

12 MAR 2013

سوق الكويت للأوراق المالية
قسم المحفظة - والعروض الأخرى
صندوق طويق الدحيل

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة
الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة
الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة
الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

صفحة	المحتويات
2-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التعغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
36-8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين لمساهمي شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك. (مقفلة)

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الشعبية الصناعية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2012 والبيانات المجمعة المتعلقة به للدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية المهمة والمعلومات التفصيلية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية المهنية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تعتمد إجراءات التدقيق المختارة على حكم مراقب الحسابات، وتتضمن تقييم مخاطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعداد والعرض العادل من قبل المنشأة للبيانات المالية المجمعة، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. يشتمل التدقيق أيضاً على تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المهمة التي أجرتها إدارة الشركة الأم، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة.

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي تدقيق.

الرأي

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والأموال التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، والنظام الأساسي للشركة الأم، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، أو النظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



براك العتيقي

مراقب حسابات ترخيص رقم 69 فئة "أ"
العتيقي محاسبون قاتونيون
عضو في بي.كي.آر انترناشونال



قيس محمد النصف

مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 4 مارس 2013

2011	2012	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
8,837,528	8,922,487	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,121,623	2,353,846	6	استثمار في شركة زميلة
217,366	188,741	7	موجودات مالية متاحة للبيع
<u>11,176,517</u>	<u>11,465,074</u>		
			موجودات متداولة
2,514,423	3,122,689	8	البضاعة
1,770,341	1,785,685	9	ذمم تجارية مدينة
121,366	105,731	10	ذمم مدينة أخرى
978	66,000	24	مستحق من طرف ذي صلة
456,056	477,997	11	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,667,733	1,544,999	12	النقد والنقد المعادل
<u>6,530,897</u>	<u>7,103,101</u>		
<u>17,707,414</u>	<u>18,568,175</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
5,845,147	6,137,405	13	رأس المال
2,294,444	2,294,444	14	علاوة إصدار
1,398,098	1,505,648	15	احتياطي إجباري
1,307,090	1,414,640	16	احتياطي اختياري
(253,265)	(253,265)	17	أسهم خزينة
404,979	404,979		احتياطي أسهم خزينة
(125,871)	(31,696)		احتياطي القيمة العادلة
(43,699)	16,216		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
3,586,535	4,091,889		أرباح مرحلة
<u>14,413,458</u>	<u>15,580,260</u>		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
323,370	677,941	18	الجزء غير الجاري من قرض لأجل
296,868	348,538		مخصص نهاية خدمة الموظفين
<u>620,238</u>	<u>1,026,479</u>		
			مطلوبات متداولة
1,183,018	1,556,671	19	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
191,032	200,000	18	الجزء الجاري من قرض لأجل
1,299,668	204,765	20	أوراق دفع
<u>2,673,718</u>	<u>1,961,436</u>		
<u>3,293,956</u>	<u>2,987,915</u>		مجموع المطلوبات
<u>17,707,414</u>	<u>18,568,175</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.


عادل الصانع
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجموع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011	2012	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
10,091,257	9,882,189		الإيرادات
(8,393,961)	(7,725,922)		تكلفة المبيعات
1,697,296	2,156,267		مجمل الربح
(2,948)	(56,807)		خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
10,573	(31,679)		(خسارة)/ربح محقق من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(153,206)	-		خسارة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
400,596	392,213	6	الحصة من نتائج شركة زميلة
4,650	1,500		إيرادات استثمار
32,302	(10,736)		(خسارة)/ربح تحويل عملة أجنبية
63,500	24,838		إيرادات أخرى
(518,685)	(563,182)	21	مصاريف عمومية وإدارية
(489,414)	(676,390)		مصاريف بيع وتوزيع
(48,585)	(38,130)		تكاليف تمويل
(9,065)	(122,800)	7	خسارة انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(10,935)	-	5	خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
51,563	-		استرداد مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة
27,600	404		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,055,242	1,075,498		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
(9,497)	(9,679)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(26,265)	(26,850)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(11,610)	(11,257)		الزكاة
(5,000)	(15,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,002,870	1,012,712	22	ربح السنة
16.71 فلس	16.87 فلس	23	ربحية السهم

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>1,002,870</u>	<u>1,012,712</u>	ربح السنة
		دخل شامل آخر
		موجودات مالية متاحة للبيع:
(34,656)	(28,625)	- التغيير في القيمة العادلة
9,065	122,800	المحول إلى بيان الدخل المجمع من انخفاض القيمة
(14,112)	59,915	تعديلات تحويل عملة أجنبية
(39,703)	154,090	دخل/(خسارة) شاملة أخرى للسنة
<u>963,167</u>	<u>1,166,802</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة عملة أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي أسهم خزينة	أرباح خيرية	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	علاوة إصدار	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
13,994,618	3,617,380	(29,587)	(100,280)	404,979	(253,265)	1,201,566	1,292,574	2,294,444	5,566,807
1,002,870	1,002,870	-	-	-	-	-	-	-	-
(34,656)	-	-	(34,656)	-	-	-	-	-	-
9,065	-	-	9,065	-	-	-	-	-	-
(14,112)	-	(14,112)	-	-	-	-	-	-	-
963,167	1,002,870	(14,112)	(25,591)	-	-	-	-	-	278,340
-	(278,340)	-	-	-	-	-	-	-	-
(544,327)	(544,327)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(211,048)	-	-	-	-	105,524	105,524	-	-
14,413,458	3,586,535	(43,699)	(125,871)	404,979	(253,265)	1,307,090	1,398,098	2,294,444	5,845,147
1,012,712	1,012,712	-	-	-	-	-	-	-	-
(28,625)	-	-	(28,625)	-	-	-	-	-	-
122,800	-	-	122,800	-	-	-	-	-	-
59,915	-	59,915	-	-	-	-	-	-	-
1,166,802	1,012,712	59,915	94,175	-	-	-	-	-	-
-	(292,258)	-	-	-	-	-	-	-	292,258
-	(215,100)	-	-	-	-	107,550	107,550	-	-
15,580,260	4,091,889	16,216	(31,696)	404,979	(253,265)	1,414,640	1,505,648	2,294,444	6,137,405

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد في 1 يناير 2011
ربح السنة
دخل شامل آخر:
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية
مناخلة للبيع
خسائر انخفاض في قيمة موجودات مالية
مناخلة للبيع محولة إلى بيان الدخل المجموع
تعديلات تحويل عملة أجنبية
إجمالي الدخل الشامل للسنة
إصدار أسهم منحة (إيضاح 28)
المحول إلى الاحتياطيات
الرصيد في 31 ديسمبر 2011
ربح السنة
دخل شامل آخر:
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية
مناخلة للبيع
خسائر انخفاض في قيمة موجودات مالية
مناخلة للبيع محولة إلى بيان الدخل المجموع
تعديلات تحويل عملة أجنبية
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطيات
الرصيد في 31 ديسمبر 2012

