

6 - MAR 2013

سوق الكويت للأوراق المالية
قسم المصنفات - والتوثيق الأجنبي
مجموعة طبق الأصل

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

البيانات المالية السنوية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
31 ديسمبر 2012

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

البيانات المالية السنوية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
31 ديسمبر 2012

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

المحتويات

<u>الصفحة</u>	
	تقرير مجلس الإدارة
2 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
34 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)

الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لمجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2012 وكذلك بيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفصيلية الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلي الذي تراه ضرورياً لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسئولية مراقب الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي على هذه البيانات المالية المجمعة اعتماداً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وإداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة لا تحتوي على أخطاء مادية.

إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقب الحسابات بما في ذلك تقييم خطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك الأخطار فإن مراقب الحسابات يأخذ في عين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة، وليس بغرض إبداء رأي على فعالية نظم الرقابة الداخلية المطبقة بالمجموعة. إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معقول يمكننا من إبداء رأينا على البيانات المالية المجمعة.

الرأي

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

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)

الكويت

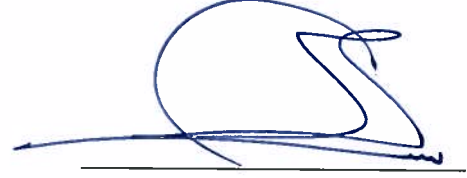
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين (تتمة)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة حول هذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة الأم، وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والنظام الأساسي للشركة الأم على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 أو للنظام الأساسي للشركة الأم على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



د. سعود حمد الحميدي
سجل مراقبي الحسابات رقم 51 فئة أ
من د. سعود حمد الحميدي وشركاه
عضو في بيكر تلي العالمية



بدر عبد الله الوزان
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
من الفهد والوزان وشركاهم
ديلويت وتوش

الكويت في 19 فبراير 2013

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)

الكويت

بيان المركز المالي المجموع

كما في 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2011	2012	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
6,483,188	6,820,086	5	النقد و النقد المعادل
3,837,741	3,774,367	6	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
3,912,314	4,126,736	7	بضاعة
762,593	778,236		مستحق من أطراف ذات صلة
13,487	20,564	8	استثمارات في أوراق مالية
15,009,323	15,519,989		
-	293,449	9	موجودات المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
15,009,323	15,813,438		
			الموجودات غير المتداولة
820,320	820,320	8	استثمارات في أوراق مالية
1,661,121	1,050,778	10	موجودات ضريبية مؤجلة
17,979,830	18,305,755	11	ممتلكات وآلات ومعدات
3,874,409	3,728,760	12	موجودات أخرى
1,665,739	3,623,489	12	الشهرة
26,001,419	27,529,102		
41,010,742	43,342,540		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
10,009,881	9,925,794	13	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
9,324	20,294		مستحق لأطراف ذات صلة
254,488	-	14	قرض لأجل
10,273,693	9,946,088		
			المطلوبات غير المتداولة
2,226,732	2,423,164		مكافأة نهاية الخدمة
2,226,732	2,423,164		
			حقوق الملكية
7,316,980	7,316,980	15	رأس المال
25,900	25,900		علاوة إصدار أسهم
3,240,671	3,704,953	15	احتياطي قانوني
(12,151)	-		احتياطي القيمة العادلة
(171,092)	(171,092)		احتياطيات أخرى
(2,260,542)	(1,809,851)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
20,581,763	22,283,586		أرباح مرحلة
28,721,529	31,350,476		المتاحة لمساهمي الشركة الأم
(211,212)	(377,188)		الحقوق غير المسيطرة
28,510,317	30,973,288		إجمالي حقوق الملكية
41,010,742	43,342,540		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

السيدة فدوى الحمضي
رئيس مجلس الإدارة

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

بيان الدخل المجمع
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2011	2012	إيضاح	
			العمليات المستمرة
68,349,440	73,232,863		الإيرادات
(54,580,350)	(58,288,368)	16	تكلفة المبيعات
13,769,090	14,944,495		إجمالي الربح
(9,274,033)	(9,584,285)	16	مصاريف عمومية وإدارية
778,555	269,311	17	إيرادات أخرى
5,273,612	5,629,521		ربح العمليات
(1,067,200)	(54,607)	8	خسارة الانخفاض في قيمة استثمارات في أوراق مالية
-	(200,731)	11	خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
82,664	242,164		أرباح صرف عملات أجنبية
(43,651)	(32,479)		أعباء تمويل
(100,000)	(70,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(40,013)	(46,967)	18	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(124,377)	(134,085)	18	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(49,751)	(53,634)	18	الزكاة
3,931,284	5,279,182		الربح قبل الضرائب
168,522	(582,873)	10	(مصاريف) / دائنو ضريبة شركات تابعة
4,099,806	4,696,309		ربح السنة من العمليات المستمرة
(49,632)	(501,086)	9	العمليات المتوقفة
4,050,174	4,195,223		خسارة السنة من العمليات المتوقفة
			ربح السنة
			المتاح لـ :
			مساهمي الشركة الأم
4,131,779	4,862,285		ربح السنة من العمليات المستمرة
(49,632)	(501,086)		خسارة السنة من العمليات المتوقفة
4,082,147	4,361,199		ربح السنة المتاحة لمساهمي الشركة الأم
(31,973)	(165,976)		حقوق غير مسيطرة
-	-		خسارة السنة من العمليات المستمرة
(31,973)	(165,976)		خسارة السنة من العمليات المتوقفة
4,050,174	4,195,223		خسارة السنة المتاحة للحقوق غير المسيطرة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة - فلس
			مساهمي الشركة الأم
57	66	19	ربحية السهم من العمليات المستمرة
(1)	(6)	19	خسارة السهم من العمليات المتوقفة
56	60		

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2011	2012	
4,050,174	4,195,223	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى:
		نتيجة العمليات المستمرة
(183,684)	450,691	التغير في ترجمة عملات أجنبية
(1,055,784)	(42,456)	صافي خسارة غير محققة نتيجة استثمارات متاحة للبيع
1,067,200	54,607	خسارة الانخفاض في القيمة المحولة الى بيان الدخل المجمع
(172,268)	462,842	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة المتضمنة مباشرة في حقوق الملكية من العمليات المستمرة
-	-	نتيجة العمليات المتوقفة
3,877,906	4,658,065	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة المتضمنة مباشرة في حقوق الملكية من العمليات المتوقفة
		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		المتاح لـ:
		مساهمي الشركة الأم
3,959,511	5,325,127	من العمليات المستمرة
(49,632)	(501,086)	من العمليات المتوقفة
3,909,879	4,824,041	
		حقوق غير مسيطرة
(31,973)	(165,976)	من العمليات المستمرة
-	-	من العمليات المتوقفة
(31,973)	(165,976)	
3,877,906	4,658,065	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

مجموعة كوت الغنائية ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(جميع الأرقام بالدينار الكويتي)

المجموع	حقوق غير مسيطرة	حقوق الملكية المتأصلة لمساهمي الشركة الأم							
		أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطيات أخرى	احتياطي القيمة العادلة	إحتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
28,510,317	(211,212)	20,581,763	(2,260,542)	(171,092)	(12,151)	3,240,671	25,900	7,316,980	كما في 31 ديسمبر 2011
4,658,065	(165,976)	4,361,199	450,691	-	12,151	-	-	-	أجمالي الإيرادات / (الخصائر) الشاملة للسنة
(2,195,094)	-	(2,195,094)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح - إيصاح 15
-	-	(464,282)	-	-	-	464,282	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
30,973,288	(377,188)	22,283,586	(1,809,851)	(171,092)	-	3,704,953	25,900	7,316,980	كما في 31 ديسمبر 2012
26,230,821	(215,317)	18,402,413	(2,076,858)	-	(23,567)	2,801,270	25,900	7,316,980	كما في 31 ديسمبر 2010
(135,014)	36,078	-	-	(171,092)	-	-	-	-	شراء حقوق غير مسيطرة
3,877,906	(31,973)	4,082,147	(183,684)	-	11,416	-	-	-	أجمالي الإيرادات / (الخصائر) الشاملة للسنة
(1,463,396)	-	(1,463,396)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح - إيصاح 15
-	-	(439,401)	-	-	-	439,401	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
28,510,317	(211,212)	20,581,763	(2,260,542)	(171,092)	(12,151)	3,240,671	25,900	7,316,980	كما في 31 ديسمبر 2011

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2011	2012	إيضاح
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
3,815,556	4,867,631	الربح قبل ضريبة الدخل
		تسويات لـ:
4,008,912	3,681,142	استهلاكات وإطفاءات
(12,984)	(84,384)	إيرادات فوائد
1,067,200	54,607	خسارة الانخفاض في قيمة استثمارات في أوراق مالية
-	502,207	خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(82,664)	(242,164)	ربح صرف عملات أجنبية
43,651	32,479	أعباء تمويل
8,839,671	8,811,518	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(196,994)	236,158	النقص / (الزيادة) في مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(120,633)	(181,511)	الزيادة في البضاعة
172,308	(15,643)	(الزيادة) / النقص في المستحق من أطراف ذات صلة
(257,429)	(405,885)	النقص في دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(610,281)	10,970	الزيادة / (النقص) في المستحق لأطراف ذات صلة
529,176	196,432	الزيادة في مكافأة نهاية الخدمة
8,355,818	8,652,039	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	(49,533)	شراء استثمارات في أوراق مالية
(585,725)	(3,257,021)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(248,166)	(274,510)	شراء موجودات أخرى
12,984	84,384	إيرادات فوائد
(820,907)	(3,496,680)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(2,265,364)	(254,488)	سداد قرض لأجل
(1,463,396)	(2,195,094)	توزيعات أرباح مدفوعة
(43,651)	(32,479)	أعباء تمويل مدفوعة
-	(2,426,743)	اقتناء شركات تابعة في المملكة المتحدة
(136,052)	-	اقتناء حقوق غير مسيطرة
82,664	242,164	ربح صرف عملات أجنبية
(3,825,799)	(4,666,640)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
3,709,112	488,719	صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
		النقد والنقد المعادل
(10,718)	(151,821)	أثر التغير في سعر الصرف
2,784,794	6,483,188	في بداية السنة
6,483,188	6,820,086	في نهاية السنة
6,483,188	6,820,086	متضمنة في النقد والنقد المعادل كما في بيان المركز المالي
-	-	متضمنة في موجودات المجموعة المستبعدة - إيضاح 9
6,483,188	6,820,086	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. تأسيس الشركة ونشاطها

إن مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك.م، (الشركة الأم) هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تأسست في 22 فبراير 1998 وفقاً لقانون الشركات التجارية في الكويت وهي مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

إن أغراض الشركة الأم وشركاتها التابعة المبينة في إيضاح رقم 3 (يعرفوا معاً بالمجموعة) هي تشغيل وإدارة المطاعم، التجهيزات الغذائية، تمثيل الشركات الأجنبية وتقديم الاستشارات للشركات الأخرى المتخصصة في هذا المجال، استيراد وتصدير المواد الغذائية، واستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو ص ب 26671 الصفاة، 13127 الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 19 فبراير 2013. كما تخضع هذه البيانات المالية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية القادم.

