

2 - APR 2013

سوق المكونات الغذائية العالمية
قسم المنتجات، والابتكار الذي
مجموعة طرق الابتكار

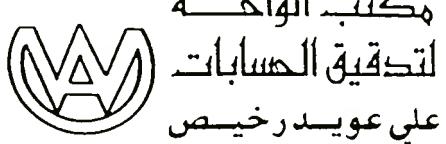
**شركة المجموعة المتحدة للصناعات
الغذائية ش.م.ك. (مغلقة)
وشركتها التابعة**

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2012

**شركة المجموعة المتحدة للصناعات
الغذائية ش.م.ك. (مقلة)
وشركتها التابعة**

**البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012**



عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة

صندوق بريد : 27387 الصفا
13134 - دولة الكويت
تلفون : 22423415
فاكسلي : (965) 22423417

محاسبون قانونيون
صندوق بريد رقم 74 الصفا
الكويت الصفا 13001
ساحة الصفا
برج بيتك الطابق 2118
شارع أحمد الجابر
هاتف : 22955000/22452880
فاكس: 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

تقرير مراقب الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مغلقة)

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مغلقة) ("الشركة الأم") والشركات التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2012 وبيانات الخلل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن **البيانات المالية المجمعة**
إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقب الحسابات
إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب هنا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة خالية من أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تثبيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقرير مراقب الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المالية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد المجموعة للبيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بفرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للمجموعة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية الهامة التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.



**مكتب الواجهة
لتحقيق الحسابات
على عويد رخيص**

العيان والعصيمي وشركاه
إرنست ويتون

**تقرير مراقي الحسابات المستقلين
إلى حضارات السادة المساهمين
المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مغلقة) (تتمة)**

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة ، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2012 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التأكيد على أمر

نلف الانتباه إلى إيضاح 4 حول المعلومات المالية المجمعة والذي يبين عدم التأكيد المتعلق بنتيجة الدعوى القضائية المرفوعة ضد الشركة الأم. إن رأينا غير متحفظ بشأن هذا الأمر.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحافظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لغرض التحقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والنظام الأساسي للشركة الأم وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 أو النظام الأساسي للشركة الأم على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

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

وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقي الحسابات رقم 68 فئة أ
من العيأن والعصيمي وشركاه
عضو في إرنست ويتون

25 مارس 2013

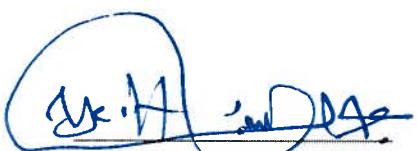
الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	إيضاحات	
10,141,242	9,301,163		المبيعات
(6,738,154)	(6,196,088)		تكلفة المبيعات
3,403,088	3,105,075		مجمل الربح
16,932	36,079		إيرادات أخرى
-	101,631	4	مخصص دعوى قضائية انتفت الحاجة إليه
(1,579,539)	(1,426,647)		تكليف بيع وتوزيع
(1,568,045)	(1,496,755)		مصاروفات إدارية
(11,704)	(88,661)	10	انخفاض قيمة المبنيين
-	(5,000)		مخصص بضاعة بطينة الحركة
(39,835)	(27,555)		تكليف تمويل
(131,692)	75,716		ربح (خسارة) بيع عقار وألات ومعدات
(109,038)	-		خسارة بيع موجودات غير ملموسة
(63)	(2,172)		خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العائلة من خلال الربح أو الخسارة
(19,896)	271,711		ربح (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(2,511)	(3,586)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(6,974)	(9,962)		ضربيّة دعم العمالة الوطنية
(2,548)	(4,879)		رकأة
(31,929)	253,284	5	ربح (خسارة) السنة
-	-		إيرادات شاملة أخرى
(31,929)	253,284		إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
266,925	380,071		الخاصة بـ:
(298,854)	(126,787)		مساهمي الشركة الأم
(31,929)	253,284		حصص غير مسيطرة
8.05 فلس	11.48 فلس	6	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

2011 بillion كويتي	2012 بillion كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
3,539,606	3,372,373	7	موجودات غير متداولة
1,407,179	1,331,631	8	عقارات ومعدات
10,579	10,579		موجودات غير ملموسة
<u>4,957,364</u>	<u>4,714,583</u>		موجودات مالية متاحة للبيع
			موجودات متداولة
1,204,671	1,270,603	9	بضاعة
1,635,895	1,681,365	10	دينون ومدفوعات مقاماً
4,788	2,616		موجودات مالية مرددة بالقيمة الحالية من خلال الارباح أو الخسائر
676,494	518,786	11	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>3,521,848</u>	<u>3,473,370</u>		
<u>8,479,212</u>	<u>8,187,953</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
3,335,062	3,335,062	12	رأس المال
779,797	819,647	13	احتياطي قانوني
727,797	767,647	14	احتياطي اختياري
(89,626)	(98,812)	15	أسهم خزينة
56,166	56,166		احتياطي أسهم خزينة
219,713	354,561		أرباح محفوظ بها
<u>5,028,909</u>	<u>5,234,271</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
<u>380,143</u>	<u>253,356</u>		الحصص غير المسيطرة
<u>5,409,052</u>	<u>5,487,627</u>		اجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
<u>294,575</u>	<u>290,323</u>	16	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
515,372	493,525	11	حسابات مكتشوفة لدى البنوك
2,260,213	1,916,478	17	دائنون ومصروفات مستحقة
<u>2,775,585</u>	<u>2,410,003</u>		
<u>3,070,160</u>	<u>2,700,326</u>		اجمالي المطلوبات
<u>8,479,212</u>	<u>8,187,953</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



جوااد خلف سيد هاشم
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

**بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012**

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقلة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 بيان كويتي	2012 بيان كويتي	إيضاحات	
(31,929)	253,284		أنشطة العمليات
			ربح (خسارة) السنة
			تعديلات غير نسبية لمطابقة ربح (خسارة) السنة بباقي التدفقات النقدية:
821,723	774,995	7&8	استهلاك وإطفاء
11,704	88,661	10	انخفاض قيمة المباني
-	5,000		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
31,731	46,223	16	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
131,692	(75,716)		ربح (خسارة) بيع عقار وألات ومعدات
109,038	-		خسارة بيع موجودات غير ملموسة
-	101,631	4	مخصص دعوى قضائية انتفت الحاجة إليه
63	2,172		خسائر غير محققة من موجودات مالية مرحلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
39,835	27,555		تكاليف تمويل
<u>1,113,857</u>	<u>1,223,805</u>		
			التغيرات في رأس المال العامل:
234,583	(70,932)		بضاعة
(20,115)	(134,131)		مدينون ومدفوعات متقدمة
<u>(97,387)</u>	<u>(445,366)</u>		دائنوں ومصروفات مستحقة
<u>1,230,938</u>	<u>573,376</u>	16	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
<u>(67,640)</u>	<u>(50,475)</u>		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
<u>1,163,298</u>	<u>522,901</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(507,215)	(740,646)	7	شراء عقار وألات ومعدات
(29,253)	(36,825)	8	مدفوعات لموجودات غير ملموسة
<u>64,037</u>	<u>320,973</u>		المتحصلات من بيع عقار وألات ومعدات
<u>(472,431)</u>	<u>(456,498)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(165,723)	(165,523)	19	توريقات أرباح مدفوعة
(13,660)	(9,186)		شراء أسهم خزينة
(269,925)	-		سداد قروض لاجل
<u>(39,835)</u>	<u>(27,555)</u>		تكاليف تمويل مدفوعة
<u>(489,143)</u>	<u>(202,264)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
<u>201,724</u>	<u>(135,861)</u>		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
<u>(48,459)</u>	<u>153,265</u>		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<u>153,265</u>	<u>17,404</u>	11	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

معلومات التأسيس والأنشطة

-1

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقلدة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في 25 مارس 2013.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 من قبل مساهمي الشركة الأم خلال الجمعية العمومية السنوية التي عقدت بتاريخ 2 مايو 2012.