شركة الشعب الصناعية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011	2012	
دينار كويتي	ايضاح دينار كويتي	
1,002,870	1,012,712	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		تسويات لـ:
290,335	367,035	الاستهلاك والانخفاض في القيمة
48,585	38,130	تكاليف تمويل
62,275	55,097	مخصص نهاية خدمة الموظفين
9,065	122,800	خسارة انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(51,563)	-	استرداد مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة
153,206	-	خسارة محققة من موجودات مالية متاحة للبيع
(27,600)	(404)	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(10,573)	31,679	خسارة/(ربح) محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
2,948	56,807	خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(400,596)	(392,213)	الحصة من نتائج شركة زميلة
1,078,952	1,291,643	
		الحركة على رأس المال العامل:
		البضاعة
793,060	(608,266)	ذمم تجارية مدينة
(531,540)	(15,344)	ذمم مدينة أخرى
414,496	15,638	مستحق من طرف ذي صلة
9,269	1,030	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
607,312	369,498	أوراق دفع
160,917	(1,094,903)	النقد (المستخدم في)/من العمليات
2,532,466	(40,704)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(11,481)	(3,427)	صافي النقد (المستخدم في)/من الأنشطة التشغيلية
2,520,985	(44,131)	
		الأنشطة الاستثمارية
(204,538)	(275,493)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
99,668	99,009	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(3,055,967)	(394,873)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
220,682	-	المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
80,543	405	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	177,115	توزيعات أرباح من شركة زميلة
(2,859,612)	(393,837)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
606,254	2,050,170	المستلم من قرض لأجل
(311,852)	(1,686,631)	المسدد من قرض لأجل
(544,327)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(48,585)	(33,975)	تكاليف تمويل مدفوعة
(298,510)	329,564	صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
14,112	(14,330)	تأثير ترجمة عملة أجنبية
(637,137)	122,734	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
2,290,758	1,667,733	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,667,733	1,544,999	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 36 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. معلومات عامة

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك. (مقفلة)، ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تأسست سنة 1978 وفقاً لأحكام قانون الشركات في دولة الكويت وهي مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

تتألف المجموعة من الشركة الأم وشركتها التابعة (انظر إيضاح 3.3).

يتمثل نشاط الشركة الأم في إنتاج وبيع المنتجات الورقية. في إجتماع الجمعية العامة المنعقدة في 29 مارس 2010، وافق المساهمون على ممارسة المجموعة أنشطتها وفق الشريعة الإسلامية.

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 10088، الشعبية 65451 دولة الكويت.

تمت الموافقة والتصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 4 مارس 2013 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

2.1 المعايير الجديدة والمعدلة المتبعة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة التالية خلال السنة:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 "الأدوات المالية": الإفصاحات - حول تحويل الموجودات المالية (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2011)

يتطلب المعيار المعدل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم استبعادها لكي يتمكن مستخدمو البيانات المالية للمجموعة من إدراك العلاقة بين تلك الموجودات التي لم يتم استبعادها والمطلوبات المرتبطة بها. إضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار السيطرة على الموجودات المستبعدة حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم طبيعة استمرار المنشأة في السيطرة على تلك الموجودات المستبعدة والمخاطر المرتبطة بها. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2011، وليس لتطبيق هذا التعديل تأثير على المركز المالي أو على أداء المجموعة.

2.2 معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية بعد للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2012:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2. اتباع معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

2.2 معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012):

تبقي التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على خيار عرض الأرباح أو الخسائر أو الإيرادات الشاملة الأخرى إما في صورة بند مستقل أو في بندين مستقلين متتاليين: ومع ذلك، تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 إجراء إفصاحات إضافية في جزء الإيرادات الشاملة الأخرى حيث يتم تصنيف بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى فئتين: (أ) البنود التي لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى أرباح أو خسائر؛ و (ب) البنود التي يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى أرباح أو خسائر عند الوفاء ببعض الشروط. يتطلب توزيع ضريبة الدخل على بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على نفس الأساس. تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012. يتم تعديل عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً لذلك عندما يتم تطبيق التعديلات في فترات محاسبية مستقبلية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 مزايا الموظفين (كما هو معدل في 2011) (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 المحاسبة عن خطط المزايا المحددة ومكافأة نهاية الخدمة. يتعلق التغيير الأكثر أهمية بالمحاسبة عن التغييرات في التزامات المزايا وموجودات الخطة. تتطلب التعديلات التحقق من التغييرات في التزامات المزايا المحددة والتغييرات في القيمة العادلة لموجودات الخطة عند حدوثها ومن ثم يتم إلغاء "الأسلوب المجازي" المسموح به بموجب أحكام النسخة السابقة من معيار المحاسبة الدولي 19 ويسرع من تحقق تكاليف الخدمات السابقة. تتطلب التعديلات تحقق الأرباح والخسائر الإكتورية على الفور من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتسجيل صافي أصل التقاعد والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع لكي تعكس القيمة العادلة للعجز أو الفائض في الخطة. تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 وتتطلب التطبيق بأثر رجعي مع وجود بعض الاستثناءات.

معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المنفصلة (كما هو معدل في 2011) (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

تتعامل النسخة المعدلة من معيار المحاسبة الدولي 27 حالياً مع متطلبات البيانات المالية المنفصلة والتي تم إرجائها بدون تغيير بصورة كبيرة من معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمنفصلة. يوضح المعيار متطلبات المحاسبة والإفصاح عن "البيانات المالية المنفصلة" وهي البيانات المالية التي تم إعدادها من قبل شركة أم أو مستثمر في شركة محاصة أو شركة زميلة حيث تمت المحاسبة عن الاستثمارات إما بالتكلفة أو وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس أو المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية. يوضح المعيار أيضاً متطلبات المحاسبة عن توزيعات الأرباح كما يتضمن العديد من متطلبات الإفصاح.

2 اتباع معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

2.2. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تتمة)

معياري المحاسبة الدولي 28: استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة (معدل كما في 2011) (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

نتيجة لتطبيق كل من المعيار الدولي للتقارير المالية 11 الترتيبات المشتركة والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصص في شركات زميلة الجديدين، تم تعديل اسم معيار المحاسبة الدولي 28 إلى معيار المحاسبة الدولي 28 "استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة" وبيّن تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات في شركات المحاصة بالإضافة إلى الشركات الزميلة. يسري المعيار المعدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32: "الأدوات المالية" عرض حول مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014)

تمثل تلك التعديلات إرشادات التطبيق معيار المحاسبة الدولي 32 "الأدوات المالية" عرض وتوضيح بعض المتطلبات للإفصاح عن مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي. تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 وتتطلب التطبيق بأثر رجعي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الإفصاحات - مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة أن تقوم بالإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق المقاصة والترتيبات ذات الصلة (مثل اتفاقيات الضمان) إن هذه الإفصاحات تقدم للمستخدمين معلومات قد تكون مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات المقاصة على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لكافة الأدوات المالية المحققة والتي تم مقاصتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض. تسري الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المحققة والتي تخضع لترتيب مقاصة أساسي ملزم أو ترتيب مماثل بغض النظر عن إجراء المقاصة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32. إن هذه التعديلات لن يكون لها تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015)

يعالج المعيار تصنيف وقياس وتحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية. صدر المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في نوفمبر 2009 وأكتوبر 2010. وهو محل تلك الأجزاء الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39 المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تصنيف الموجودات المالية إلى فئتين للقياس: ما يتم قياسها بالقيمة العادلة وتلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم تحديد ذلك عند الاعتراف الأولي. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة الخاصة بإدارة أدواتها المالية وخصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها الخاصة بالأداة. بالنسبة للمطلوبات المالية، يحتفظ المعيار بمعظم متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39.

