

د.ع/٤/٨
صلاحة

شركة الصلبيخ التجارية ش.م.ك. (عامّة) وشركتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (عامّة)

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

الصفحات	المحتويات
2-1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
7-6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
36-9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



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



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

هاتف: +965 222 48717
فاكس: +965 224 14541
www.russellbedford.com

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الصلبيوخ التجارية ش.م.ك. (عامة) المحترمين،،

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الصلبيوخ التجارية ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (ويشار إليهما معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2014 والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

يُعد إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية الإدارة. وتتضمن هذه المسؤولية نظام الرقابة الداخلية كما ترى الإدارة ذلك ضرورياً لإعداد البيانات المالية المجمعة بحيث تكون خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت تُعزى إلى الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول تلك البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء الجوهرية.

تتضمن عملية التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. وتستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية المجمعة، سواء كان ذلك بسبب الاحتيال أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار الرقابة الداخلية المتصلة بإعداد المنشأة وعرضها العادل للبيانات المالية المجمعة بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لفرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. وتتضمن عملية التدقيق كذلك تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييماً لأسلوب عرض البيانات المالية المجمعة بشكل عام.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي التدقيق.

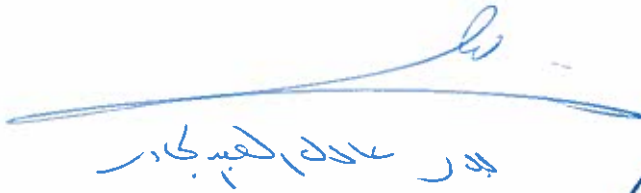
الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة عن جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي للشركة الأم وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2014 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (عامّة) المحترمين،، (تتمة)

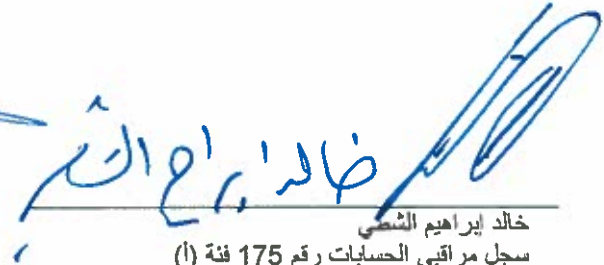
تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير مجلس إدارة الشركة الأم المتعلقة بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات الكويتي رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له وعقد تأسيس الشركة الأم وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 مخالفات لقانون الشركات الكويتي رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له أو لعقد تأسيس الشركة الأم على وجه يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



بدر العبدالجادر

مراقب حسابات، ترخيص رقم 207 فئة (أ)
راسل بدفورد (بدر العبدالجادر وشركاه)
عضو في مجموعة راسل بدفورد الدولية



خالد إبراهيم الشطي

سجل مراقبي الحسابات رقم 175 فئة (أ)
براييس وترهاوس كوبرز
(الشطي وشركاه)

كما في 31 ديسمبر		ايضاح	
2013	2014		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
1,203,655	737,164	5	ممتلكات ومعدات
2,065,625	1,948,705	6	موجودات غير ملموسة
1,650,000	1,720,000	7	عقارات استثمارية
796,767	23,517	8	الموجودات المالية المتاحة للبيع
<u>5,716,047</u>	<u>4,429,386</u>		
			موجودات متداولة
3,214,960	3,677,759	9	المخزون
4,350,310	3,866,387	10	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
237,404	278,869	11	الأرصدة لدى البنوك والنقدية
<u>7,802,674</u>	<u>7,823,015</u>		
<u>13,518,721</u>	<u>12,252,401</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
10,494,204	10,494,204	12	رأس المال
(1,165,213)	(1,165,213)	13	أسهم خزينة
1,092,363	1,387,081		الاحتياطيات
(1,094,141)	(988,109)		خسائر متراكمة
<u>9,327,213</u>	<u>9,727,963</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
144,294	194,784	15	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
949,500	-	16	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
<u>1,093,794</u>	<u>194,784</u>		
			مطلوبات متداولة
1,940,796	1,873,654	17	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
423,000	-	18	أوراق دفع دائنة
600,000	456,000	16	الجزء المتداول من قروض لأجل
133,918	-	11	سحب بنكي على المكشوف
<u>3,097,714</u>	<u>2,329,654</u>		
<u>4,191,508</u>	<u>2,524,438</u>		إجمالي المطلوبات
<u>13,518,721</u>	<u>12,252,401</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

محمد عثمان العيبان
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		ايضاح	
2013	2014		
7,656,273	10,116,025		المبيعات
(6,758,112)	(8,478,308)		تكلفة المبيعات
898,161	1,637,717		مجمّل الربح
481,018	427,192		الإيرادات الإيجارية والأخرى
100,000	70,000	7	الربح غير المحقق من إعادة تقييم عقارات استثمارية
-	60,477		ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(211,981)	-	5	انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
-	(630,294)	10	انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
(1,138,369)	(1,399,816)		مصروفات عمومية وإدارية
(104,459)	(59,244)		تكاليف تمويل
24,370	106,032	19	ربح السنة
0.24 فلس	1.04 فلس	20	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالفلس)

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2013	2014		
24,370	106,032		ربح السنة
10,500	177,227	8	الدخل الشامل الآخر
-	(60,477)		البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع
6,022	177,968		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
16,522	294,718		الربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع مرحلة إلى بيان الدخل المجمع
40,892	400,750		فروق تحويل ناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
			الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (عامة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

الإحصائيات									
اجمالي حقوق الملكية	المصارف المتراكمة	اجمالي الاحتياطيات	لأغراض إعادة التقييم	احتياطي ترجمة صلات أجنبية	احتياطي القيمة السوقية	علاوة إصدار	أسهم خزينة	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
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
24,370	24,370	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة الدخل الشامل الأخر
10,500	-	10,500	-	-	10,500	-	-	-	التغير في القيمة المعاملة للموجودات المالية المتاحة للبيع (إصلاح 8)
6,022	-	6,022	-	6,022	-	-	-	-	فروق تحويل ناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية
16,522	-	16,522	-	6,022	10,500	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر
40,892	24,370	16,522	-	6,022	10,500	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
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 31 ديسمبر 2013

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 36 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الصليبخ التجارية ش.م.ك. (عامة)

بيان التفورات في حقوق الملكية المجموع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

الاختياطيات		الاختياطيات		الاختياطيات		الاختياطيات		الاختياطيات		الاختياطيات		الاختياطيات		الاختياطيات				
اجمالي حقوق الملكية	الخصم المتراكمة	اجمالي الاحتياطيات	لأرض إعلاء القيمة	احتياطي ترجمة صلات اجنبية	احتياطي القيمة المعادة	علاوة إصدار	أسهم خزينة	رأس المال	اجمالي حقوق الملكية	الخصم المتراكمة	اجمالي الاحتياطيات	لأرض إعلاء القيمة	احتياطي ترجمة صلات اجنبية	احتياطي القيمة المعادة	علاوة إصدار	أسهم خزينة	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
9,327,213	(1,094,141)	1,092,363	318,677	(274,777)	(116,750)	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204	9,327,213	(1,094,141)	1,092,363	318,677	(274,777)	(116,750)	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204	9,327,213
106,032	106,032	-	-	-	-	-	-	-	106,032	(988,109)	1,387,081	318,677	-	116,750	1,165,213	-	10,494,204	9,727,963
177,227	-	177,227	-	-	177,227	-	-	-	177,227	-	-	-	-	-	-	-	-	177,227
(60,477)	-	(60,477)	-	-	(60,477)	-	-	-	(60,477)	-	-	-	-	-	-	-	-	(60,477)
177,968	-	177,968	-	177,968	-	-	-	-	177,968	-	294,718	-	177,968	-	-	-	-	177,968
294,718	-	294,718	-	177,968	116,750	-	-	-	294,718	-	294,718	-	177,968	116,750	-	-	-	294,718
400,750	106,032	294,718	-	177,968	116,750	-	-	-	400,750	(988,109)	294,718	-	177,968	116,750	-	-	-	400,750
9,727,963	(988,109)	1,387,081	318,677	(96,809)	-	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204	9,727,963	(988,109)	1,387,081	318,677	(96,809)	-	1,165,213	(1,165,213)	10,494,204	9,727,963

