

٣ - ٢٠١٣

مسمى التكليف الأذونات المائية
قسم العلاقات - والتنمية في
الكونية طلاق الأصل

شركة الثمار الدولية القابضة

شركة مساهمة كويتية قابضة

الكويت

البيانات المالية

للسنة المنتهية في 31 مارس 2013

مع تقرير مرافق الحسابات

التقرير السنوي

٢٨١٥

شركة الشمار الدولية القابضة
شركة مساهمة كويتية قابضة
الكويت
البيانات المالية
لسنة المنتهية في 31 مارس 2013
مع تقرير مراقب الحسابات

شركة الشمار الدولية القابضة
شركة مساهمة كويتية قابضة
الكويت
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2013

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
2-1	تقرير مراقبى الحسابات
3	بيان المركز المالى
4	بيان الدخل
5	بيان الدخل الشامل
6	بيان التغيرات فى حقوق الملكية
7	بيان التدفقات النقدية
19 -8	ايضاحات حول البيانات المالية



مكتب الواحة
لتحقيق الحسابات
علي عويد رخيص
محاسب قانوني فئة (١)



الوطني
لتحقيق الحسابات
عبد حشيش العتيبي

المحترمين

السادة / المساهمون

شركة الثمار الدولية القابضة

شركة مساهمة كويتية قابضة

الكويت

التقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية لشركة الثمار الدولية القابضة - شركة مساهمة كويتية قابضة - والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 مارس 2013 ، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وكذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفصيلية الأخرى .

مسؤولية الادارة حول البيانات المالية

ان ادارة الشركة هي الجهة المسؤولة عن اعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . تتضمن تلك المسؤولية : تصميم وتطبيق والمحافظة على نظام ضبط داخلي يتعلق بإعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل بحيث تكون خالية من أي فروقات مادية ، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ . كما تتضمن اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واعداد التقديرات المحاسبية المعقوله في ظل الظروف المحيطة بها .

مسؤولية مراقق الحسابات

ان مسؤوليتنا هي ابداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً الى اعمال التدقيق التي قمنا بها . لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقير . ان هذه المعايير تتطلب الالتزام بمتطلبات قواعد السلوك الاخلاقي والقيام بخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من فروقات مادية .

يتضمن التدقيق ، القيام بإجراءات لغرض الحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والافصادات حول البيانات المالية . ويعتمد اختيار تلك الاجراءات على حكم المدقق . بما في ذلك تقدير المخاطر المتعلقة بالفروقات المادية في البيانات المالية ، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ . وللقيام بتقدير تلك المخاطر ، يأخذ المدقق بعين الاعتبار اجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية لكي يتضمن لها تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف ، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للشركة .



**مكتب الواحة
لتدقيق الحسابات**
علي عويد رخيص
محاسب قانوني فئة (١)



**الوطني
لتدقيق الحسابات**
فريد حشاش العتيبي

كما يتضمن التدقيق ، تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة .
وكذلك تقييم العرض الإجمالي الشامل للبيانات المالية .
باعتقادنا ان أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتتوفر لنا أساسا لإبداء رأي حول أعمال التدقيق .

الرأي

برأينا أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي المادية، المركز المالي لشركة التمار الدولية القابضة - شركة مساهمة كويتية قابضة - كما في 31 مارس 2013 ، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

التقرير حول المتطلبات القانونية والشرعية الأخرى

برأينا أيضاً، أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بالبيانات المالية متقدمة مع ما هو وارد في تلك السجلات ، وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق ، كما ان البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة ، وان الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية ، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا ، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2013 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة او عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة او مركزها المالي .

على عويد رخيص
مراقب حسابات - ١٧٢
عضو جمعية المحاسبين القانونيين (مونتانا)
عضو المجموعة الدولية للمحاسبة (إيفاف)
مكتب الواحة لتدقيق الحسابات

فريد حشاش العتيبي
مراقب حسابات - ٧٣ أ
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين الكويتية
الوطني لتدقيق الحسابات

شركة التمار الدولية القابضة
شركة مساهمة كويتية قابضة
الكويت

بيان المركز المالي كما في 31 مارس 2013

<u>2012</u> <u>دينار كويتي</u>	<u>2013</u> <u>دينار كويتي</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الموجودات</u>
2,871,158	6,447,753		<u>الموجودات المتداولة</u>
6,500,000	3,250,000	4	نقد لدى البنك
1,113,283	2,055,930	5	اراضي بغرص المتاجرة
10,484,441	11,753,683		ارصددة مدينة اخرى
			<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
19,586,250	20,945,250	6	استثمار في محفظة عقارية
112,421,384	109,611,834	7	استثمارات متاحة للبيع
14,305,617	14,539,654	8	استثمار في شركة زميلة
50,000	50,000	9	استثمار في شركة تابعة غير مجمعة
2	2	10	ممتلكات ومعدات
12,350	-		اشتاءات تحت التنفيذ
146,375,603	145,146,740		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
156,860,044	156,900,423		<u>مجموع الموجودات</u>
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
60,000,000	60,000,000	11	قروض بنكية
220,877	321,420		دانتو توزيعات
60,964	52,002	12	دانتون وارصددة دانتة اخرى
60,281,841	, 60,373,422		<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
108,058	131,618		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
60,389,899	60,505,040		<u>مجموع المطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
101,250,000	101,250,000	13	رأس المال
676,848	676,848		الربح الناتج من بيع اسهم خزينة
5,130,575	5,269,952	14	احتياطي قانوني
5,130,575	5,269,952	15	احتياطي اختياري
(23,259,966)	(19,664,569)		احتياطي التغير في القيمة العادلة
7,542,113	3,593,200		ارباح مدورة
96,470,145	96,395,383		اجمالي حقوق الملكية
156,860,044	156,900,423		<u>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</u>

