

24 FEB 2014

سوق الكويت للأوراق المالية
قسم المحفوظات - والتوثيق الأجنبي
صورة طبق الأصل

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

صفحة	المحتويات
2-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
32-8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



برج الجوهرة، الدور السادس
شارع خالد بن الوليد، شرق
ص.ب: 25578، الصفاة 13116
الكويت
تليفون: +96522426999
فاكس: +96522401666
www.bdo.com.kw



ص.ب. ٦٣٦٠ الصفاة - ١٣٠٠٧ الكويت
تلفون : ٢٢٤١٢٨٨٠/٢٢٤١٠٨٨٥ - ٩٦٥ +
فاكس : ٢٢٤٥٤٢٤٨ - ٩٦٥ +
شارع علي السالم - عمارة الثويني - الدور الثالث
بريد الكتروني : alateeqi@ateeqicpas.com
موقع الكتروني : www.ateeqicpas.com

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين لمساهمي شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع.

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013 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 مراقبي 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 يفرض 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.

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



برج الجوهرة، الدور السادس
شارع خالد بن الوليد، شرق
ص.ب: 25578، الصفاة 13116
الكويت
تليفون: +96522426999
فاكس: +96522401666
www.bdo.com.kw



ص.ب. ٦٣٦ الصفاة - ١٣٠٠٧ الكويت
تلفون: ٢٢٤١٠٨٨٥ / ٢٢٤١٢٨٨٠ - ٩٦٥ +
فاكس: ٢٢٤٥٤٢٤٨ - ٩٦٥ +
شارع علي المالم - عمارة الثويني - الدور الثالث
بريد الكتروني: alateeqi@ateeqicpas.com
موقع الكتروني: www.ateeqicpas.com

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013 وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمر 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 وتعديلاته، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

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

براك عبدالمحسن العتيقي
مراقب حسابات ترخيص رقم 69 فئة "أ"
العتيقي محاسبون قانونيون
عضو في بي.كي.آر انترنشنال

الكويت في: 12 فبراير 2014

2012	2013	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
8,922,487	8,831,688	5	موجودات غير متداولة
2,353,846	2,550,930	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات
188,741	36,843	7	استثمار في شركة زميلة
11,465,074	11,419,461		موجودات مالية متاحة للبيع
3,122,689	3,258,961	8	موجودات متداولة
1,785,685	2,618,960	9	البضاعة
105,731	130,525	10	ذمم تجارية مدينة
66,000	-	23	ذمم مدينة أخرى
477,997	347,740	11	مستحق من طرف ذي صلة
1,544,999	1,766,750	12	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
7,103,101	8,122,936		النقد والنقد المعادل
18,568,175	19,542,397		مجموع الموجودات
6,137,405	6,137,405	13	حقوق الملكية والمطلوبات
2,294,444	2,294,444	14	حقوق الملكية
1,505,648	1,653,044	15	رأس المال
1,414,640	1,562,036	16	علاوة إصدار
(253,265)	(253,265)	17	احتياطي إجباري
404,979	404,979		احتياطي اختياري
(31,696)	-		أسهم خزينة
16,216	20,668		احتياطي أسهم خزينة
4,091,889	4,579,106		احتياطي القيمة العادلة
15,580,260	16,398,417		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
			أرباح مرحلة
			مجموع حقوق الملكية
677,941	477,941	18	مطلوبات غير متداولة
348,538	408,119		الجزء غير الجاري من قرض لأجل
1,026,479	886,060		مخصص نهاية خدمة الموظفين
1,556,671	2,057,920	19	مطلوبات متداولة
200,000	200,000	18	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
204,765	-		الجزء الجاري من قرض لأجل
1,961,436	2,257,920		أوراق دفع
2,987,915	3,143,980		مجموع المطلوبات
18,568,175	19,542,397		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