المذكور إلى بيان الدخل المجموع من البيع

التغير في القيمة المعادة للموجودات المالية المتاحة للبيع (إيضاح 8)

الدخل الشامل الأخر

الرصيد في 1 يناير 2014

ربح السنة

فروق تحويل نتيجة عن ترجمة العمليات الأجنبية

إجمالي الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد في 31 ديسمبر 2014

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 36 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2013	2014		
24,370	106,032		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تسويات لـ:
924,429	817,192	5 و 6	الاستهلاك والإطفاء
(12,084)	(1,217)		الربح من بيع ممتلكات ومعدات
(159,251)	(5,104)		إيرادات توزيعات
211,981	-	5	انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(100,000)	(70,000)	7	الربح غير المحقق من إعادة تقييم عقارات استثمارية
-	(60,477)		ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
-	630,294	10	انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
104,459	59,244		تكاليف تمويل
(9,413)	38,033		خسائر / (أرباح) تحويل عملات أجنبية
47,445	56,134	15	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
1,031,936	1,570,131		
			التغيرات في رأس المال العامل:
23,456	(146,371)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
431,116	(462,799)		المخزون
(223,034)	(105,175)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
1,263,474	855,786		صافي النقد الناتج من العمليات
(7,268)	(9,584)	15	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
1,256,206	846,202		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(144,606)	(154,442)	5	شراء ممتلكات ومعدات
98,658	20,858		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
159,251	5,104		توزيعات مقبوضة
-	950,477		المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
113,303	821,997		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(600,000)	(1,093,500)		قروض لأجل مُسَددة
(540,000)	(423,000)		أوراق دفع دائنة مُسَددة
(97,330)	(59,244)		تكاليف التمويل المدفوعة
(1,237,330)	(1,575,744)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(2,716)	82,928		أثر ترجمة عملات أجنبية
129,463	175,383		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
(25,977)	103,486		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
103,486	278,869	11	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

1 التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الصلبوخ التجارية ش.م.ك. (عامة) ("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 عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية وعقارية تدار من قبل شركات 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 والصخور والرخام 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 الصلبوخ 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 البيانات المالية المجمعة أيضاً شركة كسارات الصلبوخ التجارية ذ.م.م. ("الفرع") وهي شركة مؤسسة وتعمل في الإمارات العربية المتحدة. تتضمن العمليات الرئيسية للفرع الشحن والتجارة واستخراج الصلبوخ.

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

بلغ عدد موظفي الشركة الأم 176 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2014 (2013: 153 موظفاً).

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 30 مارس 2015 ويحق للجمعية العمومية للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

وقد تمت الموافقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بتاريخ 15 مايو 2014.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية وقانون الشركات الكويتي رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له. وقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية المعدلة بموجب إعادة تقييم عقارات استثمارية وموجودات مالية متاحة للبيع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب اتباع بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة أن تمارس تقديراتها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تتطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المناطق التي تكون فيها الإقتراضات والتقديرات هامة للبيانات المالية المجمعة من خلال الإفصاح رقم 4.

تشمل البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 البيانات المالية للشركة الأم وشركة كسارات الصلبيخ التجارية ذ.م.م. ("الفرع") وشركة الصلبيخ الأولى ذ.م.م. ("الشركة التابعة").

2.1.1 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) السياسات المحاسبية والإفصاحات الجديدة

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة السيطرة عليها (بما في ذلك الكيانات الميكللة). تتحقق للمجموعة السيطرة على الشركة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها حقوق 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 اندماجات 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. يتضمن المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب لمقابل 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. تقوم المجموعة بالنسبة لكل عملية استحواذ على حدة بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في الشركة التي تم الاستحواذ عليها، إما بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصص غير المسيطرة.

تُحتسب التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية عند تاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل المجمع.

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 بالربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الأخر. إن المقابل المحتمل والذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة في البيان المجمع للتغيرات في حقوق الملكية.

إن الزيادة في المقابل المالي المحوّل وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها على القيمة العادلة لحصص المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والحصص غير المسيطرة المحتسبة والحصص المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الدخل المجمع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

2.1.1 التغيرات في التقديرات المحاسبية والسياسات والإفصاحات: (تتمة)

(أ) السياسات المحاسبية والإفصاحات الجديدة (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

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

ولأغراض فحص الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد، التي يتوقع أن تستفيد من التفاعل المتبادل الناتج عن الاندماج. إن كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتم توزيع الشهرة عليها تمثل أقل مستوى داخل المنشأة يتم من خلاله مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. تتم مراقبة الشهرة على مستوى القطاعات التشغيلية.

يتم إجراء عمليات المراجعة لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. ويتم احتساب أي انخفاض في القيمة مباشرة كمصروف ولا يتم عكسه لاحقاً.

إن المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم - كالمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملاكاً. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصّة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في البيان المجمع للتغيرات في حقوق الملكية. ويتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الحصص غير المسيطرة ضمن البيان المجمع للتغيرات في حقوق الملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على منشأة ما، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة، مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن بيان الدخل المجمع. إن القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجمع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

2.1.1 التغيرات في التقديرات المحاسبية والسياسات والإفصاحات (تتمة)

(ب) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

تم تطبيق المعايير التالية من قبل المجموعة للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2014 أو بعد ذلك التاريخ:

- "مقاصة الموجودات والمطلوبات" – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 - وتتمثل في تعديلات على إرشادات التطبيق في معيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الأدوات المالية: العرض" وتقوم بتوضيح بعض المتطلبات لمقاصة الموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي المجموع. لا يوجد لهذا التعديل أثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.
- "انخفاض قيمة الموجودات" – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 - يتطرق هذا التعديل إلى الإفصاح عن المعلومات حول المبلغ القابلة للاسترداد فيما يتعلق بالموجودات غير المالي إن كان هذا المبلغ يستند إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. لم يكن هناك أثر مادي لهذا التعديل على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.
- "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" – تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "استحداث المشتقات" - يقوم هذا التعديل بتقديم إعفاء من محاسبة التحوط المتوقعة عندما يلبي استحداث أداة تحوط إلى طرف مقابل مركزي معييير محددة. ولم يكن لهذا التعديل أثر مادي على البيانات المالية للمجموعة.

(ج) المعيار الجديد والمعدل والتفسيرات الصادرة والإلزامية للمرة الأولى وغير ذات الصلة بالفرع:

- تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 21 "الرسوم"

(د) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير واجبة التطبيق على السنة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2014 وغير المطبقة بشكل مبكر:

- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 "منافع الموظفين" بخصوص مساهمات الموظفين أو الأطراف الأخرى في خطط المنافع المحددة، واجب التطبيق ابتداءً من 1 يوليو 2014؛
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"، واجب التطبيق ابتداءً من 1 يناير 2018.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 "الممتلكات والمنشآت والمعدات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38 "الموجودات غير الملموسة" بخصوص الاستهلاك والإطفاء، واجبة التطبيق من 1 يناير 2016؛ و
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"، واجب التطبيق ابتداءً من 1 يناير 2017.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

2.1.1 التغييرات في التقديرات المحاسبية والسياسات والإفصاحات (تتمة)

(هـ) التغيير في التقديرات المحاسبية

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013، قامت المجموعة بمراجعة منهجية تخصيص تكلفة المخزون ما اعتبر تغييراً في التقدير المحاسبي. تم الاعتراف بتأثير هذا التغيير والبالغ 612,910 دينار كويتي في تكلفة المبيعات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

2.2 تقارير القطاعات

يتم رفع تقارير القطاعات التشغيلية بالأسلوب الذي يتماشى مع رفع التقارير الداخلية إلى متخذي القرار الرئيسيين. إن متخذي القرار الرئيسيين هم المسؤولون عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ويتمثلون في مجلس الإدارة.

2.3 ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية و عملة العرض

البنود المدرجة في البيانات المالية يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة الأم ("العملة الوظيفية"). تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عندما تتم إعادة قياس البنود. وإن أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية بأسعار الصرف بنهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع. وتُعرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية المتعلقة بالقروض وبالنقد والنقد المعادل في بيان الدخل المجمع ضمن "مصروفات عمومية وإدارية".

