

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين



مكتب الواحة
لتحقيق المحاسبة
علي عويد رخيص

PKF

بي كي اف بورسلي وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

بيان

أ

بيان المركز المالي المجمع

ب

بيان الدخل المجمع

ج

بيان الدخل الشامل المجمع

د

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع

هـ

بيان التدفقات النقدية المجمع

صفحة

27 - 1

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



مكتب الواحة لتدقيق الحسابات

علي عويد رخيص

عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة

صندوق بريد: 27387 الصفاة 13134 الكويت

تليفون: 22424919 – 22423415/7 (965)

فاكس: 22422026 (965)

PKF

بي كي اف بورسلي وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

ص.ب. 20986، الصفاة 13070، الكويت

هاتف: +965 22279330

فاكس: +965 22279340

البريد الإلكتروني: tareq@pkf-kuwait.com

الموقع الإلكتروني: www.pkf-kuwait.com

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى السادة / المساهمين المحترمين

شركة مجموعة عربي القابضة

وشركاتها التابعة

شركة مساهمة كويتية (مقفلت)

دولة الكويت

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة مجموعة عربي القابضة - ش.م.ك. (مقفلت) ("الشركة الأم")، وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2012 والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفصيلية الأخرى.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم هي الجهة المسؤولة عن إعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تتضمن تلك المسؤولية تصميم وتطبيق والمحافظة على نظام ضبط داخلي يتعلق بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل بحيث تكون خالية من أية فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. كما تتضمن اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة وإعداد التقديرات المحاسبية المعقولة في ظل الظروف المحيطة بها.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن هذه المعايير تتطلب الالتزام بمتطلبات قواعد السلوك الأخلاقي والقيام بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة خالية من فروقات مادية. يتضمن التدقيق القيام بإجراءات لغرض الحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والإفصاحات حول البيانات المالية المجمعة. ويعتمد اختيار الإجراءات على حكم المدقق، بما في ذلك تقدير المخاطر المتعلقة بالفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. وللقيام بتقدير تلك المخاطر، يأخذ المدقق بعين الاعتبار إجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية المجمعة للشركة لكي يتسنى له تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للشركة. كما يتضمن التدقيق، تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل إدارة الشركة الأم، وكذلك تقييم العرض الإجمالي الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأي حول أعمال التدقيق.

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2012، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.



PKF

تأكيد على أمر

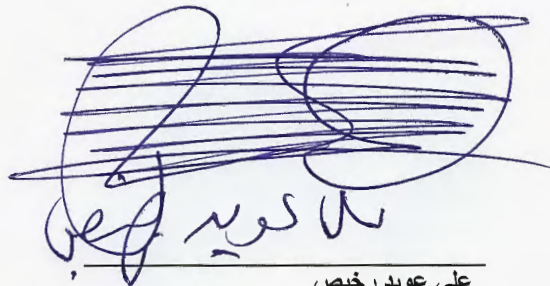
بدون التحفظ على رأينا نلفت الانتباه إلى إيضاح (2.2) من البيانات المالية المجمعة والذي يشير إلى أنه كما في 31 ديسمبر 2012 قامت اثنتان من الشركات التابعة بالتقرير عن خسائر متراكمة بما يتجاوز ثلاثة أرباع رأس مالهما. إن هذه الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المذكورة في إيضاح (2.2) تشير إلى وجود عدم تأكد حول مقدرة الشركتين التابعتين على الاستمرار في مزاولة نشاطها. لا تتضمن البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 أية تسويات قد تكون ضرورية نتيجة عدم التأكد المشار إليه.

كما نسترعي الانتباه إلى إيضاح (2.20) من البيانات المالية المجمعة بشأن الذمم المدينة من عملاء عقود التي هي محل نزاع قانوني وعقد قيد التنفيذ وذمم مدينة من طرف ذو صلة. برأي إدارة المجموعة أن القيمة الدفترية للموجودات سيتم استردادها بالكامل ولا يوجد انخفاض في قيمتها. لم تتضمن البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 أي تعديلات قد تؤدي إلى نتائج من عدم التأكد بشأن نتائج الأحكام القضائية وقبول وإتمام العقود واسترداد الذمم المدينة من الطرف ذو صلة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

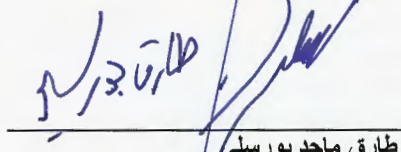
برأينا أيضا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة البيانات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق. كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات التجارية رقم (15) لسنة 1960 وللنظام الأساسي للشركة والتعديلات اللاحقة لهما، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012 لأحكام قانون الشركات التجارية رقم (15) لسنة 1960 وللنظام الأساسي للشركة والتعديلات اللاحقة لهما على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

تم إصدار قانون الشركات في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. ووفقا للمادة رقم (2) من المرسوم على الشركة أن توفق أوضاعها طبقا لأحكام قانون الشركات خلال ستة أشهر اعتبارا من 29 نوفمبر 2012.


علي عويد رخيص

مراقب حسابات مرخص رقم 72 فئة أ
عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة

PKF


طارق ماجد بورسلي

مراقب حسابات مرخص رقم 75 فئة أ
بي كي اف بورسلي وشركاه
عضو بي كي اف انترناشيونال



الكويت في: 31 مارس 2013

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2012

بيان - أ

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
			نقد ونقد معادل
1,287,896	1,025,611	4	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
25,385,029	33,270,566	5	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
9,619	11,454	6	مستحق من أطراف ذات صلة
6,336,691	4,770,475	7	عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء
7,958,596	4,217,993	8	بضاعة
10,873,179	11,845,673	9	
51,851,010	55,141,772		
			موجودات غير متداولة
3,228,194	3,514,685	6	استثمارات متاحة للبيع
1	1	10	استثمار في شركة زميلة
1,500,000	1,743,750	11	عقارات استثمارية
624,901	699,646	12	استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة
8,235,606	8,024,302	13	ممتلكات ومعدات
795,964	795,964	14	شهرة
14,384,666	14,778,348		
66,235,676	69,920,120		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
13,261,178	15,451,520	15	بنوك سحب على المكشوف وأوراق دفع
1,205,623	924,493	16	مستحق إلى أطراف ذات صلة
12,257,227	13,562,088	17	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
13,674,099	8,840,352	18	قروض لأجل - الجزء المتداول
40,398,127	38,778,453		
			مطلوبات غير متداولة
2,487,688	7,401,396	18	قروض لأجل - الجزء غير المتداول
1,884,629	2,138,581	19	مكافأة نهاية الخدمة
4,372,317	9,539,977		
			حقوق المساهمين
			العائدة إلى الشركة الأم
13,582,844	13,582,844	20	رأس المال
-	679,142	20	أسهم منحة مقترحة
9,930,195	7,877,292	20	علاوة إصدار أسهم
1,204,104	95,331	20	احتياطي قانوني
453,961	95,331	20	احتياطي اختياري
17,230	17,230		احتياطي أسهم خزانة
1,430,016	1,430,016		احتياطي إعادة تقييم
(143,425)	(94,950)		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(533,712)	(1,468,720)		احتياطي القيمة العادلة
(3,710,968)	2,975		أرباح مرحلة / (خسارة متراكمة)
(1,082,550)	(1,082,550)	21	أسهم خزانة
21,147,695	21,133,941		
317,537	467,749		
21,465,232	21,601,690		
66,235,676	69,920,120		
			الحصص غير المسيطرة
			مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة



طارق محمد المعوشرجي
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
دولة الكويت
بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

بيان - ب

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	إيضاح	
31,843,636	36,981,157		مبيعات
11,162,175	16,799,028		إيرادات العقود
43,005,811	53,780,185		
(23,977,389)	(31,347,859)	22	تكاليف المبيعات
(9,573,143)	(10,957,665)	22	تكاليف العقود
(33,550,532)	(42,305,524)		
9,455,279	11,474,661		مجمّل الربح
(7,290,162)	(7,813,523)	22	مصاريف عمومية وإدارية
(561,444)	(541,438)	13	استهلاكات
(1,238,886)	(576,675)	23	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(17,858)	(115,422)	9	مخصص بضاعة بطينة الحركة
346,929	2,427,603		ربح من العمليات
22	1,835		ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,500,000	243,750	11	ربح من عقارات استثمارية
(152,937)	-	10	الحصة في خسارة شركة زميلة
473,103	(114,530)	12	الحصة من (خسارة) / ربح شركات تابعة غير مجمعة
1,708,551	1,061,760	24	إيرادات أخرى
(1,916,556)	(2,487,454)		مصاريف تمويل
1,959,112	1,132,964		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(8,580)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(33,561)	(20,558)		زكاة
(83,904)	(51,396)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
1,841,647	1,052,430		ربح السنة
1,607,723	872,779		العائد إلى:
233,924	179,651		مساهمي الشركة الأم
1,841,647	1,052,430		الحصص غير المسيطرة
12.19	6.62	25	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

شركة مجموعة عربي القابضة

وشركاتها التابعة

شركة مساهمة كويتية (مفقلة)

دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

بيان - ج

2011	2012	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,841,647	1,052,430	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
(131,551)	47,538	التغير في ترجمة عملات أجنبية
(108,659)	(963,510)	صافي الخسارة الغير محققة من استثمارات متاحة للبيع
(240,210)	(915,972)	الدخل الشامل الآخر للسنة المدرج مباشرة في حقوق الملكية
1,601,437	136,458	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
1,389,992	(13,754)	مساهمو الشركة الأم
211,445	150,212	الحصص غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

شركة مجموعة عربي القابضة

وشركاتها التابعة

شركة مساهمة كويتية (مقفلة)