وانل يوسف صالح الصقبي
رئيس مجلس الإدارة



2012	2013	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
9,882,189	13,198,348		الإيرادات
(7,725,922)	(10,572,008)		تكلفة المبيعات
2,156,267	2,626,340		مجمل الربح
(56,807)	(147,159)		خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(31,679)	86,592		ربح/ (خسارة) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	38,877		خسارة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
392,213	295,164	6	الحصة من نتائج شركة زميلة
1,500	-		إيرادات استثمار
(10,736)	(25,769)		خسارة تحويل عملة أجنبية
24,838	73,715		إيرادات أخرى
(563,182)	(636,878)	20	مصاريف عمومية وإدارية
(676,390)	(749,667)		مصاريف بيع وتوزيع
(38,130)	(40,156)		تكاليف تمويل
(122,800)	(103,500)	7	خسارة انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
-	(39,923)	9	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	19,533	9	استرداد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	40,184		استرداد مخصص ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	31,604	8	استرداد مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة
404	5,003		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,075,498	1,473,960		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
(9,679)	(13,266)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(26,850)	(36,849)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(11,257)	(16,716)		الزكاة
(15,000)	(25,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,012,712	1,382,129		ربح السنة
16.87	23.03	22	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,012,712	1,382,129	ربح السنة
		دخل شامل آخر
		ينود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
		موجودات مالية متاحة للبيع:
(28,625)	(32,927)	- التغير في القيمة العادلة
-	(38,877)	- المحول إلى بيان الدخل المجمع من بيع استثمارات متاحة للبيع
122,800	103,500	- المحول إلى بيان الدخل المجمع من انخفاض القيمة
17,124	2,462	- الحصة في الدخل الشامل الأخر لشركة زميلة
42,791	1,990	تعديلات تحويل عملة أجنبية
154,090	36,148	دخل شامل آخر للسنة
1,166,802	1,418,277	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي ترجمة عملة أجنبية دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينية دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينية دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي اجباري دينار كويتي	علاوة إصدار دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
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	الرصيد في 1 يناير 2012
1,012,712	1,012,712	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
154,090	-	59,915	94,175	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
1,166,802	1,012,712	59,915	94,175	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(292,258)	-	-	-	-	-	-	-	292,258	إصدار أسهم منفعة
-	(215,100)	-	-	-	-	107,550	107,550	-	-	الحول إلى الاحتياطيات
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	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
1,382,129	1,382,129	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
36,148	-	4,452	31,696	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
1,418,277	1,382,129	4,452	31,696	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(600,120)	(600,120)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (إيضاح 27)
-	(294,792)	-	-	-	-	147,396	147,396	-	-	الحول إلى الاحتياطيات
16,398,417	4,579,106	20,668	-	404,979	(253,265)	1,562,036	1,653,044	2,294,444	6,137,405	الرصيد في 31 ديسمبر 2013

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012	2013	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,012,712	1,382,129	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		تسويات لـ:
367,035	446,039	الإستهلاك
38,130	40,156	تكاليف تمويل
55,097	76,145	مخصص نهاية خدمة الموظفين
122,800	103,500	خسارة انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
-	39,923	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(40,184)	استرداد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(19,533)	استرداد مخصص ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(31,604)	استرداد مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقادمة
-	(38,877)	ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(404)	(5,003)	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
31,679	(86,592)	(ربح) / خسارة محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
56,807	147,159	خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(392,213)	(295,164)	الحصة من نتائج شركة زميلة
1,291,643	1,718,094	
		الحركة على رأس المال العامل:
		البضاعة
(608,266)	(104,668)	نم تجارية مدينة
(15,344)	(853,665)	نم مدينة أخرى
15,638	(24,794)	مستحق من طرف ذي صلة
1,030	66,000	نم تجارية دائنة ونم دائنة أخرى
369,498	464,538	أوراق دفع
(1,094,903)	(204,765)	النقد من / (المستخدم في) العمليات
(40,704)	1,060,740	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(3,427)	(16,547)	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(44,131)	1,044,193	
		الأنشطة الاستثمارية
(275,493)	(277,586)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
99,009	347,276	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(394,873)	(317,489)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	118,971	المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
405	11,442	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
177,115	100,540	توزيعات أرباح من شركة زميلة
(393,837)	(16,846)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
2,050,170	-	المستلم من قرض لأجل
(1,686,631)	(200,000)	المسدد من قرض لأجل
-	(561,152)	توزيعات أرباح مدفوعة
(33,975)	(42,413)	تكاليف تمويل مدفوعة
329,564	(803,565)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
(14,330)	(2,031)	تأثير ترجمة عملة أجنبية
(122,734)	221,751	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
1,667,733	1,544,999	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,544,999	1,766,750	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

1. معلومات عامة

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية 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 2013 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 12 فبراير 2014 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

تم إصدار قانون الشركات في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") الذي تم نشره في الجريدة الرسمية والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 وتم تعديل قنون الشركات لاحقاً في 27 مارس 2013 بموجب المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 ("المرسوم").

وفقاً للمادة رقم (2) و (3) من المرسوم، فإن اللائحة التنفيذية التي تم إصدارها من قبل وزارة التجارة والصناعة بتاريخ 26 سبتمبر 2013 ونشرها في الجريدة الرسمية والتي تحدد الأساس والقواعد التي تطبقها الشركة في توفيق أوضاعها طبقاً لأحكام قانون الشركات والتعديلات اللاحقة خلال سنة من تاريخ النشر.

2. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

المعايير والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول في السنة الحالية

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية اعتباراً من 1 يناير 2013. إن تطبيق هذه المعايير وتعديلاتها وتفسيراتها ليس له تأثير على البيانات المالية للشركة ولا يؤدي إلى تغييرات مادية في السياسات المحاسبية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7: "الأدوات المالية: الإفصاحات" - مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية - تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 7

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 واجب النفاذ أو ترتيب مماثل بغض النظر عن إجراء المقاصة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32.

إذا لم تقم المجموعة بمقاصة الأدوات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 وليس لديها ترتيبات مقاصة ذات صلة، فإنه ليس لهذه التعديلات أثر على البيانات المالية للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10: "البيانات المالية المجمعة"

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية 10 نموذج رقابة واحد يطبق على جميع المنشآت بما فيها المنشآت لغرض معين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 محل الأجزاء الموجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمستقلة التي تتعامل مع البيانات المالية المجمعة واللجنة الدائمة للتفسيرات-12 التجميع - منشآت لغرض خاص. يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 10 تعريف السيطرة التي تسمح لمستثمر ما السيطرة على منشأة مستثمر فيها عندما يحق له الحصول على إيرادات متغيرة من مشاركته مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديه القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطته على المنشأة المستثمر فيها. للوفاء بتعريف السيطرة في المعيار الدولي للتقارير المالية 10، يتعين الوفاء بكافة المعايير الثلاثة بما في ذلك ما يلي: (أ) أن يكون للمستثمر صلاحية على المنشأة المستثمر فيها؛ (ب) أن يكون لديه اطلاع، أو حقوق، للحصول على الإيرادات المتغيرة من مشاركته مع المنشأة المستثمر فيها (ج) أن يكون لدى المستثمر القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على قيمة إيرادات المستثمر. لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 تأثير على جميع الاستثمارات المحفوظ بها من قبل المجموعة.

2. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول في السنة الحالية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 11: "الترتيبات المشتركة"

يركز المعيار الدولي للتقارير المالية 11 على حقوق والتزامات أطراف الترتيبات بدلاً من التركيز على الشكل القانوني. هناك نوعان من الترتيبات المشتركة: عمليات مشتركة و شركات محاصة. تنشأ العمليات المشتركة عندما يكون للمستثمر الحق في الأصول والالتزامات لمطلوبات الترتيب. يعتبر العامل المشترك للحصة من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تنشأ شركات المحاصة عندما يكون للمستثمرين الحق في صافي أصول الترتيب: يتم احتساب شركات المحاصة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. لم يعد يسمح بالتجميع النسبي للترتيبات المشتركة. لا يؤدي تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز المالي أو أداء المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12: "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 12 متطلبات الإفصاح التي تتعلق بحصص منشأة في شركات تابعة، وترتيبات مشتركة، وشركات زميلة ومنشآت مهيكلية والمركبات خارج المركز المالي. لا يؤدي تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز المالي أو أداء المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13: "قياس القيمة العادلة"

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية 13 مصدراً واحداً للاسترشاد لقياسات القيمة العادلة والإفصاحات المتعلقة بها. يضع المعيار الدولي للتقارير المالية 13 تعريفاً للقيمة العادلة وإطاراً لقياسها، والإفصاحات الواجب إعدادها عند قياس القيمة العادلة. لا يؤدي تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز المالي أو أداء المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: "عرض البيانات المالية" - بنود الدخل الشامل الأخر

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 طريقة تجميع البنود المعروضة ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") إلى الأرباح أو الخسائر في فترة مستقبلية (على سبيل المثال، صافي الأرباح من تغطية صافي الاستثمار، وفروق تحويل العملات الأجنبية من ترجمة عمليات أجنبية، وصافي الحركة في تغطيات التدفقات النقدية، وصافي الخسارة أو الربح من موجودات مالية متاحة للبيع) بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها (على سبيل المثال، الأرباح والخسائر الاكتوارية من برامج المزايا المحددة وإعادة تقييم الأراضي والمباني). يؤثر التعديل على العرض فقط ولذلك ليس له تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 19: "منافع الموظفين (معدل في 2011)" - المحاسبة عن منافع الموظفين

تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 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 الإكتوارية على الفور من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتسجيل صافي أصل التقاعد والمطلوبات في بيان المركز المالي المجموع لكي تعكس القيمة العادلة للعجز أو الفائض في الخطة.

في حالة المجموعة، لم يكن للانتقال إلى معيار المحاسبة الدولي 19 أي تأثير على المركز المالي المجموع أو أداء المجموعة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والتي لم تفعل ولم تطبق مسبقاً

إن المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية لم تفعل ولم تطبق مسبقاً من قبل المجموعة. إن تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات من تاريخ التفعيل ليس من المتوقع أن يكون له تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

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

يتناول المعيار تصنيف وقياس وتحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية. صدر المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في نوفمبر 2009 وأكتوبر 2010. وهو يحل 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. 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 بدلاً من بيان الدخل، ما لم يؤدي ذلك إلى عدم مطابقة محاسبية.