بتاريخ 29 نوفمبر 2012 تم نشر قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 (القانون) في الجريدة الرسمية ليحل محل قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. وعلى الشركات أن توفق أوضاعها طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية خلال ستة أشهر. تقوم الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة للتأكد من التزامها بالقانون خلال الفترة المحددة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية المعدل بإعادة تقييم بالقيمة العادلة الموجودات المالية المحتفظ بها كـ "متاحة للبيع".

إن إعداد البيانات المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ الواردة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية والمبالغ الواردة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادر عنها التقرير، كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الافتراضات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبينة في إيضاح رقم 26.

2.2 معايير محاسبية جديدة ومعدلة

سارية المفعول للسنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة هي نفس تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء قيام المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال السنة:

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - الإفصاحات - تحويلات الموجودات المالية (يسري مفعوله في 1 يوليو 2011)

يتطلب المعيار المعدل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم استبعادها لكي يتمكن مستخدمو البيانات المالية من إدراك العلاقة بين تلك الموجودات التي لم يتم استبعادها والمطلوبات المرتبطة بها. إضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار الشركة في السيطرة على الموجودات المستبعدة حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم طبيعة استمرار المنشأة في هذه السيطرة والمخاطر المرتبطة بها. لا تملك المجموعة أي موجودات لها نفس الخصائص وعليه ليس لها تأثير على عرض بياناتها المالية المجمعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 - ضرائب مؤجلة - استرداد الموجودات المؤجلة (يسري مفعوله في 1 يناير 2012)

يوضح التعديل عملية تحديد الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويقدم اقتراض قابل للنقاش بأن الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام طريقة القيمة العادلة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم 40 يجب تحديدها على أساس أن قيمتها الدفترية سيتم استردادها من خلال البيع. ويتطلب التعديل أن يتم دائماً القياس على أساس البيع للضريبة المؤجلة للموجودات غير القابلة للاستهلاك التي يتم قياسها باستخدام طريقة إعادة التقييم حسب معيار المحاسبة الدولي رقم 16. إن التعديل ساري المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2012 ولم يكن له أي تأثير على بيان المركز المالي للمجموعة أو أدائها أو إيضاحاتها.

إن تطبيق المعايير الأخرى الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى ليس له أثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معايير صادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الصادرة / المعدلة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير إلزامية ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7: الإفصاحات - مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 (يسري مفعوله في 1 يناير 2013)

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: الأدوات المالية - التصنيف والقياس (يسري مفعوله في 1 يناير 2015)

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10: البيانات المالية المجمعة (يسري مفعوله في 1 يناير 2013)

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11: الترتيبات المشتركة (يسري مفعوله في 1 يناير 2013)

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12: الإفصاح عن الحقوق في منشآت أخرى (يسري مفعوله في 1 يناير 2013)

• معيار المحاسبة الدولي رقم 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (كما تم تعديله في 2011، يسري مفعوله في 1 يناير 2013)

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13: قياس القيمة العادلة (يسري مفعوله في 1 يناير 2013)

• معيار المحاسبة الدولي رقم 1: عرض البيانات المالية: عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى (يسري مفعوله في 1 يوليو 2012)

• معيار المحاسبة الدولي رقم 19: منافع الموظفين (معدل) (يسري مفعوله في 1 يناير 2013)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- معيار المحاسبة الدولي رقم 32: مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 (يسري مفعوله في 1 يناير 2014)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2009 - 2011 المجموعة الصادرة في مايو 2012 (يسري مفعولها في 1 يناير 2013)

فيما يلي أهم التغيرات:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - الإفصاحات - مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7

تتطلب هذه التعديلات أن تفصح المنشأة عن معلومات حول حقوق المقاصة والترتيبات المرتبطة بها (على سبيل المثال اتفاقيات الضمانات). إن الإفصاحات سوف توفر للمستخدمين معلومات مفيدة حول تقييم أثر ترتيبات التقاص على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لكافة الأدوات المالية المدرجة والتي تم تسويتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 32 الأدوات المالية: العرض. إن الإفصاحات يتم تطبيقها أيضاً على الأدوات المالية المدرجة التي تخضع لترتيبات تقاص رئيسية ملزمة أو اتفاقيات مماثلة، بغض النظر عما إذا تم تسويتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 32 أم لا.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: "الأدوات المالية": التصنيف والقياس

تم إصدار هذا المعيار في نوفمبر 2009 وسيصبح ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 يعزز من قدرة مستخدمي البيانات المالية على تقييم مبالغ وتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة وذلك بتبديل العديد من تصنيفات وقياس الأدوات المالية وطرق الانخفاض في القيمة المتعلقة بها. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 سيؤدي إلى تعديلات وإفصاحات إضافية متعلقة بالأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 قيد الدراسة من قبل الجهات الرقابية المحلية لتطبيقه في دولة الكويت.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10: البيانات المالية المجمعة

إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 يحل محل دليل التجميع في معيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المجمعة والمنفصلة" وفي التفسير رقم 12 للجنة تفسيرات المعايير: "التجميع - المؤسسات ذات الأغراض الخاصة" وذلك بتقديم نموذج تجميع فردي لكافة المنشآت بناءً على أساس السيطرة بغض النظر عن طبيعة الشركة المستثمر بها (أي فيما إذا كانت الشركة تم السيطرة عليها من خلال حقوق تصويت المستثمرين أو من خلال ترتيبات تعاقدية أخرى كما هو متعارف عليه في المؤسسات ذات الأغراض الخاصة). وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10، فإن السيطرة تعتمد على فيما إذا كان لدى المستثمر (1) سيطرة على الشركة المستثمر بها؛ (2) تعرض أو حقوق لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر بها؛ و (3) القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها في التأثير على مبلغ العوائد. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المحتمل لهذا المعيار على عرض البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11: الترتيبات المشتركة

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 متطلبات محاسبية جديدة للمشروعات المشتركة ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 31: الحصة في المشاريع المشتركة. وقد تم إلغاء خيار تطبيق طريقة التجميع النسبي عند المحاسبة عن الشركات تحت السيطرة المشتركة. بالإضافة إلى ذلك، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 يستبعد الموجودات تحت السيطرة المشتركة ويميز الآن بين العمليات المشتركة والمشاريع المشتركة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12: الإفصاح عن الحقوق في منشآت أخرى

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 تعزيز الإفصاحات عن كل من المنشآت المجمعة وغير المجمعة التي يوجد للشركة مشاركة بها. إن الغرض من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 هو طلب معلومات قد تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم أساس السيطرة وأية قيود على الموجودات والمطلوبات المجمعة والتعرض للمخاطر الناتجة عن المشاركة مع منشآت منظمة غير مجمعة ومشاركة أصحاب الحقوق غير المسيطرة في أنشطة الشركات المجمعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة (معدل في 2011)

نتيجة للمعيار الدولي للتقارير المالية الجديد رقم 11: الترتيبات المشتركة والمعيار الدولي للتقارير المالية الجديد رقم 12: الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى فقد تم إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة وهو يصف تطبيق طريقة حقوق الملكية على المشاريع المشتركة بالإضافة إلى المنشآت الزميلة. إن المعيار المعدل يصبح ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13: قياس القيمة العادلة

إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 يحل محل الإرشاد حول قياس القيمة العادلة في طريقة المحاسبة الحالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية باستخدام نموذج فردي. يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 تعريفاً للقيمة العادلة ويوفر إرشادات حول كيفية تحديد القيمة العادلة كما يتطلب إفصاحات عن طريق قياس القيمة العادلة. ومع ذلك، لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 المتطلبات المتعلقة بالبنود التي يجب قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 1: عرض البيانات المالية

تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 طريقة تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") إلى أرباح أو خسائر في فترة مستقبلية (على سبيل المثال، عند الاستبعاد أو التسوية) بصورة منفصلة عند البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها أبداً. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012.

معيار المحاسبة الدولي رقم 19: منافع الموظفين (معدل)

إن المعيار المعدل يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013، مع السماح بالتطبيق المبكر. إن التطبيق بأثر رجعي مطلوب مع وجود استثناءات قليلة جداً. يتم إجراء تغييرات عديدة أو توضيحات وفقاً للمعيار المعدل. من ضمن هذه التعديلات العديدة، إن أهم التعديلات هو حذف آلية الممر والتمييز بين منافع الموظفين قصيرة الأجل والأخرى طويلة الأجل على أساس الوقت المتوقع للتسوية وليس عند استحقاقها للموظف. لا يتوقع أن يكون لتلك التعديلات له أثر مادي على المركز المالي للمجموعة أو أدائها المالي.

