Kuwait Stock Exchange
Information Center & Automated Documentation Department

سوق الكويت للاوراق المالية
إدارة مركز المعلومات والتوثيق الآلي

K-PAK

• رقم الشركة : 518

البيانات المالية المرحلية

{ صُورة طبق الأصَل }

التقرير الربع الرابع 2014

الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
2014/03/31	2014/06/30	2014/09/30	2014/12/31

الشركة الكويتية لصناعة مواد التغليف - ش. م. ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولـة الكويـت

البيانـات الماليـة المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
مـــع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الشركة الكويتية لصناعة مواد التغليف - ش. م. ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولـة الكويـت

البيانـات الماليـة المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
مـــع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

	صفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين	3
بيان المركز المالي المجمع	4
بيان الأرباح أو الخسائرالمجمع	5
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	6
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	7
بيان التدفقات النقدية المجمع	8
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	24 – 8

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات
علي عويد رخيص
عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة

صندوق بريد : ٢٧٣٨٧ الصفاة
١٣١٣٤ - دولة الكويت
تليفون : ٢٢٤٣٣٤١٥ (٩٦٥)
فاكسملي : ٢٢٤٣٣٤١٧ (٩٦٥)

RSM البزيع وشركاهم
محاسبون قانونيون
عمارة الخطوط الجوية الكويتية ، الدور السابع ، شارع الشهداء
ص. ب 2115 الصفاة - 13022، دولة الكويت
ت 22961000 965+ ف 22412761 965+
E mail@albazie.com W www.albazie.com

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة المساهمين المحترمين
الشركة الكويتية لصناعة مواد التغليف - ش. م. ك. (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة للشركة الكويتية لصناعة مواد التغليف - ش.م.ك. (عامة) (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (المجموعة) والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2014 وبيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية آنذاك وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى .

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقا لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية الإدارة. وتقوم الإدارة بتحديد نظام رقابة داخلي يتعلق بإعداد البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة بحيث لا تتضمن أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ .

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول تلك البيانات المالية المجمعة بناء على التدقيق الذي قمنا به . لقد قمنا بالتدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب الالتزام بأخلاق المهنة وتخطيط وتنفيذ إجراءات التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء مادية .

تشتمل إجراءات التدقيق الحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة . يتم اختيار الإجراءات استنادا إلى تقدير مدققي الحسابات ، وتشتمل على تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ . ولتقييم تلك المخاطر ، يأخذ مدققو الحسابات في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي لإعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة بغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة للظروف وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلي . ويتضمن التدقيق تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة .

باعتقادنا ، إن الأدلة المؤيدة التي تم الحصول عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا يمكننا من إبداء رأينا.

الرأي

برأينا ، إن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية آنذاك وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك ، إن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 ، وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا. وإن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة ، وإن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية وإن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم ، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 ، مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 ، وتعديلاته ولائحته التنفيذية أولعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها .

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

د. شعيب عبدالله شعيب
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت
5 مارس 2015

الشركة الكويتية لصناعة مواد التغليف – ش. م. ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2014
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الموجـــودات	إيضاح	2014	2013
موجودات متداولة :			
نقد وودائع قصيرة الأجل	3	**2,073,156**	3,126,631
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	4	**3,127,867**	2,851,579
بضاعة	5	**1,730,342**	1,918,047
مجموع الموجودات المتداولة		**6,931,365**	7,896,257
ممتلكات وعقارات ومعدات	6	**10,472,145**	7,656,249
مجموع الموجودات		**17,403,510**	15,552,506
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة :			
قروض لأجل	7	**144,000**	172,269
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	8	**1,588,790**	875,665
مجموع المطلوبات المتداولة		**1,732,790**	1,047,934
قروض لأجل – غير متداولة	7	**432,000**	576,000
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	9	**273,910**	197,424
مجموع المطلوبات		**2,438,700**	1,821,358
حقوق الملكية :			
رأس المال	10	**4,650,348**	4,227,589
احتياطي قانوني	11	**2,331,698**	2,128,316
احتياطي اختياري	12	**2,128,316**	2,128,316
تعديلات ترجمة عملات أجنبية		**27,132**	(123,420)
أرباح مرحلة		**5,827,316**	5,370,347
مجموع حقوق الملكية		**14,964,810**	13,731,148
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		**17,403,510**	15,552,506

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة.

عبدالعزيز غازي فهد النفيسي
رئيس مجلس الإدارة

عبدالعزيز فهد عمر السري
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

الشركة الكويتية لصناعة مواد التغليف – ش. م. ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	إيضاح	2014	2013
صافي المبيعات	14	**11,560,071**	10,490,081
تكلفة المبيعات	16,5	**(7,263,341)**	(6,688,842)
مجمل الربح		**4,296,730**	3,801,239
مصاريف :			
مصاريف تسويق وتوزيع	15	**998,873**	888,840
مصاريف عمومية وإدارية	16	**941,420**	594,744
إستهلاكات	6	**239,577**	201,347
		2,179,870	1,684,931
ربح التشغيل		**2,116,860**	2,116,308
صافي مخصص لديون مشكوك في تحصيلها	4	**(88,500)**	(43,291)
صافي مخصص (محمل) لم يعد له ضرورة لبضاعة بطيئة الحركة	5	**(2,885)**	19,276
الربح الناتج من صفقة الشراء	2ب(أ)	**130,000**	-
إيرادات أخرى		**116,160**	110,028
خسائر تحويل عملات أجنبية		**(19,885)**	(237)
تكاليف تمويلية		**(23,244)**	(15,960)
أتعاب الإدارة	13	**(194,683)**	(177,915)
ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		**2,033,823**	2,008,209
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	17	**(18,304)**	(20,082)
ضريبة دعم العمالة الوطنية	18	**(54,922)**	(51,418)
حصة الزكاة	19	**(21,969)**	(20,567)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	13	**(10,000)**	(10,000)
صافي ربح السنة		**1,928,628**	1,906,142
ربحية السهم (فلس)	20	**41.47**	40.99

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة.

