

شركة صفوان للتجارة والمقاولات
شركة مساهمة كويتية
وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

شركة صفوان للتجارة والمقاولات
شركة مساهمة كويتية
وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

صفحة	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
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

RSM البزيع وشركاهم



محاسبون قانونيون
عمارة الخطوط الجوية الكويتية، الدور السابع، شارع الشهداء
ص. ب 215 الصفاة - 13022، دولة الكويت
ت +965 22961000 ف +965 22412761
E mail@albazie.com W www.albazie.com



مكتب الواحة لتدقيق الحسابات علي عويد رخيص

عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة

صندوق بريد : ٢٣٣٨٧ الصفاة
١٣١٣١ - دولة الكويت
تليفون : ٢٢٤٣٣٤١٥ (٩١٥)
فاكس : ٢٢٤٣٣٤١٧ (٩١٥)

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة المساهمين المحترمين
شركة صفوان للتجارة والمقاولات
شركة مساهمة كويتية
دولة الكويت

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة صفوان للتجارة والمقاولات - ش.م.ك. "الشركة الأم" وشركتها التابعة "المجموعة" والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2014 وبيانات الأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات 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 وفقا لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية إدارة الشركة الأم . وتقوم الإدارة بتحديد نظام الرقابة الداخلي الذي تراه ضروريا لإعداد البيانات المالية المجمعة بحيث لا تتضمن أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة بناءً على التدقيق الذي قمنا به. لقد قمنا بالتدقيق وفقا 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 استنادا إلى تقدير مدقق الحسابات، وتشتمل على تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار 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 ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن الأدلة المؤيدة التي تم الحصول عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا يمكننا من إبداء رأينا.

الرأي

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي لشركة صفوان للتجارة والمقاولات - ش.م.ك. وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2014 وأذاؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية آنذاك وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.



تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
برأينا كذلك، إن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا. وأن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية، وأن المعلومات المحاسبية والواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس أو للنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

د. شعيب عبدالله قحسب
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 83
RSM البزيع وشركاهم

علي عويد رخيص
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 72
عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة

دولة الكويت
11 مارس 2015

2013	2014	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
461,215	1,515,574		نقد في الصندوق ولدى البنوك
26,217,206	30,036,714	3	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
11,859,021	13,551,998	4	مخزون
385,992	496,656	5	مستحق من طرف ذي صلة
38,923,434	45,600,942		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
19,411	202	6	موجودات غير ملموسة
3,272,276	3,578,874	7	ممتلكات وعقارات ومعدات
3,291,687	3,579,076		مجموع الموجودات غير المتداولة
42,215,121	49,180,018		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة:
16,500,000	19,091,897	8	مراهبات تروق قصيرة الأجل
12,538,428	15,549,323	9	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
29,038,428	34,641,220		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
548,112	732,122	10	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
548,112	732,122		مجموع المطلوبات غير المتداولة
29,586,540	35,373,342		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية:
5,000,000	5,000,000	11	رأس المال
(437,291)	(472,691)	12	أسهم خزانة
2,476	2,476		احتياطي أسهم خزانة
1,785,020	2,046,302	13	احتياطي إجباري
1,785,020	2,046,302	14	احتياطي اختياري
(48,857)	296,759		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
4,541,855	4,882,334		أرباح مرحلة
12,628,223	13,801,482		مجموع حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
358	5,194		الحصص غير المسيطرة
12,628,581	13,806,676		مجموع حقوق الملكية
42,215,121	49,180,018		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

