

شركة كردت ون كويت القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

البيانات المالية المستقلة

31 ديسمبر 2012

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

هاتف: ٢٢٩٥٥٠٠٠ / ٢٢٤٥٢٨٨٠
فاكس: ٢٢٤٥٦٤١٩
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم إرنست ويونغ

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

تقرير حول البيانات المالية المستقلة

لقد دققنا البيانات المالية المستقلة المرفقة لشركة كردت ون كويت القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المستقل كما في 31 ديسمبر 2012 وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المستقلة

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

مسؤولية مراقبي الحسابات

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

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

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

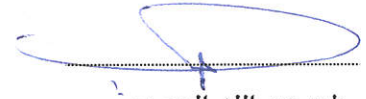
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة مساهمي
شركة كردت ون كويت القابضة ش.م.ك. (مقفلة) (تتمة)

الرأي

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

القيود على الاستخدام

نلفت الانتباه إلى الإيضاح 1 حول البيانات المالية المستقلة الذي يبين أنه تم إعداد هذه البيانات المالية المستقلة لأغراض الإدارة ولأغراض تقديم إقرارات الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي لدى وزارة المالية ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي وأن تقرير تدقيقنا لغرض تقديم المعلومات واستخدام الإدارة ووزارة المالية ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي فقط ولا ينبغي استخدامه من قبل أي أطراف أخرى.



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

13 فبراير 2013

الكويت

شركة كردت ون كويت القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

بيان الدخل الشامل المستقل
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	إيضاحات	
2,999,940	2,000,000		إيرادات توزيعات أرباح
(508,689)	(693,699)		مصروفات إدارية
2,491,251	1,306,301		الربح قبل الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(25,451)	(13,258)		الزكاة
(50,000)	(50,000)	14	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,415,800	1,243,043		ربح السنة
-	-		إيرادات شاملة أخرى
2,415,800	1,243,043	6	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المستقلة.

شركة كردت ون كويت القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

بيان المركز المالي المستقل
في 31 ديسمبر 2012

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
67,762	22,740		أرصدة لدى البنوك ونقد
200,139	166,563	7	مدينون آخرون ومدفوعات مقدماً
1,128,329	1,136,523	8	عقار ومعدات
17,555,823	17,555,823	1	استثمار في شركة تابعة
<u>18,952,053</u>	<u>18,881,649</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
941,795	1,009,570	9	دائنون آخرون ومصروفات مستحقة
86,191	104,969		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,027,986</u>	<u>1,114,539</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
20,000,000	20,000,000	10	رأس المال
(2,075,933)	(2,232,890)		خسائر متراكمة
<u>17,924,067</u>	<u>17,767,110</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>18,952,053</u>	<u>18,881,649</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



عبد الله محمود الأسطى
نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المستقلة.

شركة كردت ون كويت القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المستقل
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

رأس المال دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	
20,000,000	(2,075,933)	17,924,067	الرصيد في 1 يناير 2012
-	1,243,043	1,243,043	ربح السنة
-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
-	1,243,043	1,243,043	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	(1,400,000)	(1,400,000)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 12)
20,000,000	(2,232,890)	17,767,110	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
20,000,000	(3,291,733)	16,708,267	الرصيد في 1 يناير 2011
-	2,415,800	2,415,800	ربح السنة
-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
-	2,415,800	2,415,800	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	(1,200,000)	(1,200,000)	توزيعات أرباح مدفوعة
20,000,000	(2,075,933)	17,924,067	الرصيد في 31 ديسمبر 2011

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المستقلة.

شركة كردت ون كويت القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

بيان التدفقات النقدية المستقل
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة العمليات
2,415,800	1,243,043		ربح السنة
14,856	18,778		تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,430,656	1,261,821		
(189,446)	33,576		التغيرات في رأس المال العامل:
(1,016,050)	67,775		مدينون آخرون ومدفوعات مقدماً دائنون آخرون ومصروفات مستحقة
1,225,160	1,363,172		صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
-	-		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
1,225,160	1,363,172		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
(18,000)	(8,194)	8	أنشطة الاستثمار
(1,200,000)	(1,400,000)	12	شراء عقار ومعدات توزيعات أرباح مدفوعة
(1,218,000)	(1,408,194)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
7,160	(45,022)		(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
60,602	67,762		الأرصدة لدى البنوك والنقد في بداية السنة
67,762	22,740		الأرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المستقلة.