السيد / محمد منذر النعمة
نائب رئيس مجلس الادارة

السيد / خالد سليمان العلي
رئيس مجلس الادارة

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذا البيانات المالية

بيان الدخل للسنة المنتهية في 31 مارس 2013

<u>2012</u> دينار كويتي	<u>2013</u> دينار كويتي	<u>ايضاح</u>	
682,248	754,421		ايرادات محافظ عقارية
8,300,193	1,359,000		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
-	460,000		ارباح محققة من بيع سندات
(8,693,644)	(5,807,514)		خسائر محققة من استثمارات متاحة للبيع
(1,848,479)	-		خسارة انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
2,614,748	2,248,882		ايرادات توزيعات نقدية
63	32,091		ايرادات فوائد ودانع
1,254,431	1,111,358		حصة من ارباح شركة زميلة
3,840	-		ربح من بيع حصة في شركة زميلة
-	2,972,051		ربح من بيع اراضي بعرض المتاجر
2,059	1,588		ايرادات اخرى
2,315,459	3,131,877		مجموع الايرادات
(84,138)	(98,307)	16	مصاريف عمومية وادارية
(291,610)	(286,922)		تكاليف موظفين
(1,504,110)	(1,352,877)		مصاريف تمويلية
(601)	-		استهلاكات
(1,880,459)	(1,738,106)		مجموع المصاريف العامة والاعباء الاخرى
435,000	1,393,771		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(1,430)	19	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
435,000	1,392,341		صافي ربح السنة
0.43	1.38	20	ربحية السهم - فلس

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذا البيانات المالية

بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 مارس 2013

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
435,000	1,392,341	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		استثمارات متاحة للبيع :
(10,435,104)	(1,023,307)	صافي خسارة القيمة العادلة
6,896,123	4,618,704	المحول الى بيان الدخل من بيع استثمارات متاحة للبيع
<u>(3,538,981)</u>	<u>3,595,397</u>	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
<u>(3,103,981)</u>	<u>4,987,738</u>	مجموع الدخل (الخسارة) الشامل للسنة

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذا البيانات المالية

بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 مارس 2013

النوع	المقدار	القيمة	النوع	المقدار	القيمة
النفقات	١٠٣,٦٣٦,٦٢٦	١٢,٢٥٦,٦١٣	النفقات	٩٦,٤٧٠,١٤٥	٧,٥٤٢,١١٣
النفقات	٤٣٥,٠٠٠	٤٣٥,٠٠٠	النفقات	٨٧,٠٠٠	(٨٧,٠٠٠)
النفقات	(٥,٥٦٢,٥٠٠)	(٥,٥٦٢,٥٠٠)	النفقات	-	-
النفقات	(٣,٥٣٨,٩٨١)	-	النفقات	-	-
النفقات	-	-	النفقات	-	-
النفقات	٩٦,٤٧٠,١٤٥	٧,٥٤٢,١١٣	النفقات	٩٦,٣٩٥,٣٨٣	٣,٥٩٣,٢٠٠
النفقات	١٣٩٢,٣٤١	١,٣٩٢,٣٤١	النفقات	٢٧٨,٧٥٤	-
النفقات	(٥,٥٦٢,٥٠٠)	(٥,٥٦٢,٥٠٠)	النفقات	-	-
النفقات	٣,٥٩٥,٣٩٧	-	النفقات	-	-
النفقات	-	-	النفقات	-	-
النفقات	٩٦,٤٧٠,١٤٥	٧,٥٤٢,١١٣	النفقات	٩٦,٣٩٥,٣٨٣	٣,٥٩٣,٢٠٠
النفقات	(٢٣,٢٥٩,٩٦٦)	(٢٣,٢٥٩,٩٦٦)	النفقات	(١٩,٦٦٤,٥٦٩)	(١٩,٦٦٤,٥٦٩)
النفقات	-	-	النفقات	-	-
النفقات	٥,١٣٠,٥٧٥	٥,١٣٠,٥٧٥	النفقات	٥,٢٦٩,٩٥٢	٥,٢٦٩,٩٥٢
النفقات	-	-	النفقات	١٣٩,٣٧٧	١٣٩,٣٧٧
النفقات	-	-	النفقات	-	-
النفقات	٦٧٦,٨٤٨	٦٧٦,٨٤٨	النفقات	٦٧٦,٨٤٨	٦٧٦,٨٤٨
النفقات	-	-	النفقات	-	-
النفقات	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	النفقات	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠

الإضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 مارس 2012

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
435,000	1,392,341	صافي ربح السنة
		<u>تعديلات</u>
8,693,644	5,807,514	خسائر محققة من استثمارات متاحة للبيع
1,848,479	-	خسارة انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(1,254,431)	(1,111,358)	حصة من ارباح شركة زميلة
(3,840)	-	ربح من بيع حصة في شركة زميلة
(8,300,193)	(1,359,000)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
-	(2,972,051)	ربح من بيع اراضي بغرض المتاجره
(2,614,748)	(2,248,882)	ابرادات توزيعات نقدية
-	12,350	اطفاء انشاءات تحت التنفيذ
24,463	23,560	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
601	-	استهلاكات
(1,171,025)	(455,526)	خسارة التشغيل قبل التغير في راس المال العامل
(206,202)	(942,647)	ارصدة مدينة اخرى
(77,005)	(8,962)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
(2,084)	-	مدفع لمكافأة نهاية الخدمة
<u>(1,456,316)</u>	<u>(1,407,135)</u>	<u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</u>
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
2,614,748	2,248,882	توزيعات نقدية مستلمة
779,708	877,321	توزيعات ارباح مستلمة
-	6,222,051	المحصل من بيع اراضي بغرض المتاجره
4,610,061	597,433	استثمارات متاحة للبيع
9,237	-	استثمار في شركة زميلة
<u>8,013,754</u>	<u>9,945,687</u>	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية</u>
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(5,179,444)	(4,961,957)	توزيعات ارباح مدفوعة
(5,179,444)	(4,961,957)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
1,377,994	3,576,595	صافي النقد الناتج من الأنشطة
1,493,164	2,871,158	رصيد النقد اول السنة
<u>2,871,158</u>	<u>6,447,753</u>	<u>رصيد النقد اخر السنة</u>

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذا البيانات المالية

-1 الشكل القانوني

- تأسست شركة التمار الدولية القابضة - شركة مساهمة كويتية قابضة - بتاريخ 17 مايو 1982 بموجب عقد تأسيس شركة مساهمة كويتية مقلدة رقم 582 / ط/جلد موقف لدى ادارة التسجيل العقاري والتوثيق - وزارة العدل - الكويت تحت اسم شركة التمار العقارية - شركة مساهمة كويتية مقلدة - بناء على قرار الجمعية العمومية الغير عادية بتاريخ 10 ابريل 2006 والتأشير في السجل التجاري بتاريخ 18 يونيو 2006 تم تعديل اسم الشركة لتصبح شركة التمار الدولية القابضة - كما تم تعديل اغراضها لتصبح كال التالي :-
- تملك اسهم شركات مساهمة كويتية او اجنبية ، وكذلك تملك اسهم او حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية او اجنبية او الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيها وإدارتها واقراضها وكفالتها لدى الغير .
 - اقراض الشركات التي تملك فيها أسهمها وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتغير النسبة المشاركة للشركة القابضة في رأس المال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل .
 - تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات الاختراع او علامات تجارية صناعية او رسوم صناعية او اية حقوق اخرى تتعلق بذلك وتاجرها لشركات اخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت او خارجها .
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة ل مباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون .
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة .
 - ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو ان تشتراك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو الشركات أو أن تلتحق بها .

