

المؤسسة العربية للبحوث والدراسات الاستشارية
(فوزي محمد عبد المحسن الخرافي وشريكه) ذ.م.م.

البيانات المالية
31 ديسمبر 2006

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى حضرات السادة أعضاء

المؤسسة العربية للبحوث والدراسات الاستشارية

(فوزي محمد عبد المحسن الخرافي وشريكه) ذ.م.م.

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة للمؤسسة العربية للبحوث والدراسات الاستشارية (فوزي محمد عبد المحسن الخرافي وشريكه) ذ.م.م. "الشركة" والتي تتكون من الميزانية العمومية كما في 31 ديسمبر 2006 وبيانات الدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية والعرض العادل لها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتتضمن هذه المسؤولية: وضع أدوات الرقابة الداخلية وتطبيقها والاحتفاظ بها فيما يتعلق بإعداد البيانات المالية والعرض العادل لها والتأكد من أن هذه البيانات المالية خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة وإجراء تقديرات محاسبية تتوافق مع الظروف بصورة معقولة.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية 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 خالية من أخطاء مادية.

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

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

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2006 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

١

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة أعضاء
المؤسسة العربية للبحوث والدراسات الاستشارية
(فوزي محمد عبد المحسن الخرافي وشريكه) ذ.م.م. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا أيضاً أن الشركة تحتفظ بدفاتر حسابية منتظمة وأن البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات التجارية لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له وعقد تأسيس الشركة وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2006 مخالفات لقانون الشركات التجارية لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له أو عقد تأسيس الشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي.



وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة 1 - الكويت
من العيان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

25 مارس 2007

الكويت

بيان الدخل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2006

2005 دينار كويتي	2006 دينار كويتي	إيضاح	
2,452,440	2,638,128		الإيرادات
(2,068,932)	(2,320,753)		تكاليف مباشرة
383,508	317,375		مجمّل الربح
(313,172)	(275,037)		مصروفات عمومية وإدارية
(11,399)	(29,644)		مصروفات بيع وتوزيع
52,934	37,110	3	إيرادات أخرى
111,871	49,804	4	ربح السنة

المؤسسة العربية للبحوث والدراسات الاستشارية
(فوزي محمد عبد المحسن الخرافي وشريكه) ذ.م.م.

الميزانية العمومية
في 31 ديسمبر 2006

2005	2006	إيضاح	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		موجودات غير متداولة
54,439	67,728	5	أثاث ومعدات
13,032	6,517	6	موجودات غير ملموسة
67,471	74,245		
			موجودات متداولة
42,542	79,106	7	إجمالي المبالغ المستحقة من عملاء عن أعمال مقاولات
1,055,341	1,086,660	8	مدينون ومدفوعات مقدماً
380,656	345,657	9	أرصدة لدى البنوك ونقد
1,478,539	1,511,423		
1,546,010	1,585,668		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات
150,000	150,000	10	رأس المال
66,347	71,327	11	احتياطي قانوني
70,836	75,816		احتياطي عام
491,701	531,545		أرباح محتفظ بها
778,884	828,688		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
392,028	439,673	12	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
375,098	317,307	13	دائنون ومصرفات مستحقة
767,126	756,980		إجمالي المطلوبات
1,546,010	1,585,668		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


فوزي محمد عبد المحسن الخرافي
عضو


سامي رفول
عضو ومدير عام

2005 دينار كويتي	2006 دينار كويتي		أنشطة العمليات
111,871	49,804		ربح السنة
			تعديلات لـ:
22,528	27,925	5	استهلاك
6,515	6,515	6	إطفاء
57,917	66,835	12	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(7,450)	(8,745)		إيرادات فوائد
-	(408)		ربح من بيع أثاث ومعدات
191,381	141,926		
			التغيرات في رأس المال العامل
22,456	(36,564)	7	إجمالي المبالغ المستحقة (من) / إلى عملاء عن أعمال مقاولات
(121,823)	(31,319)	8	مدينون
63,231	(57,791)		دائنون
155,245	16,252		النقد الناتج من العمليات
(20,670)	(19,190)	12	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
7,450	8,745		فوائد مستحقة
142,025	5,807		صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(29,397)	(41,214)	5	شراء أثاث ومعدات
-	408		المحصل من بيع أثاث ومعدات
(29,397)	(40,806)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
112,628	(34,999)		(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
268,028	380,656		الأرصدة لدى البنوك والنقد في بداية السنة
380,656	345,657		الأرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية السنة