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.

2. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والتي لم تفعل ولم تطبق مسبقاً (تتمة)

يضع إصدار معدل من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الذي يتضمن متطلبات معدلة تتمثل في قسم جديد في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ، نموذجاً جديداً لمحاكاة التحوط تم تصميمه كي يتفق بشكل وثيق بكيفية إجراء المنشآت لأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية. كما يسمح للمنشأة بتطبيق فقط المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (2010) الخاصة بعرض الأرباح والخسائر من المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دون تطبيق المتطلبات الأخرى للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، مما يعني إمكانية عرض الجزء من التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة في الدخل الشامل الآخر بدلاً من عرضه ضمن الربح أو الخسارة.

كما يلغي الإصدار المعدل كذلك تاريخ السريان الإلزامي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 (2013)، والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 (2010)، والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 (2009)، تاركاً تاريخ السريان مفتوحاً لحين الانتهاء من انخفاض القيمة ومتطلبات التصنيف والقياس. بغض النظر عن إلغاء تاريخ السريان، يظل كل معيار متاحاً للتطبيق.

إن المجموعة بصدد القيام بتقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وتتوي تطبيقه عند اكتماله من المجلس.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10، 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27: "البيانات المالية المنفصلة" (ساري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014)

تعني هذه التعديلات إعفاء العديد من الصناديق والكيانات المماثلة من تجميع معظم شركاتها التابعة. بدلاً من ذلك، سوف يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعطي التعديلات استثناء للكيانات التي تواجه تعريف "كيان الاستثمار" والتي تعرض خصائص معينة. كما تم إجراء تغييرات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12 لتقديم الإفصاحات المطلوبة التي يحتاجها كيان الاستثمار.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 36: "انخفاض قيمة الموجودات": الكشف عن القيمة القابلة للاسترداد (ساري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014)

يتناول هذا التعديل الكشف عن المعلومات حول المبلغ القابل للاسترداد من الموجودات المتعثرة إذا كان هذا المبلغ قائم على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد.

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 وفقاً 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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2013 (انظر أدناه). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها
- التعرض للمخاطر في العوائد المتغيرة من الشركة المستثمر فيها.
- قدرة المستثمر على استخدام سيطرته بحيث يؤثر على هذه العائدات المتغيرة.

يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

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 أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، 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 يتم 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 لصادفي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضاً تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجموع.

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصص المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً 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 في بيان الدخل أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقاً 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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً 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 ناقصاً أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وفيما يتعلق بالموجودات المؤهلة فإن التكلفة تتضمن تكاليف التمويل المرسله وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة (راجع سياسة تكاليف التمويل). يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك وتتم المحاسبة عن أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلية. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، يتم رسمة 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 أيضاً 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.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً 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 حالاً 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 لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقييم 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 حالاً في بيان الدخل المجمع ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجلاً بمبلغ إعادة التقييم فعندئذ يتم معالجة استرداد خسارة الانخفاض في القيمة ومعالجتها كزيادة في إعادة التقييم.

3.6 استثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها وعادة تكون نسبة الملكية فيه من 20% إلى 50% من حقوق التصويت.

تدرج النتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء عندما تكون الاستثمارات مصنفة كاستثمارات محتفظ بها للبيع حيث يتم قياسها في هذه الحالة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 "الموجودات المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة". وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في شركة زميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر العائد لمالك حقوق ملكية الشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بخسائر إضافية مدى تكبد المجموعة لالتزامات قانونية أو متوقعة أو أنها أجرت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.6 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الشراء يتم الاعتراف بها كشهرة، والتي يتم إثباتها من ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. 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.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 لتحديد ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وذلك وفق معيار المحاسبة الدولي 36: "انخفاض قيمة الأصول" كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة التشغيلية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمته الدفترية. تشكل أي خسارة لانخفاض في القيمة جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. أي عكس لخسارة الانخفاض في القيمة هذه يتم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 وذلك بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

عندما تساوي حصة المجموعة من الخسائر أو تتجاوز حصتها من شركة زميلة، بما في ذلك أي ذمم 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 المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "كقروض وذمم 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 المجمع.

تتحقق عمليات الشراء الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام محاسبة تاريخ المتاجرة. إن المشتريات والمبيعات العادية هي مشتريات أو مبيعات موجودة 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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الموجودات المالية (تتمة)

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 المبني 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 المبني بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في تاريخ التحقق المبني 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.

قروض ونعم 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 ناقصاً انخفاض القيمة. تتضمن القروض والذمم المدينة نقد ونقد معادل، ونعم تجارية مدينة، ومستحق من أطراف ذات صلة.