2. اتباع معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

2.2 معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015) (تتمة)

التغيير الرئيسي هو أن، في حالات الأخذ بخيار القيمة العادلة للمطلوبات المالية، فإن الجزء من التغيير في القيمة العادلة بسبب مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة ذاتها يتم تسجيله في إيرادات شاملة أخرى بدلا من بيان الدخل، ما لم يؤدي ذلك إلى عدم مطابقة محاسبية.

يستمر تطبيق الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي 39 على انخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التغطية.

إن المجموعة بصدد القيام بتقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وتتوي تطبيقه في تاريخ أقصاه الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 "البيانات المالية المجمعة" (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

يستند المعيار على المبادئ القائمة من خلال تحديد مفهوم السيطرة كعامل محدد سواء في حالة وجوب إدراج المنشأة ضمن البيانات المالية المجمعة للشركة الأم. يقدم المعيار إرشادات إضافية حول الأصل عند تحديد السيطرة في حالة صعوبة ذلك على الموجودات. إن المجموعة بصدد تقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 "الترتيبات المشتركة" (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 31 حصص في شركات محاصة. يتعامل المعيار الدولي للتقارير المالية 11 مع كيفية وجوب تصنيف الترتيب المشترك الذي يكون لطرفين أو أكثر سيطرة مشتركة فيه. للجنة الدائمة للتفسيرات 13 الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة - تم سحب المساهمات غير النقدية من قبل شركات أطراف محاصة عند إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 11. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 11، يتم تصنيف الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة أو شركات محاصة استنادا إلى حقوق والتزامات أطراف الترتيبات. على النقيض، بموجب معيار المحاسبة الدولي 31، هناك ثلاثة أنواع من الترتيبات المشتركة: شركات تخضع للسيطرة المشتركة، وموجودات تخضع للسيطرة المشتركة، وعمليات تخضع للسيطرة المشتركة.

إضافة إلى ذلك، بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 11 يتطلب المحاسبة على شركات المحاصة باستخدام طريقة حقوق الملكية سواء كان بإمكان الشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة بموجب معيار المحاسبة الدولي 31 المحاسبة عن استخدام طريقة حقوق الملكية أو المحاسبة التناسبية. إن المجموعة بصدد تقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 11 والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 "الإفصاحات عن الحصص في شركات أخرى" (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

يتضمن المعيار متطلبات الإفصاح عن كافة أشكال الحصص في شركات أخرى بما في ذلك الترتيبات المشتركة والشركات الزميلة وشركات الأغراض الخاصة والشركات الأخرى خارج الميزانية. إن المجموعة بصدد تقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 12 وتتوي تطبيقه في تاريخ أقصاه الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

2. اتباع معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

2.2 معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 "قياس القيمة العادلة" (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

يهدف المعيار إلى تحسين التطابق وتقليل التعقيد من خلال تقديم تعريف محدد للقيمة العادلة ومصدر واحد لقياس القيمة العادلة ويتطلب الإفصاح للاستخدام على مستوى المعايير الدولية للتقارير المالية. إن المتطلبات المطابقة بصورة كبيرة بين المعايير الدولية للتقارير المالية والمبادئ المحاسبية الأمريكية المقبولة عموماً لا تمتد إلى استخدام محاسبة القيمة العادلة ولكن تقديم إرشادات حول كيفية وجوب تطبيقها حيث يتطلب استخدامها بالفعل أو السماح بها بموجب معايير أخرى ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية أو المبادئ المحاسبية الأمريكية المقبولة عموماً. إن المجموعة بصدد تقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 13 وتتوي تطبيقه في تاريخ أقصاه الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2009-2011 (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013):

المعيار الدولي للتقارير المالية 1 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

يوضح هذا التحسين بأن الشركة التي أوقفت تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في السابق واختارت أو طلب منها تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، لديها خيار إعادة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 1. في حالة عدم إعادة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 1 يجب على الشركة إعادة إدراج بياناتها المالية بأثر رجعي كما لو كانت لم توقف تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

معيار المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية

يوضح هذا التحسين الفرق بين المعلومات الاختيارية الإضافية المقارنة ومعلومات المقارنة المطلوبة بالحد الأدنى. بشكل عام، تمثل معلومات المقارنة المطلوبة بالحد الأدنى الفترة السابقة.

معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات

يوضح هذا التحسين بأن قطع الغيار الرئيسية ومعدات الخدمة التي تلاءم تعريف الممتلكات والمنشآت والمعدات لا تمثل بضاعة.

معيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية، العرض

يوضح هذا التحسين بأنه تتم المحاسبة عن ضرائب الدخل الناتجة من التوزيعات إلى حاملي حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل.

معيار المحاسبة الدولي 34 التقارير المالية المرحلية

يطابق التعديل متطلبات الإفصاح عن إجمالي موجودات القطاع مع إجمالي مطلوبات القطاع في البيانات المالية المرحلية. كما يضمن هذا التوضيح أيضاً مطابقة الإفصاحات المرحلية مع الإفصاحات السنوية.

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المدرجة بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

3.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن لجنة معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها الصادرة من قبل لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

تم إصدار قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 في 29 نوفمبر 2012، ووفقا للمادة رقم 2 من القانون الجديد على الشركة الأم أن توفق أوضاعها طبقا لأحكام القانون بحد أقصى ستة أشهر من تاريخ صدوره.

3.3 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2012 (انظر أدناه).

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر الشركة الأم على سياساتها المالية والتشغيلية. تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضروريا، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات تتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصص المشتراة المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضا تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعادات لصالح الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 أساس التجميع (تتمة)

عندما تتوقف سيطرة المجموعة أو تأثيرها الجوهري يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغيير في القيمة الدفترية في بيان الدخل. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقا في بيان الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقا لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة المملوكة بالكامل:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	مكان التأسيس والعمليات
شركة التقنيات المتقدمة للوكالات العالمية ذ.م.م.	الوكالات التجارية	99%	الكويت

3.4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الممتلكات التي هي في طور الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الإيجار أو للأغراض الإدارية أو لأهداف لم يتم تحديدها حتى حينه بالتكلفة ناقصا أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وفيما يتعلق بالموجودات المؤهلة فإن التكلفة تتضمن تكاليف التمويل المرسلة وفقا للسياسة المحاسبية للمجموعة (راجع سياسة تكاليف التمويل). يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتبارا من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصلية والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، يتم رسملة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات. يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعترف به في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يحدث فيها.

