
شركة ميزان القبضة ش.م.ك.م

البيانات المالية المجمعة للسنة
المنتهية في 31 ديسمبر 2012



شركة ميزان القبضة
MEZZAN HOLDING CO.

البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

المحتويات

4-3	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الدخل المجمع
7	بيان الدخل الشامل المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
9	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
41-10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
برج بيتك
الطابق ١٨ - ٢١
ساحة الصفاة
شارع أحمد الجابر

هاتف: ٢٢٤٥٣٨٨٠ / ٢٢٩٥٥٠٠٠
فاكس: ٢٢٤٥٦٤١٩
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى حضرات السادة مساهمي

شركة ميزان القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد حققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة ميزان القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2012 وبيانات الدخل والحل شامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

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

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقبي الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد الشركة للبيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للشركة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

الرأي

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

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة مساهمي
شركة ميزان القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة (تتمة)

أمر أخرى

تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2011 من جانب مدققين مستقلين آخرين الذين عبروا عن رأي غير محتفظ حول تلك البيانات المالية بتاريخ 6 يونيو 2012.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم المتعلقة بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له عقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة له وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له أو عقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة له على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
من العيان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

30 أبريل 2013
الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
بيان المركز المالي المجموع

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
41,596,275	50,949,839	3	عقار وآلات ومعدات
1,951,195	2,067,368	4	موجودات غير ملموسة
5,378,742	5,703,726	5	استثمار في شركات زميلة
-	1,587,844	6	استثمارات عقارية
1,275,000	1,275,000	7	موجودات مالية متاحة للبيع
<u>50,201,212</u>	<u>61,583,777</u>		
			موجودات متداولة
28,890,126	31,183,935	8	بضاعة
39,901,670	42,249,904	9	مديون تجاريون ونعم مدينة أخرى
2,786,683	1,192,024	10	مستحق من أطراف ذات علاقة
5,493,494	3,648,727	11	الأرصدة لدى البنوك والنقد
<u>77,071,973</u>	<u>78,274,590</u>		
<u>127,273,185</u>	<u>139,858,367</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
1,689,809	1,715,363	12	قروض وسلف
5,009,034	3,457,047		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	2,400,000	10	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>6,698,843</u>	<u>7,572,410</u>		
			مطلوبات متداولة
19,369,065	20,256,242	12	قروض وسلف
18,478,817	21,642,801	13	دائنون تجاريون ونعم دائنة أخرى
2,668,278	5,506,983	10	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
10,632,591	10,703,572	11	حسابات مكشوفة لدى البنك
<u>51,148,751</u>	<u>58,109,598</u>		
<u>57,847,594</u>	<u>65,682,008</u>		إجمالي المطلوبات
<u>69,425,591</u>	<u>74,176,359</u>		صافي الموجودات
			حقوق الملكية
19,800,000	19,800,000	14	رأس المال
7,991,023	8,933,515	14	احتياطي قانوني
7,991,023	8,933,515	14	احتياطي اختياري
26,412,301	28,426,274		أرباح محتفظ بها
(146,608)	(266,835)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
<u>62,047,739</u>	<u>65,826,469</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
<u>7,377,852</u>	<u>8,349,890</u>		الحصص غير المسيطرة
<u>69,425,591</u>	<u>74,176,359</u>		إجمالي حقوق الملكية

تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة المتعلقة بالبيانات المالية المجمعة لسنة 2011 لتتوافق عرض السنة الحالية. ولمزيد من التفاصيل برجاء الرجوع إلى إيضاح 23.

عبد الرحمن جاسم الوزان
(نائب رئيس مجلس الإدارة)

محمد جاسم الوزان
(رئيس مجلس الإدارة)

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	إيضاحات	
140,020,366	139,394,306	15	إيرادات
(108,638,705)	(106,892,478)		تكلفة الإيرادات
<u>31,381,661</u>	<u>32,501,828</u>		مجمّل الربح
481,793	454,569	5	حصة نتائج شركات زميلة
2,802,831	3,498,148	16	إيرادات أخرى
(10,061,191)	(10,670,604)		مصروفات بيع وتوزيع
(13,447,185)	(11,865,890)		مصروفات عمومية وإدارية
(50,381)	(1,130,442)	3	انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات
(1,309,192)	(1,385,529)		تكاليف تمويل
597,460	251,024		ربح تحويل عملات أجنبية
<u>10,395,796</u>	<u>11,653,104</u>		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(78,076)	(84,650)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(118,073)	(84,398)		الزكاة
(380,345)	(325,000)	10	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>9,819,302</u>	<u>11,159,056</u>	17	ربح السنة
			الخاص بـ :
8,027,760	8,930,869		مساهمي الشركة الأم
1,791,542	2,228,187		الحصص غير المسيطرة
<u>9,819,302</u>	<u>11,159,056</u>		

تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة المتعلقة بالبيانات المالية المجمعة لسنة 2011 لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية. ولمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى إيضاح 23.

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
بيان الدخل الشامل المجموع

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
9,819,302	11,159,056	ربح السنة
(363,826)	(123,842)	إيرادات شاملة أخرى تعجيل تحويل عمليات أجنبية
(363,826)	(123,842)	خسائر شاملة أخرى
9,455,476	11,035,214	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
7,663,934	8,810,642	الخاص بـ : مساهمي الشركة الأم
1,791,542	2,224,572	الحصص غير المسيطرة
9,455,476	11,035,214	

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة العمليات
9,819,302	11,159,056		ربح السنة
			تعديلات لـ:
4,657,567	3,687,938	3 & 6	استهلاك
525,068	196,690	4	إطفاء وانخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
50,381	1,130,442	3	انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات
1,041,387	(792,003)		(عكس) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
824,343	132,389	17	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
2,405,710	1,188,344	9	مخصص ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها
(481,793)	(454,569)	5	حصة في نتائج شركات زميلة
(820,889)	-		ربح بيع عقارات استثمارية
(76,372)	(1,655,532)	16	ربح بيع عقار وآلات ومعدات
1,309,192	1,385,529	16	تكاليف تمويل
19,253,896	15,978,284		
(5,258,162)	(3,536,578)		التخفيضات في رأس المال العامل:
(119,646)	(2,426,198)		مدينون تجاريون ونعم مدينة أخرى
1,933,566	920,569		بضاعة
556,712	3,163,985		صافي الحركة في المبلغ المستحق من / إلى أطراف ذات علاقة
			دائنون تجاريون ونعم دائنة أخرى
16,366,366	14,100,062		النقد الناتج من العمليات
(430,890)	(622,596)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
15,935,476	13,477,466		صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
(13,138,278)	(8,438,703)		أنشطة الاستثمار
908,704	265,798		شراء عقار وآلات ومعدات
(90,000)	(288,872)	4	المحصل من بيع عقار وآلات ومعدات
2,804,082	-		شراء موجودات غير ملموسة
(64,680)	-		المحصل من بيع عقارات استثمارية
43,812	175,488		شراء استثمارات في شركة زميلة
			توزيعات أرباح تم تسلمها من شركات زميلة
(9,536,360)	(8,286,289)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(907,621)	912,730		أنشطة التمويل
(7,215,220)	(5,031,912)		صافي الحركة في القروض والسلف
(1,178,541)	(1,252,534)		توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(1,309,192)	(1,385,529)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
			تكاليف تمويل مدفوعة
(10,610,574)	(6,757,245)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(234,241)	(349,680)		تأثير تحويل عملات أجنبية
(4,211,458)	(1,566,068)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
(693,398)	(5,139,097)		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
(5,139,097)	(7,054,845)	11	النقد والنقد المعادل في 1 يناير 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

الخاص بمساهمي الشركة الأم

المجموع دينار كويتي	الحصص غير المسيطره دينار كويتي	المجموع الفرعي دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات / اجنبية دينار كويتي	ارباح محتفظ بها دينار كويتي	الاحتياطي الاختياري دينار كويتي	الاحتياطي القانوني دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	كما في 1 يناير 2011
68,363,876	6,764,851	61,599,025	217,218	27,320,611	7,130,598	7,130,598	19,800,000	ربح السنة
9,819,302	1,791,542	8,027,760	-	8,027,760	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
(363,826)	-	(363,826)	(363,826)	-	-	-	-	
9,455,476	1,791,542	7,663,934	(363,826)	8,027,760	-	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
-	-	-	-	(1,720,850)	860,425	860,425	-	المحول إلى الاحتياطيات
(7,215,220)	-	(7,215,220)	-	(7,215,220)	-	-	-	توزيعات أرباح
(1,178,541)	(1,178,541)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح للحصص غير المسيطرة
69,425,591	7,377,852	62,047,739	(146,608)	26,412,301	7,991,023	7,991,023	19,800,000	كما في 31 ديسمبر 2011
11,159,056	2,228,187	8,930,869	-	8,930,869	-	-	-	ربح السنة
(123,842)	(3,615)	(120,227)	(120,227)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
11,035,214	2,224,572	8,810,642	(120,227)	8,930,869	-	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
-	-	-	-	(1,884,984)	942,492	942,492	-	المحول إلى الاحتياطيات
(5,031,912)	-	(5,031,912)	-	(5,031,912)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 19)
(1,252,534)	(1,252,534)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح للحصص غير المسيطرة
74,176,359	8,349,890	65,826,469	(266,835)	28,426,274	8,933,515	8,933,515	19,800,000	كما في 31 ديسمبر 2012

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة ميزان القابضة ش.م.ك. (مقفلة) (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة في 30 أبريل 2013، وصدرت بناءً على موافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. تمتلك الجمعية العمومية السنوية للمساهمين السلطة في تعديل البيانات المالية المجمعة بعد الإصدار.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة مقفلة تم تأسيسها وتسجيلها كشركة قابضة بالكويت في 3 أغسطس 1999. يتم تنفيذ كافة الأنشطة وفقاً لعقد التأسيس والنظام الأساسي. إن عنوان الشركة الأم المسجل هو بناية رقم 264، منطقة رقم 2، الكويت.

