

شركة المجموعة المتحدة للصناعات

الغذائية ش.م.ك.ع.

وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2014



مكتب الواحة لتدقيق الحسابات علي عويد رخيص

عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة
صندوق بريد : 27387 الصفاة
13134 - دولة الكويت
تليفون : 22423415 (965)
فاكس : 22423417 (965)

EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

العبان والعصيمي وشركاهم

إرنست ويونغ

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

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

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 2014 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 بالمطلوبات 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 تقرير 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.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم 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)

الرائي

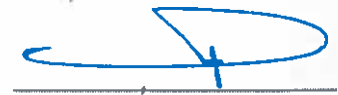
في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا 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 ولانحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له ولانحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



علي عويد رخيص
مراقب حسابات مرخص فئة 1 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

29 مارس 2015

الكويت

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	إيضاحات	
8,813,146	8,904,751		المبيعات
(5,678,241)	(4,572,860)		تكلفة المبيعات
3,134,905	4,331,891		مجمول الربح
11,876	17,776		إيرادات أخرى
(690,014)	-		مخصص دعوى قضائية
(1,553,897)	(2,357,617)		تكاليف بيع وتوزيع
(1,934,356)	(1,236,663)		مصرفات إدارية
(336,994)	-	9	مخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين
(20,000)	-	8	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(25,935)	(16,351)		تكاليف تمويل
104	-		ربح بيع عقار وآلات ومعدات
(69,758)	(19,306)	5	انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات
(125,477)	-	6	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
			(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة
1,252	(1,451)		العائلة من خلال الربح أو الخسارة
(1,608,294)	718,279		ربح (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والركاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
-	-		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(7,749)		ركاة
-	(19,373)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(1,608,294)	691,157		ربح (خسارة) السنة
-	-		إيرادات شاملة أخرى سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل
-	-		المجمع في فترات لاحقة
-	-		إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(1,608,294)	691,157		إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
			الخاص بـ:
(1,473,216)	856,896		مساهمي الشركة الأم
(135,078)	(165,739)		الحصص غير المسيطرة
(1,608,294)	691,157		
			ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة
(44.53) فلس	25.89 فلس	4	بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2014

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
2,982,861	2,985,478	5	موجودات غير متداولة
1,145,088	1,044,288	6	عقار وآلات ومعدات
10,579	749,703	7	موجودات غير ملموسة
			موجودات مالية متاحة للبيع
4,138,528	4,779,469		
1,440,448	1,790,437	8	موجودات متداولة
1,548,667	1,094,913	9	بضاعة
3,868	2,417		مدينون ومدفوعات مقدماً
231,707	274,568	10	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			نقد وأرصدة لدى البنوك
3,224,690	3,162,335		
7,363,218	7,941,804		مجموع الموجودات
3,335,062	3,335,062	11	حقوق الملكية والمطلوبات
819,647	819,647	12	حقوق الملكية
767,647	767,647	13	رأس المال
(98,812)	(98,812)	14	احتياطي قانوني
56,166	56,166	14	احتياطي اختياري
(1,284,092)	(427,196)		أسهم خزينة
			احتياطي أسهم خزينة
3,595,618	4,452,514		خسائر متراكمة
118,278	(47,461)		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
3,713,896	4,405,053		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
560,122	643,872	15	المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
472,362	571,430	10	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,616,838	1,721,449	16	مطلوبات متداولة
-	600,000	17	حسابات مكشوفة لدى البنوك
3,089,200	2,892,879		دائنون ومصرفيات مستحقة
3,649,322	3,536,751		قرض محدد الأجل
7,363,218	7,941,804		إجمالي المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عبد العزيز عبدالله البالول
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