دولة الكويت

بيان - د

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

حقوق الملكية المتاحة إلى مساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	أسهم خزانة	(خسارة) متراكمة / أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	تعديلات ترجمة عملات أجنبية	احتياطي إعادة تقييم	احتياطي أسهم خزانة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	أسهم منحة مقترحة	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
21,465,232	317,537	21,147,695	(1,082,550)	(3,710,968)	(533,712)	(143,425)	1,430,016	17,230	453,961	1,204,104	9,930,195	-	13,582,844
-	-	-	-	3,710,968	-	-	-	-	(453,961)	(1,204,104)	(2,052,903)	-	-
136,458	150,212	(13,754)	-	872,779	(935,008)	48,475	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(190,662)	-	-	-	-	95,331	95,331	-	-	-
-	-	-	-	(679,142)	-	-	-	-	-	-	-	679,142	-
21,601,690	467,749	21,133,941	(1,082,550)	2,975	(1,468,720)	(94,950)	1,430,016	17,230	95,331	95,331	7,877,292	679,142	13,582,844
19,863,795	106,092	19,757,703	(1,082,550)	(5,318,691)	(454,300)	(5,106)	1,430,016	17,230	453,961	1,204,104	9,930,195	-	13,582,844
1,601,437	211,445	1,389,992	-	1,607,723	(79,412)	(138,319)	-	-	-	-	-	-	-
21,465,232	317,537	21,147,695	(1,082,550)	(3,710,968)	(533,712)	(143,425)	1,430,016	17,230	453,961	1,204,104	9,930,195	-	13,582,844

صيد كما في 31 ديسمبر 2011

حول خلال السنة - إيضاح (32)

بالي الدخل الشامل للسنة

حول إلى الاحتياطيات

م منحة مقترحة - إيضاح (20)

صيد كما في 31 ديسمبر 2012

صيد كما في 31 ديسمبر 2010

بالي الدخل الشامل للسنة

صيد كما في 31 ديسمبر 2011

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
دولة الكويت
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

بيان - هـ

2011	2012	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,841,647	1,052,430		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			التعديلات:
767,358	757,909	13	استهلاكات
59,045	(13,862)	24	(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
(22)	(1,835)		ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
152,937	-	10	الحصة في خسارة شركة زميلة
(1,500,000)	(243,750)	11	ربح من عقارات استثمارية
(473,103)	114,530	12	الحصص من خسارة / (ربح) شركات تابعة غير مجمعة
1,916,556	2,487,454		مصروفات تمويل
2,764,418	4,152,876		ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(2,228,320)	(7,885,537)		الزيادة في مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(362,594)	1,566,216		النقص / (الزيادة) في مستحق من أطراف ذات صلة
143,933	3,740,603		النقص في مستحق من عملاء عن عقود مقاولات
629,924	(972,494)		(الزيادة) / النقص في البضاعة
776,543	1,304,861		الزيادة في دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(65,144)	(281,130)		النقص في مستحق إلى أطراف ذات صلة
95,349	253,952		الزيادة في مكافأة نهاية الخدمة
1,754,109	1,879,347		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(240,286)	(553,779)		المدفوع في شراء ممتلكات ومعدات - بالصافي
151,062	21,035		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات - بالصافي
-	(1,250,000)		اقتناء استثمارات متاحة للبيع
-	(189,275)	12	تدفقات نقدية من اقتناء شركة تابعة غير مجمعة
(89,224)	(1,972,019)		صافي النقد المستغل في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
1,043,043	2,190,342		الزيادة في بنوك سحب على المكشوف وأوراق دفع
(388,296)	79,961		الزيادة / (النقص) في قروض لأجل
(1,916,556)	(2,487,454)		مصاريف تمويل مدفوعة
(1,261,809)	(217,151)		صافي النقد المستغل في الأنشطة التمويلية
403,076	(309,823)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنوك
(131,551)	47,538		أثر التغييرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
1,016,371	1,287,896		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,287,896	1,025,611	4	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") في دولة الكويت كشركة مساهمة كويتية (مقفلة) بتاريخ 5 ديسمبر 1982 وهي مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. إن عنوان الشركة الأم المسجل هو صندوق بريد 4090، الصفاة 13041، دولة الكويت، وأنشطتها الرئيسية هي كما يلي:

- تملك أسهم في شركات كويتية أو أجنبية والإشتراك في تأسيس مثل هذه الشركات.
- المشاركة في إدارة الشركات التي تمتلك أسهم فيها.
- إقراض الشركات التي تمتلك أسهم فيها وكفالتها لدى الغير، حيث لا تقل في هذه الحالة نسبة مشاركة الشركة عن 20% في رأسمال الشركة المقترضة.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل دولة الكويت أو خارجها.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة عملياتها.

تم إصدار قانون الشركات في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. ووفقاً للمادة رقم (2) من المرسوم على الشركة أن توفق أوضاعها طبقاً لأحكام قانون الشركات خلال ستة أشهر اعتباراً من 29 نوفمبر 2012.

تم الإفصاح عن الشركة الأم وشركاتها التابعة بإيضاح (3) بالإشارة إليهم معا بـ "المجموعة" في هذه البيانات المالية المجمعة. تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 31 مارس 2013 وهي تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية المقبلة.

2. أساس العرض والسياسات المحاسبية

2.1 أساس العرض

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن اللجنة الدولية لتفسيرات إعداد التقارير المالية) على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس. وتم تعديلها بإعادة تقييم بالقيمة العادلة للموجودات المالية المصنفة كـ "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" و "استثمارات متاحة للبيع".

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء اعتماد المعايير المعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التالية:

خلال السنة، اعتمدت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) المعدل التالي كما في 1 يناير 2012:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7) (IFRS): "الأدوات المالية - الإفصاحات - المتطلبات المحسنة للإفصاح عن الاستبعاد"

يتطلب التعديل إفصاح إضافي حول الموجودات المالية التي تم نقلها ولكن لم يتم استبعادها لتمكين مستخدم البيانات المالية للمجموعة من فهم العلاقة بتلك الموجودات التي لم يتم استبعادها والمطلوبات المتعلقة بها. كما يتطلب التعديل الإفصاح عن الالتزام المستمر بالموجودات التي تم استبعادها لتمكين مستخدم البيانات المالية للمجموعة من تقييم طبيعة المخاطر المتعلقة بها، والالتزام المستمر للمنشأة بتلك الموجودات التي تم استبعادها. تبدأ فعالية التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2011. يؤثر التعديل على الإفصاح فقط وليس له أي تأثير على المركز المالي أو أداء المجموعة.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) اعتباراً من 1 يناير 2012 ليس لها أي تأثير على المركز المالي أو أداء المجموعة.

معايير صادرة ولكن لم يبدأ تطبيقها بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) المعايير التالية المرتبطة بالمجموعة ولكنها غير إلزامية بعد، ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة بعد:

معييار المحاسبة الدولي رقم (IAS 1): "عرض البيانات المالية - عرض بنود الدخل الشامل الآخر" التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (IAS 1) تغير عرض البنود الواردة في الدخل الشامل الآخر. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") كإرباح أو خسائر في فترة مستقبلية (على سبيل المثال، عند الاستبعاد أو التسوية) بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها. يؤثر التعديل على العرض فقط وليس له أي تأثير على المركز المالي أو أداء المجموعة. تبدأ فعالية التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012.

معييار المحاسبة الدولي رقم (IAS 32): "تعويض الموجودات والمطلوبات المالية - تعديلات على (IAS 32)" تقوم التعديلات بتوضيح معنى "حاليا يمتلك حق المقاصة واجب النفاذ قانونيا". كما توضح التعديلات تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS 32). بعض نظم التسوية (مثل نظم بيوت المقاصة المركزية) التي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تتم في وقت واحد. ليس من المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو أداء المجموعة. تبدأ فعالية التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

المعييار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (IFRS 7): "الإفصاحات - تعويض الموجودات والمطلوبات المالية - تعديلات على (IFRS 7)" تتطلب هذه التعديلات من المنشأة الإفصاح عن معلومات حقوق المقاصة والترتيبات ذات الصلة (مثل: اتفاقيات الضمان) لتمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم الأثر المحتمل للتعويض والترتيبات والاتفاقيات المشابهة على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لكافة الأدوات المالية المعترف بها التي تم إصدارها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (IAS 32): "عرض البيانات المالية". ليس من المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو أداء المجموعة. تبدأ فعالية التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعييار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (IFRS 9): "الأدوات المالية - التصنيف والقياس" يعكس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (IFRS 9) المرحلة الأولى من عمل مجلس معييار المحاسبة الدولية (IASB) على استبدال معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS 39) وينطبق على تصنيف وقياس الموجودات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS 39). تبدأ فعالية التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015. في المراحل اللاحقة، سيقوم مجلس معييار المحاسبة الدولية (IASB) بمعالجة تصنيف وقياس المطلوبات المالية ومحاسبة التحوط والاستبعاد. اعتماد المرحلة الأولى من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (IFRS 9) سيكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة. ستقوم المجموعة بتحديد التأثير بالتزامن مع المراحل الأخرى عند إصدارها لتقديم صورة شاملة.

المعييار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (IFRS 13): "قياس القيمة العادلة" يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (IFRS 13) مصدرا واحدا للإرشادات حول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) لكافة قياسات القيمة العادلة. لا يغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (IFRS 13) توقيت ضرورة استخدام المجموعة للقيمة العادلة، ولكن يقدم المعيار إرشادات حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عندما يكون من الضروري تحديد القيمة العادلة أو عندما يسمح بتطبيقها. تقوم المجموعة حاليا بتقييم أثر هذا المعيار على المركز المالي أو أداء المجموعة. تبدأ فعالية التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

تحسينات على المعايير الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) "الصادر في مايو 2012" أصدر مجلس معييار المحاسبة الدولية (IASB) التحسينات التالية على المعايير الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS). تبدأ فعالية التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS 1) "عرض البيانات المالية"
- معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS 16) "ممتلكات والآلات ومعدات"

سيتم إعداد إفصاحات إضافية في البيانات المالية بعد بدء فعالية هذه المعايير والتفحيحات والتعديلات. لا تتوقع المجموعة أن يؤثر تطبيق هذه التعديلات ماديا على المركز المالي أو أداء المجموعة.

2.2 المبدأ المحاسبي الأساسي

كما في 31 ديسمبر 2012، سجلت اثنتان من الشركات التابعة، شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة) خسائر متراكمة بمبلغ 7,610,914 دينار كويتي أي بنسبة 94.84% من رأسمالها (31 ديسمبر 2011: 8,389,093 دينار كويتي أي بنسبة 104.54%)، وشركة عربي للأعمال الهندسية والميكانيكية ذ.م.م. خسائر متراكمة بمبلغ 787,594 دينار كويتي أي بنسبة 78.76% من رأسمالها (31 ديسمبر 2011: 465,813 دينار كويتي أي بنسبة 46.58% من رأسمالها). تم إعداد البيانات المالية للشركتين التابعتين على أساس مبدأ الإستمرارية بالتزام المساهمين فيهما بتوفير الدعم المالي الإضافي المستمر لعملياتهما.