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)

(ج) العمليات الأجنبية

إن النتائج والمركز المالي لجميع العمليات الأجنبية (وجميعها تتعامل بعملات ذات اقتصادات غير مرتفعة التضخم) التي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم ترجمتها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- (أ) إن الموجودات والمطلوبات في كل مركز مالي معروض يتم ترجمتها بسعر الإقفال بتاريخ المركز المالي؛
(ب) تتم ترجمة الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تتم ترجمة الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
(ج) يتم الاعتراف بكافة فروقات الترجمة الناتجة في الدخل الشامل الأخر المجمع.

2.4 الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك وأي خسائر لانخفاض القيمة. وتشتمل التكلفة التاريخية على المصروفات التي يمكن عزوها مباشرة إلى الاستحواذ على البنود.

ويتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل كما يكون ملائماً فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية ذات علاقة بهذا البند إلى المجموعة ويمكن أن يتم قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق فيه. ويتم استبعاد القيمة الدفترية لهذه الأجزاء المستبدلة. ويتم إدراج كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها خلالها.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة إلى القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

مبان	10 سنوات
آليات ومعدات	7-5 سنوات
أثاث وتركيبات وتحسينات على المستأجرات	5 سنوات
مركبات	5 سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وتعديلها إذا كان ذلك ملائماً على الأقل في نهاية كل فترة تقارير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى مبلغه القابل للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ القابل للاسترداد المقدر.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من البيع (إن وجدت) عبر مقارنة المحصل مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع.

2.5 الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة حقوق انتفاع الشركة في أرض ممنوحة من حكومة الفجيرة في الإمارات العربية المتحدة. تم قياس حقوق الانتفاع التي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبني. بعد الاعتراف المبني، يتم تسجيل حقوق الانتفاع بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة، إن وجدت.

يتم إطفاء حقوق الانتفاع ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدار الأعمار الإنتاجية ويتم تقييمها من حيث انخفاض القيمة عندما تكون هناك إشارة لانخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقارير.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 الموجودات غير الملموسة (تتمة)

يتم احتساب الإطفاء عبر طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة إلى القيم المتبقية على مدى 14 سنوات.

تتم المحاسبة عن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المتجسدة في الأصل عبر تغيير فترة أو طريقة الإطفاء كما يكون ذلك ملائماً وتتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء على حقوق الانتفاع ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في بيان الدخل المجموع.

2.6 عقارات استثمارية

يتم قياس العقار الاستثماري مبدئياً بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملة. وتتضمن تكاليف المعاملة الأتعاب المعنية للخدمات القانونية وعمولات التأجير المبدئية لتعيين العقار إلى الحالة اللازمة لكي يدخل حيز التشغيل. كما تتضمن القيمة الدفترية أيضاً تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إن تم استيفاء معايير الاعتراف.

يتم إدراج العقار الاستثماري بالقيمة العادلة بعد الاعتراف المبدئي. كما يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيم العادلة في بيان الدخل المجموع في السنة التي تنشأ فيها. قررت إدارة المجموعة أن يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيمين عقاريين مستقلين ومسجلين أو عبر الإشارة إلى معاملات حديثة في عقارات مماثلة وسيتم تنفيذ عمليات التقييم بشكل نصف سنوي.

ويتم استبعاد العقار الاستثماري عندما يتم بيعه أو عندما يتم سحبه بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منه أي منافع من بيعه. ويتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من الاستغناء عن العقار الاستثماري أو من بيعه في بيان الدخل المجموع في سنة الاستغناء أو البيع. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر من بيع العقار الاستثماري على أنها الفرق بين صافي المحصل من البيع والقيمة الدفترية للأصل في البيانات المالية المجمعة للفترة الكاملة السابقة.

2.7 المخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة الأصلية أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة عبر اتباع طريقة المتوسط المرجح. وتمثل تكاليف البضائع الجاهزة المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ومصروفات الإنتاج ذات الصلة (استناداً إلى القدرة التشغيلية الاعتيادية). ويستثنى من ذلك تكاليف الاقتراض. وتعد صافي القيمة السوقية هي سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد ناقصاً ومصروفات البيع المتغيرة السارية.

2.8 انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

تتم مراجعة انخفاض القيمة بالنسبة للموجودات التي تخضع للاستهلاك والإطفاء عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بالنسبة للمبلغ الذي يتجاوز به القيمة الدفترية مبلغها القابل للاسترداد. ويعد المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولغرض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات والتي كان لها تدفقات نقدية منفصلة قابلة للتحديد (الوحدات المولدة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تكبدت انخفاض القيمة وتتم مراجعتها من حيث إمكانية وجود عكس لانخفاض القيمة في كل تاريخ رفع تقارير.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.9 الموجودات المالية

2.9.1 التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كقروض وأرصدة مدينة وكمشاحة للبيع. يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله الاستحواذ على الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني.

(أ) أصل مالي متاح للبيع
الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة وتكون مصنفة ضمن هذه الفئة أو غير مصنفة ضمن الفئات الأخرى. يتم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن أجل الاستمرار أو تعزيم الإدارة يبيعه في غضون 12 شهراً من نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

(ب) القروض والأرصدة المدينة
القروض والأرصدة المدينة هي موجودات مالية - بخلاف المشتقات - ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مسعرة في سوق نشط. ويتم إدراجها في الموجودات المتداولة. تشمل القروض والأرصدة المدينة للمجموعة على "مدنين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى" و"النقد والمعادل".

مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
المدنيون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى هي مبالغ مستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة خلال مسار العمل الاعتيادي. إذا كان من المتوقع تحصيل تلك الأرصدة في غضون عام أو أقل (أو خلال دورة العمل التشغيلية العادية أيهما أطول) يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها بمثابة موجودات غير متداولة.

النقد والنقد المعادل
يتضمن النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك صافياً من السحب البنكي على المكشوف. وتشمل الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بيان المركز المالي المجمع على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى مؤسسات مالية بينما تم بيان السحب البنكي على المكشوف كبند منفصل في المطلوبات المتداولة.

2.9.2 الاعتراف والقياس وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم الاعتراف بالقروض والأرصدة المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصص لانخفاض القيمة.

يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة ويتم تسجيلها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية المصنفة كمتاحة للبيع في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع. عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع أو عندما تنخفض قيمتها، يتم إدراج تسويات القيمة العادلة المترجمة المعترف بها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع في بيان الدخل المجمع.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق في قبض التدفقات النقدية أو عندما يتم تحويلها وعندما تقوم المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية.

2.9.3 انخفاض قيمة الموجودات المالية

(أ) الموجودات المصنفة كمتاحة للبيع
في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. التراجع الكبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة للورقة المالية لما دون تكلفتها يعتبر أيضاً دليلاً على تعرض الموجودات للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل بالنسبة للأصل المالي المتوفر للبيع، فإن الخسارة المترجمة - التي يتم قياسها بوصفها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي المحتسبة سابقاً في بيان الدخل المجمع - يتم حذفها من بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع واحتسابها ضمن بيان الدخل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة المحتسبة في بيان الدخل المجمع على أدوات حقوق الملكية لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجمع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمّة)

2.9 الموجودات المالية (تتمّة)

2.9.3 انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمّة)

(ب) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة
تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرّض أو تعرّضت للانخفاض في القيمة وتم تأكيد خسائر الانخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الاعتراف المبني بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثرٌ على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكلٍ يمكن تقديره على نحوٍ موثوق به.

قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة إشارات إلى أن المدينين أو مجموعة من المدينين يعانون من مشاكل مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في سداد الفائدة أو الدفعات الأصلية أو قد يتضمن احتمالية أن يقوموا بإفلاسهم أو أن يقوموا بإعادة هيكلة مالية وإذا ما كانت البيانات الملحوظة تشير إلى أن هناك نقصاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو في الأحوال الاقتصادية المتعلقة بالتعثرات.

بالنسبة لفئة القروض والأرصدة المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكديدها) مخصوصاً على معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويتم تحقيق مبلغ الخسارة في بيان الدخل المجمع. وبطريقة عملية، يمكن للمنشأة أن تقوم بقياس انخفاض القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة عبر استخدام سعر السوق الملحوظ.