3.5 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ كل بيانات مالية تقوم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات الشركة يتم توزيعها أيضا على إفراديات الوحدات المولدة للنقد أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. ويتم الاعتراف حالا بخسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجل بإعادة التقييم، وفي تلك الحالة يتم معالجة خسارة الانخفاض في القيمة كتخفيض في مبلغ إعادة التقييم.

في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقا، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف باسترداد خسارة الانخفاض في القيمة حالا في بيان الدخل المجمع ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجلا بمبلغ إعادة التقييم فعندئذ يتم معالجة استرداد خسارة الانخفاض في القيمة ومعالجتها كزيادة في إعادة التقييم.

3.6 استثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركات تابعة ولا تمثل حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتتطلب هذه الطريقة إثبات حصة المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة بالإضافة لحصة المجموعة في كافة التغيرات اللاحقة في صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة. يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الدخل المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

يتم إثبات كافة التغيرات اللاحقة لحصة المجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار. يتم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة من القيمة الدفترية للاستثمار. ربما تكون التعديلات على القيمة الدفترية ضرورية للتغيرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة الناتجة عن التغيرات الناتجة من بيان دخل شامل آخر للشركة الزميلة أو بنود أخرى مثبتة مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المجموعة، حيثما كان مناسباً.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.6 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

عندما تساوي حصة المجموعة من الخسائر أو تتجاوز حصتها من شركة زميلة، بما في ذلك أي نمم مدينة أخرى غير مضمونة، يتم وقف إثبات المزيد من الخسائر إلا إذا كان على المجموعة التزاماً أو قامت بالسداد نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة بحدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول. يتم إجراء تقييم لانخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تعد قائمة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات الزميلة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بأثر العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

3.7 الموجودات المالية

التصنيف والاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "كقروض وضم مدينة" و "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" و "موجودات مالية متاحة للبيع". يعتمد التصنيف على غرض اقتناء الموجودات المالية ويحدد عند الاعتراف الأولي.

يتم إثبات الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم تحميل تكاليف المعاملات في بيان الدخل المجموع.

تتحقق عمليات الشراء الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام محاسبة تاريخ المتاجرة. إن المشتريات والمبيعات العادية هي مشتريات أو مبيعات موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات في الوقت المحدد بشكل عام بناء على القوانين والأعراف السائدة في السوق.

لم تصنف المجموعة أي من موجوداتها المالية كمحتفظ بها حتى الاستحقاق.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
يتضمن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل موجودات مالية للمتاجرة وموجودات مالية محددة عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تصنف الموجودات المالية ضمن استثمارات للمتاجرة إذا تم امتلاكها بغرض بيعها في المستقبل القريب. يتم تصنيف الموجودات المالية المصنفة عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في تاريخ التحقق المبدئي لها ويكون ذلك فقط في حالة الوفاء بمعيار المحاسبة الدولي 39. تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان المركز المالي المجموع بالقيمة العادلة وتسجل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الموجودات المالية (تتمة)

قروض وذمم مدينة

إن هذه ليست موجودات مالية مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير مسعرة في سوق نشط. يتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا انخفاض القيمة. تتضمن القروض والذمم المدينة نقد ونقد معادل، وذمم تجارية مدينة، ومستحق من أطراف ذات صلة.

التكلفة المطفأة

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة وخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع حقوق ملكية. إن الاستثمارات المصنفة كمناحة للبيع هي تلك الاستثمارات غير المصنفة كاحتفظ بها للمتاجرة ولا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

بعد التحقق المبني، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم عدم تحقق الاستثمار وفي هذا الوقت تدرج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في بيان الدخل المجموع، أو تحديد انخفاض قيمة الاستثمار، وفي هذا الوقت تدرج الخسائر المتراكمة في بيان الدخل المجموع.

الموجودات المالية المتاحة للبيع التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق فيتم إثباتها بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الأصل المالي (وإنما كان ذلك منطبقاً بإلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الملكية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل بيانات مالية تقدير فيما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات المالية. تعتبر قيمة الموجودات المالية قد انخفضت في حال وجود دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة للأصل المالي قد تأثرت نتيجة لحدث ما أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولي بالأصل المالي.

وفي حالة الاستثمارات المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع فإن الهبوط الجوهري أو الطويل في القيمة العادلة للورقة المالية لأدنى من تكلفتها يعتبر مؤشراً موضوعياً على انخفاض القيمة.

وبالنسبة لكافة الموجودات المالية الأخرى، قد يشمل الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- صعوبات مالية كبيرة للمصدر أو الطرف المقابل؛ أو
- التوقف أو التخلف عن سداد الفائدة أو الدفعات الأساسية؛ أو
- أنه من المحتمل أن يعلن المقرض إفلاسه أو يعيد تنظيم أموره المالية.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بعض فئات الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، والموجودات التي تم تقييمها بعدم وجود انخفاض في قيمتها على نحو إفرادي يتم تقييمها لاحقاً على أساس كلي. ويمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة ذمم مدينة الخبرة السابقة للمجموعة بشأن تحصيل الدفعات، وزيادة عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة، بالإضافة إلى تغييرات ملحوظة في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن سداد الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، فإن مقدار انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. يتم تحديد انخفاض القيمة الإفرادي على مستوى خاص بالطرف المقابل؛ بعد الدليل الموضوعي على انخفاض الأصل المالي. قد يحدث ذلك بعد التخلف عن سداد فائدة أو دفعة أساسية أو عند خرق اتفاق تعاقدي. يتم تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة التي يمكن استردادها بعد أن يؤخذ في الاعتبار أي ضمان محتفظ به.

تتخفف القيمة الدفترية للأصل المالي مباشرة نتيجة لخسارة انخفاض القيمة لكافة الموجودات المالية فيما عدا الذمم التجارية المدينة التي تتخفف قيمتها الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. عندما لا يمكن تحصيل قيمة الذمم المدينة، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً، والمشطوبة مسبقاً، في حساب مخصص. تدرج التغيرات في القيمة الدفترية في حساب المخصص في بيان الدخل المجموع.

فيما عدا استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، وفيما لو انخفض مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة وأمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض، يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً من خلال بيان الدخل المجموع إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للاستثمار عن التكلفة المطفأة التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة في ذلك التاريخ.

وفيما يخص استثمارات الأسهم المتاحة للبيع فلا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في بيان الدخل المجموع. إن أي زيادة في القيمة العادلة لاحقة لخسائر الانخفاض في القيمة يتم إثباتها في بيان الدخل الشامل الأخرى.

3.8 المطلوبات المالية

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

تصنّف المطلوبات المالية خلافاً لتلك المطلوبات المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل". ويتم لاحقاً إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة. تتضمن المطلوبات المالية قروض لأجل، وأوراق دفع، وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى.