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الإستمرارية حيث أن إدارة المجموعة تتوقع أن يوفر مساهمي الشركتين التابعتين الدعم المالي المناسب لهما كما هو موضح أعلاه.

2.3 دمج الأعمال

تستخدم المجموعة طريقة الاقتناء للمحاسبة على دمج الأعمال. إن الالتزام المحول لإقتناء شركة تابعة يمثل القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة وعوائد الملكية التي تصدرها المجموعة. الالتزام المحول يشمل القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات ناتجة عن ترتيبات مقابل الالتزام. يتم حساب التكاليف المتعلقة بعملية الاقتناء عند تكبدها. إن الموجودات المقتناة والمطلوبات والالتزامات المحتملة المفترضة يتم قياسها في بداية دمج الأعمال بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. على أساس عملية الاقتناء من اقتناء (acquisition-by-acquisition)، تقوم المجموعة بالإعتراف بأي حصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة سواء بالقيمة العادلة أو بتناسب الحصص الغير مسيطرة مع الحصة من صافي موجودات الشركة المقتناة.

تتم المحاسبة على الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة بعد طرح الانخفاض في القيمة. يتم تعديل التكلفة لتعكس التغيرات في الالتزام الناتج عن تعديلات مقابل الالتزام. تشمل التكلفة أيضا التكاليف العائدة مباشرة للاستثمار.

يتم قياس الشهرة مبدئيا بالتكلفة التي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المحتملة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المشتراة تزيد عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الفرق مباشرة في بيان الدخل المجموع.

2.4 تجميع البيانات المالية

إن الشركات التابعة هي تلك الشركات بما فيها الكيانات ذات الغرض الخاص التي تسيطر عليها المجموعة. تنشأ السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة لكي تستفيد من أنشطتها. تم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة جنبا إلى جنب من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة حتى تاريخ انقطاع هذه السيطرة.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى التي تتم في ظروف مماثلة بناء على آخر معلومات مالية مدققة أو معلومات مالية مدققة للشركات التابعة لنفس تاريخ التقرير والفترة للشركة الأم. عند تجميع البيانات المالية للشركات التابعة يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف مع الشركات التابعة بالكامل. يتم أيضا استبعاد الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة ما لم تكن التكلفة غير قابلة للاسترداد.

2.5 نقد ونقد معادل

يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع لأجل وودائع تحت الطلب لدى البنوك والتي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع كنقد ونقد معادل وذلك لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية.

شركة مجموعة عربي القابضة

وشركاتها التابعة

شركة مساهمة كويتية (مفصلة)

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2012

الأدوات المالية

التصنيف

وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39، تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية تحت "معرض ومدينون"، "مناحة للبيع" و "القيمة العادلة من خلال بيان الدخل". تقوم الإدارة بتحديد التصنيف اللازم لكل أداة وقت اقتنائها. يتم تصنيف جميع المطوريات المالية "خلاف ذلك بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل".

التحقق وعدم التحقق

تتحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفا للأحكام التعاقدية للأدوات. يتم عدم تحقق الموجودات المالية عندما تنتهي حقوق التناقض النقدية من الموجودات المالية أو عندما تقوم المجموعة بنقل كافة مخاطر ومنافع الملكية. إذا كانت المجموعة قد احتفظت بالسيطرة، فإنها لا تزال تعترف بالموجودات المالية إلى أقصى حد من مشاركتها المستمرة في الموجودات المالية. لا يتم تحقق المطلوبات المالية عندما يتم الإغناء من الالتزام المحدد في العقد أو الإغازه أو انتهاء صلاحيته.

يتم تحقق كافة عمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام محاسبة تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء والبيع الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموما وفقا للقرائين والأعراف المتعامل بها في السوق.

القياس

الأدوات المالية:

يتم مبدئيا قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. تُضاف إليها تكاليف المعاملة المناحة مباشرة من عملية التملك باستثناء الأدوات المالية المصنفة تحت "القيمة العادلة من خلال بيان الدخل".

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

تشتمل هذه الفئة على فئتين فرعتين هما: موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة واستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل منذ نشأتها. يتم تصنيف الموجودات المالية في هذا البند إذا تم اقتناؤها أساسا بنية بيعها على المدى القصير أو إذا كانت الإدارة قد حددتها على هذا النحو. يتم إدراج الأرباح والخسائر الغير محققة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

قروض ومدينون:

هي موجودات مالية غير مشتملة ذات استحقاق ثابت أو دفعات محددة وتكون غير مسعرة في السوق النشط. ولاحقا يتم قياسها وتحملها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم تصنيف النقد والنفذ المعامل، والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى، والمستحق من أطراف ذات صلة، والعقود قيد التنفيذ، والمستحق من عملاء كقرروض ومدينون.

مناحة للبيع:

إن الاستثمارات المناحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي غير متضمنة في أي من التصنيفات المشار إليها أعلاه ويتم إدراجها في الموجودات غير المتداولة إن لم يكن في نية الإدارة بيع هذه الاستثمارات خلال 12 شهرا من تاريخ بيان المركز المالي. يتم لاحقا إعادة قياسها وإدراجها بالقيمة العادلة وإدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة في حقوق الملكية في حالة بيع أو انخفاض قيمة الموجودات "المناحة للبيع" بشكل موثوق به يتم تحويل التعديلات على القيم يتم إدراجها بالتكلفة ناقص خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

أدوات مالية خلاف المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

يتم لاحقا قياس وإدراج المطلوبات المالية "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل" بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

يتم تصنيف بترك سحب على المكشوف وأوراق الدفع، والمستحق من أطراف ذات صلة، والالتون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى كـ "مطلوبات مالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل".

القيمة العادلة

تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية المسعرة بناء على أسعار آخر أوامر شراء معلنة. في حال كانت الأداة المالية متداولة في سوق غير نشط أو إذا كانت الأداة المالية غير مسعرة، تستنتج القيمة العادلة من أحدث المعاملات التي تتم على أساس تجاري بحت، أو من خلال تحليل التدفقات النقدية المخصومة، أو من أي وسائل تقييم أخرى يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة أو يتم تقدير قيمتها العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمارات مشابهة. يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة من خلال خصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات المالية المشابهة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية بخلاف الأدوات المالية قصيرة الأجل يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة عن طريق خصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية استناداً إلى معدل الفائدة السوقي الحالي للأدوات المالية المماثلة.

الانخفاض في القيمة

يكون هناك انخفاض في قيمة الموجودات المالية إذا زادت القيمة الدفترية عن القيمة الإستردادية المقدرة. يتم في تاريخ كل مركز مالي تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة أحد الموجودات المالية المحددة أو مجموعة من الموجودات المتشابهة. فإذا ما قام مثل ذلك الدليل، يتم تخفيض الموجودات لقيمتها الإستردادية. يتم تحديد القيمة الإستردادية للأدوات المحملة بالفائدة على أساس صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة على أساس معدلات الفائدة الفعلية الأصلية. يتم إدراج أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة:

في حال وجود دليل موضوعي على حدوث خسائر نتجت عن انخفاض قيمة موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة يتم قياس مبلغ الخسارة بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكيدها) مخصومة على أساس معدل الفائدة الفعلي والأصلي للأصل المالي (مثال، معدل الفائدة الفعلي المحتسب عند التحقق المبدي). يتم تخفيض القيمة الدفترية باستخدام حساب مخصص. يتم إدراج أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترات لاحقة ويمكن أن يعزى هذا النقص إلى أحداث وقعت بعد تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً للدرجة التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل تكلفته المطفأة كما في تاريخ الانعكاس. وتدرج أي عمليات عكس لخسارة الانخفاض في القيمة اللاحقة في بيان الدخل المجموع.

استثمارات مالية متاحة للبيع:

إذا انخفضت قيمة الموجودات المتاحة للبيع فإن المبلغ الذي يتضمن الفرق بين التكلفة (صافي الدفعات الرئيسية والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية، ناقص خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً في بيان الدخل المجموع، يتم تحويله من حقوق الملكية إلى بيان الدخل. لا تدرج عمليات رد أدوات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع في بيان الدخل. يتم رد خسائر الانخفاض في قيمة أدوات الدين من خلال بيان الدخل إذا كان من الممكن إيعاز الزيادة في القيمة العادلة للأداة بشكل موضوعي بأحداث وقعت بعد تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

بضاعة

2.7

تقيم البضاعة على أساس متوسط التكلفة المرجح أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد تكوين مخصص لأية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

2.8

استثمارات في شركات زميلة

إن الشركة الزميلة هي تلك الشركة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً ملموساً. بصفة عامة تتراوح المساهمة فيها ما بين 20% و50% من حقوق التصويت. تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض تسجيل التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة اعتباراً من تاريخ الحيازة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بشركة زميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة منفصلة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الدخل المجموع حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركات الزميلة. عندما يكون هناك تغير مسجل مباشرة في حقوق ملكية شركة زميلة تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي تغيرات متى أمكن ذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة بما يتناسب مع حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

تدرج حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة في بيان الدخل المجموع وتمثل النتيجة بعد الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات الزميلة.

تعد البيانات المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة المالية للشركة الأم. في حالة اختلاف نهاية السنة المالية للشركة الزميلة عن نهاية السنة المالية للمجموعة بتاريخ لا يتجاوز فترة ثلاثة أشهر، يتم عمل تعديلات لتعكس تأثير المعاملات أو الأحداث الهامة التي تجري بين ذلك وتاريخ التقارير المالية للمجموعة، ويتم إجراء التعديلات، متى لزم ذلك، لكي تتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

2.9

عقارات استثمارية

يتم تسجيل قيمة العقارات الاستثمارية في البداية بسعر التكلفة والمتضمن سعر الشراء وأية نفقات مباشرة عائدة للعقار الاستثماري المشتري في تاريخ اكتمال الإنشاء أو التطوير للعقار الاستثماري المنشأ ذاتياً. وفي وقت لاحق بعد الاعتراف المبدئي يعاد قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة على أساس فردي بناء على تقييم خارجي معد من قبل مقيم مستقل. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة ببيان الدخل المجموع.

2.10

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد طرح الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن تكلفة كل بند من الممتلكات والمعدات تكاليف الشراء وجميع المصاريف المباشرة للوصول بالأصل لحالته العملية اللازمة للاستخدام المقصود.

