتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر والإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركة الزميلة بعد عمل التعديلات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة إلى حد حصة المجموعة في تلك الشركات. وعندما يتم حذف الخسائر غير المحققة، يتم اختبار الأصول المعنية بتلك المعاملات لغرض التأكد من عدم انخفاض قيمتها. لا تتعدى نهاية الفترات المالية بين المجموعة والشركات الزميلة عن ثلاثة شهور. كما يتم عمل التعديلات اللازمة للمعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم خلال تلك الفترة بين نهاية فترة الشركة الزميلة ونهاية فترة المجموعة. كما يتم التأكد من أن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة الزميلة هي ذاتها المستخدمة من قبل المجموعة في تلك المعاملات أو الأحداث الشبيهة. عند فقدان ميزة التأثير الفعال على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل الحصة المتبقية بالقيمة العادلة، ويتم تسجيل أي فرق بين القيمة الجارية للشركة الزميلة عند فقدان ميزة التأثير الفعال والقيمة العادلة للحصة المتبقية مضافاً إليها المبالغ المحصلة نتيجة البيع، ضمن بيان الدخل المجموع.

5.12 البضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما اقل . ان التكاليف هي تلك المصاريف المتكبدة حتى يصل كل منتج الى مكانه وحالته الحاضرة على اساس المتوسط المرجح . تستند صافي القيمة الممكن تحقيقها على اساس سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف أخرى من المتوقع تكبدها عند الانجاز والبيع . يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال ناقصاً أي مصاريف بيع ملائمة.

5.13 الادوات المالية

5.13.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم استبعاد اصل مالي (أو جزء من اصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة إذا كان ذلك مناسباً) اما - عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية - أو عندما تقوم المجموعة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي الى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.13 تابع / الادوات المالية

5.13.1 تابع / التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

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

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

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

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

5.13.2 التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

لفرض القياس اللاحق، فان الاصول المالية، يتم تصنيفها الى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- قروض وذمم مدينة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (FVTSI)
- أصول مالية متاحة للبيع (AFS).

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة
5.13 تابع / الادوات المالية
5.13.2 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

• القروض والذمم المدينة

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

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

الذمم المدينة والأصول الأخرى

تظهر الذمم المدينة والأصول الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها.

النقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد وأرصدة لدى البنوك من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك بالإضافة إلى ودائع يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ معروفة من النقد ولا تخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة.

• الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.13 تابع / الادوات المالية

5.13.2 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

• الاصول المالية المتاحة للبيع

ان الاصول المالية المتاحة للبيع هي اصول مالية غير مشتقة اما محددة لهذه الفئة او غير مؤهلة لادراجها في اي فئات اخرى للاصول المالية.

ان الاصول المالية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم ادراجها بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة، ان وجدت. يتم تسجيل تكاليف انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع. ان جميع الاصول المالية الاخرى المتاحة للبيع يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما ان الارباح والخسائر تسجل في الايرادات الشاملة الاخرى وتدرج ضمن احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية، باستثناء خسائر انخفاض القيمة، وفروقات تحويل العملات الاجنبية على الاصول النقدية تسجل في الارباح او الخسائر. عند استبعاد الاصل او تحديده على انه قد انخفضت قيمته، فان بيان الدخل المجموع التراكمية المسجلة في الايرادات الشاملة الاخرى يتم اعادة تصنيفها من احتياطي حقوق الملكية الى بيان الدخل المجموع وتظهر كتعديل اعادة تصنيف ضمن الايرادات الشاملة الاخرى.

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بالتقييم فيما اذا كان هناك دليل موضوعي على ان احد الاصول المالية المتاحة للبيع او مجموعة اصول مالية متاحة للبيع قد انخفضت قيمتها. ففي حال استثمارات الاسهم المصنفة كاصول مالية متاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي انخفاضاً جوهرياً او متواصلاً في القيمة العادلة لاستثمار الاسهم عن تكلفته. يتم تقييم "الانخفاض الجوهري" مقابل التكلفة الاصلية للاستثمار و "الانخفاض المتواصل" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة تحت تكلفتها الاصلية. وحيثما كان هناك دليل على انخفاض القيمة، يتم حذف الخسارة التراكمية من الايرادات الشاملة الاخرى ويتم تسجيلها في بيان الدخل المجموع.

يتم تسجيل رد خسائر انخفاض القيمة في الايرادات الشاملة الاخرى، باستثناء الاصول المالية التي هي عبارة عن اوراق دين تسجل في بيان الدخل المجموع فقط اذا كان بالامكان ربط الرد بشكل موضوعي بحدث حصل بعد تسجيل خسارة انخفاض القيمة.

5.13.3 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة ذمم تجارية دائنة وخصوم اخرى ومسحوبات على المكشوف وقروض لأجل وأوراق دفع وإيجار تمويلي دائن.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

• الذمم الدائنة والخصوم الأخرى

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

• القروض لأجل ومسحوبات على المكشوف وأوراق دفع

تقاس كافة القروض لأجل ومسحوبات على المكشوف وأوراق دفع لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. كما تسجل الارباح والخسائر في بيان الدخل المجموع عندما يتم عدم تحقق الخصوم ايضاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية (EIR) عملية الاطفاء.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.13 تابع / الادوات المالية

5.13.3 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

• الايجار التمويلي

يتم تحويل الملكية الاقتصادية للاصل المؤجر الى المستأجر اذا تحمل الأخير كافة مخاطر ومزايا ملكية الاصل المؤجر. وحيث تكون المجموعة هي المستأجر في هذا النوع من الترتيب، يتم تسجيل الاصل المعني في بداية عقد الايجار بالقيمة العادلة للاصل المؤجر او، اذا كانت اقل، القيمة الحالية لدفعات الايجار مضافا اليها الدفعات العرضية، ان وجدت. كما يتم تسجيل مبلغ مقابل كالتزام ايجار تمويلي.

يتم تخفيض الإيجار التمويلي الدائن عن طريق دفعات الإيجار بعد طرح تكاليف التمويل. يتمثل عنصر الفائدة لدفعات الإيجار في نسبة ثابتة للرصيد الرأسمالي القائم ويتم تحميله على الأرباح أو الخسائر كتكاليف تمويل على مدى فترة عقد الإيجار.

