
شركة ميزان القبضة ش.م.ك.م

البيانات المالية المجمعة للسنة
المنتهية في 31 ديسمبر 2014



شركة ميزان القبضة
MEZZAN HOLDING CO.

البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

المحتويات

4-3	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الدخل المجمع
7	بيان الدخل الشامل المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
9	بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع
47-10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

هاتف 2245 2880 / 2295 5000
فاكس 2245 6419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٠١ - ١٣
ساحة الصفاة
برج بنك الطابق ١٨ - ٢١
شارع أحمد الجابر

EY
نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين شركة ميزان القابضة ش.م.ك. (مقفلة)

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة ميزان القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2014 وبيانات الدخل والمخل والشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

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

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة 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 المجمعة خالية من الأخطاء المادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقبي الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد الشركة للبيانات المالية المجمعة 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 التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

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

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ



**تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة ميزان القابضة ش.م.ك. (مقفلة) (تتمة)**

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

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

9 فبراير 2015
الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
بيان المركز المالي المجموع

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
57,633,455	65,348,325	3	عقار وآلات ومعدات
2,205,073	11,879,790	4	موجودات غير ملموسة
944,864	983,559	5	استثمار في شركات زميلة
1,565,718	-	6	عقارات استثمارية
763,423	763,423		موجودات مالية متاحة للبيع
<u>63,112,533</u>	<u>78,975,097</u>		
			موجودات متداولة
44,329,459	46,351,457	7	مديون تجاريون وضم مدينة أخرى
31,332,050	33,275,002	8	بضاعة
943,006	54,913	9	مستحق من أطراف ذات علاقة
14,950,567	5,168,163	10	ارصدة لدى البنوك ونقد
<u>91,555,082</u>	<u>84,849,535</u>		
<u>154,667,615</u>	<u>163,824,632</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
3,337,128	3,987,982		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
11,132,973	6,362,178	11	قروض وسلف
-	600,000	9	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>14,470,101</u>	<u>10,950,160</u>		
			مطلوبات متداولة
23,676,055	24,587,610	11	قروض وسلف
22,730,896	33,711,600	12	دائنون تجاريون وضم دائنة أخرى
2,740,501	1,423,859	9	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
8,817,818	4,492,424	10	حسابات مكشوفة لدى البنوك
<u>57,965,270</u>	<u>64,215,493</u>		
<u>72,435,371</u>	<u>75,165,653</u>		إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات
<u>82,232,244</u>	<u>88,658,979</u>		
			حقوق الملكية
19,800,000	29,650,000	13	رأس المال
9,900,000	11,406,071	13	احتياطي قانوني
9,900,000	11,406,071	13	احتياطي اختياري
31,327,033	34,179,265		أرباح محتفظ بها
(179,789)	(161,559)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
-	38,568		احتياطي القيمة العادلة
<u>70,747,244</u>	<u>86,518,416</u>		
11,485,000	2,140,563		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
<u>82,232,244</u>	<u>88,658,979</u>		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية

محمد جاسم الوزان
(نائب رئيس مجلس الإدارة)

خالد الوزان
(رئيس مجلس الإدارة)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	إيضاحات	
138,586,501	179,468,525		بيع بضاعة
3,790,223	3,035,222		تقديم خدمات
<u>142,376,724</u>	<u>182,503,747</u>		الإيرادات
(110,399,134)	(136,252,313)		تكلفة المبيعات
(788,105)	(365,035)		تكلفة تقديم الخدمات
<u>(111,187,239)</u>	<u>(136,617,348)</u>		تكلفة الإيرادات
31,189,485	45,886,399		مجمل الربح
			مصروفات التشغيل
(12,024,232)	(12,335,033)		مصروفات عمومية وإدارية
(11,663,663)	(17,592,945)		مصروفات بيع وتوزيع
4,513,365	2,224,075	14	إيرادات أخرى
<u>12,014,955</u>	<u>18,182,496</u>		ربح التشغيل
116,622	54,892	5	حصة في نتائج شركات زميلة
(1,066,829)	(1,058,866)		تكاليف تمويل
-	(806,254)	3	انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات
2,242,000	-	17	ربح شراء بسعر مغري
			الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
13,306,748	16,372,268		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(88,174)	(135,546)		الزكاة
(124,734)	(147,377)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(25,000)	(25,000)	9	
<u>13,068,840</u>	<u>16,064,345</u>	15	ربح السنة
			الخاص بـ:
10,433,729	14,752,784		مساهمي الشركة الأم
2,635,111	1,311,561		الحصص غير المسيطرة
<u>13,068,840</u>	<u>16,064,345</u>		
35.19 فلس	49.76 فلس	16	ربحية السهم الاساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
بيان الدخل الشامل المجموع

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
13,068,840	16,064,345	ربح السنة
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى:
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى ليتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المجمعة في فترات لاحقة
-	38,568	حصة في احتياطي القيمة العادلة لشركة زميلة
(12,278)	13,515	تعديل تحويل عملات أجنبية
		تعديل تحويل عملات أجنبية معاد إدراجه إلى بيان الدخل عند بيع شركة زميلة
102,934	-	
		صافي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجموع في فترات لاحقة
90,656	52,083	
13,159,496	16,116,428	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
10,520,775	14,809,582	مساهمي الشركة الأم
2,638,721	1,306,846	الحصص غير المسيطرة
13,159,496	16,116,428	

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة العمليات
13,068,840	16,064,345		ربح السنة تعديلات لـ:
4,016,971	4,318,825	3 & 6	استهلاك
177,706	256,601	4	إطفاء وانخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
452,401	932,135		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
971,713	(179,525)	15	(عكس) مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
1,285,085	384,571	7	مخصص ديون معنومة ومشكوك في تحصيلها
(116,622)	(54,892)	5	حصة في نتائج شركات زميلة
(2,242,000)	-	17	ربح شراء بسعر مغري
-	806,254	3	انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات
(1,289,437)	-		ربح بيع استثمار في شركة زميلة
(2,155,438)	(309,719)	14	ربح بيع عقار وآلات ومعدات
	(952,964)	9	ربح بيع عقار استثماري
1,066,829	1,058,866		تكاليف تمويل
(105,648)	(602,707)	14	ربح تحويل عملات أجنبية
15,130,400	21,721,790		
(1,503,292)	845,607		التغيرات في رأس المال العامل:
(859,320)	(437,642)		مديون تجاريون ونعم مدينة أخرى
(3,700,735)	(759,229)		بضاعة
1,023,746	6,796,509		صافي الحركة في المبلغ المستحق من / إلى أطراف ذات علاقة
			دائنون تجاريون ونعم دائنة أخرى
10,090,799	28,167,035		النقد الناتج من العمليات
(593,382)	(643,057)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
9,497,417	27,523,978		صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(7,589,365)	(10,984,716)	3	شراء عقار وآلات ومعدات
109,136	474,641		متحصلات من بيع عقار وآلات ومعدات
-	2,500,000	6	متحصلات من بيع عقار استثماري
(362,347)	(474,952)	4	شراء موجودات غير ملموسة
4,501,928	-		متحصلات من بيع استثمار في شركة زميلة
(10,479,875)	10,479,875	10	نقص (زيادة) في أرصدة محتجزة لدى البنوك
37,997	(9,845,372)	17	صافي التدفق النقدي (الصادر) الوارد من حيازة شركات تابعة
-	(648,329)	18	صافي (التدفق النقدي) الصادر من حيازة أسهم في شركات تابعة
279,832	54,765		إيرادات توزيعات أرباح تم تسلمها من شركات زميلة
(13,502,694)	(8,444,088)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
12,837,423	(4,905,234)		صافي الحركة في القروض والسلف
(4,680,000)	(5,770,000)		توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(471,913)	(2,340,684)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(1,066,829)	(1,058,866)		تكاليف تمويل مدفوعة
6,618,681	(14,074,784)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة التمويل
94,315	17,759		تأثير تحويل عملات أجنبية
2,707,719	5,022,865		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
(7,054,845)	(4,347,126)		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
(4,347,126)	675,739	10	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

		الخاص بمساهمي الشركة الأم							
المجموع دينار كويتي	الحصص غير المسيطر دينار كويتي	المجموع الفرعي دينار كويتي	احتياطي القيمة الطائفة دينار كويتي	احتياطي تحويل عمليات احتيبي دينار كويتي	ارباح محتفظ بها دينار كويتي	الاحتياطي الاختياري دينار كويتي	الاحتياطي الطائفي دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
74,176,359	8,349,890	65,826,469	-	(266,835)	28,426,274	8,933,515	8,933,515	19,800,000	كما في 1 يناير 2013
13,068,840	2,635,111	10,433,729	-	-	10,433,729	-	-	-	ربح السنة
90,656	3,610	87,046	-	87,046	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
13,159,496	2,638,721	10,520,775	-	87,046	10,433,729	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
948,374	948,374	-	-	-	-	-	-	-	الناتج من حيازة شركة تابعة
19,928	19,928	-	-	-	-	-	-	-	الناتج من تأسيس شركة تابعة
-	-	-	-	-	(1,932,970)	966,485	966,485	-	المحول إلى الاحتياطيات
(5,600,000)	-	(5,600,000)	-	-	(5,600,000)	-	-	-	توزيعات أرباح
(471,913)	(471,913)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة
82,232,244	11,485,000	70,747,244	-	(179,789)	31,327,033	9,900,000	9,900,000	19,800,000	كما في 31 ديسمبر 2013
16,064,345	1,311,561	14,752,784	-	-	14,752,784	-	-	-	ربح السنة
52,083	(4,715)	56,798	38,568	18,230	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
16,116,428	1,306,846	14,809,582	38,568	18,230	14,752,784	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(448,329)	(396,908)	(51,421)	-	-	(9,850,000)	-	-	9,850,000	إصدار أسهم منحة
(1,200,000)	(7,063,011)	5,863,011	-	-	(51,421)	-	-	-	تغيرات الملكية في شركات تابعة (إيضاح 18 (ب))
(4,850,000)	-	(4,850,000)	-	-	5,863,011	1,506,071	1,506,071	-	المحول إلى الاحتياطيات
(3,191,364)	(3,191,364)	-	-	-	(3,012,142)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 21)
88,658,979	2,140,563	86,518,416	38,568	(161,559)	34,179,265	11,406,071	11,406,071	29,650,000	كما في 31 ديسمبر 2014

إن الأيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 - معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة ميزان القابضة ش.م.ك. (مقفلة) (الشركة الأم) وشركائها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة في 9 فبراير 2015، وصدرت بناءً على موافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. لدى الجمعية العمومية السنوية للمساهمين صلاحية تعديل البيانات المالية المجمعة بعد الإصدار.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة مقفلة تم تسجيلها وتأسيسها كشركة قابضة بالكويت في 3 أغسطس 1999. إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو بناية رقم 287، منطقة رقم 1، العارضية، الكويت. تم إيضاح الأنشطة الرئيسية للمجموعة في إيضاح 2.4.