قروض لأجل وأوراق دفع

يتم إدراج قروض لأجل وأوراق دفع مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يدرج قروض لأجل وأوراق دفع بالتكلفة المطفأة مع إدراج أي فرق ما بين التكلفة والقيمة القابلة للاسترداد في بيان الدخل المجموع على مدى فترة القروض وأوراق الدفع باستخدام طريقة العائد الفعلي.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 الموجودات المالية (تتمة)

نم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع وخدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير أو لم تصدر. يتم إثبات أوراق الدفع والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك.

النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف نقد في الصندوق، وأرصدة بنكية تحت الطلب، وودائع لأجل لدى البنوك التي لا تتعدى فترة استحقاقها ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع، وأرصدة نقدية لدى مدير المحفظة، كنقد ونقد معادل.

3.9 البضاعة

يتم إثبات البضاعة التامة الصنع بالمتوسط المرجح للتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن تكلفة البضاعة التامة الصنع على تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها.

إن قطع الغيار ليست مخصصة للبيع ويتم تقييمها بالتكلفة بعد عمل مخصص لأية بنود بطيئة الحركة، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

يتم تسعير كافة بنود البضاعة الأخرى بتكلفة الشراء وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة متوسط التكلفة الموزون بعد عمل مخصص لأي بضاعة بطيئة الحركة. وتشمل التكلفة الشرائية سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

3.10 حقوق الملكية والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تمثل الاحتياطيات الإجبارية والاختيارية مبالغ محولة من أرباح وفقاً لقانون الشركات الكويتي والنظام الأساسي للشركة (إيضاح 15 و1).

تدرج فروقات صرف العملة الأجنبية الناتجة من ترجمة الشركات الأجنبية للمجموعة ضمن احتياطي تحويل عملة أجنبية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من بعض الأدوات المالية ضمن التغيرات المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المتاحة للبيع.

تتضمن الأرباح المرحلة كافة الأرباح الحالية والأرباح المرحلة من الفترة السابقة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.11 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل الشركة الأم ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو بيعها أو إلغائها. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الدخل المجمع عند الشراء والبيع أو الإصدار أو الإلغاء لأسهم الخزينة. يتم إدراج المبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية. عندما يتم بيع أسهم الخزينة، يتم إثبات الربح من البيع في حساب مستقل في حقوق الملكية (احتياطي أسهم خزينة) والذي لا يتم توزيعه على المساهمين. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. مع خصم أية زيادة في الخسائر من حساب الأرباح المرحلة ومن ثم تخصص من الاحتياطيات.

يتم استخدام الأرباح المحققة من بيع أسهم الخزينة لاحقاً لمقابلة أية خسائر مسجلة سابقاً وذلك بتحميلها على الاحتياطيات ومن ثم الأرباح المرحلة واحتياطي أسهم خزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

3.12 مخصص نهاية خدمة الموظفين

يتم عمل مخصص للمبالغ المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل الكويتي و عقود التوظيف. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف في حالة إنهاء خدماته بتاريخ البيانات المالية وهو يقارب القيمة الحالية للمديونية النهائية.

3.13 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام. إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ البيانات المالية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الذمم المدينة بموثوقية. تظهر المصاريف المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل المجمع مخصوماً منها أي استرداد للمصاريف. فإذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال مادياً فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل يعكس المخاطر المحددة بالالتزام حيثما كان ذلك ملائماً. عند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

3.14 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ البيع المستلم أو الذمة المدينة، ويتم تخفيضه بالمبالغ المقدرة للمردودات من العملاء والتخفيضات والخصميات الأخرى المشابهة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضاعة عندما تتحقق كافة الشروط التالية:

- قيام الشركة بتحويل المخاطر المهمة والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة.
- عدم احتفاظ الشركة أياً من مهام الإدارة المستمرة التي ترتبط في العادة بالملكية أو السيطرة الفعلية على البضاعة المباعة.
- أن يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيراد بموثوقية.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- أن يكون بالإمكان قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها للعملية بموثوقية.

يتم إثبات إيرادات العائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المساهمين في استلامها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.15 تكاليف تمويل

تمثل تكاليف التمويل بشكل أساسي الفائدة على تمويل المجموعة. يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية الضرورية لإكمال وإعداد هذا الأصل للغرض المحدد له أو بيعه. يتم احتساب تكاليف التمويل الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها وتثبت في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3.16 ترجمة عملة أجنبية

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضا عملة التشغيل للشركة الأم.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملة أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مالي يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ البيانات المالية. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الدخل المجمع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الدخل المجمع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضا مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر.

شركات المجموعة

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لترجمة العملة الأجنبية المعترف بها في حقوق الملكية إلى بيان الدخل وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال.

3.17 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

إن المجموعة مطالبة قانوناً بالمساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي. تدرج مساهمات المجموعة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي كمصروف في الفترة التي يطلب فيها مساهمة المجموعة قانوناً. تفرض حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

3.18 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 19 لسنة 2000. تفرض ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

3.19 الزكاة

قامت المجموعة باحتساب مخصص للزكاة وفقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006. تفرض الزكاة بنسبة 1% من صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.20 الأحداث المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيداً.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقدياً للمنافع الاقتصادية.

3.21 المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة والذي يشارك في أنشطة الأعمال التي تحقق إيرادات وتتكد تكاليف. إن القطاعات التشغيلية المستخدمة من قبل إدارة المجموعة لتخصيص الموارد وتقييم الأداء مطابقة للتقرير الأولي المقدم إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. إن القطاع التشغيلي المتضمن لمزايا اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئة عملاء مماثلة يتم تجميعه والإعلان عنه كقطاعات يمكن الإبلاغ عنها حيثما كان ذلك مناسباً.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات عند تحديد المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة. إن أهم استخدام للأحكام والتقديرات هو كما يلي:

انخفاض قيمة الاستثمارات

تعامل المجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاضاً هاماً أو لفترة طويلة في قيمتها العادلة بأقل من التكلفة. يتطلب تحديد ما هو "مهم" وما هو "طويل المدة" اتخاذ حكم مهم. وبالإضافة إلى ذلك تقييم المجموعة، من ضمن عوامل أخرى، التغير العادي في سعر السهم للاستثمارات المسعرة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للاستثمارات غير المسعرة.

تصنيف الاستثمارات

تصنف الإدارة عند امتلاك أي استثمار إما كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو كموجودات مالية متاحة للبيع.

يعتمد تصنيف الاستثمارات على أنها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات. عندما لا يتم تصنيف الاستثمارات على أنها استثمارات بغرض المتاجرة ولكن يتاح بسهولة الوثوق بالقيمة العادلة، وأن التغير في القيمة العادلة يتم التعامل معه كجزء من بيان الدخل، يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. إن كافة الاستثمارات الأخرى يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ بيان المركز المالي المجمع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والالتزامات بالبيانات المالية للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي:

يعتمد تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على إحدى معاملات السوق الحديثة التالية:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
- التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بمعدلات حالية مطبقة على بنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
- نماذج التقييم الأخرى.