الأغراض التي أسست من أجلها الشركة كما هي:

1. تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
 2. اقراض الشركات التي تمتلك فيها اسهمها وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن نسبة 20% على الأقل.
 3. تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو ايه حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها في داخل الكويت وخارجها.
 4. تملك المنقولات او العقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- ويكون للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأى وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

تم إصدار قانون الشركات في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. تم لاحقاً تعديل قانون الشركات بتاريخ 27 مارس 2013 بموجب المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 (المرسوم).

وفقاً للمادة رقم (2) و (3) من المرسوم، فإن اللوائح التنفيذية التي سوف يتم إصدارها من قبل وزارة التجارة والصناعة بحلول 26 سبتمبر 2013 سوف تحدد الأساس والقواعد التي يجب ان تطبقها الشركة الأم من أجل توفيق أوضاعها مع قانون الشركات والتعديلات اللاحقة له.

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990 ذات الصلة.

أساس القياس

تعد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

العملة الرئيسية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية المعدلة التالية خلال السنة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات - متطلبات الإفصاحات المحسنة للاستبعاد
يتطلب التعميل إفصاحاً إضافياً 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. إضافةً إلى ذلك، يتطلب التعميل إفصاحات حول استمرار المنشأة في السيطرة على الموجودات المستبعدة حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية المجمعة من تقييم طبيعة تلك السيطرة والمخاطر المرتبطة بها. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2011. ليس لدى المجموعة أي موجودات بهذه السمات ولذلك لم يكن هناك تأثير على عرض بياناتها المالية المجمعة.

2.3 معايير صادرة لكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ اصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريان مفعولها، متى كان ذلك مناسباً:

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الإفصاحات - مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - (تعديل) (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 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.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس (يسري في 1 يناير 2015)

يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند إصداره المرحلة الأولى من مشروع مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 : الأدوات المالية: التحقق والقياس ويسري على تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 39. كان المعيار يسري مبدئياً على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 ، ولكن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 بخصوص تاريخ السريان الإلزامي للمعيار والإفصاحات الانتقالية والتي صرت في ديسمبر 2011 غيرت تاريخ السريان الإلزامي إلى 1 يناير 2015.

يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في مراحل لاحقة بمعالجة محاسبة التغطية وانخفاض قيمة الموجودات المالية. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة، ولكن لن يكون له تأثير تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

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

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 محل جزء من معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمستقلة الذي يعالج المحاسبة عن البيانات المالية المجمعة ويتضمن أيضاً الأمور التي تم إثارتها في لجنة التفسيرات الدائمة - 12 التجميع - المنشآت ذات الأغراض الخاصة.

يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 10 نموذج رقابة ينطبق على كافة الشركات بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة. سوف تتطلب التغييرات المطروحة من خلال المعيار الدولي للتقارير المالية 10 من الإدارة أن تقوم بممارسة أحكاماً هامة لتحديد الشركات التي تسيطر عليها، وبالتالي يتعين تجميعها من قبل الشركة الأم بالمقارنة بالمطلوبات التي كانت في معيار المحاسبة الدولي 27 . استناداً إلى التحليل الأولي الذي تم إجراؤه، ليس من المتوقع أن يكون للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 أي تأثير على الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة حالياً.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 12 كافة الإفصاحات الموجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 27 التي تتعلق بالبيانات المالية المجمعة وكذلك كافة الإفصاحات المتضمنة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 31 ومعيار المحاسبة الدولي 28. تتعلق هذه الإفصاحات بحصص المنشأة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والمنشآت الهيكلية. ويوجد أيضاً عدد من الإفصاحات الجديدة المطلوبة، ولكن ليس له تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

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

يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 13 مصدراً واحداً للإرشادات حول المعايير الدولية للتقارير المالية لكافة قياسات القيمة العادلة. لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 13 توقيت ضرورة استخدام الشركة للقيمة العادلة، ولكن يقدم المعيار إرشادات حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية عندما يكون من الضروري تحديد القيمة العادلة أو عندما يسمح بتطبيقها. تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثير الذي سينتج عن هذا المعيار على المركز والأداء المالي ولكن، استناداً إلى التحليل الأولي، ليس من المتوقع أن يكون له تأثيراً مادياً.

2.3 معايير صادرة لكن لم تسر بعد (تتمة)

معييار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية - عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى (تعديل) (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012)

تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") كأرباح أو خسائر في فترة زمنية مستقبلية (على سبيل المثال، الأرباح والخسائر الاكتوارية من برامج المزايا المحددة وإعادة تقييم الأرض والمباني) بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها (مثل صافي الربح من تغطية صافي الاستثمار، وفروق التحويل من عمليات تحويل العملات الأجنبية، صافي حركة تغطيات التدفقات النقدية، وصافي الخسائر أو الأرباح من الموجودات المالية المتاحة للبيع). يؤثر التعديل على العرض فقط وليس له تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معييار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في شركات زميلة وشركات المحاصة (تعديل) (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

نتيجة لتطبيق كل من المعيار الدولي للتقارير المالية 11 الترتيبات المشتركة والمعييار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى الجيبين، تم تعديل اسم معيار المحاسبة الدولي 28 إلى معيار المحاسبة الدولي 28 استثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة وبيّن تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات في شركات المحاصة بالإضافة إلى الشركات الزميلة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذا المعيار على المركز والأداء المالي، ولكن بناءً على التحليل الأولي، ليس من المتوقع أن يكون له تأثيراً مادياً.

معييار المحاسبة الدولي 32 مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - (تعديل) (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014)

توضح هذه التعديلات المقصود بـ "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة". توضح التعديلات أيضاً تطبيق معيار المحاسبة الدولي 32 معايير المقاصة حول أنظمة التسوية (مثل أنظمة بيبوت المقاصة المركزية) التي تطبق آليات التسوية الإجمالية غير المتزامنة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

التحسينات السنوية مايو 2012

لن يكون لهذه التحسينات أي تأثير على المجموعة، ولكنها تتضمن:

معييار المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)
يوضح التحسين الفرق بين معلومات المقارنة الإضافية الاختيارية وبين الحد الأدنى من معلومات المقارنة المطلوبة. عموماً، يكون الحد الأدنى لمعلومات المقارنة المطلوبة هو للفترة السابقة.

معييار المحاسبة الدولي 16: عقار وآلات ومعدات (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)
يوضح هذا التحسين أن قطع الغيار ومعدات الخدمات الهامة التي تستوفي تعريف عقار وآلات ومعدات لا تعتبر بضاعة.

معييار المحاسبة الدولي 32: الأدوات المالية، العرض (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)
يوضح هذا التعديل أن ضرائب الدخل الناتجة عن توزيعات الأرباح على المساهمين تحتسب وفقاً لمعييار المحاسبة الدولي 12: ضرائب الدخل.

سيتم إصدار افصاحات إضافية في البيانات المالية المجمعة عند سريان هذه المعايير.

تسري هذه التحسينات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2012.

يتم تجميع الشركات التابعة بصورة كاملة من تاريخ الحيازة وهو يمثل بداية السيطرة للمجموعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة. تعد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقارير المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية موحدة. يتم عند التجميع بالكامل استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات فيما بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات فيما بين شركات المجموعة وتوزيعات الأرباح.