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للشركة الأم وفقاً للنظام الأساسي:

1. تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
2. اقراض الشركات التي تمتلك فيها أسهم وكفالتها وفي هذه الحالة، يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة الأم في رأس مال الشركة المقترضة عن نسبة 20% على الأقل.
3. تملك حقوق الملكية الفكرية من براءات اختراع أو علامات تجارية أو رسوم صناعية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها في داخل الكويت وخارجها.
4. تملك المنقولات أو العقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
5. يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق اغراضها في الكويت أو في الخارج ولها ان تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليضمّن قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة وفقاً للقيمة العادلة.

العملة الرئيسية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

2.2 التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجيدة والمعلنة التالية خلال السنة:

الشركات الاستثمارية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 ومعياري المحاسبة الدولي 27)

تقدم هذه التعديلات استثناء لمتطلب التجميع للشركات التي تستوفي تعريف الشركة الاستثمارية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة. يتطلب الاستثناء للتجميع من الشركات الاستثمارية المحاسبة عن الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة أو الشركة الأم نظراً لأنه ليس من الشركات في المجموعة شركة مؤهلة لأن تكون شركة استثمارية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 10.

2.2 التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32
توضح هذه التعديلات المقصود بـ "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة". توضح التعديلات أيضا معايير تأهل آليات التسوية غير المتزامنة لبيوت المقاصة للمقاصة. ليست هذه التعديلات ذات صلة للمجموعة.

إحلال المشتقات واستمرار محاسبة التحوط - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 39
تعفي هذه التعديلات من التوقف عن محاسبة التغطية عندما يفي إحلال أداة مشتقة مصنفة كأداة تحوط بمعايير معينة وينبغي تطبيقها بأثر رجعي. ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة نظرا لأن المجموعة لم تقم بإحلال مشتقاتها خلال الفترات الحالية أو السابقة.

معيار المحاسبة الدولي 36 إفصاحات المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية
تستبعد هذه التعديلات النتائج غير المقصودة للمعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة حول الإفصاحات المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات. إضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المبالغ الممكن استردادها للموجودات أو وحدات إنتاج النقد التي تم لها تسجيل خسارة انخفاض القيمة أو عكسها خلال السنة. ليس لهذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتبارًا من 1 يناير 2014 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.3 معايير صادرة لكن لم تسر بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الشكل النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية في يوليو 2014 ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات التحقق والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الموجودات غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن تطبيق هذا المعيار سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة ولكن ليس من المتوقع أن يكون له تأثير جوهري على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن المجموعة بصد تقييم تأثير هذا المعيار على البيانات المالية للمجموعة، عند التطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء
تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 ويوضح كيف ومتى ستقوم الشركة بتحقيق الإيرادات وكذلك يتطلب المعيار من مثل هذه الشركات إمداد مستخمي البيانات المالية بإفصاحات ذات صلة أكثر إمدادا بالمعلومات. ويقدم المعيار نموذجا جيدا مكونا من خمس خطوات ينطبق على كافة العقود مع العملاء. يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 وسيحل بصورة رئيسية محل معيار المحاسبة الدولي 11 "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي 18 "تحقق الإيرادات". ليس من المتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2014، وتنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التجميع (تتمة)

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
 - تعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
 - القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها
- عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق ماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:
- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
 - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
 - حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تعد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقارير المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية موحدة. تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تعمل على عدم تحقق الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم تحقق أي أرباح أو خسائر ناتجة في الأرباح أو الخسائر. ويتم تحقق أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. إن الشركات التابعة للمجموعة هي كما يلي:

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية القانونية		بلد التأسيس	اسم الشركة
	في 31 ديسمبر 2013	2014		
تصنيع وتوزيع بالجملة لمنتجات اللحوم والتجارة العامة في المواد الغذائية	99%	99,99%	الكويت	شركة توزيع المعلبات المحفوظة ذ.م.م. ¹
أنشطة التجارة العامة والمقاولات	99%	99,88%	الكويت	شركة الصابرية انترناشيونال للتجارة العامة ذ.م.م. ¹
التجارة بالتجزئة والجملة في مستحضرات التجميل والادوية والمنتجات الاستهلاكية الأخرى	99%	99,99%	الكويت	شركة المنتصر للأدوية ذ.م.م. ¹
تجارة المواد الغذائية بالجملة والتجزئة	99%	99,99%	الكويت	شركة أولاد جاسم الوزان للتجارة العامة ذ.م.م. ¹
التصدير والاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية	99%	99,98%	الكويت	شركة الهدى الكويتية للمواد الغذائية ذ.م.م. ¹
تجارة السلع المنزلية ومواد التنظيف	99%	99,94%	الكويت	شركة المنصورية لتجارة المواد الاستهلاكية ذ.م.م. ¹
تقديم خدمات توريد الأغنية والتجارة العامة	99%	99,99%	الكويت	شركة الوزان للتجارة والخدمات الغذائية ذ.م.م. ¹

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التجميع (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية القانونية		بلد التأسيس	اسم الشركة
	في 31 ديسمبر 2013	2014		
التصنيع والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية التصدير والاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية	99%	99.99%	الكويت	الشركة الوطنية لإنتاج وتجارة المواد الغذائية ذ.م.م. الشركة الشرقية للتجهيزات الغذائية ذ.م.م. ¹
إعادة تدوير وبيع النفط والزيوت والمنتجات ذات الصلة	99%	99.98%	الكويت	شركة ميزان الصناعية ذ.م.م. ¹
إعادة تدوير وبيع النفط والزيوت والمنتجات ذات الصلة	99%	99.98%	الكويت	الشركة الكويتية لإنتاج الزيوت والشحوم ش.م.ك. (مقفلة)
الاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع منتجات اللبان	93.66%	93.66%	الكويت	شركة أريلا فودز الكويت ذ.م.م.
التصنيع والمتاجرة في السلع المنزلية	51%	51%	الكويت	شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)
التصنيع والمتاجرة في البسكويت والمنتجات ذات الصلة	55.58%	55.58%	الكويت	شركة الكويت لصناعة البسكويت والمواد الغذائية ذ.م.م. ¹
تصنيع وبيع المعجنات والكعك	51%	99.99%	الكويت	شركة الخليج لصناعة المعجنات ذ.م.م. ¹
تصنيع وبيع المواد الغذائية	51%	99.98%	الكويت	الشركة الكويتية الهندية التجارية المحدودة ذ.م.م. ¹
خدمات الإمدادات والنقل ومرافق التخزين	51%	99.99%	الكويت	شركة ميزان لخدمات النقل والتخزين ش.م.ك. (مقفلة) ²
تقديم خدمات توريد الأغذية وتشغيل المطاعم	96%	96%	الكويت	امارات ستار للخدمات ذ.م.م. ¹
تقديم خدمات توريد الأغذية وخدمات التنظيف	90%	99%	الإمارات	قطر ستار للخدمات ذ.م.م. ³
تصنيع وتوزيع بالجملة لمنتجات اللحوم والتجارة العامة في المواد الغذائية	50%	50%	قطر	شركة ميزان السعودية التجارية ذ.م.م. ³
التصنيع والبيع بالجملة والتجزئة لمستحضرات التجميل والمنتجات الاستهلاكية الأخرى	100%	100%	السعودية	ميزان الأردن للصناعات ذ.م.م.
المتاجرة في الخدمات الغذائية وتقديم الخدمات ذات الصلة	100%	100%	الأردن	شركة عافية للتجارة العامة والخدمات م.م.ح.
التصنيع والمتاجرة في المواد الغذائية	100%	100%	الإمارات	مصنع الوزان للمواد الغذائية ذ.م.م. ¹
تقديم خدمات التوريدات الغذائية وخدمات البيع بالتجزئة	51%	99%	الإمارات	توريد للخدمات التجارية ش.م.ع. ⁴
المتاجرة في الأغذية والمشروبات	50%	50%	الأردن	شركة يونيترا انترناشيونال ذ.م.م. (إيضاح 17) ²
المتاجرة في الأغذية والمشروبات	-	99.67%	الإمارات	شركة مخازن تجارة الشرق الأوسط ذ.م.م. (إيضاح 17) ²

ان الشركة الأم لديها أيضاً فروع في قطر (شركة توزيع المعلبات المحفوظة ذ.م.م. - فرع قطر) وفي المملكة العربية السعودية (شركة مصنع توزيع المعلبات المحفوظة - فرع السعودية). إضافة إلى ذلك، تمتلك المجموعة شركة فرعية (مصنع خزان للحوم) في الإمارات العربية المتحدة.