الخاصة بمساهمي الشركة الأم

المجموع	الحصص غير	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي	أسهم	احتياطي	احتياطي	رأس	
المجموع	المسيطر	الفرعي	بيئار كويتي	أسهم خريفة	خريفة	اختياري	قانوني	المال	
بيئار كويتي	بيئار كويتي	بيئار كويتي	بيئار كويتي	بيئار كويتي	بيئار كويتي	بيئار كويتي	بيئار كويتي	بيئار كويتي	
3,713,896	118,278	3,595,618	(1,284,092)	56,166	(98,812)	767,647	819,647	3,335,062	في 1 يناير 2014
691,157	(165,739)	856,896	856,896	-	-	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
691,157	(165,739)	856,896	856,896	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
4,405,053	(47,461)	4,452,514	(427,196)	56,166	(98,812)	767,647	819,647	3,335,062	في 31 ديسمبر 2014
5,487,627	253,356	5,234,271	354,561	56,166	(98,812)	767,647	819,647	3,335,062	في 1 يناير 2013
(1,608,294)	(135,078)	(1,473,216)	(1,473,216)	-	-	-	-	-	خسارة السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
(1,608,294)	(135,078)	(1,473,216)	(1,473,216)	-	-	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(1,608,294)	(135,078)	(1,473,216)	(1,473,216)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (ايضاح 19)
(165,437)	-	(165,437)	(165,437)	-	-	-	-	-	
3,713,896	118,278	3,595,618	(1,284,092)	56,166	(98,812)	767,647	819,647	3,335,062	في 31 ديسمبر 2013

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			أنشطة العمليات
(1,608,294)	691,157		ربح (خسارة) السنة
			تعديلات لـ:
688,139	565,521	5&6	استهلاك وإطفاء
690,014	-		مخصص دعوى قضائية
336,994	-	9	مخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين
20,000	-	8	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
25,935	16,351		تكاليف تمويل
(104)	(4,060)		ربح بيع عقارات والآلات ومعدات
69,758	19,306	5	انخفاض قيمة عقار والآلات ومعدات
125,477	-	6	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
308,294	131,895	15	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
(1,252)	1,451		من خلال الأرباح أو الخسائر
654,961	1,421,621		التغيرات في رأس المال العامل:
			بضاعة
(189,845)	(349,989)		مدينون ومدفوعات مقدماً
(204,295)	453,754		دائنون ومصرفيات مستحقة
10,345	(895,389)		
271,166	629,997		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(38,495)	(48,145)	15	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
232,671	581,852		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(328,634)	(489,046)	5	شراء عقار والآلات ومعدات
21,419	6,462		متحصلات من بيع عقار والآلات ومعدات
	(739,124)	7	إضافات إلى موجودات مالية متاحة للبيع
(307,215)	(1,221,708)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(165,437)	-	19	توزيعات أرباح مدفوعة
	600,000	17	قرض محدد الأجل
(25,935)	(16,351)		تكاليف تمويل مدفوعة
(191,372)	583,649		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(265,916)	(56,207)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
17,404	(248,512)		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
(248,512)	(304,719)	10	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 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 2014 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في 29 مارس 2015. وللجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل مساهمي الشركة الأم خلال الجمعية العمومية السنوية التي عقدت بتاريخ 18 يونيو 2014.

تأسست الشركة الأم في الكويت كشركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ 1 أبريل 1992، وفي 14 ديسمبر 2003، تم تغيير الشكل القانوني للشركة الأم إلى شركة مساهمة كويتية 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 للشركة المتحدة للخدمات الطبية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى").

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية كما تم تعديله ليتضمن قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية المرجحة 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:

- الترتيب التعااقدي القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعااقبية 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.

2.2 أساس التجميع (تتمة)

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 نمونجياً 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 ذلك 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 بمساهمي الشركة الأم بصورة مباشرة أو غير مباشرة. تعرض حقوق الملكية وصافي الإيرادات الخاص 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.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة:

الانشطة الرئيسية	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	الشركة
	2013	2014		
تجارة عامة	52.07%	52.07%	الكويت	مملوكة بصورة مباشرة: شركة ماستر فود للحلول الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
				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)
تجارة عامة	75%	75%	الكويت	

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 وزارة المالية الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي القانوني والزكاة من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

الزكاة

يتم احتساب مخصص للزكاة 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 للزكاة من ربح السنة للوصول إلى الربح المعدل.