	2014	2013
صافي ربح السنة	**1,928,628**	1,906,142
الدخل الشامل الآخر :		
بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع		
تعديلات ترجمة عملات أجنبية	**150,552**	10,225
الدخل الشامل الآخر للسنة	**150,552**	10,225
مجموع الدخل الشامل للسنة	**2,079,180**	1,916,367

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة.

الشركة الكويتية لصناعة مواد التغليف – ش. م. ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	تعديلات ترجمة عملات أجنبية	أرباح مرحلة	المجموع
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012	4,227,589	2,128,316	2,128,316	(133,645)	4,309,723	12,660,299
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	10,225	1,906,142	1,916,367
توزيعات أرباح نقدية – 2012 – 20% (إيضاح 26)	-	-	-	-	(845,518)	(845,518)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013	4,227,589	2,128,316	2,128,316	(123,420)	5,370,347	13,731,148
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	150,552	1,928,628	2,079,180
إصدار أسهم منحة (إيضاح 10)	422,759	-	-	-	(422,759)	-
توزيعات أرباح نقدية – 2013 – 20% (إيضاح 26)	-	-	-	-	(845,518)	(845,518)
المحول للاحتياطي القانوني	-	203,382	-	-	(203,382)	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014	**4,650,348**	**2,331,698**	**2,128,316**	**27,132**	**5,827,316**	**14,964,810**

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة.

الشركة الكويتية لصناعة مواد التغليف – ش. م. ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	2014	2013
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :		
ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	**2,033,823**	2,008,209
التسويات :		
صافي مخصص محمل لديون مشكوك في تحصيلها	**88,500**	43,291
صافي مخصص محمل (لم يعد له ضرورة) لبضاعة بطيئة الحركة	**2,885**	(19,276)
إستهلاكات	**1,003,155**	1,028,238
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	**83,010**	43,652
تكاليف تمويلية	**23,244**	15,960
ممتلكات وعقارات ومعدات مشطوبة	**-**	14,435
ربح من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات	**(11,627)**	(2,884)
إيرادات فوائد	**(6,645)**	(17,084)
	3,216,345	3,114,541
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :		
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	**(371,758)**	(37,714)
بضاعة	**184,111**	(562,287)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	**154,132**	(37,366)
المدفوع لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي	**(20,082)**	(12,938)
ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة	**(51,418)**	(32,910)
زكاة مدفوعة	**(20,567)**	(13,164)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	**(10,000)**	(10,000)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	**(11,347)**	(4,696)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**3,069,416**	2,403,466
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :		
ودائع لأجل	**1,722,110**	(812,626)
شراء ممتلكات وعقارات ومعدات	**(2,908,898)**	(1,258,528)
المحصل من إستبعاد ممتلكات وعقارات ومعدات	**3,826**	13,363
فوائد مستلمة	**11,596**	12,627
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(1,171,366)**	(2,045,164)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :		
قروض لأجل	**(172,269)**	549,610
تكاليف تمويلية مدفوعة	**(33,031)**	(5,383)
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة	**(1,039,941)**	(606,812)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	**(1,245,241)**	(62,585)
تعديلات ترجمة عملات أجنبية	**15,826**	4,146
صافي الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنوك	**668,635**	299,863
نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة	**1,404,521**	1,104,658
نقد فى الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة (إيضاح 3)	**2,073,156**	1,404,521

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) تشكل جزءا من البيانات المالية المجمعة.

1 - التأسيس والنشاط

إن الشركة الكويتية لصناعة مواد التغليف - ش.م.ك. (عامة) (الشركة الأم) تم تأسيسها كشركة مساهمة كويتية مقفلة بموجب عقد التأسيس رقم 396/ جلد 1 بتاريخ 15 فبراير 1999 وهي مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 26 يناير 2003. إن الشركة الأم تم قيدها في السجل التجاري تحت رقم 36561 بتاريخ 17 فبراير 1999 وآخر تعديلاته بتاريخ 26 أكتوبر 2014.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي :

- إنتاج وبيع صناديق التغليف المصنوعة من البوليسترين وأطباق البيض والأطباق المصنوعة من البوليسترين
- إنتاج الاكواب المصنوعة من البولسترين واغطيتها.
- تجارة وتصنيع الكرتون المضلع.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج . ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو : ص.ب. 26522 الصفاة ، 13126 دولة الكويت .

إن إجمالي عدد موظفي الشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2014 هو 139 موظف (2013- 118 موظف) .

بموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الأم المنعقدة بتاريخ 26 أغسطس 2014، قامت الشركة الأم بتوفيق أوضاعها طبقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 5 مارس 2015 . إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها .