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.

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 كمتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات غير المصنفة كمحفظ 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 ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الأصل المالي (وأيضاً كان ذلك منطبقاً إلغاء 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الموجودات المالية (تتمة)

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 المقدرة 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 الجوهرى 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.

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 الخيرة 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 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.

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

3.8 المطوبات المالية

التصنيف والقياس اللاحق للمطوبات المالية

تصنّف المطوبات المالية خلافاً لتلك المطوبات المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل". ويتم لاحقاً إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة. تتضمن المطوبات 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)

نعم تجارية دائنة وزمم 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.

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 المنكبدة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها.

إن قطع الغيار ليست مخصصة للبيع ويتم تقييمها بالتكلفة بعد عمل مخصص لأية بنود بطينة 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 بطينة 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 الإيجابية والاختيارية مبالغ محولة من أرباح وفقاً لقانون الشركات الكويتي والنظام الأساسي للشركة (إيضاح 15 و 16).

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 تخصم 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 وعقود 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 مخصصاً 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.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.15 تكاليف تمويل

تمثل تكاليف التمويل بشكل أساسي الفائدة على تمويل المجموعة. يتم رسلة 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 المجموع 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 المجموع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الدخل المجموع 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 المترجمة لتراكمها 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 ناقصا 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 ناقصا 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 ناقصا 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 بعيد.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقديا 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 المجمع. 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 تقيم 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 المجموع، 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 تقديرا هاما.

انخفاض في قيمة نم تجارية مدينة

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله للذمم التجارية المدينة عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملا. 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 وفقا لمعدلات الاسترداد التاريخية.

بتاريخ المركز المالي، بلغ إجمالي المدينون التجاريون 2,692,858 دينار كويتي (2012: 1,841,393 دينار كويتي) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 73,898 دينار كويتي (2012: 55,708 دينار كويتي). سيتم إثبات أية فروق بين المبالغ المحصلة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في بيان الدخل المجموع.

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة

كما هو مبين في إيضاح 3.4، تراجع المجموعة العمر الإنتاجي المقدر الذي يتم بموجبه استهلاك الموجودات الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

شركة الشعبية الصناعية ش.م.ك.ج. وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

5. مشتقات ومشتقات ومعدات

الإجمالي	إعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وركيبيات	مكينات	مباني	أراضي مستأجرة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
11,455,446	3,052,242	221,793	558,912	5,016,668	2,050,831	555,000
394,874	258,275	7,325	30,565	17,464	81,245	-
-	(3,300,168)	30,824	59,270	1,798,478	1,411,596	-
(7,849)	-	(6,700)	(1,149)	-	-	-
57,448	-	505	722	30,410	25,811	-
11,899,919	10,349	253,747	648,320	6,863,020	3,569,483	555,000
317,489	317,489	-	-	-	-	-
-	(131,816)	21,400	79,428	-	30,988	-
(54,048)	-	(54,048)	-	-	-	-
4,097	(2)	44	(178)	2,253	1,980	-
12,167,457	196,020	221,143	727,570	6,865,273	3,602,451	555,000
2,617,918	-	184,345	453,652	1,372,167	607,754	-
367,035	-	17,471	43,215	198,417	107,932	-
(7,848)	-	(6,699)	(1,149)	-	-	-
327	-	18	21	151	137	-
2,977,432	-	195,135	495,739	1,570,735	715,823	-
446,039	-	18,654	56,191	234,743	136,451	-
(47,609)	-	(47,609)	-	-	-	-
(40,184)	-	-	-	(40,184)	-	-
91	-	3	18	43	27	-
3,335,769	-	166,183	551,948	1,765,337	852,301	-
8,831,688	196,020	54,960	175,622	5,099,936	2,750,150	555,000
8,922,487	10,349	58,612	152,581	5,292,285	2,853,660	555,000
-	-	%20	%20	%3.33	%3.33	-

بعض مشتقات ومشتقات ومعدات المجموعة من هوزة كضمان لتسهيلات قرض لأجل مدم للشركة الأم (انظر ايضا ح 18).
إن المباني مقامة على أراضي مستأجرة من حكومة الكويت وحكومة دبي.