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 المعدل. وفقاً للقانون، يخصم 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:

على مدى 20 سنة
على مدى 5 – 10 سنوات
على مدى 10 سنوات

مباني
أدوات ومعدات وسيارات
أثاث وبيكورات

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقار وآلات ومعدات (تتمة)

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 تحققه 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 متى كان ذلك ملائماً.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بصورة مستقلة بالتكلفة عند التحقق المبدئي. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في عملية دمج للأعمال في القيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة. بعد التحقق المبدئي 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.

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 التغيير 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 والمطلوبات المقررة. 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 دمج الأعمال، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد الخاصة بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشترية 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.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 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 ويخفض إلى قيمته الممكن استرداده. عند تحديد القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقيييمات 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 استردادهما للأصل منذ إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. إن العكس محدد بحيث لا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الممكن استردادهما 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 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 بفرض تحديد أي انخفاض في قيمتها كما في 31 ديسمبر إما بصورة فورية 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 أيهما 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 رائداً المصروفات غير المباشرة الخاصة بها استناداً إلى مستوى النشاط العادي.
- المواد الخام ومواد التغليف - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

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

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الادوات 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 قروض 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.

تدرج 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.

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 الموجودات المالية 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 القيمة 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 النم التجارية المبنية التي يتم إدراجها بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص للمبالغ التي لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. يتم شطب الديون المعسومة 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 بفرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب. تحدد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حالة إدارة هذه الموجودات وتقويم أدائها 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 الصنوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية منتهية ثلاثة أشهر أو أقل بالصافي بعد الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (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 آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بالكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من ذلك الأصل أو عندما تنحل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد 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" متكدبة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن قياسه بصورة موثوق 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 المقدره 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 المقدره (باستثناء خسائر الانتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكديدها 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)

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 للانخفاض 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 والمدرجة 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 مبنياً 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 بأخر 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، ويُدْرَج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الشامل المجمع.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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 وتسوية المطلوبات في آن واحد.

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 حديثة 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 24.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 إلغاؤها 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 حساب الربح الناتج عن بيع 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 برنامج 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 المجمع.

مطلوبات طارئة

لا تسجل المطلوبات الطارئة في البيانات المالية المجمعة ولكن يفصح عنها ما لم يكن هناك احتمال مستبعد للتدفق الصادر للموارد التي تشتمل على المنافع الاقتصادية.

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.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة 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 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 الاستثمارات

تقوم الإدارة بإصدار أحكام عند تصنيف الأدوات المالية استناداً إلى نية الإدارة عند الحياة 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 حياة هذه الأدوات وكيف تنوي إدارتها ورفع التقارير عن أدائها.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 مخرجات هذا النموذج من الأسواق الملحوظة، قدر الإمكان، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، يتعين الاستعانة بدرجة من الأحكام لتحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المخرجات 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 القيمة أو المتقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القم أو التقادم.

انخفاض قيمة النعم التجارية المبنية

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الذمم 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.

الاعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقرة 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 تعديل مخصص الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

قد يكون للانخفاض 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 المعايير المعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري اعتباراً من 1 يناير 2014:

معايير المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية

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 (على سبيل المثال، عند الاستبعاد أو التسوية) بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها. أدى التعديل إلى تغيرات في عرض الإيرادات الشاملة الأخرى.