(1) قامت الشركة الأم خلال السنة بحيارة حصة ملكية إضافية من أطراف ذات علاقة (إيضاح 9 وإيضاح 18 (أ) و(ب)). والحصص المتبقية مملوكة لشركة تابعة مدرجة ضمن المجموعة وبالتالي تبلغ الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة نسبة 100٪.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التجميع (تتمة)

- (2) الحصص المتبقية مملوكة لشركات تابعة مدرجة ضمن المجموعة وبالتالي تبلغ الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة 100٪.
- (3) الحصص المتبقية في هذه الشركات التابعة مملوكة للشريك الآخر بالنيابة عن الشركة الأم. وبالتالي، تبلغ الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة 100٪.
- (4) طبقاً لشروط التأسيس، يحق للشركة الأم استلام حصة 80٪ من الأرباح أو الخسائر.

محاسبة التغطية

تستخدم المجموعة الأدوات المالية بما في ذلك القروض لإدارة مخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية.

في بداية علاقة التغطية، تقوم المجموعة بإجراء تحديد رسمي وتوثيق لعلاقة التغطية التي تنوي المجموعة تطبيق محاسبة التغطية عليها وأهداف إدارة المخاطر وإستراتيجية تنفيذ التغطية عليها. يتضمن التوثيق تحديد أداة التغطية وبند أو معاملة التغطية وطبيعة المخاطر التي يتم تغطيتها وأسلوب المنشأة في تقييم فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية من حيث مقاصة التعرض لمخاطر التغيرات في القيمة العادلة لبند التغطية أو التدفقات النقدية الخاصة بالمخاطر المغطاة. من المتوقع أن تكون معاملات التغطية هذه ذات فاعلية عالية من حيث مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مبدأ الاستمرارية للتأكد من ارتفاع معدل فعاليتها على مدى فترات التقارير المالية التي تشهد معاملات التغطية. وتعتبر التغطية فعالة للغاية في حالة مقاصة التغيرات في قيمة البند المغطى بالتغيرات في قيمة أدوات التغطية فيما بين 80٪ و125٪.

تغطية صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

يتم تحقق الأرباح أو الخسائر من أداة التغطية المتعلقة بالجزء الفعال من التغطية كإيرادات شاملة أخرى بينما يتم تحقق أي أرباح أو خسائر متعلقة بالجزء غير الفعال في بيان الدخل. وعند بيع العملية الأجنبية، يتم تحويل القيمة المتراكمة لأي أرباح أو خسائر مسجلة في حقوق الملكية إلى بيان الدخل.

قامت المجموعة خلال السنة بتحديد بعض القروض كأدوات تغطية لتعرضها لمخاطر العملات الأجنبية على صافي استثماراتها في شركات تابعة أجنبية.

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيابة. تقاس تكلفة الحيابة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشترية. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة حصة الملكية في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشترية. تسجل تكاليف الحيابة المتكبدة كمصروفات وترج ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيابة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدره لغرض التصنيف والتحديد المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيابة. يتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشترية.

إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيابة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشترية يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة من خلال بيان الدخل المجمع.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

إن أي مقابل محتمل سيتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. إن التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقدر أن يكون أصلاً أو التزاماً سوف يتم إدراجها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 إما في بيان الدخل المجمع أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يجب أن يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية. وبالنسبة للحالات التي لا يقع فيها المقابل المحتمل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39، يتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية المناسب.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقردة. إذا كان هذا المقابل أقل من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة التي تم حيازتها، يدرج الفرق في بيان الدخل المجمع.

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحييد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

عقار وآلات ومعدات

يسجل العقار والآلات والمعدات، باستثناء الأرض، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. لا تستهلك الأراضي ملك حر والأراضي المستأجرة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقردة للموجودات كما يلي:

مباني	5 إلى 30 سنة
آلات ومكائن	3 إلى 15 سنة
أدوات وقطع غيار	2 إلى 5 سنوات
سيارات	5 إلى 7 سنوات
أثاث وتركيبات وأجهزة ومعدات مكتبية وأجهزة كمبيوتر	3 إلى 8 سنوات

تدرج العقارات خلال الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مسجلة لانخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الاتعاب المهنية، وتكاليف الاقتراض المرسلة - لغرض تأهل الموجودات - وفقاً للسياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن فئات العقار والآلات والمعدات المناسبة عند اكتمالها وتجهيزها لأداء الغرض منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، بنفس الأساس المتبع مع موجودات العقارات الأخرى، عندما تكون هذه الموجودات جاهزة لأداء الغرض منها.

يتم رسمة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقار والآلات والمعدات المتعلقة بها. وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

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

يتم مراجعة القيم التخريبية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للعقار والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها في المستقبل، متى كان ذلك مناسباً.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل عند التحقق المبني بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها في دمج للأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة. بعد التحقق المبني، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من الانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم إنشاؤها داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصروفات في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم فيها تكبد المصروفات.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بحيث إما أن تكون محددة المدة أو غير محددة المدة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى الأعمار الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييم تلك الموجودات للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل المجمع.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة سنوياً أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها إما بصورة فردية أو على مستوى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان تقييم الأعمار الاقتصادية كغير محددة ما زال مؤيداً وإن لم يكن ذلك فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من عدم تحقق الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

الشهرة

تم توثيق السياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة في السياسة المحاسبية "دمج الأعمال والشهرة".

القفليات

تمثل القفليات الأموال المدفوعة في تأمين عقود تأجير تشغيلي لفروع المجموعة. يتم إطفاء القفليات على مدى فترة عقد التأجير أو يتم معالجتها كموجودات ذات أعمار إنتاجية غير محددة (استناداً إلى طبيعة القفليات).

رسوم ترخيص

من المفترض أن يكون للترخيص عمر إنتاجي غير محدد ويخضع لاختبار الانخفاض في القيمة على أساس سنوي على الأقل.

برامج الكمبيوتر

يتم إطفاء برامج الكمبيوتر على مدى فترة 8 سنوات، والتي تمثل الفترة المتوقعة للانتفاع من استخدام البرامج.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل لتحديد مقدار انخفاض القيمة (إن وجدت). في الحالة التي لا يمكن فيها تقدير المبلغ الممكن استرداده لأصل ما، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها لوحدة إنتاج النقد التي ينتمي إليها هذا الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات أيضاً على وحدات إنتاج النقد الفردية أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد والتي يمكن أن يحدد لها أساس معقول وثابت للتوزيع.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى. عند تحديد القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

في حالة تقدير القيمة الممكن استردادها للأصل (أو وحدة إنتاج النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار القيمة الممكن استردادها له. يتم تحقق خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

في حالة إذا تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، باستثناء عكس خسائر انخفاض القيمة المسجلة للشهرة والتي لا يتم عكسها في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها الممكن استردادها بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحييدها في حال عدم تحقق أي خسارة نتيجة الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. يتم تحقق عكس خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون لدى المجموعة تأثير ملموس عليها. والتأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها دون التمتع بسيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تسجيل الاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار، لذلك لا يتم اطفائها أو اختبارها بشكل فردي بغرض تحديد انخفاض القيمة.

يعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. عند وجود تغير مسجل مباشرة في حقوق ملكية شركة زميلة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها في أي تغيرات، متى أمكن ذلك، في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة يتم استبعادها بمقدار حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يدرج إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات الزميلة في بيان الدخل المجمع. وهذا يمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة واستبعاد الحصة غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقارير المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تحقق خسارة قيمة إضافية لاستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وبعد ذلك تدرج مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة "كخسائر انخفاض في قيمة الشركة الزميلة" في بيان الدخل المجمع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فروق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع في بيان الدخل المجمع.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات استثمارية

تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من العقار الاستثماري الحالي في وقت تكبد التكلفة فيما لو تم الوفاء بمعايير التحقق وتستنني من ذلك تكاليف الخدمات اليومية للعقار الاستثماري. لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك وانخفاض القيمة، إن وجد.

يتم استهلاك العقارات الاستثمارية كما يلي:

أرض	لا يتم استهلاكها
مبنى	5 إلى 30 سنة

يتم عدم تحقق العقارات الاستثمارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعه. يدرج الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الدخل المجمع في فترة عدم التحقق.

تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك فإن التكلفة المقررة للعقار بالنسبة للمحاسبة اللاحقة تمثل القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً للاستثمار، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها للعقار والآلات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

الأدوات المالية – التصنيف والقياس والتحقق وعدم التحقق والمقاصة

التصنيف

تصنف المجموعة أدواتها المالية "كموجودات مالية متاحة للبيع" و"قروض ومدينين" و"قروض وسلف" و"مطلوبات بخلاف المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر". تحدد الإدارة التصنيف الملائم لكل أداة مالية في وقت التحقق المبدئي.

تحقق وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

تسجل المجموعة الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. ندرج كافة مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية "بالطريقة الاعتيادية" في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. إن مشتريات أو مبيعات الطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد بالنظم أو بالعرف السائد في الأسواق.

تسجل كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة ذات الصلة مباشرة في حالة الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم زائداً تكاليف المعاملة.