5.14 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

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

5.15 تسوية الادوات المالية

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

5.16 القيمة العادلة للادوات المالية

ان القيمة العادلة للادوات المالية التي يتم تداولها في اسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع الى اسعار السوق المدرجة او اسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون اي خصم خاص بتكاليف المعاملة.

بالنسبة للادوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على اساس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع الى القيمة العادلة الحالية لاداة مالية اخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية محصورة او اساليب تقييم اخرى.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.17 اختبار انخفاض الشهرة والاصول غير المالية

لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول الى أدنى مستويات تشير الى 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 تولد انسيابية من العوائد نتيجة دمج الأعمال وتمثل أقل تقدير تم وضعه من قبل ادارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة. يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد تلك والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل ادارة المجموعة على انها معادلة لقطاعاتها التشغيلية) لغرض الانخفاض في القيمة وبشكل سنوي. كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير الى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها. يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكن تحقيقها (وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف بيع قيمة الأصل قيد الاستخدام)، كخسارة انخفاض في القيمة. ولغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام، تقوم الادارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علما بأن المعلومات المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بآخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير اعادة الهيكلة وتطوير الأصول. كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل انعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الادارة. يتم استخدام مبلغ انخفاض القيمة أولا لتخفيض القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بهذا الأصل. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الانخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقا اعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقا رد قيمة هذا الانخفاض حتى يعود هذا الأصل الى قيمته الجارية.

5.18 حقوق الملكية، الاحتياطات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم اصدارها ودفعها. تتضمن علاوة اصدار الاسهم اي علاوات يتم استلامها عند اصدار رأس المال. يتكون الاحتياطي القانوني من مخصصات لارباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام.

تتضمن البنود الاخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الاجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الاجنبية للمجموعة الى الدينار الكويتي
 - التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة - والذي يتكون من الارباح والخسائر المتعلقة بالاصول المالية المتاحة للبيع
- تتضمن الارباح المحتفظ بها كافة الارباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الام تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.
- توزيعات الارباح المستحقة لاصحاب حقوق الملكية تدرج في الخصوم الاخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.19 مكافأة نهاية الخدمة

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

5.20 ترجمة العملات الاجنبية

5.20.1 عملة العرض الرئيسية

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

5.20.2 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

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

5.20.3 العمليات الاجنبية

في البيانات المالية للمجموعة، فان جميع الاصول والخصوم والمعاملات الخاصة بمنشآت المجموعة ذات العملة الرئيسية بخلاف الدينار الكويتي يتم ترجمتها الى الدينار الكويتي عند التجميع. كما ان العملة الرئيسية لمنشآت المجموعة بقيت دون تغيير خلال فترة التقارير المالية.

تم عند التجميع تحويل الاصول والخصوم الى الدينار الكويتي بسعر الاقفال بتاريخ التقرير. ان تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن شراء منشأة اجنبية قد تمت معاملتها كاصول وخصوم للمنشأة الاجنبية وتم تحويلها الى الدينار الكويتي بسعر الاقفال. كما ان الايرادات والمصاريف قد تم تحويلها الى الدينار الكويتي بمتوسط السعر طوال فترة التقرير. فروقات الصرف تحمل على/تقيد في الايرادات الشاملة الاخرى وتسجل في احتياطي ترجمة العملة الاجنبية ضمن حقوق الملكية. وعند بيع عملية اجنبية، فان فروقات الترجمة التراكمية المتعلقة بها والمسجلة في حقوق الملكية يتم اعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجموع وتسجل كجزء من الارباح او الخسائر عند البيع.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.21 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

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

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

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

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

5.22 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتكون الأطراف ذات الصلة من أعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم المقربين وشركات يملكون حصصا رئيسية. جميع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة يتم اعتمادها من قبل الإدارة.

6. أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

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

6.1 أحكام الادارة الهامة

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع / أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.1 تابع / أحكام الادارة الهامة

6.1.1 تصنيف الادوات المالية

يتم اتخاذ احكام في تصنيف الادوات المالية بناء على نية الادارة بالشراء. تقوم المجموعة بتصنيف الاصول المالية كاصول محتفظ بها لغرض المتاجرة اذا تمت حيازتها بصفة اساسية من اجل تحقيق ربح قصير الاجل.

ان تصنيف الاصول المالية كاصول محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية قيام الادارة بمراقبة اداء تلك الاصول المالية. وعندما لا يتم تصنيفها للمتاجرة ولكن يكون لها قيم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في القيم العادلة يتم ادراجها كجزء من الارباح او الخسائر في حسابات الادارة، عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

ان تصنيف الاصول كقروض ومدينين يعتمد على طبيعة تلك الاصول. فاذا لم تتمكن المجموعة من المتاجرة في هذه الاصول المالية بسبب سوق غير نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة او محددة، عندها يتم تصنيف الاصول المالية كقروض ومدينين. جميع الاصول المالية الاخرى يتم تصنيفها كاصول متاحة للبيع.

6.1.2 القيم العادلة للاصول والخصوم المشتراة

ان تحديد القيمة العادلة لكل من الاصول والخصوم والالتزامات الطارئة نتيجة لدمج الاعمال يتطلب احكاما هامة.

6.1.3 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، تقوم الادارة بالنظر فيما اذا كانت المجموعة لديها القدرة العملية على توجيه الانشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من تلقاء نفسها لانتاج عوائد لنفسها. ان تقييم الانشطة ذات الصلة والقدرة على استخدام سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة تتطلب احكاما هامة.

6.2 عدم التأكد من التقديرات

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.2 تابع / عدم التأكد من التقديرات

6.2.1 انخفاض الشهرة والاصول غير الملموسة الاخرى

تحدد المجموعة فيما اذا كانت الشهرة والاصول غير الملموسة قد انخفضت قيمتها على اساس سنوي على الاقل الامر الذي يتطلب تقديرا للقيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. يتطلب تقدير القيمة المستخدمة ان تقوم المجموعة بعمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدة المنتجة للنقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب من اجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

6.2.2 انخفاض قيمة استثمارات الاسهم المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة استثمارات الاسهم المتاحة للبيع على انها المنخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض جوهري او متواصل في القيمة العادلة عن تكلفتها او عند وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة. ان تحديد الانخفاض "الجوهري" او "المتواصل" يتطلب تقديرات هامة.

