
شركة ميزان القبضة ش.م.ك.م

البيانات المالية المجمعة للسنة
المنتهية في 31 ديسمبر 2013



شركة ميزان القبضة
MEZZAN HOLDING CO.

البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

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
46-10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 2245 6419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

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

EY
نبني عالمنا
أفضل للعمل

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

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة ميزان القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013 وبيانات الدخل والدخل الشامل 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 الأخطاء المادية.

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 ملاءمة 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 2013 وعن أداؤها 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) (تتمة)**

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. 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، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً 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 يناير 2014
الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
بيان المركز المالي المجموع

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
50,944,673	57,633,455	3	عقار وآلات ومعدات
2,072,534	2,205,073	4	موجودات غير ملموسة
5,703,726	944,864	5	استثمار في شركات زميلة
1,587,844	1,565,718	6	عقارات استثمارية
1,275,000	763,423		موجودات مالية متاحة للبيع
<u>61,583,777</u>	<u>63,112,533</u>		
			موجودات متداولة
42,249,904	44,329,459	7	مدينون تجاريون ونعم مدينة أخرى
31,183,935	31,332,050	8	بضاعة
1,192,024	943,006	9	مستحق من أطراف ذات علاقة
3,648,727	14,950,567	10	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>78,274,590</u>	<u>91,555,082</u>		
<u>139,858,367</u>	<u>154,667,615</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
3,457,047	3,337,128		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,715,363	11,132,973	11	قروض وسلف
2,400,000	-	9	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>7,572,410</u>	<u>14,470,101</u>		
			مطلوبات متداولة
20,256,242	23,676,055	11	قروض وسلف
21,642,801	22,730,896	12	دائنون تجاريون ونعم دائنة أخرى
5,506,983	2,740,501	9	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
10,703,572	8,817,818	10	حسابات مكشوفة لدى البنوك
<u>58,109,598</u>	<u>57,965,270</u>		
<u>65,682,008</u>	<u>72,435,371</u>		إجمالي المطلوبات
<u>74,176,359</u>	<u>82,232,244</u>		صافي الموجودات
			حقوق الملكية
19,800,000	19,800,000	13	رأس المال
8,933,515	9,900,000	13	احتياطي قانوني
8,933,515	9,900,000	13	احتياطي اختياري
28,426,274	31,327,033		أرباح محتفظ بها
(266,835)	(179,789)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
<u>65,826,469</u>	<u>70,747,244</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
8,349,890	11,485,000		الحصص غير المسيطرة
<u>74,176,359</u>	<u>82,232,244</u>		إجمالي حقوق الملكية

عبد الرحمن جاسم الوزان
(نائب رئيس مجلس الإدارة)

محمد جاسم الوزان
(رئيس مجلس الإدارة)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاحات	
133,467,632	138,511,574		بيع بضاعة
5,926,674	2,806,900		تقديم خدمات
139,394,306	141,318,474		الإيرادات
(103,711,970)	(110,399,134)		تكلفة المبيعات
(3,180,508)	(788,105)		تكلفة تقديم الخدمات
(106,892,478)	(111,187,239)		تكلفة الإيرادات
32,501,828	30,131,235		مجمول الربح
454,569	116,622	5	حصة في نتائج شركات زميلة
3,749,172	5,571,615	14	إيرادات أخرى
-	2,242,000	17	ربح شراء بسعر مغري
(10,670,604)	(11,663,663)		مصروفات بيع وتوزيع
(11,865,890)	(12,024,232)		مصروفات عمومية وإدارية
(1,130,442)	-	3	انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات
(1,385,529)	(1,066,829)		تكاليف تمويل
11,653,104	13,306,748		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(84,650)	(88,174)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(84,398)	(124,734)		الزكاة
(325,000)	(25,000)	9	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
11,159,056	13,068,840	15	ربح السنة
8,930,869	10,433,729		الخاص بـ :
2,228,187	2,635,111		مساهمي الشركة الأم
11,159,056	13,068,840		الحصص غير المسيطرة
45.11 فلس	52.70 فلس	16	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
بيان الدخل الشامل المجموع

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
11,159,056	13,068,840	ربح السنة
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى:
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى ليتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المجمعة في فترات لاحقة
(123,842)	(12,278)	تعديل تحويل عملات أجنبية
-	102,934	تعديل تحويل عملات أجنبية معاد إدراجه إلى بيان الدخل عند بيع شركة زميلة
(123,842)	90,656	صافي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجموع في فترات لاحقة
11,035,214	13,159,496	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
8,810,642	10,520,775	مساهمي الشركة الأم
2,224,572	2,638,721	الحصص غير المسيطرة
11,035,214	13,159,496	

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
بيان التدفقات النقدية المجمعة

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة العمليات
11,159,056	13,068,840		ربح السنة تعديلات لـ:
3,687,523	4,016,971	3 & 6	استهلاك
197,105	177,706	4	إطفاء وانخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
(792,003)	452,401		(عكس) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
132,389	971,713	15	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
1,188,344	1,789,811	7	مخصص ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها
(454,569)	(116,622)	5	حصة في نتائج شركات زميلة
-	(2,242,000)	17	ربح شراء بسعر مخفي
-	(1,289,437)	14	ربح بيع استثمار في شركة زميلة
1,130,442	-	3	انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات
(1,655,532)	(2,155,438)	14	ربح بيع عقار وآلات ومعدات
1,385,529	1,066,829		تكاليف تمويل
-	(105,648)		ربح تحويل عملات أجنبية
15,978,284	15,635,126		
(3,536,578)	(2,008,018)		التغيرات في رأس المال العامل:
(2,426,198)	(859,320)		مدينون تجاريون ونعم مدينة أخرى
920,569	(3,700,735)		بضاعة
3,163,985	1,023,745		صافي الحركة في المبلغ المستحق من / إلى أطراف ذات علاقة
			دائنون تجاريون ونعم دائنة أخرى
14,100,062	10,090,798		النقد الناتج من العمليات
(622,596)	(593,382)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
13,477,466	9,497,416		صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(8,433,128)	(7,589,365)	3	شراء عقار وآلات ومعدات
265,798	109,136		متحصلات من بيع عقار وآلات ومعدات
(294,447)	(362,347)	4	شراء موجودات غير ملموسة
-	4,501,928		متحصلات من بيع استثمار في شركة زميلة
-	(10,479,875)	10	زيادة في أرضة محتجزة لدى البنوك
-	37,997	17	التدفق النقدي الوارد من حيازة شركة تابعة
175,488	279,832		إيرادات توزيعات أرباح تم تسلمها من شركات زميلة
(8,286,289)	(13,502,694)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
912,730	12,837,423		صافي الحركة في القروض والسلف
(5,031,912)	(4,680,000)	20	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(1,252,534)	(471,913)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(1,385,529)	(1,066,829)		تكاليف تمويل مدفوعة
(6,757,245)	6,618,681		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة التمويل
(349,680)	94,315		تأثير تحويل عملات أجنبية
(1,915,748)	2,707,719		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
(5,139,097)	(7,054,845)		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
(7,054,845)	(4,347,126)	10	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

الخاص بمساهمي الشركة الأم									
المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع الفرعي	احتياطي تحويل عملاء أجنبية	أرباح محتفظ بها	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي القانوني	رأس المال		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	كما في 1 يناير 2012	ربح السنة
69,425,591	7,377,852	62,047,739	(146,608)	26,412,301	7,991,023	7,991,023	19,800,000		خسائر شاملة أخرى
11,159,056	2,228,187	8,930,869	-	8,930,869	-	-	-		
(123,842)	(3,615)	(120,227)	(120,227)	-	-	-	-		
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
(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	
13,068,840	2,635,111	10,433,729	-	10,433,729	-	-	-		ربح السنة
90,656	3,610	87,046	87,046	-	-	-	-		إيرادات شاملة أخرى
13,159,496	2,638,721	10,520,775	87,046	10,433,729	-	-	-		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
948,374	948,374	-	-	-	-	-	-		الناتج من حيازة شركة تابعة (إيضاح 17)
19,928	19,928	-	-	-	-	-	-		الناتج من تأسيس شركة تابعة (إيضاح 2.4)
-	-	-	-	(1,932,970)	966,485	966,485	-		المحول إلى الاحتياطيات
(5,600,000)	-	(5,600,000)	-	(5,600,000)	-	-	-		توزيعات أرباح (إيضاح 20)
(471,913)	(471,913)	-	-	-	-	-	-		توزيعات أرباح للحصص غير المسيطرة
82,232,244	11,485,000	70,747,244	(179,789)	31,327,033	9,900,000	9,900,000	19,800,000	كما في 31 ديسمبر 2013	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 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 إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة في 30 يناير 2014، وصدرت بناءً على موافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. لد الجمعية العمومية السنوية للمساهمين سلطة تعديل البيانات المالية المجمعة بعد الإصدار.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة مقفلة تم تسجيلها وتأسيسها كشركة قابضة بالكويت في 3 أغسطس 1999. إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو بناية رقم 264، منطقة رقم 2، العارضية، الكويت.