2.4 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 10: البيانات المالية المجمعة

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 10 اعتباراً من 1 يناير 2013 ويحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 محل إرشادات التجميع الواردة في معيار المحاسبة الدولي 27 "البيانات المالية المجمعة والمستقلة" ولجنة التفسيرات الدائمة - 12 التجميع - المنشآت ذات الأغراض الخاصة عن طريق طرح نموذج رقابة فردي ينطبق على كافة الشركات، استناداً إلى السيطرة، بغض النظر عن طبيعة الشركة المستثمر فيها. 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. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير مادي على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12: الإفصاح عن الحصة في الشركات الأخرى

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 12 إفصاحات مؤيدة حول كل من الشركات المجمعة والشركات غير المجمعة التي تشارك في الشركة. إن الهدف من المعيار الدولي للتقارير المالية 12 هو الإفصاح عن المعلومات حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم أساس السيطرة وأي قيود على الموجودات والمطلوبات المجمعة والتعرض للمخاطر الناتجة عن المشاركات مع الشركات المهيكلية غير المجمعة ومشاركة مالكي الحصة غير المسيطرة في أنشطة الشركات المجمعة. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير على المركز أو الأداء المالي أو الإفصاحات في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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 قياسات القيمة العادلة للبنك. تم إدراج إفصاحات إضافية، عند الضرورة في الإيضاحات الفرعية المتعلقة بالموجودات والمطلوبات التي تم تحديد قيمتها العادلة.

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 أن 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"

تم إصدار المعيار في نوفمبر 2009 ولكنه تقرر مبدئياً في اجتماع مجلس معايير المحاسبة الدولية المنعقد في يوليو 2013 تأجيل تاريخ السريان الإلزامي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 دون تحديد تاريخ محدد. إن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 يحسن قدرة مستخدمي البيانات المالية على تقييم حجم وتوقيت ودرجة عدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة من خلال استبدال العديد من فئات تصنيف الأدوات المالية وسبل القياس وطرق احتساب انخفاض القيمة ذات الصلة.

معيار المحاسبة الدولي 32 مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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 يكون لتطبيق المعايير أعلاه تأثير مادي على المركز أو الأداء المالي للمجموعة عند سريانها باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والذي سيؤدي إلى تعديلات و/ أو إفصاحات إضافية تتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها.

4 ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية (خسارة) السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). تحتسب ربحية (خسارة) السهم المخفضة عن طريق قسمة ربح (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة) زائداً المتوسط المرجح 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.

2013	2014	
(1,473,216)	856,896	ربح (خسارة) السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
33,087,330	33,087,330	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(44.53) فلس	25.89 فلس	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2014

5 عقار وآلات ومعدات

المجموع	إعمال	اثاث	سيارات	لوازم	مباني
دينار كويتي	رأسمالية	وينكورات	دينار كويتي	ومعدات	دينار كويتي
9,542,666	815,234	2,801,842	1,072,466	3,623,968	1,229,156
489,046	275,952	66,019	12,515	134,560	-
(77,243)	-	-	(73,060)	(4,183)	-
(19,306)	(19,306)	-	-	-	-
9,935,163	1,071,880	2,867,861	1,011,921	3,754,345	1,229,156
6,559,805	-	1,906,756	869,043	2,965,714	818,292
464,721	-	196,747	102,729	112,433	52,812
(74,841)	-	-	(71,025)	(3,816)	-
-	-	-	-	-	-
6,949,685	-	2,103,503	900,747	3,074,331	871,104
2,985,478	1,071,880	764,358	111,174	680,014	358,052

الاستهلاك:

في 1 يناير 2014

المحمل للسنة

المتعلق بالمستبعدات

انخفاض القيمة •

في 31 ديسمبر 2014

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2014

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2014

5 عقار وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	اعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	اثاث وبيكورات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	اوتوات ومعدات دينار كويتي	مباني دينار كويتي
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

الاستهلاك:

في 1 يناير 2013

المحمل للسنة

المتعلق بالمستبعادات

في 31 ديسمبر 2013

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2013

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2014

5 عقار وآلات ومعدات (تتمة)

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

	2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
تكلفة المبيعات	338,933	215,162	
تكاليف بيع وتوزيع	166,259	131,129	
مصروفات إدارية	57,480	118,430	
	<u>562,672</u>	<u>464,721</u>	

* خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، تعرض العقار والآلات والمعدات بقيمة دفترية بمبلغ 19,306 دينار كويتي (2013: 69,758 دينار كويتي) 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 2014