محمد حامد مبارك العلي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

عبد الوهاب هشام حسين العيسى
رئيس مجلس الإدارة

شركة صفوان للتجارة والمقاولات - ش.م.ك. وشركتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2013	2014	إيضاح	
38,308,930	39,840,515		المبيعات
(33,881,800)	(35,141,113)		تكلفة المبيعات
4,427,130	4,699,402		مجمّل الربح
343,072	355,949		إيرادات تشغيلية أخرى
2,788,904	2,719,901		عمولات مكتسبة من موردين
(393,525)	(494,120)		مصاريف بيع وتوزيع
(3,809,861)	(4,194,947)	15	مصاريف عمومية وإدارية
(275,006)	(122,260)		استهلاك وإطفاء
3,080,714	2,963,925		ربح التشغيل
32,154	38,552	16	إيرادات أخرى
63,316	202,990		فروق تحويل عملات أجنبية
-	(43,190)	3	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(373,511)	(549,470)		مصاريف تمويلية
2,802,673	2,612,807		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
(25,224)	(23,515)	17	العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(69,407)	(66,452)	18	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(27,763)	(26,581)	19	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(27,500)	(22,500)	21	حصة الزكاة
2,652,779	2,473,759		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			صافي ربح السنة
2,652,771	2,473,773		المتعلق بـ :
8	(14)		مساهمي الشركة الأم
2,652,779	2,473,759		الحصص غير المسيطرة
54.33	50.73	20	ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تدلّ جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة صفوان للتجارة والمقاولات - ش.م.ك. وشركتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2013	2014	صافي ربح السنة
2,652,779	2,473,759	
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6,110	345,616	احتياطي ترجمة عملة أجنبية
6,110	345,616	الدخل الشامل الآخر للسنة
2,658,889	2,819,375	مجموع الدخل الشامل للسنة
		المتعلق بـ:
2,658,881	2,819,389	مساهمي الشركة الأم
8	(14)	الحصص غير المسيطرة
2,658,889	2,819,375	

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة صفوان للتجارة والمقاولات - ش.م.ب. وشركتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية الناتجة لمساهمي الشركة الأم									
المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع الجزئي	أرباح مرحلة	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	أرباح خزانة	رأس المال
11,438,467	350	11,438,117	3,914,215	(54,967)	1,504,753	1,504,753	-	(430,640)	5,000,000
(1,464,600)	-	(1,464,600)	(1,464,600)	-	-	-	-	-	-
(12,124)	-	(12,124)	-	-	-	-	-	(12,124)	-
7,949	-	7,949	-	-	-	-	2,476	5,473	-
2,658,889	8	2,658,881	2,652,771	6,110	-	-	-	-	-
-	-	-	(560,534)	-	280,267	280,267	-	-	-
12,628,581	358	12,628,223	4,541,855	(48,857)	1,785,020	1,785,020	2,476	(437,291)	5,000,000
(1,610,730)	-	(1,610,730)	(1,610,730)	-	-	-	-	-	-
(35,400)	-	(35,400)	-	-	-	-	-	(35,400)	-
2,819,375	(14)	2,819,389	2,473,773	343,616	-	-	-	-	-
4,850	4,850	-	(522,564)	-	261,282	261,282	-	-	-
13,806,676	5,194	13,801,482	4,882,334	296,759	2,046,302	2,046,302	2,476	(472,691)	5,000,000

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

الرصيد في 31 ديسمبر 2012
توزعت نقدية في 2012 (إيضاح 21)
شراء أسهم خزانة
بيع أسهم خزانة
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطيات
الرصيد في 31 ديسمبر 2013
توزعت نقدية عن 2013 (إيضاح 21)
شراء أسهم خزانة
مجموع الدخل الشامل للسنة
إثر زيادة رأس مال شركة تابعة
المحول إلى الاحتياطيات
الرصيد في 31 ديسمبر 2014

شركة صفوان للتجارة والمقاولات - ش.م.ك. وشركتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2013	2014	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,802,673	2,612,807	تسويات:
(1,577)	(206)	إيرادات فوائد
-	43,190	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
275,006	122,260	استهلاك وإطفاء
-	(5,517)	ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
373,511	549,470	مصاريف تمويلية
100,854	199,643	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
3,550,467	3,521,647	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(8,158,483)	(3,517,171)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(1,653,361)	(1,692,977)	مخزون
2,842,526	3,024,210	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(17,848)	(110,664)	مستحق من طرف ذي صلة
(3,436,699)	1,225,045	النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات التشغيلية
(17,496)	(15,633)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(22,406)	(25,224)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
(62,472)	(69,407)	ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(24,989)	(27,763)	حصة الزكاة المدفوعة
(27,500)	(27,500)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(3,591,562)	1,059,518	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
199	5,747	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
1,577	206	إيرادات فوائد مستلمة
(1,644,817)	(404,940)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
(1,643,041)	(398,987)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
5,505,765	2,591,897	صافي الحركة على مرابحات تورق قصيرة الأجل
(1,456,370)	(1,613,199)	توزيعات أرباح مدفوعة
(373,511)	(549,470)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(12,124)	(35,400)	المدفوع لشراء أسهم خزانة
7,949	-	المحصل من بيع أسهم خزانة
3,671,709	393,828	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(1,562,894)	1,054,359	صافي الزيادة (النقص) في نقد في الصندوق ولدى البنوك
2,024,109	461,215	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
461,215	1,515,574	نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (28) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