6.2.3 انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير للمبلغ الممكن تحصيله للارصدة التجارية المدينة عند عدم امكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس افرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية ولكن فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول مدة التأخير استنادا الى معدلات الاسترداد التاريخية.

6.2.4 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه ايها اقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة او متقادمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس افرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة او متقادمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم او التقادم استنادا الى اسعار البيع التاريخية.

تقوم الادارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقه للبضاعة مع الاخذ بعين الاعتبار الدليل الاكثر وثوقا المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية او بآية تغيرات اخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من اسعار البيع المستقبلية.

6.2.5 الاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك

تقوم الادارة بمراجعة تقديرها للاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل تقرير مالي استنادا الى الاستخدام المتوقع للاصول. كما ان التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

6.2.6 دمج الاعمال

تستخدم الادارة تقنيات تقييم في تحديد القيم العادلة للعناصر المختلفة لعمليات دمج الاعمال. وبصفة خاصة، فان القيمة العادلة لمبلغ محتمل تعتمد على نتيجة العديد من التغيرات التي تؤثر على الربحية المستقبلية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع / أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.2 تابع / عدم التأكد من التقديرات

6.2.7 القيمة العادلة للادوات المالية

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

7. الشركات التابعة

7.1 تفاصيل الشركات التابعة ونسبة ملكية المجموعة كما يلي :

اسم الشركة	نسبة الملكية %		بلد التأسيس
	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
شركة الأمانة لمواد البناء - ذ.م.م	-	57%	سلطنة عمان
شركة الحكمة للخدمات الغذائية - ذ.م.م	-	100%	الإمارات العربية المتحدة
تجارة مواد البناء	-	-	
مطاعم وخدمات غذائية	-	-	

7.2 دمج الأعمال

قامت المجموعة خلال السنة بالإستحواذ على نسبة ملكية تعادل 57% في شركة الأمانة لمواد البناء - ذ.م.م الواقعة في سلطنة عمان بمبلغ 1,265,381 د.ك. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2013 ، قامت المجموعة بإعادة تصنيف هذا الإستثمار من إستثمار متاح للبيع الى إستثمار في شركة زميلة بسبب قدرة إدارة المجموعة على ممارسة تأثير ملموس مع عدم وجود سيطرة على تلك الشركة المستثمر بها.

مع ذلك ، قامت المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 بإعادة تصنيف هذا الإستثمار من إستثمار في شركة زميلة الى إستثمار في شركة تابعة نظرا لرؤية الإدارة على ان المجموعة تملك السيطرة على تلك الشركة المستثمر بها. تم إعتبار القيمة المدرجة للإستثمار في الشركة الزميلة في 1 يوليو 2013 كقيمة عادلة للإستثمار في الشركة التابعة وبمبلغ 1,371,426 د.ك. نتج عن اعادة التصنيف ربح بمبلغ 19,394 د.ك.

إضافة الى ذلك ، قامت المجموعة خلال السنة بالإستحواذ على نسبة ملكية تعادل 100% من حقوق الملكية في شركة الحكمة للخدمات الغذائية - ذ.م.م والواقعة في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ 2,018,578 د.ك.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. تابع / الشركات التابعة

7.2 تابع / دمج الأعمال

فيما يلي القيمة العادلة المؤقتة للاصول والخصوم المحددة في تاريخ الاستحواذ للشركتين التابعتين أعلاه:

شركة الحكمة	شركة الأمانة	شركة الحكمة
للخدمات	لمواد البناء	للخدمات
المجموع	المجموع	المجموع
د.ك	د.ك	د.ك
1,534,607	1,534,607	-
539,590	401,046	138,544
222,320	-	222,320
125,334	-	125,334
773,848	44,549	729,299
2,280,515	536,814	1,743,701
510,239	340,379	169,860
5,986,453	2,857,395	3,129,058
50,929	50,929	-
373,499	-	373,499
205,092	143,840	61,252
1,594,801	293,595	1,301,206
1,237,623	383,295	854,328
18,591	-	18,591
3,480,535	871,659	2,608,876
2,505,918	1,985,736	520,182
3,390,004	2,018,578	1,371,426
(2,282,240)	(1,985,736)	(296,504)
1,107,764	32,842	1,074,922
3,390,004	2,018,578	1,371,426
(510,239)	(340,379)	(169,860)
2,879,765	1,678,199	1,201,566

ان القيمة العادلة للاصول والخصوم المحددة المستحوذ عليها قد تم تحديدها بصفة مؤقتة من قبل ادارة الشركة الام. تخضع التقديرات المشار اليها اعلاه والشهرة الناتجة عن ذلك للتنقيح خلال اثني عشر شهرا من تواريخ الاستحواذ.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. تابع / الشركات التابعة

7.3 الشركات التابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة

31 ديسمبر 2012		31 ديسمبر 2013		
ربح / صافي (خسارة) السنة د.ك	صافي الأصول د.ك	ربح / صافي (خسارة) السنة د.ك	صافي الأصول د.ك	
-	-	11,790	227,789	تتكون الحصص غير المسيطرة مما يلي :
-	-	(11,781)	22,688	شركة الأمانة لمواد البناء - ذ.م.م
-	-	9	250,477	متعلق بالشركات التابعة لشركة الحكمة للخدمات الغذائية - ذ.م.م

الحصص غير المسيطرة المتراكمة		الربح المخصص للحصص غير المسيطرة		نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		اسم الشركة
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	%	%	
-	227,789	-	11,790	-	43%	شركة الأمانة لمواد البناء - ذ.م.م

لم يتم دفع أية ارباح للحصص غير المسيطرة خلال 2013.