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2006

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أرباح محتفظ بها	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
150,000	55,160	59,649	402,204	667,013
-	-	-	111,871	111,871
-	11,187	11,187	(22,374)	-
150,000	66,347	70,836	491,701	778,884
-	-	-	49,804	49,804
-	4,980	4,980	(9,960)	-
150,000	71,327	75,816	531,545	828,688

في 31 يناير 2005
إجمالي ربح وإيرادات السنة
المحول إلى الاحتياطيات

في 31 ديسمبر 2005
إجمالي ربح وإيرادات السنة
المحول إلى الاحتياطيات

في 31 ديسمبر 2006

1- نشاط الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية للمؤسسة العربية للبحوث والدراسات الاستشارية (فوزي محمد عبد المحسن الخرافي وشريكه) ذ.م.م. (الشركة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2006 وفقاً لقرار الاعضاء في 25 مارس 2007.

إن الشركة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الكويت وتقوم بإجراء بحوث التسويق والاستشارات المتعلقة بها في أقطار عديدة بالشرق الأوسط. تأسست الشركة في يونيو 1980. للشركة فرعين في البحرين ولبنان.

2 - السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

إن عمليات الشركة في الأردن وسلطنة عمان والمملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة يتم تنفيذها بأسماء أمناء نيابة عن الشركة. لقد أكد هؤلاء الأمناء كتابة أن الشركة هي المالك المستفيد لهذه العمليات، وبالتالي فإن هذه البيانات المالية تتضمن مبالغ تتعلق بتلك العمليات.

أعدت البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذات الصلة.

لقد عرضت البيانات المالية بالدينار الكويتي.

تعد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن السياسات المحاسبية مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة

معايير جديدة ومعدلة وتفسيرات صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولم يتم تطبيقها بعد
تم إصدار معايير وتفسيرات مجلس معايير المحاسبة الدولية التالية وهي ليست إلزامية ولم تطبق من قبل المجموعة بعد.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - إفصاحات عن رأس المال

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7، والذي يسري مفعوله للسنة التي ستنتهي في 31 ديسمبر 2007، سوف يتطلب إفصاحات إضافية تتعلق بالأدوات المالية والمخاطر المرتبطة بها.

تم إصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 طريقة عرض البيانات المالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية كالإفصاح عن رأس المال في أغسطس 2005. يتطلب تطبيق تلك التعديلات للفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2007. سوف تتطلب هذه التعديلات عندما يسري مفعولها الإفصاح عن المعلومات التي تمكن من تقييم أهداف المؤسسة وسياساتها وإجراءاتها في إدارة رأس المال.

تحقق الإيرادات

يتحقق إيراد العقود التي تشتمل على تقديم خدمات بالرجوع إلى مرحلة الإتمام للعقد استناداً إلى دراسات داخلية للأعمال المنجزة، وعندما يكون من غير الممكن تفسير الناتج من العقد بشكل يمكن الاعتماد عليه، تحتسب الإيرادات فقط في حدود المصروفات المتكبدة التي يمكن استردادها. يتم تحقق أوامر التغير والمطالبات عندما يتم قبولها من قبل العملاء. عندما يكون من المحتمل أن يتجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي الإيرادات، تقيد الخسارة المتوقعة على الفور كمصروف.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تقمة)

اثاث ومعدات

يسجل الاثاث والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت استناداً إلى الاعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

• معدات مكتبية وأجهزة وبرامج كمبيوتر	4 سنوات
• اثاث وتركيبات مكتبية	4 سنوات
• سيارات	5 سنوات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للاثاث والمعدات لغرض تحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت مثل تلك المؤشرات وكانت القيمة الدفترية تزيد عن المبلغ المقدر والممكن استرداده، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمها الممكن استردادها التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة في الاستخدام أيهما أقل.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال بند من بنود الاثاث والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية لبند الموجودات الثابتة المتعلقة بها. وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل عند تكبدها.