2 - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذات الصلة ، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي:

أ - أسس الإعداد :

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم ، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

تستند التكلفة التاريخية عموما على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات . إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم 2 (ع).

التعديلات على المعايير الصادرة وجارية التأثير

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2014 :

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) تقايل الموجودات المالية والمطلوبات المالية

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) يوضح تعريف "الحق القانوني الملزم للتقايل في الوقت الحالي" و "تزامن التحقق والتسوية" .

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (36) – إفصاحات المبلغ الممكن استرادادة للموجودات غير المالية

قامت تلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (36) باستبعاد متطلبات الإفصاح عن المبلغ الممكن إسترداده من وحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية غير المحدودة عليها، وذلك عند عدم وجود إنخفاض في القيمة أو عكس إنخفاض في القيمة لوحدة توليد النقد ذات الصلة. إضافة إلى ذلك، فقد تطلبت تلك التعديلات إفصاحات إضافية عند قياس االقيمة الممكن إستردادها للأصل أووحدة توليد النقد بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع. تتضمن متطلبات الإفصاحات الجديدة الافصاح عن مستويات القيمة العادلة والافتراضات الأساسية وأسس التقييم المستخدمة بما يتماشى مع الإفصاحات المطلوبة طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) – قياس القيمة العادلة.

إن التعديلات المذكورة أعلاه لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة .

المعايير الصادرة وغير جارية التأثير

إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ، ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39- الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يحدد الكيفية التي يجب على المنشأة أن تصنف وتقيس أدواتها المالية أن تتضمن نموذج الخسارة المتوقع الجديد لإحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات نموذج محاسبة التغطية الجديد، كما يوضح المباديء في الاعتراف والإلغاء للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، والذي يحدد إطار شامل لكيفية وتوقيت وأحقية الإعتراف بالإيرادات. سوف يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الجارية التالية عند تطبيقه:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (18) – الإيرادات
- معيار المحاسبة الدولي رقم (11) – عقود الأنشاء
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (13) – برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (15) – إتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (18) – الموجودات المحولة من العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) – إيرادات خدمات الدعاية الناتجة عن معاملات مقايضة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) – توضيح الطرق المقبولة للاهلاك والإطفاء

إن تلك التعديلات الجارية التأثير للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 توضح الأساس الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38)، والذي يبين أن الايرادات تعكس نمط المنافع الاقتصادية الناتجة من الأعمال التجارية (التي تشمل الأصل كجزء منها)، وليست المنافع الاقتصادية الناتجة عن إستخدام الأصل ذاته. ونتيجة لذلك، فان الطرق المستندة إلى نمط الايرادات لا يمكن إستخدامها لاهلاك الممتلكات والعقارات والمعدات، ولكن يمكن إستخدامها فقط في حالات محدودة للغاية لاطفاء الموجودات غير الملموسة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27) – طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة

إن تلك التعديلات الجارية التأثير للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 يسمح للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن إستثماراتها في الشركات التابعة وشركات المحاصة والشركات الزميلة في بياناتها المالية المنفصلة. يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي على المنشآت التي تقوم أساسا بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية وقامت بالتغيير إلى طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة.

إن تطبيق تلك التعديلات والمعايير المذكورة أعلاه لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة .

ب- أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الكويتية لصناعة مواد التغليف – ش.م.ك.(عامة) (الشركة الأم) وللشركات التابعة التالية (المشار إليها بالمجموعة) :

	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية 2014	نسبة الملكية 2013
1) الشركة السعودية لصناعات أطباق الفوم– ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	تصنيع	**%100**	%100
2) الشركة الأردنية لصناعة أطباق البوليسترين – ذ.م.م.	المملكة الأردنية الهاشمية	تصنيع	**%100**	%100
3) يو– باك شركة منطقة حرة.	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع	**%100**	%100
4) شركة زيما للتجارة العامة – ذ.م.م. (أ)	دولة الكويت	تجارة عامة	**%100**	-

(أ) في 20 أكتوبر 2014 ، قامت الشركة الأم بالإستحواذ على نسبة 100% من حصص ملكية في شركة زيما للتجارة العامة ذ.م.م. (شركة زيما) ، والتي تم المحاسبة عنها بطريقة الإستحواذ. وبعد عملية الإستحواذ، أصبحت شركة زيما شركة تابعة للمجموعة وتم تجميعها من تاريخ ممارسة السيطرة عليها.

إن المبالغ المدفوعة والقيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة تم تلخيصها كما يلي:

الموجودات	
حق إنتفاع	1,870,000
مبنى	160,000
حساب الشريك الجاري	252,658
	2,282,658
المطلوبات	-
صافي الموجودات المملوكة (أ)	**2,282,658**
المبلغ المدفوع نقداً	1,100,000
المستحق نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 8)	800,000
المبالغ المستحقة لمؤسسي الشركة	252,658
إجمالي المبالغ المدفوعة (ب)	**2,152,658**
الربح الناتج من صفقة الشراء (أ - ب)	130,000

وفقاً لشروط إتفاقية الإستحواذ، يجب على الشركة الأم أن تسدد المبلغ المتبقي بقيمة 800,000 دينار كويتي على خمسة أقساط قيمة كل منها 100,000 دينار كويتي ومبلغ 300,000 دينار كويتي عند تحويل الترخيص الصناعي باسم الشركة الأم. إن الشركة الأم تتوقع الإنتهاء من السداد وإكتمال الإجراءات القانونية خلال سنة 2015.

