

27 AUG 2014

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

شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

وتقرير مراجعة مراقبي الحسابات المستقلين

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 (غير مدققة)

شركة الصليبوخ التجارية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

وتقرير مراجعة مراقبي الحسابات المستقلين

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 (غير مدققة)

الصفحة	الفهرس
2-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
3	بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف
4	بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف
5	بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف
16-8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة



راسل بفورد
بدر العبدالجادر وشركاه
برج ياناسونيك، الدور 18
شارع فهد السالم، القبلة
ص.ب. 25208، الصفاة 13113
الكويت

هاتف : +965 2224 8717
فاكس : +965 2241 4541
www.russellbedford.com



برايس وترهاوس كوبرز
الشطبي وشركاه
برج الراية 2، الطابق 23-24، الشرق
ص.ب. 1753
الصفاة 13018
الكويت
ت : +965 22275777
فاكس : +965 22275888

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعثة للسادة أعضاء مجلس إدارة شركة الصلبيوخ التجارية ش.م.ك. (مقفلت) وشركتها التابعة

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق لشركة الصلبيوخ التجارية ش.م.ك. (مقفلت) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (ويشار إليهما مجتمعتين بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2014 وبيانات الدخل والدخل الشامل المرحلية المجمعثة المكثفة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المجمعثة ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعثة المكثفة وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعثة المكثفة استناداً إلى مراجعتنا .

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المدقق المستقل للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعثة المكثفة في توجيه الاستفسارات بصفة مبدئية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وعليه فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبيدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المجمعثة المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 .

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
للسادة أعضاء مجلس إدارة شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة (تنمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة متفقة مع السجلات المحاسبية للشركة. وفي حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له أو لعقد تأسيس الشركة أو نظامها الأساسي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كما أنه وخلال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية واللوائح ذات الصلة.



بدر عادل العبدالجادر
مراقب حسابات - ترخيص رقم 207 فئة "أ"
من راسل بدفورد (بدر العبد الجادر وشركاه)
عضو في راسل بدفورد إنترناشيونال



خالد إبراهيم الشطي
سجل مراقبي الحسابات رقم 175 فئة (أ)
برايس ووتر هاوس كوبرز - الشطي وشركاه

14 أغسطس 2014
الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

30 يونيو 2013 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2013 (مدققة)	30 يونيو 2014 (غير مدقق)	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
1,782,403	1,203,655	940,638	5	ممتلكات ومعدات
2,182,278	2,065,625	1,967,153		موجودات غير ملموسة
1,650,000	1,650,000	1,715,000	6	عقارات استثمارية
786,267	796,767	413,959		موجودات مالية متاحة للبيع
<u>6,400,948</u>	<u>5,716,047</u>	<u>5,036,750</u>		
				الموجودات المتداولة
				المخزون
3,575,037	3,214,960	2,760,921		
4,450,421	4,350,310	4,560,633	7	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
66,003	237,404	263,781	8	الأرصدة لدى البنوك والتجارية
<u>8,091,461</u>	<u>7,802,674</u>	<u>7,585,335</u>		
<u>14,492,409</u>	<u>13,518,721</u>	<u>12,622,085</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
10,494,204	10,494,204	10,494,204	9	رأس المال
(1,165,213)	(1,165,213)	(1,165,213)	10	أسهم الخزينة
1,129,976	1,092,363	1,088,986		احتياطيات
(1,056,671)	(1,094,141)	(984,246)		خسائر متراكمة
<u>9,402,296</u>	<u>9,327,213</u>	<u>9,433,731</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
120,138	144,294	160,235		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,249,500	949,500	649,500	11	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
<u>1,369,638</u>	<u>1,093,794</u>	<u>809,735</u>		
				المطلوبات المتداولة
2,260,645	1,940,796	1,767,560		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
712,500	423,000	-	12	أوراق دفع دائنة
600,000	600,000	600,000	11	الجزء المتداول من قروض لأجل
147,330	133,918	11,059	8	سحب بنكي على المكشوف
<u>3,720,475</u>	<u>3,097,714</u>	<u>2,378,619</u>		
<u>5,090,113</u>	<u>4,191,508</u>	<u>3,188,354</u>		إجمالي المطلوبات
<u>14,492,409</u>	<u>13,518,721</u>	<u>12,622,085</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