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للشركة الأم وفقاً للنظام الأساسي:

1. تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسئولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
2. اقراض الشركات التي تمتلك فيها أسهم 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 أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها في داخل الكويت وخارجها.
4. تملك المنقولات أو العقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
5. يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأى وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق اغراضها في الكويت أو في الخارج ولها ان تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

تم إصدار قانون الشركات الجديد في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") 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). تم إصدار اللوائح التنفيذية للقانون المعدل الجديد بتاريخ 29 سبتمبر 2013 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 6 أكتوبر 2013. وفقاً للمادة رقم (3) من اللوائح التنفيذية فإنه على الشركات الالتزام بالقانون المعدل الجديد في غضون عام من تاريخ نشر اللوائح التنفيذية.

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

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليضمّن قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة وفقاً للقيمة العادلة.

العملة الرئيسية وعملة العرض

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

2.2 التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية خلال الفترة. فيما يلي تأثيرات تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة:

2.2 التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

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 سوف تقدم للمستخدمين معلومات مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات المقاصة على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجيدة 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. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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 إرشادات التجميع الواردة في معيار المحاسبة الدولي 27 "البيانات المالية المجمعة والمستقلة". يتناول أيضاً الأمور التي تم إثارتها في لجنة التفسيرات الدائمة - 12 التجميع - المنشآت ذات الأغراض الخاصة.

يطرح هذا المعيار نموذج رقابة فريدياً ينطبق على كافة الشركات بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة. سوف تتطلب التغييرات المقدمة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 من الإدارة أن تقوم بإصدار أحكام جوهرية لتحديد الشركات التي تسيطر عليها، ولذا، يتطلب الأمر تجميعها من قبل المجموعة بالمقارنة بالمتطلبات التي كانت واردة في معيار المحاسبة الدولي 27. يتعين على المجموعة، بغض النظر عن طبيعة مشاركتها بالشركة، تحديد ما إذا كانت شركة أم لتلك الشركة أم لا، وذلك من خلال تقييم إلى أي مدى تمارس سيطرتها على الشركة. تسيطر المجموعة على شركة مستثمر فيها عندما تتعرض لمخاطر، أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها. عند تحقق السيطرة، يتطلب المعيار من المجموعة البدء بتجميع الشركة المستثمر فيها اعتباراً من تاريخ حصول المستثمر على السيطرة على الشركة المستثمر فيها، ووقف التجميع عندما يفقد المستثمر السيطرة على الشركة المستثمر فيها. أدى هذا إلى تغيير في السياسة المحاسبية المتعلقة بـ "أساس التجميع" كما هو مبين أدناه.

المعيار الدولي للتقارير المالية 11: الترتيبات المشتركة (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)
يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 11 محل معيار المحاسبة الدولي 31 "حصص في شركات محاصة" وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 13 - المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة - المساهمات غير النقدية من شركاء المحاصة. يستبعد المعيار الدولي للتقارير المالية 11 خيار المحاسبة عن المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام التجميع النسبي. وبدلاً من ذلك، فإن الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة التي تستوفي تعريف شركة المحاصة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 11 ينبغي المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

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

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 12 متطلبات الإفصاحات المتعلقة بحصص الشركة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والمنشآت المهيكلية. وتتميز المتطلبات في المعيار الدولي للتقارير المالية 12 بأنها أكثر شمولية من متطلبات الإفصاحات الموجودة سابقاً فيما يخص الشركات التابعة على سبيل المثال؛ حيث يتم السيطرة على الشركة التابعة بواسطة نسبة من الحصص تقل عن أغلبية حقوق التصويت. وعلى الرغم من أنه لدى المجموعة شركات تابعة ذات حصص غير مهيكلية جوهرية، لا يوجد شركات مهيكلية غير مجمعة. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)
لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 13 توقيت ضرورة استخدام الشركة للقيمة العادلة، ولكن يقدم المعيار إرشادات حول كيفية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية عندما يكون من الضروري تحديد القيمة العادلة أو عندما يسمح بتطبيقها. هناك أيضاً متطلبات إفصاح إضافية. ليس لتطبيق المعيار أي تأثير مادي على المركز والأداء المالي وتم إدراج بعض الإفصاحات الجيدة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.2 التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي 1 عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى (تعديل) (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 طريقة تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") كأرباح أو خسائر في فترة مستقبلية (على سبيل المثال، عند الاستبعاد أو التسوية) بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها. ليس لتطبيق هذا المعيار أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة ولم يؤد إلا إلى تغييرات في العرض في بيان الدخل الشامل.

معيار المحاسبة الدولي 28: استثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (كما هو منقح في 2011) نتيجة لتطبيق كل من المعيار الدولي للتقارير المالية 11 "الترتيبات المشتركة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 "الإفصاح عن الحصة في الشركات الأخرى" الجديدين، تم تعديل اسم معيار المحاسبة الدولي 28 "استثمارات في الشركات الزميلة" 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.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2013 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.3 معايير صادرة لكن لم تسر بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس (يسري اعتباراً من 1 يناير 2015) يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند إصداره المرحلة الأولى من عمل 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 39. كان المعيار يسري مبدئياً على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 ولكن التعديلات على تاريخ السريان الإلزامي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 والإفصاحات الانتقالية الصادرة في ديسمبر 2011 أدت إلى تغيير تاريخ السريان الإلزامي إلى 1 يناير 2015. سيقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في المراحل اللاحقة 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 على تصنيف وقياسات المطلوبات المالية. سوف تقوم المجموعة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمراحل الأخرى، عند إصدار المعيار النهائي متضمناً كافة المراحل.

معيار 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 معايير المقاصة لمعيار المحاسبة الدولي 32 حول أنظمة التسوية (مثل أنظمة بيوت المقاصة المركزية) التي تطبق آليات التسوية الإجمالية غير المتزامنة. ليس من المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2013. وتنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- تعرض أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4

أساس التجميع (تتمة)

عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تعد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقارير المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية موحدة. تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركات تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

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

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التجميع (تتمة)