إن إجمالي الإيرادات الشاملة ضمن شركة تابعة يتعلق بالحصص غير المسيطرة حتى في حالة أن هذه النتائج ضمن رصيد عجز.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركات تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركات التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في بيان الدخل المجموع.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجموع أو الأرباح المحتفظ بها، متى كان مناسباً.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التجميع (تتمة)

إن الشركات التابعة للمجموعة هي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية القانونية في 31 ديسمبر	الأنشطة الرئيسية
		2012	2011
شركة توزيع المعلبات المحفوظة ذ.م.م.	الكويت	99%	تصنيع وتوزيع بيع بالجملة لمنتجات اللحوم والتجارة العامة في المواد الغذائية
الصابرية الدولية ذ.م.م.	الكويت	99%	أنشطة التجارة العامة والمقاولات
شركة المنتصر للأدوية ذ.م.م.	الكويت	99%	التجارة في بيع المستحضرات التجميل والأدوية
جاسم الوزان وابناءه للتجارة العامة ذ.م.م.	الكويت	99%	وبنود المستهلك الأخرى بالجملة التجزئة
شركة الهدى الكويتية للمواد الغذائية ذ.م.م.	الكويت	99%	تجارة المواد الغذائية بالجملة والتجزئة
شركة المنصورية لتجارة المواد الاستهلاكية ذ.م.م.	الكويت	99%	التصدير والاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية
شركة الوزان للتجارة والخدمات الغذائية ذ.م.م.	الكويت	99%	تجارة السلع المنزلية وأدوات التنظيف
الشركة الوطنية لإنتاج الأغذية المعلبة والتجارة ذ.م.م.	الكويت	99%	تقديم خدمات توريد الأغذية والتجارة العامة
الشركة الشرقية للتجهيزات الغذائية ذ.م.م.	الكويت	99%	التصنيع والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية
شركة ميزان الصناعية ذ.م.م.	الكويت	99%	التصدير والاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية
الشركة الكويتية لإنتاج الزيوت والشحوم ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	99%	تصنيع المنتجات الورقية والنايلون
شركة ارلا الكويت للأغذية ذ.م.م.	الكويت	93.66%	إعادة تدوير وبيع النفط والزيوت والمنتجات ذات الصلة
شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	51%	استيراد والمتاجرة في جميع أنواع منتجات الالبان
شركة الكويت للبسكويت والمنتجات الغذائية ذ.م.م.	الكويت	55.58%	تصنيع والمتاجرة في السلع المنزلية
شركة الخليج لصناعة المعجنات ذ.م.م.	الكويت	51%	تصنيع والمتاجرة في البسكويت والمنتجات ذات الصلة
الشركة الكويتية الهندية التجارية ذ.م.م.	الكويت	51%	تصنيع وبيع المعجنات والكعك
شركة ميزان لخدمات النقل والتخزين ش.م.ك. (مقفلة) *	الكويت	51%	تصنيع وبيع المواد الغذائية
Emirates Star Services L.L.C.	الامارات	100%	خدمات النقل ومرافق التخزين
Qatar Star Services L.L.C.	قطر	-	تقديم خدمات توريد الأغذية وتشغيل المطاعم
شركة ميزان السعودية التجارية ذ.م.م.	السعودية	90%	تقديم خدمات توريد الأغذية وخدمات التنظيف
شركة صوفتي الصناعية ذ.م.م.	الأردن	100%	تصنيع وتوزيع بيع بالجملة لمنتجات اللحوم والتجارة العامة في المواد الغذائية
الفا للخدمات التجارية FZE	الإمارات	100%	التجارة في بيع وتصنيع مستحضرات التجميل وبنود المستهلك الأخرى بالجملة والتجزئة
		100%	المتاجرة في الخدمات الغذائية وتقديم الخدمات ذات الصلة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4

أساس التجميع (تتمة)

ان الشركة الأم لديها أيضاً فروع في قطر (شركة توزيع المعلبات المحفوظة ذ.م.م. - فرع قطر) وفي المملكة العربية السعودية (شركة مصنع توزيع المعلبات المحفوظة ذ.م.م. - فرع السعودية). اضافة إلى ذلك، تمتلك المجموعة شركة فربية (مصنع خازان للحوم) في الامارات العربية المتحدة.

* خلال السنة، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة تابعة مملوكة لها بالكامل - شركة ميزان لخدمات النقل والتخزين ذ.م.م. (مقفلة) في الكويت.

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بحصة الملكية في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تسجل تكاليف الحيازة المتكبدة كمصروف وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التصنيف والتحديد المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. يتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقد الأصلي للشركة المشتراة.

إذا تم تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيازة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة من خلال بيان الدخل المجمع.

إن أي مقابل محتمل أن يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. إن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقدر أن يكون أصل أو التزام، سوف يتم إدراجها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 إما في بيان الدخل المجمع أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية. وبالنسبة للحالات التي لا يقع فيها المقابل المحتمل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39، يتم قياسه وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي المناسب.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة. إذا كان هذا المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم حيازتها، يدرج الفرق مباشرة في بيان الدخل المجمع.

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزءاً من العمليات بداخل هذه الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقار وآلات ومعدات

يسجل العقار والآلات والمعدات، باستثناء الأرض، بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكم، إن وجدت. لا تستهلك الأراضي الملك الحر والأراضي المستأجرة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مباني	5 - 30 سنة
عقارات مؤجرة وتحسينات	حتى 30 سنة
آلات ومكانن	3 - 15 سنة
أجهزة كمبيوتر ومعدات مكتبية	3 - 8 سنوات
سيارات	5 - 7 سنوات
أثاث وتركيبات	3 سنوات
أدوات مطبخ وأدوات أخرى	3 سنوات

ترج العقارات خلال الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مسجلة من انخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الاتعاب المهنية، وتكاليف الاقتراض المرسمة -لغرض تأهيل الموجودات- وفقاً للسياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن فئات العقار والآلات والمعدات المناسبة عند اكتمالها وتجهيزها لاداء الغرض منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، بنفس الأسس مثل موجودات العقارات الأخرى، عندما تكون هذه الموجودات جاهزة لاداء الغرض منها.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى عندما تتحقق زيادة المنافع الاقتصادية لبند العقار والآلات والمعدات المتعلقة بها. وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

إن بند العقار والآلات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم عدم تحقيقه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. ترج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم تحقق الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عن عدم تحقق الأصل.

يتم مراجعة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك العقار والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها في المستقبل، متى كان ذلك مناسباً.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل عند التحقق المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة الذي يتم حيازتها في دمج الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة. بعد التحقق المبدئي، ترج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من الانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم إنشاؤها داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، ويحمل المصروف في بيان الدخل المجمع للسنة التي يتم فيها تكبد المصروف.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما أن تكون محددة المدة أو غير محددة المدة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى الأعمار الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييم تلك الموجودات للتأكد فيما إذا كان هنالك مؤشر على انخفاض قيمتها. يتم مراجعة فترة وأسلوب الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو أسلوب الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إخراج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل المجمع.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة ولكن يتم اختبارها لغرض انخفاض القيمة سنوياً أو بشكل متكرر إذا كانت الاحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها إما بصورة فردية أو على مستوى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان تقييم الأعمار الاقتصادية غير المحددة مازال مؤيداً وإن لم يكن ذلك فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدود إلى محدود يتم على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من عدم تحقق الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي محصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيله في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

الشهرة

يتم توثيق السياسات المحاسبية المتعلقة بالشهرة في السياسات المحاسبية "مجم الأعمال والشهرة".

القفليات

تمثل القفليات الأموال المدفوعة في تأمين عقود تأجير تشغيلي لفروع المجموعة. يتم اطفاء القفليات على مدي فترة 5 سنوات.

رسوم ترخيص

من المفترض أن يكون للترخيص عمر انتاجي غير محدد وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة على أساس سنوي على الأقل.

برامج الكمبيوتر

يتم اطفاء برامج الكمبيوتر على مدي فترة 8 سنوات، والتي تمثل الفترة المتوقعة للانتفاع من الاحتفاظ بهذه الموجودات غير الملموسة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل لتحديد مقدار انخفاض القيمة (إن وجدت). في الحالة التي لا يمكن فيها تقدير المبلغ الممكن استرداده لأصل ما، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها لوحدة إنتاج النقد التي ينتمي إليها هذا الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات أيضاً على وحدات إنتاج النقد أو يتم توزيعها على أصغر مجموعات من وحدات إنتاج النقد والتي يمكن أن يحدد لها أساس معقول وثابت للتوزيع.

إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى. عند تحديد القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

في حالة تقدير القيمة الممكن استردادها للأصل (أو وحدة إنتاج النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار القيمة الممكن استردادها له. يتم تحقق خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

في حالة إذا تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، باستثناء عكس خسائر انخفاض القيمة المسجلة للشهرة والتي لم يتم عكسها في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها الممكن استردادها بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم تحقق أي خسارة نتيجة الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. يتم تحقق عكس خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. إن الشركة الزميلة هي الشركة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تسجيل الاستثمار في شركة زميلة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لأدراج التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار، لذلك لا يتم أطفاؤها أو اختبارها بشكل مستقل بغرض تحديد انخفاض القيمة.

يعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. عند وجود تغير مسجل مباشرة في حقوق ملكية شركة زميلة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها في أي تغيرات، متى أمكن ذلك، في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة يتم استبعادها بمقدار حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

تدرج حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في بيان الدخل المجمع. وهذا يمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في شركات تابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقارير للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تحقيق خسارة قيمة إضافية لاستثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وبعد ذلك تدرج مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة "كخسائر انخفاض في قيمة الشركة الزميلة" في بيان الدخل المجمع.

عند فقدان التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فروق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع في بيان الدخل المجمع.

عقارات استثمارية

تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من العقار الاستثماري الحالي في وقت تكبد التكلفة فيما لو تم الوفاء بمعايير التحقق وتستثنى من ذلك تكاليف الخدمات اليومية للعقار الاستثماري. لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالتكلفة المستهلكة ناقصاً انخفاض القيمة.

يتم عدم تحقق العقارات الاستثمارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعه. يدرج الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الدخل المجمع في فترة عدم التحقق.

تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقارات استثمارية إلى عقار يشغله المالك فإن التكلفة المقدرة للعقار بالنسبة للمحاسبة اللاحقة تمثل القيمة العادلة في تاريخ التغير في الاستخدام. إذا كان العقار الذي يشغله المالك يصبح عقاراً للاستثمار وتقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها للعقار والآلات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

2.4

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التصنيف والقياس والتحقق وعدم التحقق والمقاصة

التصنيف

تصنف المجموعة أدواتها المالية "كموجودات مالية متاحة للبيع" و"قروض ومدينين" و"قروض وسلف" و"مطلوبات بخلاف المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الرباح أو الخسائر". تحدد الإدارة التصنيف الملائم لكل أداة مالية في وقت التحقق المبني.

تحقق وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

تسجل المجموعة الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. تدرج كافة مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية "بالطريقة الاعتيادية" في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. إن مشتريات أو مبيعات الطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد بالنظم أو بالمعرف السائد في الأسواق.

تسجل كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة ذات الصلة مباشرة، باستثناء في حالة الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم زائداً تكاليف المعاملة.

موجودات مالية متاحة للبيع

تشمل الموجودات المالية المتاحة للبيع الأسهم، إن الاستثمارات في الأسهم المصنفة كممتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي لم تصنف على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن هذه موجودات مالية تمت حيازتها بشكل رئيسي للاحتفاظ بها لفترة زمنية غير محددة، والتي قد تباع تلبيةً لاحتياجات التصفية أو التغيرات في أسعار الفائدة أو أسعار الأسهم. يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة (سعر المعاملة) زائداً تكاليف المعاملة ذات الصلة مباشرة.

بعد التحقق المبني، يتم إعادة قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر غير المحققة من إعادة القياس بالقيمة العادلة كإيرادات شاملة أخرى وتدرج في التغيرات المتراكمة بالقيمة العادلة حتى بيع الاستثمار أو استبعاده بأي شكل آخر، أو تحديد انخفاض في قيمته، في هذه الحالة يتم إدراج الرباح أو الخسائر المسجلة سابقاً في إيرادات شاملة أخرى في بيان الدخل المجموع. يتم إدراج الاستثمارات التي لا يمكن قياس قيمتها الدفترية بسهولة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة إن وجدت.

قروض ومدينين

إن القروض والمدينين هي موجودات مالية غير مشتقة لها مدفوعات ثابتة أو يمكن تحصيلها ولكنها غير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس وإدراج القروض والمدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصص لانخفاض القيمة. يسجل "المدينون التجاريون" في بيان الدخل المجموع "كقروض ومدينون".

يُدرج المدينون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً انخفاض القيمة لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبالغ بالكامل أمراً غير محتملاً. تشطب الديون المعبومة عند عدم إمكانية استردادها.

قروض وسلف

بعد التحقق المبني، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تدرج الأرباح والخسائر في بيان الدخل المجموع عند عدم تحقق المطلوبات كذلك عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تحتسب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة عند الحيازة والاعتاب أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يدرج إطفاء طريقة معدل الفائدة الفعلية في مصروفات الفوائد ضمن بيان الدخل المجموع.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التصنيف والقياس والتحقق وعدم التحقق والمقاصة (تتمة)

تحقق وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

قروض وسلف (تتمة)

تم ادراج الاقساط المستحقة خلال سنة واحدة كمطلوبات متداولة. يتم تحمل الفائدة عند تكبدها مع المبالغ غير المدفوعة المتضمنة في "دائنون ونعم مدينة أخرى".

مطلوبات مالية خلاف المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
ان هذه المطلوبات هي مطلوبات مالية خلاف المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتتضمن المدينون والذمم المدينة الأخرى.

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع وخدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

عدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية

يتم عدم تحقق أصل مالي (كلياً أو جزئياً) عندما: (1) ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل. (2) تحتفظ المجموعة بحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل التزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، أو (3) تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وعندما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) أن لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكن فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تقم بتحويل السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل.

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق لالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني يلزم بمقاصة المبالغ المحققة وتنوي المجموعة التسوية على أساس الصافي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم بتاريخ كل تقارير مالية التقدير فيما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن أصل مالي محدد أو مجموعة موجودات مالية محددة قد انخفضت قيمتها. تنخفض قيمة الأصل أو مجموعة من الموجودات المالية فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة وقوع حدث أو أحداث بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" مكتوبة) وأن حدث الخسارة هذا له تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية للمجموعة والذي يمكن تقديره بصورة موثوق فيها. إذا توفر مثل ذلك الدليل أو المؤشر، يتم تسجيل أي خسارة من الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

أ- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مدرجة سابقاً في بيان الدخل المجموع؛

ب- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل السوق الحالي لعائد على أصل مالي مماثل؛

ج- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للموجودات المالية.

يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة المسجل في السنوات السابقة عندما يظهر مؤشر على عدم وجود خسائر من

2.4

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التصنيف والقياس والتحقق وعدم التحقق والمقاصة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها (تتمة)

انخفاض قيمة الأصل المالي أو انخفاضها ويمكن ربط الانخفاض بصورة موضوعية بحدث يقع بعد تسجيل انخفاض القيمة. باستثناء الاستثمارات المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع إلى الحد الذي لا يتجاوز معه القيمة الدفترية للأصل تكلفته المطفأة في تاريخ العكس. يتم تسجيل العكس فيما يتعلق بالموجودات المالية المصنفة كمتاحة للبيع في إيرادات شاملة أخرى.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق مالية منظمة في تاريخ التقارير المالية بالرجوع إلى أسعار شراء السوق المعلنة في سوق الأوراق المالية.

بالنسبة للأدوات المالية في حالة عدم وجود أسعار سوق معلنة، يتم تحديد تقدير مناسب للقيمة العادلة بصورة معقولة استخدام أساليب تقييم مناسبة مثل المعاملات الحديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو بالرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير أو مضاعفة الأرباح أو يستند على التدفقات النقدية المتوقعة لاستثمار المخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات الشروط المتماثلة وسمات المخاطر. تأخذ تقديرات القيمة العادلة في الاعتبار قيود السيولة وتقييم أي انخفاض في القيمة.

ترج الأدوات المالية التي لا يوجد لها قياسات موثوقة فيها للقيمة العادلة ولا يمكن الحصول على معلومات عن قيمتها العادلة بالتكلفة المبدئية ناقصاً الانخفاض في القيمة.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل، لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمعة، من الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ البدء، بالصافي بعد الحسابات المكشوفة لدى البنوك.

البضاعة

يتم تقييم البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الحاضرة كما يلي:

بضاعة بغرض البيع مرة أخرى	تكاليف الشراء على متوسط سعر التكلفة الموزون
مواد خام ومواد تغليف ومواد استهلاكية	تكاليف الشراء على متوسط سعر التكلفة الموزون
بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ	تكلفة المواد المباشرة والعمالة زائداً المصاريف غير المباشرة استناداً إلى مستوى طبيعي للنشاط.
بضاعة في الطريق	تكاليف الشراء المتكبدة حتى تاريخ التقارير المالية
تحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية متوقعة تكبدها عند الإتمام والبيع.	

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى آخر راتب يتقاضاه الموظف وإلى طول مدة الخدمة ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم اشتراكات إلى خطة الضمان الاجتماعي وتحتسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين، إن التزام المجموعة محدد بتلك الاشتراكات وتسجل كمصروف عند استحقاقها.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

تحدد كل منشأة بالمجموعة عملاتها الرئيسية ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الرئيسية. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بأسعار العملات الرئيسية السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملة أجنبية إلى الدينار الكويتي في تاريخ التقارير المالية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل المجموع.

تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بعملة أجنبية المدرجة بالقيمة العادلة إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديد القيمة. في حالة الموجودات غير النقدية التي تم ادراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في إيرادات شاملة أخرى، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي مباشرة في إيرادات شاملة أخرى، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي تم ادراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في بيان الدخل المجموع، تدرج كافة الفروق في بيان الدخل المجموع.

يتم تحويل الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات، النقدية وغير النقدية، من العمليات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. تحول نتائج تشغيل هذه العمليات بمتوسط أسعار الصرف للسنة. تدرج فروق أسعار الصرف الناتجة عن التحويل في إيرادات شاملة أخرى. عند بيع عملية أجنبية فإن بنود الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بتلك العملية الأجنبية ذات المحددة تدرج في بيان الدخل المجموع.

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدلالية) ناتجة عن حدث وقع من قبل، كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية لتسوية التزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها. عندما تتوقع المجموعة إنفاق جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال وفقاً لعقد تأمين، تتحقق التكاليف كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه التكاليف مؤكدة بالفعل. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأية مخصصات في بيان الدخل المجموع بالصافي بعد التكاليف.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى مدى احتمال تحقق منافع اقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات بصورة موثوق فيها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع أخذ شروط السداد المحددة بموجب عقد في الاعتبار باستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصورة أساسية عن نفسها أو كوكيل. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل على أنها مجموعة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

بيع البضاعة

تتحقق إيرادات مبيعات البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى العميل عادةً عند تسليم البضاعة.

تقديم خدمات

تتحقق إيرادات تقديم الخدمات استناداً إلى النسبة المئوية لإتمام الخدمات.

إيرادات تأجير

يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة عن عقود التأجير التشغيلي من عقارات استثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي القانوني يجب استثناءه من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

2.4

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة

يتم احتساب مخصص للزكاة بنسبة 1% من ربح السنة للمجموعة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58.