محمد عثمان العيبان
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		ايضاح	
2013 (غير مدققة)	2014 (غير مدققة)	2013 (غير مدققة)	2014 (غير مدققة)		
3,854,329	5,003,291	2,209,557	2,796,939		المبيعات
(3,486,244)	(4,144,888)	(1,991,476)	(2,252,792)		تكلفة المبيعات
368,085	858,403	218,081	544,147		إجمالي الربح
216,975	290,808	141,003	224,898		إيرادات إيجارية وإيرادات أخرى
100,000	65,000	-	65,000		التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
-	(391,114)	-	(391,114)		مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة
-	60,000	-	60,000		الربح المحصل من بيع موجودات مالية
(565,283)	(738,032)	(306,678)	(443,943)		متاحة للبيع
(57,937)	(35,170)	(25,066)	(15,290)		مصروفات عمومية وإدارية
61,840	109,895	27,340	43,698		تكاليف التمويل
0.61 فلس	1.08 فلس	0.27 فلس	0.43 فلس	13	ربح الفترة
					ريحية السهم الأساسية والمخففة

بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 يونيو		30 يونيو		
2013	2014	2013	2014	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
61,840	109,895	27,340	43,698	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل
				المرحلي المجمع المكثف
				فروق تحويل العملات الأجنبية نتيجة تحويل العمليات
54,135	(10,569)	(13,366)	(15,819)	الأجنبية
				الربح المحصل من بيع الموجودات المالية المتاحة
				للبيع المحولة إلى بيان الدخل المرحلي المجمع
-	(60,000)	-	(60,000)	المكثف
-	67,192	-	77,617	احتياطي القيمة العادلة
54,135	(3,377)	(13,366)	1,798	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
115,975	106,518	13,974	45,496	إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة الصلوح التجارية ش.م.ك. (مقابلة) وشركتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجموع المختلف
وكافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك

الاحتياطيات									
إجمالي حقوق الملكية	فصل من فصول	إجمالي الاحتياطيات	فائض إعادة التقييم	احتياطي ترجمة صلات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	إعلان إصدار	إسهم الخزينة	رأس المال	
9,327,213	(1,094,141)	1,092,363	318,677	(274,777)	(116,750)	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204	الرصيد في 1 يناير 2014
109,895	109,895	-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل
(3,377)	-	(3,377)	-	(10,569)	7,192	-	-	-	ربح الفترة
106,518	109,895	(3,377)	-	(10,569)	7,192	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
9,433,731	(984,246)	1,088,986	318,677	(285,346)	(109,558)	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204	إجمالي الدخل الشامل للفترة
									الرصيد في 30 يونيو 2014

الاحتياطيات

إجمالي حقوق الملكية	فصل من فصول	إجمالي الاحتياطيات	فائض إعادة التقييم	احتياطي ترجمة صلات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	إعلان إصدار	إسهم الخزينة	رأس المال	
9,286,321	(1,118,511)	1,075,841	318,677	(280,799)	(127,250)	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204	الرصيد في 1 يناير 2013
61,840	61,840	-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل
54,135	-	54,135	-	54,135	-	-	-	-	ربح الفترة
115,975	61,840	54,135	-	54,135	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
9,402,296	(1,056,671)	1,129,976	318,677	(226,664)	(127,250)	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204	إجمالي الدخل الشامل للفترة
									الرصيد في 30 يونيو 2013