تأسست شركة سابلية للتجارة العامة (سلمان سيد خلف هاشم وشركاؤه) ذ.م.م. في الكويت كشركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ 1 أبريل 1992، وفي 14 ديسمبر 2003، تم تغيير الشكل القانوني للشركة الأم إلى شركة مساهمة كويتية (مقلدة) تحت اسم "شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية" ش.م.ك. وفي 20 سبتمبر 2004 تم إدراج الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية.

تضطلع الشركة الأم بأنشطة التجارة العامة كما هو منصوص عليه في المادة رقم 5 من النظام الأساسي للشركة الأم، وعنوان مكتبيها المسجل هو ص.ب. 170، السالمية 22002 الكويت.

أساس الإعداد

2.1

بيان الالتزام

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

تم إصدار قانون الشركات في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. ووفقاً للمادة رقم (2) من المرسوم، على الشركة الأم أن توافق أوضاعها طبقاً لاحكام قانون الشركات خلال ستة أشهر اعتباراً من 29 نوفمبر 2012.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليتضمن قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالبيانار الكويتي وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

أساس التجميع

2.2

تضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2012.

يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الحياة وهو التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة ويستمر التجميع حتى انتهاء تلك السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقارير المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند على حدة من خلال إضافة البنود المماثلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. يتم بالكامل استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات فيما بين المجموعة وتوزيعات الأرباح والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات فيما بين المجموعة.

تنتعلق الخسائر في الشركة التابعة بالشخص غير المسيطرة حتى لو أنت إلى رصيد عجز.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للشخص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترافقه المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعمل على تتحقق القيمة العادلة لاي استثمار محفظته.
- تعمل على تتحقق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقًا في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتفظ بها، حسبما هو مناسب.

2.2 أساس التجميع (تنمية)

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة:

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	الشركة
	2011	2012		
تجارة عامة	52.075%	52.075%	الكويت	مملوكة بصورة مباشرة: شركة ماستر فود للحلول الغذائية ش.م.ك. (مقلفة)
تجارة عامة	75%	75%	الكويت	مملوكة بصورة غير مباشرة: شركة مطاعم الديك الرومي ذ.م.م. (مملوكة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة ماستر فود سوليوشن للأغذية ش.م.ك. (مقلفة)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة**تحقق الإيرادات**

تحقيق الإيرادات إلى الحد الذي سوف تتدفق فيه المزايا الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثقة منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم باستثناء الخصومات والتخفيضات. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كوكيل أو كشركة أساسية. وانتهت إلى أنها تعمل كشركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات الإيرادات.

يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تتحقق الإيرادات:

- تتحقق الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون ذلك عادة عند التسليم إلى العميل.
- تتحقق الإيرادات من خدمات توريد الأغذية عندما يكتمل تقديم الخدمات.
- تتحقق إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان أحد الترتيبات يمثل في أو يشتمل على عقد تأجير يستند إلى جوهر الترتيب في تاريخ البدء وإلى ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل أو موجودات محددة أو كان الترتيب ينقل حقاً باستخدام الأصل.

المجموعة كمستأجر

تحتحق مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروفات في بيان الدخل الشامل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

الضرائب**مؤسسة الكويت للتقدم العلمي**

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاضع للضريبة وفقاً للحساب المعجل المستند إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات التابعة والشركات التابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) 2.3

الضرائب (تتمة)

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5 % من ربح السنة الخاضع للضريبة بعد خصم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة. وفقاً للقانون، يخصم من ربح السنة الإيرادات من الشركات الرمزية والشركات التابعة وتوزيعات الأرباح النق比ة من الشركات المدرجة بأسواق الأوراق المالية والخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية.

الزكاة

يتم احتساب مخصص للزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة الأم طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 وقرار وزارة المالية رقم 2007/58.

عقارات وألات ومعدات

يسجل العقار والآلات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مباني	على مدى 20 سنة
أدوات ومعدات وسيارات	على مدى 5 - 10 سنوات
أثاث وبيكورات	على مدى 10 سنوات

يتم رسملة المصروفات المتکبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقار والآلات والمعدات المتعلق بها. وتنسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل المجمع عند تكبدها.

إن بند العقار والآلات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبتدئاً يتم عدم تحقيقه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم تحقيق الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل الشامل المجمع عند عدم تحقيق الأصل.

تم مراجعة القيم التخريبية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلاها على أساس مستقبلي عند الضرورة.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بصورة مستقلة مبنية بالتكلفة عند التحقق المبني. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في عملية نمح للأعمال في القيمة العائمة كما في تاريخ الحيازة. بعد التتحقق المبني تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة ناتجة من الانخفاض في القيمة. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما على أنها محددة أو غير محددة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفاؤها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييم الانخفاض في القيمة عند ظهور مؤشر على انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الموجودات يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة وطريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في بيان الدخل الشامل المجمع ضمن فئة المصروفات المتواقة مع وظيفة الأصل غير الملموس.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية) 2.3

الموجودات غير الملموسة (نهاية)

تتضمن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة لدى المجموعة ما يلي:

- القابليات المدفوعة في تأمين عقود التأجير التشغيلي لمنافذ البيع بالتجزئة الخاصة بالمجموعة. يحتسب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.
- التكاليف المرتبطة برسوم الامتياز المدفوعة فيما يتعلق باستخدام أسماء أو علامات تجارية. يحتسب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى 10 سنوات.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة (اسم العلامة التجارية والشهرة) ولكن يتم اختبار أي انخفاض في القيمة سنويًا إما بصورة فردية أو على مستوى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد. يتم مراجعة تقدير العمر الإنتاجي غير المحدد للموجودات غير الملموسة سنويًا لتحديد ما إذا كان تقدير العمر الإنتاجية على أنها غير محددة ما زال مؤيدًا أم لا، وإن لم يكن ذلك فإن التغير في تقدير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يتم قياس الشهرة مبئياً بالتكلفة التي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة التي تمت حيازتها والالتزامات المقترنة. إذا كان هذا المقابل المادي أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم حيازتها، يدرج الفرق مباشرةً في الأرباح أو الخسائر.

بعد التسجيل المبئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في نمح الأعمال، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد الخاصة بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من نمح الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتركة إلى تلك الوحدات.

عنما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة من عدم تحقق الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيله في بيان الدخل الشامل المجمع عندما لا يتم تتحقق الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تحدد المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلًا ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عندهما يجب إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لكل أصل على حدة ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أومجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل ما (أو وحدة إنتاج النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها. عند تحديد القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقدير مناسب، ويتم تأييد هذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة علينا أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

2.3

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (نتمة)

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، يتم تقييم المبلغ الممكן استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد من قبل المجموعة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الممكן استردادها للأصل منذ إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. إن العكس محدد بحيث لا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الممكן استردادها أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في بيان الدخل الشامل المجمع.

يجب أيضاً تطبيق المعايير التالية عند تقييم انخفاض قيمة موجودات محددة:

الشهرة

يتم اختبار أي انخفاض في قيمة الشهرة سنوياً (كما في 31 ديسمبر) وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة عن طريق تقييم المبلغ الممكן استرداده لكل وحدة إنتاج نقد (أو مجموعة من وحدات إنتاج النقد) تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكן استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة. إن أي خسارة من انخفاض القيمة تتعلق بالشهرة لا يمكن عكسها في فترات مستقبلية.

موجودات غير ملموسة (الاسم التجاري)

يتم سنوياً اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة بفرض تحديد أي انخفاض في قيمتها كما في 31 ديسمبر إما بصورة فردية أو على مستوى وحدات إنتاج النقد، حسبما هو ملائم وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

البضاعة

درج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكן تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتکبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الحاضرة ويتم تقييمها كما يلي:

- تكلفة المواد المباشرة والعملة المباشرة زائداً المصروفات غير المباشرة الخاصة بها
بضاعة جاهزة
استناداً إلى مستوى النشاط العادي.
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط الموزون
المواد الخام ومواد التغليف

يستند صافي القيمة الممكן تحقيقها إلى سعر البيع المقرر ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها حتى الإتمام والبيع.

الأدوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق

(1) الموجودات المالية

التحقق المبني والقياس

تصنف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العائلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كقروض ومبينين أو كاستثمارات محفظ بها حتى الاستحقاق أو كموجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية في إطار تغطية فعالة، متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبني.