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. إن الشركات التابعة للمجموعة هي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية القانونية في 31 ديسمبر		الأنشطة الرئيسية
		2012	2013	
شركة توزيع المعلبات المحفوظة ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	تصنيع وتوزيع بيع بالجملة لمنتجات اللحوم والتجارة العامة في المواد الغذائية
شركة الصابرية انترناشيونال للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	أنشطة التجارة العامة والمقاولات
شركة المنتصر للأدوية ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	التجارة بالتجزئة والجملة في مستحضرات التجميل والأدوية وبنود المستهلك الأخرى
شركة أولاد جاسم الوزان للتجارة العامة ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	تجارة المواد الغذائية بالجملة والتجزئة
شركة الهدى الكويتية للمواد الغذائية ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	التصدير والاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية
شركة المنصورية لتجارة المواد الاستهلاكية ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	تجارة السلع المنزلية ومواد التنظيف
شركة الوزان للتجارة والخدمات الغذائية ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	تقديم خدمات توريد الأغذية والتجارة العامة
الشركة الوطنية لإنتاج وتجارة المواد الغذائية ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	التصنيع والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية
الشركة الشرقية للتجهيزات الغذائية ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	التصدير والاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية
شركة ميزان الصناعية ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	تصنيع المنتجات الورقية والنايلون
الشركة الكويتية لإنتاج الزيوت والشحوم ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	93.66%	93.66%	إعادة تدوير وبيع النفط والزيوت والمنتجات ذات الصلة
شركة أرفا فودز الكويت ذ.م.م.	الكويت	51%	51%	استيراد والمتاجرة في جميع أنواع منتجات الالبان
شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	55.58%	55.58%	تصنيع والمتاجرة في السلع المنزلية
شركة الكويت لصناعة البسكويت والمواد الغذائية ذ.م.م.	الكويت	51%	51%	تصنيع والمتاجرة في البسكويت والمنتجات ذات الصلة
شركة الخليج لصناعة المعجنات ذ.م.م.	الكويت	51%	51%	تصنيع وبيع المعجنات والكعك
الشركة الكويتية الهندية التجارية المحدودة ذ.م.م.	الكويت	51%	51%	تصنيع وبيع المواد الغذائية
شركة ميزان لخدمات النقل والتخزين ش.م.ك. (مقفلة) *	الكويت	96%	96%	خدمات النقل ومرافق التخزين
امارات ستار للخدمات ذ.م.م.	الامارات	90%	90%	تقديم خدمات توريد الأغذية وتشغيل المطاعم
قطر ستار للخدمات ذ.م.م.	قطر	100%	100%	تقديم خدمات توريد الأغذية وخدمات التنظيف
شركة ميزان السعودية التجارية ذ.م.م.	السعودية	100%	100%	تصنيع وتوزيع بيع بالجملة لمنتجات اللحوم والتجارة العامة في المواد الغذائية
شركة سوفتي الصناعية ذ.م.م.	الأردن	100%	100%	التصنيع والبيع بالجملة والتجزئة لمستحضرات التجميل وبنود المستهلك الأخرى
الفا للخدمات التجارية ش.م.ح.	الإمارات	100%	100%	المتاجرة في الخدمات الغذائية وتقديم الخدمات ذات الصلة
مصنع الوزان للمواد الغذائية ذ.م.م.	الإمارات	-	51%	التصنيع والمتاجرة في المواد الغذائية
تزويد للخدمات التجارية ش.م.ع.	الأردن	-	50%	تقديم خدمات التوريدات الغذائية وخدمات البيع بالتجزئة

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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). إضافة إلى ذلك، تمتلك المجموعة شركة فردية (مصنع خازان للحوم) في الإمارات العربية المتحدة.

* خلال السنة، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة ذات مسئولية محدودة في الأردن بحصة بملكية بنسبة 50%. وطبقاً لشروط التأسيس، يحق للشركة الأم استلام حصة 80% من الأرباح أو الخسائر.

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 بنسبة حصة الملكية في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تسجل تكاليف الحيازة المتكبدة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدر لغرض التصنيف والتحديد المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. يتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

إذا تم تحقيق دمج الأعمال على 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 المجموع.

إن أي مقابل محتمل سيتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. إن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقرر أن يكون أصل أو التزام سوف يتم إدراجها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 إما في بيان الدخل المجموع أو كتفسير في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يجب أن 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 للمعيار الدولي للتقارير المالية 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 المقدر. إذا كان هذا المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم حيازتها، يدرج الفرق في بيان الدخل المجموع.

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 جزء 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 القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

عقار وآلات ومعدات

يسجل العقار والآلات والمعدات، باستثناء الأرض، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. لا تستهلك الأراضي ملك حر والأراضي المستأجرة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقار وآلات ومعدات (تتمة)

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

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

تدرج العقارات خلال الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مسجلة لانخفاض 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 لأداء الغرض منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، بنفس الأساس المتبع مع موجودات العقارات الأخرى، عندما تكون هذه الموجودات جاهزة لأداء 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 فقط عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية 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 تحققه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم تحقق الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

يتم مراجعة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للعقار 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 التي يتم حيازتها في دمج للأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة. بعد التحقق المبدئي، تدرج 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 المرسملة، وتحمل المصروفات في بيان الدخل المجمع للسنة التي يتم فيها تكبد المصروفات.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بحيث 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 هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة 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 طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل المجمع.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة سنوياً أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث 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 غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان تقييم الأعمار الاقتصادية كغير محددة ما زال مؤيداً وإن لم يكن ذلك فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

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

الشهرة

تم توثيق السياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة في السياسة المحاسبية "مجم الأعمال والشهرة".

القفليات

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

رسوم ترخيص

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

برامج الكمبيوتر

يتم إطفاء برامج الكمبيوتر على مدى فترة 8 سنوات، والتي تمثل الفترة المتوقعة للانتفاع من استخدام البرامج.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم 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 الفردية أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة 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

الشركة الزميلة هي منشأة يكون لدى المجموعة تأثير ملموس عليها. والتأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها دون التمتع بسيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

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

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

يُدرج إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات الزميلة في بيان الدخل المجموع. وهذا يمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة واستبعاد الحصص غير المسيطرة في شركات تابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقارير المالية 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 لاستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية 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 المجموع.

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

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 ناقصاً الاستهلاك وانخفاض القيمة، إن وجد.

يتم استهلاك العقارات الاستثمارية كما يلي:

أرض	لا يتم استهلاكها
مبنى	5 إلى 30 سنة

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 المجموع في فترة عدم التحقق.

2.4

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات استثمارية (تتمة)

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

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 الأرباح 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 بالعرف السائد في الأسواق.

تسجل كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة ذات الصلة مباشرة 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 أنه محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن هذه الموجودات هي موجودات مالية تمت حيازتها بشكل رئيسي للاحتفاظ بها لفترة زمنية غير محددة، والتي قد تباع تلبيةً لاحتياجات السيولة 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 والخسائر غير المحققة من إعادة القياس بالقيمة العادلة كإيرادات شاملة أخرى وتدرج في احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة حتى بيع الاستثمار أو استبعاده بأي شكل آخر، أو تحديد انخفاض في قيمته، في هذه الحالة يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في إيرادات شاملة أخرى في بيان الدخل المجموع. يتم إدراج الاستثمارات التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة 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 لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصص لانخفاض القيمة. يتم تصنيف "المدينون التجاريون" و"الأرصدة لدى البنوك والنقد" و"المستحق من أطراف ذات علاقة" في بيان الدخل المجموع "كقروض ومدينون".

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

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة عقود تبادل العملات الأجنبية الأجلة لتغطية المخاطر التي تتعلق بصورة رئيسية بتقلبات العملات الأجنبية المتعلقة بشراء البضائع من موردين أجانب، وتدرج في بيان المركز المالي المجموع وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجموع. تدرج القيم العادلة لهذه المشتقات في "مدينون آخرون" إذا كانت نتائج العقود إيجابية وفي "دائنون آخرون" إذا كانت نتائج العقود سلبية.

قروض وسلف

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في بيان الدخل المجموع عند عدم تحقق المطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة عند الحيازة والأتعاب أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء طريقة معدل الفائدة الفعلي في تكلفة التمويل ضمن بيان الدخل المجموع.

تم إدراج الاقساط المستحقة خلال سنة واحدة كمطلوبات متداولة. يتم تحميل الفائدة كمصروفات عند تكبدها مع إدراج المبالغ غير المدفوعة في "دائنون تجاريون وزعم دائنة أخرى".

مطلوبات مالية خلاف المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن هذه المطلوبات هي مطلوبات مالية خلاف المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتتضمن هذه المطلوبات الدائنون التجاريون والذمم الدائنة 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 التزاماً 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 إما (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 وتحقيق للالتزام جديد، ويبرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويبرج 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 إجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن أصلاً مالياً محدداً أو مجموعة موجودات مالية محددة قد انخفضت قيمتها. تنخفض قيمة الأصل أو مجموعة من الموجودات المالية فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة وقوع حدث أو أحداث بعد التحقق المبدئي للأصل وأن يكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة فيها. إذا توفر مثل ذلك الدليل أو المؤشر، يتم تسجيل أي خسارة من الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها (تتمة)

- 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 المجمع؛
- ب- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخضومة بمعدل السوق الحالي للعائد على أصل مالي مماثل؛
- ج- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخضومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات المالية.

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

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أنه يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لمصلحتهم الخاصة.