موجودات مالية متاحة للبيع

تشمل الموجودات المالية المتاحة للبيع الأسهم. إن الاستثمارات في الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي لم تصنف على أنه محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن هذه الموجودات هي موجودات مالية تمت حيازتها بشكل رئيسي للاحتفاظ بها لفترة زمنية غير محددة، والتي قد تباع تلبيةً لاحتياجات السيولة أو التغييرات في أسعار الفائدة أو أسعار الأسهم. يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة (سعر المعاملة) زائداً تكاليف المعاملة ذات الصلة مباشرة. بعد التحقق المبدئي، يتم إعادة قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تسجيل الأرباح والخسائر غير المحققة من إعادة القياس بالقيمة العادلة كإيرادات شاملة أخرى وترد في احتياطي التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة حتى بيع الاستثمار أو استبعاده بأي شكل آخر، أو تحديد انخفاض في قيمته، في هذه الحالة يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في إيرادات شاملة أخرى في بيان الدخل المجمع. يتم إدراج الاستثمارات التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بسهولة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة إن وجدت.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التصنيف والقياس والتحقق وعدم التحقق والمقاصة (تتمة) تحقق وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

قروض ومدينون

إن القروض والمدينين هي موجودات مالية غير مشتقة لها مدفوعات ثابتة أو يمكن تحييدها ولكنها غير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس وادراج القروض والمدينين لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصص لانخفاض القيمة. يتم تصنيف "المدينون التجاريون" و"الأرصدة لدى البنوك والنقد" و"المستحق من أطراف ذات علاقة" في بيان المركز المالي المجمع "كقروض ومدينون".

يُدرج المدينون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً انخفاض القيمة لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبالغ بالكامل أو جزئياً أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية استردادها.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة عقود تبادل العملات الأجنبية الأجلة لتغطية المخاطر التي تتعلق بصورة رئيسية بتقلبات العملات الأجنبية المتعلقة بشراء البضائع من موردين أجانب، وتدرج في بيان المركز المالي المجمع وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع. تدرج القيم العادلة لهذه المشتقات في "مدينون آخرون" إذا كانت نتائج العقود إيجابية وفي "دائنون آخرون" إذا كانت نتائج العقود سلبية.

قروض وسلف

بعد التحقق المبني، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تم إدراج الاقساط المستحقة خلال سنة واحدة كمطلوبات متداولة. يتم تحميل الفائدة كمصروفات عند تكبدها مع إدراج المبالغ غير المدفوعة في "دائنون تجاريون ونعم دائنة أخرى".

مطلوبات مالية خلاف المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن هذه المطلوبات هي مطلوبات مالية خلاف المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتتضمن هذه المطلوبات الدائنين التجاريين والنعم الدائنة الأخرى.

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

عدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية

يتم عدم تحقق أصل مالي (كلياً أو جزئياً) عندما: (1) ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل. (2) تحتفظ المجموعة بحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل التزاماً بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، أو (3) تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وعندما إما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) أن لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكن فقدت السيطرة على الأصل. عندما تقوم المجموعة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولم تتم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تتم بتحويل السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل.

يتم عدم 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 كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

2.4

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التصنيف والقياس والتحقق وعدم التحقق والمقاصة (تتمة)

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبيدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني يلزم بمقاصة المبالغ المحققة وتنوي المجموعة التسوية على أساس الصافي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم بتاريخ كل تقارير مالية إجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن أصلاً مالياً محدداً أو مجموعة موجودات مالية محددة قد انخفضت قيمتها. تنخفض قيمة الأصل أو مجموعة من الموجودات المالية فقط إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة وقوع حدث أو أحداث بعد التحقق المبني للأصل وأن يكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق فيها. إذا توفر مثل ذلك الدليل أو المؤشر، يتم تسجيل أي خسارة من الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع.

- أ- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مدرجة سابقاً في بيان الدخل المجمع؛
- ب- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل السوق الحالي للعائد على أصل مالي مماثل؛
- ج- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات المالية.

يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة المسجلة 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. باستثناء الاستثمارات المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع إلى الحد الذي لا يتجاوز معه القيمة الدفترية للأصل تكلفته المطفأة في تاريخ العكس. يتم تسجيل العكس فيما يتعلق بالموجودات المالية المصنفة كمتاحة للبيع في إيرادات شاملة أخرى.

القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أنه يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لمصلحتهم الخاصة.

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم احتساب القيمة العادلة لعقود مبادلة العملات الأجنبية الأجلة بالرجوع إلى معدلات صرف العملات الأجنبية الأجلة الحالية ذات فترة استحقاق مماثلة.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
المستوى 2: أساليب تقييم يعرض بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر؛

المستوى 3: أساليب تقييم لا يعرض بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذي التأثير الهام على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل، لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، من الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ البدء، بالصافي بعد الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك.

البضاعة

يتم إدراج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الحاضرة كما يلي:

بضاعة بغرض البيع مرة أخرى	تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
مواد خام ومواد تغليف ومواد استهلاكية	تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ	تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة استناداً إلى مستوى عادي للنشاط.
بضاعة في الطريق	تكلفة الشراء المتكبدة حتى تاريخ التقارير المالية

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية متوقع تكبدها عند الإتمام والبيع.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي وطول فترة الخدمة للموظفين ويخضع لإتمام حد أدنى لفترة الخدمة. إن احتساب هذه المكافأة يستند إلى آخر راتب يتقاضاه الموظف وإلى طول مدة الخدمة ومعدل الراتب التاريخي عند إنهاء الخدمة والاستقالة. يتم خصم المبلغ المحتسب باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال المجموعة إلى القيمة الحالية لمثل هذا الالتزام الخاضع لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم احتساب الالتزام ويتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم اشتراكات إلى برنامج الضمان الاجتماعي وتحتسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين، إن التزامات المجموعة محددة بتلك الاشتراكات وتسجل كمصروفات عند استحقاقها.

العملات الأجنبية

تحدد كل منشأة بالمجموعة عملتها الرئيسية ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الرئيسية. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بأسعار العملات الرئيسية السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملات أجنبية إلى الدينار الكويتي في تاريخ التقارير المالية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل المجمع.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

تحول الموجودات والمطلوبات غير النقدية بعملات أجنبية المدرجة بالقيمة العادلة إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديد القيمة. في حالة الموجودات غير النقدية التي تم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي مباشرة في إيرادات شاملة أخرى، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي تم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في بيان الدخل المجموع، تدرج كافة الفروق في بيان الدخل المجموع.

شركات المجموعة

يتم تحويل الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات، النقدية وغير النقدية، من الشركات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. تحول نتائج تشغيل هذه الشركات بمتوسط أسعار الصرف للسنة. تدرج فروق أسعار الصرف الناتجة عن التحويل في إيرادات شاملة أخرى. عند بيع شركة أجنبية فإن بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بتلك الشركة الأجنبية المحددة يدرج في بيان الدخل المجموع.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق فيها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع أخذ شروط السداد المحددة بموجب عقد في الاعتبار واستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصورة أساسية عن نفسها أو كوكيل. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل على أنها شركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

بيع البضاعة

تتحقق الإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى العميل ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضاعة.

تقديم خدمات

تتحقق إيرادات تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ذات الصلة.

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدلالية) ناتجة عن حدث وقع من قبل، كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى تدفق الموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية إلى خارج الشركة لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال وفقاً لعقد تأمين، يتحقق الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل المجموع بالصافي بعد أي استرداد.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي القانوني يجب استثناءه من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

الزكاة

يتم احتساب مخصص للزكاة بنسبة 1% من ربح السنة للمجموعة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيعات أرباح الأسهم العادية

تدرج توزيعات الأرباح من الأسهم العادية كمطلوبات وتخضع من حقوق الملكية عند الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة الأم.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح للسنة التي تتم الموافقة عليها بعد تاريخ بيان المركز المالي كحدث بعد تاريخ بيان المركز المالي.

عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتمثل في أو يشتمل على عقد تأجير يعتمد على جوهر الترتيب ويتطلب تقييمًا لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل. يتم تصنيف عقود التأجير التي يحتفظ المؤجر بموجبها بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. يتم تسجيل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروفات في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

المطلوبات الطارئة

لا تسجل المطلوبات الطارئة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمالية تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية إلى خارج الشركة أمراً مستبعداً.

لا تسجل الموجودات الطارئة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمالية تدفق منافع اقتصادية أمراً محتملاً.

معلومات القطاعات

القطاع هو جزء يمكن تمييزه من المجموعة ويعمل في أنشطة أعمال ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم تماثل أداء الموجودات مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء - متى كان ذلك ملائماً - وإعداد تقارير حولها كقطاعات قابلة لرفع التقارير عنها.

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية. والمبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقارير المالية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. قامت المجموعة باستخدام أحكام وتقديرات بصورة أساسية - على سبيل المثال لا الحصر - فيما يلي:

انخفاض قيمة النعم التجارية المبنية

يتم تقييم المبلغ الممكن تحصيله من النعم التجارية المبنية والمحتجزات عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أو جزء منها أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

انخفاض قيمة البضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة يتم تقدير صافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية للبضاعة على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية للبضاعة، ولكن القديمة أو المتقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدر للعقار والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات

إن انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات قد يكون له تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية. تقيم الإدارة انخفاض قيمة العقار والآلات 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:

- تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة (ذات الأعمار غير المحددة)

تقوم المجموعة بتحديد ما اذا كانت الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة قد انخفضت قيمتها على الأقل على أساس سنوي. يتطلب ذلك تقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي يتم توزيع الأصل ذي الصلة عليها. يتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المقدر من وحدة إنتاج النقد وأيضاً اختيار معدل خصم مناسب لغرض احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية. ان القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة في 31 ديسمبر 2014 كانت بمبلغ 10,732,978 دينار كويتي (2013: 1,492,987 دينار كويتي). تم بيان مزيد من التفاصيل في إيضاح 4.

انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع

تعامل المجموعة موجودات الأسهم المالية المتاحة للبيع كمنخفضة القيمة عند وجود انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بون تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. ان تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" يتطلب أحكاماً جوهرية.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أجرت إدارة المجموعة تقييماً تفصيلياً لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين آخذاً في الاعتبار النمط المتوقع للالتزامات المستقبلية استناداً إلى معدلات الراتب التاريخية عند إنهاء الخدمة وتقدير الاستقالة. تراجع الإدارة الالتزامات المستقبلية سنوياً وسيتم تعديلها عندما ترى الإدارة أن التقديرات السابقة ينبغي تعديلها.

الحصص غير المسيطرة الجوهريّة

تعتبر إدارة المجموعة أي حصص غير مسيطرة تشكل ما يزيد عن نسبة 5% من إجمالي حقوق ملكية المجموعة كحصص جوهريّة. وكما في تاريخ التقارير المالية، ليس من الحصص غير المسيطرة ما يشكل ما يزيد عن نسبة 5% من إجمالي حقوق الملكية. وبالتالي لا ضرورة لإدراج أي إفصاحات.

عقار وآلات ومعدات (تتمة) - 3

	المجموع	دينار كويتي	التنفيذ	رأسمالية قيد	اعمال	ولجهزة مكتبية	اثاث وتراكيبات	سيارات	دينار كويتي	اموات وقطع	دينار كويتي	غيار	آلات ومكائن	دينار كويتي	مبانى	دينار كويتي	ارض مستأجرة	دينار كويتي	ارض ملك حر	دينار كويتي
	103,291,913	9,821,807	6,733,428	8,120,117	2,252,332	36,517,629	25,537,542	3,861,146	10,447,912											
	5,165,155	20,824	40,737	123,943	-	1,197,004	3,013,030	-	769,617											
	7,589,365	1,837,895	388,415	653,597	50,670	1,855,605	248,685	1,892,000	662,498											
	(904,629)	(93,862)	(63,366)	(389,624)	(63)	(145,394)	(212,320)	-	-											
	-	(10,130,080)	-	8,014	-	1,078,631	9,043,435	-	-											
	(34,315)	48,758	(1,436)	(4,513)	(719)	(12,253)	(61,945)	-	(2,207)											
	115,107,489	1,505,342	7,097,778	8,511,534	2,302,220	40,491,222	37,568,427	5,753,146	11,877,820											
	52,347,240	-	5,898,978	6,517,955	2,064,662	26,231,794	11,633,851	-	-											
	1,763,856	-	31,689	110,253	-	629,120	992,794	-	-											
	3,994,844	-	562,049	471,478	94,518	1,787,055	1,079,744	-	-											
	(608,931)	-	(13,663)	(373,889)	(45)	(103,604)	(117,730)	-	-											
	(22,975)	-	(1,916)	(2,740)	(1,061)	(10,511)	(6,747)	-	-											
	57,474,034	-	6,477,137	6,723,057	2,158,074	28,533,854	13,581,912	-	-											
	57,633,455	1,505,342	620,641	1,788,477	144,146	11,957,368	23,986,515	5,753,146	11,877,820											

الاستهلاك:

كما في 1 يناير 2013
الناتج من حيازة شركة تابعة
المحمل للسنة
المتعلق بالمستبعدات
فروق تحويل عملات اجنبية
كما في 31 ديسمبر 2013
صافي القيمة الدفترية
كما في 31 ديسمبر 2013

3 - عقار وآلات ومعدات (تتمة)

تتضمن الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تكلفة الموجودات التي تمت حيازتها والتي هي تحت الانشاء وغير متاحة للاستخدام كما في تاريخ التقارير المالية.

تمثل الأرض المستأجرة أرض مؤجرة من حكومة الكويت لفترات تتراوح من 1 إلى 20 سنة وعقود التأجير قابلة للتجديد عند انتهاء مدتها. تتوقع الإدارة أن يتم تجديد هذه العقود لمدة غير محددة، ولذلك لا يتم استهلاك تكلفة حيازة تلك العقود والتي تبلغ 5,774,146 دينار كويتي (2013: 5,753,146 دينار كويتي).

ان العقار والآلات والمعدات التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية 5,758,631 دينار كويتي (2013: 6,046,595 دينار كويتي) مقومة كضمان مقابل بعض القروض والسلف الممنوحة إلى المجموعة (إيضاح 11).

إن الاستهلاك المحمل للسنة تم توزيعه كما يلي:

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
2,106,319	2,276,543	تكلفة المبيعات
143,817	393,287	مصروفات بيع وتوزيع
1,737,606	1,630,313	مصروفات عمومية وادارية
3,987,742	4,300,143	مدرج في بيان الدخل المجموع
7,102	-	مدرج ضمن قيمة بضاعة جاهزة
<u>3,994,844</u>	<u>4,300,143</u>	

-4 موجودات غير ملموسة

الشهرة	قفليات	رسوم ترخيص	برامج كمبيوتر	التطوير	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
التكلفة:						
624,825	313,200	1,040,000	1,294,468	-	3,272,493	كما في 1 يناير 2014
8,955,198	-	-	-	-	8,955,198	الناجم من حيازة شركات تابعة (إيضاح 17)
-	79,000	-	130,887	265,065	474,952	إضافات
-	-	-	-	136,863	136,863	المحول من عقار وآلات ومعدات (إيضاح 3)
363,658	-	-	726	-	364,384	فروق تحويل عملات أجنبية
9,943,681	392,200	1,040,000	1,426,081	401,928	13,203,890	كما في 31 ديسمبر 2014
الاطفاء وانخفاض القيمة:						
-	222,563	274,838	570,020	-	1,067,421	كما في 1 يناير 2014
-	21,624	-	156,112	-	177,736	المحمل للسنة
-	-	78,865	-	-	78,865	الانخفاض في القيمة
-	-	-	78	-	78	فروق تحويل عملات أجنبية
-	244,187	353,703	726,210	-	1,324,100	كما في 31 ديسمبر 2014
9,943,681	148,013	686,297	699,871	401,928	11,879,790	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2014

4- موجودات غير ملموسة (تتمة)

المجموع دينار كويتي	برامج كمبيوتر دينار كويتي	رسوم ترخيص دينار كويتي	قفيات دينار كويتي	الشهرة دينار كويتي	التكلفة:
2,966,891	1,207,778	875,000	258,000	626,113	كما في 1 يناير 2013
362,347	87,147	220,000	55,200	-	إضافات
(55,428)	(428)	(55,000)	-	-	مستبعدات
(1,317)	(29)	-	-	(1,288)	تعديل تحويل عملات أجنبية
<u>3,272,493</u>	<u>1,294,468</u>	<u>1,040,000</u>	<u>313,200</u>	<u>624,825</u>	كما في 31 ديسمبر 2013
					الاطفاء وانخفاض القيمة:
894,357	431,843	262,583	199,931	-	كما في 1 يناير 2013
160,868	138,236	-	22,632	-	المحمل للسنة
16,838	-	16,838	-	-	الانخفاض في القيمة
(4,643)	(60)	(4,583)	-	-	المتعلق بالمستبعدات
<u>1,067,420</u>	<u>570,019</u>	<u>274,838</u>	<u>222,563</u>	<u>-</u>	كما في 31 ديسمبر 2013
					صافي القيمة الدفترية:
<u>2,205,073</u>	<u>724,449</u>	<u>765,162</u>	<u>90,637</u>	<u>624,825</u>	كما في 31 ديسمبر 2013

تم إدراج الإطفاء المحمل للسنة ضمن مصروفات عمومية وإدارية.

5- استثمار في شركات زميلة

تمتلك الشركة الأم حصص في الشركات الزميلة غير المسعرة التالية:

القيمة الدفترية		الحصة الفعلية (%)		النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة
2013	2014	2013	2014			
532,397	558,851	24.34	24.34	التصنيع	الكويت	الشركة العالمية لصناعة منتجات الورق ذ.م.م.
412,467	424,708	31.65	31.65	التصنيع	الكويت	شركة المنسوجات الوطنية ش.م.ك. (مقفلة)
<u>944,864</u>	<u>983,559</u>					

5- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي معلومات مالية موجزة عن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة:

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
2,985,595	3,584,855	موجودات متداولة
2,874,089	3,987,937	موجودات غير متداولة
(2,277,988)	(2,151,788)	مطلوبات متداولة
(69,367)	(1,132,991)	مطلوبات غير متداولة
<u>3,512,329</u>	<u>4,288,013</u>	حقوق الملكية
<u>944,864</u>	<u>983,559</u>	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
42,509,036	2,507,017	الإيرادات
(35,927,035)	(1,894,842)	تكلفة المبيعات
(6,152,549)	(381,113)	مصروفات أخرى
<u>429,452</u>	<u>231,062</u>	ربح السنة
<u>429,452</u>	<u>391,096</u>	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
<u>116,622</u>	<u>54,892</u>	حصة المجموعة من نتائج السنة

ليس لدى الشركات الزميلة أي مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في 31 ديسمبر 2013 أو 2014.

قامت إدارة الشركة الأم بتقييم القيمة الدفترية للشركات الزميلة. وكما في 31 ديسمبر 2014، ليس هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة الدفترية لهذه الشركات الزميلة. وبالتالي، لا ضرورة لإدراج أي انخفاض في القيمة فيما يتعلق بهذه الشركات الزميلة في بيان الدخل المجموع.