توزيعات أرباح الاسهم العادية

تدرج توزيعات الأرباح من الأسهم العادية كمطلوبات وتخصص من حقوق الملكية عند الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة الأم.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح للسنة التي تتم الموافقة عليها بعد تاريخ بيان المركز المالي كحدث بعد تاريخ بيان المركز المالي.

التأجير

يتم تحديد ما إذا كان ترتيب معين مؤجر أو يحتوي على إيجار على أساس طبيعة هذا الترتيب ويتطلب تقييم سواء كان استيفاء هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة أو أن الترتيب يحول الحق في استخدام الأصل. يتم تصنيف عقود التأجير عندما يحتفظ المؤجر بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. يتم تسجيل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروفات في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد.

المطلوبات الطارئة

لا تسجل المطلوبات الطارئة في بيان الدخل المجمع بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمالية تدفق موارد تشتمل على منافع اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا تسجل الموجودات الطارئة في بيان الدخل المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمالية تدفق منافع اقتصادية أمراً محتملاً.

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية. والقيمة الدفترية للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقارير. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. قامت المجموعة باستخدام أحكام وتقديرات بصورة أساسية في - على سبيل المثال لا الحصر - فيما يلي:

انخفاض قيمة النعم المبنية

يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الخزم التجارية المبنية والمحتجزات عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أو جزء منه أمراً غير محتملاً. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم عمل هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

انخفاض قيمة البضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم عمل هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية ، ولكن القديمة أو المتقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرّة للعقار والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف الطبيعي. تراجع الإدارة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات

إن انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات قد يكون له تأثيراً كبيراً على المبالغ المدرجة في البيانات المالية. تقيم الإدارة انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة (ذات الأعمار غير المحددة)

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة قد انخفضت قيمتها على الأقل على أساس سنوي. يتطلب ذلك تقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدة انتاج النقد التي يتم توزيع الأصل ذات الصلة عليها. يتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة من وحدة انتاج النقد وأيضاً اختيار معدل خصم مناسب لغرض احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية. ان القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة في 31 ديسمبر 2012 كانت 2,067,368 دينار كويتي (2011: 1,951,195 دينار كويتي). تم بيان مزيد من التفاصيل في إيضاح 4.

انخفاض قيمة موجودات أسهم مالية متاحة للبيع

تعامل المجموعة موجودات الأسهم المالية المتاحة للبيع كمنخفضة القيمة عند وجود انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة أقل من تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. ان تخفيض الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" يتطلب أحكام معقولة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

خلال السنة، راجعت ادارة المجموعة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين اخذا في الاعتبار النمط المتوقع للالتزامات المستقبلية. يتم المحاسبة عن التغير في التقديرات، ان وجد، كتغير في التقديرات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8: السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. يمثل تأثير التغير انخفاض في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل للسنة بقيمة 1,899,875 دينار كويتي وزيادة في ربح السنة بنفس المبلغ.

عقار وآلات ومعدات - 3

[illegible]

رأس المال

[illegible]

3 - عقار وآلات ومعدات (تتمة)

إن الاستهلاك المحمل للسنة مدرج في بيان الدخل المجمع كما يلي:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
1,648,855	1,899,529	تكلفة المبيعات
171,171	169,715	مصروفات بيع وتوزيع
2,837,541	1,583,312	مصروفات عمومية وإدارية
4,657,567	3,652,556	مدرج في بيان الدخل المجمع
-	23,413	مدرج ضمن قيمة بضاعة جاهزة
4,657,567	3,675,969	

تتضمن الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تكلفة الموجودات التي تمت حيازتها والموجودات تحت الانشاء غير المتاحة للاستخدام في تاريخ التقارير المالية.

يتم انشاء مبنى وعقار مستأجر واجراء تحسينات على أرض مستأجرة من حكومة دولة الكويت بموجب عقود ايجار مدتها من سنة إلى 20 سنة قابلة للتجديد عند انتهاء مدتها. تتوقع الإدارة أن يتم تجديد هذه العقود لمدة غير محددة، ولذلك لا يتم استهلاك تكلفة حيازة تلك الايجارات تبلغ 4,246,957 دينار كويتي (2011: 4,053,029 دينار كويتي).

ان العقار والآلات والمعدات التي تبلغ صافي قيمتها الدفترية 6,245,644 دينار كويتي (2011: 1,757,816 دينار كويتي) مقدمة كضمان مقابل القروض والسلف الممنوحة إلى المجموعة (إيضاح 12).

خلال السنة، قامت المجموعة بشراء ارض ملك حر ومبنى تبلغ قيمتها العادلة 8,600,000 دينار كويتي من طرف ذي علاقة. اضافة إلى ذلك، قامت المجموعة ببيع الارض والمبنى التي تبلغ صافي قيمتها الدفترية 1,370,806 دينار كويتي إلى طرف ذي علاقة بقيمة 3,000,000 دينار كويتي. ونتيجة لهذه المعاملة، حققت الشركة الأم ربح بقيمة 1,629,194 دينار كويتي (إيضاح 10).

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية 16: عقار وآلات ومعدات، راجعت ادارة الشركة الأم الاعمار الانتاجية للعقار والآلات والمعدات محتسبة النمط المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات. يتم المحاسبة عن التغير في الاعمار الانتاجية، ان وجد، كتغير في التقديرات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8: السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. تم تغيير الاعمار الانتاجية المقدرة للمباني من 20 سنة إلى 5 إلى 30 سنة بحد اقصى، والعقار المستأجر والتحسينات من 20 سنة إلى 30 سنة بحد اقصى، والآلات والمكانن من 10 سنوات إلى ما بين 3-15 سنة، واجهزة الكمبيوتر والمعدات المكتبية من 3 سنوات إلى ما بين 3 إلى 8 سنوات، والسيارات من 3 سنوات إلى ما بين 5-7 سنوات. ان التأثير على الاستهلاك نتيجة لهذا التغير يتمثل في انخفاض في الاستهلاك المحمل للسنة بمبلغ 652,863 دينار كويتي وزيادة في ربح السنة بنفس المبلغ.

4- موجودات غير ملموسة

الشهرة دينار كويتي	قفلیات دينار كويتي	أنتعاب رخصة دينار كويتي	برامج كمبيوتر دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
التكلفة:				
كما في 1 يناير 2012	602,122	258,000	670,913	1,441,035
إضافات	-	-	230,000	230,000
مستبعدات	-	-	(25,913)	(25,913)
تعديلات تحويل عملات أجنبية	23,991	-	-	23,991
كما في 31 ديسمبر 2012	626,113	258,000	875,000	1,759,113
الاطفاء:				
كما في 1 يناير 2012	-	147,890	262,996	410,886
المحمل للسنة	-	52,041	-	52,041
الانخفاض في القيمة متعلق بالمستبعدات	-	-	25,500	25,500
كما في 31 ديسمبر 2012	-	199,931	262,583	462,514
صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2012	626,113	58,069	612,417	1,296,609
التكلفة:				
كما في 1 يناير 2011	602,122	223,000	615,913	1,441,035
الإضافات	-	35,000	55,000	90,000
المحول من عقار وآلات ومعدات (إيضاح 3)	-	-	-	-
كما في 31 ديسمبر 2011	602,122	258,000	670,913	1,531,035
الاطفاء:				
كما في 1 يناير 2011	-	96,186	101,911	198,097
المحمل للسنة	-	51,704	161,085	212,989
كما في 31 ديسمبر 2011	-	147,890	262,996	410,886
صافي القيمة الدفترية: كما في 31 ديسمبر 2011	602,122	110,110	407,917	1,120,149

4- موجودات غير ملموسة (تتمة)

تم ادراج الاطفاء المحمل للسنة ضمن مصروفات عمومية وإدارية.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 38: الموجودات غير الملموسة، قامت إدارة الشركة الأم بمراجعة الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة اخذاً في الاعتبار النمط المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات. يتم المحاسبة عن التغير في الأعمار الانتاجية، ان وجد، كتغير في التقديرات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8: السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. تم تغيير العمر الانتاجي المقررة لرسوم الترخيص من 5 سنوات إلى عمر انتاجي غير محدد، والعمر الانتاجي لبرامج الكمبيوتر من 5 سنوات إلى 8 سنوات. ان التأثير على الاطفاء نتيجة لهذا التغير يتمثل في انخفاض الاطفاء المحمل للسنة بمبلغ 256,466 دينار كويتي وزيادة في ربح السنة بنفس المبلغ.

تمثل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة رسوم الترخيص والقفليات وقد تم اختبارهم لتحديد انخفاض القيمة في تاريخ التقارير المالية. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36: انخفاض قيمة الموجودات، قامت الإدارة بمقارنة المبلغ الممكن استرداده لكل أصل غير ملموس بشكل منفصل (الذي يمثل القيمة اثناء الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أيهما أكبر) مع القيمة الدفترية لكل أصل؛ واستناداً إلى خسائر انخفاض القيمة المسجلة بمبلغ 77,541 دينار كويتي (2011: لا شيء دينار كويتي) في بيان الدخل المجموع.