1- الأنشطة ومعلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المستقلة لشركة كريبت ون كويت القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة في 13 فبراير 2013.

إن الشركة هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تم تسجيلها في 25 يوليو 2005 ويقع عنوان المكتب المسجل للشركة في مجمع الصاحية، الطابق الثالث، بوابة 8، ص.ب. 97، الدسمة، 35151، الصفاة الكويت.

إن الشركة هي شركة استثمار قابضة تمارس استثمارها وتعمل شركتها التابعة في تقديم تسهيلات ائتمانية للعملاء من خلال بيع البضاعة والخدمات بالاقساط.

تملك الشركة حصة ملكية بنسبة 100% في شركة تسهيلات السائر للتجارة العامة والمقاولات (حازم المطيري وشركاه) ذ.م.م. (مؤسسة في الكويت في 1999) وتعمل في تمويل شراء السيارات.

تم إعداد هذه البيانات المالية المستقلة لأغراض الإدارة ولأغراض تقديم إقرارات الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي لدى وزارة المالية ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي لكي تعكس المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2012 ونتائج السنة المنتهية بذلك التاريخ.

1-2 أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس العرض

تم عرض البيانات المالية المستقلة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية وعمل العرض للشركة.

تم إعداد البيانات المالية المستقلة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تمثل هذه البيانات المالية المستقلة البيانات المالية المستقلة للشركة والتي يتم فيها المحاسبة عن الاستثمار في شركات تابعة باستخدام طريقة التكلفة المحاسبية كما هو مبين في السياسة المحاسبية ذات الصلة المبينة أدناه. وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الشركة بإعداد بيانات مالية مجمعة تدرج فيها البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند على حدة. إن هذه البيانات المالية المستقلة مكمل للبيانات المالية المجمعة ولا تحل محلها أو تستبدلها.

2-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إيرادات توزيعات أرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق الشركة في استلام دفعات هذه الأرباح.

التأجير التشغيلي

يتم تصنيف عقود التأجير التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. يتم تسجيل دفعات التأجير التشغيلي كمصروف في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة

يتم احتساب مخصص لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وفقاً للقوانين المالية في الكويت.

2-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقار ومعدات

يسجل العقار والمعدات بخلاف الأراضي بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تسجل الأراضي بالتكلفة.

يحتسب استهلاك العقار والمعدات بخلاف الأراضي ، والتي لا تستهلك ، على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

أثاث وتثبيات 5 إلى 10 سنوات

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال بند من بنود العقار والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية لبنود العقار والمعدات المتعلقة بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل المستقل عند تكبدها.

إن بند العقار والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم استبعاده عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل الشامل المستقل عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

استثمار في شركة تابعة

إن الشركات التابعة هي تلك المنشأة التي تملك فيها الشركة صلاحية التحكم في السياسات المالية والتشغيلية التي تقتزن بحصة الملكية لأكثر من نصف حقوق التصويت.

يدرج الاستثمار في شركات تابعة بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض معروف في القيمة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد التقارير المالية بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن تلك الموجودات قد تعرض لخسارة انخفاض القيمة. فإذا ما ظهر مثل ذلك الدليل ، يتم تحديد المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في الحالة التي لا يمكن فيها تقدير المبلغ الممكن استرداده لأصل ما ، تقوم الشركة بتقدير القيمة الممكن استرداده للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها هذا الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات أيضاً على الوحدات الفردية المنتجة للنقد أو يتم توزيعها على أصغر مجموعات من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن أن يحدد لها أساس معقول وثابت للتوزيع.