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم احتساب القيمة العادلة لعقود مبادلة العملات الأجنبية الآجلة بالرجوع إلى معدلات صرف العملات الأجنبية الآجلة الحالية ذات فترة استحقاق مماثلة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يعرض بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يعرض بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذي التأثير الهام على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد والنقد المعادل

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

البضاعة

يتم إدراج 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	تكلفة الشراء على المتوسط المرجح
مواد خام ومواد تغليف ومواد	تكلفة الشراء على المتوسط المرجح
استهلاكية	
بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ	تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة
	استناداً إلى مستوى عادي للنشاط.
بضاعة في الطريق	تكلفة الشراء المتكبدة حتى تاريخ التقارير المالية

يحدد 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 ومعدل الراتب التاريخي عند إنهاء الخدمة أو الاستقالة. يتم خصم المبلغ المستحق كما تم احتسابه باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأسمال المجموعة إلى القيمة الحالية لمثل هذا الالتزام الخاضع لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم احتساب الالتزام ويتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت مدى فترة الخدمة.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم اشتراكات إلى برنامج الضمان الاجتماعي وتحتسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين، إن التزامات المجموعة محددة بتلك الاشتراكات وتسجل كمصروفات عند استحقاقها.

العملات الأجنبية

تحدد كل منشأة بالمجموعة عملتها 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 بعملات 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 بعملات أجنبية المدرجة بالقيمة العادلة إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديد القيمة. في حالة الموجودات غير النقدية التي تم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي مباشرة في إيرادات شاملة أخرى، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي تم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في بيان الدخل المجموع، تدرج كافة الفروق في بيان الدخل المجموع.

شركات المجموعة

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

2.4

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة محتملاً ويمكن 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 واستثناء 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 شركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

بيع البضاعة

تتحقق الإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى العميل ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضاعة.

تقديم خدمات

تتحقق إيرادات تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ذات الصلة.

إيرادات تأجير

يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة عن عقود التأجير التشغيلي لعقارات استثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدالية) ناتجة عن حدث وقع من قبل، كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى تدفق الموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية إلى خارج الشركة لتسوية التزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال وفقاً لعقد تأمين، يتحقق الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكدة بالفعل. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل المجمع بالصافي بعد أي استرداد.

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.

الزكاة

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

توزيعات أرباح الاسهم العادية

ترج 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.

عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتمثل في أو يشتمل على عقد تأجير يعتمد على جوهر الترتيب ويتطلب تقييماً لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل. يتم تصنيف عقود التأجير التي يحتفظ المؤجر بموجبها 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 عقد التأجير.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات الطارئة

لا تسجل المطلوبات الطارئة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمالية تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية إلى خارج الشركة أمراً مستبعداً.

لا تسجل الموجودات الطارئة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمالية تدفق منافع اقتصادية أمراً محتملاً.

معلومات القطاعات

القطاع هو جزء يمكن تمييزه من المجموعة ويعمل في أنشطة أعمال ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم تماثل أداء الموجودات مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء - متى كان ذلك ملائماً - وإعداد تقارير حولها كقطاعات قابلة لرفع التقارير عنها.

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

انخفاض قيمة النعم التجارية المبنية

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من النعم التجارية المبنية والمحتجزات عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أو جزء منها أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم 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 تقدير صافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية للبضاعة على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية للبضاعة، ولكن القديمة أو المتقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدر للعقار والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات

إن انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات قد يكون له تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية. تقييم 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.

2.4

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 لوحدات إنتاج النقد التي يتم توزيع الأصل ذي الصلة عليها. يتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المقدر من وحدة إنتاج 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 2013 كانت 1,389,987 دينار كويتي (2012: 1,238,530 دينار كويتي). تم بيان مزيد من التفاصيل في إيضاح 4.

انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع

تعامل المجموعة موجودات الأسهم المالية المتاحة للبيع كمنخفضة القيمة عند وجود انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة دون تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. ان تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" يتطلب أحكاماً جوهرية.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أجرت إدارة المجموعة تقييماً تفصيلياً لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين آخذاً في الاعتبار النمط المتوقع للالتزامات المستقبلية استناداً إلى معدلات الراتب التاريخية عند إنهاء الخدمة أو تقديم الاستقالة. تراجع الإدارة الالتزامات المستقبلية سنوياً وسيتم تعديلها عندما ترى الإدارة أن التقديرات السابقة ينبغي تعديلها.

الحصص غير المسيطرة الجوهريّة

تعتبر إدارة المجموعة أي حصص غير مسيطرة تشكل ما يزيد عن نسبة 5% من إجمالي حقوق ملكية المجموعة كحصص جوهريّة. وكما في تاريخ التقارير المالية، ليس من الحصص غير المسيطرة ما يشكل ما يزيد عن نسبة 5% من إجمالي حقوق الملكية. وبالتالي لا ضرورة لإدراج أي إفصاحات.

المجموع	الاعمال	معدات مطبخ	اثاث وتركيبيات	سيارات	اجهزة كمبيوتر	مستأجرة على	مستأجرة	عقارات			
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	مكتبية	ومعدات	مستأجرة			
المجموع	الاعمال	معدات مطبخ	اثاث وتركيبيات	سيارات	اجهزة كمبيوتر	مكتبية	ومعدات	مستأجرة			
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	مكتبية	ومعدات	مستأجرة			
103,291,913	9,821,807	6,817,522	5,767,628	8,175,766	1,671,060	31,445,887	391,176	24,892,010	4,246,957	10,062,100	11,827,084
5,165,156	20,824	-	29,852	123,943	10,885	1,197,324	-	2,679,842	-	1,102,486	11,827,084
7,589,365	1,769,003	362,481	387,635	719,423	105,938	1,441,702	-	834,780	1,305,905	662,498	11,827,084
(904,628)	(2,999)	(17,762)	(200,810)	(387,428)	(2,880)	(108,457)	(69,508)	(114,784)	-	-	11,827,084
-	(10,130,080)	-	-	8,014	-	1,078,631	-	9,043,435	-	-	11,827,084
(34,319)	48,757	(1,655)	(3,095)	(4,027)	(452)	(10,096)	(82)	(61,889)	(1,780)	-	11,827,084
115,107,487	1,527,312	7,160,586	5,981,210	8,635,691	1,784,551	35,044,991	321,586	37,273,394	5,551,082	11,827,084	11,827,084
52,347,240	-	6,037,463	4,968,879	6,523,037	1,394,643	21,880,971	153,365	11,388,882	-	-	11,827,084
1,763,857	-	-	22,165	110,253	9,525	629,120	-	992,794	-	-	11,827,084
3,994,845	-	418,932	440,059	475,133	181,921	1,421,253	11,018	1,046,529	-	-	11,827,084
(608,931)	-	(4,370)	(101,649)	(305,868)	(533)	(81,728)	-	(114,783)	-	-	11,827,084
(22,979)	-	-	(2,212)	(2,535)	(2,478)	(601)	(6,183)	(8,970)	-	-	11,827,084
57,474,032	-	6,452,025	5,327,242	6,800,020	1,583,078	23,849,015	158,200	13,304,452	-	-	11,827,084
57,633,455	1,527,312	708,561	653,968	1,835,671	201,473	11,195,976	163,386	23,968,942	5,551,082	11,827,084	11,827,084

- 3

عقار وآلات ومعدات (تتمة)

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تكلفة الموجودات التي تمت حيازتها والتي هي تحت الانشاء وغير متاحة للاستخدام في تاريخ التقارير المالية.

يتم إنشاء المباني والعقار المستأجر وإجراء التحسينات على عقارات مستأجرة على أرض مستأجرة من حكومة دولة الكويت بموجب عقود إيجار منها من سنة إلى 20 سنة قابلة للتجديد عند انتهاء مدتها. تتوقع الإدارة أن يتم تجسيد هذه العقود لمدة غير محددة، ولذلك لا يتم استهلاك حيازة تلك العقود والتي تبلغ 5,551,082 دينار كويتي (2012: 4,246,957 دينار كويتي).

ان العقار والآلات والمعدات التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية 6,046,595 دينار كويتي (2012: 6,245,644 دينار كويتي) مقدمة كضمان مقابل القروض والسلف الممنوحة إلى المجموعة (إيضاح 11).

تم بيع أرض مستأجرة ومبنى إلى طرف ذي علاقة خلال السنة (إيضاح 9).