معيار المحاسبة الدولي رقم 32: مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32

توضح هذه التعديلات معنى "لديها حق قانوني للمقاصة حالياً". كما توضح التعديلات تطبيق شروط المقاصة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم 32 على أنظمة التسوية (مثل أنظمة بيت المقاصة المركزي) والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية غير المتزامنة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2009 - 2011 المجموعة الصادرة في مايو 2012 (يسري مفعولها في 1 يناير 2013)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن تلك التعديلات ليس لها تأثير جوهري على المجموعة، ولكنها تتضمن:

معيار المحاسبة الدولي رقم 1: عرض البيانات المالية

يوضح التطوير الفرق بين معلومات المقارنة الإضافية الطوعية والحد الأدنى المطلوب من معلومات المقارنة. بشكل عام، إن الحد الأدنى المطلوب من معلومات المقارنة هي معلومات الفترة السابقة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 34: التقارير المالية المرحلية

إن التعديل يقوم بالتوفيق بين متطلبات الإفصاح لإجمالي موجودات القطاع مع إجمالي مطلوبات القطاع في البيانات المالية المرحلية. ويؤكد التوضيح أيضاً أن الإفصاحات المرحلية متوافقة مع الإفصاحات السنوية.

من غير المتوقع أن يكون لتطبيق المعايير الأخرى الجديدة أو المعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية أثر مادي على المركز المالي المجمع للمجموعة أو أدائها المالي. سوف يتم عمل إفصاحات إضافية على البيانات المالية عندما تصبح هذه المعايير سارية المفعول.

2.3 دمج الأعمال

دمج الأعمال هي عملية تجميع أعمال منفصلة في كيان واحد نتيجة حصول كيان واحد، وهو المشتري، للسيطرة على واحد أو أكثر من الأعمال الأخرى. يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة في عملية المحاسبة عن دمج الأعمال. يتم قياس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة للموجودات والأسهم المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو التي يتم تحملها في تاريخ العملية. يتم مبدئياً قياس الموجودات المقتناة المحددة والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة التي يتم تحملها في عملية دمج الأعمال (صافي الموجودات المقتناة في عملية دمج الأعمال) بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء دون الأخذ في الاعتبار أي حصة للأقلية. أية زيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المقتناة في عملية تجميع الأعمال تعامل كشهرة. إذا كانت تكلفة الاقتناء أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المقتناة، فإن الفرق يتحقق مباشرة في بيان الدخل.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الدخل المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة لحصص ملكية الشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

تستخدم المجموعة قيماً مؤقتة للمحاسبة المبدئية عن عملية دمج الأعمال وتقوم بتسجيل أي تعديل على هذه القيم المؤقتة خلال 12 شهراً من تاريخ الاقتناء.

2.4 التجميع

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. وتوجد السيطرة عندما يكون لدى المجموعة القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة لتستفيد من أنشطتها. تم تضمين البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة على أساس بنود البيانات المالية المتمثلة من تاريخ بدء السيطرة فعلياً وحتى تاريخ انتهاء السيطرة فعلياً.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في الشركة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء وبحصة الحقوق غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية من تاريخ الدمج. إن مجموع الإيرادات الشاملة يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك أن يكون لدى الحقوق غير المسيطرة رصيد عجز. إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقد السيطرة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة وذلك لتعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة ويتم إدراج أي فرق بين القيمة التي تم فيها تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم. يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في بند مستقل في بيان المركز المالي المجموع وبيان الدخل المجموع وبيان الدخل الشامل المجموع.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى التي تتم في نفس الظروف بناءً على البيانات المالية المدققة للشركات التابعة كما في تاريخ تقرير الشركة الأم ما لم ينص على غير ذلك. يتم عند التجميع استبعاد الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف المتبادلة بالكامل بين شركات المجموعة. يتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات المتبادلة ما لم تكن التكلفة غير قابلة للاسترداد. في حال فقدت الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة، يتم حذف موجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة بقيمتها الدفترية في تاريخ فقدان تلك السيطرة وكذلك يتم حذف الحقوق غير المسيطرة. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة. يتم تحويل أية فروق ناتجة مع المبالغ المدرجة مباشرة سابقاً في حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجموع.

2.5 الأدوات المالية

التصنيف

تستخدم المجموعة في إطار النشاط الاعتيادي لها، الأدوات المالية، بشكل رئيسي النقد والنقد المعادل والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات صلة والاستثمار في أوراق مالية والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق من أطراف ذات صلة وقروض لأجل.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم 39، تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كـ "متاحة للبيع" أو "قروض ومدينون". تقوم الإدارة بتحديد التصنيف الملائم لكل أداة عند اقتنائها. يتم تصنيف جميع المطلوبات المالية كـ "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل".

التحقق وعدم التحقق

تتحقق الموجودات المالية و المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً للأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. لا تتحقق الموجودات المالية عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات المالية أو عندما تقوم المجموعة بنقل كافة مخاطر ومزايا الملكية. لا تتحقق المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

يتم إدراج كافة عمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام تاريخ التسوية، يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الدخل طبقاً للسياسة المحاسبية المطبقة والخاصة بكل أداة مالية. إن عمليات الشراء والبيع الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

القياس

الأدوات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وتتضمن تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة بعملية الاقتناء أو الإصدار باستثناء الأدوات المالية المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل".

قروض ومدينون

إن القروض والمدينون هي موجودات مالية بخلاف المشتقات ذات استحقاق ثابت أو محدد وتكون غير مسعرة في سوق نشط. ويتم لاحقاً إدراجها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم تصنيف النقد والنقد المعادل والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات صلة كقروض ومدينون.

متاحة للبيع

تتمثل في موجودات مالية غير مشتقة والتي يتم تصنيفها كممتاحة للبيع أو التي لا يتم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل و كقروض ومدينين والمحتفظ بها حتى الاستحقاق. بعد الاعتراف المبني، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة كبند منفصل في حقوق الملكية حتى يتم عدم تحقق الاستثمارات أو حتى يتم تحديدها كمنخفضة القيمة في الوقت الذي يتم فيه إدراج الأرباح والخسائر المترتبة الواردة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان الدخل المجموع. يتم إدراج الاستثمارات التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق فيه بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم تصنيف الاستثمارات في أوراق مالية كممتاحة للبيع.

المطلوبات المالية

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" وتدرج بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم تصنيف الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات صلة والقروض لأجل كـ "مطلوبات مالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل".

القيمة العادلة

تحدد القيم العادلة للأدوات المالية المسعرة بناءً على أسعار آخر أوامر شراء معلنة. في حال كانت الأداة المالية متداولة في سوق غير نشط أو إذا كانت الأداة المالية غير مسعرة، تستنتج القيمة العادلة من أحدث المعاملات التي تتم على أساس تجاري بحت، أو من خلال تحليل التدفقات النقدية المخصومة، أو أي وسائل تقييم فنية أخرى يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة أو يتم تقدير قيمتها العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأدوات مشابهة. بالنسبة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية عندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة بشكل موثوق به يتم إدراج الاستثمار بالتكلفة.

يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية بخلاف الأدوات المالية قصيرة الأجل المدرجة بالتكلفة المطفأة من خلال خصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات المالية المشابهة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الانخفاض في القيمة

يكون هناك انخفاض في قيمة الموجودات المالية إذا زادت قيمتها الدفترية عن القيمة الاستردادية المقدرة. في تاريخ كل بيان مالي يتم التقييم لتحديد إذا ما كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المحددة أو مجموعة من الموجودات المتشابهة. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم تخفيض قيمة الموجودات لقيمتها الاستردادية. يتم تحديد القيمة الاستردادية للأداة المالية ذات الفائدة على أساس صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة وفقاً لمعدلات الفائدة الأصلية. يتم تحديد القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالرجوع إلى أسعار السوق أو باستخدام طرق تقييم مناسبة. يتم إدراج أية خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. يتم إدراج أية خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

بالنسبة للاستثمارات في أسهم متاحة للبيع، تقوم المجموعة في تاريخ كل بيان مالي بعمل تقييم لتحديد إذا ما كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أحد الاستثمارات أو مجموعة من الاستثمارات. في حال وجود دليل على الانخفاض في القيمة، فإن الخسارة المترتبة والتي يتم قياسها كالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية ناقص خسارة الانخفاض في القيمة لذلك الاستثمار المدرجة سابقاً في بيان الدخل يتم تحويلها من الإيرادات الشاملة وإدراجها في بيان الدخل. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات في أسهم من خلال بيان الدخل كما يتم تسجيل الزيادة في قيمتها العادلة بعد الانخفاض في القيمة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

مشتقات الأدوات المالية وأنشطة التحوط

تتضمن مشتقات الأدوات المالية عقود صرف عملات أجنبية آجلة. يتم تسجيل المشتقات بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة (أرباح غير محققة) ضمن الموجودات الأخرى وإدراج المشتقات ذات القيمة العادلة السالبة (خسائر غير محققة) ضمن المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجموع.

يتم اعتبار مشتقات الأدوات المالية كمحافظ بها للمتاجرة ما لم تكن أدوات تحوط فعالة أو تم تصنيفها كذلك. إن المشتقات التي لا تستوفي شروط أدوات التحوط يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

إن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات القيمة العادلة يتم إدراجها في بيان الدخل المجموع مع إدراج تغيرات القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المتحوط لها والمرتبطة بالمخاطر المتحوط لها.

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات التدفقات النقدية في بند منفصل بالاحتياطيات. عندما ينتج عن المعاملة المتوقعة أو الارتباط المؤكد تحقق أصل أو التزام فإن الأرباح والخسائر المؤجلة سابقاً في الاحتياطيات يتم تحويلها من الاحتياطيات ويتم تضمينها في القياس المبني لتكلفة الأصل أو الالتزام. عدا ذلك يتم تحويل المبالغ المؤجلة في الاحتياطيات إلى بيان الدخل المجموع للفترة التي يكون فيها للمعاملة المتوقعة أو الارتباط المؤكد أثر على بيان الدخل المجموع.