إن القيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة ناقصاً التكاليف اللازمة للبيع أو القيمة محل الاستخدام، أيهما أكبر. عند تحديد القيمة أثناء الاستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

في حالة تقدير القيمة الممكن استردادها للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بأقل من القيمة المدرجة له، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى مقدار القيمة الممكن استردادها. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل الشامل المستقل.

في حالة تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً ، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى مقدار التقدير المعدل لقيمتها الممكن استردادها بحيث ألا تتجاوز القيمة المدرجة الزائدة تلك القيمة المدرجة التي كان سيتم تحديدها في حال عدم تحقق أي خسارة نتيجة الانخفاض في قيمة الأصل (الوحدة المنتجة للنقد) في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل الشامل المستقل.

2-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التصنيف والتحقق والقياس وعدم التحقق والمقاصة

يتم تحقق الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. إن جميع المشتريات والمبيعات " بالطرق المعتادة" للموجودات المالية يتم تسجيلها على أساس تاريخ المتاجرة، أي بالتاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

إن مشتريات أو مبيعات الطريقة المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً بالنظم أو بالعرف السائد في الأسواق.

يتم عدم تحقق الأصل المالي (أو ما ينطبق عليه ذلك أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية) عندما:

- (1) ينتهي الحق في التدفقات النقدية من الأصل.
- (2) تحتفظ الشركة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل الشركة التزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ذي علاقة بموجب ترتيب " القبض والدفع"؛ أو
- (3) قامت الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وعندما إما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكن فقدت السيطرة على الأصل.

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

لا يتم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كأنه تحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام الجديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الشامل المستقل.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المستقل عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وتعترف الشركة تسويتها على أساس الصافي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم بتاريخ إعداد التقارير المالية إجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة") ويكون لحدث (أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن قياسها بصورة موثوق منها. إذا ما توفر هذا الدليل أو المؤشر يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل المستقل.

إذا ما توفر مثل ذلك الدليل تسجل أي خسارة انخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل المستقل. يتحدد انخفاض القيمة كما يلي:

- (أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مسجلة سابقاً في بيان الدخل الشامل.
- (ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل عائد السوق الحالي لأصل مالي مماثل.
- (ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي.

يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة المسجل في السنوات السابقة عندما يظهر مؤشر على عدم وجود خسائر من انخفاض قيمة الأصل المالي أو انخفاضها ويمكن ربط الانخفاض بصورة موضوعية بحدث يقع بعد تسجيل انخفاض القيمة. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل المستقل إلى الحد الذي لا يتجاوز معه القيمة الدفترية للأصل تكلفته المطفأة في تاريخ العكس.

2-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مدينون آخرون

يُدرج المدينون الآخرون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير المبالغ المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير ممكناً. تشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية استردادها.

دائنون آخرون ومصرفات مستحقة

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب الشركة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة خدمة الموظف وتخضع لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصرفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

وبالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم الشركة بدفع اشتراكات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن التزامات الشركة محددة بهذه الاشتراكات والتي تسجل كمصرفات عند استحقاقها.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

قامت الشركة خلال السنة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة التالية كما في 1 يناير 2012:

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات - متطلبات الإفصاحات المحسنة للاستبعاد

يتطلب التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم استبعادها لكي يتمكن مستخدمو البيانات المالية للشركة من إدراك العلاقة بين تلك الموجودات التي لم يتم استبعادها والمطلوبات المرتبطة بها. إضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار الاستبعاد حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم طبيعة استمرار المنشأة في السيطرة على تلك الموجودات المستبعدة والمخاطر المرتبطة بها. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2011. إن التعديل له تأثير على الإفصاحات فقط وليس له تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية، التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2012، تأثيراً على المركز أو الأداء المالي للشركة.