[illegible]

3 - عقار وآلات ومعدات (تتمة)

إن الاستهلاك المحمل للسنة تم توزيعه كما يلي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,899,529	2,106,319	تكلفة المبيعات
169,715	143,817	مصروفات بيع وتوزيع
1,582,897	1,737,606	مصروفات عمومية وإدارية
3,652,141	3,987,742	مدرج في بيان الدخل المجموع
23,413	7,103	مدرج ضمن قيمة بضاعة جاهزة
3,675,554	3,994,845	

4 - موجودات غير ملموسة

الشهرة	قضايا	رسوم ترخيص	برامج كمبيوتر	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
					التكلفة:
626,113	258,000	875,000	1,207,778	2,966,891	كما في 1 يناير 2013
-	55,200	220,000	87,147	362,347	إضافات
-	-	(55,000)	(428)	(55,428)	مستبعدات
					تعديل تحويل عملات
(1,288)	-	-	(29)	(1,317)	أجنبية
624,825	313,200	1,040,000	1,294,468	3,272,493	كما في 31 ديسمبر 2013
					الاطفاء:
-	199,931	262,583	431,843	894,357	كما في 1 يناير 2013
-	22,632	-	138,236	160,868	المحمل للسنة
					الانخفاض في القيمة
-	-	16,838	-	16,838	(بالصافي)
-	-	(4,583)	(60)	(4,643)	المتعلق بالمستبعدات
-	222,563	274,838	570,019	1,067,420	كما في 31 ديسمبر 2013
					صافي القيمة الدفترية
624,825	90,637	765,162	724,449	2,205,073	كما في 31 ديسمبر 2013

4- موجودات غير ملموسة (تتمة)

الشهرة دينار كويتي	قضايا دينار كويتي	رسوم ترخيص دينار كويتي	برامج كمبيوتر دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
التكلفة:				
كما في 1 يناير 2012	602,122	258,000	670,913	1,143,331
إضافات	-	-	230,000	294,447
مستبعدات	-	-	(25,913)	(25,913)
تعديل تحويل عملات أجنبية	23,991	-	-	23,991
كما في 31 ديسمبر 2012	626,113	258,000	875,000	1,207,778
الاطفاء:				
كما في 1 يناير 2012	-	147,890	262,996	312,279
المحمل للسنة	-	52,041	-	119,564
الانخفاض في القيمة	-	-	25,500	-
المتعلق بالمستبعدات	-	-	(25,913)	(25,913)
كما في 31 ديسمبر 2012	-	199,931	262,583	431,843
صافي القيمة الدفترية:				
كما في 31 ديسمبر 2012	626,113	58,069	612,417	775,935
				2,072,534

تم إدراج الإطفاء المحمل للسنة ضمن مصروفات عمومية وإدارية.

5- استثمار في شركات زميلة

تمتلك الشركة الم حصص في الشركات الزميلة غير المسعرة التالية:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط	الحصة الفعلية (%)	القيمة الدفترية
			2012	2013
			2012	2013
شركة اوانل الخليج للصناعات ش.م.ب. (مقفلة)	البحرين	التصنيع	38.84	-
الشركة العالمية لصناعة منتجات الورق ذ.م.م.	الكويت	التصنيع	24.34	532,397
شركة المنسوجات الوطنية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	التصنيع	31.65	412,467
				944,864
				5,703,726

5- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي المعلومات المالية الموجزة عن الشركات الزميلة:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
11,719,700	698,900	حصة في بيان المركز المالي للشركات الزميلة:
5,203,208	613,257	موجودات متداولة
(10,228,565)	(351,695)	موجودات غير متداولة
(1,258,708)	(15,598)	مطلوبات متداولة
		مطلوبات غير متداولة
5,435,635	944,864	حقوق الملكية
268,091	-	الشهرة المدرجة في القيمة الدفترية للشركة الزميلة
5,703,726	944,864	القيمة الدفترية للاستثمارات
		حصة في إيرادات ونتائج الشركات الزميلة:
20,385,174	16,358,487	الإيرادات
454,569	116,622	النتائج

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 استثمارها في الشركات الزميلة. وكنتيجة لهذا التقييم، انتهت الإدارة إلى أنه لا يوجد ضرورة لاحتساب مخصص لانخفاض في القيمة ضمن بيان الدخل المجموع.

قامت الشركة الأم خلال السنة ببيع حصة ملكيتها في شركة اوانل الخليج للصناعات ش.م.ب. (مقفلة) لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 5,998,934 دينار كويتي مما أدى إلى ربح بمبلغ 1,289,437 دينار كويتي (إيضاح 14).

6- عقارات استثمارية

ان القيمة الدفترية بعد الاستهلاك كما في 31 ديسمبر 2013 هي 1,565,718 دينار كويتي (2012: 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- مدينون تجاريون ونعم مدينة أخرى

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
44,335,248	42,854,146	نعم تجارية مدينة
(5,957,527)	(5,618,358)	ناقصاً: مخصص ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها
38,377,721	37,235,788	دفعات مقدماً لموردين
1,799,357	3,658,917	مصرفات مدفوعة مقدماً
590,909	586,823	تأمينات
305,203	585,932	مدينو موظفين
87,918	138,547	مدينون آخرون
1,088,796	2,123,452	
42,249,904	44,329,459	

7- مدينون تجاريون وضم مدينة أخرى (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2013، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة ذات قيمة دفترية بمبلغ 5,618,358 دينار كويتي (2012: 5,957,527 دينار كويتي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

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

2013 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
5,957,527	5,623,995	كما في 1 يناير
1,789,811	1,188,344	المحمل للسنة
(2,140,539)	(866,807)	مبالغ مشطوبة
11,559	11,995	فروق تحويل عملات أجنبية
5,618,358	5,957,527	كما في 31 ديسمبر

تم إدراج مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها للسنة في مصروفات عمومية وإدارية للسنة.

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:

القيمة	غير متأخرة وغير منخفضة	متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة	المجموع
أقل من 30 يوم	30 إلى 60 يوم	60 إلى 90 يوم	أكثر من 90 يوم
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
19,762,887	7,854,448	5,640,940	1,874,572
19,160,361	6,730,325	6,025,366	2,948,891
2013			
19,160,361	6,730,325	6,025,366	2,948,891
2012			
19,160,361	6,730,325	6,025,366	2,948,891
2012			

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

8- بضاعة

2013 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
21,555,892	20,440,746	بضاعة بغرض البيع مرة أخرى
9,545,232	11,411,683	مواد خام ومواد تغليف ومواد استهلاكية
2,460,009	1,261,517	بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ
546,276	276,500	بضاعة في الطريق
34,107,409	33,390,446	
(2,775,359)	(2,206,511)	ناقصاً: مخصص بضاعة متقاومة وبطيئة الحركة
31,332,050	31,183,935	

8- بضاعة (تتمة)

إن الحركة في مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة كانت كما يلي:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
2,671,402	2,206,511	كما في 1 يناير
132,389	971,713	المحمل للسنة
(597,280)	(402,865)	مبالغ مشطوبة
<u>2,206,511</u>	<u>2,775,359</u>	كما في 31 ديسمبر

9- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

تتكون الأرصدة والمعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة المدرجة في البيانات المالية المجمعة مما يلي:

2012 المجموع دينار كويتي	2013 المجموع دينار كويتي	المساهمون الرئيسيون دينار كويتي	الشركات الزميلة دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة دينار كويتي	
1,192,024	943,006	-	-	943,006	بيان المركز المالي المجموع:
7,906,983	2,740,501	1,952,094	1,712	786,695	مستحق من أطراف ذات علاقة
					مستحق إلى أطراف ذات علاقة
161,055	27,484	27,484	-	-	بيان الدخل المجموع:
(466,284)	(21,761)	(21,761)	-	-	بيع بضاعة
180,538	2,479,386	-	-	2,479,386	تكلفة المبيعات
(474,000)	341,769	-	-	341,769	إيرادات أخرى
					مصروفات عمومية وإدارية

إن المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وتستحق القبض / الدفع عند الطلب.