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم . وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم :

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها .
- قابلة للتعرض للخسارة ، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها .
- لديها القدرة على إستخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها .

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه .

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها ، فانه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لاعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها . تأخذ المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها، بما في ذلك :

- حقوق تصويت المجموعة نسبة الى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين .
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة ، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى .
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للجموعة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند إتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين .

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية . عند التجميع، يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل ، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة . يتم إعداد البيانات المالية المجمعة بإستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة . إن الحصص غير المسيطرة تتكون من مبلغ تلك الحصص في تاريخ بدء دمج الأعمال ونصيب الحصص غير المسيطرة من التغير في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج.

تقاس الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة ، أو بحصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشتراة، وذلك على أساس كل عملية على حده .

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية . يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة .

إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة الأم . يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى و إن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة .

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تقوم بالآتي :
- إستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة .
- إستبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة .
- إستبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية .
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم .
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به .
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر .
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقا لما يلزم لهذه البنود .

جـ- الأدوات المالية

يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في المركز المالي المجمع نقد وودائع قصيرة الأجل ، مدينين ، قروض لأجل ودائنين .

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الإتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتنوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

1) ودائع لأجل :
تتمثل الودائع لأجل في ودائع لدى البنوك والتي تستحق خلال فترة أكثر من 3 أشهر.

2) المدينون:
يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الإعتيادي ، ويتم الإعتراف مبدئياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة . يتم إحتساب مخصص الإنخفاض في قيمة المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدينين . تكمن الصعوبات المالية الجوهرية للمدينين في إحتمال تعرض المدين للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أوعدم الانتظام في السداد أوعدم السداد ، وتدل تلك المؤشرات على أن أرصدة المدينين التجاريين قد إنخفضت قيمتها بصفة دائمة. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بإستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال إستخدام حساب مخصص، ويتم الإعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. في حال عدم تحصيل أرصدة المدينين التجاريين، يتم شطب هذه الأرصدة مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق شطبه يدرج من خلال بيان الأرباح أوالخسائر المجمع.

3) الدائنون :
يمثل رصيد الدائنون في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنون التجاريون الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي من الموردين. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئيا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي . يتم تصنيف الدائنون كمطلوبات متداولة اذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

4) الاقتراض :
يتم إدراج القروض مبدئياً بصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة . ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة ، ويتم إحتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الإقتراض بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إحتساب تكلفة منح القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يحتمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات في هذه الحالة ، يتم تأجيل هذه المصاريف حتى يتم سحب القروض. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها ، فإن هذه المصاريف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

د - البضاعة

تقيم البضاعة على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة . تتضمن تكلفة البضاعة المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل البضاعة في موقعه وحالته الحالية . تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح . في حالة البضاعة الصناعية والأعمال تحت التنفيذ، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من نفقات الإنتاج العامة على أساس الطاقة الإنتاجية العادية .

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال مخصوما منها تكاليف التجهيز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

هـ - دمج الأعمال والشهرة

دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال بإستخدام طريقة الإقتناء . تقاس تكلفة الإقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء والتي تمثل إجمالي المقابل الممنوح بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة ، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة والتي تمثل حصتهم الحالية التي تعطي لملاكها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند التصفية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها . تدرج تكاليف الإقتناء كمصروف عند تكبدها.

تقوم المجموعة عند الإقتناء بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية لغرض تحديد التصنيف المناسب لها وفقا للشروط التعاقدية والظروف الإقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الإقتناء ، بما في ذلك فصل المشتقات الضمنية عن تلك العقود التابعة لها والخاصة بالشركة المشتراة.

عند دمج الأعمال على مراحل ، يتم إعادة قياس حصة المشتري السابقة على تاريخ الإقتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء ، ويدرج أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء . يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو إلتزام وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 – "الأدوات المالية : التحقق والقياس" . عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية ، فإنه لا تتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

عند عدم إستكمال دمج الأعمال في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات للبنود التي لم تكتمل معالجتها المحاسبية . ويتم تعديل هذه المخصصات خلال فترة القياس أو قيد موجودات أو مطلوبات إضافية لتعكس أي معلومات حديثة عن الحقائق والأحوال المتواجدة في تاريخ الإقتناء ، والتي كانت قد تؤثر على المبالغ المسجلة عند الإقتناء إن كانت معروفة في ذلك التاريخ.

الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الإقتناء. تظهر الشهرة مبدئياً كأصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة.

