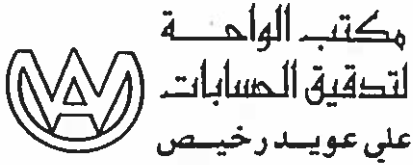


**شركة المجموعة المتحدة للصناعات
الغذائية ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة**

**البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2013**



مكتب الواحة
لتدقيق الحسابات
علي عويد رخيص
عضو في المجموعة الدولية المحاسبة
صندوق بريد : 27387 الصفاة
13134 - دولة الكويت
تليفون : 22423415 (965)
فاكس : 22423417 (965)



لبناني عالمي
أفضل للعمل

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بينك الطابق ١٨ - ٢١
شارع أحمد الجابر

هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 2245 6419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك.ع.

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2013 وبيانات الدخل 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 إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقبي الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية 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 بغرض 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.

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقييم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

الراي

في رأينا، ان البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013 وعن اداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الام تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وان البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الام فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. واننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له، او لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الام خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.



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



وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة 1
من العيان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

20 أبريل 2014

الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاحات	
9,301,163	8,813,146		المبيعات
(6,196,088)	(5,678,241)		تكلفة المبيعات
3,105,075	3,134,905		مجموع الربح
36,079	11,876		إيرادات أخرى
101,631	(690,014)	4	مخصص (عكس مخصص) دعوى قضائية
(1,426,647)	(1,553,897)		تكاليف بيع وتوزيع
(1,496,755)	(1,934,356)		مصروفات إدارية
(88,661)	(336,994)	9	مخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين
(5,000)	(20,000)	8	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(27,555)	(25,935)		تكاليف تمويل
75,716	104		ربح بيع عقار وآلات ومعدات
-	(69,758)	6	انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات
-	(125,477)	7	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
(2,172)	1,252		أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
271,711	(1,608,294)		(خسارة) ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
(3,586)	-		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(9,962)	-		زكاة
(4,879)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
253,284	(1,608,294)		(خسارة) ربح السنة
-	-		إيرادات شاملة أخرى ليتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
-	-		إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
253,284	(1,608,294)		إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
380,071	(1,473,216)		الخاص بـ:
(126,787)	(135,078)		مساهمي الشركة الأم
253,284	(1,608,294)		حصص غير مسيطرة
11.48 فلس	(44.53) فلس	5	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
3,307,972	2,982,861	6	عقار وآلات ومعدات
1,396,032	1,145,088	7	موجودات غير ملموسة
10,579	10,579		موجودات مالية متاحة للبيع
<u>4,714,583</u>	<u>4,138,528</u>		
			موجودات متداولة
1,270,603	1,440,448	8	بضاعة
1,681,365	1,548,667	9	مدينون ومدفوعات مقدماً
2,616	3,868		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
518,786	231,707	10	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>3,473,370</u>	<u>3,224,690</u>		
<u>8,187,953</u>	<u>7,363,218</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
3,335,062	3,335,062	11	رأس المال
819,647	819,647	12	احتياطي قانوني
767,647	767,647	13	احتياطي اختياري
(98,812)	(98,812)	14	أسهم خزينة
56,166	56,166	14	احتياطي أسهم خزينة
354,561	(1,284,092)		(خسائر متراكمة) أرباح محتفظ بها
<u>5,234,271</u>	<u>3,595,618</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
253,356	118,278		الحصص غير المسيطرة
<u>5,487,627</u>	<u>3,713,896</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
290,323	560,122	15	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
493,525	472,362	10	حسابات مكشوفة لدى البنوك
1,916,478	2,616,838	16	دائنون ومصرفات مستحقة
<u>2,410,003</u>	<u>3,089,200</u>		
<u>2,700,326</u>	<u>3,649,322</u>		إجمالي المطلوبات
<u>8,187,953</u>	<u>7,363,218</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عبد العزيز عبدالله البالول
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة العمليات
253,284	(1,608,294)		(خسارة) ربح السنة
			تعديلات لـ:
774,995	688,139	6&7	استهلاك وإطفاء
(101,631)	690,014	4	مخصص (عكس مخصص) دعوى قضائية
88,661	336,994	9	مخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين
5,000	20,000	8	مخصص بضاعة بطينة الحركة
27,555	25,935		تكاليف تمويل
(75,716)	(104)		ربح بيع عقار وآلات ومعدات
-	69,758	6	انخفاض قيمة عقار والآلات ومعدات
-	125,477	7	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
46,223	308,294	15	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
2,172	(1,252)		من خلال الأرباح أو الخسائر
1,020,543	654,961		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(70,932)	(189,845)		بضاعة
69,131	(204,295)		مدينون ومدفوعات مقدماً
(445,366)	10,345		دائنون ومصفوفات مستحقة
573,376	271,166		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(50,475)	(38,495)	15	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
522,901	232,671		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(740,646)	(328,634)	6	شراء عقار وآلات ومعدات
(36,825)	-		مدفوعات لموجودات غير ملموسة
320,973	21,419		المتحصلات من بيع عقار وآلات ومعدات
(456,498)	(307,215)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(165,523)	(165,437)	18	توزيعات أرباح مدفوعة
(9,186)	-		شراء أسهم خزينة
(27,555)	(25,935)		تكاليف تمويل مدفوعة
(202,264)	(191,372)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(135,861)	(265,916)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
153,265	17,404		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
17,404	(248,512)	10	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

1 معلومات حول الشركة والأنشطة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في 20 أبريل 2014. وللجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمع بعد إصدارها.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 من قبل مساهمي الشركة الأم خلال الجمعية العمومية السنوية التي عقدت بتاريخ 16 يونيو 2013.