6. استثمار في شركة زميلة

القيمة الدفترية		نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
2012	2013	2012	2013		
دينار كويتي	دينار كويتي	%	%		
2,353,846	2,550,930	40	40	السعودية	شركة بنبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة للمجموعة:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,804,497	7,344,032	المركز المالي للشركة الزميلة:
919,882	966,707	مجموع الموجودات
5,884,615	6,377,325	مجموع المطلوبات
2,353,846	2,550,930	صافي الموجودات
		حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة
7,388,516	7,422,308	الإيرادات
980,534	737,909	الربح
392,213	295,164	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة
17,124	2,462	حصة المجموعة من الدخل الشامل الأخر

7. موجودات مالية متاحة للبيع

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
151,898	-	أوراق مالية مسعرة
36,843	36,843	أوراق مالية غير مسعرة
188,741	36,843	

تم إثبات الأوراق المالية غير المسعرة البالغة 36,843 دينار كويتي (2012: 36,843 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 103,500 دينار كويتي (2012: 122,800 دينار كويتي) فيما يخص موجودات مالية متاحة للبيع.

8. البضاعة

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,680,095	2,505,011	مواد خام
303,916	221,058	بضاعة جاهزة
169,454	184,202	قطع غيار
29,519	7,047	مواد تغليف
69,459	439,793	بضاعة بالطريق
3,252,443	3,357,111	
(129,754)	(98,150)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
3,122,689	3,258,961	

9. ذمم تجارية مدينة

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,841,393	2,692,858	ذمم تجارية مدينة
(55,708)	(73,898)	مخصص ديون مشكوك فيها
1,785,685	2,618,960	

الحركة على حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
135,588	55,708	الرصيد في بداية السنة
-	39,923	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(19,533)	مبالغ مستردة إلى بيان الدخل المجموع خلال السنة
(79,880)	(2,200)	مخصص مستخدم
55,708	73,898	الرصيد في نهاية السنة

كما في تاريخ البيانات المالية، بلغ المستحق من صافي مدينون تجاريون 41% من 10 عميلا (2012: 48% من 10 عملاء).

في 31 ديسمبر 2013، كان رصيد المدينون التجاريون البالغ 47,847 دينار كويتي (2012: 91,544 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 مضى تاريخ استحقاقها ولكن لم تتخفص قيمتها هو كما يلي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,003	32,989	91 - 120 يوماً
4,512	14,858	121 - 180 يوماً
86,029	-	181 - 360 يوماً
91,544	47,847	الإجمالي

في 31 ديسمبر 2013، بلغ رصيد الذمم التجارية المدينة 2,571,113 دينار كويتي (2012: 1,694,141 دينار كويتي) لم يكن متأخر السداد كما لم تتخفص قيمته.

10. ذمم مدينة أخرى

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	9,398	مقدم للموردين
65,215	80,951	مدفوعات مقبلة
20,267	19,182	تأمينات
16,646	17,530	ذمم موظفين
3,603	3,464	أخرى
<u>105,731</u>	<u>130,525</u>	

11. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
379,497	249,740	للمتاجرة:
98,500	98,000	أوراق مالية محلية مسعرة
477,997	347,740	صناديق محلية

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

12. النقد والنقد المعادل

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
912,241	1,339,010	نقد في الصندوق ولدى البنوك
576,806	425,000	ودائع قصيرة الأجل
55,952	2,740	رصيد نقدي لدى مدير المحفظة
<u>1,544,999</u>	<u>1,766,750</u>	

تحقق ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك للمجموعة متوسط عائد 0.62% (2012: 0.55% إلى 1.125%) سنويا وتستحق خلال 90 يوم من تاريخ الإيداع.

13. رأس المال

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل هو 6,137,405 دينار كويتي (2012: 6,137,405 دينار كويتي) يتألف من 61,374,047 (2012: 61,374,047) سهم القيمة الاسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم نقدية.

14. علاوة إصدار

إن حساب علاوة الإصدار غير متاح للتوزيع.

15. الاحتياطي الإجمالي

وفقا لمتطلبات قانون الشركات الكويتي والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة إلى حساب الاحتياطي الإجمالي حتى يصل إجمالي الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الاحتياطي الإجمالي 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 النظام الأساسي للشركة 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

2012	2013	
1,361,956	1,361,956	عدد الأسهم
2.22%	2.22%	النسبة إلى الأسهم المصدرة
242,428	347,299	القيمة السوقية (دينار كويتي)
253,265	253,265	التكلفة (دينار كويتي)

تم تصنيف احتياطيات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطيات غير قابلة للتوزيع.

