

شركة الخليج لصناعة الزجاج

شركة مساهمة كويتية عامة

وشركتها التابعة

الكويت

البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

مع تقرير مراقبي الحسابات

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركتها التابعة
الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
2-1	تقرير مراقبي الحسابات
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل الشامل المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المجمع
25-7	ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

بنيـد القار - برج الدروازة - الطابق العاشر
تلفون : 2246 4282 - 2246 0020
فاكس : 2246 0032
ص ب : 240 الدسة - 35151 - الكويت
البريد الإلكتروني: www.alikouhari.com

الكويت الشرق- شارع احمد الجابر عمارة كبري - الدور الثاني
تلفون : 22423415 - 22423417 - 22424919
فاكس: 22422026
صندوق بريد : 27387 الصفاة 13134 - دولة الكويت
البريد الإلكتروني: www.alwahaudit.com

المحترمين

السادة/ المساهمون
شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركتها التابعة
الكويت

التقرير حول البيانات المالية

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الخليج لصناعة الزجاج - شركة مساهمة كويتية عامة - " الشركة الأم " وشركتها التابعة (يشار اليهم معاً " المجموعة ") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2014، وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وكذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية والايضاحات التفصيلية الأخرى .

مسئولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

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

مسئولية مراقبي الحسابات

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

يتضمن التدقيق، القيام باجراءات لغرض الحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والافصاحات حول البيانات المالية المجمعة . ويعتمد اختيار تلك الاجراءات على حكم المدقق. بما في ذلك تقدير المخاطر المتعلقة بالفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة ، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ . وللقيام بتقدير تلك المخاطر ، يأخذ المدقق بعين الاعتبار اجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة لكي يتسنى له تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الراي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمجموعة

كما يتضمن التدقيق ، تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة . وكذلك تقييم العرض الإجمالي الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا ان أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتوفر لنا اساسا لإبداء رأي حول أعمال التدقيق .

الرأي

برأينا ان البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة ، من كافة النواحي المادية، المركز المالي لشركة الخليج لصناعة الزجاج - شركة مساهمة كويتية عامة - " الشركة الأم " وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2014 ، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أيضاً، ان الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات ، وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق ، كما ان البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، وان الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية ، وانه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا ، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته اللاحقة أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي.

علي محمد كوهري

مراقب حسابات - ترخيص رقم (156) فئة (أ)

عضو في Prime Global

مكتب الصالحية - محاسبون قانونيون

علي عويد رخيص

مراقب حسابات - 172

عضو جمعية المحاسبين القانونيين (مونتانا)

عضو المجموعة الدولية للمحاسبة (إيقاف)

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات

الكويت في 15 فبراير 2015

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	ايضاح	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		الموجودات المتداولة
3,044,045	2,853,749	3	النقد والنقد المعادل
1,941,062	2,649,169	4	مدينون وارصدة مدينة اخرى
3,085,576	2,997,555	5	مخزون
8,070,683	8,500,473		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
9,055,199	9,426,818	6	ممتلكات ومشتات ومعدات
9,055,199	9,426,818		مجموع الموجودات غير المتداولة
17,125,882	17,927,291		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
1,066,161	1,221,901	7	دائنون وارصدة دائنة اخرى
1,066,161	1,221,901		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
534,108	618,572	8	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
1,600,269	1,840,473		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
4,231,148	4,442,705	9	راس المال
(2,245)	(2,245)	10	اسهم خزينة
1,044,921	1,044,921		الربح الناتج من بيع اسهم خزينة
2,115,574	2,221,352	11	احتياطي قانوني
8,129,109	8,368,788		ارباح مدورة
15,518,507	16,075,521		مجموع حقوق الملكية الخاص بمساهمي الشركة الام
7,106	11,297		الحصص غير المسيطرة
15,525,613	16,086,818		مجموع حقوق الملكية
17,125,882	17,927,291		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية


عزارة فالح الحسيني
رئيس مجلس الادارة

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
11,221,514	11,822,685		المبيعات
(7,916,334)	(8,575,104)	12	تكلفة المبيعات
3,305,180	3,247,581		ربح التشغيل
152,965	44,174		ايرادات تشغيلية اخرى
(75,000)	-		مخصص بضاعة راكدة
(653,759)	(598,809)	14	مصاريف تسويق وتوزيع
(624,838)	(761,651)	15	مصاريف عمومية وادارية
2,104,548	1,931,295		ربح العمليات
41,692	8,434		ارباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(14,816)	13,267		فروق عملة
(5,657)	(7,179)		تكاليف تمويل
2,125,767	1,945,817		ربح السنة قبل حصة الزكاة وحصة مؤسسة التقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافاة اعضاء مجلس الادارة
(22,917)	(20,302)	16	حصة الزكاة
(20,249)	(18,399)	17	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(57,292)	(50,754)	18	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(20,000)	(30,000)		مكافاة اعضاء مجلس الادارة
2,005,309	1,826,362		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة :
2,005,309	1,826,362		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
2,005,219	1,826,241		الخاص بـ
90	121		مساهمي الشركة الام
2,005,309	1,826,362		الحصص غير المسيطرة
45.14	41.11	19	صافي ربح السنة
			ربحية السهم - فلس

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركتها التابعة
الكويت

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

		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم						
	المجموع دينار كويتي	المحصن غير المسيطر دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	ارباح متدورة دينار كويتي	احتياطي قانوني دينار كويتي	الربح الناتج من بيع اسهم خزينة دينار كويتي	اسهم خزينة دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
الرصيد في 1 يناير 2013	15,325,627	-	15,325,627	8,238,453	2,014,833	1,044,921	(2,245)	4,029,665
مجموع الدخل الشامل للسنة	2,005,309	90	2,005,219	2,005,219	-	-	-	-
توزيعات تقنية (ايضاح 20)	(1,812,339)	-	(1,812,339)	(1,812,339)	-	-	-	-
توزيعات اسهم منحة (ايضاح 20)	-	-	-	(201,483)	-	-	-	201,483
صافي الحركة على المحصن غير المسيطر	7,016	7,016	-	-	-	-	-	-
محول الاحتياطي القانوني	-	-	(100,741)	100,741	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	15,525,613	7,106	15,518,507	8,129,109	2,115,574	1,044,921	(2,245)	4,231,148
الرصيد في 1 يناير 2014	15,525,613	7,106	15,518,507	8,129,109	2,115,574	1,044,921	(2,245)	4,231,148
مجموع الدخل الشامل للسنة	1,826,362	121	1,826,241	1,826,241	-	-	-	-
توزيعات تقنية (ايضاح 20)	(1,269,227)	-	(1,269,227)	(1,269,227)	-	-	-	-
توزيعات اسهم منحة (ايضاح 20)	-	-	-	(211,557)	-	-	-	211,557
صافي الحركة على المحصن غير المسيطر	4,070	4,070	-	(105,778)	105,778	-	-	-
محول الاحتياطي القانوني	-	-	-	8,368,788	2,221,352	1,044,921	(2,245)	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	16,086,818	11,297	16,075,521	8,368,788	2,221,352	1,044,921	(2,245)	4,442,705