6 موجودات غير ملموسة						
الشهرة	اسم العلامة التجارية	قفلبات	رسوم امتياز	برامج	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
						التكلفة:
						في 1 يناير 2014
379,410	240,000	1,466,878	26,039	64,401	2,176,728	
						في 31 ديسمبر 2014
379,410	240,000	1,466,878	26,039	64,401	2,176,728	
						الإطفاء:
						في 1 يناير 2014
-	-	993,572	25,188	12,880	1,031,640	
						الإطفاء
-	-	87,857	63	12,880	100,800	المحمل للسنة
						في 31 ديسمبر 2014
-	-	1,081,429	25,251	25,760	1,132,440	
						صافي القيمة الدفترية:
						في 31 ديسمبر 2014
379,410	240,000	385,449	788	38,641	1,044,288	
الشهرة	اسم العلامة التجارية	قفلبات	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	
						الإطفاء
-	-	112,530	57	12,880	125,467	المحمل للسنة
						انخفاض القيمة *
-	-	125,477	-	-	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	

6 موجودات غير ملموسة (تتمة)

تم توزيع الشهرة واسم العلامة التجارية المكتسبة من خلال محج الأعمال 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 كوحدة 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.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013، تعرضت الموجودات غير الملموسة ذات قيمة دفترية بمبلغ 125,477 دينار كويتي للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

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.

7 موجودات مالية متاحة للبيع

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	أسهم غير مسعرة
10,579	749,703	
10,579	749,703	

تمثل الموجودات المالية المتاحة للبيع الموجودات المالية غير المسعرة بمبلغ 749,703 دينار كويتي (2013: 10,579 دينار كويتي) والمدرجة بالتكلفة ناقصا انخفاض القيمة إن وجد بسبب عدم إمكانية التنبؤ بتدفقاتها النقدية المستقبلية وعدم توفر أساليب أخرى مناسبة للوصول إلى قيمة عادلة موثوق بها لهذه الموجودات المالية. ليس هناك سوق نشط لهذه الموجودات المالية. قامت الإدارة بإجراء تقييم لموجوداتها المالية غير المسعرة لتقييم ما إذا كان هناك انخفاض قد وقع في قيمة الاستثمارات استناداً إلى المعلومات المتاحة فيما يتعلق بهذه الاستثمارات. وعليه، لم يتم تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

8 بضاعة

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
402,930	848,815	مواد خام
987,086	853,601	مواد تغليف
100,432	138,021	بضاعة تامة الصنع
1,490,448	1,840,437	
(50,000)	(50,000)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة *
1,440,448	1,790,437	

9 مدينون ومدفوعات مقدماً

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
807,495	386,797	مدينون تجاريون
259,666	117,221	دفعات مقدماً لموردين
127,983	31,101	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 21)
101,751	174,947	مصروفات مدفوعة مقدماً
92,379	173,816	تأمينات مستردة
159,393	211,031	نعم مدينة أخرى
1,548,667	1,094,913	

كما في 31 ديسمبر 2014، تعرضت النعم التجارية المدينة بقيمة اسمية بمبلغ لا شيء (2013: 357,460 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

كما في 31 ديسمبر 2014، تعرضت المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ لا شيء (2013: 92,865 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل (إيضاح 21).

إن الحركات في مخصص انخفاض قيمة النعم التجارية المدينة كانت كما يلي:

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
113,331	450,325	في بداية السنة
336,994	-	المحمل للسنة
450,325	450,325	في نهاية السنة

كما في 31 ديسمبر، كان تحليل تقادم النعم 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	
85,490	23,117	18,226	27,431	232,533	386,797	2014
178,472	48,261	38,050	57,267	485,445	807,495	2013

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

10 النقد والأرصدة لدى البنوك

2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
266,711	85,561	النقد في الصندوق ولدى البنوك
-	138,289	وبديعة محددة الأجل تستحق خلال ثلاثة شهور
7,857	7,857	وبديعة محددة الأجل تستحق خلال اثني عشر شهراً
274,568	231,707	نقد وأرصدة لدى البنوك كما هي مدرجة في بيان المركز المالي
(7,857)	(7,857)	المجمع
266,711	223,850	وبديعة محددة الأجل تستحق خلال اثني عشر شهراً
(571,430)	(472,362)	حسابات مكشوفة لدى البنوك
(304,719)	(248,512)	النقد والتدّ المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المجمع

تحمل الحسابات المكشوفة لدى البنوك فائدة بنسبة 2.50% (2013: 2.50%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن لدى بنك الكويت المركزي. تكتسب الودائع محددة الأجل متوسط فائدة بنسبة 2% (2013: 2%) سنوياً.