تأسست الشركة الأم في الكويت كشركة ذات مسئولية محدودة بتاريخ 1 أبريل 1992، وفي 14 ديسمبر 2003، تم تغيير الشكل القانوني للشركة الأم إلى شركة مساهمة كويتية (مقفلة) تحت اسم "شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية" ش.م.ك.ع.. 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 مكتبها المسجل هو ص.ب. 170، السالمية 22002 الكويت.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة الشركة المتحدة للخدمات الطبية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى").

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

تم إصدار قانون الشركات الجديد في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. تم لاحقاً تعديل قانون الشركات بتاريخ 27 مارس 2013 بموجب المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 ("المرسوم").

في 6 أكتوبر 2013، تم نشر اللائحة التنفيذية للقانون الجديد المعدل الصادرة في 29 سبتمبر 2013 في الجريدة الرسمية. وفقاً للمادة رقم (3) من اللائحة التنفيذية، فإنه يتعين على الشركة توفيق أوضاعها مع القانون الجديد المعدل خلال سنة واحدة من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية.

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 ما لم تدرج بالتكلفة بخلاف ذلك.

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

2.2 أساس التجميع

تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- تعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

2.2 أساس التجميع (تتمة)

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الاصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة.

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل الشامل المجمع من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. تعد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس تواريخ التقارير المالية للشركة الأم بما لا يزيد نموذجياً عن ثلاثة أشهر من تاريخ التقارير المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية موحدة. ويتم إجراء تعديلات بتأثير أي معاملات أو أحداث جوهرية تقع في الفترة بين تلك التاريخ وتاريخ التقارير المالية للبيانات المالية للشركة الأم. يتم عند التجميع استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات الجوهرية بما فيها الأرباح والأرباح والخسائر غير المحققة وتوزيعات الأرباح فيما بين شركات المجموعة.

تمثل الحصص غير المسيطرة حقوق الملكية في الشركات التابعة غير الخاصة بالمجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة أو الخاصة بمساهمي الشركة الأم. تعرض حقوق الملكية وصافي الإيرادات الخاصة بالحصص غير المسيطرة بشكل منفصل في بيانات المركز المالي والدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة.

إن إجمالي الإيرادات الشاملة ضمن شركة تابعة يتعلق بالحصص غير المسيطرة حتى في حالة إن أدى ذلك إلى رصيد عجز.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركات التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تعمل على تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتفظ بها، إذا كان ذلك مناسباً.

2.2 أساس التجميع (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة:

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية %		الأنشطة الرئيسية
		2012	2013	
مملوكة بصورة مباشرة:				
شركة ماستر فود للحلول الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	52.07%	52.07%	تجارة عامة
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. (مقفلة)	الكويت	75%	75%	تجارة عامة

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي سوف تتدفق فيه المزايا الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق 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 تحقق 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 يتمثل 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

تتحقق 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 المعدل المستند إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي القانوني والركاة من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

الركاة

يتم احتساب مخصص للركاة بنسبة 1% من ربح السنة طبقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58. وطبقاً للقانون، تم استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية الخاضعة للركاة من ربح السنة للوصول إلى الربح المعدل.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الربح المعدل. وفقاً للقانون، يخضع من ربح السنة الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة بأسواق الأوراق المالية والخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية بغرض الوصول إلى الربح المعدل.

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

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

تتم مراجعة القيم التخريبية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي حتى كان ذلك ملائماً.

الموجودات غير الملموسة

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

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها 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 المتوافقة مع وظيفة الأصل غير الملموس.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

- القفليات 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 سنوياً إما بصورة فردية أو على مستوى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد. يتم مراجعة تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد للموجودات غير الملموسة سنوياً لتحديد ما إذا كان تقييم الأعمار الإنتاجية على أنها غير محددة ما زال مؤيداً أم لا، وإن لم يكن ذلك فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

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

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

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة لإنتاج 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 المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيله في بيان الدخل الشامل المجمع عندما لا يتم تحقق الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تحدد المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلها قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عندما 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 نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو وحدة إنتاج النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخضع إلى قيمته الممكن استرداده. عند تحديد القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية 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 تقييم مناسب، ويتم تأييد هذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقدير 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 تقدير المبلغ الممكن 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 الممكن استردادها للأصل منذ إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. إن العكس محدد بحيث لا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الممكن 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.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 الممكن استرداده لكل وحدة إنتاج نقد (أو مجموعة من وحدات إنتاج النقد) تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن 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 بغرض 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

ترج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها إيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الحاضرة ويتم تقييمها كما يلي:

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

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

الأدوات المالية

الموجودات المالية

التحقق المبني والقياس

تصنف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كقروض ومدينين أو كاستثمارات محتفظ 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.