يتطلب تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة تقديراً هاماً.

انخفاض في قيمة نم تجارية مدينة

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله للذمم التجارية المدينة عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملاً. بالنسبة للمبالغ الكبيرة يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر وهي فردية كبيرة، ولكنها متأخرة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على طول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات الاسترداد التاريخية.

بتاريخ المركز المالي، بلغ إجمالي المدينون التجاريون 1,841,393 دينار كويتي (2011: 1,905,929 دينار كويتي) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 55,708 دينار كويتي (2011: 135,588 دينار كويتي). سيتم إثبات أية فروق بين المبالغ المحصلة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في بيان الدخل المجمع.

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة

كما هو مبين في إيضاح 3.2، تراجع المجموعة العمر الإنتاجي المقدر الذي يتم بموجبه استهلاك الموجودات الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

شركة الشيمية الصناعية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

5. ممتلكات ومشتات ومعدات

الإجمالي	أصول رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وركيبيات	مكينات	مباني	أراضي مستأجرة	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
8,414,324	880,340	221,793	498,783	4,277,436	1,980,972	555,000	الرصيد في 1 يناير 2011
3,201,607	3,197,320	-	3,087	1,200	-	-	إضافات
-	(1,025,418)	-	58,511	897,048	69,859	-	تحويلات
(160,485)	-	-	(1,469)	(159,016)	-	-	استيعادات
11,455,446	3,052,242	221,793	558,912	5,016,668	2,050,831	555,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2011
394,874	258,275	7,325	30,565	17,464	81,245	-	إضافات
-	(3,300,168)	30,824	59,270	1,798,478	1,411,596	-	تحويلات
(7,849)	-	(6,700)	(1,149)	-	-	-	استيعادات
57,448	-	505	722	30,410	25,811	-	فرق تحويل عملة أجنبية
11,899,919	10,349	253,747	648,320	6,863,020	3,569,483	555,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
2,435,125	-	168,692	424,673	1,314,591	527,169	-	الاستهلاك المتراكم
279,400	-	15,653	30,444	152,718	80,585	-	الرصيد في 1 يناير 2011
(107,542)	-	-	(1,465)	(106,077)	-	-	المحمل للمدة
10,935	-	-	-	10,935	-	-	متعلق باستيعادات
2,617,918	-	184,345	453,652	1,372,167	607,754	-	خسارة انخفاض في القيمة
367,035	-	17,471	43,215	198,417	107,932	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2011
(7,848)	-	(6,699)	(1,149)	-	-	-	المحمل للمدة
327	-	18	21	151	137	-	متعلق بالاستيعادات
2,977,432	-	195,135	495,739	1,570,735	715,823	-	فرق تحويل عملة أجنبية
8,922,487	10,349	58,612	152,581	5,292,285	2,853,660	555,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
8,837,528	3,052,242	37,448	105,260	3,644,501	1,443,077	555,000	كما في 31 ديسمبر 2011
-	-	%20	%20	%3.33	%3.33	-	معدل الاستهلاك السنوي

بعض ممتلكات ومشتات ومعدات المجموعة من هوية كضمان لتسهيلات قروض لأجل مقدم الشركة الأم (انظر ايضا ح 18).

إن البيانات مقامة على أراضي مستأجرة من حكومة الكويت.

6. استثمار في شركة زميلة

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)		القيمة الدفترية	
		2011	2012	2011	2012
شركة بنبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة	السعودية	40	40	دينار كويتي	دينار كويتي
				2,121,623	2,353,846

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة للمجموعة:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,680,196	6,804,497	المركز المالي للشركة الزميلة:
1,376,138	919,882	مجموع الموجودات
5,304,058	5,884,615	مجموع المطلوبات
2,121,623	2,353,846	صافي الموجودات
		حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة
7,437,571	7,388,516	الإيرادات
1,001,490	980,534	الربح
400,596	392,213	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة
(14,112)	17,124	حصة المجموعة من الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى

7. موجودات مالية متاحة للبيع

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
165,523	151,898	أوراق مالية مسعرة
51,843	36,843	أوراق مالية غير مسعرة
217,366	188,741	

تم امتلاك الموجودات المالية المتاحة للبيع بنية تحقيق عوائد رأسمالية على فترة زمنية تتراوح بين متوسطة الأجل إلى طويلة الأجل. تم إثبات الأوراق المالية غير المسعرة البالغة 36,843 دينار كويتي (2011: 51,843 دينار كويتي) بالتكلفة لعدم إمكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق. ليس لدى الإدارة أي مؤشر لانخفاض قيمة هذه الاستثمارات.

أثبتت المجموعة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 122,800 دينار كويتي (2011: 9,065 دينار كويتي) فيما يخص موجودات مالية متاحة للبيع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

8. البضاعة

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,167,848	2,709,614	مواد خام
106,908	303,916	بضاعة جاهزة
180,871	169,454	قطع غيار
188,550	69,459	بضاعة بالطريق
2,644,177	3,252,443	
(129,754)	(129,754)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
2,514,423	3,122,689	

9. ذمم تجارية مدينة

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,905,929	1,841,393	ذمم تجارية مدينة
(135,588)	(55,708)	مخصص ديون مشكوك فيها
1,770,341	1,785,685	

الحركة على حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
135,588	135,588	الرصيد في بداية السنة
-	(79,880)	مبالغ مستردة إلى بيان الدخل المجمع خلال السنة
135,588	55,708	الرصيد في نهاية السنة

كما في تاريخ البيانات المالية، بلغ المستحق من صافي مدينون تجاريون 48% من 10 عميلا (2011: 52% من 10 عملاء).

في 31 ديسمبر 2012، كان رصيد المدينون التجاريون البالغ 91,544 دينار كويتي (2011: 40,656 دينار كويتي) متأخر السداد ولكن لم يتم اعتبار أن قيمته قد انخفضت. فيما يلي تحليل أعمار هذه الذمم المدينة:

إن التحليل العمري للذمم التجارية المدينة التي مضي تاريخ استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها هو كما يلي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	1,003	91 - 120 يوماً
31,005	4,512	121 - 180 يوماً
9,651	86,029	181 - 360 يوماً
40,656	91,544	الإجمالي

في 31 ديسمبر 2012، بلغ رصيد الذمم التجارية المدينة 1,694,141 دينار كويتي (2011: 1,729,685 دينار كويتي) لم يكن متأخر السداد كما لم تنخفض قيمته.

10. ذمم مدينة أخرى

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
27,142	-	مقدم للموردين
50,436	65,215	مدفوعات مقدمة
16,866	20,267	تأمينات
16,770	16,646	ذمم موظفين
10,152	3,603	أخرى
<u>121,366</u>	<u>105,731</u>	

11. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
228,556	379,497	للمتاجرة:
108,000	-	أوراق مالية محلية مسعرة
119,500	98,500	أوراق مالية محلية غير مسعرة
456,056	477,997	صناديق محلية

أن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل مدارة من قبل مدير محفظة.