ملخص ادناه المعلومات المالية لشركة الأمانة لمواد البناء - ذ.م.م قبل الحذفات داخل المجموعة:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
-	435,146	الأصول غير المتداولة
-	3,125,082	الأصول المتداولة
-	3,560,228	مجموع الأصول
-	435,344	الخصوم غير المتداولة
-	2,595,142	الخصوم المتداولة
-	3,030,486	مجموع الخصوم
-	301,953	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
-	227,789	حقوق الملكية الخاصة بالحصص غير المسيطرة
-	529,742	إجمالي حقوق الملكية

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. تابع / الشركات التابعة

7.3 تابع / الشركات التابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	
-	1,807,457	الايادات
-	15,628	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الام
-	11,790	ربح السنة الخاص بالحصص غير المسيطرة
-	27,418	ربح السنة
-	15,628	مجموع الدخل الشامل للسنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
-	11,790	مجموع الدخل الشامل للسنة الخاص بالحصص غير المسيطرة
-	27,418	مجموع الدخل الشامل للسنة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 د.ك	
-	(20,908)	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
-	(65,445)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	21,217	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
-	(65,136)	صافي التدفقات النقدية

7.4 الحصص في المنشآت المهيكلية غير المجمعة (NIC)

لا يوجد لدى المجموعة حصص في المنشآت المهيكلية غير المجمعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. تابع / الشركات التابعة

7.5 الشهرة

السنة المنتهية في	السنة المنتهية	
31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2012	2013	
د.ك	د.ك	الناتج من الإستحواذ على :
-	1,074,922	شركة الأمانة لمواد البناء - ذ.م.م
-	1,567,449	شركة الحكمة للخدمات الغذائية - ذ.م.م
-	(15,048)	فروقات ترجمة عملة أجنبية
-	2,627,323	

7.5.1 شركة الحكمة للخدمات الغذائية - ذ.م.م

ان الشهرة المستحوذ عليها خلال دمج الاعمال ذات الاعداد غير المحددة قد تم تخصيصها للشركة التابعة وذلك لاختبار انخفاض القيمة.

ان المبلغ الممكن استرداده للوحدة المنتجة للنقد قد تم تحديده بناء على احتساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية استنادا الى الموازنات المالية المعتمدة من قبل الادارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. ان معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو 10% والتدفقات النقدية ما بعد فترة الخمس سنوات يتم استقرارها بدون استخدام معدل نمو سنوي.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة

• مجمل هوامش الربح؛

• معدلات الخصم و

• معدل النمو لاستقراء التدفقات النقدية الى ما بعد فترة التوقعات

يستند مجمل هوامش الربح الى متوسط القيم المحققة في السنوات الحالية قبل بداية فترة الموازنة. كما يتم زيادة هذه الهوامش على مدى فترة الموازنة لاحوال السوق المتوقعة.

تعكس معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة للوحدة المنتجة للنقد. كما تم تقدير معدل الخصم بناء على متوسط نسبة متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال الخاصة بالشركة التابعة.

تعتمد افتراضات معدلات النمو المتوقعة ومعدلات التضخم المحلي على الأبحاث المعلنة.

حساسية التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة للوحدة المنتجة للنقد، ترى الادارة بانه ليس هناك تغير محتمل بصورة معقولة في اي من الافتراضات الرئيسية المذكورة اعلاه قد يؤدي الى تجاوز القيمة الدفترية للوحدة قيمتها الممكن استردادها بصورة جوهرية.

ان مجمل الهوامش للوحدة المنتجة للنقد يحتاج للهبوط الى نسبة 58% قبل تسجيل انخفاض القيمة.

ان معدل الخصم للوحدة المنتجة للنقد يحتاج الى الزيادة الى 21% قبل تسجيل الانخفاض في القيمة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. تابع / الشركات التابعة 7.5 تابع / الشهره

7.5.2 شركة الامانة لمواد البناء

ان الشهره المستحوذ عليها خلال دمج الاعمال ذات الاعمار غير المحددة قد تم تخصيصها للشركة التابعة بالكامل (الوحدة المنتجة للنقد) وذلك لاختبار انخفاض القيمة.

ان المبلغ الممكن استرداده للوحدة المنتجة للنقد قد تم تحديده بناء على احتساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية استنادا الى الموازنات المالية المعتمدة من قبل الادارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. ان معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو 11% والتدفقات النقدية ما بعد فترة الخمس سنوات يتم استقراؤها بدون استخدام معدل نمو سنوي.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة

• بحمل هوامش الربح؛

• معدلات الخصم و

• معدل النمو لاستقراء التدفقات النقدية الى ما بعد فترة التوقعات

يستند بحمل هوامش الربح الى متوسط القيم المحققة في السنوات الحالية قبل بداية فترة الموازنة. كما يتم افتراض هذه الهوامش على مدى فترة الموازنة لتبقى مستقرة.

تعكس معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة للوحدة المنتجة للنقد. كما تم تقدير معدل الخصم بناء على متوسط نسبة متوسط التكلفة المرجح لرأس المال الخاصة بالشركة التابعة.

تعتمد افتراضات معدلات النمو المتوقعة ومعدلات التضخم المحلي على الأبحاث المعلنة.

الحساسية على التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة للوحدة المنتجة للنقد، ترى الادارة بانه ليس هناك تغير محتمل بصورة معقولة في اي من الافتراضات الرئيسية المذكورة اعلاه قد يؤدي الى تجاوز القيمة الدفترية للوحدة قيمتها الممكن استردادها بصورة جوهرية.

ان بحمل الهوامش للوحدة المنتجة للنقد يحتاج للهبوط الى نسبة 72% قبل تسجيل انخفاض القيمة.

ان معدل الخصم للوحدة المنتجة للنقد يحتاج الى الزيادة الى 38% قبل تسجيل الانخفاض في القيمة.