عنوان الشركة هو : الفروانية - منطقة الضجيج - مجمع جاليري - ص.ب 1161 الصفا - الرمز البريدي 13012 - ت: 25333114 - فاكس: 25310510

تمت الموافقة على اصدار البيانات المالية من قبل مجلس الادارة بتاريخ 13 مايو 2013 كما يحق لمساهمي الشركة تعديل البيانات المالية في اجتماع الجمعية العمومية السنوي .

قانون الشركات التجارية

بتاريخ 29 نوفمبر 2012 صدر قانون الشركات بالمرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ، ولاحقاً تم التعديل بموجب القانون رقم 96 لسنة 2013 وذلك بتاريخ 26 مارس 2013 . ويسرى القانون اعتباراً من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية . وفقاً للمواد (2 و 3) من المرسوم بالقانون المعديل يصدر وزير التجارة والصناعة اللائحة التنفيذية لهذا القانون خلال ستة أشهر من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية ، وتحدد اللائحة قواعد وضوابط توثيق أوضاع الشركات وفقاً لاحكام القانون الجديد . ترى إدارة الشركة أن تطبيق احكام هذا القانون ليس لها أي تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي

-2 أسس الإعداد:

يتم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات القارية والمدرجة بالقيمة العادلة . إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة مماثلة لتلك المطبقة في الفترة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2012 كما يلي:

المعايير والتعديلات للمعايير والتفسيرات جارية التأثير

إن المعايير والتفسيرات التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وتم تطبيقها من قبل الشركة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 : الأدوات المالية - الإفصاحات - متطلبات الإفصاحات المحسنة (معدل) (يسري في 1 يوليو 2011)

يتطلب التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم استبعادها لكي يتمكن مستخدمو البيانات المالية للشركة من إدراك العلاقة بين تلك الموجودات التي لم يتم استبعادها والمطلوبات المرتبطة بها . إضافة إلى ذلك ، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار السيطرة على الموجودات المستبعدة حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم طبيعة استمرار الشركة في السيطرة على تلك الموجودات المستبعدة والمخاطر المرتبطة بها .

ان تطبيق التعديلات المبينة أعلاه لم يكن له تأثير مادي على المركز أو الأداء المالي للشركة .

شركة الثمار الدولية القابضة

شركة مساهمة كويتية قابضة

الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2013

التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 19 : تسوية المطلوبات المالية عن طريق أدوات الملكية (صدر في نوفمبر 2009)

يوضح التفسير الجديد الاختساب من قبل المنشأة عندما يتم إعادة التناوض على شروط التزام مالي ، وأدى إلى أن المنشأة أصدرت أدوات حقوق ملكية لدان المنشأة لمبادلة كل أو جزء من الالتزام المالي . يتطلب ذلك ربح أو خسارة يتم إدراجها في بيان الأرباح والخسائر ، والذي يقاس بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصدرة . في حال تعذر قياس قيمة أدوات حقوق الملكية المصدرة بصورة موثوقة بها ، يتم فيأسها بالقيمة العادلة للالتزام المالي المبادل . يسري هذا التفسير للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2010 . حتى هذا التاريخ ، لم تدخل الشركة لآية ترتيبات والتي هي ضمن نطاق هذا التفسير .

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة اجراء بعض الآراء والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة . لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في ايضاح رقم 27 .

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير

إن المعايير والتفسيرات التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ، ولم يتم تطبيقها من قبل الشركة :

معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض بنود الدخل الشامل الآخر

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) يتطلب أن يتم تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر على فنتين:

أ - بنود لم يتم تصنيفها ، ولاحقاً إلى بيان الدخل.

ب - يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012 .

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الآلات والمعدات

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) يوضح أن قطع الغيار ، التي تتعلق بالمعدات أو خدمة المعدات يجب تصنيفها كممتلكات وألات ومعدات عندما تتطابق مع تعريف الممتلكات والمعدات والآلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (16) وكضاعة عندما تتطابق مع تعريف المخزون طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (2) .

يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

معيار المحاسبة الدولي رقم (28) - الاستثمارات في شركات زميلة وشركات محاصلة

كتتجة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) - الترتيبات المترتبة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) - الافصاح عن الحصص في الشركات الأخرى الجديدين ، تم إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (28) ليصبح معيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمارات في شركات زميلة وشركات محاصلة والذي يبين تطبيق طريقة حقوق الملكية على شركات المحاصة بالإضافة إلى الشركات الزميلة .

حالياً يحدد تنفيذه قانونياً ، وتحقيق التسوية بالتزامن مع مكن تنفيذه باتفاقية تجديد الطرفين .

يسري المعيار المعدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (32) تقابل الموجودات المالية والمطلوبات المالية والإفصاحات المتعلقة بها

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) يوضح تعريف " حالياً يحق تنفيذه قانونياً " و "تحقق التسوية بالتزامن ". تسرى هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 .

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) يتطلب من الشركات الإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق التقابيل والترتيبات المتعلقة بها للأدوات المالية التي تمت تحت اتفاقية ملزمة للطرفين أو اتفاقية مشابهة . تسرى هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

يوضح المعيار ، والذي سيكون جاري التأثير على الفترات السنوية التي ستبدأ من أو بعد 1 يناير 2015 ، الكيفية التي يجب على المنشأة أن تصنف وتنقيس بها موجوداتها . ينص المعيار على أن تصنف جميع الموجودات المالية ككل بناء على نموذج عمل المنشأة في إدارة الموجودات المالية وعلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية . تقاس الموجودات المالية أما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة . إن هذه المتطلبات تحسن وتبسيط طريقة تصنيف وفياس الموجودات المالية مقارنة بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 . تطبق تلك المتطلبات طريقة ثابتة لتصنيف الموجودات المالية لتحل محل العديد من فئات الموجودات المالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 التي لكل منها معيار تصنيف خاص بها . كما ينتج عن تلك المتطلبات طريقة موحدة لتحديد الانخفاض في القيمة لتحل محل العديد من طرق تحديد الانخفاض في القيمة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الناتجة عن تصنيفات الفئات المختلفة .