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والإلتزامات عن التكلفة ، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصافي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الإقتناء، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

لغرض التأكد من وجود إنخفاض في قيمة الشهرة ، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الإنتفاع من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو بصورة أكثر تكراراً عند وجود دليل على إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية لتلك الوحدة ، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة إنخفاض القيمة ، ومن ثم يتم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقا للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة ، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءاً من القيمة الدفترية لهذه العمليات ، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد هذه العمليات . يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

و - ممتلكات وعقارات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات ، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة . عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

لا يتم استهلاك أراضي ملك حر. يتم إحتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي :

	سنوات
أراضي مستأجرة	20
مباني	20 – 10
ممتلكات وآلات ومعدات	13 – 5
أثاث وتركيبات	10 – 3
مركبات	4

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، بعد الاكتمال تحول الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريا للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة إقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

ز - إنخفاض قيمة الموجودات

في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الإنخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة، (إن وجدت) . إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة إنخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفتري بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفتري الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الإعتراف بأية خسارة من إنخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الإعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

ح - مخصص مكافأة نهاية الخدمة
يتم إحتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاول الشركات التابعة نشاطها بها. إن هذا الإلتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الإلتزام النهائي.

ط - المخصصات
يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود ماديا، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

ي - رأس المال
تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

ك - تحقق الإيراد
يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الإعتيادي للمجموعة . يتم إظهار الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات والتنزيلات وكذلك بعد إستبعاد المبيعات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تقوم المجموعة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها ، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للمجموعة، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو مذكور أدناه. إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوق بها إلى أن يتم حل جميع الإلتزامات المرتبطة بعملية البيع.

1- مبيعات البضاعة
تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند تحويل المخاطر الهامة ومنافع الملكية إلى المشتري.

2- إيرادات الفوائد والمصروفات
تحتسب إيرادات الفوائد والمصروفات باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية .

3- الإيرادات والمصروفات الأخرى
يتم تحقق الإيرادات والمصروفات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق .

4- أرباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
تقاس أرباح ممتلكات وعقارات ومعدات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للمتلكات والعقارات والمعدات في تاريخ البيع ، ويتم إدراجها في تاريخ البيع .

ل - تكاليف الاقتراض
إن تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتا زمنيا طويلا لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع ، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للإستخدام أوالبيع.

يتم إدراج كافة تكاليف الإقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

م - العملات الأجنبية
تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعارالصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غيرالنقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة . إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة .

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية . يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار صرف مساوية تقريبا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر . ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال الفترة التي تم إستبعاد العمليات الأجنبية فيها .

ن - معلومات القطاع

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها إكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف . يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على اساس التقارير الداخلية التى يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الأستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

س - الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة الا عندما يكون إستخدام موارد إقتصادية لسداد إلتزام قانوني حالي أومتوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداده بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

ع - الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية . إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة . قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ – الآراء

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح رقم 2 ، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

1- تحقق الايرادات :

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد خصائص تحقق الإيرادات كما هو مذكور في معيار المحاسبة الدولي رقم 18 يتطلب آراء هامة.

2 - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وبضاعة :

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء و رواج البضاعة والعوامل المحددة لإحتساب الإنخفاض في قيمة المدينين والبضاعة تتضمن آراء هامة.

ب – التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ المركز المالي والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي :

1- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وبضاعة:

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص البضاعة تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للبضاعة يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والبضاعة يخضع لموافقة الإدارة.

2- إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية:

إن الإنخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد . والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع فى معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل . يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية . تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة ، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد ، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل . إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

3 - نقد وودائع قصيرة الأجل

	2014	2013
نقد فى الصندوق ولدى البنوك	**2,073,156**	1,404,521
ودائع لأجل	-	1,722,110
	2,073,156	3,126,631

بلغ معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل لاشيء سنوياً (2013 – 1.375%سنوياً) بمتوسط معدل إستحقاق لاشيء يوم (2013 – 181 يوم) .

4 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	2014	2013
مدينون تجاريون (أ)	**2,501,642**	2,260,468
ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)	**(238,821)**	(146,397)
	2,262,821	2,114,071
دفعات مقدمة لموردين	**490,135**	496,688
مصاريف مدفوعة مقدماً	**72,042**	57,915
شيكات مؤجلة السداد	**98,081**	49,208
مدينون موظفون	**91,175**	55,296
تأمينات مستردة	**22,770**	17,613
مستحق من أفراد الإدارة العليا	**90,843**	55,836
إيرادات فوائد مستحقة	-	4,952
	3,127,867	2,851,579

أ – مدينون تجاريون :
إن أرصدة المدينون التجاريون لا تحمل فائدة ، ويتم تسويتها عادة خلال 60 يوم . كما في 31 ديسمبر 2014 ، بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها 320,971 دينار كويتي (2013 – 557,632 دينار كويتي) . هذه الأرصدة متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم أي سابقة في عدم السداد .

إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي :

		تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها				
	لم يتأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها	60 – 90 يوم	91 – 180 يوم	أكثر من 180 يوم	منخفضة القيمة	المجموع
2014	**1,941,850**	**119,000**	**45,884**	**156,087**	**238,821**	**2,501,642**
2013	1,556,439	334,966	171,206	51,460	146,397	2,260,468

كما في 31 ديسمبر 2014، بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي إنخفضت قيمتها وتم تكوين مخصص كامل لها بمبلغ 238,821 دينار كويتي (2013 – 146,397 دينار كويتي) .