5- استثمار في شركات زميلة

تمتلك الشركة الم حصص في الشركات الزميلة غير المسعرة التالية:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الحصة الفعلية (%)		القيمة الدفترية	
		2012	2011	2012	2011
				دينار كويتي	دينار كويتي
شركة اوايل الخليج للصناعات ش.م.ب. (مقفلة)	البحرين	38.84	38.84	4,685,908	4,378,309
الشركة العالمية لصناعة منتجات الورق ذ.م.م.	الكويت	24.34	24.34	594,275	594,275
شركة المنسوجات الوطنية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	31.65	31.65	423,543	406,158
				<u>5,703,726</u>	<u>5,378,742</u>

فيما يلي المعلومات المالية الموجزة عن الشركات الزميلة:

2012	2011	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		حصة الشركات الزميلة في بيان المركز المالي:
11,719,700	11,948,778	موجودات متداولة
5,203,208	5,151,770	موجودات غير متداولة
(10,228,565)	(10,282,737)	مطلوبات متداولة
(1,258,708)	(1,704,459)	مطلوبات غير متداولة
		حقوق الملكية
5,435,635	5,113,352	الشهرة مدرجة في القيمة الدفترية للشركة الزميلة
268,091	265,390	القيمة الدفترية للاستثمارات
<u>5,703,726</u>	<u>5,378,742</u>	
		حصة الشركات الزميلة في الإيرادات والنتائج:
		الإيرادات
20,385,174	19,559,520	
<u>454,569</u>	<u>481,793</u>	النتائج

5- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36: انخفاض قيمة الموجودات، أعدت الإدارة تقييم تفصيلي لانخفاض القيمة فيما يتعلق بالشركات الزميلة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة استثماراتها في الشركات الزميلة. وكنتيجة لهذا التقييم، انتهت الإدارة إلى أنه لا يوجد مخصص انخفاض في القيمة ضروري ضمن بيان الدخل المجموع.

6- عقارات استثمارية

خلال السنة قامت المجموعة بشراء عقارات استثمارية بمقابل إجمالي يبلغ 1,600,000 دينار كويتي من طرف ذي علاقة (إيضاح 10). ان القيمة الدفترية بعد الاستهلاك كما في 31 ديسمبر 2012 هي 1,587,844 دينار كويتي. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لا تختلف بصورة مادية عن القيمة الدفترية كما في تاريخ التقارير المالية.

7- موجودات مالية متاحة للبيع

تدرج استثمارات الاسهم غير المسعرة بقيمة 1,275,000 دينار كويتي (2011: 1,275,000 دينار كويتي) بالتكلفة نتيجة للطبيعة غير المتوقعة لتدفقاتها النقدية المستقبلية ونقص الطرق المناسبة الأخرى للتوصل إلى قيمة عادلة موثوق فيها لهذه الاستثمارات. وبما أن هذه الاستثمارات غير مسعرة يتم تحديد تقدير معقول للقيمة العادلة فقط عند بيع الاستثمارات الفردية.

قامت الإدارة بمراجعة الاسهم غير المسعرة لتقييم حدوث انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات. وكنتيجة للمراجعة، انتهت الإدارة إلى أنه لا يوجد مخصص انخفاض في القيمة ضروري ضمن بيان الدخل المجموع.

8- بضاعة

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
18,372,431	20,440,746	بضاعة بغرض البيع مرة أخرى
11,006,596	11,411,683	مواد خام ومواد تغليف ومواد استهلاكية
1,819,593	1,261,517	بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ
362,908	276,500	بضاعة في الطريق
31,561,528	33,390,446	
(2,671,402)	(2,206,511)	ناقصاً: مخصص بضاعة متقادمة ومنخفضة القيمة
28,890,126	31,183,935	

9- مدينون تجاريون ودمم مدينة أخرى

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
39,925,526	44,335,248	نعم تجارية مدينة
(5,623,995)	(5,957,527)	ناقصاً: مخصص ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها
34,301,531	38,377,721	
3,847,821	1,799,357	دفعات مقدماً لموردين
610,553	590,909	مصرفات مدفوعة مقدماً
324,467	305,203	ودائع
142,649	87,918	مدينو موظفين
674,649	1,088,796	مدينون آخرون
39,901,670	42,249,904	

9- مدينون تجاريون وضم مدينة أخرى (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2012، انخفضت الذمم التجارية المدينة بقيمة دفترية بمبلغ 5,957,527 دينار كويتي (2011: 5,623,995 دينار كويتي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

ان الحركات في مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها للأرصدة التجارية المدينة كما يلي:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
3,592,403	5,623,995	كما في 1 يناير
2,405,710	1,188,344	المحمل للسنة
(371,531)	(866,807)	مبالغ مشطوبة
(2,587)	11,995	فروق تحويل
<u>5,623,995</u>	<u>5,957,527</u>	كما في 31 ديسمبر

عند تحديد امكانية استرداد الذمم التجارية المدينة، تحتسب المجموعة أي تغير في الجودة الائتمانية للمدينين التجاريين من التاريخ الذي تم فيه منح الائتمان مبدئياً حتى تاريخ التقارير المالية. وبالتالي، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة لمخصص ائتماني اضافي الى جانب مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها.

كما في 31 ديسمبر، كان تحليل تقادم الذمم التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها كما يلي:

المجموع	متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة					غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	
	أقل من 30 يوم	30 إلى 60 يوم	60 إلى 90 يوم	90 إلى 120 يوماً	أكثر من 120 يوماً	2012	2011
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	19,160,361	16,604,667
6,730,325	6,025,366	2,948,891	1,642,063	1,870,715	38,377,721	6,730,325	6,025,366
8,087,576	6,272,445	2,557,083	295,886	483,874	34,301,531	8,087,576	6,272,445

من المتوقع استناداً إلى الخبرات السابقة أن يتم استرداد كافة الذمم التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها بالكامل. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات للمدينين ولذلك فإن الغالبية العظمى من المدينين غير مكفولة بضمان.

10- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط تلك المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

10- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تتكون الأرصدة والمعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة المدرجة في البيانات المالية المجمعة مما يلي:				
المساهمون الرئيسيون	الشركات الزميلة	أطراف أخرى ذات علاقة	2012 المجموع دينار كويتي	2011 المجموع دينار كويتي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان المركز المالي المجموع:				
-	-	1,192,024	1,192,024	2,786,683
-	5,862	7,901,121	7,906,983	2,668,278
بيان الدخل المجموع:				
-	-	161,055	161,055	972,048
-	-	466,284	466,284	437,631
-	-	180,538	180,538	180,556
-	-	474,000	474,000	534,000

ان المبلغ المستحق من / إلى أطراف ذات علاقة لا يحمل فائدة ويستحق القبض / الدفع عند الطلب. خلال السنة، قامت المجموعة بشراء بعض العقارات الاستثمارية بمبلغ 1,600,000 دينار كويتي وأرض ملك حر ومبنى، مصنفة ضمن بند عقار وآلات ومعدات بقيمة 8,600,000 دينار كويتي من طرف ذي علاقة قامت ببيع أرض ملك حر ومبنى بصافي قيمة دفترية بقيمة 1,370,806 دينار كويتي (إيضاحي 3 و 6).

مكافأة موظفي الإدارة العليا

ان المكافآت المدفوعة والمستحقة فيما يتعلق بالإدارة العليا (المخصصة لهذا الغرض لتتضمن أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والموظفين القدامى الآخرين) كما يلي:

2012 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	
1,452,315	1,279,412	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
298,494	475,253	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,750,809	1,754,665	

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 325,000 دينار كويتي لموافقة الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم.

11- النقد والنقد المعادل

2012 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	
3,648,727	5,493,494	الأرصدة لدى البنوك والنقد
(10,703,572)	(10,632,591)	حسابات مكشوفة لدى البنوك
(7,054,845)	(5,139,097)	النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المجموع

ان الحسابات المكشوفة لدى البنوك مستحقة الدفع عند الطلب وتحمل معدل فائدة فعلي يصل إلى 5.5% (2011: 5.5%) سنوياً.

12 - قروض وسلف

العملة	متداولة		غير متداولة	
	2012	2011	2012	2011
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دينار كويتي	18,412,000	17,565,550	1,190,415	708,186
درهم اماراتي	450,914	235,086	-	-
ريال قطري	1,393,328	1,568,429	524,948	981,623
	<u>20,256,242</u>	<u>19,369,065</u>	<u>1,715,363</u>	<u>1,689,809</u>

تحمل القروض والسلف فائدة بمعدلات تجارية.

ان القروض والسلف بمبلغ 2,180,394 دينار كويتي (2011: 1,158,186 دينار كويتي) مكفولة بضمان مقابل بعض العقارات والآلات والمعدات (إيضاح 4).

13 - دائنون وذمم دائنة أخرى

	2012	2011
	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنون تجاريون	14,528,296	12,168,979
مصرفات مستحقة	4,944,425	3,663,013
دائنون آخرون	2,093,854	2,575,965
دفعات مقدماً من عملاء	76,226	70,860
	<u>21,642,801</u>	<u>18,478,817</u>

14 - رأس المال والاحتياطيات

(أ) رأس المال

	2012	2011
	دينار كويتي	دينار كويتي
المصرح به والمصدر والمدفوع نقداً:		
198,000,000 (2011: 198,000,000) حصة بقيمة 100 (2011: 100) فلس	<u>19,800,000</u>	<u>19,800,000</u>

(ب) الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة الأم، يتطلب تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن تقرر إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد هذا الاحتياطي القانوني نسبة 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي القانوني إلى ما يعادل نسبة 50% من رأس المال المدفوع محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح بحد أقصى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد.