12. النقد والنقد المعادل

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,104,272	912,241	نقد في الصندوق ولدى البنوك
549,478	576,806	ودائع قصيرة الأجل
13,983	55,952	رصيد نقدي لدى مدير المحفظة
<u>1,667,733</u>	<u>1,544,999</u>	

تحقق ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك للمجموعة متوسط عائد من 0.55% إلى 1.125% (2011: 1% إلى 1.25%) سنويا وتستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

13. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للشركة الأم من 61,374,047 (2011: 58,451,474) سهم بقيمة 100 فلس للسهم وجميع الأسهم نقدية.

14. علاوة إصدار

إن حساب علاوة الإصدار غير متاح للتوزيع.

15. الاحتياطي الإجباري

وفقا لمتطلبات قانون الشركات الكويتي والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة إلى حساب الاحتياطي الإجباري حتى يصل إجمالي الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

16. الاحتياطي الاختياري

وفقا لمتطلبات عقد تأسيس الشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي الاختياري. ومن الممكن إيقاف مثل هذا التحويل بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية بناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

17. أسهم خزينة

2011	2012	
1,297,101	1,361,956	عدد الأسهم
2.22%	2.22%	النسبة إلى الأسهم المصدرة
233,478	242,428	القيمة السوقية (دينار كويتي)
253,265	253,265	التكلفة (دينار كويتي)

تم تصنيف احتياطي الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطي غير قابلة للتوزيع.

18. قرض لأجل

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
191,032	200,000	الجزء المتداول
323,370	677,941	الجزء غير المتداول
514,402	877,941	

يحمل قرض لأجل من بنك محلي تكلفة تمويل بنسبة 3.5% (2011: من 3.5%) سنويا ويستحق السداد على النحو التالي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
191,032	200,000	المستحق خلال سنة أو أقل
265,429	200,000	المستحق من 1- 2 سنة
57,941	477,941	المستحق من 2- 5 سنوات
514,402	877,941	

إن بعض ممتلكات ومنشآت ومعدات المجموعة مرهونة كضمان للقرض لأجل التي تم الحصول عليها من بنك محلي (انظر إيضاح 5).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

19. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
332,622	1,167,032	ذمم تجارية دائنة
533,082	-	مستحق إلى مقاولين
69,677	67,323	توزيعات أرباح دائنة
56,726	63,785	إجازات مستحقة
8,100	14,952	مقدم من عملاء
9,497	9,679	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي دائنة
26,265	26,850	المستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية
11,610	11,257	مساهمة الزكاة دائنة
5,000	15,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة دائنة
79,785	101,072	مكافأة موظفين
3,880	8,035	تكلفة تمويل مستحقة
46,774	71,686	أخرى
<u>1,183,018</u>	<u>1,556,671</u>	

20. أوراق دفع

يمثل هذا البند أوراق دفع صادرة من قبل بنوك محلية تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإصدار وتحمل متوسط تكلفة تمويل بنسبة 5.75% (2011: 5.75%) سنويا وهي غير مضمونة.

21. مصاريف عمومية وإدارية

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
348,980	370,467	تكاليف موظفين
14,940	24,802	استهلاك
154,765	167,913	أخرى
<u>518,685</u>	<u>563,182</u>	

22. تكاليف الموظفين والاستهلاك

تدرج تكاليف الموظفين والاستهلاك في بيان الدخل المجمع تحت الفئات التالية:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
576,232	629,265	تكاليف موظفين:
348,980	370,467	تكلفة مبيعات
113,859	149,480	مصاريف عمومية وإدارية
<u>1,039,071</u>	<u>1,149,212</u>	مصاريف بيع وتوزيع
274,542	340,983	الاستهلاك:
14,940	24,802	تكلفة مبيعات
853	1,250	مصاريف عمومية وإدارية
<u>290,335</u>	<u>367,035</u>	مصاريف بيع وتوزيع

23. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

2011	2012	
1,002,870	1,012,712	ربح السنة (دينار كويتي)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:
61,374,050	61,374,050	عدد الأسهم المصدرة
(1,361,956)	(1,361,956)	ناقصا: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
60,012,094	60,012,094	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
16.71 فلس	16.87 فلس	ربحية السهم (الأساسية والمخففة)

تم إدراج ربحية السهم بمبلغ 17.55 فلس في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 قبل إجراء تعديلات بأثر رجعي على عدد الأسهم بعد أسهم المنحة (إيضاح 28).

24. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة، وكبار المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الأرصدة:
		(أ) مستحق من طرف ذي صلة:
978	66,000	أطراف أخرى ذات صلة
		المعاملات:
		مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين
52,338	76,144	• رواتب ومزايا قصيرة الأجل
5,885	5,885	• مخصص نهاية خدمة الموظفين

25. التقارير القطاعية

تحدد المجموعة قطاعات التشغيل لديها على أساس التقارير الداخلية عن مكونات المجموعة والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل المسئول الأول المتخذ للقرارات من أجل تقييم أدائها. قامت الإدارة بتجميع منتجات وخدمات المجموعة في القطاعات التشغيلية التالية:

- قسم التغليف الصناعي
- قسم التغليف التجاري
- قسم التغليف المرن
- القسم التجاري

25. التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي تحليل لإيرادات ونتائج المجموعة حسب قطاعات التشغيل للفترة:

2011		2012		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
نتائج القطاع		الإيرادات		
922,599	1,307,286	5,604,938	6,109,029	قسم التغليف الصناعي
635,364	697,215	2,623,864	2,601,139	قسم التغليف التجاري
78,249	121,732	1,014,829	906,240	قسم التغليف المرن
61,084	30,034	847,626	265,781	القسم التجاري
<u>1,697,296</u>	<u>2,156,267</u>	<u>10,091,257</u>	<u>9,882,189</u>	
(2,948)	(56,807)			خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
10,573	(31,679)			(خسارة)/ربح محقق من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(153,206)	-			خسارة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
400,596	392,213			الحصة من نتائج شركات زميلة
4,650	1,500			إيرادات استثمار
32,302	(10,736)			(خسارة)/ربح تحويل عملة أجنبية
63,500	24,838			إيرادات أخرى
(518,685)	(563,182)			مصاريف عمومية وإدارية
(489,414)	(676,390)			مصاريف بيع وتوزيع
(48,585)	(38,130)			تكاليف تمويل
(9,065)	(122,800)			خسارة انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(10,935)	-			خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
51,563	-			استرداد مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة
27,600	404			ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(9,497)	(9,679)			حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(26,265)	(26,850)			ضريبة دعم العمالة الوطنية
(11,610)	(11,257)			الزكاة
(5,000)	(15,000)			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>1,002,870</u>	<u>1,012,712</u>			ربح السنة

فيما يلي تحليل إيرادات ونتائج القطاعات للمجموعة حسب المنطقة الجغرافية للسنة:

2011		2012		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
نتائج القطاع		الإيرادات		
934,339	1,160,677	5,315,441	4,095,661	الكويت
512,087	570,483	3,397,947	3,564,234	دول مجلس التعاون الخليجي
48,498	206,503	322,857	1,010,574	آسيا
202,372	218,604	1,055,012	1,211,720	أفريقيا
<u>1,697,296</u>	<u>2,156,267</u>	<u>10,091,257</u>	<u>9,882,189</u>	

لغرض مراقبة أداء القطاعات لا توزع المجموعة إجمالي الموجودات والمطلوبات بين القطاعات:

26. الأدوات المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها العادي أنواعاً مختلفة من الأدوات المالية. المعلومات عن المخاطر المالية والقيمة العادلة للأدوات المالية هي كما يلي:

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرتها في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن الشركة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

يتكون هيكل رأسمال المجموعة من قرض لأجل، وأوراق دفع، ونقد ونقد معادل، وودائع لأجل، وحقوق الملكية، التي تمثل رأس المال الصادر والاحتياطيات والأرباح المرحلة.