ب – مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها :

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كانت كما يلي :

	2014	2013
الرصيد في بداية السنة	**146,397**	117,447
صافي مخصص محمل خلال السنة	**88,500**	43,291
مستخدم خلال السنة	-	(14,447)
تعديلات ترجمة عملات أجنبية	**3,924**	106
الرصيد في نهاية السنة	**238,821**	146,397

جـ – لا تتضمن الفئات الأخرى من المدينين والأرصدة المدينة الأخرى أي موجودات يوجد إنخفاض دائم في قيمتها .

5 - بضاعة

	2014	2013
مواد أولية واستهلاكية	**1,160,680**	1,299,003
منتجات جاهزة	**284,895**	330,728
منتجات قيد التنفيذ	**137,501**	167,821
قطع غيار	**178,678**	189,363
مخصص بضاعة بطيئة الحركة (أ)	**(88,418)**	(84,552)
	1,673,336	1,902,363
بضاعة بالطريق	**57,006**	15,684
	1,730,342	1,918,047

بلغت تكلفة البضاعة المعترف بها كمصروف والمتضمنة في تكلفة المبيعات 5,568,207 دينار كويتي (2013 – 4,929,824 دينار كويتي) .

أ – مخصص بضاعة بطيئة الحركة :

إن حركة مخصص بضاعة بطيئة الحركة كانت كما يلي :

	2014	2013
الرصيد في بداية السنة	**84,552**	103,729
صافي مخصص محمل (لم يعد له ضرورة) للسنة	**2,885**	(19,276)
تعديلات ترجمة عملات أجنبية	**981**	99
الرصيد في نهاية السنة	**88,418**	84,552

6 - ممتلكات وعقارات ومعدات

	أراضي ملك حر	أراضي مستأجرة	مباني	ممتلكات وآلات ومعدات	أثاث وتركيبات	مركبات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة :								
في 31 ديسمبر 2013	831,345	2,040,000	3,355,988	8,353,238	444,364	742,078	771,011	16,538,024
الناتج من الإستحواذ على شركة تابعة	-	1,870,000	160,000	-	-	-	-	2,030,000
إضافات	-	-	17,441	110,476	81,307	172,945	1,296,729	1,678,898
تحويلات	-	-	26,521	359,963	-	-	(386,484)	-
استبعادات	(27,948)	-	(24,896)	-	-	(8,675)	-	(61,519)
تعديلات ترجمة عملات أجنبية	12,526	-	75,030	135,545	7,990	23,748	45,188	300,027
في 31 ديسمبر 2014	**815,923**	**3,910,000**	**3,610,084**	**8,959,222**	**533,661**	**930,096**	**1,726,444**	**20,485,430**
الاستهلاك المتراكم :								
في 31 ديسمبر 2013	-	483,210	1,373,516	6,121,890	343,678	559,481	-	8,881,775
المحمل خلال السنة	-	136,429	194,375	531,704	59,763	80,884	-	1,003,155
المتعلق بالإستبعادات	-	-	(23,578)	-	-	(5,816)	-	(29,394)
تعديلات ترجمة عملات أجنبية	-	-	32,338	102,193	6,064	17,154	-	157,749
في 31 ديسمبر 2014	**-**	**619,639**	**1,576,651**	**6,755,787**	**409,505**	**651,703**	**-**	**10,013,285**
صافي القيمة الدفترية :								
في 31 ديسمبر 2014	**815,923**	**3,290,361**	**2,033,433**	**2,203,435**	**124,156**	**278,393**	**1,726,444**	**10,472,145**
في 31 ديسمبر 2013	831,345	1,556,790	1,982,472	2,231,348	100,686	182,597	771,011	7,656,249

لدى الشركة الأم خمسة أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة – دولة الكويت – منطقة صبحان لمدة خمس سنوات والتي سوف تنتهي خلال السنوات من 2015 وحتى 2017. إن مرافق الإنتاج للشركة التابعة المقامة على قسيمتين وتقعان في منطقة الدمام ومنطقة جدة مستأجرتين من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية تحت اتفاقية إيجار تمويلي متجددة لمدة 25 سنة تنتهي خلال السنوات 2022 و2027 .

كما هو مبين فى المادتين الثالثة والرابعة من عقود القروض ، فقد تم رهن المباني والآلات والموجودات الثابتة الأخرى للشركة الأم (فيما عدا أراضي ملك حر) مقابل قروض لأجل (إيضاح 7).

إن أراضي ملك حر بقيمة دفترية تبلغ 113,138 دينار كويتي مسجلة باسم بعض المساهمين وقد قاموا بالتنازل عنها لصالح المجموعة.

الإستهلاك المحمل تم توزيعه كالتالي :

	2014	2013
بضاعة	**10,612**	18,540
تكلفة المبيعات	**752,966**	808,351
مصاريف	**239,577**	201,347
	1,003,155	1,028,238

7 - قروض لأجل

	2014	2013
قرض مضمون تم تسويتة في 15 يونيو 2014 .	-	28,269
قرض مضمون يستحق السداد على ثمانية أقساط نصف سنوية متساوية ويستحق فى 11 نوفمبر 2018 .	**576,000**	720,000
	576,000	748,269

تم تصنيف القروض لأجل في بيان المركز المالي المجمع كما يلي :

	2014	2013
متداولة	**144,000**	172,269
غير متداولة	**432,000**	576,000
	576,000	748,269

إن القروض لأجل مقومة بالدينار الكويتي وتحمل فائدة بمعدلات ثابتة بنسبة 3.5 % سنوياً (2013 - 3.5% سنوياً) .