الإيضاحات المرتبطة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
2,005,219	1,826,241	ربح السنة
		<u>تعديلات</u>
1,725,115	1,688,470	استهلاكات
(41,692)	(8,434)	ارباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,657	7,179	تكاليف تمويل
109,848	115,456	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
3,804,147	3,628,912	ربح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل
357,288	(708,107)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
3,705	88,021	مخزون
(199,595)	155,740	دائون وارصدة دائنة اخرى
3,269	-	المحول من مكافأة نهاية الخدمة من شركة تابعة
(18,834)	(30,992)	مدفوع لمكافأة نهاية الخدمة
<u>3,949,980</u>	<u>3,133,574</u>	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(3,748,445)	(2,223,817)	المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
649,231	172,162	محصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
<u>(3,099,214)</u>	<u>(2,051,655)</u>	<u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(5,657)	(7,179)	ايعاء تمويل
(1,812,339)	(1,269,227)	توزيعات ارباح مدفوعة
7,106	4,191	الحصص غير المسطرة
<u>(1,810,890)</u>	<u>(1,272,215)</u>	<u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</u>
(960,124)	(190,296)	النقص في النقد والنقد المعادل
4,004,169	3,044,045	النقد والنقد المعادل اول السنة
<u>3,044,045</u>	<u>2,853,749</u>	<u>النقد والنقد المعادل اخر السنة</u>

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

1- نبذة عن الشركة

- شركة الخليج لصناعة الزجاج - شركة مساهمة كويتية عامة - تأسست في دولة الكويت بتاريخ 27 ديسمبر 1981 ، ان الاغراض التي تأسست من أجلها الشركة هي صناعة وتسويق القناني والادوات المنزلية الزجاجية .
- تم ادراج أسهم الشركة في سوق الكويت للاوراق المالية في 28 سبتمبر 1998 .
- عنوان الشركة : الكويت - منطقة ميناء عبدالله الصناعية - قطعة 3 - ص.ب 26996 الصفاة الرمز البريدي 13130 دولة الكويت .
- تمت الموافقة على اصدار البيانات المالية من قبل مجلس ادارة الشركة الام بتاريخ 15 فبراير 2015 .
- ان الجمعية العمومية للمساهمين لديها صلاحية لتعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها .

قانون الشركات

بتاريخ 29 سبتمبر 2013 ، أصدرت وزارة التجارة والصناعة قرار اللانحة التنفيذية لقانون الشركات تحت رقم 2013/425 وذلك وفق متطلبات القانون وعلى الشركات القائمة توفيق أوضاعها وفقاً لأحكام هذا القرار خلال سنة من تاريخ نشره ، لم تقم الشركة الام بتعديل مواد عقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة الام بما يتوافق مع متطلبات القانون الجديد ، وجرى حالياً العمل على تعديل تلك المواد وعقد جمعية عمومية غير عادية المصادقة عليها

في رأى إدارة المجموعة ان تطبيق أحكام هذا القانون ليس له أى تأثير مادي على نشاط الشركة الام او مركزها المالي .

2- التغييرات في السياسات المحاسبية

أسس الإعداد:

ان السياسات المحاسبية المطبقة في اعداد البيانات المالية للشركة متفقة مع تلك السياسات المستخدمة في السنة السابقة باستثناء ما هو مبين ادناه:

2.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفرزات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2014. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

المعيار أو التفسير	يفعل للمنوات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم 32 (IAS 32): الأدوات المالية: العرض - معدل	1 يناير 2014
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الأصول - معدل	1 يناير 2014
معيار المحاسبة الدولي رقم 39 (IAS 39): تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط - معدل	1 يناير 2014
المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27	1 يناير 2014
التفسير 21 (IFRIC) الرسوم	1 يناير 2014

2.1.1 معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 باضافة توجيهات تطبيقية لمعالجة التناقضات في تطبيق معايير معيار المحاسبة الدولي رقم 32 لتسوية الأصول والخصوم المالية في المجالين التاليين:

- معنى "لديها حالياً حق قانوني ملازم للتسوية"
 - ان بعض اجمالي أنظمة التسوية قد تعتبر معادلة لساقي التسوية.
- المطلوب تطبيق التعديلات بأثر رجعي. ان تطبيق التعديل لم ينتج عنه اي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

2.1.2 معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36) انخفاض قيمة الأصول - معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 بالحد من الظروف التي يطلب فيها الإفصاح عن مبلغ الأصول او الوحدات المنتجة للتقد الممكن استرداده وكذلك توضيح الإفصاحات المطلوبة وتقديم متطلبات واضحة للإفصاح عن معدل الخصم المستخدم في تحديد انخفاض القيمة (او الانعكاسات) حيث يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده (استنادا الى القيمة العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد) وذلك باستخدام تقنية تقييم حالية. ان تطبيق التعديل لم ينتج عنه اي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً لأحكامها الانتقالية.

2.1.3 معيار المحاسبة الدولي رقم 39 (IAS 39): تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط

يوضح التعديل بأنه لا يوجد هناك حاجة لإيقاف محاسبة التحوط إذا تم تجديد أداة تحوط مشتقة، شريطة الوفاء ببعض المعايير. يشير التجديد إلى حدث حيث تتفق الأطراف الأصلية لأداة مشتقة على أن يقوم واحد أو أكثر من أطراف المقاصة المقابلة باستبدال الطرف المقابل الأصلي ليصبح الطرف المقابل الجديد لكل طرف من الأطراف. ومن أجل تطبيق التعديلات واستمرار محاسبة التحوط، فإن التجديد لطرف مقابل مركزي (CCP) يجب أن يحدث كنتيجة للقوانين أو اللوائح أو إدخال قوانين أو لوائح. كما أن تطبيق التعديل لم ينتج عنه أي تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

2.1.4 المنشآت الاستثمارية – التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27

تقوم التعديلات بتعريف عبارة "منشأة استثمارية" وتقديم توجيهات دعم ومطالبة المنشآت الاستثمارية بقياس الاستثمارات على شكل حصص مسيطرة في منشأة أخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تطبيق التعديلات لم ينتج عنه أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

2.1.5 التفسير 21 (IFRIC) الرسوم

يوضح التفسير رقم 21 ما يلي:
الحدث الملزم الذي يؤدي إلى الالتزام هو النشاط الذي يؤدي إلى دفع الرسوم كما هو محدد من قبل تشريع الحكومة. فإذا نشأ هذا النشاط في تاريخ محدد خلال فترة محاسبية، فإنه يتم تحقق هذا الالتزام بكامله بذلك التاريخ. يتم تطبيق نفس مبادئ التحقق في البيانات المالية السنوية والمرحلية. المطلوب تطبيق التفسير رقم 21 بأثر رجعي وفقاً لإحكامه الانتقالية وليس له أي تأثير جوهري على البيانات المالية لأي فترة يتم عرضها.

2.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية، تم إصدار بعض المعايير / التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة. تتوقع الإدارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للشركة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. إن المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للشركة مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم إصدارها لكن ليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

المعيار أو التفسير	يلغى للسنوات المالية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية: التحقق والقياس	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء	1 يناير 2017
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة - معدل	1 يناير 2016
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): المحاسبة عن شراء حصص في عمليات محاصة - معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "مبادرة الإفصاح" - معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة رقم 16 و 41 الزراعة: النباتات المثمرة - معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 توضيح الطرق المعتمدة للاستهلاك والإطفاء - معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين - معدل	1 يوليو 2014
معيار المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة - معدل	1 يناير 2016
المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع -	1 يناير 2016
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014	1 يناير 2016
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012	1 يوليو 2014
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013	1 يوليو 2014

2.2.1 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB باستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39: الأدوات المالية – التحقق والقياس بكامله مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). ان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (2014) يشمل المتطلبات النهائية على جميع المراحل الثلاث لمشاريع الأدوات المالية: التصنيف والقياس، انخفاض القيمة ومحاسبة التحوط. لم تقم ادارة الشركة بتقييم أثر هذا التعديل الجديد على البيانات المالية للشركة.