8. ربحية السهم الأساسية والمخفضة المخصصة بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي :

السنة المنتهية في	السنة المنتهية
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013
3,758,479	1,177,126
ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (د.ك)	
180,000,000	180,000,000
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)	
20.9 فلس	6.5 فلس
ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9. ممتلكات والآلات ومعدات

التكلفة	تحسينات رأسمالية	اثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	سيارات	معدات مكتبية	أصول قيد التنفيذ	الإجمالي
د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.
في 1 يناير 2013	-	18,302	-	-	3,330	-	21,632
الناتج من دمج الأعمال	618,377	287,659	307,970	318,998	114,911	-	1,647,915
اضافات	35,761	4,786	35,273	68,185	12,288	146,117	302,410
استبعادات	(24,070)	-	-	(23,900)	-	-	(47,970)
فروقات ترجمة العملة الأجنبية	(6,057)	(2,846)	(3,050)	(3,152)	(1,132)	-	(16,237)
في 31 ديسمبر 2013	624,011	307,901	340,193	360,131	129,397	146,117	1,907,750

الاستهلاك المتراكم	تحسينات رأسمالية	اثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	سيارات	معدات مكتبية	أصول قيد التنفيذ	الإجمالي
د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.
في 1 يناير 2013	-	18,213	-	-	2,860	-	21,073
الناتج من دمج الأعمال	397,732	215,176	192,272	244,686	58,459	-	1,108,325
المحمل على السنة	34,161	12,928	27,088	18,217	9,151	-	101,545
المتعلق بالاستبعادات	(24,170)	-	-	(22,763)	-	-	(46,933)
فروقات ترجمة العملة الأجنبية	(3,895)	(2,109)	(1,885)	(2,393)	(567)	-	(10,849)
في 31 ديسمبر 2013	403,828	244,208	217,475	237,747	69,903	-	1,173,161
صافي القيمة الدفترية	220,183	63,693	122,718	122,384	59,494	146,117	734,589
في 31 ديسمبر 2013	220,183	63,693	122,718	122,384	59,494	146,117	734,589

التكلفة	اثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	الإجمالي
د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.
في 1 يناير 2012	18,302	3,330	21,632
في 31 ديسمبر 2012	18,302	3,330	21,632
الاستهلاك المتراكم	18,117	2,555	20,672
في 1 يناير 2012	96	305	401
المحمل على السنة	18,213	2,860	21,073
في 31 ديسمبر 2012	18,213	2,860	21,073
صافي القيمة الدفترية	89	470	559
في 31 ديسمبر 2012	89	470	559

ان التحسينات الرأسمالية تمثل التكاليف المتكبدة لتحسين وتحديد العقارات المستأجرة والتي تستخدمها المجموعة في انشطتها.
ان أصول قيد التنفيذ تمثل تكاليف رأسمالية تكبدها المجموعة لتحديد إحدى العقارات المستأجرة من قبل المجموعة. سيتم تحويل هذه التكاليف الى فئات الأصول المناسبة عندما تكون الأصول جاهزة لغرض الاستخدام.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10. أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة حقوق وكالات تم تحويلها للمجموعة من أطراف ذات صلة. ان الأصول غير الملموسة لا تخضع للاطفاء حيث تمتلك المجموعة حقوق الوكالات لفترة غير محددة. في رأي إدارة المجموعة ، وكما في 31 ديسمبر 2013 لا يوجد دليل موضوعي على هبوط الأصول غير ملموسة.

11. إستثمارات متاحة للبيع

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
13,113,949	15,504,427	استثمارات اجنبية غير مسعرة

قامت المجموعة خلال السنة بشراء اسهم أجنبية غير مسعرة من طرف ذي صلة بمبلغ 3,569,073 د.ك (لا شيء في 31 ديسمبر 2012).

تم اعادة تصنيف استثمار بمبلغ 1,265,381 د.ك من استثمار متاح للبيع الى استثمار تابعة (ايضاح 7) . لم ينتج عن اعادة التصنيف تلك اي ربح أو خسارة.

12. بضاعة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
-	1,014,054	مواد البناء وأدوات صحية
-	41,999	المواد الغذائية والإستهلاكية
-	1,056,053	
-	(263,790)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	792,263	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13. ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
-	1,214,349	ذمم تجارية مدينة
-	(70,225)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	1,144,124	
-	702,654	مستحق من أطراف ذات صلة
1,325	1,325	تأمينات مستردة
400,704	-	توزيعات أرباح مدينة
-	140,587	دفعات مقدمة لموردين
-	93,907	مصاريف مدفوعة مقدما
-	42,029	أصول ضريبية مؤجلة
375	464,135	أصول أخرى
402,404	2,588,761	

إن القيم المدرجة للأصول المالية أعلاه تقارب قيمها العادلة وتستحق جميعها خلال سنة .

ان التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة كما في 31 ديسمبر كما يلي :

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
د.ك	د.ك	
-	898,235	غير مستحقة ولا يوجد هبوط في قيمتها
-	245,889	أقل من ستة اشهر
-	70,225	مستحقة ولكن لا يوجد هبوط في قيمتها
-	1,214,349	- أكثر من ستة شهور
-		يوجد هبوط في قيمتها
-		- أكثر من ستة اشهر
-		مجموع الذمم التجارية

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

31 ديسمبر	31 ديسمبر
2012	2013
د.ك	د.ك
8,457,405	3,145,539
	استثمارات اجنبية مسعرة

محتفظ بها للمتاجرة :

قامت المجموعة خلال السنة ببيع اسهم مسعرة اجنبية بقيمة بيعية بلغت 13,363,144 د.ك (من ضمنها مبلغ 9,376,590 د.ك الى طرف ذي صلة) مما نتج عنها خسائر بيع بمبلغ 333,832 د.ك (ربح بيع بمبلغ 90,052 د.ك في 31 ديسمبر 2012) .
قامت المجموعة خلال السنة بشراء اسهم اجنبية مسعرة من طرف ذي صلة بقيمة 7,877,622 د.ك (1,249,869 د.ك في 31 ديسمبر 2012).

15. النقد وشبه النقد

31 ديسمبر	31 ديسمبر
2012	2013
د.ك	د.ك
13,126	142,748
-	14,608
-	198,938
13,126	356,294
	نقد وأرصدة لدى البنوك
	النقد في الصندوق
	ودائع قصيرة الأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
	نقد وأرصدة لدى البنوك
	مطروحا منه :
-	(39,689)
-	(198,938)
13,126	117,667
	مسحوبات على المكشوف
	ودائع قصيرة الأجل محتجزة مقابل تسهيلات بنكية
	النقد وشبه النقد لبيان التدفقات النقدية

16. رأس المال

ان رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل يتكون من 180,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم (2012) :
180,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم) وجميع الأسهم نقدية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. الإحتياطيات

وفقا لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة المخصص لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة الى الاحتياطي القانوني. يجوز وقف الاقتطاع اذا وصل الاحتياطي الى 50% من رأس المال المدفوع. ان توزيع الاحتياطي القانوني محدد بالمبلغ اللازم لضمان توزيع ارباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الارباح المحتجزه بتوزيع هذا الحد من الربح. وفقا لعقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة الأم ، يتم تحويل نسبة من ربح السنة المخصص لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة الى حساب الاحتياطي الاختياري بناءا على توصية مجلس الإدارة وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية. لا يتم تحويل في السنوات التي تحقق فيها الشركة خسائر أو توجد خسائر متراكمة.