لا يتم استهلاك أرض الملك الحر. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

السنوات	
25 - 15	أراضي مستأجرة
25 - 10	مباني
20 - 3	أثاث وتجهيزات
5 - 3	أدوات ومعدات وأجهزة كمبيوتر وبرامج
15 - 3	مكائن ومعدات
5 - 3	سيارات

تتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتعديلها عند اللزوم في تاريخ كل مركز مالي. عندما يكون هناك دليل على الانخفاض في قيمتها، يتم تخفيضها لقيمتها الإسترادادية وتدرج خسائر الانخفاض في القيمة الناتجة في بيان الدخل المجموع. يتم اختبار الانخفاض في القيمة لأقل مستوى من (وحدات توليد النقد) حيث ينتمي البند.

تحدد الأرباح والخسائر من البيع بمقارنة المحصل مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ببيان الدخل المجموع.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

الشهرة 2.11

تتمثل الشهرة في تجاوز تكلفة الاقتناء للقيمة العادلة في حصة المجموعة من صافي الموجودات الشركات التابعة أو الشركات الزميلة في تاريخ الاقتناء. شهرة اقتناء الشركات التابعة مدرجة ضمن الموجودات غير الملموسة بينما شهرة اقتناء الشركات الزميلة متضمنة في الاستثمارات في شركات زميلة. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الشركة التابعة أو جزء منها تشمل القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة المباعة أو الجزء المباع منها.

يتم تجميع الموجودات بأدنى المستويات من التدفقات النقدية التي يمكن إدراكها بشكل منفصل والتي تعرف بالوحدات المولدة للنقد لغرض تقدير الانخفاض في قيمة الشهرة. إذا كانت القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، فإنه يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة أولاً ثم الموجودات الأخرى لوحدات توليد النقد بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها مرة أخرى في الفترات التالية. إن القيمة الممكنة استردادها هي القيمة العادلة ناقص تكلفة البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. عند تحديد القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لقيمتها الحالية للنقد ومخاطر محددة تتعلق بالأصل الذي لم يتم فيه تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد ومخاطر محددة تتعلق بالأصل الذي لم يتم فيه تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية. تقوم المجموعة بإعداد خطط رسمية تغطي فترة خمس سنوات لأعمالها التجارية. تستخدم هذه الخطط في عمليات احتساب القيمة المستخدمة. يتم استخدام معدلات النمو طويلة الأجل للتدفقات النقدية على فترة تتجاوز الخمس سنوات. يتم تحديد القيمة العادلة ناقص تكلفة البيع باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

تتم مراجعة قيمة الشهرة سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وتدرج الشهرة بالتكلفة ناقص خسائر الانخفاض في القيمة التراكمية. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة.

مكافأة نهاية الخدمة 2.12

تقوم المجموعة بتقديم مساهمات محددة لخطط الدولة وسداد مبالغ للموظفين طبقاً لخطط مزايا محددة عند ترك خدمة الموظفين وفقاً لقوانين المكان الذي قام فيه الموظفون بعملهم. إن هذا الالتزام المحدد غير ممول ويتم احتسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ المركز المالي وهو يقارب القيمة الحالية للالتزام النهائي.

مخصص التزامات 2.13

يتم تكوين مخصص التزامات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني قائم أو التزام متوقع نتيجة أحداث اقتصادية سبق وقوعها في الماضي ويمكن تقدير هذا الالتزام بشكل موضوعي، ويكون من المتوقع تدفق موارد الشركة لتسوية هذا الالتزام القانوني.

أسهم خزانة 2.14

يتم تصنيف تكلفة أسهم الشركة الأم المشتراة بما فيها التكاليف المباشرة في بيان حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من بيع أسهم الخزينة ضمن حساب مستقل بحقوق المساهمين وهي غير قابلة للتوزيع. لا يحق لأسهم خزانة أي توزيعات نقدية أو حقوق إصدار أسهم.

يؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم خزانة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم خزانة.

شركة مجموعة عربي القابضة

وشركتها التابعة

شركة مساهمة كويتية (مفصلة)

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2012

تحقق الإيرادات 2.15

تحقق الإيرادات من عقود الإنشاء وعقود الخدمات يتابع طريقة نسبة الإنجاز في تحديد المبلغ المناسب للإيرادات الذي يجب تحقيقه خلال الفترة المحددة. يتم قياس نسبة الإنجاز بالرجوع إلى تكاليف العقد المتكدي حتى تاريخ المركز المالي كنسبة لإجمالي التكلفة المتوقعة لكل مشروع. يتم استبعاد التكاليف المتكدي من تكاليف العقد خلال السنة المرتبطة بنشاط مستقبلي في العقد عند تحديد نسبة الإنجاز. يتم إظهار هذه التكاليف كمخزون ومصروفات مدفوعة مقدما أو موجودات أخرى وذلك حسب طبيعتها.

تحقق الإيرادات من عقود التركيب عند الانتهاء من عملية التركيب.

تحقق الإيرادات من بيع البضاعة عند تسليم البضاعة للعملاء. تتحقق الحوافر التشجيعية من الموردين عند اكتسابها.

تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي. تتحقق باقي الإيرادات عند اكتسابها.

تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يحق استلام الدفعة.

تحقق إيرادات التاجر التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

المحاسبية على الإجراءات 2.16

في حال كانت الشركة هي الطرف المستأجر
الإيجارات التشغيلية

يتم تصنيف الإيجارات التي يظل المؤجر خلالها محققا بمعظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل المؤجر على أنها إيجارات تشغيلية. يتم تحميل بيان الدخل بتكاليف الإيجار التشغيلي للموجودات المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقود الإيجار.

العملات الأجنبية 2.17

إن العملة الرئيسية المستخدمة للمجموعة هي الدينار الكويتي، يتم تسجيل عمليات العملات الأجنبية خلال السنة وفقا للأسعار السائدة بتاريخ إجراء هذه العمليات. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف في تاريخ المركز المالي. ويتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في بيان الدخل المجموع.

يتم إدراج فروق ترجمة العملات الأجنبية للبيود غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية.

تتم ترجمة بيانات الدخل والتدفقات النقدية ذات الصلة بالعمليات الأجنبية إلى صلة الشركة الأم بناما على متوسط أسعار الصرف للسنة ويتم ترجمة بيانات المراكز المالية لهذه الشركات وفقا لأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. يتم إدراج فروق العملات الأجنبية التي تنشأ من الترجمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

التزامات محتملة 2.18

لا يتم تحقيق الموجودات المحتملة إلا عندما يكون لدى الشركة أدراكا محددا وقليليا بها. كما لا يتم تحقيق المطلوبات المحتملة غير التي تنشأ عن اكتساب شركات تابعة كالنزام إلا نتيجة أحداث سبق وقوعها في الماضي ويمكن تقدير هذا الالتزام بشكل موضوعي ويكون من المتوقع تحقق موارد الشركة الاقتصادية لتسمية هذا الالتزام وبالإمكان تقدير المبلغ بصورة معتمدة.

تقرير القطاع 2.19

يشمل قطاع الأعمال في مجموعة الموجودات والعمليات التي تقدم الخدمات والبضائع وتتعرض لمخاطر تختلف عن تلك التي تتعرض لها قطاعات أخرى. يعمل القطاع الجغرافي على تقديم الخدمات والبضائع ضمن بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وإيرادات تختلف عن تلك التي تتعرض لها القطاعات التشغيلية الأخرى ضمن بيانات اقتصادية أخرى.

شركة مجموعة عربي القابضة

وشركتها التابعة

شركة مساهمة كويتية (مفصلة)

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2012

2.20 تقديرات واقتراضات محاسبية هامة

إن إعداد البيانات المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة عمل تقديرات واقتراضات قد تؤثر على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية كنتائج فعلية قد تختلف عن هذه التقديرات. كما أنها تتطلب من الإدارة أن تطلق أحكامها على عملية تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية. إن أهم التقديرات والاقتراضات التي لها تأثير على البيانات المالية هي كما يلي:

التقديرات

عند تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية، قامت الشركة بعمل التقديرات التالية بالإضافة إلى التقديرات الأخرى ذات الصلة، والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية:

تصنيف الأدوات المالية:

يجب على إدارة المجموعة أن تقرر عند اقتناء الأداة المالية ما إذا كان يجب تصنيفها بـ "القيمة المعاملة من خلال بيان الدخل" أو كـ "متاحة للبيع". عند القيام بهذه التقديرات، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار الغرض الرئيسي من اقتناء الأداة وكيفية إدارتها وتحديد أدائها. تحدد هذه التقديرات ما إذا كانت ستدرج بالتغيرات بالقيمة المعاملة في بيان الدخل أو في حقوق الملكية مباشرة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية:

تقوم الإدارة بتأريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة البضاعة والممتلكات والمعدات والشهرة والموجودات غير الملموسة. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب القيام باتخاذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

تقوم المجموعة بمعاملة الاستثمارات "المتاحة للبيع" كاستثمارات انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض مادي أو متواصل في القيمة المعاملة بما يقل عن تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. إن تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" يتطلب تقديرات هامة من قبل الإدارة وتدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم.

دمج الأعمال:

لتوزيع تكافة دمج الأعمال تقوم الإدارة بعمل تقديرات هامة لتحديد الموجودات والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة المحددة والتي يمكن أن تقاس قيمتها المعاملة بدرجة مرتوق بها ولتحديد القيم المؤقتة على المحاسبة الأولية لدمج الأعمال ولتحديد مبلغ الشجرة ووحدة توليد النقد التي يجب أن توزع عليها.