درج كافة الموجودات المالية مبنياً بالقيمة العائلة زائداً التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العائلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني منصوص عليه بموجب اللوائح أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة الاعتبادية) تسجل في تاريخ المتاجرة؛ أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) 2.3

الأدوات المالية- التحقق المبئي والقياس اللاحق وعدم التتحقق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

التحقق المبئي والقياس (تتمة)

تشمل الموجودات المالية للمجموعة الممتلكات المالية المتاحة للبيع والمدينين والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والنقد والمعادل. كما في 31 ديسمبر، لم يكن لدى المجموعة أي موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو قروض أو أدوات مالية مشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية متاحة للبيع

تضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الأسهم وأوراق الدين المالية. إن الاستثمارات في الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع هي تلك غير المصنفة كمحفوظ بها للمتجارة ولا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بعد القياس المبئي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المدققة كغيرات أخرى ضمن احتياطي الاستثمار المتاحة للبيع حتى يتم عدم تحقق الاستثمار وعندئذ يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر المتراكمة في بيان الدخل الشامل المجمع أو يتم تحديد وجود انخفاض في قيمته، وفي هذه الحالة يتم تسجيل الخسائر المتراكمة في بيان الدخل الشامل المجمع واستبعادها من احتياطي التغيرات المتراكمة في القيم العادلة، إن وجد.

النهم /المدينية

تمثل النهم المدينية موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مسورة في سوق نشط. تتضمن النهم المدينية المدينين التجاريين الذين يتم إدراجهم بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص للمبالغ التي لا يمكن تحصيلها. يتم عمل تقييم للديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. يتم شطب الديون المعروضة عند عدم إمكانية استردادها.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشمل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المحددة، عند التتحقق المبئي، كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف الموجودات المالية كموجودات محتفظ بها لأغراض المتاجرة، إذا تم حيازتها بغرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب. تحدد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حالة إدارة هذه الموجودات وتقييم أدائها استناداً إلى القيمة العادلة الموثوقة منها وفقاً لاستراتيجية الاستثمار الموثوقة. تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل المجمع.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقية المجمع من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع. قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية مرتها ثلاثة أشهر أو أقل بالصافي بعد الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3

الادوات المالية - التحقق المبدئي والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

عدم التتحقق

لا يتم تتحقق الأصل المالي (أو ما ينطبق عليه ذلك جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة موجودات مالية مماثلة) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقية من الأصل ؟
- تحفظ المجموعة بالحق في استلام التدفقات النقية من الأصل أو بالمقابل تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقية المستلمة بالكامل دون تاريخ مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما (ا) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكنها حولت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقية من تلك الموجودات المالية أو عندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، يتحقق الأصل بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحفظ بها المجموعة.

(2) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلًا مالياً أو مجموعة موجودات مالية قد تخفيض قيمتها. تتحفظ قيمة الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حيث واحد أو أكثر بعد التتحقق المبدئي للأصل ("حيث خسارة" متباينة) ويكون لحيث الخسارة تأثير على التدفقات النقية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن قياسه بصورة موثقة منها. قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة ما يشير إلى أن المفترض أو مجموعة المفترضين تواجه صعوبات مالية كبيرة أو العجز أو الإهمال أو عدم الالتزام بالمدفوعات الأساسية أو الفوائد أو احتمال التعرض لخطر الإفلاس أو الاضطرابات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتاخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بحوادث حالات الإخفاق.

الموجودات المالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة أولاً بالتقييم بصورة فردية للموجودات لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الموجودات المالية الجوهرية بشكل منفرد، أو بصورة مجتمعة بالنسبة للموجودات المالية غير الجوهرية. إذا قررت المجموعة أنه لا يوجد دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة بالنسبة للأصل المالي الذي تم تقييمه بشكل منفرد، سواء كان جوهرياً أو لا، فإن المجموعة تدرج الأصل المالي ضمن مجموعة من الموجودات المالية التي لها سمات مخاطر انتقام مماثلة وتقوم بتقييمها بشكل مجمع لتحديد الانخفاض في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تم تقييمها بشكل منفرد لتحديد انخفاض القيمة ووجد أن هناك خسارة انخفاض في القيمة أو لا تزال تتحقق خسائر انخفاض القيمة فهي لا تدرج ضمن التقييم المجمع لتحديد انخفاض القيمة.

إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود خسارة انخفاض في القيمة، فإن مبلغ الخسارة يتم قياسه بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد).

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص لانخفاض القيمة ويتم تسجيل مبلغ خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل المجمع. وفي حالة زيادة أو نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المقدر في سنة لاحقة بسبب وقوع حيث بعد تسجيل الانخفاض، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً تزيد أو تنقص عن طريق تعديل حساب المخصص.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية- التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)

(2) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية متاحة للبيع بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كان يوجد تأثيراً كبيراً ينطبق على الأدوات المالية على أن استثماراً أو مجموعة من الاستثمارات قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، قد يتضمن التأثير الموضوعي وقوع انخفاض كبير أو مستمر في القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته. إن تقييم ما إذا كان الانخفاض "كبيراً" يتم مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار وما إذا كان "مستمراً" يتم مقابل الفترة التي تكون فيها القيمة العادلة أقل من التكلفة الأصلية. إذا كان هناك تأثير على الانخفاض في القيمة، فإن الخسائر المتراكمة - التي يتم قياسها بالفرق بين تكاليف الحياة والقيمة العادلة الحالية ناقصاً خسائر انخفاض القيمة لتلك الاستثمارات والمدرجة سابقاً في بيان الدخل الشامل المجمع- يتم استبعادها من الإيرادات الشاملة الأخرى وتدرج في بيان الدخل الشامل المجمع. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في الأسهم في بيان الدخل الشامل المجمع وإنما تقييد الزيادة في قيمتها العادلة بعد الانخفاض في القيمة مباشرةً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

(3) المطلوبات المالية

التحقق المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو كقرض وسلف أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية في إطار تغطية فعالة، متى كان ذلك مناسباً. تحدد الشركة الأم ترتيب مطلوباتها المالية عند التحقق المبني.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبتدئاً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، يتم إدراجها بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المتعلقة مباشرةً بالمعاملة.

تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الحسابات المكشوفة لدى البنوك والدائنين. في 31 ديسمبر، لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأدوات مالية مشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على ترتيبها كما يلي:

ـ/ـ تقييد المطلوبات عن المبالغ التي يستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسليمها، سواء صرط بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

عدم التتحقق

ـ/ـ يتم عدم تتحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته استحقاقه.

ـ/ـ عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرر بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل ك عدم تتحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام الجديد، ويدرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الشامل المجمع.

(4) مقاصة الأدوات المالية

ـ/ـ تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبالغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاييس المبالغ المحققة وتوجيه السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسويتها المطلوبات في آن واحد.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة) 2.3

الأدوات المالية - التحقق المبدئي والقياس اللاحق وعدم التحقق (تممة)

(5) القيمة العادلة للأدوات المالية

بالنسبة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة في تاريخ كل تقارير مالية، تتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة (أسعار الشراء) بدون أي تخفيض لتكاليف المعاملات.

بالنسبة للأدوات المالية غير المتداولة في أسواق نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقدير مناسبة. قد تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحثة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لادة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التفقات التقديمية المخصوصة أو نماذج تقدير مناسبة أخرى.

يوجد تحليل للقيم العادلة للأدوات المالية وتفاصيل أخرى عن كيفية قياسها في إيضاح 23.

أسهم خزينة

ت تكون أسهم الخزينة من الأسهم الخاصة المملوكة للشركة الأم والتي تم إصدارها ثم تمت إعادة شرائها لاحقاً من قبل المجموعة ولكن لم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل ضمن حقوق ملكية المساهمين، والذي يعتبر غير قابل للتوزيع. كما يتم تحويل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذاك الحساب. ويتم تحويل أي خسائر إضافية على الأرباح المحافظ عليها ثم على الاحتياطيات. تستخرج الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقاصة أي خسائر مسجلة سابقاً في الاحتياطيات ثم الأرباح المحافظ عليها ثم الربح الناتج عن بيع حساب أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية عن هذه الأسهم. وبؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بصورة متناسبة وتخفيف متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الواصلين. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب الأخير للموظف وطول مدة الخدمة مع إتمام الحد الأدنى لفترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لذاك المكافأة تستحق على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين تقوم المجموعة بدفع مساهمات إلى التأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين. إن التزامات الشركة محددة بنك المساهمات والتي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

العملات الأجنبية

تقيد المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات التقديمة المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. تؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل الشامل المجمع.