الموجودات غير الملموسة

يتم رسملة و إطفاء التكاليف التي تخص تطوير برامج الكمبيوتر على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر بأربعة سنوات.

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم بتاريخ كل ميزانية عمومية التقدير فيما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً بأن أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته. فإذا ما توافر مثل ذلك الدليل، تسجل خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل. يتم تحديد انخفاض القيمة بالفرق بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل عائد السوق الحالي لأصل مال مماثل.

إجمالي المبلغ المستحق من (إلى) عملاء عن أعمال عقود

تمثل إجمالي المبالغ المستحقة من /إلى عملاء عن أعمال عقود التكاليف زائداً الربح المتعلق بها والمؤكد بصورة معقولة بعد احتساب مخصص للطوارئ ، ناقصاً الخسائر المتكبدة أو المتوقعة حتى استكمال العقود ، وناقصاً أي مبالغ مستلمة أو مستحقة كدفوعات إنجاز .

إن إجمالي المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود يمثل المبالغ الصادر بها فواتير بالفعل من قبل العميل إلى عملائه، كمقدم للأعمال التي لم يتم تسجيلها كإيرادات.

مدنيون

تدرج المبالغ المستحقة من ملاك العقود والمدنيين التجاريين بالمبالغ المستحقة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة التي تمثل مبالغ المدنيين المشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير ممكناً. تشطب الديون المعنومة عند عدم إمكانية استردادها.

2 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب الشركة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بموجب قوانين العمل في البلدان التي تعمل فيها الشركة وفقاً لسنوات الخدمة المترتبة بتاريخ الميزانية العمومية. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى طول مدة خدمة الموظفين وإلى إتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى.

وبالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم الشركة بدفع اشتراكات لبرنامج الضمان الاجتماعي وتحتسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن التزامات الشركة محددة بهذه الاشتراكات والتي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

د/ننون ومصروفات مستحقة

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير إلى الشركة أو لم تصدر.

العملات الأجنبية

تحتفظ الشركة بسجلاتها بدينار الإمارات العربية المتحدة. إن المعاملات بعملة غير درهم الإمارات العربية المتحدة تسجل وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. كما تحول الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية الأخرى وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ الميزانية العمومية، وتدرج الفروق الناتجة من تحويل العملات الأجنبية ضمن بيان الدخل.

لقد أعدت البيانات المالية بالدينار الكويتي بتحويل المبالغ بدينار الإمارات العربية المتحدة كالاتي:

1. تحول الموجودات والمطلوبات بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة.
2. تحول بنود بيان الدخل بأسعار الصرف التقريبية السائدة أثناء المعاملات.
3. تحول بنود حقوق الملكية غير صافي ربح / خسارة السنة بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة.
4. تدرج جميع الفروق الناتجة من تحويل العملات الأجنبية مباشرة إذا كانت جوهرية ضمن حقوق الملكية.