2.6 النقد والنقد المعادل

يتم تبويب النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك والتي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع في بيان التدفقات النقدية تحت بند النقد والنقد المعادل.

2.7 البضاعة

يتم تقييم البضاعة بمتوسط التكلفة المرجح وصافي القيمة المحققة أيهما أقل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.8 العمليات المتوقفة / الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

يتم اعتبار الكيان متوقف عن النشاط عندما تتوافر الشروط اللازمة لتصنيفه كمحتفظ به للبيع أو عند بيعه. يتم تصنيف أي بند كمحتفظ به للبيع إذا كانت قيمته الدفترية سوف تسترد بشكل رئيسي من خلال عملية بيعه وليس من خلال استمرار استخدامه. يمثل هذا البند أي نشاط رئيسي مستقل أو المنطقة الجغرافية للنشاط.

يتم تصنيف مجموعات الاستبعاد المصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع عندما يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع ويعتبر البيع محتمل بشكل كبير. وهي تظهر بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقص تكاليف البيع أيهما أقل.

2.9 ضرائب الدخل

يتم إدراج ضريبة الدخل المستحقة على الأرباح كمصاريف للفترة التي يظهر فيها الربح وفقاً للقوانين الضريبية المطبقة في نطاق السلطة القانونية التي تعمل فيها المجموعة. يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة بطريقة الالتزامات على كافة الفروق المؤقتة بتاريخ بيان المركز المالي بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض رفع التقارير المالية. إن مخصصات الضرائب المؤجلة تعتمد على مدى التحكم في توقيت رد الفروق المؤقتة وإمكانية ردها في المستقبل القريب.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية المتوقعة تطبيقها للفترة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام وفقاً للمعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المطبقة أو المجازة فعلاً في تاريخ بيان المركز المالي.

تتحقق الموجودات الضريبية المؤجلة لكل الفروق المؤقتة، بما في ذلك الأرصدة المرحلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة للمدى الذي يمكن فيه استخدامها في مقابلة الأرباح الضريبية التي سوف تنتج. يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل بيان مركز مالي ويتم تخفيضها للمدى الذي يكون فيه من غير المحتمل تحقيق أرباح كافية تسمح باستخدام هذه الموجودات الضريبية المؤجلة أو جزءاً منها.

2.10 الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تظهر أعمال البناء قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تستهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

سنوات

20 - 5	تحسينات في مباني مستأجرة
10 - 5	مصنع ومعدات
5 - 3	أثاث وتركيبات
3	سيارات

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتعديلها عند اللزوم في تاريخ كل بيان مركز مالي. عندما يكون هناك دليل على الانخفاض في قيمتها، يتم تخفيضها لقيمتها الإستردادية وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة الناتجة في بيان الدخل. لغرض تحديد انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك المجموعة من الموجودات (وحدات توليد النقد).

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية ويتم تضمينها في بيان الدخل.

2.11 الموجودات غير الملموسة والشهرة

تظهر الموجودات غير الملموسة (حقوق الامتياز والعلامات التجارية) بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تتمثل الشهرة في فرق تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المكتناة في عملية دمج الأعمال أو للشركات الزميلة كما في تاريخ الاقتناء. يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة في بند الموجودات غير الملموسة بينما يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات زميلة في الاستثمارات في شركات زميلة. إن أرباح وخسائر بيع الشركة التابعة أو جزء منها تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التابعة المباعة أو الجزء المباع منها.

يتم مراجعة قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً على الأقل لتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وتدرج الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتركمة.

لغرض تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل (وحدات توليد النقد) لتلك المجموعة من الموجودات. في حال كانت القيمة الممكن استردادها لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد أولاً ثم الموجودات الأخرى لوحدة توليد النقد بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها مرة أخرى في الفترات التالية. إن القيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. عند تحديد القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد ومخاطر محددة تتعلق بالأصل الذي لم يتم فيه تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية. تستخدم المجموعة خططاً تغطي فترة خمس سنوات في عمليات احتساب القيمة المستخدمة. يتم استخدام معدلات النمو طويلة الأجل للتدفقات النقدية على مدى فترة تتجاوز الخمس سنوات. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

2.12 مكافأة نهاية الخدمة

تلتزم المجموعة بسداد اشتراكات محددة في نظم التأمينات الاجتماعية الحكومية وكذلك سداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدمتهم دفعة واحدة بموجب خطة مزايا محددة وذلك وفقاً للقوانين المطبقة في البلدان التي يعملون بها.

إن خطة المزايا المحددة غير ممولة. إن الالتزام المدرج في بيان المركز المالي فيما يتعلق بخطة المزايا المحددة هو القيمة الحالية لالتزامات خطة المزايا المحددة كما في تاريخ بيان المركز المالي. يتم احتساب التزامات خطة المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء ائتماريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدات المقدرة.

يتم إدراج الأرباح / الخسائر الاكتوارية مباشرة في بيان الدخل المجموع.

2.13 معاملات خيار شراء الأسهم

تقوم المجموعة بتطبيق خيار شراء الأسهم (خطة مدفوعات الأسهم). إن تكلفة المعاملات بالأسهم يتم قياسها بالقيمة العادلة لها في تاريخ المنح مع الأخذ في الاعتبار بنود وشروط منح هذه الأدوات. يتم قياس قيمة خطة خيار شراء الأسهم بالقيمة الفعلية في حالة عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة بشكل موثوق فيه. إن القيمة العادلة أو القيمة الفعلية لأدوات حقوق الملكية يتم تحميلها كمصروفات على مدى فترة الاستحقاق مع تعديل مقابل في حقوق الملكية. يتم قياس القيمة العادلة أو القيمة الفعلية مبدئياً في تاريخ منح الشركة لخيارات الأسهم وفقاً للخطة ويتم قياسها بعد ذلك في تاريخ كل بيان مركز مالي وفي تاريخ التسوية النهائية مع إدراج أية تغيرات في القيمة الفعلية في بيان الدخل. بالنسبة لمنح الخيارات، تتم تسوية ترتيبات شراء خيار الأسهم عند ممارسة الخيار أو فقدانه أو انقضاء مدته.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- 2.14 المحاسبة عن عقود التأجير**
في حال كون المجموعة هي المستأجر
يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود تأجير تشغيلي في حالة احتفاظ المؤجر بموجب تلك العقود بكافة منافع ومخاطر ملكية الموجودات المؤجرة. ويتم تحميل بيان الدخل بالمبالغ المدفوعة عن عقود التأجير التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة التأجير.
- 2.15 تحقق الإيرادات**
تتحقق الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة. تتحقق إيرادات الفوائد على أساس التوزيع النسبي الزمني باستخدام طريقة العائد الفعلي. وتتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلامها.
- 2.16 العملات الأجنبية**
إن العملة الرئيسية للمجموعة هي الدينار الكويتي. يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تؤخذ الأرباح والخسائر الناتجة إلى بيان الدخل.
يتم إدراج فروق ترجمة العملات الأجنبية للبنود غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.
يتم ترجمة بيانات الدخل والتدفقات النقدية للعمليات الأجنبية إلى عملة تقرير الشركة الأم وفق متوسط معدلات الصرف للسنة وتترجم الميزانيات العمومية لتلك العمليات الأجنبية وفق معدلات الصرف السائدة بنهاية السنة. إن فروق التحويل الناتجة من ترجمة صافي الاستثمار في العمليات الأجنبية (بما في ذلك الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة من عمليات دمج الأعمال) تؤخذ إلى حقوق الملكية. عند بيع أي عملية أجنبية، يدرج أي فرق ناتج عن التحويل في بيان الدخل كجزء من ربح أو خسارة البيع.
- 2.17 الموجودات والمطلوبات المحتملة**
لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة كموجودات حتى يصبح تحققها مؤكداً بصورة كبيرة. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة كمطلوبات إلا عندما يكون هناك احتمال نتيجة لأحداث اقتصادية سابقة، أن يكون من المطلوب تدفق المصادر الاقتصادية لسداد التزام حالي قانوني أو متوقع، وأن المبلغ يمكن تقديره بشكل يعتمد عليه.
- 2.18 مخصصات الالتزامات**
يتم تكوين المخصصات عندما يكون هناك توقع استخدام الموارد الاقتصادية لتسوية التزامات قانونية قائمة أو التزامات متوقعة ناتجة عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- 2.19 تقارير القطاع**
يمثل قطاع التشغيل جزءاً من الشركة الذي يعمل في أنشطة تشغيلية قد ينتج عنها الحصول على إيرادات أو تكبد تكاليف. يتم استخدام قطاعات التشغيل من قبل إدارة الشركة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. إن القطاعات التشغيلية التي لديها صفات اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئات عملاء متشابهة يتم تجميعها والتقرير عنها كقطاعات.