معاملة أخرى مع أطراف ذات علاقة:

- (أ) خلال السنة، قامت المجموعة ببيع بعض العقار والآلات والمعدات ذات صافي قيمة دفترية بمبلغ 1 دينار كويتي (إيضاح 3) وموجودات مالية متاحة للبيع ذات قيمة دفترية بمبلغ 1,275,000 دينار كويتي إلى طرف ذي علاقة. تم تسوية المبلغ المستحق من الطرف ذي علاقة والذي نشأ عن المعاملة أعلاه مقابل المبلغ المستحق إلى الطرف ذي علاقة والأسهم في شركة غير مسعرة بمبلغ 763,423 دينار كويتي.
- (ب) قامت الشركة الأم بحيازة حصة ملكية بنسبة 51% في شركة مصنع الوزان للمواد الغذائية (ذ.م.م) من مساهمين رئيسيين للشركة الأم مما أدى إلى ربح من شراء بسعر مغري بمبلغ 2,242,000 دينار كويتي (إيضاح 17).
- (ت) قامت المجموعة خلال سنة 2012 بشراء بعض العقارات الاستثمارية بمبلغ 1,600,000 دينار كويتي وأرض ملك حر ومبنى مصنف ضمن عقار وآلات ومعدات بمبلغ 8,600,000 دينار كويتي من طرف ذي علاقة. تم تسوية إجمالي المقابل النقدي بقيمة 10,200,000 دينار كويتي عن طريق تحويل الأرض ملك حر والمبنى بقيمة 3,000,000 دينار كويتي وصافي القيمة الدفترية بمبلغ 1,370,806 دينار كويتي وتم سداد رصيد 7,200,000 دينار كويتي إلى الطرف ذي علاقة.

9- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا

ان المكافآت المدفوعة أو المستحقة فيما يتعلق بالإدارة العليا (المقدرة لهذا الغرض لتتضمن أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والموظفين القدامى الآخرين) كانت كما يلي:

2013 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
1,676,712	1,452,315	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
72,799	298,494	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,749,511</u>	<u>1,750,809</u>	

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 25,000 دينار كويتي (2012: 325,000 دينار كويتي) لموافقة الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم.

10 - النقد والنقد المعادل

2013 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
14,950,567	3,648,727	الأرصدة لدى البنوك والنقد
(8,817,818)	(10,703,572)	حسابات مكشوفة لدى البنوك
(10,479,875)	-	رصيد بنكي محتجز (إيضاح 26)
<u>(4,347,126)</u>	<u>(7,054,845)</u>	النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المجمع

ان الحسابات المكشوفة لدى البنوك مستحقة الدفع عند الطلب وتحمل معدل فائدة فعلي يصل إلى 3.5٪ (2012: 5.5٪) سنوياً.

11 - قروض وسلف

العملة	متداولة	غير متداولة	2013	2012
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دينار كويتي	14,259,800	18,412,000	620,415	1,190,415
درهم اماراتي	472,029	450,914	-	-
دولار أمريكي	7,722,092	-	10,454,350	-
ريال قطري	1,222,134	1,393,328	58,208	524,948
	<u>23,676,055</u>	<u>20,256,242</u>	<u>11,132,973</u>	<u>1,715,363</u>

تحمل القروض والسلف فائدة بمعدلات تجارية.

ان القروض والسلف بمبلغ 1,280,415 دينار كويتي (2012: 2,180,394 دينار كويتي) مكفولة بضمان مقابل بعض العقار والآلات والمعدات (إيضاح 3).

12 - دائنون ودمم دائنة أخرى

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
14,528,296	15,463,206	دائنون تجاريون
4,944,425	5,659,360	مصرفات مستحقة
2,093,854	1,339,617	دائنون آخرون
76,226	268,713	دفعات مقدماً من عملاء
<u>21,642,801</u>	<u>22,730,896</u>	

13 - رأس المال والاحتياطيات

(أ) رأس المال

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
19,800,000	19,800,000	المصرح به والمصدر والمدفوع نقدًا بالكامل: 198,000,000 (2012: 198,000,000) سهم بقيمة 100 (2012: 100) فلس

(ب) الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي تحويل نسبة 10% من ربح السنة 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 المبلغ الذي 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. قرر مجلس الإدارة خلال السنة تحويل ذلك المبلغ فقط من الأرباح بما يعادل الاحتياطي القانوني وصولاً إلى نسبة 50% من رأس المال المدفوع.

(ج) الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي تحويل نسبة 10% من ربح السنة الخاص قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز إيقاف هذا التحويل السنوي عن طريق قرار من الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم بناءً على توصية من أعضاء مجلس الإدارة. إن الاحتياطي الاختياري متاح للتوزيع. قرر مجلس الإدارة خلال السنة تحويل ذلك المبلغ فقط من الأرباح بما يعادل الاحتياطي الاختياري وصولاً إلى نسبة 50% من رأس المال المدفوع.

14 - إيرادات أخرى

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
-	642,511	استرداد مخصص انتفت الحاجة إليه
-	1,289,437	ربح من بيع استثمار في شركة زميلة (إيضاح 5)
133,088	652,753	إيرادات تأجير
1,655,532	2,155,438	ربح من بيع عقار وآلات ومعدات (إيضاح 9)
1,709,528	725,828	إيرادات أخرى
251,024	105,648	ربح تحويل عملات أجنبية
<u>3,749,172</u>	<u>5,571,615</u>	

15 - ربح السنة

يُدرج ربح السنة بعد تحميل:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
17,561,029	19,684,614	تكاليف موظفين
2,443,662	2,967,138	إيجارات - عقود تأجير تشغيلي
132,389	971,713	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة (إيضاح 8)
95,164,360	98,995,089	بضاعة مسجلة كمصروفات عند بيع السلع وتقديم الخدمات

16 - ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما يلي:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
8,930,869	10,433,729	ربح السنة
أسهم	أسهم	
198,000,000	198,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة القائمة خلال السنة
45.11 فلس	52.70 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

لا يوجد أسهم محتملة مخففة.

17 - دمج الأعمال

قامت الشركة الأم بتاريخ 31 يناير 2013 بحيازة حصة ملكية بنسبة 51% في مصنع الوزان للمواد الغذائية (ذ.م.م) مصنع الوزان للمواد الغذائية (ذ.م.م) أو "الشركة التابعة" وهي شركة تم تأسيسها في الإمارات العربية المتحدة) من طرف ذي علاقة. والأنشطة الرئيسية لـ مصنع الوزان للمواد الغذائية (ذ.م.م) هي تصنيع المواد الغذائية والمتاجرة فيها.

فيما يلي معلومات موجزة عن المقابل المدفوع والقيم العادلة المؤقتة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة في تاريخ الحيازة بالإضافة إلى الحصص غير المسيطرة التي تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة:

دينار كويتي

	الموجودات:
3,401,299	عقار وآلات ومعدات
313,557	مدينون تجاريون ونعم مدينة أخرى
260,508	بضاعة
2,125,581	مستحق من أطراف ذات علاقة
37,997	أرصدة لدى البنوك ونقد
6,138,942	
	المطلوبات:
21,862	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
64,350	دائنون تجاريون ونعم دائنة أخرى
1,830,262	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
1,916,474	

17 - دمج الأعمال (تتمة)

4,222,468	إجمالي صافي الموجودات المحددة وفقاً للقيم العادلة المؤقتة
1,032,094	المقابل المستحق
948,374	الحصص غير المسيطرة في شركة تابعة محققة وفقاً للقيمة العادلة
2,242,000	ربح شراء بسعر مغري
-	المقابل المدفوع
37,997	النقد والنقد المعادل في شركة تابعة تم حيازتها
37,997	التدفقات النقدية الواردة عند الحيازة

تم تجميع الشركة التابعة أعلاه استناداً إلى القيم العادلة المؤقتة المخصصة للموجودات المحددة والمطلوبات كما في تاريخ الحيازة نظراً لأن الإدارة تعمل على تحديد القيم العادلة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المقررة. وقامت إدارة الشركة الأم بتسجيل الحصص غير المسيطرة في مصنع الوزن للمواد الغذائية بالقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3؛ دمج الأعمال. يتم احتساب القيمة العادلة للحصص غير المسيطرة باستخدام طريقة متوسط التدفقات النقدية المخصومة وطريقة مضاعف السوق. بالإضافة إلى ذلك، راعت الإدارة الخصم المرتبط بالافتقار إلى السيطرة وخصم عدم السيولة حيث ترى الإدارة أنه سيتم مراعاة هذه الخصومات من قبل المشاركين في السوق عند تقييم هذا الاستثمار.

تم تسجيل الربح المؤقت للشراء بسعر مغري بمبلغ 2,242,000 دينار كويتي الناتج عن حيازة مصنع الوزن للمواد الغذائية في بيان الدخل المجموع.