4 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة بتاريخ البيانات المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصرفات خلال فترة التقارير المالية. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. لقد استخدمت الشركة أحكام وتقديرات بصفة أساسية وليس على سبيل الحصر فيما يلي:

الأعمار الإنتاجية للعقار والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدر للعقار والمعدات وذلك لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتم هذا التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل وكذلك عوامل التلف والتآكل الطبيعية. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية قد تختلف عن التقديرات السابقة.

4 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

انخفاض قيمة العقار والمعدات

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

- تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:
- الانخفاض الكبير في القيمة السوقية بما يتخطى ما هو متوقع مع مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
 - التغيرات الهامة في التكنولوجيا والبيئة الرقابية.
 - دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للموجودات أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

5 معايير صادرة ولكن لم تسري بعد

صدرت معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية التالية ذات الصلة بالشركة إلا أنها ليست إلزامية ولم يتم تطبيقها بعد من قبل الشركة:

معييار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية - عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى
تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") كأرباح أو خسائر في فترة مستقبلية (على سبيل المثال، إعادة تقييم الأرض والمباني) بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن تصنيفها (على سبيل المثال، صافي الربح أو الخسارة من استثمارات متاحة للبيع). يؤثر التعديل على العرض فقط وليس له تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012.

معييار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المستقلة (تعديل في 2012)
نتيجة لتطبيق كل من المعيار الدولي للتقارير المالية 10: البيانات المالية المجمعة والمعييار الدولي للتقارير المالية 12: الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى الجديدين، ما يتبقى من معيار المحاسبة الدولي 27 يقتصر على المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة والشركات الرميّة في البيانات المالية المستقلة. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

معييار المحاسبة الدولي 32 مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32
توضح هذه التعديلات المقصود بـ "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة". توضح التعديلات أيضاً تطبيق معيار المحاسبة الدولي 32 معايير المقاصة حول أنظمة التسوية (مثل أنظمة بيوت المقاصة المركزية) التي تطبق آليات التسوية الإجمالية غير المتزامنة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

المعييار الدولي للتقارير المالية 7 الإفصاحات - مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 7

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة أن تقوم بالإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق المقاصة والترتيبات ذات الصلة (مثل اتفاقيات الضمان). إن هذه الإفصاحات تقدم للمستخدمين معلومات قد تكون مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات المقاصة على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لكافة الأدوات المالية المحققة والتي تم مقاصتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض. تسري الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المحققة والتي تخضع لترتيب مقاصة أساس ملزم أو ترتيب مماثل بغض النظر عن إجراء المقاصة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثيراً على المركز أو الأداء المالي للشركة وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعييار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس

يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند إصداره المرحلة الأولى من مشروع مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 ويسري على تصنيف وقياس الموجودات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 39. يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015. يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في المراحل اللاحقة بمعالجة تصنيف وقياس المطلوبات المالية ومحاسبة التغطية وعدم التحقق. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة. سوف تقوم الشركة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمراحل الأخرى، عند الإصدار، لعرضها بصورة شاملة.

5 معايير صادرة ولكن لم تسري بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة
يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 13 مصدراً واحداً للإرشادات حول المعايير الدولية للتقارير المالية لكافة قياسات القيمة العادلة. لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 13 توقيت ضرورة استخدام الشركة للقيمة العادلة، ولكن يقدم المعيار إرشادات حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية عندما يكون من الضروري تحديد القيمة العادلة أو عندما يسمح بتطبيقها. تقوم الشركة حالياً بتقييم التأثير الذي سينتج عن هذا المعيار على المركز والأداء المالي. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

تحسينات المعايير الدولية للتقارير المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التحسينات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

- معيار المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية
- معيار المحاسبة الدولي 16: العقار والألات والمعدات

سيتم إدراج إفصاحات إضافية في البيانات المالية المرحلية عندما تصبح هذه المعايير والتنقيحات والتعديلات سارية المفعول. إلا أن الشركة لا تتوقع أن ينتج تأثير مادي عن تطبيق التعديلات على مركزها أو ادائها المالي.