عدم التأكد من التقديرات

إن التقديرات الأساسية الواردة في تاريخ المركز المالي والتي لها خطر جوهري وقد ينتج عنها تعديلات مادية على القيم التقديرية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة مبنية أدناه:

القيم المعادلة – استثمارات في أوراق مالية غير مسعرة:

إن وسائل التقييم للاستثمارات في الأوراق المالية الغير مسعرة تتطلب استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وأسعار الخصم ومخاطر العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة وخطر الائتمان والتكاليف المتعلقة بها بالإضافة إلى وسائل تقييم فنية أخرى يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة متى ما كان ذلك ضرورياً.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية:

تقوم إدارة المجموعة بصفة دورية بمراجعة البنود المصنفة كغرض ومدينون لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة يجب إدرجه في بيان الدخل الصحيح. إن تقدير مبلغ ووقت التدفقات النقدية المستقبلية يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات هامة عند تحديد مستوى المخصص المطلوب. من الضروري أن تبقى مثل هذه التقديرات على أساس الاقتراضات حول العديد من العوامل بما في ذلك درجات مختلفة من الأحكام وعدم التأكد.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

الأعمار الإنتاجية والانخفاض في قيمة الآلات والمعدات:

في تاريخ كل مركز مالي تقوم إدارة المجموعة بتحديد وجود انخفاض في قيمة المعدات. يتم تحديد القيمة الاستردادية للأصل على أساس طريقة "القيمة المستخدمة". بناء على هذه الطريقة، يتم تقييم توقعات التدفقات النقدية مخصومة على أساس العمر الإنتاجي للأصل.

تقدر إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية ومصروف الاستهلاك المتعلق بالآلات والمعدات للسنة. ويعتمد هذا التقدير على العمر الإنتاجي للآلات والمعدات والذي قد يتغير نتيجة للتغير في التكنولوجيا. تزيد الشركة من تكلفة الاستهلاك عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار المقدرة سابقا.

تحقق الإيرادات:

يتم قياس إيراد العقود بالقيمة العادلة للرصيد المستلم أو الرصيد المدين. إن تقدير إيرادات العقود يتأثر بعوامل مختلفة من عدم التأكد تعتمد على ما يستجد من أحداث مستقبلية. مثلا الاختلاف بين المبلغ المتفق عليه مبدئيا والغرامات الناتجة عن التأخير. غالبا ما تحتاج تلك التقديرات إلى تعديل بناء على أحداث مستقبلية وعند ظهور نتائج بنود كان يحكمها عدم التأكد.

يتطلب عمل افتراضات مستقبلية لتقدير مجموع تكاليف العقود والاختلافات في الأعمال القابلة للاسترداد والتي ستؤثر على مرحلة الإنجاز وعائد العقد على التوالي. اعتمدت الإدارة لعمل هذه التقديرات على الخبرة السابقة وخبراء العمل.

الانخفاض في قيمة الشهرة:

تقوم المجموعة بالتحقق سنويا ما إذا أصاب الشهرة أي انخفاض في القيمة بسبب السياسة المحاسبية المدرجة بإيضاح (2.11). يتم تحديد القيمة الممكن استردادها لوحدات توليد النقد على أساس احتساب القيمة المستخدمة بالقيمة العادلة ناقص تكاليف البيع. تتطلب هذه العمليات الحسابية استخدام تقديرات هامة.

تقييم العقارات الاستثمارية:

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيمي عقارات مستقلين مسجلين لديهم خبرة ذات صلة بسوق العقارات.

ذمم مدينة من عملاء عقود وأطراف ذات صلة:

(أ) الاسترداد من عملاء عقود - المدينون التجاريون وعقد قيد التنفيذ

ذمم مدينة محل نزاع قانوني:

لدى المجموعة ذمم مدينة بقيمة 10,163,905 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 6,141,580 دينار كويتي) من عملاء عقود محل نزاع قانوني. لقد تمت إحالة الأمر حاليا إلى المحكمة وستخضع لعدة مراحل. إن إدارة المجموعة على ثقة وتتوقع أن القيمة الدفترية للموجودات سيتم استردادها بالكامل ولم تتخض قيمتها.

ذمم مدينة ليست محل نزاع قانوني:

لدى المجموعة ذمم مدينة بقيمة 2,656,765 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 5,794,371 دينار كويتي) من عملاء عقود فيما يتعلق بعقود تم الانتهاء منها جزئيا أو انجزت كليا. إن الإدارة في صدد الحصول على قبول من عملاء العقود فيما يخص الأعمال التي تم تنفيذها وإنجاز العقود. إن إدارة المجموعة على ثقة وتتوقع أن القيمة الدفترية للموجودات سيتم استردادها بالكامل ولم تتخض قيمتها.

فيما يتعلق بإجمالي الذمم المدينة أعلاه بمبلغ 12,820,670 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 11,935,951 دينار كويتي)، ومبلغ 9,193,321 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 5,558,903 دينار كويتي) فقد تم إدراجها ضمن المدينون التجاريون ومبلغ 3,627,349 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 6,377,048 دينار كويتي) تم إدراجها ضمن عقود قيد التنفيذ.

(ب) الاسترداد من طرف ذو صلة:

يتضمن المستحق من طرف ذو صلة ذمة مدينة بصافي مبلغ 1,738,245 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 1,737,980 دينار كويتي) تتعلق بتقديم خدمات لطرف ذو صلة تخلف عن سداد دفعاتها. إن إدارة المجموعة على ثقة وتتوقع أن المبلغ يمكن تحقيقه ولا يوجد انخفاض في القيمة.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2012

3. الشركات التابعة
أهم الشركات التابعة والشركات الزميلة كما يلي:

نسبة الاحتفاظ		بلد التأسيس	الشركة
2011	2012		
%100	%100	الكويت	الشركة التابعة شركة عربي ذ.م.م.
%100	%100	الكويت	شركة عربي للأعمال الهندسية والميكانيكية ذ.م.م.
%73.08	%73.08	الكويت	شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك.م. الشركات التابعة لشركة عربي ذ.م.م.
%100	%100	عمان	شركة خدمات الخليج والإمدادات الصناعية ذ.م.م.
%100	%100	قطر	شركة عربي - قطر ذ.م.م.
%90.03	%90.03	الهند	ألتيك كوربريشن ليميتد (سابقاً: جايا كريشنا ألنيوم ليميتد)
%70	%70	الإمارات	وربة للمعدات الميكانيكية ذ.م.م. الشركة الزميلة
%40	%40	الكويت	شركة المشاريع البيئية الزراعية ذ.م.م.

تتمثل أغراض شركة عربي ذ.م.م. وشركة عربي للأعمال الهندسية والميكانيكية ذ.م.م. في تنفيذ كافة أنواع الأنشطة التجارية مثل أنشطة الشراء والبيع والتأجير والاستيراد والتصدير خاصة الأعمال المتعلقة بالمعدات الفنية كقطع غيار الآلات والسيارات وأدوات الكراجات والمناجر والمحادد وتنفيذ كافة أعمال الألومنيوم والمشاريع الكهربائية والميكانيكية والأراضي والمشاريع الزراعية والمتاجرة بالأراضي والتأجير وإدارة العقارات لحساب الشركة أو لحساب أطراف أخرى وتملك الأسهم في شركات كويتية وغير كويتية والمشاركة في إدارة الشركات التي تمتلك أسهم فيها. إن نسبة 0.05% من الملكية في شركة عربي ذ.م.م. ونسبة 0.20% من الملكية في شركة عربي للأعمال الهندسية والميكانيكية ذ.م.م. مسجلة بأسماء أشخاص بشكل غير مباشر نيابة عن الشركة الأم. قام الأشخاص المذكورين بالتأكد كتابياً أن الشركة الأم هي المالك المستفيد من تلك النسب من ملكية الشركتين التابعتين.

تتمثل أغراض شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك.م. في تنفيذ عقود هندسية وعقود مقاولي الباطن والمشاريع الاستشارية وإمدادات وتركيب وصيانة الأدوات الطبية وأنظمة الطاقة.

قامت الشركة الأم بتجميع البيانات المالية لكافة شركاتها التابعة التي تم تدقيق كل منها من قبل مدققي حسابات مستقلين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012. بلغ إجمالي الموجودات للشركات التابعة 67,632,294 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 (31 ديسمبر 2011: 61,978,198 دينار كويتي) وبلغ صافي ربح الشركات التابعة 1,311,047 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (31 ديسمبر 2011: 1,577,996 دينار كويتي).

4. نقد ونقد معادل
تتضمن أرصدة النقد والنقد المعادل ما يلي:

2011	2012
دينار كويتي	دينار كويتي
1,158,634	1,025,611
129,262	-
1,287,896	1,025,611

نقد في الصندوق ولدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك لا تتعدى تواريخ استحقاقها
ثلاثة أشهر

بلغ معدل الفائدة الفعلية للودائع قصيرة الأجل كما في 31 ديسمبر 2012 لا شيء (31 ديسمبر 2011: 1%).

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

5. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
23,455,305	30,871,346	مدينون تجاريون
(2,106,701)	(2,687,517)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
21,348,604	28,183,829	
1,110,154	1,145,110	حجوزات ضمان
830,091	1,239,874	ودائع ودفعات مقدمة
2,096,180	2,701,753	أخرى
25,385,029	33,270,566	

إن الحركة خلال السنة لمخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى كانت كالتالي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,074,676	2,106,701	رصيد افتتاحي - 1 يناير
38,886	576,675	عبء السنة (إيضاح 23)
(6,861)	4,141	مشطوبة / بيع شركة تابعة / أخرى
2,106,701	2,687,517	رصيد الإقفال - 31 ديسمبر

ليس لدى المجموعة أي ضمانات كتأمين.

6. استثمارات

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,619	11,454	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:
9,619	11,454	أوراق مالية مسعرة محتفظ بها للتداول
3,228,194	3,514,685	استثمارات متاحة للبيع:
3,228,194	3,514,685	أوراق مالية غير مسعرة

تتضمن الاستثمارات المالية غير المسعرة مبلغ 1,899,500 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 2,583,466 دينار كويتي) مدرجة بالتكلفة بسبب عدم توفر أداة قياس يمكن الاعتماد عليها لتحديد قيمتها العادلة.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مفقلة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

7. مستحق من أطراف ذات صلة

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,060,686	8,494,470	مستحق من أطراف ذات صلة
(3,723,995)	(3,723,995)	ناقص: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
6,336,691	4,770,475	

يتمثل المستحق من أطراف ذات صلة في ذمم قصيرة الأجل من أطراف ذات صلة لا تحمل أي فائدة.