إذا حدث في فترة لاحقة أن انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة ويمكن أن يتم عزو هذا الانخفاض بشكل موضوعي لحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة (مثل تحسن التصنيف الائتماني للمدين)، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل المجمع.

2.10 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الذاتية والتي تم إصدارها، ولاحقاً تم إعادة شرائها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها بعد. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. بموجب تلك الطريقة فإن متوسط التكلفة المرجح للأسهم المملوكة يظهر في حساب معاكس لحقوق الملكية. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، فإن الأرباح تظهر في حساب مستقل ضمن حقوق الملكية، وهي غير قابلة للتوزيع. في حالة وجود أي خسائر محققة يتم إدراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يغطي الرصيد الدائن في ذلك الحساب. تدرج أي خسائر زائدة في الأرباح المرحلة ثم تنقل إلى الاحتياطات. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسائر مسجلة في حساب الاحتياطات والأرباح المحتفظ بها من بيع أسهم الخزينة. لا يتم توزيع أرباح نقدية عن تلك الأسهم. إن إصدار أسهم منحة سوف يؤدي إلى زيادة عدد الأسهم المشتراة بشكل تناسبي وكذلك تخفيض متوسط التكلفة للسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

2.11 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقانون العمل الكويتي فإن المجموعة مسؤولة عن سداد دفعات للموظفين عن مكافأة نهاية الخدمة من خلال خطة منافع محددة. يتم سداد هذه الدفعات كمبلغ إجمالي بنهاية فترة التوظيف. إن هذا الالتزام غير ممول وقد تم احتسابه كمبلغ مستحق نتيجة لإنهاء الخدمات القسري لموظفي المجموعة في تاريخ التقرير. تتوقع المجموعة أن تؤدي هذه الطريقة إلى تقريب موثوق فيه للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

فيما يتعلق بموظفي المجموعة من الكويتيين، تقوم الشركة بسداد مساهمات في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في صورة نسبة مئوية من رواتب الموظفين. وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي يتم تحميلها كمصروف متى استحققت.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.12 المطالبات المالية

المطالبات المالية هي أي مطلوبات تعد التزاماً تعاقدياً لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر إلى شركة أخرى أو بتبادل الموجودات أو المطالبات المالية مع شركة أخرى بموجب شروط من المحتمل ألا تكون في صالح المجموعة.

يتم الاعتراف بكافة المطالبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرة إلى المعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المطالبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية كـ "قروض لأجل" و "دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى" و "أوراق دفع دائنة" و "سحب بنكي على المكشوف".

قروض لأجل

يتم الاعتراف بالقروض لأجل مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع احتساب أي فرق بين العوائد (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل المجمع على مدى فترة القروض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تصنيف القروض لأجل كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل أيهما أطول). وإن لم يكن فيتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يمثل الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى الالتزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. ويتم تصنيف الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل، أيهما أطول). وإن لم يكن كذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

أوراق دفع دائنة

يتم الاعتراف بأوراق الدفع الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة التي تم تكديدها. ويتم لاحقاً تسجيل أوراق الدفع الدائنة بالتكلفة المطفأة كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (صافياً من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل المجمع على مدار فترة القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات التسهيلات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث التخفيض. وفي حدود عدم توفر دليل على أنه من المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيلات، تتم رسمة الأتعاب كدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

2.13 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من الشركة سداد هذا الالتزام، مع وجود تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام.

ومتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن تكون ضرورية لتسوية الالتزام باستخدام معدل سابق للضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكاليف تمويل.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.14 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المعترف بها وتكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزام في ذات الوقت.

2.15 الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض ويمثل المبالغ المستحقة عن البضائع المباعة، ويتم بيانه صافياً من الخصومات والمسترجعات.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به وعندما يكون من المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية إلى الشركة وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل من أنشطة المجموعة. لا يتم اعتبار مبلغ الإيراد قابلاً للقياس بشكل موثوق به ما لم يتم تسوية كافة المطلوبات المحتملة المتعلقة بالبيع. تستند المجموعة في تقديراتها إلى النتائج التاريخية مع الأخذ في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة ومواصفات كل ترتيب.

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع عندما يتم تحويل مخاطر ومكافآت الملكية إلى المشتري وعندما يكون من المحتمل استرداد المقابل ويمكن تقدير التكاليف المرتبطة والعائدات الخاصة بالبضائع بشكل موثوق فيه ولا يكون هناك مشاركة مستمرة من الإدارة للبضائع وعندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به.

2.16 تكاليف التمويل

يتم احتساب تكاليف التمويل الخاصة بالاقتراض على أساس الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم تكبدها فيها.

2.17 إيجارات

متى كانت المجموعة مستأجراً - إيجار تشغيلي
إن الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم وفقاً للإيجارات التشغيلية (صافية من أي حوافز مقبوضة من المؤجر) في بيان الدخل المجمع وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

متى كانت المجموعة موجراً - إيجار تشغيلي
الإيجارات التي يكون فيها جزء كبير من المخاطرة ومكافآت الملكية والتي لا يتم تحويلها من قبل المجموعة بصفتها كموجر يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم تحميل التحصيلات التي تتم وفقاً للإيجارات التشغيلية في بيان الدخل المجمع كإيرادات إيجارية وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

3 إدارة المخاطر المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للعديد من المخاطر المالية نتيجةً لأنشطتها مثل مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم برنامج إدارة مخاطر المجموعة الشامل بالتركيز على تقلب الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي. يتم تنفيذ إدارة المخاطر من قبل إدارة المالية في المجموعة وفقاً لموافقة مجلس إدارة المجموعة.

(1) مخاطر السوق

(1) مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية الناشئة عن التعرضات للعملات المختلفة، أهمها الدرهم الإماراتي. وضعت الإدارة سياسة لإدارة مخاطر العملات الأجنبية مقابل العملة الوظيفية للمجموعة. وتنشأ مخاطر العملة الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تتمة)

كان لدى المجموعة صافي التعرضات الهامة التالية لمخاطر مقومة بالعملات الأجنبية:

كما في 31 ديسمبر

2013	2014
دينار كويتي (ما يعادل)	دينار كويتي (ما يعادل)
(278,962)	(886,853)

درهم إماراتي

يبين الجدول التالي تعرض المجموعة للعملات الأجنبية كما في 31 ديسمبر 2014 نتيجةً لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. ويقوم التحليل باحتساب أثر الحركة المعقولة المحتملة للدينار الكويتي مقابل الدرهم الإماراتي على ربح السنة وحقوق الملكية مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى بثبات (نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية التي تتأثر بالعملة).

2013	2014	التغير في معدل العملة
الأثر على ربح السنة/حقوق الملكية	الأثر على ربح السنة/حقوق الملكية	
(13,948)	(44,343)	+5%

درهم إماراتي

سيكون للانخفاض في معدل العملة أثر معاكس على ربح السنة وحقوق الملكية.

(2) مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجةً للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية. تنشأ مخاطر معدل الفائدة للمجموعة من القروض لأجل، وأوراق الدفع الدائنة، والسحب البنكي على المكشوف.

تقوم المجموعة بتحليل التعرضات لمخاطر معدل الفائدة على أساس ديناميكي. كما تتم محاكاة بعض السيناريوهات مع وضع إعادة التمويل وتجديد المراكز القائمة وبدائل التمويل بعين الاعتبار. واستناداً إلى تلك السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب أثر التغير المحدد في معدل الفائدة على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية بينما يتم استخدام ذات التغير في معدل الفائدة لكافة العملات. يتم استخدام السيناريوهات للمطلوبات التي تمثل المراكز المحملة بالفائدة/الربح فقط.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(1) مخاطر السوق (تتمة)

(2) مخاطر معدل الفائدة (تتمة)

يبين الجدول التالي حساسية ربح السنة وحقوق الملكية لتغير معقول محتمل في معدلات الفائدة بـ 100 نقطة أساس (2013: 100 نقطة أساس) سنوياً مع تفعيل هذا الأثر من بداية السنة. تعتبر هذه التغييرات محتملة بشكل معقول استناداً إلى ملاحظة أحوال السوق الحالية.