1 - التأسيس والنشاط

تأسست شركة صفوان للتجارة والمقاولات - ش.م.ك. بموجب عقد تأسيس موثق لدى وزارة العدل - إدارة التسجيل العقاري والتوثيق - تحت رقم 861 جلد 1 بتاريخ 27 مارس 2000، وتعديلاته اللاحقة والتي كان آخرها بموجب التأشير في السجل التجاري رقم 416 بتاريخ 24 يونيو 2014.

إن الشركة الأم مقيدة في السجل التجاري تحت رقم 80262 بتاريخ 27 مارس 2000.

بموجب المذكرة الصادرة من إدارة الشركات المساهمة رقم 416 بتاريخ 24 يونيو 2014 وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 18 مايو 2014 تمت الموافقة على إضافة وتعديل بعض نصوص عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم بما يتفق مع قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية. تم التأشير على ذلك في السجل التجاري للشركة الأم بتاريخ 24 يونيو 2014.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي:

- 1- تجارة الأدوية ومواد وأدوات التجميل والمعدات والمستهلكات الطبية والمواد الاستهلاكية الطبية والمواد الغذائية الصحية وجميع المواد والمستحضرات وتمثيل الشركات العالمية المتخصصة ذات العلاقة بأغراض ونشاط الشركة الأم.
- 2- إنشاء وتشغيل وإدارة وتملك المستشفيات الطبية.
- 3- القيام بأعمال صيانة الأجهزة والمعدات الطبية والمستشفيات والمراكز الصحية.
- 4- التعاقد مع الأطباء والمرضى والفنيين للعمل بالشركة الأم ولدى الغير سواء خارج البلاد أو داخلها.
- 5- تقديم الخدمات الطبية المنزلية الصحية.
- 6- تقديم جميع أنواع الخدمات الطبية للمؤسسات الحكومية والأهلية حسب العقود المبرمة معهم.
- 7- إنشاء الورش الفنية المتخصصة.
- 8- تقديم الخدمات الطبية العامة والصحية المتخصصة وطب الأسنان إلى جميع الجهات التي تطلبها.
- 9- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- 10- القيام بالدراسات والبحوث وتقديم الاستشارات المتعلقة بالشؤون الصحية للشركة الأم أو للغير.
- 11- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية مدارة من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها. وتلتزم الشركة الأم في ممارسة أعمالها بتعاليم وأحكام الشريعة الإسلامية السمحاء ولا يجوز بأي حال من الأحوال أن تسفر أي من الأغراض المتقدمة على أنها تجيز للشركة الأم القيام بشكل مباشر بممارسة أي أعمال ربوية سواء في صورة فوائد أو أي صورة أخرى.

إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 24 مايو 2005.

يوجد لدى الشركة الأم فرع أجنبي يقوم بتنفيذ أعمالها الدوائية في جمهورية العراق والتي تعتبر "عمليات أجنبية".

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو: ص. ب. 20704، الصفاة 13068، دولة الكويت.

بلغ عدد موظفي المجموعة 371 موظف (2013 - 394 موظف).

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 11 مارس 2015. إن الجمعية العامة للمساهمين لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة 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، 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.

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 الالتزام 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 والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية المجمعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم 2 (ص).

المعايير والتفسيرات الصادرة جارية التأثير

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات 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 للتقاييل في الوقت الحالي" و"تزامن التحقق والتسوية".