إن الإيضاحات المرتقة على الصفحات من 8 إلى 16 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المختلفة.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		ايضاح
2013 (غير مدققة)	2014 (غير مدققة)	
		أنشطة العمليات
61,840	109,895	ربح الفترة
		تسويات لـ:
472,930	413,454	الاستهلاك والإطفاء
(100,000)	(65,000)	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(2,250)	(1,302)	الربح من بيع ممتلكات ومعدات
-	(60,000)	الربح المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
-	391,114	مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة
57,937	35,170	تكاليف التمويل
19,961	17,429	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
510,418	840,760	
		التغيرات في رأس المال العامل:
71,039	454,039	المخزون
(76,655)	(601,437)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
94,531	(173,236)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
599,333	520,126	صافي النقد الناتج من العمليات
(4,837)	(1,655)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
594,496	518,471	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(53,573)	(76,356)	5 شراء ممتلكات ومعدات
2,250	18,789	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	450,000	المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(51,323)	392,433	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(57,937)	(35,170)	تكاليف التمويل المدفوعة
(300,000)	(300,000)	قروض لأجل
(250,500)	(423,000)	أوراق دفع دائنة
(608,437)	(758,170)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
9,914	(3,498)	أثر ترجمة عملات أجنبية
(55,350)	149,236	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل
(25,977)	103,486	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
(81,327)	252,722	8 النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الصلбоخ التجارية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") في 11 يناير 2005 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

إن الأغراض الرئيسية للشركة الأم هي تقديم كافة الخدمات اللازمة للمشروعات الصناعية والتكنولوجية ومشروعات الطاقة بالإضافة إلى الأعمال ذات الصلة بذلك. بالتالي، تقوم الشركة بما يلي :

- القيام بأعمال المقاولات والاستيراد والنقل وتجارة واستخراج الصخور والرمال والمواد السائبة المتعلقة بها والقيام بأعمال إنشاء وصناعة المحاجر بعد موافقة جهات الاختصاص.
- امتلاك واستئجار البواخر والقاطرات للقيام بجميع أعمال النقل البحري ومستلزماته المتعلقة بأغراض الشركة الأم.
- امتلاك وسائل النقل البري ومستلزماته والقيام بأعمال الصيانة الخاصة بها والتي تخدم أغراض الشركة الأم.
- امتلاك واستئجار الأراضي والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- إقامة مصانع ومعامل استخراج الصخور والرخام وإدارتها بعد موافقة الجهات المعنية .
- الحصول على الوكالات لتسويق أنواع الصخور والرخام بعد موافقة جهات الاختصاص.
- صناعة وتجارة مواد الخلط الجاهز والأحجار بعد موافقة جهات الاختصاص.
- شراء واستيراد الأجهزة والمستلزمات والمعدات اللازمة لتنفيذ أغراض الشركة الأم.
- تمثيل الشركات والدخول في المناقصات المماثلة لهذه الأغراض.
- تنظيم المؤتمرات والمعارض المتخصصة.

قامت الشركة الأم خلال الفترة بتأسيس شركة الصلбоخ الأولى ذ.م.م. ("الشركة التابعة") وهي شركة محدودة المسؤولية مؤسسة في دولة الكويت. لدى الشركة الأم حصة ملكية مباشرة تبلغ 99% في حصص الشركة التابعة بينما تمتلك الحصة المتبقية وتبلغ 1% بشكل غير مباشر. تتضمن الأغراض الرئيسية للشركة التابعة شراء وبيع العقارات الاستثمارية والعقارات. وتتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة أيضاً شركة كسارات الصلбоخ التجارية ذ.م.م. ("الفرع") وهي شركة مؤسسة وتعمل في الإمارات العربية المتحدة. تتضمن العمليات الرئيسية للفرع الشحن والتجارة واستخراج الصلбоخ.

يقع المقر المسجل لشركة الأم في منطقة العارضية الصناعية، قطعة 2، قسيمة 84، ص.ب. 1974، الصفاة 13020، دولة الكويت.