إن الحركة بمخصص الانخفاض في القيمة للمستحق من أطراف ذات صلة هي كما يلي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,723,995	3,723,995	رصيد افتتاحي - 1 يناير
3,723,995	3,723,995	رصيد الإقفال - 31 ديسمبر

8. عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
65,897,610	77,441,752	تكاليف عقود متكبدة
703,529	3,923,853	أرباح محققة
66,601,139	81,365,605	
(56,778,431)	(75,283,500)	فواتير مصدرة
9,822,708	6,082,105	مستحق من عملاء
(1,864,112)	(1,864,112)	ناقص: مخصص خسائر
7,958,596	4,217,993	

ظهرت الحركة خلال السنة بمخصص الانخفاض في قيمة عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء كانت كالتالي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
664,112	1,864,112	رصيد افتتاحي - 1 يناير
1,200,000	-	عبء السنة (إيضاح 23)
1,864,112	1,864,112	رصيد الإقفال - 31 ديسمبر

شركة مجموعة عربي القابضة

وشركاتها التابعة

شركة مساهمة كويتية (مقفلة)

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2012

		2012	2011	9. بضاعة
		دينار كويتي	دينار كويتي	
		13,102,744	12,108,559	بضاعة
		(1,783,462)	(1,691,139)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
		11,319,282	10,417,420	
		526,391	455,759	بضاعة في الطريق
		11,845,673	10,873,179	

إن الحركة خلال السنة بمخصص بضاعة بطيئة الحركة كانت كالتالي:

		2012	2011	
		دينار كويتي	دينار كويتي	
		1,691,139	1,695,830	رصيد افتتاحي - 1 يناير
		115,422	17,858	عبء السنة
		(23,099)	(22,549)	رد / (شطب) / أخرى
		1,783,462	1,691,139	رصيد الإقفال - 31 ديسمبر

استثمار في شركة زميلة

شركة المشاريع البيئية الزراعية ذ.م.م.

يمثل البيان التالي حصة المجموعة من استثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة طريقة حقوق الملكية.

		2012	2011	
		دينار كويتي	دينار كويتي	
		1	152,938	رصيد افتتاحي - 1 يناير
		-	(152,937)	حصة المجموعة من خسارة ما بعد الاعتراف والافتناء كشركة زميلة
		1	1	رصيد الإقفال - 31 ديسمبر

تم الاعتراف بحصة المجموعة من خسارة السنة للشركة الزميلة وفقا للبيانات المعدة من إدارة الشركة الزميلة، إن أسهم الشركة الزميلة غير مدرجة بسوق الكويت للأوراق المالية لذا فإن الأسعار المعلنة غير متاحة.

إن موجودات ومطلوبات وإيرادات وخسائر الشركة الزميلة هي كما يلي:

صافي الربح / (الخسارة)	إيرادات	مطلوبات	موجودات	شركة المشاريع البيئية الزراعية ذ.م.م.
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
128,197	2,611,611	3,569,184	3,081,912	31 ديسمبر 2012
(563,381)	2,502,271	3,934,211	3,292,040	31 ديسمبر 2011

شركة مجموعة عربي القابضة

وشركاتها التابعة

شركة مساهمة كويتية (مقفلة)

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2012

11. عقارات استثمارية

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	1,500,000	رصيد افتتاحي
1,500,000	243,750	ربح التغيير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
1,500,000	1,743,750	رصيد الإقفال

خلال سنة 2011، اعترفت المجموعة بالممتلكات الواقعة في العارضية، قسيمة رقم 49 و50 والمدرجة كعقارات استثمارية بالقيمة العادلة. حكمت المحكمة لصالح إحدى الشركات التابعة فيما يتعلق بحيازة هذه الممتلكات التي تم استغلالها بشكل غير قانوني من قبل الطرف الآخر. يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية على أساس القيمة السوقية بواسطة مقيم مستقل. إن هذه العقارات الاستثمارية مرهونة كضمان مقابل قرض ممنوح للشركة من قبل بنك محلي.

12. استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة

2011	2012	نسبة الملكية	الاسم
دينار كويتي	دينار كويتي	%	
-	-	100	شركة دليل العالمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
32,207	25,825	60	شركة Call to Connect الهندية الخاصة المحدودة
492,694	478,366	60	شركة حقوق العاملين القابضة (مقفلة)
-	-	100	شركة موبيفجن القابضة (مقفلة)
100,000	100,000	100	شركة عربي لخدمات الطيران
-	95,455	100	KEY BS JLT - ذ.م.م.
624,901	699,646		

لم تقم الشركة بتجميع البيانات المالية لهذه الشركات التابعة حيث أنها غير مادية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة. تم الاعتراف بحصة الشركة في أرباح تلك الشركات التابعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 استناداً إلى بيانات مالية معدة من قبل الإدارة.

خلال العام الحالي، قامت المجموعة بتأسيس شركة في دبي تحت اسم KEY BS JLT ذ.م.م. بنسبة ملكية 100%.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

						13. ممتلكات ومعدات
الإجمالي دينار كويتي	مكائن وسيارات دينار كويتي	أدوات ومعدات وأجهزة كمبيوتر وبرامج دينار كويتي	أثاث وتجهيزات دينار كويتي	أرض ومباني مستأجرة دينار كويتي	أرض ملك حر دينار كويتي	التكلفة
15,858,766	1,510,568	3,695,886	2,207,615	7,405,877	1,038,820	كما في 31 ديسمبر 2011
528,980	156,699	77,519	294,762	-	-	إضافات
(80,507)	(70,304)	(3,342)	(6,861)	-	-	استبعادات
38,396	6,758	464	11,303	3,747	16,124	فروق ترجمة عملات أجنبية
16,345,635	1,603,721	3,770,527	2,506,819	7,409,624	1,054,944	كما في 31 ديسمبر 2012
7,623,160	1,112,587	2,256,152	1,874,949	2,379,472	-	الاستهلاك المتراكم
757,909	171,744	196,798	185,058	204,309	-	كما في 31 ديسمبر 2011
(73,333)	(70,303)	(57)	(2,973)	-	-	استهلاك السنة
13,597	5,033	(553)	8,530	587	-	ما يخص الاستبعادات
8,321,333	1,219,061	2,452,340	2,065,564	2,584,368	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
						كما في 31 ديسمبر 2012
8,024,302	384,660	1,318,187	441,255	4,825,256	1,054,944	صافي القيمة الدفترية
						كما في 31 ديسمبر 2012

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

الإجمالي دينار كويتي	مكائن وسيارات دينار كويتي	أدوات ومعدات وأجهزة كمبيوتر وبرامج دينار كويتي	أثاث وتجهيزات دينار كويتي	أرض ومباني مستأجرة دينار كويتي	أرض ملك حر دينار كويتي	التكلفة
16,357,554	1,500,023	4,211,081	2,181,509	7,400,989	1,063,952	كما في 31 ديسمبر 2010
354,451	197,486	41,873	89,741	25,351	-	إضافات
(590,940)	(174,445)	(376,848)	(39,647)	-	-	استبعادات
(262,299)	(12,496)	(180,220)	(23,988)	(20,463)	(25,132)	فروق ترجمة عملات أجنبية
15,858,766	1,510,568	3,695,886	2,207,615	7,405,877	1,038,820	كما في 31 ديسمبر 2011
7,384,769	1,106,805	2,372,148	1,721,730	2,184,086	-	استهلاك متراكم
767,358	172,721	188,987	201,576	204,074	-	كما في 31 ديسمبر 2010
(380,833)	(158,902)	(186,715)	(35,216)	-	-	استهلاك السنة
(148,134)	(8,037)	(118,268)	(13,141)	(8,688)	-	ما يخص الاستبعادات
7,623,160	1,112,587	2,256,152	1,874,949	2,379,472	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
8,235,606	397,981	1,439,734	332,666	5,026,405	1,038,820	كما في 31 ديسمبر 2011
						صافي القيمة الدفترية
						كما في 31 ديسمبر 2011

تم إنشاء المباني على أراضي مستأجرة من قبل حكومة دولة الكويت في إطار عقود إيجار تشغيلية قابلة للتجديد. تمت إعادة تقييم أرض ومباني المجموعة المستأجرة خلال سنة 2009 بواسطة مقيمين مستقلين وتم تعديل القيم الدفترية للممتلكات مع فائض إعادة التقييم الناتج بقيمة 1,956,672 دينار كويتي. قررت إدارة المجموعة إعادة تقييم الموجودات المذكورة أعلاه كل خمس سنوات.

شركة مجموعة عربي القابضة

وشركاتها التابعة

شركة مساهمة كويتية (مقفلة)

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2012

تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
205,914	216,471	تكلفة المبيعات / مصاريف عمومية وإدارية
561,444	541,438	أخرى
767,358	757,909	

14. الشهرة

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
795,964	795,964	التكلفة
-	-	رصيد افتتاحي - 1 يناير
795,964	795,964	اقتناء من خلال دمج الأعمال
-	-	رصيد الإقفال - 31 ديسمبر
795,964	795,964	خسائر انخفاض في القيمة مترجمة
-	-	القيمة الدفترية

15. بنوك سحب على المكشوف وأوراق دفع

يتراوح معدل الفائدة الفعلية على تسهيلات بنوك سحب على المكشوف وأوراق الدفع من 2% إلى 4% في السنة (31 ديسمبر 2011: 2% إلى 4% في السنة) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي. إن جزءاً من هذه التسهيلات بمبلغ 4,753,683 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 4,137,855 دينار كويتي) يخضع لمعدل فائدة فعلية يتراوح من 2% إلى 8% (31 ديسمبر 2011: 2% إلى 8%) في السنة على مدار 3 أشهر LIBOR.

إن هذه التسهيلات مضمونة بكفالات شخصية من المساهمين وكفالة شركات للمجموعة ورهن أرض ملك حر ومباني للمجموعة وحوالة حق لعوائد العقد لصالح البنوك المقرضة.

16. مستحق إلى أطراف ذات صلة

يتمثل هذا البند في المستحق إلى أطراف ذات صلة عن مقبوضات مقدمة مؤقتة بدون فائدة تسدد عند الطلب.

17. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,262,267	6,385,329	دائنون تجاريون
1,291,654	990,079	دفعات مقدمة من عملاء
384,739	532,247	إجازات مستحقة للموظفين
781,902	724,390	حجوزات ضمان - دائنة
196,642	196,642	دفعات مؤجلة عن اقتناء شركات تابعة
4,340,023	4,733,401	مصاريف مستحقة أخرى
12,257,227	13,562,088	

شركة مجموعة عربي القابضة

وشركاتها التابعة

شركة مساهمة كويتية (مقفلة)

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2012

18. قروض لأجل

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,901,023	5,067,004	الجزء المتداول
7,773,076	3,773,348	قروض قصيرة الأجل
13,674,099	8,840,352	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
2,487,688	7,401,396	الجزء غير المتداول
		القروض قصيرة الأجل - الجزء غير المتداول

إن تعرض القروض المجمعة لتغيرات معدلات الفائدة وتواريخ إعادة التسعير التعاقدية في تاريخ بيان المركز المالي هو كما يلي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,580,349	8,746,602	أقل من ستة أشهر
93,750	93,750	6 - 12 شهرا
2,487,688	7,401,396	أكثر من سنة واحدة
16,161,787	16,241,748	

يتراوح معدل الفائدة الفعلية على القروض قصيرة الأجل التي تستحق خلال سنة واحدة من 4% إلى 7.5% في السنة (31 ديسمبر 2011: 5% إلى 7.5% في السنة). إن هذه القروض مضمونة بموجب الكفالة الشخصية من المساهمين وضمانات من الشركة وبعض الذمم المدينة.