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (36): إفصاحات المبلغ الممكن استرداداً 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 الانتاجية 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 استردادها 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 لتلك التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير

إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وهي غير جارية التأثير، 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 المبادئ 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 الإنشاء
- 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.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27): طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة
إن تلك التعديلات الجارية للتأثير للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 تسمح للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن استثماراتها في الشركات التابعة وشركات المحاصة والشركات الزميلة في بياناتها المالية المنفصلة. يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي على المنشآت التي تقوم أساساً بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية وقامت بالتغيير إلى طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة.

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

ب - أسس التجميع:

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وللشركة التابعة التالية (المشار إليها بالمجموعة):

نسبة الملكية %	الشركة التابعة	بلد التأسيس	2014	2013
%99	شركة المجموعة العربية للأدوية والمعدات الطبية - ذ.م.م.	دولة الكويت	%99	%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 استخدام 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 الشركة الأم 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 إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة الأم، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة الأم على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ 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 استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام 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 المجموعة. إن الحصص غير المسيطرة تتكون من مبلغ تلك الحصص في تاريخ بدء دمج الأعمال ونصيب الحصص غير المسيطرة من التغير 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 التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- استبعاد 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 بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو الأرباح المرحلة طبقاً 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 نقد في الصندوق ولدي البنوك، مدينون، مستحق من طرف ذي صلة، مرابحات تورق ودائنون .

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.

(ج/1) - مدينون:

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الإعتيادي، ويتم الإعتراف مبدئياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة . يتم إحتساب مخصص الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدينين . تكمن الصعوبات المالية الجوهريّة للمدينين في إحتمال تعرض المدين للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم الإنتظام 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 الإعراف 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.

(ج/2) - دائنون:

يتمثل رصيد الدائنين في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنين التجاريين الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات والتي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنين كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة .

(ج/3) - عقود مرابحة:

تتمثل مرابحات تورق في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لبند تم شراؤها من الغير وفقاً لاتفاقيات عقود مرابحات تورق. يدرج رصيد مرابحات تورق 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.

د - مخزون:

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل ، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقادمة أو بطينة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوماً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقادمة وبطينة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

هـ - ممتلكات وعقارات ومعدات:

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات 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 المتوقعة الحصول عليها من إستخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات .

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويُدْرَج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

الموجودات	معدل الاستهلاك (سنوات)
أثاث وتراكيبات ومعدات مكتبية	5 - 3
سيارات	4

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريا للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الموجودات الثابتة.

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

و - موجودات غير ملموسة :

عند التحقق المبني، يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقننة بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المقننة من خلال عملية دمج أعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الموجودات كما في تاريخ الاقتناء. لاحقاً للتحقق المبني، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسلة الموجودات غير الملموسة التي يتم إنتاجها داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، حيث يتم قيدها كمصاريف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع للسنة التي يتم فيها تكبد تلك التكاليف.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية لتلك الموجودات، ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع عند الاستبعاد.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة حسب تصنيفها فيما إذا كانت ذات أعمار محددة أو غير محددة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

الموجودات	معدل الإطفاء (سنوات)
تراخيص وكالات	5

ز - انخفاض قيمة الموجودات:

في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الانخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لاحساب خسائر الانخفاض 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 الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة انخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

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

ح - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود 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.

ط - رأس المال:

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصومة من المبالغ المحصلة.

ي - أسهم الخزانة:

تتمثل أسهم الخزانة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. ويتم المحاسبة عن أسهم الخزانة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "احتياطي أسهم الخزانة"، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزانة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزانة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عند أسهم الخزانة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزانة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزانة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصفافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم .

ك - تحقق الإيراد:

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

تقوم المجموعة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوقة بها، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للمجموعة، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات المجموعة. كما هو مذكور أدناه . إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوقة 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.

المبيعات

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند تحويل المخاطر ومنافع الملكية الهامة إلى المشتري. لا تمارس المجموعة أي نشاط لبرامج ولاء العملاء.

تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات الفوائد

تحتسب إيرادات الفوائد، على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية. عندما يكون هناك انخفاض في قيمة المدينين، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية لتلك المبالغ إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تقدر بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والمخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المتعلق بالأداة المالية، ويتم الاستمرار في إطفاء الخصم كإيراد فوائد. إن إيرادات الفوائد للمدينين التي يوجد انخفاض دائم في قيمتها يتم الاعتراف بها إما في حالة تحصيلها أو على أساس التكلفة المستردة طبقاً لمقتضيات الظروف .