بتاريخ 27 مارس 2013 صدر المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 بتعديل بعض مواد قانون رقم 25 لسنة 2012 الصادر في 29 نوفمبر 2012 (قانون الشركات الجديد). ينص التعديل على قيام اللانحة التنفيذية للقانون بتحديد القواعد والإجراءات الواجب اتباعها من قبل الشركات القائمة لتوفيق أوضاعها في وقت سريان القانون. صدرت اللانحة التنفيذية للقانون الجديد المعدل بتاريخ 29 سبتمبر 2013 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 6 أكتوبر 2013. وفقاً للمادة الثالثة من القرار الوزاري بإصدار اللانحة التنفيذية، تمنح الشركات سنة واحدة من تاريخ نشر اللانحة التنفيذية للالتزام بالقانون الجديد المعدل. تقوم الشركة الأم حالياً باتخاذ الخطوات اللازمة للالتزام الكامل بالقانون الجديد ولانحته التنفيذية.

تم اعتماد إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 11 أغسطس 2014. وقد تمت الموافقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بتاريخ 15 مايو 2014.

2. أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية". لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية المدققة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن يتم قراءتها بالتوازي مع البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

لا تعبر النتائج التشغيلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014. للمزيد من المعلومات، يُرجى الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

3. السياسات المحاسبية الهامة

تتفق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة مع تلك المتبعة في إعداد آخر بيانات مالية سنوية مدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة.

أ) السياسات والإفصاحات المحاسبية الجديدة

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة السيطرة عليها (بما في ذلك الكيانات المهيكلتة). تتحقق للمجموعة السيطرة على الشركة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها الحق في عائدات متغيرة من المشاركة في الشركة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال صلاحيتها على الشركة. يتم تجميع الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. كما يتم فصلها من تاريخ توقف السيطرة.

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اندماج الأعمال. ويعد المقابل المحول للاستحواذ على شركة تابعة هو القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للملاك السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة. ويتضمن المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوبات ناتجة من ترتيب مقابل محتمل. ويتم قياس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية اندماج الأعمال مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بالنسبة لكل استحواذ على حدة، بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها سواءً بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصص غير المسيطرة.

ويتم تحميل المصروفات المتعلقة بالاستحواذ متى تم تكبدها. إن كان يتم تنفيذ اندماج الأعمال على مراحل، تتم إعادة تقييم القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ والخاصة بحصة الملكية التي تم الاحتفاظ بها سابقاً من الشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة للقيمة العادلة للمقابل المحتمل والذي يعتبر أنه أصل أو التزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 سواءً في بيان الدخل المجمع أو كتغيير في الدخل الشامل الآخر. إن المقابل المحتمل والذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة في بيان حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) السياسات والإفصاحات المحاسبية الجديدة (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

إن الزيادة في المقابل المُحوّل عن قيمة الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم إدراجها كشهرة تجارية. وفي حال كان ذلك المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم احتساب الفرق مباشرة من خلال بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف.

يتم حذف المعاملات بين الشركة والأرصدة والدخل والمصرفات الخاصة بالمعاملات بين شركات المجموعة. يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً. تتفق السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة

■ المنشآت الاستثمارية (تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 10 و12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27)

تم إجراء التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 "الإفصاح عن حصص في شركات أخرى" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة وذلك بغرض:

- تقديم إعفاء لـ "المنشآت الاستثمارية" (كما تم تعريفها) من تجميع بعض الشركات التابعة ويطلب عوضاً عن ذلك أن تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس الاستثمار في كل من الشركات التابعة المؤهلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" أو معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"؛
 - يطلب إفصاحاً إضافياً حول ما إذا كانت المنشأة تعتبر منشأة استثمارية بالإضافة إلى بيان التفاصيل الخاصة بالشركات التابعة للمنشأة والتي لم يتم تجميعها وطبيعة العلاقة وبعض المعاملات بين المنشأة الاستثمارية وشركاتها التابعة؛
 - يطلب من المنشأة الاستثمارية أن تقوم بالمحاسبة عن استثمارها في الشركة التابعة ذات الصلة بذات الطريقة في بياناتها المالية المجمعة والمنفصلة (أو فقط بتقديم البيانات المالية المنفصلة إن تم فصل كافة الشركات التابعة غير المجمعة).
- أصبحت تلك التعديلات واجبة التطبيق في 1 يناير 2014. لا يوجد أثر لهذه التعديلات على المجموعة.