11 رأس المال

2014 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	المصرح به، والمصدر والمدفوع بالكامل
3,335,062	3,335,062	33,350,620 سهم بقيمة 100 فلس للسهم (2013: 33,350,620 سهم بقيمة 100 فلس للسهم)

كافة الأسهم مدفوعة نقداً بالكامل.

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 للخسائر المتراكمة.

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 للخسائر المتراكمة.

14 أسهم الخزينة

2013	2014	
263,309	263,309	عدد أسهم الخزينة (سهم)
0.80	0.80	نسبة الأسهم المصدرة (%)
78,993	78,993	القيمة السوقية (دينار كويتي)

15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
290,323	560,122	في 1 يناير
308,294	131,895	المحمل خلال السنة
(38,495)	(48,145)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
560,122	643,872	في 31 ديسمبر

16 دائنون ومصرفات مستحقة

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
1,155,989	1,257,057	دائنون تجاريون
348,066	383,742	مصرفات مستحقة
86,485	-	أوراق دفع مستحقة للمؤسسات العالية
22,904	-	نعم موظفين دائنة
910,014	-	مخصص لقاء دعوى قضائية تتعلق ببيع شركة تابعة
93,380	80,650	نعم دائنة أخرى
2,616,838	1,721,449	

تحمل أوراق الدفع المستحقة للمؤسسات العالية معدلات فائدة تتراوح من 1.5% إلى 2% (2013: 1.5% و2%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

17 قرض محدد الأجل

القرض محدد الأجل هو قرض متجدد مدرج بالدينار الكويتي ويحمل معدل فائدة فعلي بنسبة 2.5 % سنوياً (2013: لا شيء) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

القرض محدد الأجل مضمون مقابل عقار استثماري ذي قيمة دفترية بمبلغ 749,703 دينار كويتي (إيضاح 7).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 ديسمبر 2014

18 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 تحديداً، البيع بالتجزئة والمطاعم وخدمات توريد الأغذية. يعمل كل من قطاع البيع بالتجزئة والمطاعم من خلال عدد من منافذ البيع بالتجزئة بالكويت. بينما يتنم قطاع توريد الأغذية خدماته للشركات والعملاء الآخرين في الكويت.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014	البيع بالتجزئة	المطاعم	خدمات توريد الأغذية	تعديلات واستبعادات	المجمعة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
إيرادات القطاع	487,417	406,293	8,011,041	-	8,904,751
النتائج:					
استهلاك وإطفاء	(19,227)	(21,811)	(527,167)	-	(568,205)
تكاليف تمويل	-	-	(16,351)	-	(16,351)
نتائج القطاع	(144,145)	(162,529)	997,831	-	691,157
إجمالي الموجودات	1,004,092	1,400,107	7,140,147	(1,602,542)	7,941,804
إجمالي المطلوبات	1,341,186	1,323,294	2,687,636	(1,815,365)	3,536,751

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

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.

19 توزيعات أرباح نقدية

في الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 31 ديسمبر 2014 تمت الموافقة على توزيعات الأرباح التقنية المقترحة بقيمة 5 فلس للسهم (2013: 5 فلس للسهم) (باستثناء أسهم الخزينة) بإجمالي مبلغ 165,437 دينار كويتي (2013: 165,437 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 وقد تم دفعها لاحقاً بعد هذا التاريخ.