ترج كافة الموجودات المالية مبنياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة 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 الاعتيادية) تسجل في تاريخ المتاجرة؛ أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التحقيق المبني والقياس (تتمة)

تشمل الموجودات المالية للمجموعة الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينين والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والنقد والنقد المعادل. كما في 31 ديسمبر، لم يكن لدى المجموعة أي استثمارات 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

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الأسهم وأوراق الدين المالية. إن الاستثمارات في الأسهم المصنفة كممتاحة للبيع هي تلك غير المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة ولا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بعد القياس المبني، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى ضمن احتياطي الاستثمارات 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.

النم المبنية

تمثل النم المبنية موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مسعرة في سوق نشط. تتضمن النم المبنية المدينين التجاريين الذين يتم إدراجهم بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص للمبالغ التي لا يمكن تحصيلها. يتم عمل تقرير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. يتم شطب الديون المعدومة 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 التحقق المبني، 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 أداؤها استناداً إلى القيمة العادلة الموثوق منها وفقاً لإستراتيجية الاستثمار الموثقة. 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 النقدية المجمع من النقد في الصناديق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل بالصافي بعد الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

عدم التحقق

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

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو بالمقابل تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) لم تتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكنها حولت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من ذلك الأصل أو عندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تتم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل 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 تحتفظ بها المجموعة.

انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا أو مجموعة موجودات مالية قد تنخفض قيمتها. تنخفض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن قياسه بصورة موثوقة منها. قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة ما يشير إلى أن المقترض أو مجموعة المقترضين 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 النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بحدوث حالات الإخفاق.

موجودات مالية 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 مجمعة 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 انتمان 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 تحقق 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 النقدية 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 حدث 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 (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على أن استثماراً أو مجموعة من الاستثمارات قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، قد يتضمن الدليل 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 دليل على الانخفاض في القيمة، فإن الخسائر المتراكمة - التي يتم قياسها بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية ناقصاً خسائر انخفاض القيمة لتلك الاستثمارات والمرجعة سابقاً في بيان الدخل الشامل المجمع - يتم استبعادها من الإيرادات الشاملة الأخرى وترج في بيان الدخل الشامل المجمع. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في الأسهم من خلال بيان الدخل الشامل المجمع وإنما تقيد الزيادات في قيمتها العادلة بعد الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

المطلوبات المالية

التحقق المبني والقياس

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

ترج كافة المطلوبات المالية مبنيًا بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، يتم إدراجها بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

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 تصنيفها كما يلي:

دائنون

تقيد المطلوبات عن المبالغ التي ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

عدم التحقق

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقيق للالتزام الجديد، ويرد الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الشامل المجمع.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويرد صافي المبالغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتنسوية المطلوبات في آن واحد.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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 تقييم مناسبة. قد تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حيثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

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

أسهم خزينة

تتكون 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 تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحميل أي خسائر إضافية على الأرباح المحتفظ بها ثم على الاحتياطيات. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقاصة أي خسائر مسجلة سابقاً في الاحتياطيات ثم الأرباح المحتفظ بها ثم الربح الناتج عن بيع حساب أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية عن هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بصورة متناسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب الأخير للموظف وطول مدة الخدمة مع إتمام الحد الأدنى لفترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لتلك 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 بتلك المساهمات والتي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

العملات الأجنبية

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

مطلوبات طارئة

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

مخصصات

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

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المبرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقارير المالية. إلا أن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعجيل 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 الاستثمارات

تقوم الإدارة بإصدار أحكام عند تصنيف الأدوات المالية استناداً إلى نية الإدارة عند الحيازة أي ما إذا كان ينبغي تصنيفها 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 حيازة هذه الأدوات وكيف تنوي 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 النقدية المخصومة. يتم الحصول على مخلات هذا النموذج من الأسواق الملحوظة، قدر الإمكان، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، يتعين الاستعانة بدرجة من الأحكام لتحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المخلات 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 قديمة أو متقادمة يتم تقدير صافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية للبضاعة، ولكن القديمة أو المتقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم.

انخفاض قيمة النعم المبنية

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المبنية عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخير.

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدر للعقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعجيل مخصص الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار 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 دليل موضوعي آخر على وجود انخفاض في القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب أحكاماً جوهرية. إضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بتقييم العوامل الأخرى بما فيها التقلبات العادلة في أسعار الأسهم بالنسبة للأسهم المسعرة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم بالنسبة للأسهم غير المسعرة.

انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

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

- الانخفاض الجوهري في قيمة السوق بما يتخطى المتوقع مع مرور الزمن أو الاستخدام العادي.
- التغيرات الهامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي الحالي أو المستقبلي للموجودات أسوأ من المتوقع.