مطلوبات طارئة

لا تسجل المطلوبات الطارئة في البيانات المالية المجمعة ولكن يفصح عنها ما لم يكن هناك احتمال بعيد لتدفق الموارد التي تشتمل على المنافع الاقتصادية للخارج.

مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج من حيث وقع في الماضي، ويكون من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام الموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثقة فيها.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3

الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة
 إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات وال الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقارير المالية. إلا أن عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل. قامت المجموعة باستخدام أحكام وتقديرات بشكل أساسي، على سبيل المثال لا الحصر، في تحديد ما يلي:

تصنيف الأصول
 تقوم الإدارة بإصدار أحكام عند تصنيف الأدوات المالية استناداً إلى نية الإدارة عند الحياة أي ما إذا كان ينبغي تضمينها كموجودات مالية متاحة للبيع أو موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند إصدار هذه الأحكام تقوم المجموعة بالنظر في الغرض الرئيسي الذي تم من أجله حياة هذه الأدوات وكيف تتوافق إدارتها ورفع التقارير عن أدائها.

القيمة العادلة للأدوات المالية
 عند عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع من أسواق نشطة، فإنه يتم تحديدها باستخدام أساليب تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذا النموذج من الأسواق الملحوظة، قفر الإمكان، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، يتعين الاستعانة بدرجة من الأحكام لتحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

انخفاض قيمة البضاعة
 تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قيمة أو متقدمة يتم عمل تقيير لصافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم عمل هذا التقيير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية، ولكن القيمة أو المتقدمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القسم أو التقادم.

انخفاض قيمة النمـم المـبيـنة
 يتم عمل تقيير للمبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المبينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم عمل هذا التقيير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخير.

الأعـمـار الإـنـتـاجـيـة لـلـعـقـارـ وـالـآـلـاتـ وـالـمـعـدـاتـ وـالـمـوـجـودـاتـ غـيرـ الـمـلـمـوـسـةـ
 تحدد إدارة المجموعة الأعمر الإنتاجية المقدرة للعقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملحوظة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتعدد هذا التقيير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التأكل والتلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريبية والأعمر الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل مخصص الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمر الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع
 تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع كموجودات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عندما يكون هناك تليل موضوعي آخر على وجود انخفاض في القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب أحکاماً جوهرياً. إضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بتقييم العوامل الأخرى بما فيها التقلبات العادلة في أسعار الأسهم بالنسبة للأسهم المسورة والتدفقات النقية المستقبلية وعوامل الخصم بالنسبة للأسهم غير المسورة.

انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملحوظة
 قد يكون للانخفاض في قيمة العقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملحوظة تأثير كبير على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة. تقوم الإدارة بتقييم انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملحوظة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها.

تشمل العوامل التي تعد عوامل هامة والتي قد تتطلب مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- التغيرات الهامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية
- تليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي الحالي أو المستقبلي للموجودات أسوأ من المتوقع.

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

2.4

إن السياسات المحاسبية المطبقة مماثلة لتلك المطبقة في السنة المالية السابقة باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية المعديل التالي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الذي يسري اعتباراً من 1 يناير: 2012

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات - متطلبات الإفصاحات المحسنة للاستبعاد يتطلب المعيار المعديل إفصاحاً إضافياً حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم استبعادها لكي يتمكن مستخدمو البيانات المالية من إبراك العلاقة بين تلك الموجودات التي لم يتم استبعادها والمطلوبات المرتبطة بها. إضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار سيطرة المنشأة على تلك الموجودات المستبعدة حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم طبيعة استمرار السيطرة على تلك الموجودات المستبعدة والمخاطر المرتبطية بها. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2011. ليس لدى المجموعة أي موجودات بهذه السمات ولذلك ليس لها تأثير على إعداد البيانات المالية.

معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

3

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تتوافق المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريانها.

المعيار المحاسبة الدولي 1 عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 طريقة تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") كأرباح أو خسائر في فترة مستقبلية بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها. يؤثر التعديل على العرض فقط وليس له تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012، وبالتالي سيتم تطبيقه في التقرير السنوي الأول للمجموعة الصادر بعد سريان التعديل.

المعيار المحاسبة الدولي 32 مقاصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32 توضح هذه التعديلات المقصد بـ "لديها حق قانوني حالياً ملزماً بالمقاصدة". توضح التعديلات أيضاً تطبيق معايير المقاصدة لمعيار المحاسبة الدولي 32 حول أنظمة بيوت المقاصدة المركزية (مثل أنظمة بيوت المقاصدة المركزية) التي تطبق اليات التسوية الإجمالية غير المتزامنة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذا التعديل على المركز أو الأداء المالي لها. تسرى التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الإفصاحات - مقاصدة الموجودات والمطلوبات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة أن تقوم بالإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق المقاصدة والترتيبات ذات الصلة (على سبيل المثال، اتفاقيات الضمان). إن هذه الإفصاحات سوف تقدم للمستخدمين معلومات مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات المقاصدة على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجبيدة مطلوبة لكافة الأدوات المالية المدققة والتي تم مقاصتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض. تسرى الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المدققة والتي تخضع لترتيب مقاصدة أساسية ملزماً أو ترتيب مماثل بغض النظر عن إجراء المقاصدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 32. لن تؤثر هذه التعديلات على المركز أو الأداء المالي للمجموعة وتسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند إصداره المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 ويسري على تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 39. يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير 2015. وسيقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في المراحل اللاحقة بالطرق لمحاسبة التغطية وانخفاض قيمة الموجودات المالية. سوف تقوم المجموعة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمراحل الأخرى، عند إصدار المعيار النهائي متضمناً كافة المراحل.

معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تممة)

3

المعيار الدولي للتقارير المالية 12: الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 12 كافة الإفصاحات الموجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 27 التي تتعلق بالبيانات المالية المجمعة وكذلك كافة الإفصاحات المتضمنة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 31 ومعيار المحاسبة الدولي 28. تتعلق هذه الإفصاحات بحصة المنشأة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الرميلة والمنشآت المهيكلة. وهناك عدد من الإفصاحات الجديدة مطلوبة أيضاً. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العاملة يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 13 مصدراً واحداً للإرشادات في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية لكافة قياسات القيمة العاملة. لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 13 توقيت ضرورة استخدام المنشأة لقيمة العاملة، ولكن يقدم المعيار إرشادات حول كيفية قياس القيمة العاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية عندما يكون من الضروري تحديد القيمة العاملة أو عندما يسمح بتطبيقها. تقوم المجموعة حالياً بتقدير التأثير الذي سيتخرج عن هذا المعيار على المركز والأداء المالي. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

ربح من إلغاء اتفاقية بيع شركات تابعة

4

في مايو 2010، أبرمت الشركة الأم اتفاقية لبيع حصة ملكيتها بنسبة 52.075% من شركة ماستر فود للحلول الغذائية ش.م.ك. (مقلة) وحصة ملكيتها بنسبة 75% في شركة مطاعم الديك الرومي ذ.م.م. إلى طرف آخر لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 1,864,115 بینار کویتی. وفقاً لاتفاقية البيع، يتعين أن يتم سداد مبلغ 910,014 بینار کویتی من قبل الطرف الآخر كدفعة نقدية مقدماً عند توقيع اتفاقية البيع على أن يسدد المبلغ المتبقى خلال فترة 90 يوماً من تاريخ اتفاقية البيع. قام الطرف الآخر بسداد الدفعة النقدية بمبلغ 910,014 بینار کویتی مقدماً ولكن تعذر في تسوية المبلغ المتبقى خلال فترة الـ 90 يوماً من تاريخ اتفاقية البيع. إضافة إلى ذلك، قام الطرف الآخر برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم يطالب فيها بالدفعة النقدية المدفوعة مقدماً التي تم سدادها بالفعل للشركة الأم.