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3. الشركات التابعة مبين أدناه الشركات التابعة الرئيسية:

نسبة الملكية	2012	2011	بلد التأسيس	الشركات التابعة
99%	99%		الكويت	شركة الحميضى للمواد الغذائية ذ.م.م. (1% محتفظ بها من قبل شركة ميم للمواد الغذائية ذ.م.م.)
99%	99%		الكويت	شركة المطاعم المميزة ذ.م.م. (1% محتفظ بها من قبل شركة الحميضى للمواد الغذائية ذ.م.م.)
99%	99%		الكويت	شركة ميم للمواد الغذائية ذ.م.م. (1% محتفظ بها من قبل شركة الحميضى للمواد الغذائية ذ.م.م.)
100%	100%		المملكة المتحدة	KFG Quickservice Limited
100%	100%		المملكة المتحدة	Maison Blanc Limited
75%	75%		جزر فيرجن البريطانية	Cha Cha Moon Restaurants Limited
75%	75%		المملكة المتحدة	Cha Cha Moon Limited
100%	100%		المملكة المتحدة	KFG Restaurants Limited
100%	100%		المملكة المتحدة	Kitchen Italia Restaurant Limited
100%	100%		المملكة المتحدة	KFG Holdings Limited
-	100%		المملكة المتحدة	Kout Food Group Chicken Limited
-	100%		المملكة المتحدة	Kout Food Group New Chicken Limited
-	100%		المملكة المتحدة	Kout Food Group Restaurants UK Limited
-	100%		العراق	Al Kout Food Company WLL

قامت المجموعة خلال السنة بتأسيس Kout Food Group Restaurants UK Limited (انظر إيضاح 4) كما قامت بتأسيس Kout Food Company Iraq في العراق.

4. دمج الأعمال

قامت المجموعة في مايو 2012 بتأسيس Kout Food Group Restaurants UK Limited لاقتناء كافة أسهم حقوق التصويت لـ Banquets New Chicken Limited (حيث تم إعادة تسميتها Kout Food Banquets New Chicken Limited) وشركاتها التابعة بالكامل Banquets Chicken Limited (حيث تم إعادة تسميتها Kout Food Group Chicken Limited) والتي تقوم بتقديم خدمات امتياز لعلامة تجارية عالمية في المملكة المتحدة مقابل إجمالي سعر شراء يبلغ 5,328,000 جنيه استرليني (2,435,429 دينار كويتي).

فيما يلي القيمة العادلة المؤقتة المحددة للموجودات والمطلوبات المشتراة في تاريخ الشراء والتي سيتم مراجعتها خلال سنة من استكمال تحديد سعر الشراء.

دينار كويتي	
8,685	النقد والنقد المعادل
172,784	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
32,911	بضاعة
706,677	ممتلكات وآلات ومعدات
(321,798)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
599,259	القيمة المؤقتة لصافي الموجودات المحددة
2,435,429	سعر الشراء
(8,686)	النقد والنقد المعادل الذي تم اقتناؤه
2,426,743	التدفقات النقدية الناتجة عن عملية الاقتناء

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي الشهرة المؤقتة الناتجة من الاقتناء:

دينار كويتي	
2,435,429	سعر الشراء
(599,259)	القيمة المؤقتة لصافي الموجودات المحددة
1,836,170	الشهرة المؤقتة الناتجة من الاقتناء

يتضمن بيان الدخل المجموع للمجموعة إيرادات بمبلغ 3,096,069 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: لا شيء) وأرباح متاحة لمساهمي الشركة الأم بمبلغ 207,506 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: لا شيء) ناتجة من الاقتناء.

في حال تم الاقتناء في بداية السنة فإن الإيرادات السنوية للمجموعة ستكون أعلى بمبلغ 1,814,332 دينار كويتي لتصبح بإجمالي مبلغ 75,047,195 دينار كويتي والربح المتاح لمساهمي الشركة الأم سيكون أقل بمبلغ 28,658 دينار كويتي ليصبح بإجمالي مبلغ 4,389,857 دينار كويتي.

5. النقد والنقد المعادل

2011	2012	
1,218,969	863,327	نقد
		نقد لدى البنوك :
1,605,150	2,240,858	حسابات جارية
4,069	2,901	حسابات تحت الطلب
3,655,000	3,713,000	ودائع لأجل
6,483,188	6,820,086	

تراوح معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل وتحت الطلب من 0.25% إلى 1.88% (31 ديسمبر 2011 - 0.25% إلى 2.38%).

6. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2011	2012	
772,942	542,506	مدينون تجاريون
699,971	531,797	دفعات مقدمة لموردين
2,183,236	2,406,444	تأمينات ومصاريف مدفوعة مقدماً
96,107	31,717	أرصدة موظفين
85,485	261,903	أخرى
3,837,741	3,774,367	

إن القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى تساوي تقريباً قيمتها العادلة.

من ضمن بند المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى، لم تستحق أرصدة بمبلغ 1,417,337 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 1,400,022 دينار كويتي) ولم تنخفض قيمتها.

كما في 31 ديسمبر 2012، استحققت أرصدة تجارية مدينة بمبلغ 221,314 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 354,512 دينار كويتي) ولكن لم تنخفض قيمتها. تتعلق هذه الأرصدة بعدد من العملاء المستقلين الذين لا يوجد لهم تاريخ حالي للتعرض.

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن تحليل أعمار الأرصدة التجارية المدينة هو كالاتي:

2011	2012	
330,487	221,314	حتى 6 أشهر
24,025	-	6 - 12 شهر
354,512	221,314	

إن القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى مقومة بالعملات التالية:

2011	2012	
1,768,185	1,754,816	دينار كويتي
-	-	دولار أمريكي
2,012,019	1,989,978	جنيه إسترليني
154	156	يورو
57,383	29,417	عملات أخرى
3,837,741	3,774,367	

7. بضاعة

2011	2012	
3,112,696	3,253,590	مواد خام
720,579	757,754	مواد استهلاكية
79,039	115,392	بضاعة جاهزة
3,912,314	4,126,736	

8. استثمارات في أوراق مالية

تتكون الاستثمارات في أوراق مالية من استثمارات مسعرة واستثمارات غير مسعرة في محافظ مالية تدار من قبل شركة متخصصة في إدارة الاستثمارات وهي طرف ذو صلة.
يمثل هذا البند استثمارات في أسهم شركات محلية وأجنبية تم تصنيفها كـ "متاحة للبيع".

2011	2012	
13,487	20,564	تدرج الاستثمارات في أوراق مالية:
820,320	820,320	المسعرة بالقيمة العادلة
833,807	840,884	غير المسعرة بالقيمة العادلة

حققت المجموعة خلال السنة خسائر انخفاض في القيمة نتيجة استثمارات بمبلغ 54,607 دينار كويتي (2011):
1,067,200 دينار كويتي).

إن الاستثمارات في أوراق مالية مقومة بالدينار الكويتي (31 ديسمبر 2011: دينار كويتي).

9. الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

التزمت المجموعة بخطة لبيع أحد عمليات الشركة التابعة البريطانية وتم إيقاف عملياتها في أحد المواقع أحد الأخرى في الخارج. وتم عرض موجوداتها ومطلوباتها كموجودات / مطلوبات المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع في بيان المركز المالي المجمع وقد تم الإفصاح عن نتائج أنشطتها بشكل منفصل في بيان الدخل المجمع.

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي معلومات العمليات المتوقعة:

موجودات المجموعة المستبعدة المصنفة كمحفظ بها للبيع

31 ديسمبر 2012	
497,169	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي (إيضاح 11)
97,756	موجودات أخرى - بالصافي (إيضاح 12)
594,925	
(301,476)	خسائر الانخفاض في القيمة
293,449	

فيما يلي تحليل نتائج العمليات المتوقعة للمجموعة المستبعدة:

2011	2012	
748,637	609,934	مبيعات
(797,363)	(735,046)	تكلفة المبيعات
(48,726)	(125,112)	مجمل الخسارة
(69,285)	(8,026)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(301,476)	خسائر الانخفاض في القيمة
2,283	23,063	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العملة الوطنية
66,096	(89,535)	والزكاة
(49,632)	(501,086)	مصاريف ضريبة
		خسارة الفترة من العمليات المتوقعة
		التدفقات النقدية من العمليات المتوقعة

2011	2012	
(98,965)	(119,602)	التدفقات النقدية التشغيلية
(98,965)	(119,602)	

10. موجودات ضريبية مؤجلة

إن إجمالي الحركة في الموجودات الضريبية المؤجلة هو كما يلي:

2011	2012	
1,450,975	1,661,121	كما في 1 يناير
393,073	-	دائنو ضريبة للسنة
(158,455)	(672,408)	مصاريف ضريبة للسنة
(24,472)	62,065	فروق صرف عملة
1,661,121	1,050,778	كما في 31 ديسمبر

من المتوقع أن يتم استرداد الموجودات الضريبية المؤجلة كما يلي:

2011	2012	
1,411,121	715,119	موجودات ضريبية مؤجلة يتم استردادها بعد أكثر من 12 شهر
250,000	335,659	موجودات ضريبية مؤجلة يتم استردادها خلال 12 شهر
1,661,121	1,050,778	

إن المصاريف الضريبة للسنة تتضمن مصروف ضريبة بمبلغ 176,384 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 158,455 دينار كويتي) لشركة تابعة في المملكة المتحدة. كما قامت المجموعة بإعادة تقييم إمكانية استرداد الموجودات الضريبية المؤجلة للشركات التابعة الأخرى في المملكة المتحدة واستناداً إلى الظروف الاقتصادية المستمرة هناك، فقد قامت المجموعة بإدراج مصروف ضريبة بمبلغ 406,489 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: لا شيء). مازال لدى المجموعة الحق بالمطالبة بهذه الموجودات غير المدرجة كدائنو ضريبة في السنوات القادمة في حال تم استيفاء شروط تلك المطالبة.