2013	2014	التغير في معدل الفائدة
الأثر على ربح السنة/حقوق الملكية	الأثر على ربح السنة/حقوق الملكية	
(19,725)	(4,560)	100 نقطة أساس

دينار كويتي

سيكون للانخفاض في معدل الفائدة أثر معاكس على ربح السنة وحقوق الملكية.

(3) مخاطر الأسعار

تنشأ مخاطر السعر من التغييرات في القيم العادلة للأسهم أو السلع. إن المجموعة معرضة لمخاطر سعر الأسهم نتيجة للموجودات المالية المتاحة للبيع المحتفظ بها من قبل المجموعة. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر سعر السلع.

إن أثر مخاطر أسعار الأسهم على ربح السنة للمجموعة غير كبير حيث لا تملك استثمارات مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء أثر انخفاض قيمة الموجودات المالية (إن وجدت).

فيما يلي الأثر على الأسهم (نتيجة للتغير في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم المدرجة المحتفظ بها كموجودات مالية متاحة للبيع) في نهاية السنة بسبب تغير مقترض بنسبة 5% في مؤشرات السوق، بالعملة الأجنبية مع الحفاظ على كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

2013	2014	التغير في سعر السوق
الأثر على حقوق الملكية	الأثر على حقوق الملكية	
19,163	-	+5%
20,676	1,176	+5%

سوق الكويت للأوراق المالية
الموجودات المالية غير المدرجة المتاحة للبيع

سيكون للانخفاض في التغير في سعر السوق أثر معاكس على حقوق الملكية.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطرة بأن أحد الأطراف في أداة مالية ما سيتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر عبر الإخفاق في الوفاء بالتزام ما. تنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من المدنيين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك.

تسعى المجموعة لتحديد مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة المدينة عبر وضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة الأرصدة المدينة المتأخرة قبل عرض شروط وأحكام السداد والتسليم النموذجية. تصل فترات الائتمان الاعتيادية للعملاء إلى ستة أشهر.

فيما يتعلق بالبنوك والمؤسسات المالية، تسعى المجموعة لتحديد مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك عبر التعامل مع مصارف حسنة السمعة والتي تصنف بشكل مستقل.

حيث لا يوجد تقييم مستقل للعملاء، تقوم الإدارة بتقييم جودة ائتمان العميل آخذة بعين الاعتبار مركزه المالي والخبرة السابقة والعوامل الأخرى. تم وضع حدود المخاطر الشخصية بناءً على تصنيفات داخلية أو خارجية وفقاً للحدود الموضوعية من قبل الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

التعرض لمخاطر الائتمان
إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض للائتمان. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير من حيث فئة الموجودات:

القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
4,266,277	3,659,709
236,644	277,670
4,502,921	3,937,379

القروض والأرصدة المدينة:
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
الأرصدة لدى البنوك (إيضاح 11)

تركز مخاطر الائتمان
ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف في أنشطة عمل مماثلة أو أنشطة في ذات الإقليم الجغرافي أو يكون لديهم عوامل اقتصادية مماثلة يمكن أن تتسبب في تأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل بسبب تغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. تشير التركزات إلى التأثير النسبي لأداء المجموعة بالتطورات التي تؤثر على قطاع معين أو إقليم جغرافي معين. تسعى المجموعة لتجنب التركزات غير الضرورية للمخاطر في أفراد أو مجموعات من العملاء في مواقع جغرافية محددة أو أعمال من خلال تنويع أنشطتها.

فيما يلي تحليلاً لموجودات المجموعة ذات المخاطر الائتمانية من حيث الإقليم الجغرافي وقطاع العمل:

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
3,881,984	3,267,290
620,937	670,089
4,502,921	3,937,379
1,591,486	1,552,313
2,674,791	2,107,396
236,644	277,670
4,502,921	3,937,379

الإقليم الجغرافي:
الكويت
خارج الكويت

القطاع:
التجاري والأفراد
الإتشاءات
البنوك والمؤسسات المالية الأخرى
الإجمالي

جودة ائتمان الأدوات المالية
إن المجموعة غير معتادة على الحصول على ضمان مقابل قروضها وأرصدها المدينة. تعرضات الائتمان المصنفة كجودة "مصنفة" هي تلك التي يتم فيها تقييم المخاطر المباشرة للخسارة المالية نتيجة لعدم وفاء الملتزم بالتزامه على أنها منخفضة وتتضمن التسهيلات الممنوحة لشركات تتمتع بحالة مالية ومؤشرات مخاطر وقدر على السداد تعتبر جيدة. أما تعرضات الائتمان المبوبة على أنها "غير مصنفة" تحت بند الجودة "النموذجية" فتشمل كافة التسهيلات التي يكون فيها أداء السداد ملتزماً بالشروط التعاقدية بالكامل وغير "منخفضة القيمة". يتم تقييم المخاطر المباشرة للخسارة المالية المحتملة الخاصة بـ "غير المصنف" أو "النموذجي" على أنها أعلى من نظيرتها للتعرضات المبوبة في نطاق الجودة "المصنفة". تم تصنيف الموجودات غير المصنفة وفقاً لتصنيفات الائتمان الداخلية للأطراف المقابلة. يمكن تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية غير المتأخرة وغير منخفضة القيمة بالإشارة إلى تصنيفات الائتمان الخارجية (إن وجدت) أو إلى المعلومات التاريخية حول معدلات تأخر الطرف المقابل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

يبين الجدول التالي التعرض لمخاطر الائتمان من حيث جودة ائتمان الموجودات المالية من حيث الفئة والدرجة والحالة.

غير متأخر وغير منخفض القيمة

الإجمالي	غير مصنف	
	الدرجة النموذجية	مصنف
		+A إلى +BBB
2,305,715	2,305,715	-
277,670	-	277,670
2,583,385	2,305,715	277,670

31 ديسمبر 2014

القروض والأرصدة المدينة:

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
أرصدة لدى البنوك
الإجمالي

غير متأخر وغير منخفض القيمة

الإجمالي	غير مصنف	
	الدرجة النموذجية	مصنف
		+A إلى +BBB
2,141,466	2,141,466	-
236,644	-	236,644
2,378,110	2,141,466	236,644

31 ديسمبر 2013

القروض والأرصدة المدينة:

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
أرصدة لدى البنوك
الإجمالي

فيما يلي تحليل الموجودات المالية من حيث جودتها الائتمانية:

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

غير متأخر وغير منخفض القيمة:

- أرصدة مدينة من العملاء

إجمالي غير المتأخر وغير منخفض القيمة

تم تحديدها على أساس فردي على أنها منخفضة القيمة:

- متأخرة من 181 يوماً إلى 365 يوماً

- متأخرة أكثر من 365 يوماً

- مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى

إجمالي تم تحديده على أساس فردي على أنه منخفض القيمة

إجمالي المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى، صافياً من انخفاض قيمة المدينين التجاريين

الأرصدة لدى البنوك، غير المتأخرة وغير منخفضة القيمة

لا تتضمن ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات مقابل القروض والأرصدة المدينة.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في تلبية الارتباطات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تنشأ بسبب إمكانية (التي قد تكون مستبعدة) بأن يطلب من المجموعة سداد مطلوباتها في وقت أبكر من المتوقع.

تتطلب الإدارة الحكيمة السيولة الاحتفاظ بنقدية كافية وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها والقدرة على إغلاق مراكز السوق.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

تتم مراقبة إطار الاستحقاق من قبل إدارة المجموعة لضمان الاحتفاظ بسيولة كافية. فيما يلي جدول ملخص يبين استحقاق المطلوبات المالية. إن المبالغ التي تم الإفصاح عنها في الجدولين التاليين هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. إن التدفقات النقدية غير المخصصة فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً تعادل قيمها الدفترية في بيان المركز المالي حيث إن أثر الخصم غير كبير.