18. القروض لأجل وأوراق الدفع

تم الحصول على القروض لأجل من طرف ذي صلة. ان قرض لأجل بمبلغ 457,500 ريال عماني (يعادل 335,728 د.ك) ليس له تاريخ سداد محدد ويحمل معدل فائدة سنوية 8%. إن القرض لأجل الآخر يحمل معدل فائدة سنويا 8% ويستحق خلال سنة واحدة. تستحق أوراق الدفع في تواريخ مختلفة خلال سنة واحدة وتحمل متوسط فائدة سنويا 9%.

19. ايجار تمويلي دائن

تم الحصول على الإيجار التمويلي من شركة تمويل في سلطنة عمان بفائدة سنوية تتراوح بين 5% - 6% سنويا. ان الإيجار التمويلي الدائن مضمون مقابل الحقوق في الأصول المستأجرة حيث ترد الى المؤجر في حالة العجز عن السداد. ان تفاصيل الإيجار التمويلي الدائن هي كما يلي:

31 ديسمبر	31 ديسمبر
2012	2013
د.ك	د.ك
-	23,427
-	29,932
-	53,359
-	5,528
-	58,887
	تكاليف تمويل مستقبلية على التأجير التمويلي

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2012	2013	
د.ك	د.ك	
-	1,103,209	ذمم دائنة تجارية
-	1,478,772	مستحق الى حصص غير مسيطرة
15,675	30,683	مصاريف مستحقة
16,254	27,340	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
52,422	64,933	الزكاة
131,053	153,477	ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	113,105	ذمم موظفين دائنة
-	25,569	ذمم توزيعات دائنة
-	80,762	دفعات مقدمة من العملاء
23,689	227,841	خصوم أخرى
239,093	3,305,691	

إن المبالغ المستحقة الى الحصص غير المسيطرة لا تحمل أية فوائد ولا يوجد لها شروط سداد محددة.

21. الجمعية العمومية للمساهمين

اعتمدت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 27 مايو 2013 البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012. كما وافقت أيضا الجمعية العمومية للمساهمين على توزيع ارباح نقدية بواقع 8 فلس للسهم الواحد بمبلغ 1,440,000 د.ك وذلك للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

اقترح أعضاء مجلس الإدارة عدم توزيع أية ارباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يملك فيها أعضاء مجلس الإدارة العليا للمجموعة حصصاً رئيسية أو بإمكانهم ممارسة تأثير ملموس أو سيطرة مشتركة عليها. فيما يلي أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة :

31 ديسمبر 2012 د.ك	31 ديسمبر 2013 د.ك	
-	2,303,692	- شراء استثمارات متاحة للبيع (ايضاح 11)
-	702,654	- مستحق من أطراف ذات صلة (ايضاح 13)
-	1,478,772	- مستحق الى حصص غير مسيطرة (ايضاح 20)
-	354,441	- قروض لأجل (ايضاح 18)
-	3,390,004	- الإستحواذ على شركات تابعة
1,249,869	7,877,622	- شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (ايضاح 14)
794,157	9,376,590	- بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (ايضاح 14)

31 ديسمبر 2012 د.ك	31 ديسمبر 2013 د.ك	
102,849	405,688	- ارباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (ايضاح 14)
63,688	69,063	- مكافأة الادارة العليا :
		- رواتب ومنافع قصيرة الاجل

معلومات القطاعات . 23

الجموع	إستثمار	مواد بناء	خدمات غذائية	إيرادات القطاع
31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر
2012	2012	2012	2012	2013
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
4,080,025	5,029,805	4,080,025	1,807,457	1,691,106
3,758,479	1,177,135	3,758,479	27,418	(229,369)
21,987,443	25,969,345	21,987,443	3,560,227	2,615,474
256,881	4,193,138	256,881	3,030,486	843,203

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

تمثل المخاطر جزء رئيسيا في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقا لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح وتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة.

لدى المجموعة العديد من الأصول المالية مثل ذمم مدينة ، والأصول الأخرى والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات في الأوراق المالية. تتضمن الخصوم المالية الرئيسية لدى المجموعة الذمم الدائنة والخصوم الأخرى والقروض لأجل والإيجار التمويلي الدائن وأوراق الدفع والمسحوبات على المكشوف. إن الهدف الرئيسي للخصوم المالية هو تمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة.

تتعرض المجموعة نتيجة لانشطتها الى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر سعر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر تقلبات الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم هم المسؤولون بشكل نهائي عن تحديد سياسات واستراتيجيات إدارة المخاطر .

إن المجموعة لا تستخدم الأدوات المالية المشتقة.

فيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة :

24.1 مخاطر السوق

أ) مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الاجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للادوات المالية نتيجة لتغير سعر صرف العملات الاجنبية .

تعمل المجموعة ، وبشكل أساسي، في دول الخليج ودول شرق أوسطية وأوروبا، وهي بذلك عرضة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة من العديد من العملات الأجنبية. المركز المالي للمجموعة قد يكون معرض بشكل اساسي من التغيرات في هذه العملات.

للتخفيف من تعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية، غير الكويتية . وبشكل عام تتطلب الإجراءات المتبعة لدى المجموعة فصل تدفقات النقدية بالعملة الأجنبية قصيرة الأجل (التي تستحق خلال فترة 12 شهر) عن التدفقات النقدية طويلة الأجل.