2.4 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المطبقة مماثلة لتلك المطبقة في السنة المالية السابقة باستثناء تطبيق المعيار المعدل التالي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الذي يسري اعتباراً من 1 يناير 2013:

معيار 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") كإرباح 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.

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

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة أن تقوم بالإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق المقاصة والترتيبات ذات الصلة (مثل اتفاقيات الضمان). إن هذه الإفصاحات سوف تقدم للمستخدمين معلومات مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات المقاصة على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لكافة الأدوات المالية المحققة والتي تم مقاصتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض. تسري الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المحققة والتي تخضع لترتيب مقاصة أساسي ملزم أو ترتيب مماثل بغض النظر عن إجراء المقاصة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث لم تدخل المجموعة في أي من هذه الترتيبات.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 إرشادات التجميع في معيار المحاسبة الدولي 27 "البيانات المالية المجمعة والمستقلة" كما يتناول الأمور التي تم إثارتها في لجنة التفسيرات الدائمة - 12 التجميع - المنشآت ذات الأغراض الخاصة.

يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 10 نموذج رقابة فردياً ينطبق على كافة الشركات بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة. سوف تتطلب التغييرات المطروحة من خلال المعيار الدولي للتقارير المالية 10 من الإدارة أن تقوم بإصدار أحكام هامة لتحديد الشركات التي تسيطر عليها، وبالتالي يتعين تجميعها من قبل المجموعة بالمقارنة بالمتطلبات التي كانت واردة في معيار المحاسبة الدولي 27. يتعين على المجموعة، بغض النظر عن طبيعة مشاركتها بالشركة، تحديد ما إذا كانت شركة أم لتلك الشركة أم لا، وذلك من خلال تقييم إلى أي مدى تمارس سيطرتها على الشركة. تسيطر المجموعة على شركة مستثمر فيها عندما تتعرض لمخاطر، أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها. عند تحقق السيطرة، يتطلب المعيار من المجموعة البدء بتجميع الشركة المستثمر فيها اعتباراً من تاريخ حصول المستثمر على السيطرة على الشركة المستثمر فيها، ووقف التجميع عندما يفقد المستثمر السيطرة على الشركة المستثمر فيها. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12: الإفصاح عن الحصة 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 الزميلة والمنشآت المهيكلية. ليس لهذا التعديل أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة بما في ذلك الإفصاحات.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 13 الإرشادات حول قياس القيمة العادلة في المراجع المحاسبية للمعايير الدولية للتقارير المالية الحالية بمعيار واحد. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية 13 بتعريف القيمة العادلة كما يقدم إرشادات حول كيفية تحديد القيمة العادلة ويتطلب إفصاحات حول قياسات القيمة العادلة. ولكن، لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 13 المتطلبات المتعلقة بتحديد البنود التي يجب قياسها أو الإفصاح عنها وفقاً للقيمة العادلة. إن تطبيق هذا المعيار ليس له أي تأثير مادي على المركز أو الأداء المالي للمجموعة. قامت المجموعة بإدراج هذه الإفصاحات في إيضاح 23.

3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. هذه القائمة من المعايير والتفسيرات الصادرة هي تلك التي تتوقع المجموعة بصورة معقولة ان يكون لها تأثير على الإفصاحات أو المركز أو الأداء المالي عند تطبيقها في تاريخ مستقبلي. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية":

يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الصادر في 2010 المرحلة الأولى من معيار مجلس المحاسبة الدولي لاستبدال معيار المحاسبة الدولي 39 ويسري على تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية المبينة في معيار المحاسبة الدولي 39. كان المعيار يسري مبدئياً على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013. وفي نوفمبر 2013، تم نشر الفصل رقم 6 من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حول المحاسبة عن التغطية. وفي نفس الوقت تم تعديل الفصل رقم 7 المتضمن تاريخ السريان والأحكام الانتقالية لإلغاء تاريخ السريان الإلزامي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وكان الغرض من هذا هو تقديم الوقت الكافي للمعدين لإجراء الانتقال إلى المتطلبات الجديدة.

قد تختار الشركات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فوراً، ولكنها لست مطالبة بذلك. يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في مراحل لاحقة بمعالجة انخفاض قيمة الموجودات المالية. سيكون لتطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة، ولكنه لن يكون له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. سوف تقوم المجموعة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمرحل الأخرى عند إصدار المعيار النهائي متضمناً جميع المراحل.

الشركات الاستثمارية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27)

تقدم هذه التعديلات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 استثناء لمتطلب التجميع للشركات التي تستوفي تعريف الشركة الاستثمارية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10. يتطلب الاستثناء للتجميع من الشركات الاستثمارية المحاسبة عن الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ليس من المتوقع أن يكون هذا التعديل ذا صلة بالمجموعة نظراً لأنه ليس من بين الشركات في المجموعة شركة مؤهلة لأن تكون شركة استثمارية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 10.