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

11. ممتلكات وآلات ومعدات						
التكلفة	تحسينات في مباني مستأجرة	آلات ومعدات	أثاث وتركيبات	سيارات	أعمال قيد التنفيذ	المجموع
كما في 31 ديسمبر 2011	28,223,460	14,781,415	4,734,669	749,675	471,848	48,961,067
اقتناء شركة تابعة - إيضاح 4	442,016	258,719	5,942	-	-	706,677
إضافات	1,044,309	1,242,331	144,317	163,424	703,000	3,297,381
استبعاد/ شطب	(326,792)	(427,556)	(59,464)	(172,864)	-	(986,676)
إعادة تصنيف موجودات المجموعة المستبعدة - إيضاح 9	(612,332)	(125,205)	(55,351)	-	(16,365)	(809,253)
تحويلات / إعادة تصنيف المحول إلى موجودات أخرى	39,145	153,309	2,139	-	(194,593)	-
تعديلات صرف عملات	-	-	-	-	(98,000)	(98,000)
كما في 31 ديسمبر 2012	29,243,330	16,091,814	4,902,592	741,575	868,170	51,847,481
الاستهلاك	15,877,263	10,608,608	3,776,509	718,857	-	30,981,237
كما في 31 ديسمبر 2011	1,670,255	1,262,629	272,007	45,846	-	3,250,737
المحمل على السنة	(300,887)	(414,607)	(58,452)	(172,370)	-	(946,316)
استبعاد/ شطب	(180,383)	(100,143)	(31,558)	-	-	(312,084)
إعادة تصنيف موجودات المجموعة المستبعدة - إيضاح 9	(4,180)	2,041	2,139	-	-	-
تحويلات / إعادة تصنيف الانخفاض في القيمة	164,067	21,210	15,454	-	-	200,731
تعديلات صرف عملات	140,045	137,811	88,225	1,340	-	367,421
كما في 31 ديسمبر 2012	17,366,180	11,517,549	4,064,324	593,673	-	33,541,726
صافي القيمة الدفترية	11,877,150	4,574,265	838,268	147,902	868,170	18,305,755
كما في 31 ديسمبر 2012						
التكلفة	تحسينات في مباني مستأجرة	آلات ومعدات	أثاث وتركيبات	سيارات	أعمال قيد التنفيذ	المجموع
كما في 31 ديسمبر 2010	27,980,808	14,477,336	4,658,464	823,026	2,048,599	49,988,233
إضافات	478,760	571,131	82,551	17,994	57,182	1,207,618
استبعاد/ شطب	(78,769)	(409,286)	(16,308)	(91,001)	(1,198,498)	(1,793,862)
تحويلات / إعادة تصنيف	(45,838)	188,293	42,976	-	(185,431)	-
المحول إلى موجودات أخرى	-	-	-	-	(249,370)	(249,370)
تعديلات صرف عملات	(111,501)	(46,059)	(33,014)	(344)	(634)	(191,552)
كما في 31 ديسمبر 2011	28,223,460	14,781,415	4,734,669	749,675	471,848	48,961,067
الاستهلاك	14,103,049	9,659,802	3,475,758	769,878	-	28,008,487
كما في 31 ديسمبر 2010	1,929,416	1,314,391	322,889	34,924	-	3,601,620
المحمل على السنة	(55,273)	(398,748)	(15,802)	(85,605)	-	(555,428)
استبعاد/ شطب	(73,537)	60,135	13,402	-	-	-
تحويلات / إعادة تصنيف	(26,392)	(26,972)	(19,738)	(340)	-	(73,442)
تعديلات صرف عملات	15,877,263	10,608,608	3,776,509	718,857	-	30,981,237
كما في 31 ديسمبر 2011	12,346,197	4,172,807	958,160	30,818	471,848	17,979,830
صافي القيمة الدفترية						
كما في 31 ديسمبر 2011						

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

نتيجة لانخفاض الأداء التشغيلي لأحد المطاعم في أحد المواقع بالخارج خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة امكانية استرداد المبلغ المتعلق بملكاتها وآلاتها ومعدات وقامت بتحديد خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 200,731 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: لاشيء) استناداً إلى القيمة العادلة ناقص تكلفة البيع.

تتمثل التحسينات في المباني المستأجرة في تكاليف تصليح وتطوير الأماكن المستأجرة بموجب عقود تشغيلية. تمثل إجمالي الحد الأدنى في التزامات التأجير المستقبلية بموجب العقود التشغيلية فيما يلي:

2011	2012	أقل من سنة
1,701,943	2,617,494	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
7,127,838	9,372,631	أكثر من خمس سنوات
13,996,410	11,339,556	

12. موجودات أخرى وشهرة

المجموع	رسوم العلامة التجارية	قفلويات	الشهرة	التكلفة
9,887,100	2,039,606	6,181,755	1,665,739	كما في 31 ديسمبر 2011
1,836,170	-	-	1,836,170	اقتناء شركة تابعة (إيضاح 4)
316,245	71,012	245,233	-	إضافات
(128,361)	(16,861)	(111,500)	-	استبعاد/ شطب
				إعادة تصنيف موجودات المجموعة المستبعدة (إيضاح 9)
(109,404)	-	(109,404)	-	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات
98,000	-	98,000	-	تعديلات صرف عملات
138,372	16,258	534	121,580	كما في 31 ديسمبر 2012
12,038,122	2,110,015	6,304,618	3,623,489	إطفاءات
4,346,952	1,141,583	3,205,369	-	كما في 31 ديسمبر 2011
430,405	118,851	311,554	-	إطفاء خلال السنة
(86,626)	(16,861)	(69,765)	-	استبعاد/ شطب
				إعادة تصنيف موجودات المجموعة المستبعدة (إيضاح 9)
(11,648)	-	(11,648)	-	تعديلات صرف عملات
6,790	6,738	52	-	كما في 31 ديسمبر 2012
4,685,873	1,250,311	3,435,562	-	صافي القيمة الدفترية
7,352,249	859,704	2,869,056	3,623,489	كما في 31 ديسمبر 2012

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	رسوم العلامة التجارية	قفلبيات	الشهرة	التكلفة
9,422,620	1,902,346	5,828,199	1,692,075	كما في 31 ديسمبر 2010
250,717	145,717	105,000	-	إضافات
(4,372)	(4,372)	-	-	استبعاد/ شطب
249,370	-	249,370	-	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات
(31,235)	(4,085)	(814)	(26,336)	تعديلات صرف عملات
9,887,100	2,039,606	6,181,755	1,665,739	كما في 31 ديسمبر 2011
3,943,050	1,020,680	2,922,370	-	إطفاءات
407,292	124,223	283,069	-	كما في 31 ديسمبر 2010
(1,821)	(1,821)	-	-	إطفاء خلال السنة
(1,569)	(1,499)	(70)	-	استبعاد/ شطب
4,346,952	1,141,583	3,205,369	-	تعديلات صرف عملات
				كما في 31 ديسمبر 2011
5,540,148	898,023	2,976,386	1,665,739	صافي القيمة الدفترية
				كما في 31 ديسمبر 2011

تمثل الشهرة الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصص المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركات التابعة المقتناة. تم توزيع الشهرة على كل شركة تابعة والتي تعتبر كوحدة توليد للنقد والمتوقع أن تحصل على منافع من عمليات دمج الأعمال وذلك لأقل مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة لغرض تحديد انخفاض القيمة.

تم تخصيص الشهرة ووحدات توليد النقد كالتالي:

2011	2012	
745,065	2,646,021	مطعم وحقوق امتياز
920,674	977,468	مخبز ومحل للحلويات
1,665,739	3,623,489	

اختبار الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة سنوياً على الأقل بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة أو الموجودات غير الملموسة. ويتطلب ذلك تقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدات توليد النقد التي توزع عليها هذه البنود. ويتم تحديد المبلغ الممكن استرداده استناداً إلى طريقة القيمة المستخدمة بدلاً من طريقة القيمة العادلة ناقص التكلفة.

تستخدم هذه العمليات الحسابية توقعات التدفقات النقدية قبل الضرائب استناداً إلى خطط أعمال معتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات وتفتقر معدل نمو يتراوح من 2.5% إلى 5% (31 ديسمبر 2011: 5% إلى 7.7%) بعد السنة الأولى. يتم خصم التدفقات النقدية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب يبلغ 8.38% (31 ديسمبر 2011: 8.38%). إن النمو النهائي بعد فترة الخمس سنوات تم استكمالها باستخدام معدل نمو لا يتعدى متوسط معدل النمو طويل الأجل في الدول التي تعمل فيها وحدة توليد النقد. إن المبلغ الممكن استرداده والذي تم الحصول عليه بهذه الطريقة أعلى بكثير من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.

قامت المجموعة بتحليل الحساسية عن طريق تنويع العوامل الداخلة بعدة هوامش وتحديد ما إذا نتج عن التغير في العوامل الداخلة أي تغيير في الشهرة المتعلقة بوحدات توليد النقد التي انخفضت قيمتها. استناداً إلى التحليل أعلاه، لا يوجد مؤشر على انخفاض قيمة الشهرة المتضمنة في أي وحدة من وحدات توليد النقد.

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

13. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2011	2012	
3,937,823	4,301,938	دائنون تجاريون
4,242,289	4,079,202	مصاريف مستحقة ومخصصات
1,829,769	1,544,654	أرصدة دائنة أخرى
10,009,881	9,925,794	
إن القيمة الدفترية للدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى مقومة بالعملة التالية:		
2011	2012	
5,203,394	4,973,826	دينار كويتي
666,407	689,683	دولار أمريكي
12,508	39,261	يورو
3,954,028	4,032,970	جنيه استرليني
173,544	190,054	عملات أخرى
10,009,881	9,925,794	

14. قرض لأجل

يمثل هذا البند قروض لأجل من بنوك محلية والتي تم سدادها بالكامل خلال السنة. بلغ معدل الفائدة الفعلي 5% (2011 - 5%) سنوياً.

15. رأس المال والاحتياطات

رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 73,169,800 سهم قيمة كل سهم 100 فلس. (13 ديسمبر 2011 - 73,169,800 سهم قيمة كل سهم 100 فلس).

توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 22 أبريل 2012، وافق المساهمون على توصية مجلس الإدارة بتوزيعات أرباح نقدية بواقع 30 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2011: أرباح نقدية بواقع 20 فلس لكل سهم) للمساهمين المسجلين كما في تاريخ الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

احتياطي قانوني

طبقاً لقانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم توزيع 10% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للجمعية العمومية السنوية وقف التحويل إذا تجاوز الاحتياطي القانوني نصف رأسمال الشركة الأم. ويجوز استعمال الاحتياطي القانوني لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال في السنوات التي لا تسمح بها أرباح الشركة المرحلة بتأمين هذا الحد.