6- عقارات استثمارية

بلغت التكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2014 لا شيء (2013: 1,565,718 دينار كويتي). والاستهلاك المحمل للسنة هو بمبلغ 18,682 دينار كويتي (2013: 22,127 دينار كويتي). قامت المجموعة خلال السنة ببيع العقار الاستثماري إلى طرف ذي علاقة مقابل مبلغ 2,500,000 دينار كويتي (إيضاح 9 (i)).

مدينون تجاريون وضم مدينة أخرى

-7

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
42,854,146	46,157,906	نم تجارية مدينة
(5,459,283)	(4,369,956)	ناقصاً: مخصص ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها
37,394,863	41,787,950	
3,499,842	2,866,481	دفعة مقدماً لموردين (بالصافي بعد المخصص)
586,823	722,909	مصرفات مدفوعة مقدماً
585,932	643,956	إيداعات
138,547	76,078	مدينو موظفين
2,123,452	254,083	مدينون آخرون
44,329,459	46,351,457	

كما في 31 ديسمبر 2014، انخفضت قيمة الضم التجارية المدينة ذات قيمة دفترية بمبلغ 4,369,956 دينار كويتي (2013: 5,459,283 دينار كويتي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

ان الحركة في مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها للأرصدة التجارية المدينة كانت كما يلي:

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
6,303,178	5,459,283	كما في 1 يناير
-	110,627	الناتج من حيازة شركات تابعة
1,285,085	384,571	المحمل للسنة
(2,140,539)	(1,628,097)	مبالغ مشطوبة
11,559	43,574	فروق تحويل عملات أجنبية
5,459,283	4,369,958	كما في 31 ديسمبر

تم إدراج مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها للسنة في المصروفات العمومية والإدارية.

عند تحديد امكانية استرداد الضم التجارية المدينة، تحتسب المجموعة أي تغير في الجودة الائتمانية للمدينين التجاريين من التاريخ الذي تم فيه منح الائتمان مبدئياً حتى تاريخ التقارير المالية. وبالتالي، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة لمخصص ائتماني اضافي الى جانب مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها.

كما في 31 ديسمبر، كان تحليل تقادم الضم التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها كما يلي:

المجموع	متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة					غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	القيمة
	أقل من 30 يوم	30 إلى 60 يوماً	60 إلى 90 يوماً	90 إلى 120 يوماً	أكثر من 120 يوماً		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	2014
41,787,950	6,334,313	4,734,653	1,582,236	2,082,009	4,284,467	22,770,272	
37,394,863	7,195,606	5,451,481	2,232,087	1,794,521	1,558,983	19,162,185	2013

من المتوقع استناداً إلى الخبرات السابقة أن يتم استرداد كافة الضم التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها بالكامل.

-8 بضاعة

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
21,555,892	24,093,912	بضاعة بغرض البيع مرة أخرى
9,545,232	10,014,368	مواد خام و مواد تغليف و مواد استهلاكية
2,460,009	1,172,747	بضاعة جاهزة و أعمال قيد التنفيذ
546,276	150,152	بضاعة في الطريق
34,107,409	35,431,179	
(2,775,359)	(2,156,177)	ناقصاً: مخصص بضاعة متقادمة و بيطيئة الحركة
31,332,050	33,275,002	

إن الحركة في مخصص البضاعة المتقادمة و بيطيئة الحركة كانت كما يلي:

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
2,206,511	2,775,359	كما في 1 يناير
-	53,711	الناتج من حيازة شركات تابعة
971,713	(179,525)	(عكس) المحمل للسنة
(402,865)	(500,627)	مبالغ مشطوبة
-	7,259	فروق تحويل عملات أجنبية
2,775,359	2,156,177	كما في 31 ديسمبر

-9 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط تلك المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

تتكون الأرصدة والمعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة المدرجة في البيانات المالية المجمعة مما يلي:

2013	2014	أطراف أخرى ذات علاقة	الشركات الزميلة	المساهمون الرئيسيون	
المجموع دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
943,006	54,913	54,913	-	-	بيان المركز المالي المجموع:
2,740,501	2,023,859	702,797	9,392	1,311,670	مستحق من أطراف ذات علاقة
					مستحق إلى أطراف ذات علاقة

إن المبالغ المستحقة من /إلى أطراف ذات علاقة لا تحمل فائدة وتستحق القبض/السداد عند الطلب.
بيان الدخل المجموع:

2013	2014	أطراف أخرى ذات علاقة	الشركات الزميلة	المساهمون الرئيسيون	
المجموع دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
27,484	86,597	42,711	-	43,886	بيع بضاعة
138,387	114,830	114,830	-	-	تقديم خدمات
(21,761)	(30,837)	-	-	(30,837)	تكاليف المبيعات
2,340,999	1,535,586	1,535,586	-	-	إيرادات أخرى
341,769	(179,304)	(179,304)	-	-	مصروفات عمومية وادارية

معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

-9

معاملات أخرى مع أطراف ذات علاقة:

- (أ) قامت المجموعة خلال السنة ببيع عقار استثماري ذي صافي قيمة دفترية بمبلغ 1,547,036 دينار كويتي إلى طرف ذي علاقة لقاء مقابل بمبلغ 2,500,000 دينار كويتي مما أدى إلى ربح بمبلغ 952,964 دينار كويتي (إيضاح 14).
- (ب) قامت الشركة الأم خلال السنة بحيازة حصص غير مسيطرة في بعض الشركات التابعة من طرف ذي علاقة ومالكي حصص أقلية لقاء مقابل بمبلغ 1,648,329 دينار كويتي (إيضاح 18).
- (ت) قامت الشركة الأم خلال سنة 2013 بحيازة حصة ملكية بنسبة 51% في شركة مصنع الوزن للمواد الغذائية من مساهمين رئيسيين للشركة الأم مما أدى إلى ربح من شراء بسعر مغري بمبلغ 2,242,000 دينار كويتي (إيضاح 17).

مكافأة موظفي الإدارة العليا

ان المكافآت المدفوعة أو المستحقة فيما يتعلق بالإدارة العليا (المقدرة لهذا الغرض بأن تتضمن أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والرؤساء الآخرين) كانت كما يلي:

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
1,676,712	1,626,488	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
72,799	40,770	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,749,511</u>	<u>1,667,258</u>	

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة بقيمة 25,000 دينار كويتي (2013: 25,000 دينار كويتي) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 لموافقة الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم.

النقد والنقد المعادل

- 10

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
14,950,567	5,168,163	الأرصدة لدى البنوك والنقد
(8,817,818)	(4,492,424)	حسابات مكشوفة لدى البنوك
(10,479,875)	-	رصيد بنكي محتجز *
<u>(4,347,126)</u>	<u>675,739</u>	النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المجمع

ان الحسابات المكشوفة لدى البنوك مستحقة الدفع عند الطلب وتحمل معدل فائدة فعلي يصل إلى 4% (2013: 5.5%) سنوياً.

* خلال سنة 2013، أودعت الشركة الأم مبلغ 10,479,875 دينار كويتي في "حساب معلق" لغرض حيازة حصص ملكية في شركتي يونيترا انترناشيونال ذ.م.م. ومخازن تجارة الشرق الأوسط ذ.م.م. وتم اعتبار الرصيد كرصيد بنكي محتجز. وتم استخدام الوديعة خلال السنة لسداد مقابل الحيازة.

11 - قروض وسلف

غير متداولة		متداولة		العملة
2013	2014	2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
620,415	92,250	14,259,800	11,027,845	دينار كويتي
-	-	472,029	-	درهم اماراتي
10,454,350	6,269,928	7,722,092	13,559,765	دولار أمريكي
58,208	-	1,222,134	-	ريال قطري
<u>11,132,973</u>	<u>6,362,178</u>	<u>23,676,055</u>	<u>24,587,610</u>	

تحمل القروض والسلف فائدة بمعدلات تجارية.

إن القروض والسلف بمبلغ 620,415 دينار كويتي (2013: 1,280,415 دينار كويتي) مكفولة بضمان مقابل بعض العقار والآلات والمعدات (إيضاح 3).

12 - دائنون تجاريون وضمم دائنة أخرى

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,463,206	23,399,054	دائنون تجاريون
5,659,360	9,192,012	مصروفات مستحقة
1,339,617	1,088,246	دائنون آخرون
268,713	32,288	دفعة مقدماً من عملاء
<u>22,730,896</u>	<u>33,711,600</u>	

13 - رأس المال والاحتياطيات

(أ) رأس المال

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
19,800,000	29,650,000	المصرح به والمصدر والمدفوع نقدًا بالكامل: 296,500,000 (2013: 198,000,000) سهم بقيمة 100 (2013: 100) فلس

اعتمد المساهمون بالجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 24 أغسطس 2014 إصدار عدد 98,500,000 سهم منحة بقيمة 100 فلس للسهم. نتيجة لذلك، زادت أسهم الشركة الأم إلى 296,500,000 سهم.

(ب) الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والرياسة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن تقرر إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد هذا الاحتياطي القانوني نسبة 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي القانوني إلى المبلغ الذي يعادل نسبة 50% من رأس المال المدفوع محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح بحد أقصى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد.

13 - رأس المال والاحتياطات (تتمة)

(ج) الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي تحويل نسبة 10% من ربح السنة الخاص قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز إيقاف هذا التحويل السنوي عن طريق قرار من الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم بناءً على توصية من أعضاء مجلس الإدارة. إن الاحتياطي الاختياري متاح للتوزيع.