معيار المحاسبة الدولي 32 مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32 توضح هذه التعديلات المقصود بـ "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة" ومعايير آليات التسوية غير المتزامنة لبيوت المقاصة لكي تتأهل للمقاصة. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. ليس من المتوقع أن تكون هذه التعديلات ذات صلة بالمجموعة.

4 إلغاء اتفاقية بيع شركات تابعة

في مايو 2010، أبرمت الشركة الأم اتفاقية لبيع حصة ملكيتها بنسبة 52.075% من شركة هاستر فود للحلول الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) وحصة ملكيتها بنسبة 75% في شركة مطاعم الديك الرومي ذ.م.م. إلى طرف آخر لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 1,864,115 دينار كويتي. وفقاً لاتفاقية البيع، يتعين أن يتم سداد مبلغ 910,014 دينار كويتي من قبل الطرف الآخر كدفعة نقدية مقدماً عند توقيع اتفاقية البيع على أن يسد المبلغ المتبقي خلال فترة 90 يوماً من تاريخ اتفاقية البيع. قام الطرف الآخر بسداد الدفعة النقدية مقدماً بمبلغ 910,014 دينار كويتي مقدماً ولكن تعثر في تسوية المبلغ المتبقي 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 تعثر الطرف الآخر عن سداد التزامه بموجب اتفاقية البيع، فإن الشركة الأم تعتبر الدفعة التي تم استلامها مقدماً بمثابة تعويض تعاقدي. واستناداً إلى هذا التأكيد من قبل المستشار القانوني، قامت الشركة الأم بتسجيل الدفعة النقدية المستلمة مقدماً بمبلغ 910,014 دينار كويتي كربح ناتج من إلغاء اتفاقية بيع الشركات التابعة ضمن بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010. إضافة إلى ذلك، ونتيجة لعدم التأكد من النتيجة النهائية للدعوى المرفوعة ضد الشركة الأم، قامت إدارة الشركة الأم بتحميل مخصص مقابل بمبلغ 321,631 دينار كويتي للنتائج السلبية المحتملة التي قد تنتج عن تسوية الدعوى.

4 إلغاء اتفاقية بيع شركات تابعة (تتمة)

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

وفي 2012، أصدرت محكمة الاستئناف حكمها في صالح الشركة الأم. وطبقاً لهذا الحكم، للشركة الأم الحق في الاحتفاظ بالدفعة النقدية المدفوعة مقدماً في حالة تعثر الطرف الآخر في إنجاز اتفاقية البيع. على الرغم من ذلك، تقم 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 جزء من مخصص الدعوى القضائية المقدر بمبلغ 101,631 دينار كويتي إلى بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012. وتم الاحتفاظ بمخصص الرصيد المرتبط بالدعوى القضائية بقيمة 220,000 دينار كويتي من جانب الإدارة نتيجة لعدم التيقن المرتبط بالنتيجة النهائية للدعوى القضائية.

وبتاريخ 29 يناير 2014، أصدرت محكمة التمييز حكمها لصالح الطرف الآخر والذي قضى بأن تسدد الشركة الأم الدفعة المسددة مقدماً والتي تم استلامها مبدئياً عند بيع الشركة التابعة بمبلغ 910,014 دينار كويتي. وبالتالي اعتبرت إدارة المجموعة الحكم الصادر عن المحكمة كحدث تعديل لاحق وسجلت مخصص مقابل الدعوى القضائية بمبلغ 690,014 دينار كويتي في بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (إيضاح 16).

5 (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب (خسارة) ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة (خسارة) ربح السنة على المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). تحتسب (خسارة) ربحية السهم المخفضة عن طريق قسمة (خسارة) ربح السنة على المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة) زائداً المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخفضة كما في 31 ديسمبر.

2012	2013	
380,071	(1,473,216)	(خسارة) ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
33,100,997	33,087,330	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
11.48 فلس	(44.53) فلس	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2013

6 عقار والآلات ومعدات

اعمال	رأسمالية	اثاث	سيارات	ادوات	مباني
المجموع	قييد /التفصيل	وبيكورات	سيارات	ومعدات	سيارات
9,464,257	778,990	2,779,343	1,112,676	3,564,092	1,229,156
328,634	106,002	42,006	-	180,626	-
(182,641)	-	(21,681)	(40,210)	(120,750)	-
(69,758)	(69,758)	-	-	-	-
9,540,492	815,234	2,799,668	1,072,466	3,623,968	1,229,156
6,156,285	-	1,710,588	776,112	2,904,105	765,480
562,672	-	196,286	131,754	181,820	52,812
(161,326)	-	(2,292)	(38,823)	(120,211)	-
6,557,631	-	1,904,582	869,043	2,965,714	818,292
2,982,861	815,234	895,086	203,423	658,254	410,864
3,307,972	778,990	1,068,755	336,564	659,987	463,676

في 31 ديسمبر 2013

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2013

في 31 ديسمبر 2012

الاستهلاك:

في 1 يناير 2013

الاستهلاك المحمل للسنة

المتعلق بالمستبعدات

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2013

6 عقار وآلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الدخل الشامل المجمع كما يلي:

2013 دينار كويتي	2012 دينار كويتي
338,933	417,833
166,259	185,019
57,480	59,770
<u>562,672</u>	<u>662,622</u>

تكلفة المبيعات
تكاليف بيع وتوزيع
مصروفات إدارية

• خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013، تعرض العقار والآلات والمعدات بقيمة دفترية بمبلغ 69,758 دينار كويتي (2012: لا شيء) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2013

7 موجودات غير ملموسة					
الشهرة	اسم العلامة التجارية	قضايا	رسوم امتياز	برامج	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
التكلفة:					
في 1 يناير 2013					
379,410	240,000	1,466,878	26,039	64,401	2,176,728
في 31 ديسمبر 2013					
379,410	240,000	1,466,878	26,039	64,401	2,176,728
الإطفاء:					
في 1 يناير 2013					
-	-	755,565	25,131	-	780,696
المحمل للسنة					
-	-	112,530	57	12,880	125,467
انخفاض القيمة *					
-	-	-	-	-	125,477
في 31 ديسمبر 2013					
-	-	993,572	25,188	12,880	1,031,640
صافي القيمة الدفترية:					
في 31 ديسمبر 2013					
379,410	240,000	473,306	851	51,521	1,145,088
في 31 ديسمبر 2012					
379,410	240,000	711,313	908	64,401	1,396,032

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

تعتبر شركة مطعم الديك الرومي كوحدات لإنتاج النقد. تم تحديد القيمة الممكن استردادها لوحدة إنتاج النقد استناداً إلى احتساب القيمة أثناء الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة المجموعة لفترة خمس سنوات. إن معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو 17.75% وتم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو بنسبة 1%.

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

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

الإيرادات والأرباح قبل الاستهلاك

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

7 موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

* تعرضت الموجودات غير الملموسة بقيمة 125,477 دينار كويتي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

8 بضاعة

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
253,316	402,930	مواد خام
945,663	987,086	مواد تغليف
101,624	100,432	بضاعة تامة الصنع
1,300,603	1,490,448	
(30,000)	(50,000)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة *
1,270,603	1,440,448	

* تعرضت البضاعة بقيمة دفترية بمبلغ 20,000 دينار كويتي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 لانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

9 مدينون ومدفوعات مقدماً

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
806,140	807,495	مدينون تجاريون
380,866	259,666	دفعات مقدماً لموردين
141,766	127,983	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 20)
161,185	101,751	مصرفات مدفوعة مقدماً
101,474	92,379	تأمينات مستردة
89,934	159,393	نعم مدينة أخرى
1,681,365	1,548,667	

9 مدينون ومدفوعات مقدماً (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2013، تعرضت الذمم التجارية المدينة بقيمة اسمية بمبلغ 325,053 دينار كويتي (2012: 32,407 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

كما في 31 ديسمبر 2013، تعرضت المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ 11,941 دينار كويتي (2012: 80,924 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

إن الحركات في مخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين كانت كما يلي:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
24,670	113,331	في بداية السنة
88,661	336,994	المحمل للسنة
<u>113,331</u>	<u>450,325</u>	في نهاية السنة

كما في 31 ديسمبر، كان تحليل تقادم الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كما يلي:

المتأخرة ولكن غير منخفضة القيمة					
أكثر من 120 يوماً	90 - 120 يوماً	60 - 90 يوماً	30 إلى 60 يوماً	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
178,472	48,261	38,050	57,267	485,445	807,495
16,051	117,953	121,440	296,184	254,512	806,140
					2013
					2012

من المتوقع استرداد الذمم المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل، وذلك استناداً إلى الخبرة السابقة. ليس من ضمن ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة.

10 النقد والأرصدة لدى البنوك

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
323,093	85,561	النقد في الصندوق ولدى البنوك
18,7836	138,289	وديعة محددة الأجل تستحق خلال ثلاثة شهور
7,857	7,857	وديعة محددة الأجل تستحق خلال اثني عشر شهراً
<u>518,786</u>	<u>231,707</u>	أرصدة لدى البنك ونقد
(7,857)	(7,857)	وديعة محددة الأجل تستحق خلال 12 شهراً
<u>510,786</u>	<u>223,850</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك كما هي مدرجة في بيان المركز المالي
(493,525)	(472,362)	المجمع
<u>17,404</u>	<u>(248,512)</u>	حسابات مكشوفة لدى البنوك

تحمل الحسابات المكشوفة لدى البنوك فائدة بنسبة 2.50% (2012: 2.25%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن لدى بنك الكويت المركزي. تكتسب الودائع محددة الأجل فائدة بمعدل 2% (2012: 2%) سنوياً.

11 رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل

2013 دينار كويتي	2012 دينار كويتي
3,335,062	3,335,062

33,350,620 سهم بقيمة 100 فلس للسهم (2012: 33,350,620 سهم
بقيمة 100 فلس للسهم)

كافة الاسهم مدفوعة نقداً.