تحمل القروض طويلة الأجل معدل فائدة تتراوح من 4% إلى 7.5% في السنة (31 ديسمبر 2011: 6.5% إلى 7.5% في السنة). إن هذه القروض مضمونة بضمانات من الشركة وكفالات شخصية من المساهمين ورهن أرض في الشعبية. يتم إظهار الجزء من القروض الذي يستحق الدفع خلال سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي كمطلوبات متداولة.

خلال العام 2012 قامت المجموعة بإعادة التفاوض مع بنوك محلية حول شروط السداد للدفعات الغير مسددة من القروض لأجل وتمت إعادة الجدولة كقروض لأجل جديدة وتم الاتفاق على شروط سداد منقحة.

19. مكافأة نهاية الخدمة

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,789,280	1,884,629	رصيد افتتاحي - 1 يناير
306,688	485,126	المحتسب كمخصص إضافي لمكافأة نهاية الخدمة
(211,339)	(231,174)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
1,884,629	2,138,581	رصيد الإقفال - 31 ديسمبر

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مفقلة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

20. حقوق المساهمين
رأس المال
يتكون رأسمال الأسهم المصدر والمدفوع للشركة الأم بعدد 135,828,444 سهم قيمة كل منها 100 فلس (31 ديسمبر 2011):
135,828,444 سهم قيمة كل منها 100 فلس).

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,582,844	13,582,844	1 يناير
13,582,844	13,582,844	31 ديسمبر

الاحتياطي القانوني والاختياري
وفقا لقانون الشركات التجارية لسنة 1960 وعقد تأسيس الشركة الأم فإن 10% من صافي ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتوزيعات الإجبارية يتم تحويلها إلى الاحتياطيات القانوني والاختياري، يجوز استخدام الاحتياطي القانوني لتوزيع أرباح بحد أقصى يصل إلى 5% من رأس المال في السنوات التي تكون فيها الأرباح المرحلة غير كافية لهذا الغرض. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

توزيعات أرباح مقترحة
أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أسهم منحة بنسبة 5% (2011: لا شيء) على عدد الأسهم القائمة كما في 31 ديسمبر 2012. في حال تمت الموافقة على الاقتراح لتوزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة للمساهمين يجب أن تدفع إلى المساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم وذلك اعتبارا من تاريخ انعقاد الجمعية العامة.

21. أسهم خزانة

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,916,258	3,916,258	عدد الأسهم (سهم)
2.88%	2.88%	نسبة الأسهم المصدرة (%)
360,296	430,788	القيمة السوقية (دينار كويتي)
1,082,550	1,082,550	التكلفة (دينار كويتي)

22. تكلفة المبيعات / مصاريف عمومية وإدارية / تكاليف العقود

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
29,223,760	37,065,815	مواد
8,224,385	9,599,827	مصاريف موظفين
911,966	777,220	إيجار
205,914	216,471	استهلاك
262,752	412,277	عمولة
2,011,917	2,047,437	مصاريف تشغيلية وإدارية أخرى
40,840,694	50,119,047	

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

23. مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
38,886	576,675	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لمدينون و ذمم مدينة أخرى (إيضاح 5)
1,200,000	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لعقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء (إيضاح 8)
<u>1,238,886</u>	<u>576,675</u>	

24. إيرادات أخرى

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
381,466	351,033	عمولة وخصومات
(22,094)	50,204	ربح / (خسارة) تقييم عملة أجنبية
(59,045)	13,862	ربح / (خسارة) من بيع ممتلكات ومعدات
1,408,224	646,661	أخرى
<u>1,708,551</u>	<u>1,061,760</u>	

25. ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس صافي ربح السنة مقسوما على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
1,607,723	872,779	الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
أسهم	أسهم	
135,828,444	135,828,444	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(3,916,258)	(3,916,258)	ناقص: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزانة القائمة خلال السنة
131,912,186	131,912,186	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<u>12.19</u>	<u>6.62</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

26. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل هذه المعاملات مع أطراف ذات صلة معينة مثل المساهمين، والمدراء، والموظفين التنفيذيين، والإدارة العليا للمجموعة، وأفراد العائلة المقربين، والشركات التي لهم فيها نفوذ أو يملكونها.

إن المعاملات مع أطراف ذات صلة خلال السنة عدا مزايا الإدارة العليا تتمثل بشكل رئيسي في أنشطة التمويل. تتم المعاملات مع أطراف ذات صلة وفقا لشروط اعتمدها الإدارة. إن الأرصدة مع أطراف ذات صلة مبينة بإيضاحات (7) و(16). إن المعاملات مع أطراف ذات صلة المتضمنة في بيان الدخل المجمع هي كما يلي:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
161,543	-	إيرادات عقود
320,324	378,896	مزايا الإدارة العليا

شركة مجموعة عربي القابضة

وشركاتها التابعة

شركة مساهمة كويتية (مقفلة)

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2012

27

معلومات القطاع

يتم تحديد قطاعات المجموعة التشغيلية استنادا إلى التقارير التي يتم مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية وذلك لاستخدامها في القرارات الإستراتيجية. إن هذه القطاعات هي وحدات أعمال إستراتيجية تقوم بتوفير منتجات وخدمات مختلفة. تتم إدارة هذه القطاعات بشكل منفصل حيث أنه لدى كل منها طبيعة مختلفة من حيث المنتجات والخدمات وفئات العملاء وكذلك الاستراتيجيات التسويقية.

إن قطاعات الأعمال تستوفي شروط معايير تقارير القطاعات وهي كما يلي:

- مراكز بيع بالتجزئة : تتكون من بيع معدات وأدوات.
- مشاريع هندسية : تتكون من مشاريع ميكانيكية وبيع المعدات المتعلقة بها.
- مشاريع كهربائية : تتكون من مشاريع كهربائية وبيع المعدات المتعلقة بها.

تقوم الإدارة بمراقبة قطاعات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء.

تقوم المجموعة بقياس أداء القطاعات التشغيلية من خلال قياس صافي ربح أو خسارة القطاع بعد الضرائب من خلال الإدارة ونظام التقارير.

يبين الجدول التالي إيرادات ومعلومات نتائج القطاعات فيما يتعلق بقطاعات تقرير المجموعة:

المجموع دينار كويتي	بنود غير موزعة واستبعادات دينار كويتي	مشاريع كهربائية دينار كويتي	مشاريع هندسية دينار كويتي	مراكز بيع بالتجزئة دينار كويتي	
53,780,185	(20,390)	2,802,403	24,042,571	26,955,601	2012 إيرادات القطاع
1,052,430	(258,617)	(321,781)	778,179	854,649	نتائج القطاع
69,920,120	2,287,826	9,295,163	26,837,460	31,499,671	معلومات أخرى موجودات القطاع
48,318,430	(1,610,213)	8,781,972	24,464,210	16,682,461	مطلوبات القطاع
528,980	2,838	402	84,781	440,959	مصرفات رأسمالية
757,909	34,433	1,662	278,319	443,495	استهلاك
المجموع دينار كويتي	بنود غير موزعة واستبعادات دينار كويتي	مشاريع كهربائية دينار كويتي	مشاريع هندسية دينار كويتي	مراكز بيع بالتجزئة دينار كويتي	
43,005,811	(2,707)	2,123,304	15,106,939	25,778,275	2011 إيرادات القطاع
1,841,647	263,652	(149,425)	1,029,000	698,420	نتائج القطاع
66,235,676	4,257,477	9,965,839	23,059,954	28,952,405	معلومات أخرى موجودات القطاع
44,770,444	(756,794)	9,130,868	21,358,991	15,037,379	مطلوبات القطاع
354,451	-	30	131,006	223,415	مصرفات رأسمالية
767,358	33,645	2,164	277,695	453,854	استهلاك

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مفقلة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

نموذج التقارير الثانوية – القطاع الجغرافي

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في دول مجلس التعاون الخليجي لذا فإن الإيرادات والموجودات تكون من قطاع جغرافي واحد.

28. التزامات محتملة

يوجد لدى المجموعة التزامات محتملة متعلقة بما يلي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,275,579	977,677	اعتمادات مستندية
18,403,647	21,830,488	خطابات ضمان
46,548	-	أخرى
-	3,136,615	خطابات قبولات
19,725,774	25,944,780	

قامت المجموعة بكفالة طرف ذو صلة تملك فيه نسبة 11% لدى بنك محلي للحصول على التسهيلات الائتمانية التالية:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
233,685	-	خطابات ضمان

29. أحداث لاحقة وقعت بعد تاريخ التقرير

بتاريخ 21 فبراير 2013، اندلع حريق بأحد مخازن البضاعة الواقع في أمغرة، دولة الكويت مما نتج عنه خسارة بضاعة تبلغ قيمتها الدفترية 502,205 دينار كويتي. قامت المجموعة بتقديم طلب تعويض من شركة تأمين لخسارة البضاعة من جراء الحريق. إن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 لا تتضمن أي تعديلات للأثر المالي لهذا الحادث.

30. الأدوات المالية – القيمة العادلة – إدارة المخاطر

تستخدم المجموعة في إطار النشاط الاعتيادي الأدوات المالية بشكل رئيسي النقد، والودائع، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، والاستثمارات المتاحة للبيع، والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى، وعقود قيد التنفيذ – مستحق من عملاء، والمستحق من / إلى أطراف ذات صلة، وقروض لأجل، وبنوك سحب على المكشوف وأوراق دفع، ودائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى.

القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة لأداة مالية في المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها التزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية باستثناء بعض الأدوات المالية غير المسعرة والتي تقيم بالتكلفة كما هو مبين بإيضاح (6). إن القيمة الدفترية بعد طرح مخصص انخفاض في القيمة للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى، والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى من المفترض أن تكون مقاربة لقيمتها العادلة. تستخدم المجموعة أساليب متنوعة من افتراضات تستند إلى الأوضاع القائمة في السوق في تاريخ كل بيان للمركز المالي. تم الكشف عن الأساليب والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية بإيضاح (2.6).