2.2.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود مع العملاء

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم (18)، الايرادات، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

- الخطوات الخمس لهذا النموذج هي:
 - تعريف العقد مع العميل.
 - تعريف التزامات الاداء في العقد.
 - تحديد سعر المعاملة.
 - توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء كما جاءت بالعقد.
 - تسجيل الايرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الاداء.
 - كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:
 - العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة – وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومضى العقد.
 - التوقيت – فيما اذا تطلب تسجيل الايرادات خلال فترة للتنفيذ أو خلال نقطة محددة من الزمن.
 - التسعير المتغير ومخاطر الائتمان – والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على متغيرات طارئة (مثال: تنفيذ مشروط) وتسعيره كما تم تحديث بند المعوقات على الايرادات.
 - قيمة الوقت – متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.
 - أمور أخرى محددة تتضمن:
 - * المقابل غير النقدي ومقايضة الاصول.
 - * تكلفة العقود.
 - * حق الرد وخيارات العملاء الأخرى.
 - * خيارات المورد باعادة الشراء.
 - * الكفالات.
 - * الاصل مقابل الوكيل.
 - * الترخيص.
 - * تعويض الكسر.
 - * الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
 - * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.
- لم تقم ادارة الشركة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار على هذه البيانات المالية.

2.2.3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع او مساهمة الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة او شركة المحاصة – معجل

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" و معيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011)" تقوم بتوضيح معالجة بيع او مساهمة الاصول من المستثمر الى شركته الزميلة او شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للارباح والخسائر الناتجة عن بيع او مساهمة الاصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال").
 - تتطلب التسجيل الجزئي للارباح والخسائر حيثما لا تشكل الاصول العمل، اي يتم تسجيل الربح او الخسارة فقط الى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة او شركة المحاصة.
- يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلا سواء حدثت عملية بيع او مساهمة الاصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الاصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) او من قبل البيع المباشر للاصول نفسها.

2.2.4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 المحاسبة عن شراء حصص في عمليات محاصة – معدل

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 "ترتيبات المحاصة" تتطلب من مشتري الحصة في عملية المحاصة التي يشكل فيها النشاط العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال") لتطبيق كافة المبادئ المحاسبية لعمليات دمج الاعمال في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى، باستثناء تلك المبادئ التي تتعارض مع الارشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11. كما تتطلب تلك التعديلات ايضا الإفصاح عن المعلومات المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى الخاصة بعمليات دمج الاعمال. تطبق التعديلات ايضا على كل من الشراء المبدئي للحصة في عملية المحاصة وشراء حصة اضافية في عملية المحاصة (في الحالة الاخيرة، لا يتم اعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقا). كما تطبق التعديلات ايضا بصورة مستقبلية على شراء الحصص في عمليات المحاصة.

2.2.5 معيار المحاسبة الدولي رقم 1 مبادرة الإفصاح – معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 باجراء التغييرات التالية:

- المادية: توضح التعديلات بان (1) المعلومات لا يجب حجبها بالتجميع او بتقديم معلومات غير مادية، (2) اعتبارات المادية تطبق على كل اجزاء البيانات المالية، و (3) حتى عندما يتطلب المعيار افصاحا محددا، عندها يتم تطبيق اعتبارات المادية.
- بيان المركز المالي وبيان الارباح والخسائر والايرادات الشاملة الاخرى: تقوم التعديلات بما يلي: (1) تقديم توضيح بان قائمة بنود المفردات التي سيتم عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجميعها وتجميعها كما هو مناسب وكذلك تقديم ارشادات اضافية حول المجاميع الفرعية في هذه البيانات و (2) توضيح ان حصة المنشأة من اليرادات الشاملة الاخرى للشركات الزميلة المحتسبة صوب حقوق الملكية وشركات المحاصة يتعين عرضها في مجموعها كبنود مفردات واحدة سواء سيتم لاحقا اعادة تصنيفها ام لا في الارباح والخسائر.
- ملاحظات: تقوم التعديلات باضافة امثلة اضافية للطرق الممكنة لترتيب الملاحظات لتوضيح ان قابلية الفهم والمقارنة يجب النظر فيها عند تحديد ترتيب الملاحظات ولايثبات ان الملاحظات لا تحتاج الى عرضها بالترتيب المحدد حتى الآن في الفقرة 114 من معيار المحاسبة الدولي رقم 1. كما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية ايضا بحذف الارشادات والامثلة المتعلقة بتحديد السياسات المحاسبية الهامة التي لوحظ انها من المحتمل ان تكون

2.2.6 معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 41 الزراعة: النباتات المثمرة – معدل

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 "الممتلكات والالات والمعدات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 41 "الزراعة" قد تمت لكي:

تتمثل "النباتات المثمرة" ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 16 بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم 41، مع السماح لمثل هذه الاصول ان تتم المحاسبة عنها كممتلكات والالات ومعدات وقياسها بعد التحقق المبدئي على اساس التكلفة او اعادة التقييم وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 16.

تقدم تعريفا لـ "النباتات المثمرة" كنباتات حية تستخدم في انتاج او توريد المحاصيل الزراعية والمتوقع ان تحمل محصولا لاكثر من فترة واحدة وهناك احتمال بعيد من بيعها كمحاصيل زراعية باستثناء مبيعات الخردة العرضية.

توضح ان المحصول الذي ينمو على النباتات المثمرة يبقى ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 41.

2.2.7 معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والإطفاء – معدل

تم بيان التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والالات والمعدات والمعيار رقم (38) الاصول غير الملموسة:

- تعتبر طريقة استهلاك الاصول على اساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الاصل طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والالات
- تعتبر طريقة اطفاء على اساس الدخل الناتج من النشاط الذي يستخدم الاصل غير الملموس طريقة غير مناسبة بشكل عام باستثناء بعض الحالات
- التوقعات التي تشير الى انخفاض سعر البيع للمواد التي يتم انتاجها باستخدام اصول تحتوي على تكنولوجيا او توقعات ذات عائد تجاري بطيء والتي بدورها قد تؤدي الى انخفاض التوقعات الاقتصادية من ذلك الاصل.

لم يتم ادارة الشركة حتى الآن بتقييم أثر هذه المعايير الجديدة على البيانات المالية للشركة.

2.2.8 معيار المحاسبة الدولي رقم 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين – معدل

يقوم هذا البند بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 19 – منافع الموظفين لتوضيح المتطلبات المتعلقة بالكيفية التي يجب فيها ان تنسب مساهمات الموظفين او الغير المرتبطة بالخدمة الى فترات الخدمة. بالإضافة الى ذلك، يسمح هذا البند بوسيلة عملية اذا كان مبلغ المساهمات مستقل عن عدد سنوات الخدمة في ان المساهمات يمكن، لكن ليس مطلوباً، ان يتم الاعتراف بها كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات

11 - 21
ليس من المتوقع ان يكون لهذا التعديل اي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

2.2.9 معيار المحاسبة الدولي رقم 27 طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة – معدل

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة" تسمح بان يتم اختياريا المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وشركات المحاصة والشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة. لم تقم ادارة الشركة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على البيانات المالية للشركة.