20 مطلوبات طارئة

كما في 31 ديسمبر 2014، كان على المجموعة مطلوبات طارئة تتعلق بضمان بنكي ناتج في سياق الأعمال العادي بمبلغ 83,125 دينار كويتي (2013: 375,768 دينار كويتي) ولا يتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات مادية.

21 معاملات مع أطراف ذات علاقة

يمثل 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 2014 و31 ديسمبر 2013، لم يكن هناك أي معاملات مع أطراف ذات علاقة متضمنة في بيان الدخل الشامل المجمع.

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

2013	2014	أطراف / أخرى ذات علاقة	المساهمون الرئيسيون
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
127,983	31,101	-	31,101
10,579	749,703	749,703	-

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 9)

موجودات مالية متاحة للبيع

إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وتستحق القبض عند الطلب. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ لا شيء (2013: 11,941 دينار كويتي) على هذه الأرصدة (إيضاح 9).

مكافأة موظفي الإدارة العليا

إن مكافأة موظفي الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

2013	2014
دينار كويتي	دينار كويتي
137,550	65,150

مزايا قصيرة الأجل

22 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 أي تغييرات في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2014 و31 ديسمبر 2013. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل نوع من هذه المخاطر الموجزة فيما يلي:

22 إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد أطراف أداة مالية على الوفاء بالتزامه مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصنتها لدى البنوك والمدينين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

تسمى 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 المدينة القائمة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يمثل القيمة الدفترية المفصح عنها في إيضاح 9. إن حساب أكبر خمسة عملاء للمجموعة يمثل 62% (2013: 80%) من الأرصدة المدينة القائمة في 31 ديسمبر 2014.

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 في 31 ديسمبر استناداً إلى تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة السوقية الحالية.

31 ديسمبر 2014		
المجموع دينار كويتي	3 إلى 12 شهر دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي
571,430	571,430	-
1,721,449	1,327,327	394,122
600,000	600,000	-
<u>2,892,879</u>	<u>2,498,757</u>	<u>394,122</u>
		المجموع
31 ديسمبر 2013		
المجموع دينار كويتي	3 إلى 12 شهر دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي
472,362	472,362	-
2,616,838	1,866,003	750,835
<u>3,089,200</u>	<u>2,338,365</u>	<u>750,835</u>
		المجموع

22 إدارة المخاطر (تتمة)

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 الإيضاحات 10 و 16 و 17.

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 المقدر في معدلات الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة استناداً إلى المطلوبات المالية ذات معدلات الفائدة المتغيرة المحتفظ بها 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:

التأثير على الربح (الخسارة) قبل

حصة مؤسسة الكويت للتقدم

العلمي والزكاة وضريبة دعم

العمالة الوطنية (+/-)

الريادة/ (النقص)

في النقاط الأساسية (+/-)

دينار كويتي

11,714

6,455

1%

1%

2014

2013

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 والنم الدائنة بالعملات الأجنبية لدى المجموعة. باستثناء النعم التجارية الدائنة بمبلغ 30,583 دينار كويتي (2013: 87,252 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 2014 و 31 ديسمبر 2013.

22 إدارة المخاطر (تتمة)

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 المسعرة من الموجودات المالية المتاحة للبيع.

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

23 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 2014 و31 ديسمبر 2013. يتكون رأس المال من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم ويقدر بمبلغ 4,452,514 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2014 (2013: 3,595,618 دينار كويتي).

24 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 استثمارات الموجودات المالية المتاحة للبيع لدى المجموعة بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن القيمة الدفترية لا تختلف بصورة جوهريّة 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 المعجلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: الأساليب الأخرى والتي يمكن ملاحظة جميع مخلاتها ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المسجلة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى 3: الأساليب التي تستخدم مخلات ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند على معلومات السوق المعروضة.

24 القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة

المستوى 1	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	31 ديسمبر 2014
2,417	2,417	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

المستوى 1	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	31 ديسمبر 2013
3,868	3,868	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

خلال فترة التقارير المنتهية في 31 ديسمبر 2014 و 31 ديسمبر 2013، 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.