3- إيرادات أخرى

2006 دينار كويتي	2005 دينار كويتي	
8,745	7,450	فوائد بنكية
24,397	37,497	مبيعات برامج كمبيوتر
3,968	7,987	أخرى
<u>37,110</u>	<u>52,934</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
في 31 ديسمبر 2006

4- صافي ربح السنة

يُدرج صافي ربح السنة بعد تحميل:

2005 دينار كويتي	2006 دينار كويتي
1,236,272	1,362,095
105,390	103,218
<u>1,341,662</u>	<u>1,465,313</u>
<u>111,382</u>	<u>60,870</u>

تكاليف موظفين متضمنة في :
تكاليف مباشرة
مصروفات عمومية وإدارية

مخصص ديون معنومة

5- أثاث ومعدات

المجموع دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	اثاث وتركيبات مكتبية دينار كويتي	معدات مكتبية واجهزة وبرامج كمبيوتر دينار كويتي
479,360	7,039	87,884	384,437
41,214	-	6,692	34,522
(2,552)	(2,288)	-	(264)
<u>518,022</u>	<u>4,751</u>	<u>94,576</u>	<u>418,695</u>
424,921	7,039	85,848	332,034
27,925	-	3,242	24,683
(2,552)	(2,288)	-	(264)
<u>450,294</u>	<u>4,751</u>	<u>89,090</u>	<u>356,453</u>
67,728	-	5,486	62,242
<u>54,439</u>	<u>-</u>	<u>2,036</u>	<u>52,403</u>

التكلفة:

في 1 يناير 2006
الإضافات
المستبعدات

في 31 ديسمبر 2006

الاستهلاك:

في 1 يناير 2006
المحمل للسنة
المستبعدات

في 31 ديسمبر 2006

صافي القيمة الدفترية
في 31 ديسمبر 2006

في 31 ديسمبر 2005

يتم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي :

15,680	20,193
6,848	7,732
<u>22,528</u>	<u>27,925</u>

تكاليف مباشرة
مصروفات إدارية

6- الموجودات غير الملموسة

2005 دينار كويتي	2006 دينار كويتي	
19,547	13,032	تكاليف تطوير برامج كمبيوتر
(6,515)	(6,515)	ناقصاً: الإطفاء للسنة
<u>13,032</u>	<u>6,517</u>	

إن مصروف الإطفاء للسنة مدرج ضمن التكاليف المباشرة.

7- إجمالي المبالغ المستحقة من عملاء عن أعمال عقود

2005 دينار كويتي	2006 دينار كويتي	
117,823	159,258	التكاليف المتراكمة والأرباح المقدرة على عقود غير تامة
(75,281)	(80,152)	الفواتير المتراكمة على عقود غير تامة
<u>42,542</u>	<u>79,106</u>	

8- مدينون ومدفوعات مقدماً

2005 دينار كويتي	2006 دينار كويتي	
920,155	926,587	مدينون تجاريون
55,362	34,411	مدينون آخرون
32,874	69,826	مصروفات مدفوعة مقدماً وتأمينات
46,950	55,836	مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح 14)
<u>1,055,341</u>	<u>1,086,660</u>	

9- أرصدة لدى البنوك ونقد

تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد ودائع ثابتة بمبلغ 254,386 دينار كويتي (2005: 208,856 دينار كويتي) لدى بنوك في الشرق الأوسط وأوروبا لفترات حتى ثلاثة أشهر. إن متوسط معدل الفائدة السنوية على الودائع الثابتة كان 3.5% (2005: 1% سنوياً).

10- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 1,875 حصة (2005: 1,875 حصة) قيمة كل حصة 80 دينار كويتي (2005: 80 دينار كويتي).

11- احتياطات

(أ) احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية وعقد تأسيس الشركة، تم تحويل 10% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة وقف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد الاحتياطي القانوني إلى 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع هذا الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد.

11- احتياطات (تتمه)

ب) احتياطي عام

وفقاً لقانون الشركات التجارية وعقد تأسيس الشركة، قررت الشركة وقف التحويل السنوي بنسبة 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي العام.

12- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في المخصص المحقق في الميزانية العمومية هي كما يلي:

2005	2006	
دينار كويتي	دينار كويتي	
354,781	392,028	في بداية السنة
57,917	66,835	المحمل خلال السنة
(20,670)	(19,190)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة خلال السنة
392,028	439,673	الرصيد في نهاية السنة

13- دائنون ومصروفات مستحقة

2005	2006	
دينار كويتي	دينار كويتي	
48,837	50,313	دائنون تجاريون
9,488	8,288	دائنون آخرون
316,773	258,706	مصروفات مستحقة
375,098	317,307	

14- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

2005	2006	
دينار كويتي	دينار كويتي	
84,001	-	إيرادات

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في إيضاح 8.