18. قرض لأجل

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
200,000	200,000	الجزء المتداول
677,941	477,941	الجزء غير المتداول
877,941	677,941	

يحمل قرض لأجل من بنك محلي تكلفة تمويل بنسبة 3.5% (2012: من 3.5%) سنويا ويستحق السداد على النحو التالي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
200,000	200,000	المستحق خلال سنة أو أقل
200,000	197,941	المستحق بعد أكثر من سنة إلى 2 سنة
477,941	280,000	المستحق بعد أكثر من 2 سنة إلى 5 سنوات
877,941	677,941	

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

19. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,167,032	1,465,141	ذمم تجارية دائنة
67,323	106,291	توزيعات أرباح دائنة
63,785	74,050	إجازات مستحقة
14,952	34,452	مقدم من عملاء
9,679	13,266	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي دائنة
26,850	37,035	المستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية
11,257	17,391	مساهمة الزكاة دائنة
15,000	25,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة دائنة
101,072	125,185	مكافأة موظفين
50,675	118,567	مصروفات مستحقة
8,035	5,778	تكلفة تمويل مستحقة
21,011	35,764	أخرى
1,556,671	2,057,920	

20. مصاريف عمومية وإدارية

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
370,467	448,469	تكاليف موظفين
24,802	28,150	استهلاك
11,018	11,098	إيجار
19,844	19,073	إصلاح وصيانة
48,239	15,066	أتعاب مهنية
88,812	115,022	أخرى
<u>563,182</u>	<u>636,878</u>	

21. تكاليف الموظفين والاستهلاك

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

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
629,265	794,144	تكاليف موظفين:
370,467	448,469	تكلفة مبيعات
149,480	148,785	مصاريف عمومية وإدارية
<u>1,149,212</u>	<u>1,391,398</u>	مصاريف بيع وتوزيع
340,983	416,843	الاستهلاك:
24,802	28,150	تكلفة مبيعات
1,250	1,046	مصاريف عمومية وإدارية
<u>367,035</u>	<u>446,039</u>	مصاريف بيع وتوزيع

22. ربحية السهم الأساسية والمخففة

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

2012	2013	
<u>1,012,712</u>	<u>1,382,129</u>	ربح السنة (دينار كويتي)
61,374,050	61,374,050	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:
(1,361,956)	(1,361,956)	عدد الأسهم المصدرة
<u>60,012,094</u>	<u>60,012,094</u>	ناقصا: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
16.87	23.03	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
		ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

23. 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:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الأرصدة:
66,000	-	مستحق من طرف ذي صلة
		المعاملات:
		مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين
76,144	99,460	• رواتب ومزايا قصيرة الأجل
5,885	10,385	• مخصص نهاية خدمة الموظفين

24. التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو عنصر من عناصر الكيان الذي يدخل في أنشطة أعمال يحقق من خلالها أرباحاً ويتكبد مصاريف، والذي يتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار الرئيسي في الكيان من أجل اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد للقطاع ولتقييم أداءه، والذي يتوفر له معلومات مالية منفصلة.

التقارير القطاعية

حددت المجموعة أربعة قطاعات مفصّل عنها كالآتي :-

قسم التغليف الصناعي : إنتاج أكياس التغليف متعددة الطبقات للاستخدامات الصناعية.

قسم التغليف الاستهلاكي : إنتاج أنواع متعددة من الأكياس وأوراق التغليف ذات جودة عالية تورد لكبرى الماركات على المستوى الدولي والإقليمي .

قسم التغليف المرن : إنتاج مواد تغليف متعددة الطبقات وذات لامينيشن بما فيها لامينيشن بالألومنيوم .

قسم التغليف التجاري : يهدف إلى توريد وإنتاج الأنواع المختلفة من الأكياس وأوراق التغليف مثل أوراق التغليف المصورة والأكياس المسطحة وأكياس NCR وأكياس بحمالة من الكرتون الملفوف .

24. التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي تحليل لإيرادات ونتائج المجموعة حسب قطاعات التشغيل للفترة:

2012	2013	2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
نتائج القطاع		الإيرادات		
1,307,286	1,662,024	6,109,029	9,067,146	قسم التغليف الصناعي
697,215	838,684	2,601,139	3,048,117	قسم التغليف التجاري
121,732	105,577	906,240	870,940	قسم التغليف المرن
30,034	20,055	265,781	212,145	القسم التجاري
<u>2,156,267</u>	<u>2,626,340</u>	<u>9,882,189</u>	<u>13,198,348</u>	
(56,807)	(147,159)			خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(31,679)	86,592			ربح/ (خسارة) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	38,877			ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
392,213	295,164			الحصة من نتائج شركات زميلة
1,500	-			إيرادات استثمار
(10,736)	(25,769)			(خسارة)/ربح تحويل عملة أجنبية
24,838	73,715			إيرادات أخرى
(563,182)	(636,878)			مصاريف عمومية وإدارية
(676,390)	(749,667)			مصاريف بيع وتوزيع
(38,130)	(40,156)			تكاليف تمويل
(122,800)	(103,500)			خسارة انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
-	(39,923)			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	19,533			استرداد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	40,184			استرداد مخصص ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	31,604			استرداد مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقادمة
404	5,003			ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(9,679)	(13,266)			حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(26,850)	(36,849)			ضريبة دعم العمالة الوطنية
(11,257)	(16,716)			الزكاة
(15,000)	(25,000)			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>1,012,712</u>	<u>1,382,129</u>			ربح السنة

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

2012	2013	2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
نتائج القطاع		الإيرادات		
1,160,677	1,201,365	4,095,661	4,351,764	الكويت
570,483	953,601	3,564,234	6,201,730	دول مجلس التعاون الخليجي
206,503	215,936	1,010,574	1,260,203	آسيا
218,604	255,438	1,211,720	1,384,651	أفريقيا
<u>2,156,267</u>	<u>2,626,340</u>	<u>9,882,189</u>	<u>13,198,348</u>	

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

25. 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.