شركة مجموعة عربي القابضة

وشركاتها التابعة

شركة مساهمة كويتية (مقفلة)

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2012

عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر السوق والانتماء والسيولة. تقوم المجموعة باستمرار بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم بقياسها لتحديد ما ضمن معدلات مقبولة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر عن طريق الإدارة العليا وفقاً لسياسات تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بالتعرف على المخاطر المالية وتقييمها بالتعاون القريب مع وحدات التشغيل.

أهم المخاطر التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلي:

مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق خطر تقلبات أسعار الأسهم وخطر معدل سعر الفائدة وخطر العملات الأجنبية تنشأ تلك المخاطر نتيجة لتغير أسعار الأسهم للموجودات وأسعار الفائدة وأسعار العملات الأجنبية على التوالي.

(أ) خطر سعر الأسهم:

خطر سعر الأسهم هي خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار سوق الأسهم، سواء كان ذلك بسبب عوامل محددة للاستثمار الفردي أو المصدر أو نتيجة العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. لا تتعرض المجموعة إلى خطر هام في سعر الأسهم حيث أن الجزء الهام من استثماراتها غير مسعر.

(ب) خطر سعر الفائدة:

ينشأ خطر سعر الفائدة من خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب تغير أسعار الفائدة في السوق.

ينشأ خطر سعر الفائدة للمجموعة من القروض البنكية. إن القروض الصادرة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة إلى خطر معدلات فائدة التدفقات النقدية. خلال سنتي 2012 و 2011 كانت قروض المجموعة الممنوحة بمعدلات فائدة متغيرة مقومة بالدينار الكويتي والدولار الأمريكي.

تقوم المجموعة بتحليل تعرضها لسعر الفائدة عن طريق الأخذ بالاعتبار إعادة التمويل وتجديد المراكز الموجودة والتمويل البديل.

كما في 31 ديسمبر 2012، إذا كان معدل الفائدة على القروض في ذلك التاريخ بواقع 50 نقطة أساسية أعلى / أقل مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة سيكون أقل / أعلى بمبلغ 153,079 دينار كويتي (2011: 140,343 دينار كويتي).

(ج) خطر العملات الأجنبية:

إن خطر أسعار العملات الأجنبية هو خطر التذبذب في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الصرف الأجنبية. إن المجموعة ليست عرضة لأي خطر هام في أسعار العملات الأجنبية. تقوم المجموعة بإدارة خطر أسعار العملات الأجنبية عن طريق وضع حدود على التعرض للعملة والأطراف المضادة والصفقات التجارية بالعملات الرئيسية.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة طرف لأداة مالية على سداد المبالغ المستحقة عليه في تاريخ استحقاقها مما يتسبب في تعرض الطرف الآخر لخسارة مالية. إن موجودات الشركة التي تتعرض لخطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي في الأرصدة لدى البنوك والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات صلة وعقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء. تدير المجموعة خطر الائتمان من خلال الحفاظ على حسابات لدى بنوك تجارية محلية ذات نسب ائتمان مرتفعة. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى محدود حيث أنها موزعة على عدد كبير من العملاء.

إن متوسط فترة الائتمان لمدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى هي ثلاثة أشهر. وقد أنشأت إدارة المجموعة سياسة ائتمان التي بموجبها يتم تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد فرديا قبل الدفع وشروط التسليم ويتم عرض الشروط. إن الائتمان هو التعرض للحدود التي يسيطر عليها الطرف المضاد التي يتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. تتم السيطرة على مبلغ التعرض لمخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود للطرف المقابل والتي تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة.

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان هو كما يلي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,120,903	934,002	أرصدة بنكية
24,554,938	32,030,692	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
6,336,691	4,770,475	مستحق من أطراف ذات صلة
7,958,595	4,217,993	عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء
39,971,127	41,953,162	المجموع

من ضمن الموجودات أعلاه مبلغ بقيمة 18,072,038 دينار كويتي (2011: 18,245,700 دينار كويتي) غير مستحق الدفع سابقا ولا يوجد انخفاض في قيمته، ومبلغ بقيمة 23,881,124 دينار كويتي (2011: 21,725,427 دينار كويتي) مستحق الدفع سابقا ولا يوجد انخفاض في قيمته. تتعلق هذه الأرصدة بعدد من العملاء المستقلين الذين لا يوجد لهم مؤشر حالي للتخلف عن السداد.

تحليل أعمار الموجودات مستحقة الدفع سابقا والتي لا يوجد انخفاض في قيمتها كما يلي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,305,977	4,175,615	حتى 6 أشهر
18,419,450	19,705,509	أكثر من 6 أشهر
21,725,427	23,881,124	

كما في 31 ديسمبر 2012، انخفضت موجودات بقيمة 8,275,625 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 7,694,808 دينار كويتي) وقد قامت المجموعة بتكوين مخصص بكامل قيمتها.

إن الذمم المدينة البالغة 10,163,905 دينار كويتي هي محل نزاعات قانونية لا زالت مستمرة في المحكمة، والذمم المدينة الأخرى من عملاء عقود بقيمة 2,656,765 دينار كويتي فيما يتعلق بالعقود المنجزة جزئيا حيث أن المجموعة في صدد إتمام إنجاز العقود وقبول عملاء العقود للأعمال المنجزة، والمستحق من أطراف ذات صلة يتضمن ذمة مدينة تبلغ 1,738,245 دينار كويتي تتعلق بتقديم خدمات لطرف ذو صلة تخلف عن سداد دفعاتها. تتعرض المجموعة للخطر إذا جاءت نتائج الأحكام القضائية ضد المجموعة وكانت غير قادرة على إتمام وإنجاز العقود وغير قادرة على تحقيق الدفعات.

شركة مجموعة عربي القابضة

وشركاتها التابعة

شركة مساهمة كويتية (مقفلة)

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2012

خطر السيولة

إن خطر السيولة هو الخطر المتمثل في أن تجد المجموعة صعوبة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تتضمن إدارة خطر السيولة الحفاظ على الأموال والأوراق المالية الكافية وتوفير التمويل بكميات كافية من التسهيلات الائتمانية والقدرة على تصفية مراكز السوق. يقوم مجلس الإدارة في الشركة الأم بزيادة رأس المال أو القروض القائمة على العرض المستمر لمتطلبات التمويل. يحافظ مجلس الإدارة في الشركة الأم على المرونة في التمويل عن طريق المحافظة على توافر خطوط الائتمان.

يحلل الجدول التالي الالتزامات المالية للمجموعة ذات الصلة بقائمة الاستحقاق المبنية على أساس الفترة المتبقية في بيان المركز المالي وفقاً لتاريخ التزامات سداد تعاقدية. إن المبالغ التي تم الكشف عنها في الجدول هي تدفقات نقدية غير مضمونة. الأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً تساوي القيم الدفترية حيث أن أثر الخصم ليس ذو أهمية.

أقل من سنة دينار كويتي	1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	أكثر من 5 سنوات دينار كويتي	
			كما في 31 ديسمبر 2012
	-	-	بنوك سحب على المكشوف وأوراق دفع
	-	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
	-	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
	8,923,171	10,768,570	قروض لأجل
			كما في 31 ديسمبر 2011
	-	-	بنوك سحب على المكشوف وأوراق دفع
	-	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
	-	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
	2,647,937	-	قروض لأجل

تتم إدارة خطر السيولة ومراقبتها من قبل المجموعة كما يلي:

1. التمويل بشكل يومي، تتم إدارته بمراقبة التدفقات النقدية المستقبلية للتأكد من إمكانية تحقيق المتطلبات. يشمل هذا البند تجديد التمويل حين وقت سداده.
2. قد تقوم المجموعة بتنظيم التمويل على المدى القصير لتحقيق التزامات السداد.

خطر إدارة رأس المال

31

تقوم المجموعة بتحديد إجمالي رأس المال كإجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات كما هو مبين في بيان المركز المالي. إن هدف المجموعة الخاص بإدارة رأس المال هو التأكد من القدرة على الاستمرارية لأجل تحقيق العائد المناسب للأعضاء والمساهمين الآخرين.

لأجل الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، إرجاع رأس المال إلى المساهمين، إصدار أسهم جديدة أو بيع أسهم لتقليل الديون.

لم يتم إجراء أي تغييرات في طريقة إدارة رأس مال المجموعة خلال السنة والمجموعة ليست عرضة لمتطلبات رأسمالية خارجية.

شركة مجموعة عربي القابضة
وشركاتها التابعة
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2012

توافقاً مع الشركات الأخرى في مجال الصناعة تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. تحتسب هذه النسبة بصافي الدين مقسوماً على مجموع رأس المال. يحتسب صافي الدين كإجمالي القروض بعد طرح النقد والنقد المعادل.

بلغت نسب المديونية كما في 31 ديسمبر 2012 و31 ديسمبر 2011 كما يلي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
29,422,964	31,693,268	مجموع القروض
(1,287,896)	(1,025,611)	ناقص: نقد ونقد معادل (إيضاح 4)
28,135,068	30,667,657	صافي الدين
21,147,694	21,133,941	مجموع حقوق المساهمين
49,282,762	51,801,598	
%57.09	%59.20	نسبة المديونية

32. الجمعية العامة للمساهمين

وافق المساهمون خلال الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 18 يونيو 2012 على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 ولم تعلن عن توزيعات أرباح عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 (31 ديسمبر 2010: لا شيء).

كما تمت الموافقة خلال الجمعية العامة للمساهمين على تخفيض الخسائر (العجز المتراكم) بمبلغ 3,710,968 دينار كويتي عن طريق التحويل من الأرصدة كما في 31 ديسمبر 2011 من كل مبلغ 453,961 دينار كويتي من رصيد الاحتياطي الاختياري، ومبلغ 1,204,104 دينار كويتي من رصيد الاحتياطي القانوني، ومبلغ 2,052,903 دينار كويتي من علاوة إصدار الأسهم.

33. أرقام مقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام مقارنة للسنة السابقة لتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية. إن عملية إعادة التصنيف هذه لا تؤثر على صافي الربح المذكور في التقرير السابق أو على حقوق المساهمين.