■ معيار المحاسبة الدولي رقم 32 "مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية"

التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الأدوات المالية: يوضح العرض بعض الجوانب نتيجة لتتبع التطبيق فيما يتعلق بمتطلبات تتعلق بالمقاصة والتركيز على الجوانب التالية:

- معنى "هناك حق قابل التنفيذ قانوناً للتسوية"؛
- تطبيق التحقيق والتسوية؛
- مقاصة مبالغ الضمانة؛
- وحدة المحاسبة عن تطبيق متطلبات المقاصة.

أصبحت هذه التعديلات واجبة التطبيق من 1 يناير 2014. لا يوجد أثر لهذه التعديلات أثر على المجموعة.

■ معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "الإفصاحات حول المبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للموجودات غير المالية"

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "انخفاض القيمة" بتقليل الظروف التي يطلب فيها الإفصاح عن المبلغ القابل للاسترداد من الموجودات أو الوحدات المولدة للتقد وتوضيح الإفصاحات المطلوبة وتقديم متطلبات صريحة للإفصاح عن معدلات الخصم المستخدمة في تحديد انخفاض القيمة (أو عمليات عكسها) والتي يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع) باستخدام أسلوب القيمة الحالية.

أصبحت هذه التعديلات واجبة التطبيق في 1 يناير 2014. لا يوجد أثر لهذه التعديلات على المجموعة.

■ معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "المشتقات والاستمرار في محاسبة التحوط"

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" بتوضيح عدم الحاجة لإيقاف محاسبة التحوط إن تم تجديد أحد مشتقات التحوط على أن يتم استيفاء بعض المعايير.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) المعايير والتفسيرات الجديدة (تتمة)

■ معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "المشتقات والاستمرار في محاسبة التحوط" (تتمة)

يشير التجديد إلى حدث يتفق فيه الأطراف الأصليون على أن يحل واحد أو أكثر من أطراف المقاصة المقابلين محل الطرف المقابل الأصلي لكي يصبحوا الطرف المقابل الجديد لكل من الأطراف. ولكي يتم تطبيق التعديلات والاستمرار في محاسبة التحوط، يجب أن يحدث تجديد الطرف المقابل نتيجة للقوانين أو اللوائح أو سن القوانين أو اللوائح.

أصبحت هذه التعديلات واجبة التطبيق بدايةً من 1 يناير 2014. لا يوجد هناك أثر لهذه التعديلات على المجموعة.

■ تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 21 الرسوم

يقدم التفسير إرشادا حول توقيت الاعتراف بالالتزام فيما يتعلق بالرسوم المفروضة من قبل الحكومة لكل من الرسوم التي تتم المحاسبة عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة وتلك التي يكون توقيتها ومبلغها مؤكداً.

يقوم التفسير بتحديد حدث الالتزام بالنسبة لأحد المطلوبات على أنه الحدث الذي ينتج عنه سداد رسوم وفقاً للتشريع ذي الصلة. كما أنه يقدم الإرشاد التالي فيما يتعلق بالاعتراف بالتزام سداد الرسوم:

- يتم الاعتراف بالالتزام تصاعدياً إن وقع حدث الالتزام على مدار الوقت.
- إن نتج الالتزام عن الوصول إلى الحد الأدنى، يتم الاعتراف بالالتزام عندما يتم الوصول إلى هذا الحد الأدنى.