الإجمالي	أكثر من 12 شهراً	من 6 إلى 12 شهراً	من 3 إلى 6 أشهر	خلال 3 أشهر	في 31 ديسمبر 2014 المطلوبات
456,000	-	156,000	150,000	150,000	قروض لأجل
1,873,654	-	558,400	534,231	781,023	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
2,329,654	-	714,400	684,231	931,023	إجمالي المطلوبات
94,000	10,000	50,000	34,000	-	والتزامات محتملة (إيضاح 23)
الإجمالي	أكثر من 12 شهراً	من 6 إلى 12 شهراً	من 3 إلى 6 أشهر	خلال 3 أشهر	في 31 ديسمبر 2013 المطلوبات
1,592,228	992,228	300,000	150,000	150,000	قروض لأجل
1,940,796	-	481,702	699,364	759,730	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
423,000	-	-	200,000	223,000	أوراق دفع دائنة
133,918	-	-	-	133,918	سحب بنكي على المكشوف
4,089,942	992,228	781,702	1,049,364	1,266,648	إجمالي المطلوبات
80,000	10,000	-	-	70,000	والتزامات محتملة (إيضاح 23)

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

إن أغراض المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرتها على الاستمرارية بهدف توفير عائدات للمساهمين ومنافع للأطراف ذات الصلة وللحفاظ على هيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال. للحفاظ على أو لتعديل هيكل رأس المال للشركة أن تُعدل مبلغ التوزيعات أو أن تزيد رأس المال أو أن تتبع الموجودات لتقلل الدين.

ويقوم المساهمون بمراقبة رأس المال على أساس معدل الاقتراض مثلما يقوم الآخرون العاملون بذات القطاع. ويتم احتساب المعدل كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين من قبل المجموعة كقروض لأجل وأوراق دفع دائنة ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق ملكية وفقاً لما هو مبين في بيان المركز المالي بالإضافة إلى صافي الدين.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.2 إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

فيما يلي معدلات الاقتراض في 31 ديسمبر 2014 و 2013:

كما في 31 ديسمبر

2013	2014
1,549,500	456,000
423,000	-
(103,486)	(278,869)
1,869,014	177,131
9,327,213	9,727,963
11,196,227	9,905,094
%17	%2

قروض لأجل
أوراق دفع دائنة
ناقصاً: النقد والنقد المعادل
صافي الدين
إجمالي حقوق الملكية
إجمالي رأس المال
معدل الاقتراض

3.3 تقدير القيمة العادلة

(أ) موجودات مدرجة بالقيمة العادلة

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات المسجلة بالقيمة العادلة بطريقة التقييم. وقد تم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى 1 - الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى 2 - المعلومات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 والتي تكون ملحوظة للموجودات والمطلوبات سواء بشكل مباشر (أي مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتق من الأسعار).
- المستوى 3 - المعلومات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق ملحوظة (أي معلومات غير ملحوظة).

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ 31 ديسمبر:

الإجمالي	المستوى 2	المستوى 1
1,720,000	1,720,000	-
1,720,000	1,720,000	-
1,650,000	1,650,000	-
383,250	-	383,250
2,033,250	1,650,000	383,250

31 ديسمبر 2014
عقارات استثمارية (إيضاح 7)
الإجمالي

31 ديسمبر 2013
عقارات استثمارية (إيضاح 7)
الموجودات المالية المتاحة للبيع
- الأسهم (إيضاح 8)
الإجمالي

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

يتم تسجيل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة على أساس متكرر. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بناءً على تقييم من خبيرين مستقلين كما في 31 ديسمبر. تعتبر القيم العادلة تحت فئة المستوى 2. لقد تم التوصل إلى القيم العادلة للعقارات الاستثمارية في المستوى 2 بشكل علم باستخدام الأسلوب المستند على الموجودات وبالرجوع إلى إثبات السوق لأسعار المعاملات لموجودات مشابهة.

لا تمتلك المجموعة أي مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3.3 تقدير القيمة العادلة (تتمة)

(أ) الأدوات المالية في المستوى 1

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المعلنة في تاريخ التقارير المالية. يتم تصنيف السوق على أنه سوق نشط في حالة إتاحة الأسعار المعلنة بسرعة وبانتظام من البورصة أو التاجر أو الوسيط أو مجموعة القطاع أو خدمات التسعير أو الجهة الرقابية وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والمنتظمة على أساس المعاملات التجارية البحتة. إن السعر السوقي المعلن المستخدم للموجودات المالية المحتفظ 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.

(ب) الأدوات المالية في المستوى 2

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط مثل الموجودات المالية المتاحة للبيع المسجلة بالقيمة العادلة بشكل متكرر عبر استخدام أساليب التقييم. تقوم أساليب التقييم بتحقيق أقصى درجات الاستفادة من بيانات سعر السوق الملحوظ متى توافر والاعتماد بأقل حد ممكن على التقديرات ذات الصلة بالشركة. إذا كانت كافة المعلومات الهامة المطلوبة للتقييم العادل لأداة ما ملحوظة، يتم إدراج الأداة في المستوى الثاني. إذا كانت هناك واحدة أو أكثر من المعلومات الهامة لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة يتم إدراج الأداة في المستوى 3.

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى التجربة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي تعتبر معقولة وفقاً للظروف المحيطة.

4.1 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بوضع التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية بطبيعتها تعريفاً نادراً ما تقارب النتائج الفعلية المعنية. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر هامة والتي قد تؤدي إلى تعديل مادي في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تم توضيحها فيما يلي.

(أ) الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرّة التي تتراوح بين 5 سنوات إلى 10 سنوات.

تقوم إدارة المجموعة بتاريخ التقرير بتقييم ما إذا كان هناك إشارة على انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما استناداً إلى القيمة السوقية لهذا الأصل مقارنة بقيمته الدفترية. خلال السنة، لم يتم تسجيل أي انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (2013: 211,981) والتي تم تحديدها استناداً إلى القيمة المستخدمة بمعدل خصم يبلغ 17% ومعدل نمو يبلغ 4% على مدى فترة 10 سنوات (إيضاح 5).

(ب) الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لحق الانتفاع. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرّة. في تاريخ التقرير، تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت هناك أي إشارة على انخفاض قيمة حق الانتفاع. ويتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد استناداً إلى القيمة السوقية لهذا الأصل بالنسبة للقيمة الدفترية.

خلال السنة، لم يتم تسجيل أي انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة (2013: لا شيء) (إيضاح 6).

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

4.1 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) مخصص بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقق. وفيما يخص الكميات الكبيرة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي، بينما يتم تقييم الكميات التي لا تكون كبيرة بشكل فردي ولكن قديمة أو متقادمة بشكل جماعي ويتم تجنب مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التعمير أو التقادم بناءً على أسعار البيع التاريخية.

بتاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون 3,719,760 دينار كويتي (2013: 3,255,436 دينار كويتي) وبلغ مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة 42,001 دينار كويتي (2013: 40,476 دينار كويتي) (إيضاح 9).

(د) انخفاض قيمة الموجودات المالية تعكس تكلفة انخفاض القيمة تقديرات الخسائر الناتجة عن إخفاق أو عدم قدرة الأطراف المعنيين على سداد الدفعات المطلوبة. ويتم احتساب التكلفة استناداً إلى أعمار حسابات الأطراف والملاءة الائتمانية للعميل والخبرة السابقة في إجراء الشطب.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى 5,780,165 دينار كويتي (2013: 5,717,709 دينار كويتي) وبلغ انخفاض قيمة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى 2,120,456 دينار كويتي (2013: 1,451,432 دينار كويتي) (إيضاح 10).

4.2 تقديرات هامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

(أ) تصنيف الاستثمارات تقرر الإدارة عند الاستحواذ على استثمار ما إذا يتم تصنيفه كمتاح للبيع أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للمتاجرة أو عند تصنيفه عند الاعتراف المبني من قبل المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تصنيف كافة الاستثمارات الأخرى كمتاحة للبيع. وقد قامت المجموعة بتصنيف كافة استثماراتها كمتاحة للبيع.

(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع تقوم المجموعة بنهاية كل فترة تقرير بتقييم مدى توفر دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. التراجع الكبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة للورقة المالية لما دون تكلفتها يعتبر أيضاً دليلاً على تعرض الموجودات للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل بالنسبة للموجودات المالية المتوفرة للبيع، فإن الخسارة المترتبة - التي يتم قياسها بوصفها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي المحتسبة سابقاً في بيان الدخل المجمع - يتم حذفها من بيان حقوق الملكية المجمع واحتسابها ضمن بيان الدخل المجمع. خلال السنة، لم يتم تكبد خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع (2013: لا شيء دينار كويتي) (إيضاح 8).