توزيعات أرباح مقترحة

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 30 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2011: 30 فلس) للمساهمين المسجلين في تاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوي وتخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين.

16. تكلفة المبيعات / مصاريف عمومية وإدارية

2011	2012	
54,580,350	58,288,368	تكلفة المبيعات
9,274,033	9,584,285	مصاريف عمومية وإدارية
63,854,383	67,872,653	

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تشمل تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية ما يلي:

2011	2012	
19,825,052	21,527,056	تكلفة البضاعة متضمنة المواد الاستهلاكية
19,938,314	21,763,715	تكاليف الموظفين
3,930,769	3,607,693	استهلاك وإطفاء
7,932,886	7,849,407	إيجار
2,574,474	3,103,543	تكاليف توزيع وتسويق
3,767,664	3,652,270	مصاريف إتاوات
5,885,224	6,368,969	مصاريف إدارية وتشغيلية أخرى
<u>63,854,383</u>	<u>67,872,653</u>	

17. إيرادات أخرى

2011	2012	
765,571	184,927	إيرادات تحفيزية من الموردين
12,984	84,384	إيرادات فوائد
<u>778,555</u>	<u>269,311</u>	

18. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح السنة بعد احتساب الاحتياطي القانوني. تلتزم المجموعة بموجب قانون ضريبة دعم العمالة الوطنية رقم 19 لسنة 2000 بدفع 2.5% من صافي الربح لوزارة المالية في دولة الكويت. تتمثل الزكاة في التزام الشركة بدفع 1% من صافي الربح وفقاً للقانون رقم 2006/46 والذي بدأ سريانه منذ 10 ديسمبر 2007.

19. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بتقسيم صافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة:

2011	2012	
4,131,779	4,862,285	الربح من العمليات المستمرة المتاح لمساهمي الشركة الأم
(49,632)	(501,086)	الخسارة من العمليات المتوقفة المتاحة لمساهمي الشركة الأم
<u>4,082,147</u>	<u>4,361,199</u>	الربح المتاح لمساهمي الشركة الأم
سهم	سهم	
<u>73,169,800</u>	<u>73,169,800</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم ناقص المعدلة بأثر التخفيف
فلس	فلس	
57	66	ربحية / (خسارة) السهم - الأساسية والمخفضة (فلس)
(1)	(6)	العمليات المستمرة
56	60	العمليات المتوقفة
		للسنة

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

20. معلومات القطاع

يتم تحديد قطاعات المجموعة الجغرافية استناداً إلى التقارير التي يتم مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية وذلك لاستخدامها في القرارات الإستراتيجية. إن هذه القطاعات هي وحدات أعمال إستراتيجية تعمل في مواقع جغرافية مختلفة. يتم إدارة هذه القطاعات بشكل منفصل حيث إنه لدى كل منها طبيعة مختلفة من حيث المنتجات والخدمات وفئات العملاء وكذلك الاستراتيجيات التسويقية.

إن قطاعات الأعمال تستوفي شروط رفع تقارير القطاعات وهي الكويت والعراق والمملكة المتحدة وأسواق أخرى.

تقوم الإدارة بمراقبة القطاعات الجغرافية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء.

تقوم الإدارة بقياس أداء القطاعات الجغرافية من خلال قياس ربح أو خسارة القطاع بعد الضرائب من خلال الإدارة ونظام التقرير.

تتكون موجودات القطاع بشكل أساسي من جميع الموجودات وتتكون مطلوبات القطاع من جميع المطلوبات المتاحة للقطاع.

يبين الجدول التالي إيرادات القطاع وربح القطاع للفترة ومجموع الموجودات والمطلوبات فيما يتعلق بقطاعات تقرير المجموعة.

المملكة المتحدة	العراق	أخرى	المجموع	الكويت
24,397,691	1,072,552	-	73,232,863	47,762,620
(1,641,765)	54,292	(22,536)	5,279,182	6,889,191
(582,873)	-	-	(582,873)	-
(2,224,638)	54,292	(22,536)	4,696,309	6,889,191
(303,150)	-	(197,936)	(501,086)	-
(2,527,788)	54,292	(220,472)	4,195,223	6,889,191
14,226,369	215,885	39,308	43,049,091	28,567,529
293,449	-	-	293,449	-
14,519,818	215,885	39,308	43,342,540	28,567,529
4,036,111	128,884	30,799	12,369,252	8,173,458
200,731	-	-	255,338	54,607
134,130	-	167,346	301,476	-
334,861	-	167,346	556,814	54,607
1,149,962	11,019	-	3,607,693	2,446,712
59,910	-	13,537	73,447	-
1,209,872	11,019	13,537	3,681,140	2,446,712

31 ديسمبر 2012

العمليات المستمرة

إيرادات القطاع

الربح / (الخسارة) قبل

الإيرادات الضريبية

مصاريف ضريبية

ربح / (خسارة) السنة

العمليات المتوقفة

خسارة السنة

ربح / (خسارة) القطاع

موجودات القطاع

العمليات المستمرة

العمليات المتوقفة

مجموع الموجودات

مطلوبات القطاع

العمليات المستمرة

الانخفاض في القيمة

ومخصصات أخرى

العمليات المستمرة

العمليات المتوقفة

الاستهلاك والإطفاء

العمليات المستمرة

العمليات المتوقفة

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أخرى	العراق	المملكة المتحدة	الكويت	
					31 ديسمبر 2011
68,349,440	-	3,690,032	20,486,328	44,173,080	العمليات المستمرة
					إيرادات القطاع
3,931,284	(18,530)	966,531	(1,483,490)	4,466,773	الربح / (الخسارة) قبل
168,522	-	-	168,522	-	الإيرادات الضريبية
4,099,806	(18,530)	966,531	(1,314,968)	4,466,773	دائنو ضريبة
					ربح / (خسارة) السنة
(49,632)	(118,772)	-	69,140	-	العمليات المتوقفة
4,050,174	(137,302)	966,531	(1,245,828)	4,466,773	ربح / (خسارة) السنة
					ربح / (خسارة) القطاع
41,010,742	269,109	301,700	12,633,237	27,806,696	موجودات القطاع
					العمليات المستمرة
12,500,425	30,799	425,154	3,956,810	8,087,662	مطلوبات القطاع
					العمليات المستمرة
1,067,200	-	-	-	1,067,200	الانخفاض في القيمة
					ومخصصات أخرى
3,930,769	-	2,251	1,218,170	2,710,348	العمليات المستمرة
78,143	19,046	-	59,097	-	الاستهلاك والإطفاء
4,008,912	19,046	2,251	1,277,267	2,710,348	العمليات المستمرة
					العمليات المتوقفة

21. معاملات مع أطراف ذات صلة

تدخل المجموعة في إطار النشاط الاعتيادي لها في معاملات مع أطراف ذات صلة (مدراء، شخصيات إدارية عليا والشركات التي يكونون من ضمن ملاكها الرئيسيين) وفقاً لبنود وشروط اعتمدها الإدارة. بالإضافة إلى ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى من هذه البيانات المالية المجمعة، تتمثل المعاملات مع أطراف ذات صلة خلال السنة فيما يلي:

2011	2012	
146,782	165,012	المعاملات
112,975	193,361	مصاريف تأجير
		مشتريات
11,266	-	مكافأة الإدارة العليا
816	-	رواتب ومزايا أخرى طويلة الأجل للموظفين
		مكافأة نهاية الخدمة
762,593	778,236	الأرصدة
9,324	20,294	مستحق من طرف ذو صلة
		مستحق إلى طرف ذو صلة

22. ارتباطات والتزامات محتملة

2011	2012	
1,661,464	901,941	ارتباطات
		ارتباطات رأسمالية
1,033,129	935,608	التزامات محتملة
		خطابات ضمان

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

23. عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة

إن عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة هي أدوات مالية تشتق قيمها استناداً إلى معدلات صرف العملات الأجنبية. إن القيم الاسمية تمثل المبالغ التي يتم تطبيق المعدلات أو الأسعار عليها لتحديد مبالغ التدفقات النقدية التي سيتم تبادلها، وهي لا تمثل الربح أو الخسارة المحتملة المتعلقة بمخاطر السوق للأداة.

تقوم المجموعة بالتعامل في عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة لإدارة مراكزها وتدفقاتها النقدية المتعلقة بالعملات الأجنبية.

الأدوات المشتقة التعاقدية القائمة أو القيم الإسمية:

2011	2012
-	991,550

عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة

24. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

تتضمن موجودات ومطلوبات المجموعة الأدوات المالية التالية:

النقد والنقد المعادل

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والدفعات المقدمة)

مستحق من أطراف ذات صلة

استثمارات في أوراق مالية

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

مستحق إلى أطراف ذات صلة

قروض لأجل

القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة للأدوات المالية في المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها التزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى الافتراض بأن المجموعة مستمرة في أعمالها دون وجود نية أو حاجة لديها إلى تسهيل أو تخفيض نطاق أعمالها بشكل جوهري أو الاضطلاع بأية معاملة بشروط مجحفة.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تساوي تقريباً قيمتها الدفترية كما في تاريخ التقرير.

تسلسل القيمة العادلة

كما في 31 ديسمبر 2012 تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات والمطلوبات المتطابقة.

المستوى 2: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تسند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى 3: طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة.

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المستوى 1: دينار كويتي	المستوى 2: دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
31 ديسمبر 2012		
استثمارات في أوراق مالية		
المتاحة للبيع:		
20,564	-	20,564
-	820,320	820,320
استثمارات مسعرة		
استثمارات غير مسعرة		
31 ديسمبر 2011		
استثمارات في أوراق مالية		
المتاحة للبيع:		
13,487	-	13,487
-	820,320	820,320
استثمارات مسعرة		
استثمارات غير مسعرة		

إدارة المخاطر

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة من ضمنها مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها للمخاطر باستمرار وتقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لتحد منها لمستويات مقبولة. يدير المخاطر في المجموعة الرئيس التنفيذي والإدارة المالية بموجب سياسات معتمدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة. ويقوم مجلس الإدارة بتقديم أسس مكتوبة لإدارة المخاطر الكلية بالإضافة إلى سياسات مكتوبة تغطي نواحي محددة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة المالية للمجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون مع الوحدات التشغيلية الأخرى في المجموعة.