(ج) الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة الأم، يتطلب تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز إيقاف هذا التحويل السنوي من قبل قرار من الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم بناءً على توصية من أعضاء مجلس الإدارة. إن الاحتياطي الاختياري متاح للتوزيع.

15 - الإيرادات

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
132,369,824	133,467,632	بيع البضاعة
7,650,542	5,926,674	تقديم الخدمات
<u>140,020,366</u>	<u>139,394,306</u>	

16 - إيرادات أخرى

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
1,055,740	-	استرداد مخصصات
820,889	-	ربح من بيع عقارات استثمارية
-	133,088	إيرادات تأجير
76,372	1,655,532	ربح من بيع عقار وآلات ومعدات
856,320	1,709,528	إيرادات أخرى
<u>2,809,321</u>	<u>3,498,148</u>	

17 - ربح السنة يُدرج ربح السنة بعد تحميل:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
16,139,920	17,561,029	تكاليف موظفين
2,322,116	2,443,662	إيجار - عقود تأجير تشغيلي
824,343	132,389	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
97,766,994	95,164,360	بضاعة مسجلة كمصروف عند بيع السلع وتقديم الخدمات

18 - مطلوبات طارئة والتزامات

(أ) مطلوبات طارئة:

كما في تاريخ التقارير المالية، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة تتعلق بخطاب ضمان وخطاب ائتمان تم منحهم من قبل بنوك من التي من المتوقع ألا تنتج عنها مطلوبات مادية:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
8,850,521	9,035,346	خطاب ضمان
1,585,042	816,879	خطاب ائتمان
<u>10,435,563</u>	<u>9,852,225</u>	

18 - مطلوبات طارئة والتزامات (تتمة)

(أ) مطلوبات طارئة (تتمة):

إن خطابات الائتمان والضمانات (بما في ذلك خطابات الائتمان تحت الطلب) تلزم المجموعة بدفع المبالغ نيابة عن العملاء عند اتخاذ إجراء معين يتعلق بشكل عام باستيراد أو تصدير البضاعة.

إضافة إلى ما سبق، تتعرض المجموعة إلى مطالبات مماثلة طارئة ومتنوعة وأمور إجراءات قانونية. يعتقد المستشار القانوني للمجموعة أن هذه الأمور لن يكون لها تأثير مغير مادي على البيانات المالية المجمعة المرفقة.

(ب) التزامات:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
		التزامات مصروفات رأس المال:
		نفقات رأس المال المستقبلية المقدرة المتعاقد عليها في تاريخ التقارير المالية
4,427,398	2,351,729	عقار وآلات ومعدات
		التزامات عقود التأجير:
		الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلي
2,420,682	2,443,662	خلال سنة واحدة
2,540,179	1,313,865	بعد سنة واحدة ولكن بما لا يتعدى خمس سنوات
		اجمالي مصروفات عقود لتأجير التشغيلي المتعاقد عليها في تاريخ التقارير المالية
4,960,861	3,757,527	

19 - توزيعات أرباح مقترحة

بتاريخ 30 أبريل 2013، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم إصدار توزيعات أرباح نقدية بقيمة 5,600,000 دينار كويتي (2011: 5,031,912 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية العادية للشركة الأم.

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح لسنة 2011 في اجتماع الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 24 يوليو 2012.

20 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق حيث يتم تقسيم النوع الأخير إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. ويتم مراقبتها من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي للمجموعة.

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من حسابات مكشوفة لدى لبنوك دائنون تجاريون، ونعم دائنة أخرى، وقروض وسلف والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. إن الغرض الرئيسي لهذه المطلوبات المالية هو توفير الدعم لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل الأرصدة لدى البنوك والنقد والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والمدينون التجاريون والموجودات المالية المتاحة للبيع التي تنشأ مباشرة من عملياتها.

20 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إن إدارة المجموعة هي المسؤولة بالكامل عن المنهج الشامل لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجيات ومبادئ المخاطر.

تراجع إدارة المجموعة وتوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر الموجزة أدناه.

20.1 مخاطر الائتمان

تنتج مخاطر الائتمان من عدم قدرة أحد أطراف أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصنتها لدى البنوك والمدينون التجاريون والخم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل عندهم الاستعداد لمواجهة التزامات تعاقدية تتأثر شكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لآداء لمجموعة فيما يتعلق بالتطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك جيدة السمعة وفيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة أرصدة المدينين القائمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يمثل القيمة الدفترية كما هو مفصّل عنها في إيضاح 9. ليس لدى المجموعة أي ضمانات أو تعزيزات ائتمانية أخرى مقابل أي من الموجودات المالية في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011.

تبيع المجموعة منتجاتها وتقدم خدماتها لعدد كبير من العملاء. إن حساب أكبر 5 عملاء يمثل 27٪ من الأرصدة التجارية القائمة في 31 ديسمبر 2012 (2011: 32٪).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك والنقد، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن اخفاق الطرف المقابل، بحد أقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

20.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية ومن خلال لمراقبة على أساس مستمر من توفر الأموال اللازمة للوفاء بالتزامات المستقبلية. تتطلب شروط البيع والخدمات بالمجموعة أن يتم دفع المبالغ خلال 30 إلى 60 يوماً من تاريخ البيع/تقديم الخدمة، ما لم ينص عليه عقد أو اتفاقية محددة. تتطلب شروط المجموعة للمتاجرة مع مورديها الرئيسيين أن يتم دفع المبالغ خلال فترات تتراوح ما بين 30 إلى 60 يوماً من تاريخ الشراء ما لم ينص عليه عقد أو اتفاقية محددة. تتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل إدارة المجموعة لضمان توفر السيولة اللازمة.

تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال الإدارة المالية للشركة الأم، للحد من هذه المخاطر تستثمر المجموعة في ودائع بنكية أو استثمارات أخرى التي يمكن تحقيقها بسهولة. تتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل الإدارة المالية لضمان توفر السيولة اللازمة.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة. تعكس قائمة استحقاق المطلوبات المالية التدفقات النقدية المتوقعة التي تتضمن مدفوعات فوائد مستقبلية على مدى عمر هذه المطلوبات المالية. إن قائمة الاستحقاق للمطلوبات المالية في 31 ديسمبر هي كما يلي:

20 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

20.2 مخاطر السيولة (تتمة)

2012	عند الطلب	خلال 3 شهور	3 إلى 12 شهرًا	1 إلى 5 سنوات	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
قروض وسلف	-	593,622	20,534,134	1,755,493	22,883,249
دائنون تجاريون ونعم مبنية أخرى	-	15,228,884	6,270,652	143,265	21,642,801
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	2,135,162	971,821	2,400,000	2,400,000	7,906,983
حسابات مكشوفة لدى البنوك	10,703,572	-	-	-	10,703,572
الاجمالي	12,838,734	16,794,327	29,204,786	4,298,758	63,136,605
التزامات	-	1,058,229	1,293,500	-	2,351,729
2011	عند الطلب	خلال 3 شهور	3 إلى 12 شهرًا	1 إلى 5 سنوات	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
قروض وسلف	-	563,946	19,125,376	1,823,831	21,513,153
دائنون تجاريون ونعم مبنية أخرى	-	11,297,138	6,336,140	845,539	18,478,817
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	2,668,278	-	-	-	2,668,278
حسابات مكشوفة لدى البنوك	10,632,591	-	-	-	10,632,591
الاجمالي	13,300,869	11,861,084	25,461,516	2,669,370	53,292,839
التزامات	-	1,469,527	2,957,871	-	4,427,398

20.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تنشأ مخاطر السوق من المراكز القائمة في معدل الفائدة والعملية ومنتجات الأسهم، والتي تتعرض جميعها لحركات وتغيرات السوق العامة والخاصة في مستوى تغير معدلات السوق أو الأسعار مثل أسعار الفائدة وأسعار الصرف الأجنبي وأسعار الأسهم.

20.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة في السوق.

إن تعرض المجموعة لمخاطر تغير معدلات الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بحسابات المجموعة المكشوفة لدى البنوك والقروض والسلف التي تحمل معدلات فائدة متغيرة. تم الإفصاح عن أسعار الفائدة في إيضاح 11 و 12.

إن سياسة المجموعة في إدارة تكلفة الفائدة هي من خلال الاستفادة من التسهيلات الائتمانية المنافسة من المؤسسات المالية المحلية والإقليمية ومراقبة تقلبات أسعار الفائدة بشكل مستمر.

20 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

20.3.1 مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

استناداً إلى الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المحتفظ بها في نهاية السنة، 25 نقطة أساسية مقدرة كزيادة في أسعار الفائدة، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، قد تؤثر بشكل معادل على أرباح المجموعة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

العملة	زيادة 25 نقطة أساسية النقص في الأرباح قبل الضرائب	
	2012 دينار كويتي	2011 دينار كويتي
دينار كويتي	(66,694)	(64,209)
ريال قطري	(9,035)	(10,653)
درهم إماراتي	(751)	(5,584)

سوف يكون للانخفاض في النقاط الأساسية تأثير مضاد على صافي إيرادات الفائدة. ليس هناك تأثير مباشر على الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة.