(ج) تقييم العقارات الاستثمارية يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل خبراء تقييم مستقلين ومسجلين أو بالرجوع إلى معاملات حديثة في عقارات مماثلة.

شركة الصلحوخ التجارية ش.م.ك. (علامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

(ركافة المبالغ المتكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5 الممتلكات والمعدات

	الثات تركيبات وتصميمات على المستأجرات	الثات ومعدات	ميان
الإجمالي	2,087,333	1,241,450	105,609
8,330,107	3,002,671	4,262,800	715,180
(6,262,313)	(2,286,770)	(3,028,745)	(615,610)
19,539	5,568	7,395	6,039
2,087,333	721,469	1,241,450	105,609
2,087,333	721,469	1,241,450	105,609
144,606	81,166	44,125	5,231
(302,650)	(4,800)	(297,850)	-
(735,674)	(240,624)	(425,245)	(61,605)
216,076	4,800	211,276	-
(211,981)	-	(211,981)	-
5,945	1,682	2,015	1,429
1,203,655	563,693	563,790	50,664
7,960,082	3,079,037	3,797,094	720,411
(6,781,914)	(2,522,596)	(3,242,715)	(677,215)
25,487	7,252	9,411	7,468
1,203,655	563,693	563,790	50,664

الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

صافي القيمة الدفترية الانتقائي
إضافات
استعدادات
تكلفة الاستهلاك
الإستهلاك الخاص بالاستعدادات
خسارة انخفاض القيمة
فروق تحويل عملات اجنبية
صافي القيمة الدفترية الفعلي
في 31 ديسمبر 2013
التكلفة
الإستهلاك المتراكم
فروق تحويل عملات اجنبية
صافي القيمة الدفترية

شركة الصابون التجارية ش.م.ك. (علامة)

إيضاحات حول البيانات المالية
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

5 ممتلكات ومعدات (تتمة)

الإجمالي	مرجيات	تراكيبات وتصنيفات على المتأخرات	أليات ومعدات	مبان
1,203,655	563,693	25,508	563,790	50,664
154,442	82,779	4,804	63,311	3,548
(23,300)	(3,000)	-	(20,300)	-
(627,609)	(242,807)	(8,657)	(332,912)	(43,233)
3,659	1,050	-	2,609	-
26,317	11,176	423	13,027	1,691
737,164	412,891	22,078	289,525	12,670
8,091,224	3,158,816	368,344	3,840,105	723,959
(7,405,864)	(2,764,353)	(348,045)	(3,573,018)	(720,448)
51,804	18,428	1,779	22,438	9,159
737,164	412,891	22,078	289,525	1,2670

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، تم تحميل مصروفات استهلاك المبان 521,697 دينار كويتي و 105,912 دينار كويتي و 225,344 دينار كويتي) في تكلفة المبيعات والمصروفات الموسمية والإدارية على التوالي.

تم خفض القيمة الدفترية للأليات والمعدات خلال السنة الماضية بسبب انخفاض في القيمة. يمثل انخفاض القيمة هذا الفرق بين القيم الدفترية للموجودات وقيمتها العادلة التي تم تحديدها من قبل مقيمين مستقلين معتمدين كما في 31 ديسمبر 2013.

6 موجودات غير ملموسة

وتمثل حقوقاً حصلت عليها الشركة من حكومة إمارة الفجيرة لاستغلال أراضٍ في الفجيرة.

دينار كويتي	التكلفة
4,082,536	في 1 يناير 2013
2,610	فروق تحويل عملات أجنبية
4,085,146	كما في 31 ديسمبر 2013
72,663	فروق تحويل عملات أجنبية
4,157,809	كما في 31 ديسمبر 2014
(1,830,766)	الإطفاء المتراكم
(188,755)	في 1 يناير 2013
(2,019,521)	تكلفة الإطفاء للسنة
(189,583)	كما في 31 ديسمبر 2013
(2,209,104)	تكلفة الإطفاء للسنة
	كما في 31 ديسمبر 2014
4,085,146	صافي القيمة الدفترية
(2,019,521)	التكلفة
2,065,625	الإطفاء المتراكم
	كما في 31 ديسمبر 2013
4,157,809	التكلفة
(2,209,104)	الإطفاء المتراكم
1,948,705	كما في 31 ديسمبر 2014

بالنسبة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2013 و 2014، تم تحميل مصروف إطفاء في تكلفة المبيعات.

7 عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية أرضاً ومبنى موجرين إلى طرف ثالث. خلال السنة، قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة جديدة وهي شركة الصليبخ الأولى للتجارة العامة ذ.م.م. وقد تم بيع هذه العقارات إليها مقابل مبلغ إجمالي وقدره 1,650,000 دينار كويتي.

فيما يلي حركة العقارات الاستثمارية خلال السنة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2013	2014	
1,550,000	1,650,000	في 1 يناير
100,000	70,000	الربح غير المحقق من تقييم عقارات استثمارية
1,650,000	1,720,000	في 31 ديسمبر

تم رهن العقارات الاستثمارية مقابل قروض لأجل وأوراق دفع دائنة وسحب بنكي على المكشوف. ونتج عن اتفاقية البيع أن تبقى هذه العقارات مرهونة.

تستند القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية إلى أقل تقييم يتوصل له اثنان من خبراء التقييم المستقلين والمسجلين أو بالرجوع إلى معاملات لاحقة أو حديثاً في عقارات مماثلة.

شركة الصلбоخ التجارية ش.م.ك. (عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

8 الموجودات المالية المتاحة للبيع

كما في 31 ديسمبر

2013	2014
383,250	-
413,517	23,517
796,767	23,517

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع ما يلي:

أسهم مسعرة
أسهم غير مسعرة

كما في تاريخ التقرير، ترى الإدارة أن القيمة الدفترية للحصة في الأسهم غير المسعرة تقارب قيمتها العادلة.

في السنة السابقة، تم رهن موجودات مالية متاحة للبيع بقيمة 383,250 دينار كويتي مقابل قروض لأجل وأوراق دفع دائنة وسحوبات بنكية على المكشوف ممنوحة من بنك محلي. تم بيع هذه الموجودات المالية المتاحة للبيع خلال السنة إلى بنك محلي.

فيما يلي الحركة في الموجودات المالية المتاحة للبيع:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2013	2014
786,267	796,767
10,500	177,227
-	(950,477)
796,767	23,517

الرصيد في بداية السنة
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
بيع موجودات مالية متاحة للبيع

9 المخزون

كما في 31 ديسمبر

2013	2014
2,643,954	3,001,806
96,050	99,669
515,432	513,652
-	104,633
3,255,436	3,719,760
(40,476)	(42,001)
3,214,960	3,677,759

بضائع جاهزة
أعمال قيد التنفيذ
قطع غيار
بضائع في الطريق

ناقصاً: مخصص البنود المتقادمة وبطينة الحركة

فيما يلي حركة مخصص البنود المتقادمة وبطينة الحركة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2013	2014
39,983	40,476
493	1,525
40,476	42,001

في 1 يناير
بضائف: تسويات ترجمة عملات أجنبية
في 31 ديسمبر

شركة الصلْبُوخ التجارية ش.م.ك. (عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

10 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

كما في 31 ديسمبر

2013	2014
5,489,376	5,545,019
216,146	223,799
(1,451,432)	(2,120,456)
4,254,090	3,648,362
84,033	206,678
12,187	11,347
4,350,310	3,866,387

مدينون تجاريون
أرصدة مدينة أخرى
نقصاً: مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
مقدمات ودفعات مقبلة
أرصدة مدينة للموظفين
الإجمالي

كما في تاريخ التقرير، كانت القيم الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة.

تشتمل المدينون التجاريون المذكورة أعلاه على مبلغ 945,339 دينار كويتي والذي يمثل مستحقاً من عميل أكد على رصيده وهو خاضع لقضية قانونية. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة حالياً بالاتفاق على تعويض من وزارة الأشغال العامة للمبالغ المستحقة من العميل والذي له محجوزات لدى وزارة الأشغال العامة. وفقاً لمجلس إدارة الشركة الأم والمستشار القانوني، فإنه من المرجح أن تكون نتيجة هذه القضية إيجابية. في تاريخ التقرير، تم تسجيل مبلغ 200,000 دينار كويتي كمخصص لانخفاض القيمة مقابل الرصيد المستحق من العميل.