(ب) السياسات المحاسبية المهمة

تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية المهمة والطرق المستخدمة متضمناً ذلك معايير الاعتراف وأسس القياس وأسس الاعتراف بالإيرادات والمصاريف فيما يتعلق بكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات المالية في الإيضاح رقم 3 حول البيانات المالية المجمعة.

(ج) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أسس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال تنويع الأنشطة. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان لا يختلف مادياً عن القيم الدفترية لها في البيانات المالية المجمعة.

(د) مخاطر سعر حقوق الملكية

إن مخاطر سعر حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار حقوق الملكية. إن الأدوات المالية التي يحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار حقوق الملكية تتألف بشكل رئيسي من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وموجودات مالية متاحة للبيع. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقاً على فئات متعددة والتقييم المستمر لظروف السوق والاتجاهات وتقدير الإدارة لتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في الأسعار بشكل معقول مع ثبات كل المتغيرات الأخرى. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار حقوق الملكية مساوي ومقابل لتأثير الزيادة الموضحة أدناه.

26 الأدوات المالية (تتمة)

(د) مخاطر سعر حقوق الملكية (تتمة)

التأثير على الدخل الشامل الآخر 2011	التأثير على الربح قبل الاستقطاعات 2011	التغير في السعر 2011	التأثير على الدخل الشامل الآخر 2012	التأثير على الربح قبل الاستقطاعات 2012	التغير في السعر 2012
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
8,276	22,803	+5%	7,602	23,900	+5%

الكويت ودول
أخرى

(هـ) مخاطر معدل العائد

مخاطر معدل العائد هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر العائد السوقي. إن فرض لأجل وأوراق دفع بمعدل عائد ثابت تعرض الشركة لمخاطر سعر عائد على القيمة العادلة.

(و) مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر تحويل العملات الأجنبية. تواجه المجموعة مخاطر العملة الأجنبية عند البيع والشراء وبعض الاستثمارات بالعملة الأجنبية بخلاف الدينار الكويتي. بتاريخ المركز المالي كان صافي المخاطر بالعملات الأجنبية كما يلي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,438,409	363,488	دولار أمريكي
270,920	42,157	ريال سعودي
105,013	64,697	درهم إماراتي
-	32,496	ريال عماني
241	-	ريال قطري
970,936	564,064	يورو

(ز) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحديد هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الموجودات والسيولة بشكل يومي.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة الذي وضع إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة التمويل قصير وطويل الأجل للمجموعة بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطي مناسبة واقتراضات وتسهيلات بنكية بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

26. الأدوات المالية (تتمة)

(ز) مخاطر السيولة (تتمة)

تم تحليل المطلوبات غير المشتقة للمجموعة في الجدول أدناه بناء على الفترة المتبقية بتاريخ بيان المركز المالي المجمع وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. إن الأرصدة التي تستحق خلال 12 شهراً تساوي قيمتها الدفترية حيث إن تأثير الخصم لقيمتها الحالية غير مهم.

في 31 ديسمبر 2012	أقل من شهر	من 1 إلى 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهراً	من سنة إلى سنتين	من 2 إلى 5 سنوات	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
قرض لأجل	30,000	-	170,000	200,000	477,941	877,941
ذمم تجارية دائنة	882,969	491,657	182,045	-	-	1,556,671
وذمم دائنة أخرى	-	204,765	-	-	-	204,765
أوراق دفع	-	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2011	أقل من شهر	من 1 إلى 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهراً	من 1 إلى 2 سنوات	من 2 إلى 5 سنوات	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
قرض لأجل	30,000	-	161,032	265,429	57,941	514,402
ذمم تجارية دائنة	227,159	955,859	-	-	-	1,183,018
وذمم دائنة أخرى	471,738	629,902	198,028	-	-	1,299,668
أوراق دفع	-	-	-	-	-	-

(ح) القيمة العادلة للأدوات المالية

(أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجمع

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

26. الأدوات المالية (تتمة)

ح. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2012

الإجمالي	المستوى 2	المستوى 1
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
379,497	-	379,497
98,500	98,500	-
<u>477,997</u>	<u>98,500</u>	<u>379,497</u>
151,898	-	151,898
<u>151,898</u>	-	<u>151,898</u>

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
أوراق مالية محلية مسعرة
صناديق محلية
الإجمالي

موجودات مالية متاحة للبيع
أوراق مالية مسعرة
الإجمالي

31 ديسمبر 2011

الإجمالي	المستوى 2	المستوى 1
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
228,556	-	228,556
108,000	108,000	-
119,500	119,500	-
<u>456,056</u>	<u>227,500</u>	<u>228,556</u>
165,523	-	165,523
<u>165,523</u>	-	<u>165,523</u>

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
أوراق مالية محلية مسعرة
أوراق مالية محلية غير مسعرة
صناديق محلية
الإجمالي

موجودات مالية متاحة للبيع
أوراق مالية مسعرة
الإجمالي

27. ارتباطات والتزامات طارئة

2011	2012
دينار كويتي	دينار كويتي
67,420	-
<u>905,200</u>	<u>909,120</u>
<u>169,530</u>	<u>147,033</u>

ارتباطات رأسمالية
اعتمادات مستندية
خطابات ضمان

التزامات التأجير التشغيلي
كان الحد الأدنى للتزامات التأجير التشغيلي وفقا لعقود تأجير تشغيلية غير قابلة للإلغاء كما يلي:

2011	2012
دينار كويتي	دينار كويتي
5,000	33,150
10,000	122,600

لا يزيد عن سنة
أكثر من سنة لكن ليس أكثر من خمس سنوات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

28. اجتماع الجمعية العامة السنوي

تمت الموافقة في اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقدة في 17 إبريل 2012 على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 كما اعتمدت توزيعات أرباح نقدية بنسبة لا شيء (2010: 10 فلس للسهم) وأسهم منحة بنسبة 5% تعادل 5 أسهم لكل 100 سهم (2010: 5 أسهم لكل 100 سهم) على المساهمين المسجلين في دفاتر الشركة بتاريخ الجمعية العامة السنوية.

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في 4 مارس 2013، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة 10% تعادل 10 فلس للسهم (2011: لا شيء) وأسهم منحة لا شيء (2011: 5 أسهم لكل 100 سهم). هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.