12 الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي أن يتم تحويل نسبة 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية 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. لم يتم مجلس الإدارة خلال السنة الحالية بتحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي القانوني نتيجة للخسارة المتكبدة في السنة الحالية.

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.

13 الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي أن يتم تحويل نسبة 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية إلى حساب الاحتياطي الاختياري بناء على موافقة مجلس الإدارة. لم يتم مجلس الإدارة خلال السنة الحالية بتحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي الاختياري نتيجة للخسارة المتكبدة في السنة الحالية.

14 أسهم الخزينة

2013	2012
263,309	263,284
0.80	0.80
78,993	64,768

عدد أسهم الخزينة (سهم)

نسبة الأسهم المصرة (%)

القيمة السوقية (دينار كويتي)

15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

2013 دينار كويتي	2012 دينار كويتي
290,323	294,575
308,294	46,223
(38,495)	(50,475)
560,122	290,323

في 1 يناير

المحمل خلال السنة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة

في 31 ديسمبر

16 دائنون ومصرفات مستحقة

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
1,255,697	1,155,989	دائنون تجاريون
199,172	348,066	مصرفات مستحقة
44,435	86,485	أوراق دفع مستحقة للمؤسسات المالية
95,334	22,904	نعم موظفين دائنة
220,000	910,014	مخصص لقاء دعوى قضائية تتعلق ببيع شركة تابعة (إيضاح 4)
101,840	93,380	نعم دائنة أخرى
<u>1,916,478</u>	<u>2,616,838</u>	

تحمل أوراق الدفع المستحقة للمؤسسات المالية معدل فائدة يتراوح بين 1.5% إلى 2% (2012: 1.5% و 2%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

إن الحركات في مخصص الدعوى القضائية المتعلقة ببيع شركة تابعة كانت كما يلي:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
321,631	220,000	في بداية السنة
-	690,014	المحمل خلال السنة
(101,631)	-	العكس خلال السنة
<u>220,000</u>	<u>910,014</u>	

17 معلومات قطاعات التشغيل

للأغراض الإدارية، تم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال استناداً إلى الأنشطة وطبيعة الخدمات المقدمة، وللمجموعة ثلاثة قطاعات تشغيل قابلة لرفع التقارير عنها وهي تحديدًا، 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 للشركات والعلماء الآخرين في الكويت.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013	البيع بالتجزئة	المطاعم	خدمات توريد الأغذية	تعديلات واستعدادات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
7,854,229	492,781	466,136	-	8,813,146	إيرادات القطاع
(622,314)	(21,716)	(44,109)	-	(688,139)	النتائج:
(25,935)	-	-	-	(25,935)	استهلاك وإطفاء
(690,014)	-	-	-	(690,014)	تكاليف تمويل
(1,340,072)	(50,174)	(218,048)	-	(1,608,294)	مخصص دعوى قضائية
6,390,561	981,174	1,365,318	(1,373,835)	7,363,218	نتائج القطاع
2,794,587	1,174,123	1,017,867	(1,337,255)	3,649,322	إجمالي الموجودات
					إجمالي المطلوبات

17 معلومات قطاعات التشغيل (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012	البيع بالتجزئة	المطاعم	خدمات توريد الأغذية	تعديلات واستيعادات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
إيرادات القطاع	7,545,022	1,250,325	505,816	-	9,301,163
النتائج:					
استهلاك وإطفاء	(616,528)	(41,608)	(116,859)	-	(774,995)
تكاليف تمويل	(27,555)	-	-	-	(27,555)
عكس مخصص دعوى قضائية	101,631	-	-	-	101,631
نتائج القطاع	518,530	2,553	(267,799)	-	253,284
إجمالي الموجودات	7,089,192	910,194	1,367,099	(1,178,532)	8,187,953
إجمالي المطلوبات	1,836,494	1,052,967	763,968	(953,103)	2,700,326

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج تشغيل وحدات الأعمال بشكل منفصل بغرض اتخاذ قرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم 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 داخل الكويت.

18 توزيعات أرباح نقدية

في الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 16 يونيو 2013 تمت الموافقة على توزيعات الأرباح النقدية المقترحة بقيمة 5 فلس للسهم (باستثناء أسهم الخزينة) بإجمالي 165,437 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 وقد تم دفعها لاحقاً بعد هذا التاريخ.

19 مطلوبات طارئة

كما في 31 ديسمبر 2013، كان على المجموعة مطلوبات طارئة تتعلق بالضمانات البنكية الناتجة في سياق الأعمال العادي بمبلغ 375,768 دينار كويتي (2012 : 831,141 دينار كويتي) ولا يتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات مادية.

20 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 ملموساً. تتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2013 و31 ديسمبر 2012، 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 :

المساهمون الرئيسيون	أطراف أخرى ذات علاقة	2013	2012
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
25,657	102,326	127,983	141,766

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 9)

إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وتستحق القبض عند الطلب. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013، قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ 11,941 دينار كويتي (2012: 80,924 دينار كويتي) على هذه الأرصدة (إيضاح 9).