14 - إيرادات أخرى

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
2,155,438	309,719	ربح بيع عقار وآلات ومعدات
-	952,964	ربح بيع عقار استثماري (إيضاح 9)
320,331	358,685	إيرادات أخرى
105,648	602,707	ربح تحويل عملات أجنبية
642,511	-	استرداد مخصص انتفت الحاجة إليه
1,289,437	-	ربح بيع استثمار في شركة زميلة
<u>4,513,365</u>	<u>2,224,075</u>	

15 - ربح السنة

يُدرج ربح السنة بعد تحميل:

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
19,684,614	23,744,801	تكاليف موظفين
2,967,138	4,633,869	إيجارات - عقود تأجير تشغيلي
971,713	(179,525)	(استرداد) / مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة (إيضاح 8)
98,995,089	127,213,555	بضاعة مسجلة كمصروفات عند بيع السلع وتقديم الخدمات

16 - ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما يلي:

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
10,433,729	14,752,784	ربح السنة
<u>أسهم</u>	<u>أسهم</u>	
296,500,000	296,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (إيضاح 13) (1)
<u>35.19 فلس</u>	<u>49.76 فلس</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم تعديل ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة المقارنة لكي تعكس تأثير أسهم المنحة المصدرة بتاريخ 24 أغسطس 2014 (إيضاح 13).

17 - دمج الأعمال

قامت الشركة الأم بتاريخ 9 يناير 2014 بحيازة حصة ملكية بنسبة 100% في شركة يونيترا انترناشيونال ذ.م.م. وشركة مخازن تجارة الشرق الأوسط ذ.م.م. (يشار إليهما معاً باسم "شركات مشتراة") وهي شركات تم تأسيسها في الإمارات العربية المتحدة. والنشاط الرئيسي للشركات المشتراة هو المتاجرة في الأغذية والمشروبات.

أنهت المجموعة خلال السنة توزيع سعر الشراء النهائي وتوصلت إلى أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم حيازتها لا تختلف بصورة مادية عن قيمها العادلة المحددة مؤقتاً كما في تاريخ الحيازة.

فيما يلي عرض موجز للمقابل المدفوع وقيمة الموجودات المشتراة والمطلوبات المقدر:

	شركة يونيترا انترناشيونال ذ.م.م. دينار كويتي	شركة مخازن تجارة الشرق الأوسط ذ.م.م. دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	
الموجودات:				
عقار وآلات ومعدات	77,704	9,397	87,101	
مدينون تجاريون ونعم مبنية أخرى	2,250,084	603,822	2,853,906	
بضاعة	902,784	263,367	1,166,151	
أرصدة لدى البنوك ونقد	641,258	15,466	656,724	
	<u>3,871,830</u>	<u>892,052</u>	<u>4,763,882</u>	
المطلوبات:				
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	321,194	10,658	331,852	
دائنون تجاريون ونعم دائنة أخرى	2,593,720	291,412	2,885,132	
	<u>2,914,914</u>	<u>302,070</u>	<u>3,216,984</u>	
إجمالي صافي الموجودات المحددة وفقاً للقيم العادلة	956,916	589,982	1,546,898	
المقابل المدفوع			10,502,096	
الشهرة			8,955,198	
المقابل المدفوع			10,502,096	
النقد والنقد المعادل الذي تمت حيازته			(656,724)	
صافي التدفق النقدي الصادر عند الحيازة			<u>9,845,372</u>	

ساهمت شركتا يونيترا انترناشيونال ذ.م.م. ومخازن تجارة الشرق الأوسط ذ.م.م. بمبلغ 20,542,126 دينار كويتي و2,809,573 دينار كويتي من الإيرادات على التوالي وأرباح بمبلغ 2,228,865 دينار كويتي و58,570 دينار كويتي على التوالي قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والريادة للمجموعة. ليست الإيرادات والنتائج قبل الحيازة جوهرية للمجموعة نظراً لأنها تمثل سوى 8 أيام من العمليات.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

قامت الشركة الأم بتاريخ 31 ديسمبر 2013 بحيازة حصة ملكية بنسبة 51% في شركة مصنع الزوران للمواد الغذائية ذ.م.م. ("مصنع الزوران للمواد الغذائية ذ.م.م.") وهي شركة تم تأسيسها في الإمارات العربية المتحدة من طرف ذي علاقة (إيضاح 9 ج). وتم تسجيل الربح المؤقت من الشراء بسعر مغري بمبلغ 2,242,000 دينار كويتي والنتائج من حيازة مصنع الزوران للمواد الغذائية ذ.م.م. في بيان الحبل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013. وبلغ صافي التدفق النقدي الوارد الناتج من حيازة حصة ملكية بنسبة 51% من شركة مصنع الزوران للمواد الغذائية ذ.م.م. هو 37,997 دينار كويتي.

استكملت إدارة الشركة الأم ممارسة توزيع سعر الشراء خلال السنة ولم يؤد ذلك إلى أي تغيير في القيم العادلة المسجلة سابقاً للموجودات المشتراة والمطلوبات المقدر والربح من الشراء بسعر مغري. بناء عليه، ليس هناك أي تأثير على البيانات المالية المجمعة.

18 - حيازة حصص غير مسيطرة

(أ) قامت الشركة الأم خلال السنة بحيازة حصة ملكية إضافية في بعض الشركات التابعة من طرف ذي علاقة (إيضاح 9 (ب)) لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 448,329 دينار كويتي.

(ب) قامت الشركة الأم خلال السنة بإبرام اتفاقية مع أصحاب حصص الأقلية لحيازة الحصص المتبقية المملوكة لهم في بعض الشركات التابعة (الشركة الكويتية الهندية التجارية المحدودة ذ.م.م. وشركة الخليج لصناعة المعجنات ذ.م.م. وشركة الكويت لصناعة البسكويت والمواد الغذائية ذ.م.م. وشركة مصنع الزوان للمواد الغذائية ذ.م.م. (إيضاح 9 (ب)) لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 1,200,000 دينار كويتي سيتم سداه من قبل الشركة الأم وعدد 18,383,563 سهم للشركة الأم سيتم تحويله من قبل مساهمي الشركة الأم. واقتضت الاتفاقية سداد مبلغ 1,200,000 دينار كويتي من قبل الشركة الأم على مدى فترة 3 سنوات وبالتالي تم تصنيفه ضمن "المستحق إلى أطراف ذات علاقة" في بيان المركز المالي المجموع. أدت هذه المعاملة إلى فرق بمبلغ 5,863,011 دينار كويتي وتم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية ضمن "أرباح محتفظ بها" طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10: *البيانات المالية المجمعة*. وتم خلال السنة سداد مبلغ 200,000 دينار كويتي نقداً بينما يستحق الرصيد المتبقي بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2014 وتم إدراجه ضمن "مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة".

19 - مطلوبات طارئة والتزامات

(أ) مطلوبات طارئة:

كما في تاريخ التقارير المالية، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة تتعلق بخطاب ضمان وخطاب اعتماد تم منحهما من قبل بنوك ومن غير المتوقع أن تنتج عنها مطلوبات جوهرية:

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
9,522,527	11,546,095	خطابات ضمان
1,274,721	4,628,563	خطابات اعتماد
<u>10,797,248</u>	<u>16,174,658</u>	

إن خطابات الاعتماد والضمانات (بما في ذلك خطابات الاعتماد تحت الطلب) تلزم المجموعة بدفع المبالغ نيابة عن الشركات التابعة عند اتخاذ إجراء معين يتعلق بشكل عام باستيراد أو تصدير البضاعة وضمانات حسن التنفيذ.

مطالبات قانونية

إضافة إلى ما سبق، تتعرض المجموعة إلى مطالبات عرضية متنوعة وإجراءات قانونية. يعتقد المستشار القانوني للمجموعة أن هذه الأمور لن يكون لها تأثير مفاير مادي على البيانات المالية المجمعة المرفقة.

(ب) التزامات:

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
4,460,135	968,508	التزامات الإنفاق الرأسمالي:
582,300	55,258	الإنفاق الرأسمالي المستقبلي المقدر المتعاقد عليه في تاريخ التقارير المالية:
		عقار وآلات ومعدات
		موجودات غير ملموسة
<u>5,042,435</u>	<u>1,023,766</u>	

19 - مطلوبات طارئة والتزامات (تتمة)

ب) التزامات: (تتمة)

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
		التزامات عقود التأجير التشغيلي:
		الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية:
		خلال سنة واحدة
1,663,378	1,913,819	بعد سنة واحدة ولكن بما لا يتعدى خمس سنوات
959,486	1,806,413	
		اجمالي مصروفات عقود التأجير التشغيلي المتعاقد عليها في تاريخ التقارير المالية
<u>2,622,864</u>	<u>3,720,232</u>	

20 - معلومات القطاعات

لأغراض رفع التقارير الإدارية، تم تنظيم المجموعة إلى خمسة قطاعات تشغيلية رئيسية استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي. وصانع القرارات التشغيلية الرئيسي هو الشخص المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل. لا يوجد لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعات. إن الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