إن المخاطر الجوهرية التي تتعرض لها المجموعة مبينة أدناه:

(أ) مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي في الودائع البنكية الثابتة والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والمدينين والمستحق من أطراف ذات صلة. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر عن طريق إيداع الودائع الثابتة والودائع قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة توزيعه بين عدد كبير من العملاء. إن المجموعة انتقائية في منح الائتمان لعملائها كما أن لها سجل جيد في تحصيل الديون مع التعرض للحد الأدنى للخسائر الناتجة عن الديون المعدومة. ينتج تعرض المجموعة للحد الأقصى لمخاطر الائتمان من الودائع البنكية والمستحق من أطراف ذات صلة والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى. للمزيد من المعلومات يمكن الرجوع للإيضاحين 5 و6. من إجمالي المستحق من أطراف ذات صلة، فإن مبلغ 161,695 دينار كويتي لم يستحق ولم تنخفض قيمته (31 ديسمبر 2011: 146,052 دينار كويتي). بينما استحققت الأرصدة المتبقية بمبلغ 616,541 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 616,541 دينار كويتي) ولكن لم تنخفض قيمتها وهي ذات فترة استحقاق أكثر من سنة.

(ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن التحركات في الأسعار السوقية لمعدلات العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة والأسعار السوقية للموجودات المالية المسعرة.

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

(1) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية كنتيجة لأرباح / خسائر ترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بالعملات الأجنبية من مثل مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ودائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى وقروض لأجل. تدير المجموعة هذه المخاطر بوضع حدود للتعرضات للعملات والتعامل بالعملات الرئيسية. إن أثر (الربح / الخسارة) بعد الضريبة الناتج من ضعف / قوة العملة الرئيسية مقابل العملات الرئيسية الأخرى بواقع 10% يعرض المجموعة للمبين أدناه:

العملة	2012	2011
دولار أمريكي	122,618	21,834
يورو	3,811	1,107
عملات أخرى	12,943	13,175

(2) التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة بالنسبة للمجموعة بشكل رئيسي من القروض لأجل. إن القروض الصادرة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات فائدة التدفقات النقدية. تقوم المجموعة بشكل مستمر بالمراقبة للقيام بالإجراءات العلاجية مثل إعادة التمويل، تجديد المراكز الحالية والتمويل البديل للحد من المخاطر الناتجة عن التغيرات العكسية في معدلات الفائدة.

كما في 31 ديسمبر 2012، إذا كانت معدلات الفائدة أكثر / أقل بواقع 50 نقطة أساسية مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فسيكون ربح السنة أقل / أكثر بمبلغ لا شيء (31 ديسمبر 2011: 1,272 دينار كويتي).

(3) مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في الأسعار السوقية للأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل معينة بالنسبة لأداة فردية أو الجهة المصدرة أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلبات التمويل. تتضمن إدارة مخاطر السيولة توفير النقد اللازم والأوراق المالية القابلة للتداول وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية ومناسبة تحصل عليها المجموعة من تسهيلات ائتمانية ملزمة مع القدرة على إقفال المراكز السوقية المفتوحة. يقوم مجلس إدارة المجموعة بزيادة رأس المال أو القروض بناءً على المراجعة المستمرة لمتطلبات التمويل والمحافظة على توافر التمويل من تسهيلات ائتمانية ملزمة ومحددة.

تستحق المطلوبات المالية للمجموعة خلال سنة واحدة.

25. إدارة مخاطر رأس المال

من أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال تأمين قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها لتحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى وتوفير التركيبة الأفضل لرأس المال لتخفيض تكاليف رأس المال.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

لغرض إدارة رأس المال، تعتبر الإدارة صافي الديون وحقوق الملكية كإجمالي رأس مالها. إن الدين يتمثل في إجمالي القروض المبينة في بيان المركز المالي المجمع ناقص النقد والنقد المعادل. كما في 31 ديسمبر 2012، بلغ إجمالي رأس مال المجموعة لغرض إدارة رأس المال 24,153,202 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 22,281,617 دينار كويتي). لغرض المحافظة على أو تعديل تركيبة رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، إعادة على رأس المال للمساهمين، إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الديون.

مثل غيرها في الصناعة، تراقب المجموعة رأس مالها على أساس معدل المديونية. كما في 31 ديسمبر 2012، بلغ معدل المديونية لاشيء (31 ديسمبر 2011: لا شيء).

26. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

طبقاً للسياسات المحاسبية التي تتضمنها المعايير الدولية للتقارير المالية والمطبقة من قبل المجموعة، يتعين على الإدارة أن تقوم بعمل التقديرات والافتراضات التالية التي قد تؤثر على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات.

التقديرات

عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة، تقوم الإدارة بعمل التقديرات التالية، بعيداً عن تلك الافتراضات، والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند اقتناء الاستثمارات فيما لو يجب أن تصنف كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو متاحة للبيع أو قروض ومدينون. عند عمل هذه التقديرات، تأخذ المجموعة بالاعتبار الهدف الرئيسي من الاقتناء وكيف تنوي إدارته وتقييم أدائه. يحدد هذا التقدير ما إذا كان سيتم قياس الاستثمار لاحقاً بالتكلفة أو القيمة العادلة وما إذا كان سيتم إدراج تغيرات القيمة العادلة للأدوات في بيان الدخل أو الإيرادات الشاملة الأخرى.

الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن طريقة العائد الفعلي لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة مالية تتضمن تقدير التدفقات النقدية طوال العمر الإنتاجي للأداة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

عندما يكون هناك انخفاض جوهري أو متواصل في قيمة الاستثمارات المسعرة "المتاحة للبيع"، تقوم الإدارة باستخدام تقديرات وأدلة موضوعية للحكم على ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة.

تقوم المجموعة بمراجعة الموجودات المالية بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان يجب احتساب مخصص لقاء خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. إن عملية تقدير مبلغ خسارة انخفاض القيمة تتطلب أحكام هامة من قبل الإدارة بالنسبة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. تلك التقديرات والافتراضات تستند أيضاً إلى عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الحكم الشخصي وعدم التأكد.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

في تاريخ كل بيان مركز مالي تقوم الإدارة بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في إيضاح 2.10. يتم تحديد القيمة الاستردادية للموجودات على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وطريقة القيمة المستخدمة أيهما أعلى. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفقات النقدية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل مخضومة بسعر السوق. إن عملية تقدير مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة تتضمن قدراً معقولاً من التقديرات من قبل الإدارة.

مجموعة كوت الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة 31 ديسمبر 2012

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

مصادر عدم التأكد من التقديرات

إن التقديرات الأساسية كما في تاريخ بيان المركز المالي التي قد تؤدي لتعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة مبينة أدناه:

القيمة العادلة - استثمارات في أوراق مالية غير مسعرة

إن وسائل التقييم الفنية للاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة والموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة الناشئة عن عملية الدمج يتم فيها استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وأسعار الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة بمخاطر السوق والانتماء والنماذج والتكاليف المرتبطة ووسائل تقييم فنية أخرى يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة.

حسابات مدينة

تقوم المجموعة بتقدير مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بناءً على تاريخ التحصيلات والتدفقات النقدية المتوقعة من الديون المستحقة.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والأعمار الإنتاجية لها

في تاريخ كل بيان مالي تقوم إدارة المجموعة بتحديد وجود انخفاض في قيمة المعدات. يتم تحديد القيمة الاستردادية للموجودات على أساس "طريقة القيمة المستخدمة". تستخدم هذه الطريقة للتدفقات النقدية المتوقعة خلال العمر الافتراضي للموجودات مخصومة باستخدام سعر خصم السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة والاستهلاك / الإطفاء المتعلق بالممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة. يستند هذا التقدير على العمر الإنتاجي للموجودات والذي قد يتغير بصورة جوهرية نتيجة للتغيرات في التكنولوجيا. تقوم الإدارة بزيادة مصروف الاستهلاك / الإطفاء عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار المقدرة سابقاً.

الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة الدخل في بعض مناطق السيادة. إن ذلك يتطلب تقديرات هامة من الإدارة لتحديد مخصصات الضرائب. إن هناك العديد من المعاملات والعمليات الحسابية حيث أن القيمة النهائية للضريبة غير محددة خلال فترة النشاط، لذلك تقوم المجموعة بأخذ التزامات ضريبية متوقعة استناداً إلى التقديرات عندما يكون هناك ضرائب إضافية متوقعة. عندما يكون هناك اختلاف بين الضرائب الفعلية والضرائب المتوقعة المحسوبة مبدئياً يكون أثر ذلك الاختلاف على ضريبة الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حصل فيها ذلك الاختلاف.

إن أية تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات وكذلك استخدام تقديرات وافتراضات منطقية مختلفة قد يؤثر على القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة.

الشهرة

تقوم المجموعة باختبار الشهرة سنوياً لتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها وفقاً لسياستها المحاسبية. تم تحديد القيمة الممكن استردادها لوحدة النقد على أساس احتساب القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع. تتطلب هذه العمليات الحسابية استخدام تقديرات وقد تم الإفصاح عن عوامل المدخلات الأكثر حساسية للتغيرات في إيضاح 12.

أرقام المقارنة 27.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع العرض الحالي للبيانات المالية وليس لذلك أثر على صافي الربح أو حقوق الملكية المدرجة سابقاً.