ومنذ تاريخ الحيازة، ساهمت مصنع الوزن للمواد الغذائية بمبلغ 2,388,848 دينار كويتي من الإيرادات ومبلغ 366,081 دينار كويتي إلى الأرباح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للمجموعة. ولو كان الدمج ليحدث في بداية السنة، لكانت الإيرادات لتبلغ 2,640,256 دينار كويتي وكان الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للمجموعة ليبلغ 414,962 دينار كويتي.

18 - مطلوبات طارئة والتزامات

(أ) مطلوبات طارئة:

كما في تاريخ التقارير المالية، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة تتعلق بخطاب ضمان وخطاب اعتماد تم منحهما من قبل بنوك ومن غير المتوقع أن تنتج عنها مطلوبات جوهرية:

2013 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
9,522,527	9,035,346	خطابات ضمان
1,274,721	816,879	خطابات اعتماد
10,797,248	9,852,225	

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 وضمانات حسن التنفيذ.

مطالبات قانونية

إضافة إلى ما سبق، تتعرض المجموعة إلى مطالبات عرضية متنوعة وإجراءات قانونية. يعتقد المستشار القانوني للمجموعة أن هذه الأمور لن يكون لها تأثير مفاير مادي على البيانات المالية المجمعة المرفقة.

18 - مطلوبات طارئة والتزامات (تتمة)

(ب) التزامات:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
		التزامات الإنفاق الرأسمالي:
		الإنفاق الرأسمالي المستقبلي المقدر المتعاقد عليه في تاريخ التقارير المالية:
2,351,729	5,042,435	عقار وآلات ومعدات
		التزامات عقود التأجير التشغيلي:
		الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية
2,443,662	1,663,378	خلال سنة واحدة
1,313,865	959,486	بعد سنة واحدة ولكن بما لا يتعدى خمس سنوات
		اجمالي مصروفات عقود التأجير التشغيلي المتعاقد عليها في تاريخ التقارير المالية
3,757,527	2,622,864	

19 - معلومات القطاعات

لأغراض رفع التقارير الإدارية، تم تنظيم الشركة الأم إلى قطاعين تشغيليين رئيسيين استناداً إلى التقارير الداخلية المقعدة إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي. لا يوجد لدى الشركة الأم معاملات جوهرية فيما بين القطاعات. إن الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

- غذائي :
- يتضمن القطاع الغذائي كافة العمليات التجارية للمجموعة والتي تتعلق بصناعة الأغذية بما في ذلك المتاجرة بالجملة في الأغذية والمشروبات والتصنيع والتوريدات الغذائية بالتجزئة وبموجب عقود. يتعامل القطاع في مجموعة متنوعة من المنتجات وهي بالتحديد منتجات اللحوم والكعك والبسكويت وشرائح البطاطس والوجبات الخفيفة والفواكه والخضراوات والوجبات الجاهزة ومنتجات الأغذية المعلبة ومنتجات الألبان والمياه والحلويات.
- غير غذائي :
- يتضمن هذا القطاع مجموعة من الأنشطة من بينها المتاجرة في منتجات العناية الشخصية والمنتجات الاستهلاكية والمنزلية والمتاجرة في الأدوية والبيع بالتجزئة وتصنيع الزيوت والمنتجات البلاستيكية.

تقوم الإدارة بمراقبة قطاعات التشغيل بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى عائد القطاع من الاستثمارات. وتتم إدارة الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة على أساس إجمالي ولا يتم تخصيصها إلى قطاعات الأعمال الفرعية.

19- معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات حول قطاعات التشغيل لدى المجموعة.

31 ديسمبر 2013

قطاع غذائي دينار كويتي	قطاع غير غذائي دينار كويتي	غير موزعة دينار كويتي	إجمالي القطاع دينار كويتي	تعديل واستبعادات	المجموع دينار كويتي
إجمالي الإيرادات	94,837,960	52,357,934	-	147,195,894	(5,877,420)
ربح القطاع قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	10,275,394	611,138	2,420,216	13,306,748	-
إجمالي الموجودات	85,390,825	51,414,767	17,862,023	154,667,615	-
إجمالي المطلوبات	21,224,720	7,564,101	43,646,550	72,435,371	-
إفصاحات أخرى:					
استهلاك وإطفاء	2,908,739	808,305	438,669	4,155,713	-
استثمار في شركات زميلة	-	-	944,864	944,864	-
إنفاق رأسمالي	6,823,727	789,202	338,783	7,951,712	-

19 - معلومات القطاعات (تتمة)

31 ديسمبر 2012						
قطاع غذائي	قطاع غير غذائي	غير موزعة	إجمالي القطاع	تعديل واستبعادات	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي	
93,271,792	53,646,262	-	146,918,054	(7,523,748)	139,394,306	إجمالي الإيرادات
8,657,332	1,209,769	1,786,003	11,653,104	-	11,653,104	ربح القطاع قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
74,542,026	54,104,205	11,212,136	139,858,367	-	139,858,367	إجمالي الموجودات
19,800,426	9,378,483	36,503,099	65,682,008	-	65,682,008	إجمالي المطلوبات
2,190,644	1,388,513	268,002	3,847,159	-	3,847,159	إفصاحات أخرى:
-	-	5,703,726	5,703,726	-	5,703,726	استهلاك وإطفاء استثمار في شركات زميلة
4,860,828	10,877,601	160,967	15,899,396	-	15,899,396	إنفاق رأسمالي
617,373	513,069	-	1,130,442	-	1,130,442	انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات

20 - توزيعات أرباح مقترحة

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم اصدار بتوزيعات أرباح نقدية بقيمة 4,850,000 دينار كويتي (2012: 5,600,000 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية العادية للشركة الأم.

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح لسنة 2012 في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقد في 11 سبتمبر 2013 ونتيجة لذلك تم دفع مبلغ 4,680,000 دينار كويتي خلال السنة. تم إدراج رصيد بمبلغ 920,000 دينار كويتي في المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 9).

21- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود 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 الحسابات المكشوفة لدى البنوك والدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى، والقروض والسلف والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. إن الغرض الرئيسي لهذه المطلوبات المالية هو توفير التمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل الأرصدة لدى البنوك والنقد والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والمدينين التجاريين والموجودات المالية المتاحة للبيع التي تنشأ مباشرة من عملياتها.

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.

21.1 مخاطر الائتمان

تنتج مخاطر الائتمان من عدم قدرة أحد أطراف أداة مالية على الوفاء بالتزامه مسبباً خسارة مالية للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصعتها لدى البنوك والمدينين التجاريين والذمم المبنية الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركيزات 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 قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لاداء المجموعة 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 يتم ذلك بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة أرصدة المدينين القائمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يمثل القيمة الدفترية كما هو موضح عنها في إيضاح 7. ليس لدى المجموعة أي ضمان أو تعزيزات ائتمانية أخرى مقابل أي من الموجودات المالية في 31 ديسمبر 2013 و 31 ديسمبر 2012.

تبيع المجموعة منتجاتها وتقدم خدماتها لعدد كبير من العملاء. إن حساب أكبر 5 عملاء يمثل 28% من الأرصدة التجارية القائمة في 31 ديسمبر 2013 (2012: 27%).

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

21.2 مخاطر السيولة

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

تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية ومن خلال المراقبة على أساس مستمر للتأكد من توفر الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية. تتطلب شروط البيع والخدمات بالمجموعة أن يتم دفع المبالغ خلال 30 إلى 60 يوماً من تاريخ البيع/تقديم الخدمة، ما لم ينص على خلاف ذلك بموجب عقد أو اتفاقية محددة. تتطلب شروط المجموعة للمتاجرة مع مورديها الرئيسيين بشكل عام أن يتم دفع المبالغ خلال فترات تتراوح ما بين 30 و60 يوماً من تاريخ الشراء ما لم ينص على خلاف ذلك بموجب عقد أو اتفاقية محددة. تتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل إدارة المجموعة لضمان توفر السيولة اللازمة.

21- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.2 مخاطر السيولة (تتمة)

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

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصصة. تعكس قائمة سيولة المطلوبات المالية التدفقات النقدية المتوقعة التي تتضمن مدفوعات فوائد مستقبلية على مدى عمر هذه المطلوبات المالية. ان قائمة السيولة للمطلوبات المالية في 31 ديسمبر كانت كما يلي:

2013	عند الطلب	خلال 3 شهور	3 إلى 12 شهراً	1 إلى 5 سنوات	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
قروض وسلف	-	1,296,632	22,471,686	11,386,367	35,154,685
دائنون تجاريون ونعم دائنة أخرى	-	22,730,896	-	-	22,730,896
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	2,740,501	-	-	-	2,740,501
حسابات مكشوفة لدى البنوك	8,817,818	-	-	-	8,817,818
إجمالي المطلوبات غير المخصصة	11,558,319	24,027,528	22,471,686	11,386,367	69,443,900
التزامات	-	1,159,468	2,132,967	1,750,000	5,042,435

2012	عند الطلب	خلال 3 شهور	3 إلى 12 شهراً	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 دائنة 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
إجمالي المطلوبات غير المخصصة	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

21.3 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 أسعار الفائدة والعملية ومنتجات الأسهم، والتي تتعرض جميعها لحركات وتغيرات السوق العامة والمحددة في مستوى تغير معدلات السوق أو الأسعار مثل أسعار الفائدة وأسعار الصرف الأجنبي وأسعار الأسهم.

21.3.1 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.

ان تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بحسابات المجموعة المكشوفة لدى البنوك والقروض والسلف التي تحمل معدلات فائدة متغيرة.

21 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.3 مخاطر السوق (تتمة)

21.3.1 مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

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

زيادة بعدد 25 نقطة أساسية		العملة
النقص في الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		
2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(66,694)	(56,572)	دينار كويتي
-	(45,441)	دولار أمريكي
(9,035)	(4,334)	ريال قطري
(751)	(2,703)	درهم اماراتي

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

21.3.2 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 على المعاملات المدرجة بعملة غير الدينار الكويتي. تتأكد المجموعة من أن صافي التعرض محتفظ به عند مستوى مقبول، من خلال التعامل بالعملات التي لا تتغير بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر العملات الأجنبية على المدينين التجاريين والأرصدة الدائنة التجارية المدرجة بعملة أجنبية وصافي الاستثمار في العمليات الأجنبية.

يحلل الجلول 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 الناتج عن زيادة مقدرة 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 الجلول صافي النقص المحتمل في الأرباح أو الإيرادات الشاملة الأخرى، بينما يعكس المبلغ الموجب صافي زيادة محتملة.

21 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.3 مخاطر السوق (تتمة)

21.3.2 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

التغير في أسعار العملة بنسبة + 5%		العملة
التأثير على ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		
2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(10,933)	64,859	درهم إماراتي
9,070	2,570	يورو
10,028	(8,959)	جنية بريطاني
70,414	(43,607)	ريال سعودي
147,381	(117,560)	دولار أمريكي

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

21.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الأسهم. تدبير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع 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.

لدى المجموعة موجودات مالية غير مسعرة متاحة للبيع تدرج بالتكلفة حيث لا ينعكس تأثير التغيرات في أسعار الأسهم إلا عند بيع الاستثمار أو تقدير انخفاض قيمته وعندئذ يتأثر بيان الدخل المجموع.

21.4 مخاطر المدفوعات مقدماً

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

21.5 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 بالسمعة ويكون لذلك آثار قانونية أو تشريعية أو تؤدي إلى الخسارة المالية. لا يمكن للمجموعة أن تتوقع تجنب جميع المخاطر التشغيلية ولكن من خلال إطار الرقابة ومن خلال المراقبة والاستجابة للمخاطر المحتملة، تستطيع المجموعة أن تدبر هذه المخاطر. تتضمن ضوابط الرقابة الفصل الفعال للواجبات وحقوق الوصول والتفويض وإجراءات التسوية وتوعية الموظفين وإجراءات التقييم بما في ذلك استخدام التدقيق الداخلي.

22 - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد والمستحق من أطراف ذات علاقة. وتتكون المطلوبات المالية من الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض والسلف والدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة.

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

22- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

23 - الأدوات المالية المشتقة

تدخل المجموعة، في سياق نشاطها المعتاد، في أنواع مختلفة من المعاملات التي تتضمن أدوات مالية مشتقة. والأداة المالية المشتقة هي عقد مالي مبرم ما بين طرفين وبموجبه تعتمد المدفوعات على الحركات في سعر أداة مالية أساسية واحدة أو أكثر أو السعر أو المؤشر المرجعي.

يوضح الجدول التالي صافي القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة بالإضافة إلى القيم الاسمية التي تم تحليلها حسب الاستحقاق. والقيمة الاسمية هي مبلغ الأصل الأساسي للأداة المشتقة أو السعر أو المؤشر المرجعي وهي الأساس الذي يتم على أساسه قياس التغيرات في قيمة المشتقات. تشير القيم الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة ولا تشير إلى مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

القيم الاسمية حسب الفترة حتى الاستحقاق

31 ديسمبر 2013	القيمة العادلة الموجبة		القيمة العادلة السالبة		القيمة الاسمية حتى 3 أشهر / 12 شهراً	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
عقود مبادلة العملات الأجنبية الآجلة	13,171	(14,471)	8,960,145	6,474,500	2,485,645	

لم يكن هناك أي عقود قائمة لمبادلة العملات الأجنبية الآجلة كما في 31 ديسمبر 2013. وتم تقييم القيمة العادلة لعقود مبادلة العملات الأجنبية الآجلة باستخدام أسلوب التقييم كما هو موضح في إيضاح 2 أعلاه وتم تصنيفها ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

24 - 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 التغيرات في 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 أسهم جديدة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2013 و 31 ديسمبر 2012. تراقب المجموعة رأس المال على مستوى الشركة الأم ولكل شركة تابعة.

استناداً إلى اعتبارات المساهمين المختلفين، يتم مراقبة رأس المال لدى الشركة الأم على أساس نسبة الدين/ حقوق الملكية والذي يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج الشركة الأم ضمن صافي الدين القروض والسلف والحسابات المكشوفة لدى البنوك ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والنقد. يمثل إجمالي رأس المال إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

24 - إدارة رأس المال (تتمة)

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
21,971,605	34,809,028	قروض وسلف
10,703,572	8,817,818	حسابات مكشوفة لدى البنوك
(3,648,727)	(14,950,567)	ناقصاً: الارصدة لدى البنوك والنقد
29,026,450	28,676,279	صافي الدين
65,826,469	70,747,244	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
94,852,919	99,423,523	إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين
30.6%	28.8%	نسبة الدين / حقوق الملكية (%)

ان كل شركة تابعة بالمجموعة مسؤولة عن إدارة رأس المال الخاص بها والمحافظة على مستوى من رأس المال كافي لدعم أعمالها وانكشافاتها المالية.

25 - حدث لاحق

أبرمت الشركة الأم في أكتوبر 2013 اتفاقية بيع وشراء لحيازة حصة ملكية بنسبة 100% في شركة يونيترا انترناشيونال (ذ.م.م) و شركة مخازن تجارة الشرق الأوسط (ذ.م.م) (يشار إليهما معاً باسم "شركات مشتركة") وهي شركات تم تأسيسها في الإمارات العربية المتحدة. توصلت إدارة الشركة الأم إلى أن الشركة الأم لم تحصل على السيطرة على الشركات المشتركة كما هو محدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 10 كما في تاريخ التقارير المالية نظراً لأنه لم يتم الوفاء ببعض الشروط المتضمنة في اتفاقية البيع والشراء. ولاحقاً لتاريخ التقارير المالية، تم الوفاء بالشروط المتضمنة في الاتفاقية وبالتالي حصلت الشركة الأم على السيطرة على الشركات المشتركة.

فيما يلي التأثير المالي على البيانات المالية المجمعة:

شركة يونيترا انترناشيونال دينار كويتي	شركة مخازن تجارة الشرق الأوسط دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	
10,364,310	970,426	11,334,736	إجمالي الموجودات
(6,992,496)	(710,730)	(7,703,226)	إجمالي المطلوبات
3,371,814	259,696	3,631,510	إجمالي صافي الموجودات المحددة وفقاً للقيم العادلة المؤقتة
		7,049,021	الشهرة المؤقتة

إن إجمالي صافي القيمة العادلة المؤقتة للموجودات المحددة والشهرة المؤقتة يمثلان القيمة العادلة للمقابل المحول عند الحيازة المنكورة اعلاه.

تم إيداع مقابل الشراء قبل تاريخ التقارير المالية في "حساب معلق" وتم اعتباره رصيد محتجز لدى البنك (إيضاح 10).

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