لجأت الشركة الأم إلى استشارة مستشارها القانوني والذي أكد أنه في حالة تعذر الطرف الآخر عن سداد التزامه، فإن الشركة الأم تعتبر الدفعة التي تم استلامها مقدماً بمثابة تعويض تعاقدي وذلك وفقاً لاتفاقية البيع. واستناداً إلى هذا التأكيد من قبل المستشار القانوني، قامت الشركة الأم بتسجيل الدفعة النقدية المستلمة مقدماً بمبلغ 910,014 بینار کویتی كربح ناتج من إلغاء اتفاقية بيع الشركات التابعة ضمن بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010. إضافة إلى ذلك، ونتيجة لعدم التأكيد من النتيجة النهائية للدعوى المرفوعة ضد الشركة الأم، قامت الشركة الأم بتحميل مخصص مكافئ بمبلغ 321,631 بینار کویتی للنتائج السلبية المحتملة التي قد تترتب عن تسوية الدعوى.

في 2011، أصدرت محكمة الدرجة الأولى حكمها في صالح الطرف الآخر، ولكن الشركة الأم تقدمت باستئناف ضد هذا الحكم.

وفي 2012، أصدرت محكمة الاستئناف حكمها في صالح الشركة الأم. وطبقاً لهذا الحكم، للشركة الأم الآن الحق في الاحتفاظ بالدفعة النقدية المدفوعة مقدماً في حالة تعذر الطرف الآخر في انجاز اتفاقية البيع. على الرغم من ذلك، تقدم الطرف الآخر باستئناف ضد هذا الحكم في محكمة التمييز.

نتيجة لذلك استشارت الشركة الأم مستشارها القانوني الذي أكد أن للشركة الأم موقفاً قوياً في الدعوى القضائية، واستناداً إلى هذا التأكيد تم عكس مخصص الدعوى القضائية المقرر بمبلغ 101,631 بینار کویتی إلى بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012. وتم الاحتفاظ بمخصص الرصيد المرتبط بالدعوى القضائية بقيمة 220,000 بینار کویتی من جانب الإدارة نتيجة لعدم التيقن المرتبط بالنتيجة النهائية للدعوى القضائية (ايضاح .(17)

ربح (خسارة) السنة 5

يرجع ربح (خسارة) السنة بعد تحويل:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
947,829	981,871	تكاليف موظفين:
353,938	346,995	متضمنة في تكلفة المبيعات
586,128	531,340	متضمنة في تكاليف البيع والتوزيع
<u>1,887,895</u>	<u>1,860,206</u>	متضمنة في المصروفات الإدارية
<u>1,066,172</u>	<u>1,034,023</u>	إيجارات - عقود تأجير تشغيلي
<u>821,723</u>	<u>774,995</u>	استهلاك وإطفاء (إيضاحي 7 و 8)

ربحية السهم الأساسية والمخففة 6

تحسب الأرباح الأساسية للسهم بقسمة ربح السنة على المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). تحسب ربحية السهم المخففة بقسمة ربح السنة على المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة) زائداً المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادي التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخففة كما في 31 ديسمبر.

2011	2012	
<u>266,925</u>	<u>380,071</u>	ربح السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
<u>33,138,393</u>	<u>33,100,997</u>	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<u>8.05</u> فلس	<u>11.48</u> فلس	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

شركة المجموعة المتحدة للمصانع الغذائية ش.م.ك. (مغفلة) وشركتها التابعة
 إيهاحات حول البيانات المالية المجمعة
 كما في 31 ديسمبر 2012

7 عقار وألات ومعدات

		الإعماالت		المجموع	
رسمالية	أرباح	سيارات	سيارات	سيارات	سيارات
قييد // التنفيذ	وبيكرات	سيارات	سيارات	سيارات	سيارات
بيانار كويتي	بيانار كويتي	بيانار كويتي	بيانار كويتي	بيانار كويتي	بيانار كويتي
أرض مستأجرة	أدواء	مباني	معداتات	بيانار كويتي	بيانار كويتي
بيانار كويتي	بيانار كويتي	بيانار كويتي	بيانار كويتي	بيانار كويتي	بيانار كويتي
المختلفة:					
في 1 يناير 2012					
الأدفاقات					
المستبعادات					
التحويلات					
في 31 ديسمبر 2012					
الاستهلاك:					
في 1 يناير 2012					
الاستهلاك المحمل للسنة					
المتعلق بالمستبعادات					
في 31 ديسمبر 2012					
صافي القيمة الدفترية:					
في 31 ديسمبر 2012					

الاستهلاك:
 في 1 يناير 2012
 الاستهلاك المحمل للسنة
 المتعلق بالمستبعادات
 في 31 ديسمبر 2012

صافي القيمة الدفترية:
 في 31 ديسمبر 2012

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.إ.
(مغفلة) وشركتها التابعة
بيانات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2012

7 عقار وألات ومعدات (تتممة)

		الإجمالي		الإجمالي	
		رسملية بيان ركيبي	قيمة التنفيذ بيان ركيبي	أدوات سيارات بيان ركيبي	أدوات معدات بيان ركيبي
9,144,013	458,917	2,667,209	1,061,745	3,433,812	1,229,156
507,215	204,009	80,829	71,291	151,086	-
(293,563)	(104,882)	(85,208)	(43,758)	(56,100)	(3,615)
-	(27,199)	13,050	-	14,149	-
9,357,665	530,845	2,675,880	1,089,278	3,542,947	1,229,156
					289,559
5,220,302	-	1,382,484	562,491	2,584,700	654,148
695,591	-	210,808	151,641	262,077	56,730
(97,834)	-	(22,012)	(41,460)	(33,986)	-
5,818,059	-	1,571,280	672,672	2,812,791	710,878
					50,438
3,539,606	530,845	1,104,600	416,606	730,156	518,278
					239,121
					2011 في 31 ديسمبر
					2011 في 1 يناير
					2011 في 1 يناير
					الاستهلاك المحمول للسنة
					المتعلق بالمستبعادات
					صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2011
					صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2011
					تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل الشامل المجمع كمالي:
					2012 في 31 ديسمبر
					2012 في 31 ديسمبر
نفقة المبيعات					
تكاليف بيع وتوسيع					
مصاريف إدارية					
695,591	662,622				

نفقة المبيعات
تكاليف بيع وتوسيع
مصاريف إدارية

صافي القيمة الدفترية
في 31 ديسمبر 2011

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل الشامل المجمع كمالي:

موجودات غير ملموسة -8

النوع	رسوم امتياز بيانار كويتي	قفليات بيانار كويتي	اسم العلامة التجارية بيانار كويتي	الشهرة بيانار كويتي	
المجموع					التكلفة:
بيانار كويتي					في 1 يناير 2012
2,075,502	26,039	1,430,053	240,000	379,410	الإضافات
36,825	-	36,825	-	-	
المجموع	26,039	1,466,878	240,000	379,410	في 31 ديسمبر 2012
بيانار كويتي					
بيانار كويتي					الإطفاء:
668,323	25,075	643,248	-	-	في 1 يناير 2012
112,373	56	112,317	-	-	الإطفاء المحمل للسنة
بيانار كويتي	25,131	755,565	-	-	في 31 ديسمبر 2012
بيانار كويتي					صافي القيمة الدفترية:
بيانار كويتي	908	711,313	240,000	379,410	في 31 ديسمبر 2012
بيانار كويتي					
بيانار كويتي					التكلفة:
2,184,349	26,039	1,538,900	240,000	379,410	في 1 يناير 2011
29,253	-	29,253	-	-	الإضافات
(138,100)	-	(138,100)	-	-	المستبعضات
بيانار كويتي	26,039	1,430,053	240,000	379,410	في 31 ديسمبر 2011
بيانار كويتي					
بيانار كويتي					الإطفاء:
571,253	24,935	546,318	-	-	في 1 يناير 2011
126,132	140	125,992	-	-	الإطفاء المحمل للسنة
(29,062)	-	(29,062)	-	-	المتعلق بالمستبعضات
بيانار كويتي	25,075	643,248	-	-	في 31 ديسمبر 2011
بيانار كويتي					صافي القيمة الدفترية:
بيانار كويتي	964	786,805	240,000	379,410	في 31 ديسمبر 2011
بيانار كويتي					

تم توزيع الشهرة واسم العلامة التجارية المكتسبة من خلال دمج الاعمال والذين لهما أعمار إنتاجية غير محددة على شركة مطعم الديك الرومي ذ.م.م. (شركة تابعة) لاغراض اختبار تحديد الانخفاض في القيمة.