أصبحت هذه التعديلات واجبة التطبيق من 1 يناير 2014. لا يوجد هناك أثر لهذه التعديلات على المجموعة.

4. أحكام وتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ التي تم الإفصاح عنها للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

خلال إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة، كانت الأحكام الهامة التي قامت بوضعها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المدققة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

5. ممتلكات ومعدات

30 يونيو 2013 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2013 (مدققة)	30 يونيو 2014 (غير مدقق)	
2,087,333	2,087,333	1,203,655	الرصيد الافتتاحي
53,573	144,606	76,356	إضافات
(4,800)	(302,650)	(20,066)	استبعادات
(378,378)	(735,674)	(319,759)	تكلفة الاستهلاك
4,800	216,076	2,579	الاستهلاك الخاص بالاستبعادات
-	(211,981)	-	تكلفة انخفاض القيمة
19,875	5,945	(2,126)	فروق العملات الأجنبية
<u>1,782,403</u>	<u>1,203,655</u>	<u>940,638</u>	الإجمالي

بالنسبة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2014، تم تحميل مصروف استهلاك ويبلغ 262,117 دينار كويتي (السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013: 521,697 دينار كويتي والفترة المنتهية في 30 يونيو 2013: 221,785 دينار كويتي) على تكلفة المبيعات.

6. عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية أرضاً ومبنى مؤجرين إلى طرف ثالث. خلال الفترة، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة تابعة جديدة وهي شركة الصلْبُوخ الأولى ذ.م.م. وقد تم بيع هذين العقارين إليها مقابل 1,650,000 دينار كويتي.

استندت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 30 يونيو 2014 إلى تقييمات مستقلة تبلغ 1,715,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013: 1,650,000 دينار كويتي و30 يونيو 2013: 1,650,000 دينار كويتي).

تم رهن العقارات الاستثمارية مقابل قروض لأجل وأوراق دفع دائنة وسحب بنكي على المكشوف.

7. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

30 يونيو 2013 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2013 (مدققة)	30 يونيو 2014 (غير مدقق)	
5,576,666	5,487,466	5,963,012	مدينون تجاريون
218,121	216,146	215,986	مدينون آخرون
(1,469,941)	(1,451,432)	(1,842,546)	ناقصاً: خسارة انخفاض قيمة أرصدة مدينة
4,324,846	4,252,180	4,336,452	
112,776	84,033	208,054	دفعات مقدّمة
13,830	12,187	13,817	أرصدة مدينة للموظفين
(1,031)	1,910	2,310	فروقات العملة الأجنبية
4,450,421	4,350,310	4,560,633	الإجمالي

8. النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية ما يلي:

30 يونيو 2013 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2013 (مدققة)	30 يونيو 2014 (غير مدقق)	
66,003	237,404	263,781	الأرصدة لدى البنوك والنقدية
(147,330)	(133,918)	(11,059)	سحب بنكي على المكشوف
(81,327)	103,486	252,722	النقد والنقد المعادل

تمثل عمليات السحب على المكشوف التسهيلات التي تم الحصول عليها من بنك محلي وتحمل معدل فائدة يبلغ 2.5% سنوياً (31 ديسمبر 2013 و30 يونيو 2013: 2.5% سنوياً) أعلى من معدل خصم بنك الكويت المركزي. تم ضمان عمليات السحب البنكي على المكشوف بموجب العقارات الاستثمارية للمجموعة.

9. رأس المال

كما في 30 يونيو 2014، بلغ رأس مال الشركة الأم 10,494,204 دينار كويتي بما يمثل 104,942,040 سهماً مصرحاً به ومصدراً بقيمة 100 فلس للسهم (31 ديسمبر 2013: 104,942,040 سهماً مصرحاً به ومصدراً بقيمة 100 فلس لكل سهم وفي 30 يونيو 2013: 104,942,040 سهماً مصرحاً به ومصدراً بقيمة 100 فلس لكل سهم).