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية المحددة بالاصول النقدية مطروحا منها الخصوم النقدية عند تاريخ بيان المركز المالي والتي تم تحويلها الى الدينار الكويتي بأسعار الاقفال كما يلي :

2012	2013
يعادل	يعادل
د.ك	د.ك
13,753,081	16,275,871
-	226,603
-	758,014
-	593,945
4,222,887	-
3,955,506	-

درهم اماراتي
ريال عماني
ريال سعودي
دينار اردني
ريال قطري
ليرة تركية

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

24.1 تابع / مخاطر السوق

أ) تابع / مخاطر العملة الأجنبية

يبيّن الجدول التالي تفاصيل حساسية المجموعة للزيادة والنقص بنسبة 2% (2011 : 2%) في الدينار الكويتي مقابل العملات الأجنبية أعلاه. إن تحليل الحساسية يشمل فقط الأصول والخصوم النقدية القائمة المقومة بالعملات الأجنبية وتعديل سعر تحويلها في نهاية السنة مقابل التغير بنسبة 2% في أسعار العملات الأجنبية. تبقى كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن الرقم الموجب أدناه يشير إلى الزيادة في ربح السنة وحقوق الملكية في حين أن الرقم السالب يشير إلى النقص في ربح السنة وحقوق الملكية. لم يكن هناك أي تغيير في الطرق المحاسبية والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

تأثير +2% 31 ديسمبر 2012 د.ك.	تأثير +2% 31 ديسمبر 2013 د.ك.	تأثير +2% 31 ديسمبر 2012 د.ك.	تأثير +2% 31 ديسمبر 2013 د.ك.	نتائج السنة حقوق الملكية
(176,351)	(62,911)	(176,351)	62,911	
(262,279)	(294,178)	262,279	294,178	

تفاوت مخاطر تقلبات صرف العملات الأجنبية خلال السنة بناء على حجم وطبيعة المعاملات ، ولكن يمكن اعتبار التحليل الموضوع أعلاه يمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية .

ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة بخصوص قروضها.

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على نتائج السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة ، تتراوح بين 100+ نقطة أساسية (1%) و - 100 نقطة أساسية (1%) (2012 : تتراوح بين 100+ نقطة أساسية (1%) و - 100 نقطة أساسية (1%)) وبأثر رجعي من بداية السنة . تمت عملية الاحتساب بناء على الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ كل بيان مالي مجمع مع الأخذ بعين الاعتبار أن كافة المتغيرات الأخرى بقيت ثابتة . لم يكن هنالك أي تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية .

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	نتائج السنة
%1 -	%1 -	
%1 +	%1 +	
د.ك.	د.ك.	
-	6,605	(6,605)

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

24.1 تابع / مخاطر السوق

ج) المخاطر السعرية

تعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية لإستثماراتها ، خاصة المتعلقة باستثماراتها في مساهمات الملكية. يتم تصنيف الاستثمارات في مساهمات الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو استثمارات متاحة للبيع. ولادارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لاستثماراتها في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتنويع محافظها الاستثمارية. وتتم عملية التنويع تلك، بناء على حدود موضوعة من قبل المجموعة. يوضح الجدول التالي درجات الحساسية التي تتعرض لها المجموعة والمتعلقة باستثماراتها في الأوراق المالية، وعلى أساس المخاطر المحتملة لأسعار تلك الأوراق كما في تاريخ البيانات المالية. لم يحدث خلال السنة تغيير على الطرق والفرضيات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

إذا تغيرت أسعار الأوراق المالية بنسبة 10% (2012 : 10%) بالزيادة / النقصان فان تأثير تلك التغيرات على نتائج السنة وحقوق الملكية سيكون كما يلي:

حقوق الملكية		ربح السنة	
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
1,311,395 ±	1,550,443 ±	-	-
-	-	845,740 ±	314,554 ±
استثمارات متاحة للبيع		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	

24.2 مخاطر الائتمان

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

2012	2013	
د.ك	د.ك	
402,404	2,452,825	ذمم مدينة واصول أخرى
8,457,405	3,145,539	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
13,113,949	15,504,427	إستثمارات متاحة للبيع
13,126	341,686	ارصدة لدى البنوك (ايضاح 15)
21,986,884	21,444,477	

تعتبر ادارة المجموعة الاصول المالية اعلاه والتي لم تتجاوز مدة استحقاقها ولم تتعرض لانخفاض في قيمتها في جميع تواريخ البيانات المالية تحت المراجعة ذات كفاءة ائتمانية عالية . بإستثناء ما افصح عنه في ايضاح 13. إن مخاطر الإئتمان الخاصة بالأرصدة لدى البنوك تعتبر غير هامة نظرا لأن الأطراف المعنية تعتبر مؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية. ان المعلومات المتعلقة بتمركز الأصول المذكورة في ايضاح 24.3.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

24.3 تركيز الأصول

إن توزيع الأصول المالية حسب الإقليم الجغرافي في 2013 و 2012 كما يلي :

المجموع د.ك	خارج الكويت د.ك	الكويت د.ك	في 31 ديسمبر 2013 :
15,504,427	15,504,427	-	استثمارات متاحة للبيع
2,588,761	2,587,427	1,334	ذمم مدينة وأصول أخرى
3,145,539	3,145,539	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
356,294	327,654	28,640	النقد وأرصدة لدى البنوك
21,595,021	21,565,047	29,974	
المجموع د.ك	خارج الكويت د.ك	الكويت د.ك	في 31 ديسمبر 2012 :
13,113,949	13,113,949	-	استثمارات متاحة للبيع
402,404	400,704	1,700	ذمم مدينة وأصول أخرى
8,457,405	8,457,405	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
13,126	6,111	7,015	النقد وأرصدة لدى البنوك
21,986,884	21,978,169	8,715	

24.4 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللحد من تلك المخاطر، قامت الإدارة بتنويع مصادر التمويل وإدارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل مستمر.

إن الجدول التالي يلخص فترات استحقاق خصوم المجموعة. تم تحديد تواريخ الإستحقاق الخاصة بالخصوم على أساس الفترات المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدية.