شركة مطعم الديك الرومي كوحدة إنتاج النقد

تم تحديد القيمة الممکن استردادها لوحدة إنتاج النقد استناداً إلى احتساب القيمة أثناء الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النق比ة على أساس الموارد المالية المعتمدة من قبل الإدارة لفترة خمس سنوات. إن معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النق比ة هو 17.75% وتم تقدير التدفقات النق比ة بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو بنسبة 3%.

-8 موجودات غير ملموسة (تتمة)

إن احتساب القيمة أثناء الاستخدام لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد ذو حساسية لافتراضات التالية:

- الإيرادات؛
- الأرباح قبل الاستهلاك؛
- معدلات الخصم؛
- معدل النمو المستخدم لتقدير التدفقات النقية بعد فترة الموازنة.

الأيرادات والأرباح قبل الاستهلاك

تستند الإيرادات والأرباح قبل الاستهلاك إلى متوسط القيم المحققة في السنة السابقة لبداية فترة الموازنة، وهي تزداد على مدى فترة الموازنة تبعاً لظروف السوق المتوقعة.

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للعائد على رأس المال اللازم لكل نشاط، وهذا هو المعيار الذي تستخدمه الإدارة لتقييم الأداء التشغيلي وتقييم عروض الاستثمار المستقبلية.

معدلات النمو

تستند الافتراضات إلى أبحاث قطاع الأعمال التي يتم إجراؤها من قبل الإدارة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

بالنسبة لتغيير القيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد فإن الإدارة تعتقد أنه لا يوجد تغير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية المنكورة أعلاه يمكن أن يؤدي إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية للوحدة قيمتها الممكن استردادها بصورة جوهرية.

-9 بضاعة

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
652,631	710,521	مواد خام
531,755	548,101	مواد تغليف
45,285	41,981	بضاعة تامة الصنع
1,229,671	1,300,603	
(25,000)	(30,000)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>1,204,671</u>	<u>1,270,603</u>	

-10 مديونون ومدفووعات مقدماً

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
734,055	806,140	مدينون تجاريون
372,233	380,866	دفعات مقدماً لموردين
195,191	141,766	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 21)
128,019	161,185	مصروفات مدفوعة مقدماً
91,869	101,474	ودائع يمكن استردادها
114,528	89,934	نهم مدينة أخرى
<u>1,635,895</u>	<u>1,681,365</u>	

-10 مدينون ومدفوعات مقدماً (تنمية)

كما في 31 ديسمبر 2012، تعرضت النعم التجارية المدينية بقيمة اسمية بمبلغ 32,407 بيـنار كويـتي (2011: 24,670 بيـنار كويـتي) لـلانخفاض في الـقيمة وتم احتساب مخصص لها بالـكامل.

كما في 31 ديسمبر 2012، تعرضت المبالغ المستحقة من أطراف ذات عـلاقـة بمـبلغ 80,924 بيـنار كويـتي (2011: لا شيء) لـلـانـفـاـض في الـقـيـمـة وـتم اـحـسـابـ مـخـصـصـ لهاـ بالـكـامـلـ.

إن الحركات في انخفاض قيمة المدينين كانت كما يلي:

<i>2011</i> بيـنـارـ كـويـتي	<i>2012</i> بيـنـارـ كـويـتي	في بداية السنة
		المحمل للسنة
		المستغل خلال السنة
115,979	24,670	
11,704	88,661	
(103,013)	-	
24,670	113,331	في نهاية السنة

كما في 31 ديسمبر، كان تـقاـمـ النـعـمـ التجـارـيـةـ المـديـنـيـةـ غـيرـ منـخـفـضـةـ الـقـيـمـةـ كـماـ يـليـ:
المـتـهـرـةـ وـلـكـنـ غـيرـ منـخـفـضـةـ الـقـيـمـةـ

<i>أكـثـرـ مـنـ 120ـ يـوـمـاـ</i> بيـنـارـ كـويـتي	<i>120ـ ـ90ـ يـوـمـاـ</i> بيـنـارـ كـويـتي	<i>90ـ ـ60ـ يـوـمـاـ</i> بيـنـارـ كـويـتي	<i>60ـ إـلـىـ 30ـ يـوـمـاـ</i> بيـنـارـ كـويـتي	<i>غـيرـ مـثـاـخـرـةـ</i> الـقـيـمـةـ	<i>وـغـيرـ مـنـخـفـضـةـ</i> بيـنـارـ كـويـتي	<i>الـإـجـمـالـيـ</i> بيـنـارـ كـويـتي	<i>2012</i>	<i>2011</i>
16,051	117,953	121,440	296,184	254,512	806,140			
10,043	103,674	113,421	275,090	231,827	734,055			

من المتوقع استرداد النعم التجارية المدينـةـ غـيرـ منـخـفـضـةـ الـقـيـمـةـ بالـكـامـلـ، وـذـكـ استـنـادـ إـلـىـ الـخـبـرـةـ السـابـقـةـ. ليسـ منـ ضمنـ مـمارـسـاتـ المـجـمـوعـةـ الـحـصـولـ عـلـىـ ضـمـانـاتـ عـلـىـ النـعـمـ المـديـنـيـةـ.

-11 النقد والنقد المعادل

<i>2011</i> بيـنـارـ كـويـتي	<i>2012</i> بيـنـارـ كـويـتي	الـنـقـدـ فـيـ الصـنـدـوقـ وـلـدـيـ الـبـنـوـكـ
436,331	323,093	وـبـيعـةـ لـاجـلـ تـسـتـحـقـ خـالـلـ ثـلـاثـةـ شـهـورـ
232,306	187,836	وـبـيعـةـ لـاجـلـ تـسـتـحـقـ خـالـلـ اـثـنـيـ عـشـرـ شـهـراـ
7,857	7,857	
676,494	518,786	أـرـصـدـةـ لـدـيـ الـبـنـوـكـ وـنـقـدـ
(515,372)	(493,525)	حـسـابـاتـ مـكـشـوفـةـ لـدـيـ الـبـنـوـكـ
161,122	25,261	
(7,857)	(7,857)	وـبـيعـةـ لـاجـلـ تـسـتـحـقـ خـالـلـ 12ـ شـهـراـ
153,265	17,404	

تحمل الحسابات المكشوفة لدى البنوك فائدة بنسبة 2.25% (2011: 2.25%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن لدى بنك الكويت المركزي. تكتسب الودائع لأجل فائدة بمعدل 2% (2011: 2%) سنوياً.

- 12 - رأس المال**المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل**

2011	2012	
بيانار كويتي	بيانار كويتي	
3,335,062	<u>3,335,062</u>	33,350,620 سهم بقيمة 100 فلس للسهم (كافأة الأسهم مدفوعة نقداً)

- 13 - الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والنظام الأساسي للشركة الأم، تم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة إلى حساب الاحتياطي القانوني. ويجوز للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد الاحتياطي القانوني إلى نسبة 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع هذا الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لدفع توزيعات أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد.

- 14 - الاحتياطي الاحتياطي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، تم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة إلى حساب الاحتياطي الاحتياطي. يجوز إيقاف ذلك التحويل السنوي بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على توصية مجلس الإدارة.