10. أسهم خزينة

30 يونيو 2013 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2013 (مدققة)	30 يونيو 2014 (غير مدقق)	عدد الأسهم النسبة إلى رأس المال القيمة السوقية
3,444,251	3,444,482	3,444,482	
3.3%	3.3%	3.3%	
15,685	365,115	206,669	

لم تتم عمليات بيع أو شراء أسهم خزينة خلال الفترة.

11. قروض لأجل

تمثل القروض لأجل المبلغ الذي تم الحصول عليه من بنك محلي لتمويل الأنشطة الاعتيادية للمجموعة. تحمل القروض لأجل معدل فائدة يبلغ 2.5% سنوياً (31 ديسمبر 2013 و30 يونيو 2013: 2.5% سنوياً) أعلى من معدل خصم بنك الكويت المركزي وتم ضمانها بموجب العقارات الاستثمارية للمجموعة. إضافة إلى ذلك، وقعت الشركة سندا إنديا تبلغ قيمته 2,950,000 دينار كويتي مقابل الحصول على التسهيلات الائتمانية من البنك.

12. أوراق دفع دائنة

كما في 31 ديسمبر 2013 و30 يونيو 2013، تمثل أوراق الدفع الدائنة المبالغ التي تم الحصول عليها من بنك محلي لتمويل الأنشطة الاعتيادية للمجموعة وتحمل متوسط معدل فائدة يبلغ 5% سنوياً (31 ديسمبر 2013 و30 يونيو 2013: 5% سنوياً) وتم ضمانها بموجب العقارات الاستثمارية للشركة الأم. قامت المجموعة بتسوية أوراق الدفع الدائنة خلال الفترة.

13. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عبر قسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال الفترة باستثناء الأسهم العادية المشتراة من قبل المجموعة والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

لا توجد أسهم عادية مخفضة. فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب الخسائر لكل سهم استناداً إلى متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		
2013	2014	2013	2014	
61,840	109,895	27,340	43,698	ربح الفترة العائدة إلى مالكي الشركة الأم (دينار كويتي)
أسهم	أسهم	أسهم	أسهم	عدد الأسهم القائمة
104,942,040	104,942,040	104,942,040	104,942,040	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة
(3,444,251)	(3,444,482)	(3,444,251)	(3,444,482)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
101,497,789	101,497,558	101,497,789	101,497,558	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
0.61 فلس	1.08 فلس	0.27 فلس	0.43 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

14. القيمة العادلة

يقوم الجدول التالي بتحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من حيث طريقة التقييم. فيما يلي المستويات المختلفة التي تم تحديدها.

- 1) الأسعار المدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى 1).
- 2) يتم إدراج المعلومات باستثناء الأسعار المدرجة في المستوى رقم 1 والتي يتم ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام سواء بشكل مباشر (أي مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتق من الأسعار) (المستوى 2).
- 3) المعلومات بالنسبة للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق ملحوظة (أي معلومات غير ملحوظة) (المستوى 3).

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب المستوى الخاص بها:

إجمالي القيمة العادلة	المستوى 2	المستوى 1	
			30 يونيو 2014
			الموجودات المالية المتاحة للبيع
390,443	-	390,443	الأسهم
1,715,000	1,715,000	-	عقارات استثمارية
2,105,443	1,715,000	390,443	الإجمالي
			31 ديسمبر 2013
			الموجودات المالية المتاحة للبيع
383,250	-	383,250	الأسهم
1,650,000	1,650,000	-	عقارات استثمارية
2,033,250	1,650,000	383,250	الإجمالي
			30 يونيو 2013
			الموجودات المالية المتاحة للبيع
372,750	-	372,750	الأسهم
1,650,000	1,650,000	-	عقارات استثمارية
2,022,750	1,650,000	372,750	الإجمالي

كما في تاريخ التقرير، ترى الإدارة أن القيمة الدفترية للحصة في الأسهم غير المسعرة وتبلغ 23,516 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013: 413,517 دينار كويتي و30 يونيو 2013: 413,517 دينار كويتي) تقارب قيمتها العادلة.