المدفوعات لموظفي الإدارة العليا

إن مكافأة المدراء والأعضاء الآخرين بالإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

2005	2006	
دينار كويتي	دينار كويتي	
59,333	56,661	مزايا قصيرة الأجل
44,212	44,862	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
103,545	101,523	

15- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ذات الفائدة (الودائع البنكية). تم الإفصاح عن أسعار الفائدة الفعلية في إيضاح 9.

مخاطر الائتمان

تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة أرصدة المدينين القائمة.

تبيع الشركة منتجاتها وتقدم خدماتها إلى عدد كبير من العملاء، وبالتالي لا يوجد تركيز كبير لمخاطر الائتمان.

تحد الشركة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع البنوك ذات السمعة الحسنة.

تقتصر مخاطر الائتمان على القيمة الدفترية للموجودات المالية في الميزانية العمومية.

مخاطر السيولة

تحد الشركة من مخاطر السيولة لديها بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب سياسة مبيعات الشركة أن تدفع المبالغ وفقاً لشروط العقود. تسدد الأرصدة التجارية الدائنة عادةً خلال 30 يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملة

تتضمن أرصدة المدينين مبلغ 587,172 دينار كويتي بالدولار الأمريكي (2005: 712,526 دينار كويتي) ومبلغ 247,993 دينار كويتي بالريال السعودي (2005: 99,776 دينار كويتي). يتضمن الدائنون التجاريون والدائنون الآخرون والمصروفات المستحقة مبلغ 82,880 دينار كويتي بالريال السعودي (2005: 128,220 دينار كويتي) ومبلغ 57,233 دينار كويتي بالدرهم الإماراتي (2005: 58,147 دينار كويتي).

16- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك والمدينين. وتتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصروفات المستحقة.

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

17- المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

الاحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة بتاريخ البيانات المالية وكذلك المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وقد استخدمت الشركة هذه الأحكام والتقديرات - على سبيل المثال لا الحصر - في تحديد مخصصات انخفاض قيمة المدينين والتكاليف المقررة على كل عقد مكتمل والأرباح على العقود غير المكتملة.

تسجل أي فروق بين المبالغ التي يتم تحقيقها بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل.

يتم مناقشة الاسس المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد القيمة الدفترية للمدينين والتكاليف المقررة على كل عقد مكتمل والأرباح على العقود غير المكتملة والمخاطر المتعلقة بها أدناه:

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم عمل هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

إجمالي الأرصدة التجارية المدينة في تاريخ الميزانية العمومية بلغ 1,086,861 دينار كويتي (2005: 1,076,388 دينار كويتي) كما بلغ مخصص البيون المشكوك في تحصيلها 160,274 دينار كويتي (2005: 156,233 دينار كويتي). تسجل أي فروق بين المبالغ التي يتم تحصيلها بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل.

تكاليف متراكمة وأرباح مقررة لعقود غير مكتملة

يقاس الإيرادات من العقود بالرجوع إلى مرحلة الإتمام للعقد استناداً إلى دراسات داخلية للأعمال المنجزة على كل عقد مطروحاً منها نسبة الإيرادات المسجلة سابقاً. وهذا يتطلب من الشركة تحديد تقدير إجمالي التكاليف المتوقعة لإتمام كل عقد.

أرباح عقود غير مكتملة

تتحقق أرباح العقود غير المكتملة فقط عندما يصل العقد إلى الحد الذي يمكن عنده تقدير الربح النهائي بدرجة معقولة، وهذا يتطلب من إدارة المجموعة تحديد المستوى الذي يمكن عنده الوصول إلى تقديرات معقولة.