الإيرادات والمصروفات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات والمصروفات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق .

ل - المخصصات:

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

م - تكاليف الإقراض:

يتم إدراج كافة تكاليف الإقراض في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ن - العملات الأجنبية:

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

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

س - توزيعات الأرباح:

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائيا، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعا لإرادة 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 الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية كأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

ع - الأحداث المحتملة:

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد الالتزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحا مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداده بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعدا.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحا.

ف - معلومات القطاع:

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسئول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

ص - الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا 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 اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد خصائص تحقق الإيرادات كما هو مذكور في معيار المحاسبة الدولي رقم 18 يتطلب آراء هامة.

2 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون:

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء و رواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

ب - التقديرات والافتراضات:

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

1 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون:

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون 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 المدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

2 - انخفاض قيمة الموجودات غير المالية:

إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للاسترداد. 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 لاستبعاد 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 جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لمختلف وحدات توليد النقد تتضمن تحليل الحساسية تم شرحها في إيضاح رقم 25.

3 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2013	2014	
23,365,903	26,869,357	مدينون تجاريون (أ)
(118,009)	(147,743)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
23,247,894	26,721,614	
2,098,081	2,629,954	موردين في الخارج
228,689	316,452	دفعات مقدمة للموردين
411,231	111,399	مصاريف مدفوعة مقدما
66,696	70,554	تأمينات مستردة
130,784	64,454	موظفون مدينون
33,831	122,287	أخرى
26,217,206	30,036,714	

(أ) مدينون تجاريون:

كما في 31 ديسمبر 2014 بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تخفض قيمتها 2,520,335 دينار كويتي (2013 - 1,818,233 دينار كويتي) وهذه الأرصدة متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم أي سابقة في عدم السداد. إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي:

2013	2014	
11,777,664	12,596,436	أقل من 3 شهور
4,269,607	5,190,187	3 إلى 6 أشهر
5,382,390	6,414,656	6 إلى 12 شهر
1,936,242	2,668,078	أكثر من سنة
23,365,903	26,869,357	

يتضمن المدينون التجاريون الأكثر من سنة مبلغ 2,344,952 دينار كويتي مستحق من جهات حكومية وجاري العمل على تحصيلها.

(ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها :
إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

2013	2014	
227,736	118,009	الرصيد في بداية السنة
-	43,190	المحمل على السنة
(109,727)	(13,456)	المستخدم خلال السنة
118,009	147,743	الرصيد في نهاية السنة

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

4 - مخزون

2013	2014	
12,249,021	13,941,998	مخزون
(390,000)	(390,000)	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
11,859,021	13,551,998	

يتمثل المخزون في أدوية ومعدات طبية.

5 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

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

بيان المركز المالي المجموع

2013	2014	مساهمين رئيسيين	
385,992	496,656	496,656	مستحق من طرف ذي صلة
8,756	5,393	5,393	شراء ممتلكات وعقارات ومعدات

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

2013	2014	مساهمين رئيسيين	
666,676	824,257	824,257	مبيعات
356,399	359,099	359,099	مصاريف إيجار
2,386	830	830	مشتريات
166,224	118,938	118,938	أتعاب استشارات

مزايا أفراد الإدارة العليا:

2013	2014	
102,923	137,634	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
27,500	22,500	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
130,423	160,134	

6 - موجودات غير ملموسة

تراخيص وكالات	التكلفة :
909,110	في 31 ديسمبر 2012
909,110	في 31 ديسمبر 2013
909,110	في 31 ديسمبر 2014
الإطفاء المتراكم :	
822,877	في 31 ديسمبر 2012
66,822	المحمل على السنة
889,699	في 31 ديسمبر 2013
19,209	المحمل على السنة
908,908	في 31 ديسمبر 2014
صافي القيمة الدفترية:	
202	في 31 ديسمبر 2014
19,411	في 31 ديسمبر 2013