شركة الشمار الدولية القابضة

شركة مساهمة كويتية قابضة

الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2013

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" (صدر في مايو 2011)

يعرف المعيار الجديد مبادئ السيطرة ، ويحدد كيفية التعرف فيما إذا كان المستثمر يسيطر على الطرف المستثمر فيه وعليه يجب تجميع البيانات المالية للطرف المستثمر فيه ، ويضع مبادئ إعداد البيانات المالية المجمعة. يقدم المعيار نموذج التجميع المفرد والذي يعرف السيطرة كأساس لتجميع جميع أنواع المنشآت ، حيث تكون السيطرة على أساس ما إذا كان للمستثمر نفوذ على الطرف المستثمر فيه ، وعلى تعرضه وحقوقه لما ينبع عن استثماره في الطرف المستثمر فيه ، وقدرته لاستخدام نفوذه على الطرف المستثمر فيه ليؤثر على حجم العائد. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" (صدر في مايو 2011)

المعيار الجديد يضم ويعزز ويستبدل متطلبات الإفصاح حول المنشآت التابعة والترتيبات المشتركة والمنشآت الزميلة والمنشآت المؤسسة غير المجمعة. يتطلب المعيار إفصاح شامل عن المعلومات بشكل يمكن استخدام البيانات المالية من تدبير طبيعة الحصص في المنشآت الأخرى والمخاطر المرتبطة بها وتأثير تلك الحصص على المركز المالي والأداء المالي والتడفقات النقدية المنشآت . يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 "قياس القيمة العادلة" (صدر في مايو 2011)

يعرف المعيار الجديد القيمة العادلة ، ويوضع في معيار دولي للتقارير المالية إطاراً مستقلاً لقياس القيمة العادلة ويطبق إفصاحات عن قياسات القيمة العادلة. يطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 عندما تطلب أو تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى بقياس القيمة العادلة. لا يقدم المعيار أية متطلبات جديدة لقياس الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة أو يغير ما يتم قياسه بالقيمة العادلة في المعايير الدولية للتقارير المالية أو يبين كيفية عرض التغير في القيمة العادلة. إن المتطلبات الجديدة سارية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

السياسات المحاسبية الهامة

-3 فيما يلى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في اعداد هذه البيانات المالية .

الشركات التابعة

ان الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة . وتوجد السيطرة عندما يكون لدى الشركة الامقدرة بشكل مباشر او غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة لتسفيه من انشطتها ، تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ انتهاء تلك السيطرة الفعلية .

يتم تجميع البيانات المالية للشركة التابعة على اساس كل بند باضافة بنود مماثلة من الموجودات والمطلوبات ، والايرادات والمصروفات . تستبعد كافة الارصدة والمعاملات بين الشركة والايرادات والمصروفات والارباح والخسائر الناتجة عن المعاملات فيما بين الشركة المدرجة في الموجودات . يتم اعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات والاحداث الاخرى التي تمت في ظروف مشابهة .

استثمار في شركات زميلة

يتم المحاسبة عن استثمارات الشركة في شركاتها الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية . إن الشركة الزميلة هي الشركة التي تمارس عليها الشركة تأثيراً ملمسياً وهي ليست شركة تابعة أو شركة محاصلة .

وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، يتم تسجيل الاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة وتعديل بعد ذلك بالتحفظ بعد الحيازة في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة المستثمر فيها . تقدر الشركة حصتها في إجمالي أرباح أو خسائر الشركة الزميلة المحقة في بيان الدخل من تاريخ بداية التأثير الفعلي أو الملكية الفعلية حتى تاريخ انتهاء ممارسة التأثير أو الملكية فعلياً . إن توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة تخفض القيمة الدفترية لل الاستثمار . كما أن التعديلات على القيمة الدفترية قد تكون ضرورية لتعكس التغيرات في حصة الشركة الزميلة نتيجة للتغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة التي لم يتم تسجيلها ضمن بيان الدخل للشركة الزميلة . تقدر حصة الشركة من تلك التغيرات مباشرةً ضمن حقوق الملكية .

يتم تحصيم الاستثمار في شركة زميلة عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الأصل أو أن خسائر انخفاض القيمة المحقة في سنوات سابقة لم تعد موجودة . عندما تشير متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 36 للانخفاض في القيمة إلى أن الاستثمار في شركة زميلة قد تخفيض قيمته ، يتم اختيار القيمة الدفترية لل الاستثمار بالكامل عن طريق مقارنة القيمة التي يمكن استردادها لل الاستثمار مع قيمته الدفترية . تدرج الشهرة في القيمة الدفترية لل الاستثمار في شركة زميلة ، لذلك لا يتم اختيارها بشكل منفصل بغرض تحديد انخفاض القيمة .

تنسبعد الأرباح غير المحقة من المعاملات مع الشركة الزميلة بما يتناسب مع حصة الشركة في الشركة الزميلة . كما تستبعد الخسائر غير المحقة ما لم تتضمن المعاملات دليلاً على انخفاض قيمة الموجودات المحولة .

يتم اعداد البيانات المالية للشركة الزميلة في نفس تاريخ تقرير الشركة وفي حالة أي اختلاف في تاريخ تقرير الشركة الزميلة ، والذي لا يتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ تقرير الشركة ، يتم اجراء تعديلات لتعكس اثر المعاملات الهامة أو الاحداث الأخرى التي وقعت بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية للشركة . إن السياسات المحاسبية للشركة الزميلة مماثلة لتلك المستخدمة من قبل الشركة للمعاملات المشابهة والأحداث في الظروف المماثلة .

النقد والنقد المعادل

- يتضمن النقد والنقد المعادل ارصدة نقدية بالبنوك ونقد لدى محافظ استثمارية .

شركة الثمار الدولية القابضة

شركة مساهمة كويتية قابضة

الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2013

استثمارات

تحتفظ الشركة بمحفظتي استثمار متفصليين : استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل واستثمارات متاحة للبيع ، يتم تصنيف الاستثمارات التي يتم شراؤها لغرض تحقيق ربح من القولبات قصيرة الاجل في الاسعار كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل ، ويتم تصنيف الاستثمارات الاخرى كاستثمارات متاحة للبيع وهناك نية للاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الوقت .

يتم اثبات الاستثمارات عندما تصبح الشركة طرفاً تعاقدياً في الاحكام التعاقدية للادارة . ويتم الغاء اثبات الادارة عندما تفقد الشركة السيطرة على الحقوق التعاقدية التي تمثل الاصل المالي .