إن القروض لأجل ممنوحة من بنك محلي ومضمونة برهن المباني والآلات والموجودات الثابتة الأخرى (فيما عدا أراضي ملك حر) كما هو مبين في المادتين الثالثة والرابعة من عقود القروض (إيضاح 6) .

8 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	2014	2013
دائنون تجاريون	**277,892**	185,969
المستحق نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 2 ب (أ))	**800,000**	-
مستحق إلى أفراد الإدارة العليا	**101,389**	146,509
دفعات مقدمة من عملاء	**21,401**	40,590
إجازات موظفين مستحقة	**58,194**	47,396
مصاريف مستحقة	**164,916**	100,833
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة	**10,000**	10,000
توزيعات أرباح مستحقة	**59,803**	254,226
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة	**18,304**	20,082
ضريبة دعم العمالة الوطنية المستحقة	**54,922**	50,043
حصة الزكاة المستحقة	**21,969**	20,017
	1,588,790	875,665

9 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

	2014	2013
الرصيد في بداية السنة	**197,424**	158,405
المحمل على السنة	**83,010**	43,652
المدفوع خلال السنة	**(11,347)**	(4,696)
تعديلات ترجمة عملات أجنبية	**4,823**	63
الرصيد في نهاية السنة	**273,910**	197,424

10 - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 46,503,477 سهم (2013 – 42,275,888 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد ، وجميع الأسهم مدفوعة نقداً .

خلال السنة ، تم زيادة رأس مال الشركة من 4,227,589 دينار كويتي إلى 4,650,348 دينار كويتي من خلال إصدارأسهم منحة بناء على موافقة الجمعية العامة غيرالعادية المنعقدة بتاريخ 26 أغسطس 2014 وتم التأشير في السجل التجاري تحت رقم 36561 بتاريخ 26 أكتوبر 2014.

11 - احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني ، ويجوز للشركة الأم ايقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم .

12 - احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الاساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري ، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بناء على إقتراح مجلس الإدارة . خلال 2014 ، إقترح مجلس الإدارة وقف التحويل إلى حساب الاحتياطي الاختياري .

13 - أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

قامت المجموعة بمعاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال كالمساهمين ، أعضاء مجلس الادارة ، أفراد الإدارة العليا ، وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة . إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي :

	أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة	المجموع 2014	المجموع 2013
(1) بيان المركز المالي المجمع :				
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	90,843	-	**90,843**	55,836
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	101,389	10,000	**111,389**	156,509
(2) بيان الأرباح أو الخسائر المجمع :				
إيرادات أخرى	10,660	-	**10,660**	-
أتعاب الإدارة	194,683	-	**194,683**	177,915
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	10,000	**10,000**	10,000

يتم إحتساب أتعاب الإدارة بواقع 8% من الربح قبل أتعاب الإدارة كما هو منصوص عليه في الإتفاقية، والتي تستحق إلى نائب رئيس مجلس الإدارة بصفته الرئيس التنفيذي.

(3) مزايا أفراد الإدارة العليا :

	2014	2013
مزايا قصيرة الأجل	**55,344**	42,377
مزايا ما بعد التوظيف	**1,051**	2,856
	56,395	45,233

14- صافي المبيعات

	2014	2013
المبيعات	**11,641,099**	10,584,873
ناقصاً: الخصم على المبيعات	**(81,028)**	(94,792)
	11,560,071	10,490,081

15- مصاريف تسويق وتوزيع

	2014	2013
تكاليف موظفين (إيضاح 16)	**358,154**	289,700
مصاريف نقل	**298,115**	306,983
رسوم جمركية	**63,996**	33,059
عمولات	**31,128**	19,941
مصاريف أخرى	**247,480**	239,157
	998,873	888,840

16- تكاليف الموظفين

إن تكاليف الموظفين تم توزيعها كالتالي :

	2014	2013
تكلفة المبيعات	**406,572**	424,175
مصاريف تسويق وتوزيع (إيضاح 15)	**358,154**	289,700
مصاريف عمومية وإدارية	**573,986**	293,415
	1,338,712	1,007,290

17 - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم إحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصتها من أرباح الشركات المساهمة التابعة والمحول إلى الاحتياطي القانوني.

18 - ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم إحتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد خصم حصتها من أرباح الشركات المساهمة المدرجة التابعة وتوزيعات الأرباح من الشركات الكويتية المساهمة المدرجة طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة لهما.

19 - حصة الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة الأم بعد خصم حصتها في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجمعة وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقا للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له .

20 - ربحية السهم

ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها . يتم إحتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة :

	2014	2013
صافي ربح السنة	**1,928,628**	1,906,142
	أسهم	أسهم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	**46,503,477**	46,503,477
ربحية السهم (فلس)	**41.47**	40.99

تم إعادة إدراج ربحية السهم لفترة المقارنة وذلك لعكس إصدار أسهم المنحة التي تم إصدارها خلال الفترة (إيضاح 10) .

21 - معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة ، تم تنظيم أعمال المجموعة إلى سوقين جغرافيين رئيسيين ، الكويت ودول الشرق الأوسط الأخرى بناءً على التقرير الداخلي المقدم إلى متخذ القرارات التشغيلية الرئيسية :

هذه القطاعات هي الأساس الذي تقوم المجموعة بناءً عليه بتقديم تقريرها لمعلومات القطاع التشغيلي ، تأخذ المجموعة في حسبانها مبيعات القطاع الداخلية والتحويلات بمعدلات السوق الحالية على أساس تجاري بحت .