7 - ممتلكات وعقارات ومعدات

أرض	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع	
782,775	880,251	143,375	733,843	2,540,244	التكلفة :
-	84,779	13,466	1,546,572	1,644,817	في 31 ديسمبر 2012
-	3,119	-	(3,119)	-	إضافات
-	(398)	-	-	(398)	تحويلات
-	467	89	48	604	استبعادات
782,775	968,218	156,930	2,277,344	4,185,267	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
-	77,418	30,251	297,271	404,940	في 31 ديسمبر 2013
-	(92,296)	(12,512)	-	(104,808)	إضافات
-	7,335	1,679	6,009	15,023	استبعادات
782,775	960,675	176,348	2,580,624	4,500,422	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
					في 31 ديسمبر 2014
-	601,270	103,447	-	704,717	الاستهلاك المتراكم :
-	188,214	19,970	-	208,184	في 31 ديسمبر 2012
-	(199)	-	-	(199)	المحمل على السنة
-	246	43	-	289	المتعلق بالاستبعادات
-	789,531	123,460	-	912,991	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
-	87,944	15,107	-	103,051	في 31 ديسمبر 2013
-	(92,067)	(7,170)	-	(99,237)	المحمل على السنة
-	3,924	819	-	4,743	المتعلق بالاستبعادات
-	789,332	132,216	-	921,548	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
					في 31 ديسمبر 2014
782,775	171,343	44,132	2,580,624	3,578,874	صافي القيمة الدفترية:
782,775	178,687	33,470	2,277,344	3,272,276	في 31 ديسمبر 2014
					في 31 ديسمبر 2013

8 - مربحات تورق قصيرة الأجل

تتحمل مربحات التورق قصيرة الأجل فائدة سنوية تتراوح من 0.75% إلى 1% (2013 - من 0.75% إلى 1%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي، وتتراوح فترة استحقاق تلك المربحات من شهر إلى 3 أشهر.

إن إحدى عقود التسهيلات المبرمة بين الشركة الأم وأحد البنوك المحلية والذي يتم بموجبه منح الشركة الأم مربحات التورق قصيرة الأجل قد استحق بتاريخ 1 ديسمبر 2014 وجاري العمل على تجديده.

2013	2014
16,627,760	19,224,589
(127,760)	(132,692)
16,500,000	19,091,897

إجمالي التزام مربحات تورق قصيرة الأجل

يطرح : تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفاة

القيمة الحالية لإلتزام مربحات تورق قصيرة الأجل

9 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2013	2014
11,658,180	14,913,760
277,776	208,131
146,411	159,968
37,597	35,128
2,058	27,525
25,224	23,515
69,407	66,452
27,763	26,581
27,500	22,500
266,512	65,763
12,538,428	15,549,323

دائنون تجاريون (أ)

مصاريف مستحقة

إجازات موظفين مستحقة

دائنو توزيعات

موظفون دائنون

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة

ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة

حصة الزكاة المستحقة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 21)

أخرى

(أ) إن أرصدة الدائنين التجاريين لا تحمل فوائد ويتم سداها خلال متوسط فترة 90 يوما.

10 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2013	2014
448,402	548,112
100,854	199,643
16,352	-
(17,496)	(15,633)
548,112	732,122

الرصيد في بداية السنة

المحمل على السنة

محول من طرف ذي صلة

المدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

11 - رأس المال

حدد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 5,000,000 دينار كويتي موزع على 50,000,000 سهم (2013 - 5,000,000 دينار كويتي موزع على 50,000,000 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس للسهم، يمثل الجزء النقدي مبلغ 50,000 دينار كويتي والعيني مبلغ 4,950,000 دينار كويتي.

12 - أسهم خزانة

2013	2014
1,190,000	1,270,000
%2.38	%2.54
547,400	514,350
437,291	472,691

عدد الأسهم (أسهم)

نسبة الأسهم المصدرة (%)

القيمة السوقية (دينار كويتي)

التكلفة (دينار كويتي)

بناء على قرار هيئة أسواق المال بتاريخ 30 ديسمبر 2013، قامت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الأرباح المرحلة بما يساوي رصيد أسهم الخزانة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ الشركة الأم بأسهم الخزانة.