- 15 - أسهم الخزينة

2011	2012	
235,937	<u>263,284</u>	عدد أسهم الخزينة (سهم)
0.71	<u>0.80</u>	نسبة الأسهم المصدرة (%)
80,218	<u>64,768</u>	القيمة السوقية (بيانار كويتي)

- 16 - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في المخصص المسجل في بيان المركز المالي المجمع:

2011	2012	
بيانار كويتي	بيانار كويتي	
330,484	<u>294,575</u>	في 1 يناير
31,731	<u>46,223</u>	المحمل خلال السنة
(67,640)	<u>(50,475)</u>	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
<u>294,575</u>	<u>290,323</u>	في 31 ديسمبر

دائنون ومصروفات مستحقة -17

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
1,391,390	1,255,697	دائنون تجاريون
224,424	199,172	مصروفات مستحقة
108,329	44,435	أوراق دفع مستحقة للمؤسسات المالية
119,537	95,334	نهم موظفين دائنة
321,631	220,000	مخصص لقاء دعوى قضائية (إيضاح 4)
94,902	101,840	نهم دائنة أخرى
<u>2,260,213</u>	<u>1,916,478</u>	

تحمل أوراق الدفع المستحقة للمؤسسات المالية معدل فائدة يتراوح بين 1.5% إلى 2% (2011: 1.5% و 2%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

معلومات قطاعات التشغيل -18

للأغراض الإدارية، تم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال استناداً إلى الأنشطة وطبيعة الخدمات المقدمة، وللمجموعة ثلاثة قطاعات تشغيل ينبغي الإفصاح عنها وهي تحبيداً، البيع بالتجزئة والمطاعم وخدمات توريد الأغذية. يعمل كل من قطاع البيع بالتجزئة والمطاعم من خلال عدد من منافذ البيع بالتجزئة بالكويت. بينما يقدم قطاع توريد الأغذية خدماته لعدد من الشركات والعملاء الآخرين في الكويت.

المجموع دينار كويتي	تعديلات واستبعادات دينار كويتي	خدمات توريد الاغذية دينار كويتي	المطاعم دينار كويتي	البيع بالتجزئة دينار كويتي	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	
<u>9,301,163</u>	<u>-</u>	<u>505,816</u>	<u>1,250,325</u>	<u>7,545,022</u>	<u>(يرادات القطاع عملاء خارجيين)</u>	
النتائج:						
774,995	-	116,859	41,608	616,528	استهلاك واطفاء	
27,555	-	-	-	27,555	تكليف تمويل	
101,631	-	-	-	101,631	مخصص دعوى قضائية انتتفت الحاجة إليه	
<u>253,284</u>	<u>-</u>	<u>(267,799)</u>	<u>2,553</u>	<u>518,530</u>	<u>نتائج القطاع</u>	
<u>8,187,953</u>	<u>(1,178,532)</u>	<u>1,367,099</u>	<u>910,194</u>	<u>7,089,192</u>	<u>/جمالي الموجودات</u>	
<u>2,700,326</u>	<u>(953,103)</u>	<u>763,968</u>	<u>1,052,967</u>	<u>1,836,494</u>	<u>/جمالي المطلوبات</u>	

-18 - معلومات قطاعات التشغيل (تتمة)

					السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011
المجموع	تعديلات واستبعادات	خدمات توريد الأغنية	المطاعم	البيع بالتجزئة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
10,141,242	-	457,574	1,585,702	8,097,966	
إيرادات القطاع (عملاء خارجيو)					
(821,723)	-	(129,963)	(72,869)	(618,891)	النتائج: استهلاك واطفاء
(39,835)	-	-	-	(39,835)	تكليف تمويل
(31,929)	-	(285,406)	(285,768)	539,245	نتائج القطاع
8,479,212	(1,986,324)	1,566,843	879,520	8,019,173	اجمالي الموجودات
3,070,160	(1,690,249)	714,313	1,174,129	2,871,967	اجمالي المطلوبات

تقوم الادارة بمراقبة نتائج تشغيل وحدات الاعمال بشكل منفصل بغرض اتخاذ قرارات حول توزيع الموارد وتقدير الاداء. يتم تقدير أداء القطاع استناداً إلى أرباح أو خسائر التشغيل ويتم قياسها بما يتوافق مع أرباح أو خسائر التشغيل المسجلة في البيانات المالية المجمعة.

من الناحية الجغرافية، تقع كافة موجودات المجموعة في دولة الكويت. إن كافة إيرادات المجموعة ناتجة من الأنشطة القائمة داخلاً الكويت.

- 19 توزيعات أرباح نقدية

أوصى أعضاء مجلس الإدارة، خلال اجتماع مجلس الإدارة الشركة الأم المنعقد في 25 مارس 2013 بتوزيع توزيعات نقديّة بواقع 5 فلس (2011: 5 فلس) للسهم (باستثناء أسهم الخزينة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012. تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية وإذا تمت الموافقة عليها سوف تصبح مستحقة الدفع للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم كما في تاريخ اجتماع الجمعية العمومية.

في الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الام المنعقدة في 2 مايو 2012 تمت الموافقة على توزيعات الأرباح النقبية المقترحة بقيمة 5 فلس للسهم (باستثناء أسهم الخزينة) بإجمالي 165,523 بينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 وقد تم دفعها لاحقاً بعد هذا التاريخ.

- مطلوبات طارئة والتزامات إنفاق

مطامع طارئة

كما في 31 ديسمبر 2012، كان على المجموعة مطلوبات طارئة تتعلق بالضمانات البنكية الناتجة في سياق الأعمال العادي بـ 1,141,141 بي不忍 كويتي (2011: 177,177 بي不忍 كويتي) ولا يتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات مادية.

- 20 - مطلوبات طارئة والتزامات إنفاق (تممة)

		التزامات عقد تأجير تشغيلي
2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
324,283	337,660	الحد الأدنى لدفعات التأجير المستقبلية:
<u>1,801,363</u>	<u>1,857,880</u>	خلال سنة
		بعد أكثر من سنة ولكن أقل من 5 سنوات
<u>2,125,646</u>	<u>2,195,540</u>	إجمالي مصروفات عقود التأجير التشغيلي المتعاقد عليها في تاريخ التقارير المالية

- 21 - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملمساً. تتم الموافقة على سياسات تعبير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

خلال الستين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2012 و31 ديسمبر 2011، لم يكن هناك أي معاملات مع أطراف ذات علاقة مضمنة في بيان الدخل الشامل المجمع.

إن الأرصدة القائمة مع أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي المجمع هي كما يلي :

2011	2012	المالكون	أطراف أخرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	الرئيسيون	ذات علاقة	
195,191	141,766	114,267	27,499	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 10)

إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وتستحق القبض عند الطلب، بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ 80,924 دينار كويتي (2011: لا شيء) على هذه الأرصدة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا
إن مكافأة موظفي الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>213,740</u>	<u>197,250</u>	مزایا قصيرة الأجل

- 22 - إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر ثدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الارباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية. إضافة إلى ذلك تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن استثماراتها. لم يتم إجراء أية تغييرات في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل نوع من هذه المخاطر الموجزة فيما يلي:

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي احتمال عدم قدرة أحد أطراف أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصتها لدى البنوك والمدينين والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان بالنسبة للبنوك من خلال التعامل مع البنوك جيدة السمعة فقط وفيما يتعلق بالعملاء يتم ذلك من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة أرصدة النعم المديونة القائمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يمثل القيمة الدفترية المفصح عنها في إيضاح 10. إن حساب أكبر خمسة عملاء للمجموعة يمثل 61% (60%: 2011) من الأرصدة المديونة القائمة في 31 ديسمبر 2012.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في مواجهة المجموعة لصعوبات في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية.

تحدد المجموعة من مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط المجموعة بالنسبة للمبيعات دفع المبالغ خلال 30-45 يوماً من تاريخ البيع. ويتم سداد الدائنين التجاريين عادةً خلال 60 يوماً من تاريخ الشراء. يتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل إدارة المجموعة للتأكد من توفر السيولة الكافية.

يوضح الجدول التالي استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة على المجموعة كما في 31 ديسمبر استناداً إلى تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة السوقية الحالية.