20.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتكبد المجموعة مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات المدرجة بعملة غير الدينار الكويتي. تضمن المجموعة أن صافي التعرض عند مستوى مقبول، من خلال التعامل بالعملات التي لا تتغير بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر العملات الأجنبية من المدينين التجاريين والأرصدة الدائنة المدرجة بعملات أجنبية وصافي الاستثمار في العمليات الأجنبية.

يحلل الجدول التالي التأثير على الأرباح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) والإيرادات الشاملة الأخرى لتعزيز بمقدار بنسبة 5% في قيمة أسعار العملة مقابل الدينار الكويتي من المستويات المطبقة في نهاية السنة، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. يعكس المبلغ السالب في الجدول صافي النقص المحتمل في الأرباح أو الإيرادات الشاملة الأخرى، بينما يعكس المبلغ الموجب صافي زيادة محتملة.

العملة	التغير في أسعار العملة بقيمة +5% التأثير على ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة	
	2012 دينار كويتي	2011 دينار كويتي
دولار أمريكي	147,381	(6,521)
يورو	9,070	(24,700)
جنية بريطاني	10,028	(628)
ريال سعودي	70,414	48,378
درهم إماراتي	(10,933)	(7,062)

إن الانخفاض المعادل في كل من العملات المذكورة أعلاه مقابل الدينار الكويتي قد ينتج في تأثير معادل لكنه مضاد.

20 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

20.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الأسهم. تدبر المجموعة هذه المخاطر من خلال توزيع الاستثمارات فيما يتعلق بتركيزات قطاع الأعمال. تتكون الأدوات المالية، والتي تعرض المجموعة بشكل محتمل إلى مخاطر أسعار الأسهم، بشكل رئيسي من الموجودات المالية المتاحة للبيع.

لدي المجموعة استثمارات غير مسعرة متاحة للبيع التي تدرج بالتكلفة حيث يتم عكس تأثير التغيرات في أسعار الأسهم فقط عند بيع الاستثمار أو انخفاضه وعند تأثر بيان الدخل.

20.4 مخاطر المدفوعات مقدماً

إن مخاطر المدفوعات مقدماً هي مخاطر أن تتكبد المجموعة خسارة مالية بسبب سداد عملائها والأطراف المقابلة أو طلب سداد قبل أو بعد التاريخ المتوقع. لا تتعرض المجموعة لمخاطر المدفوعات مقدماً بشكل جوهري.

20.5 مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناتجة من تعطل الأنظمة أو بسبب الخطأ البشري أو الغش أو الأحداث الخارجية. عندما تتوقف أدوات الرقابة عن العمل يمكن للمخاطر التشغيلية أن تؤدي إلى أضرار خاصة بالسمعة ويكون لذلك آثار قانونية أو تشريعية أو تؤدي إلى الخسارة المالية. لا يمكن للشركة أن تتوقع تجنب جميع المخاطر التشغيلية و لكن من خلال إطار الرقابة ومن خلال المتابعة والاستجابة للمخاطر المحتملة، تستطيع المجموعة أن تدبر هذه المخاطر. تتضمن ضوابط الرقابة فاعلية فصل الواجبات وحقوق الوصول والتفويض وإجراءات التسوية وتوعية الموظفين وإجراءات التقييم بما في ذلك استخدام التدقيق الداخلي.

21 - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد والمستحق من أطراف ذات علاقة. وتتكون المطلوبات المالية من الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض والسلف والدائنون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية، فيما عدا الأوراق المالية غير المسعرة بالتكلفة (انظر إيضاح 7)، لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة (أقل من اثنا عشر شهراً) من المفترض أن القيمة الدفترية تعادل تقريباً قيمتها العادلة. يسري ذلك أيضاً على الأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة.

22 - إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات الظروف الاقتصادية. ومن أجل المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تعدل المجموعة مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إليهم أو تصدر حصص جديدة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011. تراقب المجموعة رأس المال بمستوي الشركة الأم ولكل شركة تابعة.

22 - إدارة رأس المال (تتمة)

استناداً إلى اعتبارات المساهمين المختلفين، يتم مراقبة رأس المال لدى الشركة الأم على أساس الدين / حقوق الملكية للمساهمين (معدل الاقتراض)، والذي يمثل صافي الدين مقسماً على إجمالي رأس المال زائد صافي الدين. تتضمن الشركة الأم ضمن صافي الدين والقروض والسلف والحسابات المكشوفة لدى البنوك ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والتقديمات رأس المال إجمالي الأسهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
21,058,874	21,971,605	قروض وسلف
10,632,591	10,703,572	حسابات مكشوفة لدى البنوك
(5,493,494)	(3,648,727)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والتقد
<u>26,197,971</u>	<u>29,026,450</u>	صافي العجز
 62,047,739	 65,826,469	الأسهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم
<u>88,245,710</u>	<u>94,852,919</u>	إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين
<u>42.2%</u>	<u>44.1%</u>	الدين / حقوق الملكية للمساهمين (معدل الاقتراض) (%)

إن كل شركة تابعة بالمجموعة مسؤولة عن إدارة رأس المال الخاص بها والمحافظة على مستوى من رأس المال كافٍ لدعم أعمالها وتعرضاتها المالية.

23 -

معلومات المقارنة

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8: السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، فإن معلومات المقارنة للسنة السابقة المنهية في 31 ديسمبر 2011 تم إعادة تصنيفها كما يلي لتعكس تأثير عمليات إعادة التصنيف السابقة:

التأثير على إعادة التصنيف دينار كويتي	كما سبق إدراجها دينار كويتي	معاد تصنيفها دينار كويتي
128,062,950	(789,765)	127,273,185
58,637,359	(789,765)	57,847,594
138,308,073	1,712,293	140,020,366
(102,436,694)	(6,202,011)	(108,638,705)
5,549,996	(2,747,165)	2,802,831
(30,207,000)	6,698,624	(23,508,376)

بيان المركز المالي المجموع

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

بيان الدخل المجموع

مبيعات

تكلفة المبيعات

إيرادات أخرى

المصروفات

23 - معلومات المقارنة (تتمة)

ان عمليات إعادة التصنيف السابقة ناتجة بصورة رئيسية مما يلي:

- (أ) في السنة السابقة، تم تصنيف تكلفة مبيعات بقيمة 4,879,486 دينار كويتي ضمن مصروفات عمومية وإدارية. تم إعادة تصنيف هذا المبلغ والإفصاح عنه ضمن تكلفة المبيعات في بيان الدخل المجموع.
- (ب) في السنة السابقة، تم تصنيف مخصص ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها بقيمة 481,174 دينار كويتي ضمن دائنون تجاريون ونمم دائنة أخرى. تم إعادة تصنيف هذا المبلغ وتعديله مقابل مدينون تجاريون ونمم مدينة أخرى.
- (ج) في السنة السابقة، تم تصنيف مبيعات بقيمة 1,670,781 دينار كويتي ضمن إيرادات أخرى. تم إعادة تصنيف هذا المبلغ والإفصاح عنه ضمن المبيعات في بيان الدخل المجموع.

أجريت عمليات إعادة التصنيف هذه لتحسين جودة المعلومات المعروضة وليس لها تأثير على ربح السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 والأرباح المحتفظ بها كما في 1 يناير 2011.

الشركة

شركة ميزان القابضة (ش.م.ك.م)

منطقة العارضية
قطعة 1، مبنى 287
ص ب 124 الصفاة 13002 الكويت
الموقع: www.mezzan.com
البريد الإلكتروني: info@mezzan.com
هاتف: +965 2484 6433 | فاكس: +965 2483 3964

المستشار المالي ومستشار الادراج

شركة الوطني للاستثمار (ش.م.ك.م)

(الوطني للاستثمار)
شرق، شارع الشهداء، مبنى الراية الثاني - الطابق 36
صندوق بريد 4950، الصفاة 13050 الكويت
الموقع: www.nbkcapital.com
البريد الإلكتروني: ib@nbkcapital.com
هاتف: +965 2224 6908 | فاكس: +965 2224 6904

مدققي الحسابات

العيان والعصيمي وشركاهم

إرنست وينغ
برج بيتك، الطابق 21 - 18، شارع أحمد الجابر
صندوق بريد 74، الصفاة 13001، الكويت
الموقع: www.ey.com
البريد الإلكتروني: kuwait@kw.ey.com
هاتف: +965 2295 5000 | فاكس: 2245 6419
+965

بيكر تلي الكويت

الدكتور/ سعود حمد الحميدي
برج 25 فبراير، الطابق 19، شارع خالد بن الوليد
صندوق بريد 1486، الصفاة 13015، الكويت
الموقع: www.bakertillykuwait.com
البريد الإلكتروني: info@bakertillykuwait.com
هاتف: +965 1 88 77 99 | فاكس: +965 2294 2651

المستشار القانوني للشركة

الوقيان والعوضي والسيف (NEN)

شارع فهد السالم، مجمع سعاد التجاري، الطابق
9 و 10
صندوق بريد 22833، الصفاة 13089، الكويت
هاتف: 22407040، 22472317
فاكس: 22407030، 22472318
البريد الإلكتروني: info@nen.com.kw

العلاقات العامة

بن سري للعلاقات العامة

سبيس تاور، الطابق 15
الكويت
الموقع: www.bensirri.com
البريد الإلكتروني: contact@bensirri.com
هاتف: +965 2247 9542