25. الأدوات المالية (تتمة)

(د) مخاطر سعر حقوق الملكية (تتمة)

التأثير على الدخل الشامل الأخر	التأثير على الربح قبل الاستقطاعات	التغير في السعر	التأثير على الدخل الشامل الأخر	التأثير على الربح قبل الاستقطاعات	التغير في السعر
2012	2012	2012	2013	2013	2013
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
7,595	23,900	+5%	-	17,387	+5%

الكويت ودول
أخرى

(هـ) مخاطر معدل العائد

مخاطر معدل العائد هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر العائد السوقي. إن قرض 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:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
363,488	435,345	دولار أمريكي
42,157	79,956	ريال سعودي
64,697	250,454	درهم إماراتي
32,496	81,363	ريال عماني
564,064	60,203	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 باحتياطيات مناسبة واقتراضات وتسهيلات بنكية بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

25. 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 2013	أقل من شهر	دينار كويتي	من 1 إلى 3 أشهر	دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً	دينار كويتي	من سنة إلى سنتين	دينار كويتي	من 2 إلى 5 سنوات	دينار كويتي	الإجمالي
قرض لأجل	31,911	-	173,867	197,941	280,000	683,719					
ذمم تجارية دائنة	664,978	1,265,295	121,869	-	-	2,052,142					
وذمم دائنة أخرى											
في 31 ديسمبر 2012	أقل من شهر	دينار كويتي	من 1 إلى 3 أشهر	دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً	دينار كويتي	من سنة إلى سنتين	دينار كويتي	من 2 إلى 5 سنوات	دينار كويتي	الإجمالي
قرض لأجل	32,860	-	175,175	200,000	477,941	885,976					
ذمم تجارية دائنة	880,109	486,482	182,045	-	-	1,548,636					
وذمم دائنة أخرى	-	204,765	-	-	-	204,765					
أوراق دفع											

(ح) قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يتم الحصول عليه لبيع أصل ما أو الذي يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين بالسوق كما في تاريخ القياس.

(أ) أساليب التقييم

يتعين على المنشأة استخدام أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة في ظل الظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع زيادة قدر الاستفادة من المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة. هناك الأكثر ثلاث أساليب مستخدمة على نطاق واسع وهي منهج السوق ومنهج التكلفة ومنهج الدخل.

(ب) 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.

- المستوى 1: تمثل المدخلات الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى 2: المدخلات هي المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: المدخلات هي مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات والمطلوبات.

25. الأدوات المالية (تتمة)

ح. قياس القيمة العادلة (تتمة)

ب) قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2013		
المستوى 1	المستوى 2	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
249,740	-	249,740
-	98,000	98,000
249,740	98,000	347,740
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		
أوراق مالية محلية مسعرة		
صناديق محلية		
الإجمالي		

31 ديسمبر 2012		
المستوى 1	المستوى 2	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
379,497	-	379,497
-	98,500	98,500
379,497	98,500	477,997
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		
أوراق مالية محلية مسعرة		
صناديق محلية		
الإجمالي		

موجودات مالية متاحة للبيع		
المستوى 1	المستوى 2	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
151,898	-	151,898
151,898	-	151,898
أوراق مالية مسعرة		
الإجمالي		

26. ارتباطات والتزامات طارئة

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
909,120	376,778	اعتمادات مستندية
147,033	12,520	خطابات ضمان

التزامات التأجير التشغيلي

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

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
33,150	34,089	لا يزيد عن سنة
122,600	132,356	أكثر من سنة لكن ليس أكثر من خمس سنوات

27. اجتماع الجمعية العامة السنوي

تمت الموافقة في اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقدة في 22 إبريل 2013 على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 كما اعتمدت توزيعات أرباح نقدية بنسبة 10% تعادل 10 فلس للسهم (2011: لاشئ) على المساهمين المسجلين في دفاتر الشركة بتاريخ الجمعية العامة السنوية.

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في 12 فبراير 2014، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة 12% تعادل 12 فلس للسهم (2012: 10% تعادل 10 فلس للسهم) وأسهم منحة 5% تعادل 5 أسهم لكل 100 سهم (2012: لاشئ). هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.