المجموع	3 إلى 12 شهرًا	أقل من 3 أشهر	31 ديسمبر 2012
دinar كويتي	dinar كويتي	dinar كويتي	
516,584	516,584	-	حسابات مكتشوفة لدى البنوك
1,696,478	899,738	796,740	دائنون ومصروفات مستحقة
2,213,062	1,416,322	796,740	المجموع

- 22 إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع بيانار كويتي	1 إلى 3 أشهر بيانار كويتي	أقل من 3 أشهر بيانار كويتي	31 ديسمبر 2011
522,458	522,458	-	حسابات مكشوفة لدى البنك
1,939,800	1,071,636	868,164	دائنون ومصروفات مستحقة
2,462,258	1,594,094	868,164	المجموع

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن تؤدي التغيرات في أسعار الفائدة إلى التأثير على الربحية المستقبلة أو القيمة العاملة للأدوات المالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تحمل فائدة متغيرة (الحسابات المكشوفة لدى البنك وأوراق الدفع المستحقة للمؤسسات المالية). إن معدلات الفائدة مفصح عنها في الإيضاحين 11 و 17.

تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال الاحتفاظ بمرير مناسب من الموجودات والمطلوبات ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

إن حساسية بيان الدخل الشامل المجمع هي تأثير التغيرات المقدرة في معدلات الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة استناداً إلى المطلوبات المالية ذات معدل الفائدة المتغير المحافظ بها كما في 31 ديسمبر. لا يوجد تأثير على حقوق الملكية.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الشامل المجمع للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في معدلات الفائدة، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى:

تأثير على ربح (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وصربيه دعم العمالة الوطنية والزكاة (+/-)	الزيادة / (-) النقص في النطاط الأساسية (+/-)	2012	2011
5,379	1%		
6,237	1%		

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية.

إن أنشطة المجموعة التي ينتج عنها التعرض لتقلب أسعار صرف العملات الأجنبية تتكون من شراء بضاعة من موردين يصدرون الفواتير بعملات أجنبية.

- 22 إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال التقييم المستمر للحركات الحالية والمتوقعة في أسعار صرف العملات الأجنبية والنجم الدائنة بالعملات الأجنبية لدى المجموعة. باستثناء النجم التجارية الدائنة بمبلغ 27,650 بيـنار كويـتي (2011: 21,562 بيـنار كويـتي) مستحقة بالـرـهـم الإـمـارـاتـي، لا تـتـعـرـضـ المـجـمـوـعـةـ لـمـخـاطـرـ جـوهـرـيةـ منـ تـقـلـبـ اسـعـارـ صـرـفـ الـعـالـمـاتـ الـاجـنبـيـةـ،ـ وبـالـتـالـيـ لاـ تـقـومـ المـجـمـوـعـةـ بـتـغـطـيـةـ التـعـرـضـ لـمـخـاطـرـ الـعـالـمـاتـ الـاجـنبـيـةـ حيثـ تـرـىـ الـادـارـةـ أـنـهـ لـنـ تـوـجـدـ خـسـانـرـ كـبـيرـةـ نـاتـجـةـ عـنـ تـقـلـبـ اسـعـارـ صـرـفـ الـعـالـمـاتـ الـاجـنبـيـةـ.

إن الحركة المحتملة بصورة معقولة بنسبة 5% من سعر صرف الدينار الكويتي مقابل الدرهم الإماراتي مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى لن تكون لها تأثير جوهري على بيان الدخل الشامل المجمع للستين المنتهيـتين في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011.

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات في الأسهم المصنفة كموجودات مالية درجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تنتج مخاطر أسعار الأسهم غير المدرجة من الموجودات المالية المتاحة للبيع.

كما في 31 ديسمبر، لم تـتـعـرـضـ المـجـمـوـعـةـ لـمـخـاطـرـ جـوهـرـيةـ فيما يـتـعـلـقـ بـاسـعـارـ الـاسـهـمـ.

إدارة رأس المال

إن هـدـفـ المـجـمـوـعـةـ الرـئـيـسيـ منـ إـدـارـةـ رـأـسـ الـمـالـ هوـ ضـمـانـ الـمـحـافـظـةـ عـلـىـ مـعـدـلـاتـ رـأـسـ الـمـالـ الـجـيـدةـ لـدـعـمـ الـأـعـمـالـ التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهم.

تـقـومـ المـجـمـوـعـةـ بـإـدـارـةـ هـيـكلـ رـأـسـ الـمـالـ وإـجـراءـ تعـبـيلـاتـ عـلـيـهـ فـيـ ضـوـءـ تـغـيـرـاتـ ظـرـوفـ الـأـعـمـالـ.ـ لـلـمـحـافـظـةـ عـلـىـ هـيـكلـ رـأـسـ الـمـالـ أوـ تـعـبـيلـهـ،ـ يـجـورـ لـلـمـجـمـوـعـةـ تـعـبـيلـ مـدـفـوعـاتـ تـوزـيعـاتـ الـأـرـبـاحـ إـلـىـ الـمـسـاـهـمـينـ أوـ إـصـارـ أـسـهـمـ جـديـدةـ.ـ لـمـ يـتـمـ إـجـراءـ أيـ تـغـيـرـاتـ فـيـ الـاهـدـافـ أوـ الـسـيـاسـاتـ أوـ الـعـمـلـيـاتـ خـالـلـ الـسـنـتـيـنـ الـمـنـتـهـيـتـيـنـ فيـ 31ـ دـيـسـمـبرـ 2012ـ وـ 31ـ دـيـسـمـبرـ 2011ـ.ـ يـتـكـونـ رـأـسـ الـمـالـ مـنـ حـقـوقـ مـلـكـيـةـ مـسـاـهـمـيـ الـشـرـكـةـ الـأـمـ وـيـقـدـرـ بـمـبـلـغـ 5,265,294ـ بـيـنـارـ كـويـتيـ كـمـاـ فـيـ 31ـ دـيـسـمـبرـ 2012ـ (2011: 5,028,909ـ بـيـنـارـ كـويـتيـ).

القيـمـ العـادـلـةـ لـلـأـدـوـاتـ الـمـالـيـةـ

- 23

تـتـكـونـ الـأـدـوـاتـ الـمـالـيـةـ مـنـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ وـالـمـطـلـوبـاتـ الـمـالـيـةـ.

تـتـكـونـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ مـنـ الـنـقـدـ وـالـأـرـصـدـةـ لـدـىـ الـبـنـوـكـ وـالـمـبـيـنـينـ وـالـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـدـرـجـةـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـالـلـ الـأـرـبـاحـ أوـ الـخـسـانـرـ وـالـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـتـاحـةـ لـلـبـيعـ.ـ وـتـتـكـونـ الـمـطـلـوبـاتـ الـمـالـيـةـ مـنـ الـقـرـوـضـ لـأـجـلـ وـالـحـسـابـاتـ الـمـكـشـوفـةـ لـدـىـ الـبـنـوـكـ وـالـأـرـصـدـةـ الدـائـنـةـ.

إن الـقـيـمـ الـعـادـلـةـ لـلـأـدـوـاتـ الـمـالـيـةـ لـاـ تـخـتـلـفـ بـصـورـةـ جـوهـرـيـةـ عـنـ قـيـمـهاـ الدـفـتـرـيـةـ باـسـتـثـنـاءـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـتـاحـةـ لـلـبـيعـ الـمـدـرـجـةـ بـالـتـكـلـفـةـ.

تـسـتـخـدمـ الـمـجـمـوـعـةـ الجـوـلـ الـهـرـمـيـ التـالـيـ لـتـحـيـيدـ الـقـيـمـ الـعـادـلـةـ لـلـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ وـالـإـفـصـاحـ عـنـهاـ مـنـ خـالـلـ أـسـلـوبـ التـقـيـيـمـ:

-23 القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعجلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: الأساليب الأخرى والتي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على القيمة العادلة المسجلة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى 3: الأساليب التي تستخدم مدخلات ذات تأثير جوهرى على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند على بيانات السوق الملحوظة.

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة			
			31 ديسمبر 2012
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
الإجمالي	المستوى 1		
دينار كويتي			
2,616	2,616		
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
الإجمالي	المستوى 1		31 ديسمبر 2011
دينار كويتي			
4,788	4,788		

ترج الموجودات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة نظراً لأنه لا يمكن تحديد القيمة العادلة بصورة موثوقة منها.

خلال فترة التقارير المنتهية في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011، لم يكن هناك أي تحويلات بين قياسات القيمة العادلة من المستوى 1 والمستوى 2، ولم يكن هناك أي تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى 3.