يتم اثبات كافة الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة التملك فيما يتعلق بالاستثمارات المتاحة للبيع . وبعد التحقق المبدئي ، يتم اثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة باستثناء الاستثمار في استثمارات غير مسيرة التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بنحو موثوق فيتم اثباتها بالتكلفة ويتم عمل مخصص للانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع .

يتم اثبات كافة المشتريات والمبيعات بالطريقة العادلة للاستثمارات باستخدام طريقة تاريخ التسوية . ان المشتريات والمبيعات بالطريقة العادلة هي مشتريات ومبيعات استثمارات تتطلب تبادل الاستثمارات في الوقت المحدد بناءً على القوانين والاعراف السائدة في السوق . ان تاريخ التسوية هو التاريخ الذي يتم فيه تسليم الاصل للشركة او من قبلها .

بالنسبة للاستثمارات المتداولة في أسواق مالية منظمة ، يتم تحديد القيمة العادلة لها بالرجوع الى اخر اوامر شراء معلنة في السوق المالي . ويتم تقدير القيمة العادلة للادوات المالية ذات الفائدة على اساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدلات فائدة ذات شروط ومخاطر متشابهة ، بالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية غير المسورة ، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع الى القيمة السوقية للاستثمار المتشابه او على اساس التدفقات النقدية المخصومة المتزوجة او النماذج الاخرى المناسبة .

يتم ادراج الارباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان الدخل في الفترة التي تحدث فيها . يتم اثبات الارباح او الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات متاحة للبيع بشكل مباشر في حقوق الملكية والمدرجة ضمن حقوق الملكية وعندما يتم بيع او انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع يتم تحويل تسويات القيمة العادلة المترافقه الى بيان الدخل كارباح او خسائر .

مدينون

يتم اثبات المدينون مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة .

اراضى بعرض المتاجرة

سجل الاراضى بعرض المتاجرة بالتكلفة او السوق اىهما أقل .

استثمارات عقارية

تتضمن الاستثمارات العقارية عقارات مملوكة من قبل الشركة لكسب ايراد تاجيري او تحقيق زيادة في قيمتها الرأسمالية او كلاهما . يتم ادراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها سنوياً من قبل مقيم مستقل . يتم ادراج أي ارباح او خسائر ناتجة عن تغير القيمة العادلة في بيان الدخل .

الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق و خسائر الانخفاض في القيمة . تتضمن التكلفة سعر الشراء وأى تكلفة مرتبطة مباشرة باليصال تلك الموجودات الى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل . يتم عادةً إدراج المصارييف المتكبدة بعد تشغيل الموجودات ، مثل التصليحات والصيانة والتجديد الكامل في بيان الدخل للسنة التي يتم تكبد هذه المصارييف فيها . في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن هذه المصارييف قد أدت إلى زيادة في المنافق الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام هذه الموجودات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً فإنه يتم رسملة هذه المصارييف ، تستهلك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت على أساس الاعمار الإنتاجية المقدرة لها وهي كالتالي :

<u>الاصل</u>
اثاث وتجهيزات واجهزة تكيف
سيارات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريًا للتأكد من أن الطريقة وفترات الاستهلاك متقيّن مع المنفعة الاقتصادية من تلك الموجودات ، وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية المقدرة لها فإنه يتم تغيير تلك الأعمار من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير بدون أثر رجعي .

تدرج أرباح أو خسائر بيع الموجودات الثابتة في بيان الدخل بالفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات .

شركة الثمار الدولية القابضة

شركة مساهمة كويتية قابضة

الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2013

الشهرة

تمثل الشهرة الناتجة من اقتناء شركة تابعة أو شركة تحت السيطرة المشتركة زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة الشركة من الموجودات ، المطلوبات والإلتزامات المحتملة للشركة التابعة المشترأة كما في تاريخ عملية الشراء ، تظهر الشهرة مبيناً كاصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المترافقه في القيمة .

للغرض التأكيد من وجود انخفاض في قيمة الشهرة يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للشركة والمتوافق لها الاستفادة من عملية الدمج . يتم سنوياً مراجعة توليد النقد التي وزعت الشهرة عليها او بصورة أكثر تكراراً عندما يكون هناك دليل على انخفاض قيمة الوحدة ، إذا كانت القبضة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية لتلك الوحدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات بقيمة انخفاض القيمة ثم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بأسلوب نسيبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل اصل في الوحدة . ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة .

في حالة استبعاد شركة تابعة او شركة تحت السيطرة المشتركة فإن المبالغ المتعلقة بالشهرة تدرج عند تحديد ربح أو خسارة الاستبعاد .

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة الشركة من الموجودات والمطلوبات والإلتزامات المحتملة المعترف بها عن تكلفة الشراء ، فإنه يجب على الشركة إعادة تقييم صافي الموجودات المشترأة ومراجعة تكلفة الاقتناء وإدراج قيمة الزيادة بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الدخل .

تحقق الدخل

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستملة او المدفوعة عن تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة .

تقوم الشركة بتحقيق الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها ، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للشركة ، وان بعض الخصائص قد تم التأكيد منها لكل من عمليات الشركة كما هو مذكور أدناه . إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوق بها الى ان يتم حل جميع الإلتزامات المرتبطة بعملية البيع . تستند الشركة في التقديرات على النتائج التاريخية ، بعد الأخذ بعين الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حدة .

إيرادات الفوانيد

تحسب إيرادات الفوانيد ، على أساس نسيبي زمني وذلك باستخدام اسلوب الفائد الفعلية .

توزيعات الارباح

يتم تحقق إيرادات توزيعات الارباح عندما يثبت حق الشركة في استلام تلك الدفعات .

الإيجارات

يتم تحقق إيرادات الإيجارات ، عند اكتسابها ، على أساس نسيبي زمني .

أرباح بيع الاستثمارات

تقاس أرباح بيع الاستثمارات بالفرق بين المتصحّل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع ، ويتم ادراجها في تاريخ البيع .

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بتاريخ كل ميزانية عمومية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض أصل محدد أو مجموعة من الأصول المشابهة ، في حالة الاستثمارات في أدوات ملكية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فإن الانخفاض الدائم أو الهام في قيمة تلك الاستثمارات يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك مؤشرات على وجود انخفاض في القيمة وفي حالة وجود دليل على ذلك الانخفاض فإن إجمالي الخسائر المترافقه يتم قياسها بالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في سنوات سابقة ، ويتم تحويلها من حقوق الملكية إلى بيان الدخل . إن خسائر الانخفاض في القيمة في أدوات ملكية لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل .

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الموجودات التي لها عمر انتاجي غير محدد والتي لا يتم اطفالها يتم دراسة الانخفاض في قيمتها سنوياً . إن الموجودات التي يتم استهلاكها أو اطفالها يتم مراجعة مدى وجود انخفاض في القيمة سنوياً عندما تشير الظروف أو الأحداث الى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد . يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن صافي القيمة المسترددة ويتم تحديد صافي القيمة المسترددة على أساس القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام ايهما أعلى . يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة على بيان الدخل في السنة التي ظهرت فيها الخسائر . بغرض تقدير الانخفاض في القيمة يتم تجميع الموجودات المشابهة الى أقل المستويات والتي يمكن عندها تحديد التغيرات التقديمة المتولدة بشكل منفصل في نهاية كل سنة ، يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة والتي سبق تخفيض قيمتها لتحديد ما إذا كان يجب رد هذا الانخفاض .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين وان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبالغ المستحقة لكل موظف فيما لو تم انهاء خدماته حتى تاريخ المركز المالي وهو يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام.

العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ الميزانية العمومية الى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ . ويتم إدراج كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التحويل في بيان الدخل

الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة تحول الى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها . وفي حالة الموجودات غير النقدية التي يتحقق التغير في قيمتها العادلة مباشرة في حقوق الملكية ، فإن فروق أسعار الصرف الأجنبي تتحقق مباشرة في حقوق الملكية ، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة في بيان الدخل ، يتم تسجيلها في بيان الدخل

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وغير النقدية للشركات الأجنبية الى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ البيانات المالية . يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات الى الدينار الكويتي بمتوسط أسعار الصرف للفترة ، ويتم إدراج الفروق الناتجة عن التحويل في بند منفصل ضمن حقوق الملكية (احتياطي ترجمة عملات أجنبية) حتى تاريخ بيع الشركة .

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بالملك ، إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة ، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع ، يتم رسملتها كجزء من تكاليف تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع ، إن ايرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لفروع محددة والمستمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل التي يتم رسملتها .

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل في السنة التي يتم تكديها فيها .

اسهم خزينة

تتمثل اسهم خزينة في اسهم الشركة المشتراء التي تم اصدارها ثم اعادة شرائها لاحقاً من قبل الشركة ولم يتم اعادة اصدارها او الغائها حتى الان . ويتم معالجة اسهم الشركة المشتراء باستخدام طريقة التكلفة . طبقاً لطريقة التكلفة ، يتم ادراج الارباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق الملكية (الربح الناتج من بيع اسهم الخزينة) كما يتم تحويل اية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب ، ويتم تحويل الخسائر الاضافية على الارباح المرحله ومن ثم الاحتياطيات، تستخدم الارباح المحققة لاحقاً عن بيع اسهم الخزينة لمقابل الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والارباح المرحله والربح الناتج عن بيع اسهم الخزينة على التوالي .

لا يتم دفع اية توزيعات نقدية عن اسهم الشركة المشتراء . ويؤدي اصدار اسهم منحة الى زيادة عدد اسهم الشركة المشتراء بنفس النسبة وتخفيف متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على اجمالي تكلفة اسهم الشركة المشتراء .

اراضي بعرض المتاجرة -4

خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2009 قامت الشركة بالمشاركة في شراء ارض مساحتها 988,602.92 متر مربع والكافنة بشارع جابر الاحمد الصباح بمدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية وبلغ نصيب الشركة من مساحة الارض 163,526.25 متر مربع، وخلال السنة المنتهية في 31 مارس 2013 قامت الشركة ببيع جزء من نصبيها من الارض بمساحة قدرها 81,763.125 متر مربع وقد نتج من البيع ربح محقق قدره 2,972,051 دينار كويتي وتم ادراجه في بيان الدخل .

بلغت القيمة السوقية لمساحة الاراضي المتبقية 81,763.125 متر مربع كما في 31 مارس 2013 والمحددة من قبل مقيمين مستقلين مبلغ 7,767,078 دينار كويتي ، ونظراً لأن تكلفة الاراضي أقل من قيمتها السوقية فقد تم تسجيلها بالتكلفة .

5- أرصدة مدينة اخرى

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,101,952	2,042,028	ايرادات مستحقة
5,816	1,940	إيجارات مستحقة
5,515	11,962	مدينون اخرون
<u>1,113,283</u>	<u>2,055,930</u>	المجموع

6- استثمار في محفظة عقارية

تنتمل في عقارات تمتلكها الشركة في مناطق مختلفة بدولة الكويت مدرجة ضمن محفظة عقارية تدار من قبل شركة استثمارية متخصصة .

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,286,057	19,586,250	الرصيد الافتتاحي
8,300,193	1,359,000	التغير في القيمة العادلة
<u>19,586,250</u>	<u>20,945,250</u>	الرصيد نهاية السنة

- تم تقدير الاستثمارات العقارية كما في 31 مارس 2013 من قبل مقيمين مستقلين ونتج عن التقييم فرق في القيمة العادلة بمبلغ 1,359,000 دينار كويتي .
وتم ادراجها في بيان الدخل .

7- استثمارات متاحة للبيع

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
112,420,704	109,611,154	أ- اسهم محلية مدرجة
680	680	ب- اكتتاب في اسهم محلية
<u>112,421,384</u>	<u>109,611,834</u>	المجموع

أ- تتمثل في محفظة استثمارية مسيرة ومدرجة تدار من قبل شركات متخصصة .
ب- تتمثل في الاكتتاب في اسهم محلية غير مدرجة وقد تم تسجيلها بالتكلفة لعدم وجود اسعار سوق معلنة او أي قياس اخر موثق منه .
ج- نظراً للتغير المالي للشركة المصدرة للسندات شركة اعيان للسكوك الاولى وعدم القدرة على التنبيه بطبيعة تدفقاتها النقدية المستقلة ، فقد قامت الشركة خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2012 باحتساب خسارة محققة بكلام قيمة هذه السندات ، وخلال السنة الحالية قامت الشركة ببيع كامل هذه السندات بمبلغ 460,000 دينار كويتي وتم الاعتراف بكلام قيمة البيع كارباح محققة ضمن بيان الدخل للسنة المنتهية في 31 مارس 2013 .