13 - احتياطي إجباري

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

14 - احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل بنسبة 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناء على اقتراح مجلس الإدارة.

15 - مصاريف عمومية وإدارية

2013	2014	
2,475,376	3,057,225	تكاليف موظفين
373,214	371,623	إيجارات
240,477	194,063	مصاريف بنكية
197,619	118,938	أتعاب استشارات
145,426	55,027	مخزون تلف
66,474	62,878	مصاريف سفر
56,706	67,330	مصاريف صيانة
45,716	57,940	اتصالات
44,609	57,103	أتعاب قانونية ومهنية
164,244	152,820	أخرى
3,809,861	4,194,947	

16 - إيرادات أخرى

2013	2014	
21,856	20,911	مطالبات وتعويضات
1,000	9,510	أرصدة دائنة ملغاة
-	5,517	ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
1,577	206	إيرادات فوائد
1,712	-	إيجار رخص صيدليات
6,009	2,408	أخرى
32,154	38,552	

17 - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم بعد خصم المحول إلى الاحتياطي الإجباري.

18 - ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة الأم المجمع بعد خصم حصتها في أرباح الشركات الزميلة والتابعة غير المجموعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية، وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

19 - حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة الأم المجمع بعد خصم حصتها في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجموعة وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

20 - ربحية السهم

ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها، إن المعلومات الضرورية لاحتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي :

2013	2014
2,652,771	2,473,773
أسهم	أسهم
50,000,000	50,000,000
(1,177,247)	(1,231,945)
48,822,753	48,768,055
فلس	فلس
54.33	50.73

صافي ربح السنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم

عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل في بداية السنة

ناقصا: المتوسط المرجح لأسهم الخزنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

ربحية السهم

21 - الجمعية العامة

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 11 مارس 2015 بعدم توزيع أرباح نقدية، ومنح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 22,500 دينار كويتي (إيضاح 9) عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014. إن هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 18 مايو 2014 على توزيع أرباح نقدية بنسبة 33% بواقع 33 فلس للسهم الواحد، واعتماد منح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 27,500 دينار كويتي (إيضاح 9) عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (2012 - توزيع أرباح نقدية بنسبة 30% بواقع 30 فلس للسهم الواحد).

22 - التزامات محتملة

توجد على المجموعة التزامات محتملة كما يلي:

2013	2014
3,481,332	2,106,633
9,149,560	8,448,387
12,630,892	10,555,020

اعتمادات مستندية

خطابات ضمان

23 - ارتباطات رأسمالية

كما في 31 ديسمبر 2014، لا يوجد على المجموعة ارتباطات رأسمالية. كما في 31 ديسمبر 2013، يوجد على المجموعة ارتباطات رأسمالية بمبلغ 1,424,806 دينار كويتي متمثلة في عقد غير قابل للإلغاء مع وزارة الصحة العراقية (كيمايا) لقاء توريد أدوية من قبل المجموعة لوزارة الصحة العراقية خلال عام 2014.

24- معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة في صورة قطاعين جغرافيين، وهما دولة الكويت والعراق. لا توجد على المجموعة معاملات يتولد عنها إيرادات بين قطاعات المجموعة.

2013			2014			مبيعات تكلفة المبيعات مجموع الربح
المجموع	العراق	الكويت	المجموع	العراق	الكويت	
38,308,930	6,514,342	31,794,588	39,840,515	7,354,954	32,485,561	
(33,881,800)	(5,017,225)	(28,864,575)	(35,141,113)	(5,972,508)	(29,168,605)	
4,427,130	1,497,117	2,930,013	4,699,402	1,382,446	3,316,956	
343,072	-	343,072	355,949	-	355,949	إيرادات تشغيلية أخرى
2,788,904	544,363	2,244,541	2,719,901	497,607	2,222,294	عمولات مكتسبة من موردين
(4,478,392)	(968,793)	(3,509,599)	(4,811,327)	(1,013,018)	(3,798,309)	مصاريف تشغيلية أخرى
3,080,714	1,072,687	2,008,027	2,963,925	867,035	2,096,890	ربح التشغيل
32,154	21,856	10,298	38,552	32,113	6,439	إيرادات أخرى
63,316	-	63,316	202,990	-	202,990	فروق تحويل عملات أجنبية
-	-	-	(43,190)	(43,190)	-	مخصص ديون مشكوك في
(373,511)	-	(373,511)	(549,470)	-	(549,470)	تحصيلها
						مصاريف تمويلية
						ربح السنة قبل حصة مؤسسة
						الكويت للتقدم العلمي وضريبة
						دعم العملة الوطنية وحصة الزكاة
						ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,802,673	1,094,543	1,708,130	2,612,807	855,958	1,756,849	مجموع موجودات القطاع
42,215,121	11,131,036	31,084,085	49,180,018	14,061,080	35,118,938	مجموع مطلوبات القطاع
29,586,540	1,924,940	27,661,600	35,373,342	2,497,033	32,876,309	