6 ربح السنة

يبرج ربح السنة بعد تحميل:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
405,721	557,535	تكاليف موظفين
26,779	33,595	عقود تأجير تشغيلي

7 - مدينون آخرون ومدفوعات مقدماً

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
8,821	5,200	مدينون آخرون
10,820	10,820	مدفوعات مقدماً
180,498	150,543	مبلغ مستحق من شركة تابعة (إيضاح 14)
200,139	166,563	

شركة كردت ون كويت القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

إيضاحات حول البيانات المالية المستقلة

في 31 ديسمبر 2012

8 عقار ومعدات

التكلفة	أراضي دينار كويتي	عقار وتجهيزات دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
في 1 يناير 2012	1,100,000	58,684	28,325	1,187,009
الإضافات	-	-	8,194	8,194
في 31 ديسمبر 2012	1,100,000	58,684	36,519	1,195,203
الاستهلاك	-	58,680	-	58,680
في 1 يناير 2012 و 31 ديسمبر 2012	-	58,680	-	58,680
صافي القيمة الدفترية	1,100,000	4	36,519	1,136,523
في 31 ديسمبر 2012	1,100,000	4	36,519	1,136,523
التكلفة:	أراضي دينار كويتي	أثاث وتجهيزات دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
في 1 يناير 2011	1,100,000	58,684	10,325	1,169,009
الإضافات	-	-	18,000	18,000
في 31 ديسمبر 2011	1,100,000	58,684	28,325	1,187,009
الاستهلاك:	-	58,680	-	58,680
في 1 يناير 2011 و 31 ديسمبر 2011	-	58,680	-	58,680
صافي القيمة الدفترية	1,100,000	4	28,325	1,128,329
في 31 ديسمبر 2011	1,100,000	4	28,325	1,128,329

9 دائنون آخرون ومصروفات مستحقة

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	مصروفات مستحقة ودائنون آخرون مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 14)
256,594	374,369	
685,201	635,201	
941,795	1,009,570	

10 رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		
2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
20,000,000	20,000,000	أسهم بقيمة 100 فلس لكل سهم

11 احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني حيث أنه لم يتم بعد استرداد الخسائر المتكبدة سابقاً بالكامل.

12 توزيعات أرباح

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بقيمة 0.008 سوف يتم تقديم الاقتراح للموافقة الرسمية في الجمعية العمومية السنوية. لم يتم تسجيل توزيعات الأرباح (بإجمالي مبلغ 1,600,000 دينار كويتي) كالتزام كما في 31 ديسمبر 2012.

تم اعتماد الاقتراح من قبل مجلس الإدارة بشأن توزيعات أرباح نقدية بقيمة 0.007 سهم (بإجمالي 1,400,000 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 في الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بتاريخ 8 أبريل 2012.

13 التزامات إنفاق

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		التزامات إنفاق رأسمالي
		إنفاق رأسمالي مقدر متعاقد عليه في تاريخ بيان المركز المالي المستقل
		ولم يتم تحديد مخصص له:
		عقار ومعدات
12,000	7,500	
		التزامات عقود تأجير تشغيلي
		الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية
		لا تزيد عن سنة
23,898	33,595	

14 معاملات أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين بالشركة وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

إن مكافأة موظفي الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	
50,000	50,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
316,697	457,867	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
14,856	18,778	مكافأة نهاية الخدمة

14 معاملات أطراف ذات علاقة (تتمة)

إن المبلغ المستحق من شركة تابعة والمبلغ المستحق إلى أطراف ذات علاقة مستحق القبض عند الطلب ولا يحمل أي فائدة (إيضاح 7 و 9).

إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 50,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 تخضع للموافقة من قبل الجمعية العمومية لمساهمي الشركة. تم اعتماد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 50,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 من قبل الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة في 8 أبريل 2012.

15 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول أدناه تحليل موجودات ومطلوبات الشركة وفقاً لتوقعات إمكانية استردادها أو تسديدتها المتوقعة من تاريخ التقارير المالية.