تم تسجيل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة بشكل متكرر. تم تحديد القيمة العادلة لعقارات استثمارية تبلغ قيمتها الدفترية 1,715,000 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2014 (31 ديسمبر 2013: 1,650,000 دينار كويتي و30 يونيو 2013: 1,650,000 دينار كويتي) استناداً إلى تقييمات من مقيمين اثنين مستقلين كما في 30 يونيو 2014. تعتبر القيم العادلة في المستوى 2. تم الوصول إلى القيم العادلة للعقارات الاستثمارية بشكل عام باستخدام أسلوب يستند إلى الأصول وعبر الإشارة إلى الدليل السوقي لأسعار المعاملة الخاص بأصول مماثلة.

(أ) الأدوات المالية في المستوى 1

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ التقارير المالية. يتم تصنيف السوق على أنها سوق نشطة في حالة إتاحة الأسعار المعلنة بسرعة و بانتظام من البورصة، التاجر، الوسيط، مجموعة القطاع، خدمات التسعير أو الجهة الرقابية وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والمنتظمة على أساس المعاملات التجارية البحتة. إن السعر السوقي المعلن المستخدم للموجودات المالية المحفوظ بها من قبل المجموعة هو سعر الشراء الحالي. هذه الأدوات مدرجة في المستوى 1. تتضمن الأدوات المدرجة في المستوى 1 بشكل رئيسي الأسهم المتداولة في سوق الكويت للأوراق المالية والمصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع.

14. القيمة العادلة (تتمة)

ب) الأدوات المالية في المستوى 2

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط مثل الموجودات المالية المتاحة للبيع المسجلة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يتم تحديدها باستخدام طرق تقييم. تقوم طرق التقييم هذه بتحقيق أكبر قدر من الاستفادة من البيانات السوقية المعلنة عند إتاحتها وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات المحددة للمنشأة.

لم يكن هناك تحويلات بين المستويات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التالية تقارب قيمها العادلة:

- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
- الأرصدة لدى البنوك والنقدية
- قروض لأجل
- دانتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
- سحب بنكي على المكشوف

15. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو تلك التي يتم السيطرة عليها بشكل مشترك أو التي يتم التأثير عليها بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات علاقة هي كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف
2013 (غير مدققة)	2014 (غير مدققة)	2013 (مدققة)	2014 (غير مدققة)	
(17,162)	24,165	(8,220)	14,995	مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:
(1,441)	1,442	(720)	721	منافع قصيرة الأجل
(18,603)	25,607	(8,940)	15,716	مكافأة نهاية الخدمة

شركة الصلويخ التجارية ش.م.ك. (مفصلة) وشركتها التابعة
 إيضاحات حول المعلومات المالية المرعية المجمعة المكتفة
 (كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

16. معلومات القطاع

تقوم الإدارة بتتعليم المشاة بناء على المناطق الجغرافية المختلفة داخل وخارج الكويت. فيما يلي تحليل جغرافي بناء على الموقع والإيرادات والخسارة للفترة واجمالي الموجودات:

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014		
الإجمالي	الإمارات	الكويت
5,003,291	1,765,399	3,237,892
109,985	223,596	(113,701)
12,622,085	5,356,724	7,265,361
65,000	-	65,000
(413,454)	(368,355)	(45,099)
(35,170)	-	(35,170)
السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2013		
الإجمالي	الإمارات	الكويت
3,854,329	884,965	2,969,364
61,480	(151,773)	213,613
14,492,409	5,756,754	8,735,655
100,000	-	100,000
(472,930)	(428,069)	(44,861)
(57,937)	-	(57,937)

إيرادات القطاع
 ربح / (خسارة) الفترة
 إجمالي الموجودات
 التغيير في القيمة المعادلة للمقررات الاستثمارية
 الاستهلاك والإطفاء
 تكاليف التمويل