إن معلومات القطاعات لقطاعات التشغيل التي يتم عمل تقرير بها كما يلي :

	2014			
	الكويت	دول منطقة الشرق الأوسط الأخرى	إستبعادات	المجموع
إيرادات القطاع	**5,868,706**	**7,710,364**	**(2,018,999)**	**11,560,071**
صافي ربح السنة	**825,891**	**1,102,737**	**-**	**1,928,628**
معلومات أخرى :				
مجموع الموجودات	**17,199,539**	**8,467,180**	**(8,263,209)**	**17,403,510**
مجموع المطلوبات	**2,234,729**	**4,676,399**	**(4,472,428)**	**2,438,700**
مصاريف رأسمالية	**680,289**	**998,609**	**-**	**1,678,898**
استهلاكات	**531,884**	**471,271**	**-**	**1,003,155**

	2013			
	الكويت	دول منطقة الشرق الأوسط الأخرى	إستبعادات	المجموع
إيرادات القطاع	5,125,778	6,688,577	(1,324,274)	10,490,081
صافي ربح السنة	738,133	1,168,009	-	1,906,142
معلومات أخرى :				
مجموع الموجودات	15,152,762	6,740,981	(6,341,237)	15,552,506
مجموع المطلوبات	1,421,614	2,475,060	(2,075,316)	1,821,358
مصاريف رأسمالية	398,358	926,771	-	1,325,129
استهلاكات	535,482	492,756	-	1,028,238

22- إرتباطات رأسمالية و إلتزامات محتملة

	2014	2013
ارتباطات رأسمالية :		
ممتلكات وعقارات ومعدات	**1,874,659**	250,171
التزامات محتملة :		
خطابات ضمان	**100,017**	16,517

23 - إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الإعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والودائع قصيرة الأجل والمدينين والدائنين والقروض لأجل ، ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه .

أ) مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة . إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية مذكورة في الإيضاحات المتعلقة بها . حالياً، ليس لدى المجموعة تعرض جوهري لتلك المخاطر، حيث أن الودائع لأجل والقروض لأجل تحمل فائدة بمعدل ثابت .

ب) مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر إحتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنوك والوديعة لأجل والمدينون. إن النقد لدى البنوك والوديعة لأجل للمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة . كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء . تحاول المجموعة تحديد خطرها الأئتماني المتعلق بالعملاء بوضع حد ائتماني للعملاء الأفراد ومتابعة الأرصدة المدينة المتعلقة .

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الدفترية للنقد لدى البنوك والودائع لأجل والمدينين .

ج) مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناتجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. و يمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يظهر البيان التالي الحساسية للتغير المحتمل بشكل معقول فى سعر صرف العملة بين العملات الأجنبية والدينار الكويتي .

البيان	التغير في سعر العملة الأجنبية	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
2014		
دولار أمريكي	**±5%**	**±1,129**
يورو	**±5%**	**±417**
جنيه استرليني	**±5%**	**±92**
درهم اماراتي	**±5%**	**±3,437**
ريال سعودي	**±5%**	**±75**
2012		
دولار أمريكي	±5%	±4,871
يورو	±5%	±2,319
جنيه استرليني	±5%	±92
درهم اماراتي	±5%	±370
ريال سعودي	±5%	±575

د) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة تنتج عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد إلتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري ، وتستثمر فى الودائع البنكية القابلة للتسييل السريع .

جدول الإستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية

البيان	أقل من شهر	من 1إلى 3 شهور	من3 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	المجموع
2014					
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	**160,347**	**371,192**	**1,057,251**	**-**	**1,588,790**
قروض لأجل	**-**	**-**	**144,000**	**432,000**	**576,000**
	160,347	**371,192**	**1,201,251**	**432,000**	**2,164,790**
2013					
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	40,590	455,201	379,874	-	875,665
قروض لأجل	-	-	172,269	576,000	748,269
	40,590	455,201	552,143	576,000	1,623,934

هـ) مخاطر أسعار أدوات الملكية

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر إنخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد . حالياً لا تتعرض المجموعة لهذا الخطر .

24 - قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الالتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

كما في 31 ديسمبر، إن القيم العادلة للأدوات المالية تقارب قيمها الدفترية. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للنقد وودائع قصيرة الأجل ، والمدينين والدائنين تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

25 - إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الإستمرار، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومنافع للمستخدمين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة رأس المال .

وللمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية يمكن المجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات المدفوعة للمساهمين ، تخفيض رأس المال ، إصدار أسهم جديدة ، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون ، سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة.

26 - توزيعات الأرباح المقترحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع 20 فلس للسهم الواحد ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 10,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014. إن هذا الإقتراح يخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين .

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 28 مايو 2014 على توزيع أسهم منحة بواقع 10 أسهم لكل 100 سهم ، كما وافقت على توزيع أرباح نقدية بواقع 20 فلس لكل سهم بإجمالي مبلغ 845,518 دينار كويتي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 10,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 .

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 13 مايو 2013 على توزيع أرباح نقدية بواقع 20 فلس لكل سهم بإجمالي مبلغ 845,518 دينار كويتي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 10,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.