المجموع د.ك	أكثر من سنة د.ك	6 - 12 شهر د.ك	حتى 6 أشهر د.ك	31 ديسمبر 2013 الخصوم
385,262	335,728	18,713	30,821	قروض لأجل
53,359	29,932	-	23,427	إيجار تمويلي دائن
3,305,691	-	1,742,929	1,562,762	ذمم دائنة وخصوم أخرى
213,027	-	-	213,027	أوراق دفع
39,689	-	-	39,689	مسحوبات على المكشوف
3,997,028	365,660	1,761,642	1,869,726	
المجموع د.ك	أكثر من سنة د.ك	6 - 12 شهر د.ك	حتى 6 أشهر د.ك	31 ديسمبر 2012 الخصوم
239,093	-	183,475	55,618	ذمم دائنة وخصوم أخرى

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25. قياس القيمة العادلة

25.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول وخصوم مماثلة.
- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
- مستوى 3 : معطيات الاصول والخصوم المالية التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

25.2 قياس القيمة العادلة للادوات المالية

ان القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجمع يمكن ان تصنف على النحو التالي :

31 ديسمبر	31 ديسمبر	أصول مالية
2012	2013	قروض ومدينون بالتكلفة المطفأة:
د.ك	د.ك	- نقد وأرصدة لدى البنوك
13,126	356,294	- ذمم مدينة وأصول أخرى
402,404	2,588,761	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة:
		استثمارات متاحة للبيع
8,457,405	3,145,539	
13,113,949	15,504,427	
21,986,884	21,595,021	
		خصوم مالية :
		خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
239,093	3,305,691	- ذمم دائنة وخصوم أخرى
-	354,441	- قروض لأجل
-	53,359	- إيجار تمويلي دائن
-	213,027	- أوراق دفع
-	39,689	- مسحوبات على المكشوف
239,093	3,966,207	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25. تابع / قياس القيمة العادلة

25.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للقروض والمدينون والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمتها العادلة. يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الموجودات أو المطلوبات المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة. ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2013 :			
مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
3,145,539	-	-	3,145,539
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
اوراق مالية أجنبية مسعرة			
استثمارات متاحة للبيع			
اوراق مالية أجنبية غير مسعرة			
-	-	15,504,427	15,504,427
3,145,539	-	15,504,427	18,649,966
31 ديسمبر 2012 :			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل			
اوراق مالية أجنبية مسعرة			
استثمارات متاحة للبيع			
اوراق مالية أجنبية غير مسعرة			
8,457,405	-	-	8,457,405
-	-	13,113,949	13,113,949
8,457,405	-	13,113,949	21,571,354

لم تكن هنالك تحويلات جوهرية بين المستويين 1 و 2 خلال السنة .

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

(أ) اوراق مالية مسعرة

جميع الاسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموما في اسواق الاوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

(ب) أسهم غير مسعرة

يتم قياس هذه الأسهم بالقيمة العادلة المقدرة باستخدام نظام تدفق نقدي مخصص وأساليب تقييم أخرى تشمل بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل اسعار او معدلات سوقية قابلة للمراقبة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25. تابع / قياس القيمة العادلة

25.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

مستوى 3 : قياسات القيمة العادلة

ان اصول وخصوم المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تعتمد على تقنيات تقييم تستند الى معطيات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للمراقبة . كما ان الادوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من بداية السنة المالية الى نهايتها كما يلي:

استثمارات متاحة للبيع	31 ديسمبر 2013
د.ك	الرصيد الافتتاحي
13,113,949	اضافات
2,303,692	ارباح او خسائر مسجلة في:
	- ايرادات شاملة اخرى
86,786	الرصيد النهائي
15,504,427	31 ديسمبر 2012
	الرصيد الافتتاحي
12,986,894	ارباح او خسائر مسجلة في:
	- ايرادات شاملة اخرى
127,055	الرصيد النهائي
13,113,949	

يقوم الفريق المالي للمجموعة باجراء عمليات تقييم للبنود المالية لاغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3 وذلك بالتشاور مع أخصائي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعتمدة ، حيثما لزم الأمر. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل أداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية.

ان تقنيات التقييم المستخدمة للادوات المصنفة ضمن المستوى 2 و 3 مبنية ادناه:

استثمارات متاحة للبيع

ان القيمة العادلة للادوات المالية غير المتاجر بها في سوق نشط (مثل الاوراق المالية غير المسعرة) يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم. كما ان القيمة العادلة للاستثمارات في الاوراق المالية غير المسعرة هي تقريبا اجمالي القيمة المقدرة للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ بيان المركز المالي.

عند تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات، يقوم مدراء الاستثمار باستخدام طرق متنوعة والقيام بافتراضات مبنية على احوال السوق الموجودة بتاريخ كل مركز مالي. كما قام مدراء الاستثمار باستخدام تقنيات كتحليل التدفق النقدي المخصص واسعار المعاملات الاخيرة ومضاعفات السوق لتحديد القيمة العادلة.

ان الأرباح او الخسائر المسجلة في بيان الدخل المجمع للسنة مدرجة ضمن خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والتغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وربح من بيع استثمارات متاحة للبيع.

ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 الى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجمع او اجمالي الاصول او اجمالي الخصوم او اجمالي حقوق الملكية.

ان التأثير على بيان الدخل المجمع وبيان الدخل الشامل المجمع سيكون غير مادي اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26. اهداف ادارة رأس المال

ان أهداف المجموعة الخاصة بادارة مخاطر رأس المال هي التركيز على مبدأ الاستمرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل لهيكلة رأس المال. يتكون رأس المال من مجموع حقوق الملكية . تقوم المجموعة بادارة هيكله رأس المال وعمل التعديلات اللازمة ، على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية والمتغيرات الأخرى المتعلقة بالمخاطر المرتبطة بأصول المجموعة. وللمحافظة على هيكله رأس المال أوتعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة عن أرباح المساهمين وعوائد رأس المال على المساهمين أو اصدار أسهم جديدة . تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال من خلال احتساب العائد على حقوق الملكية . إن احتساب هذه النسبة يتم من خلال قسمة خسارة السنة على مجموع حقوق الملكية ، كما يلي :

31 ديسمبر 2012 د.ك	31 ديسمبر 2013 د.ك
3,758,479	1,177,135
21,730,562	21,776,207
%17.3	%5.4

ربح السنة
مجموع حقوق الملكية
العائد على حقوق الملكية

27. الإرتباطات الرأسمالية

في نهاية السنة يوجد على المجموعة دفعات إجمالية غير قابلة للإلغاء عن إيجار تشغيلي ومحد أدنى بمبلغ 495,508 د.ك يتضمن مبلغ 139,086 د.ك يتسحق خلال سنة.