25 - إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل نقد في الصندوق ولدى البنوك، مدينون، مستحق من طرف ذي صلة، مباحات تورق ودائنون، ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

أ - مخاطر سعر الفائدة:

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفرات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق والمطلوبات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة به.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى على ربح المجموعة من خلال أثر تغيير معدل فائدة الإقتراض:

2014			الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	مراجبات تورق قصيرة الأجل
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الرصيد			
95,459 ±	19,091,897	±0.5%		
2013			الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	مراجبات تورق قصيرة الأجل
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	الرصيد			
82,500 ±	16,500,000	±0.5%		

ب - 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 للمجموعة والتي تتعرض لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في نقد في الصندوق ولدى البنوك، المدينون والمستحق من طرف ذي صلة. إن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية لنقد في الصندوق ولدى البنوك، مدينون ومستحق من طرف ذي صلة.

ج - 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 والناجمة عن المعاملات التي تتم بعملة غير الدينار الكويتي. ويمكن المجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملة لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة الدينار الكويتي:

2014			
الآثار على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع	الرصيد	الزيادة / (النقص) مقابل الدينار الكويتي	
30,614 ±	612,288	± 5%	يورو
524,411 ±	10,488,221	± 5%	دولار أمريكي
24,237 ±	484,746	± 5%	كرونة دنماركية
2,300 ±	45,994	± 5%	جنيه إسترليني
2013			
الآثار على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع	الرصيد	الزيادة / (النقص) مقابل الدينار الكويتي	
46,182 ±	923,646	± 5%	يورو
339,805 ±	6,796,107	± 5%	دولار أمريكي
9,640 ±	192,798	± 5%	كرونة دنماركية
2,419 ±	48,381	± 5%	جنيه إسترليني

د - مخاطر السيولة:

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطات نقدية مناسبة وخطوط إئتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

2014				
المجموع	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهور	حتى شهر	
19,091,897	-	16,092,197	2,999,700	مراجعات تورق قصيرة الأجل
15,549,323	8,042,554	5,588,475	1,918,294	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
34,641,220	8,042,554	21,680,672	4,917,994	
2013				
المجموع	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهور	حتى شهر	
16,500,000	-	16,500,000	-	مراجعات تورق قصيرة الأجل
12,538,428	7,334,108	4,662,759	541,561	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
29,038,428	7,334,108	21,162,759	541,561	

26 - قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ المستلم من بيع الأصل أو المدفوع 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.

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة الدفترية للأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة.

27 - إدارة مخاطر الموارد المالية

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

والمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع، إصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة.

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

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

2013	2014	
16,500,000	19,091,897	مراحيات تورق قصيرة الأجل
(461,215)	(1,515,574)	يخصم: نقد في الصندوق ولدى البنوك
16,038,785	17,576,323	صافي الديون
12,628,581	13,806,676	مجموع حقوق الملكية
28,667,366	31,382,999	إجمالي الموارد المالية
55.95%	56.01%	نسبة الدين إلى الموارد المالية

28 - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع تصنيف أرقام السنة الحالية.

إن تحليل إعادة التصنيف كما يلي:

المبلغ قبل إعادة التصنيف	المبلغ بعد إعادة التصنيف	البيان
26,291,559	26,217,206	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
16,627,760	16,500,000	مراحيات تورق قصيرة الأجل
12,485,021	12,538,428	دائنون وأرصدة دائنة أخرى