2.2.10 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع – معدل

- تهدف التعديلات الى توضيح الجوانب التالية:
- الاعفاء من اعداد بيانات مالية مجمعة: تؤكد التعديلات بان الاعفاء من اعداد بيانات مالية مجمعة لشركة ام متوسطة متاح للشركة الام التي هي شركة تابعة لشركة استثمارية حتى لو قامت الشركة الاستثمارية بقياس جميع الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة.
- الشركة التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالانشطة الاستثمارية للشركة الام: ان الشركة التابعة التي تقدم خدمات تتعلق بالانشطة الاستثمارية للشركة الام لا يجب تجميعها اذا كانت الشركة التابعة نفسها شركة استثمارية.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل مستثمر شركة غير استثمارية على شركة استثمارية مستثمر فيها: عند تطبيق طريقة حقوق الملكية على شركة زميلة او شركة محاصة، عندها يمكن للشركة غير الاستثمارية المستثمرة في شركة استثمارية الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة او شركة المحاصة لحصصها في الشركات التابعة.
- الافصاحات المطلوبة: الشركة الاستثمارية التي تقيس الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة تقوم بتقديم الافصاحات المتعلقة بالشركات الاستثمارية المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12.
- لم تقم ادارة الشركة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على البيانات المالية للشركة.

2.2.11 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 – تقوم هذه التعديلات باضافة ارشادات محددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 في الحالات التي تقوم فيها المنشأة باعادة تصنيف الاصل من محتفظ به لغرض البيع الى محتفظ به لغرض التوزيع والعكس بالعكس وفي الحالات التي تتوقف فيها محاسبة الاصل المحتفظ به لغرض التوزيع.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 – تقوم هذه التعديلات بتقديم ارشادات اضافية لتوضيح فيما اذا كان عقد الخدمات مستمر بالانشغال في الاصل المحول، والتوضيح حول موازنة الافصاحات في البيانات المالية المكثفة المرحلية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 9 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح ان سندات الشركات ذات الكفاءة العالية المستخدمة في تقييم معدل الخصم الخاص بمنافع ما بعد الخدمة يجب تقويمه بنفس العملة التي ستدفع بها تلك المنافع.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 34 – تقوم هذه التعديلات بتوضيح معنى "في مكان آخر في التقرير المرحلي" وتتطلب اسنادا ترقيا.

2.2.12 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) -ان المبلغ المحتمل الذي لا ينطبق عليه تعريف اداة حق الملكية يتم قياسه لاحقا بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغيرات في بيان الدخل المجمع.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) -ان الاضافة على اساس الاستنتاجات تؤكد معالجة القياس الحالية للنظم المدينة والدائنة قصيرة الاجل.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 – الافصاحات المطلوبة فيما يتعلق بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات الاجمالية بالقطاعات التشغيلية (الشرح والمؤشرات الاقتصادية).
- ان مطابقة اصول القطاعات المعلنة مع اجمالي اصول المنشأة مطلوبة في حال يتم تقديمها بشكل منتظم الى رئيس صنّاع القرارات التشغيلية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38- عند اعادة تقييم البنود، يتم تعديل القيمة الدفترية الاجمالية بشكل ثابت على اعادة تقييم صافي القيمة الدفترية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24- ان المنشآت التي تقدم خدمات موظفي الادارة العليا الى المنشأة مقدمة التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير.

2.2.13 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 (IFRS 1)-ان التعديل على اساس الاستنتاجات يوضح بان المنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 قادرة على استخدام كل من:
 - المعايير الدولية للتقارير المالية المفعلة حالياً
 - المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم اصدارها لكن لم يتم تفعيلها بعد والتي تسمح بالتطبيق المبكر
 يجب تطبيق نفس النص لكل معيار دولي على جميع الفترات المقدمة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3)-لا يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على تشكيل ترتيب مشترك في البيانات المالية لنفس الترتيب المشترك.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13)-ان نطاق اعفاء المحفظة (IFRS 13.52) يتضمن كافة البنود التي لها مراكز موازنة في السوق و/او المخاطر الائتمانية للطرف المقابل التي يتم تسجيلها وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39/المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بغض النظر عما اذا كان ينطبق عليها تعريف الاصل/الالتزام المالي.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح العلاقة المتبادلة بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 40 عند تصنيف العقار كعقار استثماري او عقار يشغله المالك.

2.2 اساس التجميع

الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما فيها المنشآت المهيكلت) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تتعرض المجموعة ل، او يكون لها الحق ب، عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة الى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم ، باستخدام سياسات محاسبية مماثلة . يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ و تاريخ التقرير للبيانات المالية يتم عند التجميع استبعاد الارصدة والمعاملات الجوهرية المتبادلة بين شركات المجموعة ، بما فيها الارباح والخسائر غير المحققة من العمليات بين شركات المجموعة . و حينما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة من بيع اصل بين شركات المجموعة عند التجميع ، إلا ان هذا الاصل يجب فحصه ايضا بما يتعلق في هبوط القيمة بالنسبة للمجموعة . يتم تعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية للشركات التابعة و ذلك للتأكد من توافقها مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة .

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على تلك الشركة التابعة. ان الارباح او الخسائر والايادات الشاملة الأخرى للشركات التابعة المستحوذ عليها او المستبعدة خلال السنة يتم تسجيلها من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة، او حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن سيطرتها على الشركة التابعة، حسب ما هو مناسب.

إن الحصص غير المسيطرة ، تعرض كجزء من حقوق الملكية ، و هي تمثل النسبة في الربح او الخسارة و صافي الاصول للشركات التابعة و غير المحتفظ بها من قبل المجموعة . تقوم المجموعة بتوزيع الحصص من مجموع الايرادات او الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم و الحصص غير المسيطرة بناءاً على حصة ملكية كلاهما . إن الخسائر في الشركات التابعة مخصصة للحصص غير المسيطرة حتى لو كانت النتائج

ان التغير في نسبة ملكية الشركة التابعة ، دون فقد السيطرة يتم المحاسبة عليه كعملية ضمن حقوق الملكية . اذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنه يتم :

- عدم تحقق الأصول (يتضمن الشهرة) والخصوم للشركة التابعة
- عدم تحقق القيم المدرجة لأي حصة غير مسيطرة
- عدم تحقق فروقات التحويل المتركمة ، المسجلة ضمن حقوق الملكية
- تحقق القيمة العادلة للمبلغ المستلم .
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمارات متبقية .
- تحقق أي فائض او عجز في الأرباح والخسائر .
- اعادة تصنيف حصة الشركة الأم في المحتويات المحققة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى الى الأرباح والخسائر او الأرباح المحتجزة، كما هو مناسب ، كما سيتم طلبه إذا استبعدت المجموعة مبالغة الأصول او الخصوم المتعلقة بها.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الام وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2014 .

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة والتي تتضمن المعلومات المالية المجمعة

نسبة الملكية	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركات التابعة
2013	2014			
99 %	99 %	عاملة	الكويت	شركة جلف بلس لصيانة المعدات الخفيفة والثقيلة - ذ.م.م

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

تم اعداد البيانات المالية المجمعة على اساس التكلفة التاريخية

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل في ارصدة نقدية بالمجموعة و ارصدة نقدية بالبنوك .