ان الحركة على الاستثمارات خلال السنة كما يلى :

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
131,112,549	112,421,384	رصيد اول السنة
18,365,848	10,338,140	اضافات
(24,773,430)	(12,124,383)	استبعادات
(1,848,479)	-	خسارة انخفاض في القيمة
(10,435,104)	(1,023,307)	التغير في القيمة العادلة
<u>112,421,384</u>	<u>109,611,834</u>	الرصيد نهاية السنة

شركة التumar الدولية القابضة
شركة مساهمة كويتية قابضة
الكويت
ايضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2013

8- استثمار في شركة زميلة

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
13,836,291	14,305,617	الرصيد الافتتاحي
(5,397)	-	استبعادات
(779,708)	(877,321)	توزيعات ارباح مستلمة
1,254,431	1,111,358	حصة من ارباح شركة زميلة
<u>14,305,617</u>	<u>14,539,654</u>	<u>الرصيد نهاية السنة</u>

- يتمثل في حصة الشركة بنسبة 48.35 % من رأس مال شركة الخليج لصناعة الزجاج ش.م.ك مقللة ، وتسجل حسب طريقة حقوق الملكية .
يتضمن الاستثمار في شركة زميلة شهرة بمبلغ 7,871,908 دينار كويتي ، وقد بلغت القيمة السوقية للاستثمار في شركة زميلة كما في 31 مارس 2013 مبلغ 15,139,993 دينار كويتي ، وقد رأت الادارة عدم وجود انخفاض في قيمة الاستثمار كما في 31 مارس 2013.

9- استثمارات في شركة تابعة غير مجمعة

تمثل في الاستثمار في شركة التumar العالمية العقارية - ذ.م.م الكويت ، تعتبر شركة تابعة غير هامة لذلك لم يتم تجميعها .

10- ممتلكات ومنشآت ومعدات

<u>المجموع</u>	<u>سيارات</u>	<u>اثاث وتجهيزات</u>	<u>التكلفة</u>
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	<u>واجهزة تكيف</u>	<u>دينار كويتي</u>
32,888	12,238	20,650	الرصيد في 31 مارس 2012
<u>32,888</u>	<u>12,238</u>	<u>20,650</u>	الرصيد في 31 مارس 2013
<hr/>			<u>الاستهلاك المتراكم</u>
32,886	12,237	20,649	الرصيد في 31 مارس 2012
-	-	-	استهلاك السنة
<u>32,886</u>	<u>12,237</u>	<u>20,649</u>	الرصيد في 31 مارس 2013
<hr/>			<u>صافي القيمة الدفترية</u>
2	1	1	الرصيد في 31 مارس 2012
<u>2</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	الرصيد في 31 مارس 2013

11- قروض بنكية

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
60,000,000	60,000,000	تمثل القروض البنكية فيما يلى
<u>60,000,000</u>	<u>60,000,000</u>	* قروض من بنوك محلية

* يتمثل في قرض دوار من البنك التجارى الكويتي قيمته 60,000,000 دينار كويتي بسعر فائدة موافق لسعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزى وبضمانته القانونى من المرتبة الاولى لعدد 60,000,000 سهم من اسهم البنك التجارى الكويتي ويستحق السداد فى 8 ابريل 2010 ، وقد تم اعادة تجديد القرض الى 31 مارس 2014 بناء على اتفاق بين ادارة الشركة والبنك التجارى الكويتي ، وترى ادارة الشركة بناءاً على مفاوضاتها مع البنك التجارى الكويتي ان هذا القرض قابل للتجديد لفترات اخرى .

- 12- دائنون وارصدة دائنة أخرى

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,392	-	دائنون
50,572	50,572	حصة الزكاة
-	1,430	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
<u>60,964</u>	<u>52,002</u>	المجموع

- 13- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل بمبلغ 101,250,000 دينار كويتي موزع على 1,012,500,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس وجميع الاسهم نقدية .

- 14- احتياطي قانوني

وفقاً لمطالبات قانون الشركات التجارية رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته وعقد تأسيس الشركة . يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة للشركة قبل حصة الزكاة و حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي الى حساب الاحتياطي القانوني حتى يصل هذا الاحتياطي الى 50% من رأس المال المدفوع . لا يجوز توزيع هذا الاحتياطي الا لتوزيع ارباح تصل الى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الارباح المرحله بمثل هذه التوزيعات .

- 15- احتياطي اختياري

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة للشركة قبل حصة الزكاة و حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي الى الاحتياطي الاختياري . ومن الممكن ايقاف مثل هذا التحويل بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية بناء على توصية مجلس إدارة . لا يوجد قيد على توزيع هذا الاحتياطي .

- 16- مصروفات عمومية وادارية

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,160	5,160	إيجارات
14,064	12,370	خصم مسموح به
100	170	بريد وبرق و هاتف
51,010	51,010	رسوم واشتراكات
1,063	1,509	مصاريف بنكية
2,400	2,400	انتعاب ادارة محافظ و عمولات
9,420	12,320	انتعاب مهنية
-	12,350	اطفاء انشاءات تحت التنفيذ
921	1,018	اخري
<u>84,138</u>	<u>98,307</u>	المجموع

- 17- حصة الزكاة

بناء على قانون رقم 46 لسنة 2006 في شأن الزكاة ومساهمة الشركات المساهمة العامة والمقللة في ميزانية الدولة يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 9% من ربح السنة للشركة قبل حصة الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية وبعد استنزال توزيعات ارباح الشركات الكويتية المساهمة المدرجة ، لم يتم احتساب مستحقات واجبة السداد لحصة الزكاة عن السنة المنتهية في 31 مارس 2013 حيث انه بعد استبعاد حصة الشركة من نتائج اعمال شركة زميلة والتوزيعات النافية المستلمة من شركات مساهمة كويتية فإن نتيجة اعمال السنة خسارة حسابية .

- 18- ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 6.25% من ربح السنة للشركة قبل حصة الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وبعد استئصال توزيعات ارباح الشركات الكويتية المساهمة المدرجة لم يتم احتساب مستحقات واجبة السداد لضريبة دعم العمالة الوطنية عن السنة المنتهية في 31 مارس 2013 حيث انه بعد استبعاد حصة الشركة من نتائج اعمال شركة زميلة والتوزيعات النقدية المستلمة من شركات مساهمة كويتية فإن نتيجة اعمال السنة خسارة حسابية .