إن القيم الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

كما في 31 ديسمبر

2013	2014
3,750,303	3,128,866
600,007	737,521
4,350,310	3,866,387

دينار كويتي
درهم إماراتي

إن الحركة في مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى على النحو التالي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2013	2014
1,459,046	1,451,432
-	630,294
-	-
(7,614)	38,730
1,451,432	2,120,456

في 1 يناير
يضاف: انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
الشطب خلال السنة
تسويات ترجمة عملات أجنبية
الإجمالي

11 النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المبالغ التالية في بيان المركز المالي:

كما في 31 ديسمبر

2013	2014
236,644	277,670
760	1,199
237,404	278,869
(133,918)	-
103,486	278,869

أرصدة لدى البنوك
النقد في الصندوق
الأرصدة لدى البنوك والنقدية
نقصاً: سحب بنكي على المكشوف
النقد والنقد المعادل

كما في تاريخ التقرير، كانت القيم الدفترية للنقد والنقد المعادل تقارب قيمتها العادلة.

11 النقد والنقد المعادل (تتمة)

في السنة السابقة، مثلت عمليات السحب على المكشوف التسهيلات التي تم الحصول عليها من بنك محلي وتحمل معدل فائدة يبلغ 2.5% (2013): 2.5% سنوياً أعلى من معدل خصم بنك الكويت المركزي. تم ضمان عمليات السحب البنكي على المكشوف بموجب العقارات الاستثمارية للمجموعة.

12 رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2014، بلغ رأس مال الشركة الأم 10,494,204 دينار كويتي (2013: 10,494,204 دينار كويتي) تم توزيعه على 104,942,040 سهم مصرح به ومصدر بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2013: 104,942,040 سهم مصرح به ومصدر بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) منها 5,494,204 سهم مدفوعة نقداً و 5,000,000 مدفوعة عيناً.

13 أسهم خزينة

كما في 31 ديسمبر

2013	2014
1,165,213	1,165,213
3,444,251	3,444,251
%3.3	%3.3
365,115	306,559

التكلفة

عدد الحصص

النسبة إلى رأس المال

القيمة السوقية

لم تتم عمليات بيع أو شراء أسهم خزينة خلال السنة.

14 الاحتياطات

(أ) الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات الكويتي رقم 25 لسنة 2012 والنظام الأساسي للشركة الأم تقوم الشركة بتحويل 10% من أرباح السنة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومساهمة الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة للاحتياطي القانوني. للشركة الأم أن تقرر عدم الاستمرار في هذه التحويلات السنوية عندما يزيد الاحتياطي عن 50% من رأس المال المدفوع.

يمكن توزيع هذا الجزء فقط من الاحتياطي والذي يتجاوز 50% من رأس المال المدفوع بلا قيود. يقتصر توزيع هذه الاحتياطي على المبلغ المطلوب لكي يمكن سداد توزيعات تصل إلى 5% من رأس المال في السنوات التي لا تكون الأرباح المتراكمة فيها كافية لسداد هذه توزيعات لذلك المبلغ. خلال السنة الحالية، لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي القانوني نظراً للخسائر التي تكبدها المجموعة (2013: لا شيء دينار كويتي).

(ب) الاحتياطي الاختياري

وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم يتم تحويل نسبة مئوية من الربح إلى الاحتياطي الاختياري بناءً على اقتراح أعضاء مجلس الإدارة. يمكن أن يتوقف هذا التحويل بناءً على قرار المساهمين. لا توجد هناك أي قيود على توزيع هذا الاحتياطي. لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي الاختياري عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (2013: لا شيء دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

15 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة المعترف بها على المخصص في بيان المركز المالي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
104,300	144,294
47,445	56,134
(7,268)	(9,584)
(183)	3,940
144,294	194,784

المخصص كما في 1 يناير
المحمل خلال السنة
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
تسويات ترجمة عملات أجنبية
المخصص كما في 31 ديسمبر

16 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% (2013: 2.5%) سنوياً أعلى من معدل خصم بنك الكويت المركزي وتم ضمانها بموجب العقارات الاستثمارية للمجموعة.

بلغ الجزء التداول من القروض لأجل مبلغ 456,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2014 (2013: 600,000 دينار كويتي) وستتم تسويته خلال سنة من تاريخ التقرير.

كما في تاريخ التقرير، قاربت القيمة الدفترية للقروض لأجل قيمها العادلة.

17 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كما في 31 ديسمبر	
2013	2014
1,836,292	1,863,098
104,504	10,556
1,940,796	1,873,654

دائنون تجاريون
مصروفات مستحقة
الإجمالي

كما في تاريخ التقرير، كانت القيمة الدفترية للدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها العادلة.

18 أوراق دفع دائنة

تتعلق أوراق الدفع الدائنة بمبالغ تم الحصول عليها من بنك محلي لتمويل أنشطة المجموعة الاعتيادية. في السنة السابقة، حملت أوراق الدفع الدائنة معدل فائدة يبلغ 5% سنوياً وكانت مضمونة بموجب العقارات الاستثمارية للمجموعة.

كما في تاريخ التقرير، ترى الإدارة أن القيم الدفترية لأوراق الدفع الدائنة تقارب قيمتها العادلة.

19 ربح السنة

إن ربح السنة مبين بعد إدراج ما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
159,251	5,104
240,805	222,264
606,459	648,994
63,396	63,144
5,912,231	5,748,449

إيرادات توزيعات
الإيرادات الإيجارية
تكاليف الموظفين
مصروفات إيجارية
تكلفة المخزون

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

20 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة عبر تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لاقتراض تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة. كما في تاريخ التقرير، لم يكن لدى المجموعة أسهم مخفضة (2013: لا شيء).

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
24,370	106,032
104,942,040	104,942,040
(3,444,251)	(3,444,251)
101,497,789	101,497,789
0.24 فلس	1.04 فلس

ربح السنة
عدد الأسهم القائمة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة
المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل سهم

21 معاملات 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:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2013	2014
40,343	46,620
4,410	5,770
44,753	52,390

بيان الدخل
مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:
منافع قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة

22 معلومات القطاع

إن مجلس إدارة المجموعة هو صانع القرار الرئيسي للعمليات. قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات التي تمت مراجعتها من قبل صانع القرار الرئيسي للعمليات بغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء. يقوم صانع القرار الرئيسي للعمليات بتنظيم المنشأة بناءً على مناطق جغرافية مختلفة داخل وخارج الكويت. تتم عمليات البيع بين القطاعات وفقاً لشروط تجارية صرفة. تقاس أرباح الأطراف الخارجية المبلغ عنها لمجلس الإدارة بطريقة تشبه المعاملات مع الأطراف الأخرى. فيما يلي التحليل الجغرافي بناءً على موقع الإيرادات وربح السنة وإجمالي الموجودات:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	
10,116,025	3,138,690	6,977,335	إيرادات القطاع
106,032	456,669	(350,637)	ربح/(خسارة) / ربح السنة
12,252,401	5,578,794	6,673,607	إجمالي الموجودات
(2,524,438)	(1,778,998)	(745,440)	إجمالي المطلوبات
70,000	-	70,000	الربح غير المحقق من إعادة تقييم عقارات استثمارية
60,477	-	60,477	ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(630,294)	(77,464)	(552,830)	انخفاض قيمة مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
(817,192)	(739,299)	(77,893)	الاستهلاك والإطفاء
(59,244)	-	(59,244)	تكاليف تمويل

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	الكويت	
7,656,273	1,816,396	5,839,877	إيرادات القطاع
24,370	(476,990)	501,360	ربح/(خسارة) السنة
13,518,721	5,436,564	8,082,157	إجمالي الموجودات
(4,191,508)	(1,716,547)	(2,474,961)	إجمالي المطلوبات
100,000	-	100,000	الربح غير المحقق من إعادة تقييم عقارات استثمارية
(211,981)	(211,981)	-	انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(924,429)	(835,374)	(89,055)	الاستهلاك والإطفاء
(104,459)	-	(104,459)	تكاليف تمويل

23 التزامات محتملة

كان لدى المجموعة خطابات ضمان خاصة بمشتريات أجنبية بلغت 94,000 دينار كويتي (2013: 80,000 دينار كويتي) ولا يتوقع أن ينشأ منها أي مطلوبات مادية.