المخزون

يقيم المخزون على اساس متوسط التكلفة او صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها ايها اقل ، بعد عمل مخصص لأية بنود متقادمة او بطينة الحركة او اي انخفاض في القيمة . تتضمن التكلفة المواد المباشرة ، اجور العمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة التي تم تحميلها لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية . تحدد التكلفة على اساس المتوسط المرجح .

ان صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال مطروحا منه تكاليف التجهيز والمصاريف البيعية .

مدينون تجاريون

يتم الاعتراف مدينيا بالمدينين بالمبلغ الاصلى ناقصاً مخصص الانخفاض الدائم في القيمة . ان مخصص الانخفاض الدائم في قيمة المدينين التجاريين يثبت عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الاصلية للمدينين .

تتم صعوبة المدينين المالية الجوهرية في احتمالية ان المدين سيكون معرضاً لإشهار إفلاسه او إعادة الهيكلة المالية او عدم الإنتظام او عدم السداد وتدل تلك المؤشرات على ان ارصدة المدينين التجاريين قد انخفضت قيمتها بصفة دائمة . ان قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للاصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلية الاصلى يتم تخفيض القيمة الدفترية للاصل من خلال استخدام حساب مخصص ، ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل .

في حالة عدم تحصيل ارصدة المدينين التجاريين يتم اعدامها مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين ، ان السداد اللاحق للمبلغ السابق اعدامه يدرج من خلال بيان الدخل .

ممتلكات ومنشآت ومعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة . تتضمن التكلفة سعر الشراء واي تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الاصول الى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل . يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الاصول ، مثل التصليحات والصيانة والتجديد الكامل في بيان الدخل للسنة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها . في الحالات التي يظهر فيها بوضوح ان هذه المصاريف قد ادت الى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام هذه الاصول الى حد أعلى من معيار الاداء المحدد أساساً ، فإنه يتم رسلة هذه المصاريف .

تستهلك الاصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على اساس الاعمار الانتاجية المقدرة لها وهي كالتالي :

الاصول	سنوات
مباني	20 سنة
اثاث وتجهيزات واجهزة تكييف	5 سنوات
ادوات وسيارات ومعدات مناولة	3 سنوات
الات ومعدات	10 سنوات
فرن صهر الزجاج	8 سنوات

يتم احتساب استهلاك قوالب الانتاج وفقاً للحياه الانتاجية المتوقعة للقوالب على اساس حجم الانتاج الفعلي خلال السنة .

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من ان الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية من تلك الاصول ، واذا تغيرت الاعمار الانتاجية المقدرة لها فإنه يتم تغيير تلك الاعمار من بداية السنة المالية التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي .
تدرج ارباح أو خسائر بيع الاصول الثابتة في بيان الدخل بالفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لهذه الاصول .

تحقق الدخل

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة . يتم اثبات الإيرادات بالهافى بعد خصم المرتجعات ، والخصومات والتتريلات . يتم تحقق الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها ، وانه من المرجح ان المنافع المستقبلية الإقتصادية سوف تتدفق للمجموعة ، وان بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو مذكور أعلاه . تستند المجموعة فى التقديرات على النتائج التاريخية بعد الأخذ بعين الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حده . تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة يتم التحقق من ايراد بيع البضائع عند تحويل المخاطر الهامة ومنافع الملكية الى المشتري .

تحتسب ايرادات الفوائد ، على أساس نسبي زمنى وذلك باستخدام اسلوب الفائدة الفعلية .
يتم تحقق ايرادات توزيعات الارباح عندما يثبت حق المجموعة فى استلام تلك الدفعات .
يتم تحقيق ايرادات الايجارات عند اكتسابها على أساس نسبي زمنى .
يتم قيد الإيرادات والمصروفات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق .

الدائنون

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع فى المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها سواء صدرت بها فواتير فعلية من قبل المورد أو لم تصدر .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترة الخدمة المتركمة حتى تاريخ بيان المركز المالى وفقاً لأحكام قانون العمل الكويتى فى القطاع الأهلى وحسب عقود الموظفين فيما لو كانت توفر مزايا إضافية ، ان هذا الالتزام غير ممول ويتم احتسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض تسديد كامل الالتزام كنتيجة لانتهاء خدمات العاملين فى تاريخ بيان المركز المالى .

العملات الأجنبية

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

الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة تحول الى الدينار الكويتى وفقاً لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ تحديد قيمتها . وفى حالة الموجودات غير النقدية التى يتحقق التغير فى قيمتها العادلة مباشرة فى حقوق الملكية ، فإن فروق أسعار الصرف الأجنبى تتحقق مباشرة فى حقوق الملكية ، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التى يتم إدراج التغير فى قيمتها العادلة فى بيان الدخل ، يتم تسجيلها فى بيان يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وغير النقدية للشركات الأجنبية الى الدينار الكويتى وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ الميزانية العمومية . يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات الى الدينار الكويتى بمتوسط أسعار الصرف للفترة ، ويتم إدراج الفروق الناتجة عن التحويل فى بند منفصل ضمن حقوق الملكية (احتياطي ترجمة عملات أجنبية) حتى تاريخ بيع الشركة .

انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالى بتحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعى على انخفاض أصل محدد أو مجموعة من الأصول المتشابهة ، فى حالة الاستثمارات فى أدوات ملكية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فإن الانخفاض الدائم أو الهام فى قيمة تلك الاستثمارات يتم أخذه فى الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك مؤشرات على وجود انخفاض فى القيمة وفى حالة وجود دليل على ذلك الانخفاض فإن اجمالى الخسائر المتركمة يتم قياسها بالفروق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض فى القيمة المعترف بها فى سنوات سابقة ، ويتم تحويلها من حقوق الملكية الى بيان الدخل . إن خسائر الانخفاض فى القيمة فى أدوات ملكية لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل .

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

ان الموجودات التى لها عمر انتاجى غير محدد والتى لا يتم اطفانها يتم دراسة الانخفاض فى قيمتها سنوياً . إن الموجودات التى يتم استهلاكها أو اطفانها يتم مراجعة مدى وجود انخفاض فى القيمة سنوياً عندما تشير الظروف أو الأحداث الى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد . يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض فى القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن صافى القيمة المستردة ويتم تحديد صافى القيمة المستردة على أساس القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى . يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض فى القيمة على بيان الدخل فى السنة التى ظهرت فيها

اسهم خزينة

تتمثل اسهم خزينة في اسهم الشركة الام المشتراة التي تم اصدارها ثم اعادة شرائها لاحقاً من قبل الشركة الامولم يتم اعادة اصدارها او الغائها حتى الان . ويتم معالجة اسهم الشركة المشتراة باستخدام طريقة التكلفة . طبقاً لطريقة التكلفة ، يتم ادراج الارباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين (الربح الناتج من بيع اسهم الخزينة) كما يتم تحميل اية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب ، ويتم تحميل الخسائر الاضافية على الارباح المرحلة ومن ثم الاحتياطيات، تستخدم الارباح المحققة لاحقاً عن بيع اسهم الخزينة لمقابل الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والارباح المرحلة والربح الناتج عن بيع اسهم الخزينة على التوالي .
لا يتم دفع اية توزيعات نقدية عن اسهم الشركة المشتراة . ويؤدي اصدار اسهم منحة الى زيادة عدد اسهم الشركة المشتراة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على اجمالي تكلفة اسهم الشركة المشتراة .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى المنشأة (المجموعة) الالتزام الحالي (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق ، من المحتمل أنه يتطلب تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ ذلك الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية عمومية وتعديلها لظهور أفضل تقدير حالي .