2012			
حتى 3 أشهر دينار كويتي	12-4 شهر دينار كويتي	من سنة فأكثر دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
الموجودات			
22,740	-	-	22,740
150,543	16,020	-	166,563
-	-	1,136,523	1,136,523
-	-	17,555,823	17,555,823
173,283	16,020	18,692,346	18,881,649
المطلوبات			
635,201	374,369	-	1,009,570
-	-	104,969	104,969
635,201	374,369	104,969	1,114,539
2011			
حتى 3 أشهر دينار كويتي	12-4 شهر دينار كويتي	من سنة فأكثر دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
الموجودات			
67,762	-	-	67,762
180,498	19,641	-	200,139
-	-	1,128,329	1,128,329
-	-	17,555,823	17,555,823
248,260	19,641	18,684,152	18,952,053
المطلوبات			
724,629	217,166	-	941,795
-	-	86,191	86,191
724,629	217,166	86,191	1,027,986

16 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المحاسبية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة الشركة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار الشركة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالشركة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به.

تتعرض الشركة بصورة رئيسية إلى مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، حيث تنقسم الأخيرة إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية. وتتعرض أيضاً لمخاطر التشغيل. لم يتم إجراء تغييرات في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011. تراجع الشركة وتوافق على سياسات إدارة كل نوع من تلك المخاطر المبينة كما يلي:

إن المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للشركة هي

16.1 مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف أداة مالية بالوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسائر مالية. تتم مراقبة تعرض الشركة إلى مخاطر الائتمان بصورة مستمرة.

تنشأ مخاطر الائتمان عند إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته مما يقلل من مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية من الموجودات المالية المتاحة كما في تاريخ بيان المركز المالي. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والمدينين الآخرين والمدفوعات مقبلاً كما هو مدرج في بيان المركز المالي المستقل. تسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل مع البنوك ذات السمعة الجيدة وفيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للأفراد ومراقبة النعم المبنية القائمة.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية للشركة ومنها الأرصدة لدى البنوك، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينتج من عجز طرف مقابل وبحيث يكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر معادلاً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات.

16.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبات في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية.

تتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان المحافظة على سيولة كافية.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية للشركة استناداً إلى تواريخ السداد التعاقدية غير المخصومة وتوقعات الإدارة. إن قائمة سيولة المطلوبات المالية تعكس التدفقات النقدية المتوقعة وتوقعات الإدارة على مدى أعمار هذه المطلوبات المالية.

2012			
خلال 3 أشهر	من 4 إلى 12 شهراً	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
635,201	374,369	1,009,570	دائنون آخرون ومصروفات مستحقة
<u>635,201</u>	<u>374,369</u>	<u>1,009,570</u>	مجموع المطلوبات غير المخصومة
2011			
من 1- 3 أشهر	من 4 إلى 12 شهراً	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
724,629	217,166	941,795	دائنون آخرون ومصروفات مستحقة
<u>724,629</u>	<u>217,166</u>	<u>941,795</u>	مجموع المطلوبات غير المخصومة

16 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المحاسبية (تتمة)

16.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصل نتيجة للتغيرات في السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار العملات الأجنبية. إن تحليل الحساسية في الفقرات أعلاه يتعلق بالمركز كما في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011.

16.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمالات أن تؤثر تغيرات أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو على القيمة العادلة للأدوات المالية.

لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة حيث أنها لا تملك موجودات أو مطلوبات تحمل فائدة.

16.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب أسعار تحويل العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لمخاطر العملات نظراً لأن كافة أدواتها المالية مدرجة بالدينار الكويتي.

17 إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، لم يتم إجراء أي تغيرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2012 و 31 ديسمبر 2011. يتكون رأس المال من رأس المال والخسائر المتراكمة بها ويقدر بمبلغ 17,767,110 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 (2011: 17,924,067 دينار كويتي).

18 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد والمدينين الآخرين والمدفوعات مقبلاً.

تتكون المطلوبات المالية من الدائنين الآخرين والمصروفات المستحقة.

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