- 19- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح السنة قبل حصة الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وبعد خصم حصة الشركة من نتائج اعمال شركة زميلة وخصم المحول الى الاحتياطي القانوني .

- 20- ربحية السهم

تحسب ربحية السهم بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادي القائمة خلال السنة كما يلي :-

2012	2013	ربح السنة
دينار كويتي	دينار كويتي	
435,000	1,392,341	
سهم	سهم	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة
1,012,500,000	1,012,500,000	فلس
فلس	فلس	ربحية السهم
<u>0.43</u>	<u>1.38</u>	

- 21- توزيعات ارباح

وافقت الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ 16 يوليو 2012 على توزيع ارباح نقدية 5% من راس المال (اي بواقع 5 فلوس لكل سهم) للسنة المنتهية في 31 مارس 2012 (2011 : توزيعات ارباح نقدية 5% من راس المال)

- 22- الجمعية العمومية وتوزيعات الارباح المقترحة

أوصى مجلس الادارة بجلسته المنعقدة بتاريخ 13 مايو 2013 بعدم توزيع ارباح للسنة المنتهية في 31 مارس 2013 (2012 : توزيعات نقدية 5% من راس المال) ، ويخلص هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين .

- 23- معاملات مع اطراف ذات صلة

تتمثل الاطراف ذات الصلة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الادارة وافراد الادارة العليا وافراد عائلتهم المقربين والشركات التي يكونوا المساهمين الرئيسيين فيها او تلك التي يمكنها ممارسة تأثير هام عليها .
خلال السنة لا توجد معاملات مع اطراف ذات صلة

- 24- المعلومات القطاعية

لم تحدد الشركة أي قطاعات انشطة تجارية وبالتالي ليس للشركة معلومات قطاعية .

- 25- ادارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة الشركة لكن هذه المخاطر تدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى ، إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار الشركة في تحقيق الارباح ويتحمل كل فرد بالشركة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل الشركة ، تتعرض الشركة لمخاطر الارتفاع ومخاطر السوق ، تنقسم مخاطر السوق الى أسعار الفاندة ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الاسهم ، إن عملية مراقبة المخاطر المستقلة لاتتضمن مخاطر الأعمال مثل التغيرات في بيئه التكنولوجيا والصناعة حيث يتم مراقبة هذا النوع من المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي لدى الشركة .

مخاطر الائتمان

ان مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للشركة في حال عجز الطرف المقابل في الاداء المالية عن تسييد التزاماته التعاقدية ، وتنشأ تلك المخاطر بشكل أساسى من المدينين والنقد لدى البنك .

المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

تطبق الشركة سياسات واجراءات للحد من حجم التعرض لمخاطر الائتمان ، ان الشركة تتعامل فقط مع الاطراف الخارجية المعروفة والجديرة بالائتمان ، ان سياسة الشركة بالنسبة للعملاء الراغبين في التعامل بشروط انتقامية أن يخضعوا لإجراءات فحص انتقامية ، بالإضافة إلى ذلك تتم مراقبة الارصدة المدينة بصورة مستمرة الامر الذي أدى إلى توصل الشركة إلى أنها غير معرضة للديون الودية على نحو مؤثر، ان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية كما في تاريخ المركز المالي ، لا توجد تركزات هامة لمخاطر الائتمان داخل الشركة .

نقد لدى البنوك

تحد الشركة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالنقد لدى البنوك وودائع البنوك عن طريق التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة فقط .

مخاطر السيولة النقدية

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ، تتنح مخاطر السيولة عن التقلبات في السوق أو تدني درجة الائتمان مما قد يتسبب في نضوب بعض مصادر التمويل على الفور ، وللوظيفة من هذه المخاطر ، قامت إدارة الشركة بتقسيم مصادر التمويل وإدارة الموجودات معأخذ السيولة في الاعتبار ، والاحتياط برصد كافة من النقد والنقد المعادل والأوراق المالية القابلة للتداول .

تحد الشركة من مخاطر السيولة لديها بالتأكد من توفر التسهيلات من البنوك .

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق باستثمارات خاصة أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتداولة في السوق .

تدار مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً على فئات متعددة للموجودات والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الادارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة .

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات الفائدة على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ، تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة ، وبصورة رئيسية الودائع لدى البنك والقروض لأجل والحسابات المكشوفة لدى البنوك ، ان معدلات الفائدة مفصحة عنها في ايضاح رقم 11 .

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأداء المالية نتيجة التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية .

يتم إدارة مخاطر العملات الأجنبية من خلال التقييم المستمر لمراكز الشركة المكشوفة والحركات الحالية والمتوقعة على أسعار الصرف ، كما تحد الشركة من التعرض لهذه المخاطر من خلال التعامل في العملات الأجنبية الرئيسية .

القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية .

ت تكون الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والمدينين والاستثمارات ، وت تكون المطلوبات من القروض محددة الأجل والدائنين .

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية باستثناء بعض الاستثمارات المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة (ايضاح رقم 7) .

27- الآراء والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة :

وفقاً للسياسات المحاسبية التي تتطلبها المعايير الدولية للتقارير المالية من قبل الشركة . تتطلب هذه المعايير من الادارة ان تقوم بعمل التقديرات والإفتراضات التالية التي قد تؤثر على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات .

الآراء :

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبنية في الإيضاح 3 قامت الادارة بإبداء الآراء التالية التي لها اثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية :

تحقق الإيراد

يتم التحقق من الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للشركة ، ويمكن قياس الإيرادات كما هو مذكور في معيار المحاسبة الدولي رقم 18 يتطلب آراء هامة .

التقديرات والإفتراضات :

الانخفاض في القيمة

في تاريخ كل مركز مالي تقوم الادارة بتحديد فيما اذا كان هناك انخفاض في قيمة الذمم والاستثمارات المتاحة للبيع واستثمار في شركة زميلة والمتلكات والمدوات . ان تحديد الانخفاض يتطلب القيام بتقديرات هامة وعلى اسس معقولة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق .

مصادر تقدير عدم التأكيد

الذمم المدينة

تقوم الشركة بصفة دورية بمراجعة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها لتقدير وجود انخفاض يجب اثباته ببيان الدخل وتحتاج الادارة بصفة خاصة الى وضع تقييرات معنوية لتحديد قيم وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد قيمة المخصص المطلوب . هذه التقديرات يتم وضعها بناءاً على افتراضات مبنية على عدة عوامل تتضمن تفاوتاً كبيراً في درجة الحكم الشخصي وعدم التأكيد .