الاحداث المحتملة

لا يتم ادراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ويتم الافصاح عنها فقط مالم يكن احتمال حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً ، كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الافصاح عنها عندما يكون تحقيق المنافع الاقتصادية منها مرجحاً .

3- النقد والتفد المعادل

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,421	22,830	نقد بالصندوق
3,025,624	2,830,919	نقد بالبنوك
<u>3,044,045</u>	<u>2,853,749</u>	

4- مدينون وارصدة مدينة اخرى

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,517,655	1,819,671	مدينون تجاريون
(75,000)	(75,000)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,442,655	1,744,671	
72,489	78,345	مدفوعات مقدما
256,692	633,832	دفعات مقدمة للموردين
169,226	192,321	ارصدة مدينة اخرى
<u>1,941,062</u>	<u>2,649,169</u>	المجموع

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان وخسائر انخفاض في القيمة المتعلقة بالمدينون التجاريون والارصدة المدينة الاخرى يتم الافصاح عنه في ايضاح رقم 25 .

5- مخزون

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,356,306	1,597,533	قطع غيار
1,120,098	1,059,144	مواد خام
535,193	482,300	بضاعة تامة الصنع
293,979	78,578	بضاعة تحت التشغيل
3,305,576	3,217,555	
(220,000)	(220,000)	مخصص انخفاض في القيمة
<u>3,085,576</u>	<u>2,997,555</u>	

7- دائنون وأرصدة دائنة اخرى

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
471,990	519,548	دائنون تجاريون
296,781	365,577	مصاريف مستحقة
97,911	109,086	اجازات مستحقة
34,013	46,048	مستحقات عاملين
20,000	30,000	مكافاة اعضاء مجلس الادارة
22,796	22,939	دفعات مقدمة من العملاء
22,212	18,999	توزيعات ارباح مستحقة
20,249	38,648	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
57,292	50,754	ضريبة دعم العمالة الوطنية
22,917	20,302	حصة الزكاة
<u>1,066,161</u>	<u>1,221,901</u>	

8- مخصص مكافاة نهاية الخدمة

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
439,825	534,108	رصيد اول السنة
109,848	115,456	المحمل خلال السنة
3,269	-	المضاف من شركة تابعة
(18,834)	(30,992)	المدفوع خلال السنة
<u>534,108</u>	<u>618,572</u>	الرصيد نهاية السنة

9- راس المال

بناءً على قرار الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة 7 ابريل 2014 تمت الموافقة على زيادة راس مال الشركة من 4,231,148 دينار كويتي الى 4,442,705 دينار كويتي وذلك بتوزيع اسهم منحة للمساهمين بنسبة 5% من راس المال ومقدارها 211,557 دينار كويتي وذلك للسادة المساهمين المسجلين بسجلات الشركة بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية ، وتم التأشير بزيادة راس مال الشركة في السجل التجاري بتاريخ 24 ابريل 2014 ليصبح راس المال كالتالي :

بلغ راس المال المصرح به والمدفوع بالكامل 4,442,705 دينار كويتي موزعا على 44,427,054 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2013 : 4,231,148 دينار كويتي موزعا على 42,311,480 سهم) ، وجميع الاسهم نقدية .

10- اسهم خزينة

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,843	4,151	عدد اسهم خزانة (سهم)
0.009	0.009	نسبة الملكية
2,245	2,245	التكلفة (دينار كويتي)
2,767	1,889	القيمة السوقية (دينار كويتي)

11- احتياطي قانوني

وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وعقد تأسيس الشركة الام ، يتم تحويل 10 % من ربح السنة الى الاحتياطي القانوني ، قررت ادارة الشركة الام تحويل مبلغ 100,741 دينار كويتي الى الاحتياطي القانوني كمتعم حيث بلغ اجمالي الاحتياطي 50 % من راس المال المدفوع ، ولا يجوز توزيع الاحتياطي القانوني الا لدفع توزيعات ارباح بنسبة 5 % من راس المال المدفوع خلال السنوات التي لا تسمح فيها الارباح بتحقيق مثل هذه التوزيعات .

12- تكلفة المبيعات

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,496,013	1,639,268	رواتب واجور وتكاليف ذات صلة
4,553,856	4,971,742	مواد خام وقطع غيار وطاقة
1,734,991	1,695,800	الإستهلاك والمصروفات ذات الصلة
<u>7,784,860</u>	<u>8,306,810</u>	
		<u>بضائف</u>
710,590	293,979	بضاعة تحت التشغيل في 1 يناير
250,056	535,193	بضاعة تامة الصنع في 1 يناير
<u>960,646</u>	<u>829,172</u>	
		<u>ناقصاً</u>
(293,979)	(78,578)	بضاعة تحت التشغيل في 31 ديسمبر
(535,193)	(482,300)	بضاعة تامة الصنع في 31 ديسمبر
<u>7,916,334</u>	<u>8,575,104</u>	

13- تكاليف موظفين

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,496,013	1,639,268	تكلفة المبيعات (إيضاح رقم 12)
67,279	68,490	مصاريف تسويق وتوزيع (إيضاح رقم 14)
386,216	468,994	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح رقم 15)
<u>1,949,508</u>	<u>2,176,752</u>	

14- مصروفات تسويق وتوزيع

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
67,279	68,490	تكاليف موظفين
18,754	14,607	مصروفات سفر
9,334	10,721	استهلاكات
382,385	390,334	مصروفات النقل الخارجي
32,140	20,535	مصروفات النقل الداخلي
143,867	94,122	مصروفات اخرى
<u>653,759</u>	<u>598,809</u>	

15- مصروفات عمومية وإدارية

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
386,216	468,994	تكاليف موظفين
20,886	23,092	ايجار سيارات
95,362	144,427	استهلاكات
30,898	32,304	اتعاب مهنية وفروق عملة
7,514	6,152	خصم مسموح به
6,678	6,596	بريد وبرق وهااتف
13,530	8,970	رسوم واشتركاكات
63,754	71,116	مصروفات اخرى
<u>624,838</u>	<u>761,651</u>	

16- حصة الزكاة

بناء على قانون رقم 46 لسنة 2006 في شأن الزكاة ومساهمة الشركة المساهمة العامة والمقنلة في ميزانية الدولة تم احتساب حصة الزكاة بواقع 1 % من ربح السنة للشركة الام قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافاة اعضاء مجلس الادارة وبعد خصم التوزيعات النقدية المستتمة من شركات مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

17- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1 % من ربح السنة للشركة الام قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافاة اعضاء مجلس الادارة وبعد خصم المحول الى الاحتياطي القانوني.

18- ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من ربح السنة للشركة قبل حصة الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافاة اعضاء مجلس الادارة وبعد استئزال توزيعات ارباح الشركات الكويتية المساهمة المدرجة .

19- ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسية والمخففة بتقسيم ربح السنة للشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، ناقصاً المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة، كما يلي:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,005,309	1,826,241	ربح السنة للشركة الام
<u>44,427,054</u>	<u>44,427,054</u>	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة
(3,843)	(4,151)	ناقصاً المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
44,423,211	44,422,903	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>45.14</u>	<u>41.11</u>	ربحية السهم

20- توزيعات ارباح

قررت الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة لمساهمي الشركة الام بتاريخ 7 ابريل 2014 توزيعات ارباح نقدية بواقع 30 فلس للسهم وتوزيع اسهم منحة بواقع 5 فلوس لكل 100 سهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (2012 : توزيعات نقدية 45 فلس للسهم وتوزيع اسهم منحة بواقع 5 فلوس لكل 100 سهم) .

21- توزيعات ارباح مقترحة

اقترح مجلس ادارة الشركة الام بجلسته المنعقدة بتاريخ 15 فبراير 2015 توزيعات ارباح نقدية بواقع 30 فلس للسهم واسهم منحة بواقع 5 اسهم لكل 100 سهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (2013 : توزيعات نقدية 30 فلس للسهم وتوزيع اسهم منحة بواقع 5 فلوس لكل 100 سهم)
يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية .

22- الالتزامات المحتملة

	2014	2013
	دينار كويتي	دينار كويتي
ارتباطات مقابل خطابات ضمان	384,042	352,758
اعتمادات مستندية	643,814	99,029

23- معاملات مع اطراف ذات صلة

تتمثل الاطراف ذات الصلة في مساهمي الشركة الام واعضاء مجلس الادارة وافراد الادارة العليا وافراد عائلتهم المقربين والشركات التي يكونوا المساهمين الرئيسيين فيها او تلك التي يمكنها ممارسة تأثير هام عليها .

معاملات مع افراد الادارة العليا

يحصل افراد الادارة العليا على مكافآت في شكل مزايا موظفين قصيرة الاجل ومزايا ما بعد الخدمة ، حصل افراد الادارة العليا على مكافآت اجمالية تبلغ 269,640 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (2013 : 213,720 دينار كويتي)

تخضع هذه التعاملات الى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية

24- ادارة المخاطر المالية

نقدمة ونظرة عامة

نتيجة لاستخدام الادوات المالية تتعرض الشركة للمخاطر التالية :

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يبين هذا الايضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر السابقة كما يوضح اهداف المجموعة وسيامتها وأنشطتها نحو قياس تلك المخاطر وادارتها وكيفية ادارة المجموعة الى راس المال . كما تم ادراج ايضاحات كمية اضافية من خلال هذه البيانات المالية .

يتولى مجلس الادارة المسؤولية العامة لإعداد والإشراف على الاطار العام لادارة المخاطر لدى المجموعة .

تم اعداد سياسات ادارة المخاطر للمجموعة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها ووضع حدود وضوابط مخاطر ملائمة ، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية . وتتم مراجعة سياسات ونظم ادارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات التي تحدث في ظروف السوق وفي أنشطة المجموعة . ان الشركة تهدف من خلال معايير واجراءات التدريب والادارة لديها نحو تعزيز بيئة رقابية منضبطة وبناءه والتي يفهم كافة الموظفين من خلال ادائهم ومسئوليتهم .

24- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

- مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال عجز الطرف المقابل في الاداء المالي عن تسديد التزاماته التعاقدية ، وتنشأ تلك المخاطر بشكل اساسي من المدينين والاستثمارات .

المدينون التجاريون والارصدة المدينة الاخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل اساسي بالسمات الفردية لكل عميل . إن المجموعة تتعامل فقط مع الأطراف الخارجية المعروفة والجديرة بالائتمان . إن سياسة المجموعة بالنسبة للعملاء الراغبين في التعامل بشروط ائتمانية ، أن يخضعوا لإجراءات فحص ائتمانية . بالإضافة الى ذلك ، تتم مراقبة الارصدة المدينة بصورة مستمرة الأمر الذي أدى الى توصل المجموعة الى أنها غير معرضة للديون الرديئة على نحو مؤثر . يمثل التعرض الاقصى في القيمة الدفترية المذكورة في ايضاح 6 . لا توجد تركيزات هامة لمخاطر الائتمان داخل المجموعة . قامت المجموعة بتكوين مخصص لانخفاض في القيمة يمثل تقييمها للخسائر الواقعة بالنسبة للمدينين التجاريين . إن العناصر الأساسية لهذا المخصص عبارة عن عنصر خسارة محدد يتعلق بالتعرضات الهامة الفردية وعنصر خسارة مجمع يتم تكوينه لمجموعات الموجودات المتشابهة بالنسبة للخسارة التي تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها بعد . يتم تحديد مخصص الخسارة المجمع على أساس المعلومات التاريخية لاحصائيات الدفع

الإستثمارات

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناشئة عن إستثمارات المجموعة ، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ من عجز الطرف الأخر ، ويتساوي أقصى تعرض مع القيمة الدفترية لتلك الإستثمارات . إن الإدارة لا تتوقع أن يعجز أي طرف عن الوفاء بالتزاماته .

- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها . إن هدف الشركة من إدارة مخاطر السيولة هو التأكد ، حسب الإمكان ، من توافر السيولة الكافية لتلبية التزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية وأوقات الضغط ، وذلك دون تكبد أية خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر المساس بسمعة المجموعة . تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة لديها عن طريق الحفاظ على الاحتياطيات المناسبة ، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومدى توافق استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية حالياً ، تتوقع الشركة أن تقوم بسداد كافة التزاماتها عند إستحقاقها التعاقدية . إن المجموعة تتوقع أن توفر الأنشطة التشغيلية التدفقات النقدية الكافية للوفاء بتلك الإلتزامات النقدية . أيضاً تحتفظ المجموعة بموجودات مالية ذات سوق نشط والتي يمكن تسيلها فوراً لتلبية إحتياجات السيولة .

- مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في احتمال تأثير التقلبات التي تحدث في أسعار السوق مثل أسعار الصرف الأجنبي ومعدلات الفائدة على إيرادات المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية . إن الهدف من عملية إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق وضبطها في إطار حدود مقبولة ، مع الأخذ في الاعتبار الوصول الي الحد الأقصى من العوائد .

- مخاطر العملة

تواجه المجموعة مخاطر العملة الأجنبية على المعاملات التي تتم بعملات أخرى بخلاف عملات التعامل بشركات المجموعة . إن العملات الرئيسية التي تواجه مخاطر هي الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الاسترليني والريال السعودي . تحرص المجموعة على الحفاظ على صافي تعرضاتها بالنسبة للموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى المرتبطة بالعملات الأجنبية في مستوى مقبول . لا تستخدم المجموعة حالياً أية أدوات مالية مشتقة لإدارة تعرضاتها لمخاطر العملة .

- مخاطر معدل الفائدة

حيث انه لا توجد بالشركة موجودات هامة تحمل فائدة ، فإن إيرادات المجموعة وتدفقاتها النقدية التشغيلية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن التغيرات التي تحدث لمعدلات الفائدة بالسوق . تنشأ مخاطر معدل الفائدة بالشركة عن النقد والتقد المعادل الذي يستحق أو يتم إعادة تسعيره على المدى القصير فيما لا يزيد عن اثني عشر شهراً . وبالتالي فإن الشركة تخضع لتعرض محدود لمخاطر معدل الفائدة نتيجة التقلبات في المستويات المساندة لمعدلات الفائدة بالسوق .