مكافأة موظفي الإدارة العليا

إن مكافأة موظفي الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

2013	2012
دينار كويتي	دينار كويتي
137,550	197,250

مزايا قصيرة الأجل

21 إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح 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 2013 و31 ديسمبر 2012. 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 بالتزامه مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرضيتها لدى البنوك والمدينين والمبالغ 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 الذمم المدينة القائمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يمثل القيمة الدفترية المفصح عنها في إيضاح 9. إن حساب أكبر خمسة عملاء للمجموعة يمثل 80% (2012: 61%) من الأرصدة المدينة القائمة في 31 ديسمبر 2013.

21 إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

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

تحد 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.

31 ديسمبر 2013			
المجموع دينار كويتي	3 إلى 12 شهر دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	
472,362	472,362	-	حسابات مكشوفة لدى البنوك
2,616,838	1,866,003	750,835	دائنون ومصرفات مستحقة
<u>3,089,200</u>	<u>2,338,365</u>	<u>750,835</u>	المجموع

31 ديسمبر 2012			
المجموع دينار كويتي	3 إلى 12 شهر دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	
493,525	493,525	-	حسابات مكشوفة لدى البنوك
1,916,478	1,119,738	796,740	دائنون ومصرفات مستحقة
<u>2,410,003</u>	<u>1,613,263</u>	<u>796,740</u>	المجموع

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن تؤدي التغيرات في أسعار الفائدة إلى التأثير على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تحمل فائدة متغيرة (الحسابات المكشوفة لدى البنوك وأوراق الدفع المستحقة للمؤسسات المالية). إن معدلات الفائدة مفصّل عنها في الإيضاحين 10 و 16.

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

إن حساسية بيان الدخل الشامل المجمع هي تأثير التغيرات المقدرّة في معدلات الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة استناداً إلى المطلوبات المالية ذات معدل الفائدة المتغير المحتفظ 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:

21 إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

التأثير على الربح (الخسارة) قبل

حصة مؤسسة الكويت للتقدم

العلمي والزكاة وضريبة دعم

العمالة الوطنية (+/-)

الزيادة/ (النقص)

في النقاط الأساسية (+/-)

دينار كويتي

6,455

1%

2013

5,379

1%

2012

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 يصرون الفواتير بعملات أجنبية.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال التقييم المستمر للحركات الحالية والمتوقعة في أسعار صرف العملات الأجنبية والنعم الدائنة بالعملات الأجنبية لدى المجموعة. باستثناء النعم التجارية الدائنة بمبلغ 87,252 دينار كويتي (2012: 27,650 دينار كويتي) مستحقة بالدرهم الإماراتي، لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهريّة من تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية، وبالتالي لا تقوم المجموعة بتغطية التعرض لمخاطر العملات الأجنبية حيث ترى الإدارة أنه لن توجد خسائر كبيرة ناتجة عن تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية.

إن الحركة المحتملة بصورة معقولة بنسبة 5% في سعر صرف الدينار الكويتي مقابل الدرهم الإماراتي مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى لن تكون لها تأثير جوهري على بيان الدخل الشامل المجمع للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2013 و 31 ديسمبر 2012.

مخاطر أسعار الأسهم

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

كما في 31 ديسمبر، لم تتعرض المجموعة لمخاطر جوهريّة فيما يتعلق بأسعار الأسهم.

22 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات ظروف الأعمال. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2013 و 31 ديسمبر 2012. يتكون رأس المال من حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم ويقدر بمبلغ 3,595,618 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (2012: 5,234,271 دينار كويتي).

23 القيم العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس.

الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا يتوفر لها سوق نشط، تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المخلات غير الملحوظة.

تم إيضاح المنهجيات والافتراضات المستخدمة في تحديد القيم العادلة للموجودات في جزء القيمة العادلة من إيضاح 2.3: السياسات المحاسبية الهامة.

تم إدراج الاستثمارات المتاحة للبيع لدى المجموعة بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن القيمة الدفترية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها العادلة حيث إن معظم هذه الموجودات والمطلوبات ذات استحقاق قصير الأجل أو يعاد تسعيرها على الفور استناداً إلى حركة السوق في معدلات الربح.

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والإفصاح عنها من خلال أسلوب التقييم.

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
المستوى 2: الأساليب الأخرى والتي يمكن ملاحظة جميع مخلاتها ذات التأثير الجوهرية على القيمة العادلة المسجلة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى 3: الأساليب التي تستخدم مخلات ذات التأثير الجوهرية على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند على معلومات السوق المعروضة.

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة

المستوى 1	الإجمالي	دينام كويتي
3,868	3,868	دينام كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		

31 ديسمبر 2013

المستوى 1	الإجمالي	دينام كويتي
2,616	2,616	دينام كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		

31 ديسمبر 2012

تم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة بسبب عدم إمكانية تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوق فيها.

خلال فترة التقارير المنتهية في 31 ديسمبر 2013 و 31 ديسمبر 2012، لم يكن هناك أي تحويل بين قياسات القيمة العادلة من المستوى 1 والمستوى 2، ولم يكن هناك أي تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة من المستوى 3.