- إدارة رأس المال

تهدف سياسة المجموعة نحو الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية مما يؤدي الى الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين ودعم وضع المجموعة بالسوق وكذا لتعزيز التطورات المستقبلية للعمليات . يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ، والذي تحده المجموعة بصافي الإيرادات التشغيلية على إجمالي حقوق الملكية . كما يراقب مجلس الإدارة أيضاً مستوى توزيعات الأرباح بالنسبة للمساهمين العاديين . خلال فترة لم يكن هناك تغيير في منهج الشركة لإدارة رأس المال .

25- الأدوات المالية

مخاطر الائتمان

- التعرض لمخاطر الائتمان

ان القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل اعلي تعرض لمخاطر الائتمان
فيما يلي اعلي تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ الميزانية العمومية :

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,044,045	2,853,749	النقد والنقد المعادل
1,941,062	2,649,169	مدينون تجاريون وارصدة مدينة اخرى
<u>4,985,107</u>	<u>5,502,918</u>	

فيما يلي اعلي تعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين التجاريين كما في تاريخ الميزانية العمومية طبقاً للموقع الجغرافي:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
587,792	877,068	محلياً
179,283	215,774	دول مجلس التعاون الخليجي
750,580	726,829	دول الشرق الاوسط وافريقيا
<u>1,517,655</u>	<u>1,819,671</u>	

فيما يلي تحليل خسائر الانخفاض في القيمة للمدينون التجاريون

المخصص	الاجمالي	المخصص	الاجمالي	
2013	2013	2014	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	925,188	-	889,125	لم ينقضي ميعاد استحقاقها
-	466,363	-	559,054	مضى على استحقاقها صفر-30يوم
-	88,546	-	332,756	مضى على استحقاقها 31 -120 يوم
(75,000)	37,558	(75,000)	38,736	مضى على استحقاقها اكثر من سنة
<u>(75,000)</u>	<u>1,517,655</u>	<u>(75,000)</u>	<u>1,819,671</u>	المجموع

فيما يلي تحركات مخصص انخفاض القيمة فيما يخص المدينون التجاريون :

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(75,000)	(75,000)	الرصيد في 1 يناير
-	-	خسائر الانخفاض في القيمة
<u>(75,000)</u>	<u>(75,000)</u>	المجموع

إن الشركة غير معرضة لمخاطر الائتمان بصورة كبيرة بالنسبة لأي طرف معين أو مجموعة من الأطراف الأخرى التي تشترك في نفس السمات .

- مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات المتوقعة للمطلوبات المالية بتاريخ بيان المركز المالي

أكثر من خمس سنوات دينار كويتي	من سنة إلى خمس سنوات دينار كويتي	سنة واحدة أو أقل دينار كويتي	القيمة الدفترية دينار كويتي	
-	-	1,221,901	1,221,901	31 ديسمبر 2014
618,572	-	-	618,572	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
618,572	-	1,221,901	1,840,473	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
				المجموع
أكثر من خمس سنوات دينار كويتي	من سنة إلى خمس سنوات دينار كويتي	سنة واحدة أو أقل دينار كويتي	القيمة الدفترية دينار كويتي	
-	-	1,066,161	1,066,161	31 ديسمبر 2013
534,108	-	-	534,108	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
534,108	-	1,066,161	1,600,269	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
				المجموع

- مخاطر العملة

التعرض لمخاطر العملة الاجنبية

ان مخاطر اسعار العملات الاجنبية هي مخاطر تنذب قيمة الاداة المالية بسبب التغيرات في اسعار الصرف فيما يلي صافي تعرض الشركة لمخاطر العملات الاجنبية كما في 31 ديسمبر:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
المعادل	المعادل	
مركز طويل الاجل	مركز طويل الاجل	
4,719,305	6,375,004	دولار امريكي
487,627	427,382	ريال سعودي
1,520,399	1,323,958	يورو
67,718	64,753	جنيه استرليني
67,406	144,261	درهم اماراتي

- مخاطر العملة (تتمة)

تحليل معدل الحساسية

ان ارتفاع الدينار الكويتي بمقدار 10% مقابل العملات التالية كما في 31 ديسمبر 2014 قد يؤدي الى زيادة حقوق الملكية والارباح والخسائر بالمبالغ المعروضة ادناه . ان هذا التحليل يفترض ثبات كافة المتغيرات الاخرى وبالتحديد معدلات الفائدة ، تم القيام بهذا التحليل لسنة 2013 باستخدام نفس الأسس .

<u>التأثير بالدينار الكويتي</u>	
<u>31 ديسمبر 2014</u>	
دولار أمريكي	637,500
ريال سعودي	42,738
يورو	132,396
جنيه استرليني	6,475
درهم إماراتي	14,426
<u>حقوق الملكية</u>	<u>الارباح والخسائر</u>
637,500	637,500
42,738	42,738
132,396	132,396
6,475	6,475
14,426	14,426

<u>التأثير بالدينار الكويتي</u>	
<u>31 ديسمبر 2013</u>	
دولار أمريكي	471,931
ريال سعودي	48,763
يورو	152,040
جنيه استرليني	6,772
درهم إماراتي	6,741
<u>حقوق الملكية</u>	<u>الارباح والخسائر</u>
471,931	471,931
48,763	48,763
152,040	152,040
6,772	6,772
6,741	6,741

كما ان انخفاض الدينار الكويتي بمقدار 10% مقابل العملات الموضحة اعلاه كما في 31 ديسمبر كان سيؤدي الى تأثير مماثل ولكنه في الاتجاه العكسي على المبالغ في البيانات المالية اعلاه بمقدار المبالغ الموضحة اعلاه ، على اساس ثبات كافة المتغيرات الاخرى.

- مخاطر معدل الفائدة

ان مخاطر القيمة العادلة هي مخاطر تقلبات اسعار الفائدة بالنسبة لافتراضات المجموعة .
ان تعرض الشركة لمخاطر معدل الفائدة متعلق بالالتزامات الناشئة عن القروض المأخوذة من بنوك محلية .

-26 القيمة العادلة

ان القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استبدال الاصل به او سداد التزام بين اطراف ذات معرفة ورغبة في معاملات على اسس متكافئة ، ومن المفهوم ضمناً في تعريف القيمة العادلة افتراض الاستمرارية لعمال الشركة وعدم وجود نية او حاجة للتصفية او تقليص عملياتها بشكل مادي او ان تتولي معاملات بشروط غير ملائمة .

ان القيمة العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية في رأي الادارة (المدينون التجاريون وارصدة المدينة الاخرى واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والدائون التجاريون والارصدة الدائنة الاخرى والنقد والمعادل والقروض والتسهيلات الائتمانية) لا تختلف مادياً عن قيمتهم الدفترية بتاريخ الميزانية العمومية .

شركة الخليج لصناعة الزجاج
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركتها التابعة
الكويت
ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

27- معلومات قطاعية

لم تحدد المجموعة اي قطاعات أنشطة تجارية ، ومن ثم توصلت لأن القطاع الرئيسي لديها هو القطاع الجغرافي ان المعلومات المالية عن القطاعات الجغرافية للمنحة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 هي كما يلي :

2013			2014			
مطلوبات	موجودات	ايرادات	مطلوبات	موجودات	ايرادات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,481,193	15,469,493	4,571,337	1,604,302	15,565,150	3,851,189	داخل الكويت
119,076	1,656,389	6,749,537	236,171	2,362,141	8,037,371	خارج الكويت
1,600,269	17,125,882	11,320,874	1,840,473	17,927,291	11,888,560	المجموع