- أغذية** : يتضمن القطاع الغذائي كافة العمليات التجارية والتي تتعلق بصناعة الأغذية بما في ذلك المتاجرة بالجملة في الأغذية والمشروبات والتصنيع والتوريدات الغذائية بالتجزئة. يتعامل القطاع في مجموعة متنوعة من المنتجات وهي بالتحديد منتجات اللحوم والكعك والبسكويت وشرائح البطاطس والوجبات الخفيفة والوجبات الجاهزة المعلبة ومنتجات الألبان والمياه.
- منتجات استهلاكية سريعة الدوران** : يتكون قطاع المنتجات الاستهلاكية سريعة الدوران بصورة رئيسية من توزيع منتجات الصحة والجمال والأدوية والمنتجات الطبية والمنتجات المنزلية.
- توريدات غذائية** : يتكون قطاع التوريدات الغذائية من الخدمات الغذائية بغرض الإمداد بالأغذية المطهية على المدى القصير والطويل وكذلك التشغيل لمرافق إعداد الأغذية وتوريدات الأغذية للأحداث التي تقام لمرة واحدة
- صناعي** : يتكون القطاع الصناعي من تصنيع السلع بما في ذلك المواد البلاستيكية والزيوت والحاويات الكرتونية المستخدمة للتغليف.
- خدمات** : يتضمن هذا القطاع تقديم/بيع مجموعة من الخدمات/السلع على التوالي للعملاء الرئيسيين بصورة مهيمنة بما في ذلك المبيعات وتقييم الأغذية وكذلك التخزين الإضافي والإمدادات والإصلاحات وخدمات الصيانة وبيع المنتجات غير الغذائية.
- المركز الرئيسي** : يتضمن هذا القطاع الإدارات المركزية للموجودات والمطلوبات والدعم للمجموعة بأكملها. ويقدم قطاع الشركات الدعم الإداري ونظم المعلومات والتكنولوجيا والموارد البشرية وخدمات الشراء والدعم المالي للقطاعات الأخرى. لدى المجموعة إدارة خزانة مركزية كما أنها تدير النقد ومركز الاقتراض بشكل مركزي

تقوم الإدارة بمراقبة قطاعات التشغيل بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى عائد القطاع من الاستثمارات. وتتم إدارة الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة على أساس الإجمالي ولا يتم تخصيصها إلى قطاعات المركز الرئيسي.

20 - معلومات القطاعات (تتمة)

	غذائي								
	المركز الرئيسي			غير غذائي					
	الإجمالي	المركز الرئيسي	غير غذائي	الإجمالي الفرعي	المنتجات	الإجمالي الفرعي			
	القطاع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	المنتجات	الخدمات			
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	المنتجات	توريدات غذائية			
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	المنتجات	توريدات غذائية			
إجمالي القطاع	142,376,724	138,388	49,883,693	8,304,878	41,578,815	4,058,952	25,020,600	63,275,091	إجمالي الإيرادات
	12,014,955	2,629,493	1,375,528	(487,017)	1,862,545	997,831	648,183	6,363,920	ربح التشغيل
	13,068,840	5,124,307	793,867	(507,020)	1,300,887	997,831	648,168	5,504,667	ربح القطاع
	154,667,615	20,897,538	50,360,785	8,087,195	42,273,590	5,673,335	16,131,377	61,604,580	إجمالي الموجودات
	72,435,371	43,030,703	8,861,235	2,357,847	6,503,388	960,523	6,833,277	12,749,633	إجمالي المطلوبات
	4,177,839	464,210	817,350	464,270	353,080	151,420	873,098	1,871,761	إفصاحات أخرى:
	944,864	944,864	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك والإطفاء
	7,951,712	350,353	813,895	462,118	351,777	453,255	837,276	5,496,933	استثمار في شركات زميلة
	16,838	-	16,838	-	16,838	-	-	-	إنفاق رأسمالي
									انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

20- معلومات القطاعات (تتمة)

(ب) يعرض الجدول التالي معلومات عن القطاعات الجغرافية للمجموعة.

الإجمالي الفرعي دينار كويتي	أفغانستان دينار كويتي	الأردن دينار كويتي	قطر دينار كويتي	العربية			المملكة العربية السعودية دينار كويتي	الكويت دينار كويتي
				الإمارات العربية المتحدة دينار كويتي	البحرين دينار كويتي	الكويت دينار كويتي		
182,503,747	7,324,411	3,762,659	17,144,134	31,617,301	-	122,655,242		
78,975,097	194,562	2,742,282	10,702,794	7,461,660	4,749,600	53,124,199		
142,376,724	1,034,568	6,505	15,055,836	5,713,372	-	120,566,443		
63,112,533	45,850	2,613,917	8,710,284	5,363,735	2,298,696	44,080,051		

21 - توزيعات أرباح مقترحة

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيعات أرباح نقدية بقيمة 8,700,000 دينار كويتي (2013: 4,850,000 دينار كويتي) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

22- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق حيث يتم تقسيم النوع الأخير إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. ويتم مراقبتها من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي للمجموعة.

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الحسابات المكشوفة لدى البنوك والدائنين التجاريين والنعم الدائنة الأخرى، والقروض والسلف والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. إن الغرض الرئيسي لهذه المطلوبات المالية هو توفير التمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل الأرصدة لدى البنوك والنقد والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والمدينين التجاريين والموجودات المالية المتاحة للبيع التي تنشأ مباشرة من عملياتها.

إن إدارة المجموعة هي المسؤولة بالكامل عن المنهج الشامل لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجيات ومبادئ المخاطر. تراجع إدارة المجموعة وتوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر الموجزة أدناه.

22.1 مخاطر الائتمان

تنتج مخاطر الائتمان من عدم قدرة طرف مقابل لإحدى الأدوات المالية على الوفاء بالتزامه مسبباً خسارة مالية للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصنتها لدى البنوك والمدينين التجاريين والنعم الميمنة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة فيما يتعلق بالتطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك جيدة السمعة وفيما يتعلق بالعملاء يتم ذلك بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة أرصدة المدينين القائمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يمثل القيمة الدفترية كما هو موضح عنها في إيضاح 7. ليس لدى المجموعة أي ضمان أو تعزيزات ائتمانية أخرى مقابل أي من الموجودات المالية في 31 ديسمبر 2014 و 31 ديسمبر 2013.

تبيع المجموعة منتجاتها وتقدم خدماتها لعدد كبير من العملاء. إن حساب أكبر 5 عملاء يمثل 34% من الأرصدة التجارية القائمة في 31 ديسمبر 2014 (2013: 28%).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك والنقد، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن إخفاق الطرف المقابل، بحيث يعادل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

22.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية ومن خلال المراقبة على أساس مستمر للتأكد من توفر الأموال اللازمة للوفاء بالتزامات المستقبلية. تتطلب شروط البيع والخدمات بالمجموعة أن يتم دفع المبالغ خلال 30 إلى 60 يوماً من تاريخ البيع/تقديم الخدمات، ما لم ينص على خلاف ذلك بموجب عقد أو اتفاقية محددة. تتطلب شروط المجموعة للمتاجرة مع مورديها الرئيسيين بشكل عام أن يتم دفع المبالغ خلال فترات تتراوح ما بين 30 و60 يوماً من تاريخ الشراء ما لم ينص على خلاف ذلك بموجب عقد أو اتفاقية محددة. تتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل إدارة المجموعة لضمان توفر السيولة اللازمة.

تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال الإدارة المالية للشركة الأم، لإدارة هذه المخاطر تستثمر المجموعة في ودائع بنكية أو استثمارات أخرى يمكن تحقيقها بسهولة. تتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل الإدارة المالية لضمان توفر السيولة اللازمة.

22- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

22.2 مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصصة. تعكس قائمة سيولة المطلوبات المالية التدفقات النقدية المتوقعة التي تتضمن مدفوعات فوائد مستقبلية على مدى عمر هذه المطلوبات المالية. ان قائمة السيولة للمطلوبات المالية في 31 ديسمبر كانت كما يلي:

		2014			
	عند الطلب	خلال 3 شهور	3 إلى 12 شهراً	1 إلى 5 سنوات	المجموع
	دينار كويتي				
قروض وسلف	-	2,109,000	25,404,576	6,869,124	34,382,700
دائنون تجاريون وضمم دائنة أخرى	-	33,711,600	-	-	33,711,600
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	1,023,859	100,000	300,000	600,000	2,023,859
حسابات مكشوفة لدى البنوك	4,492,424	-	-	-	4,492,424
إجمالي المطلوبات غير المخصصة	5,516,283	35,920,600	25,704,576	7,469,124	74,610,583
التزامات	-	868,812	154,954	-	1,023,766
		2013			
	عند الطلب	خلال 3 شهور	3 إلى 12 شهراً	1 إلى 5 سنوات	المجموع
	دينار كويتي				
قروض وسلف	-	1,296,632	22,471,686	11,386,367	35,154,685
دائنون تجاريون وضمم دائنة أخرى	-	22,730,896	-	-	22,730,896
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	2,740,501	-	-	-	2,740,501
حسابات مكشوفة لدى البنوك	8,817,818	-	-	-	8,817,818
إجمالي المطلوبات غير المخصصة	11,558,319	24,027,528	22,471,686	11,386,367	69,443,900
التزامات	-	1,159,468	2,132,967	1,750,000	5,042,435

تتضمن القروض والسلف مبلغ 21,543,147 دينار كويتي (2013: 21,321,892 دينار كويتي) الذي يمثل تسهيلات متجددة. إن الإدارة على ثقة من تجديد هذه التسهيلات عند تاريخ انتهائها.

22.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تنشأ مخاطر السوق من المراكز القائمة في أسعار الفائدة والعملة ومنتجات الأسهم، والتي تتعرض جميعها للحركات العامة والمحددة في السوق والتغيرات في مستوى تقلب معدلات أو أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار الصرف الأجنبي وأسعار الأسهم.

22.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة في السوق.

ان تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بحسابات المجموعة المكشوفة لدى البنوك والقروض والسلف التي تحمل معدلات فائدة متغيرة.

22 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

22.3 مخاطر السوق (تتمة)

22.3.1 مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

إن سياسة المجموعة تتمثل في إدارة تكلفة الفائدة من خلال الاستفادة من التسهيلات الائتمانية التنافسية من المؤسسات المالية المحلية والإقليمية ومراقبة تقلبات أسعار الفائدة بشكل مستمر.

استناداً إلى الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المحتفظ بها في نهاية السنة، سيكون لزيادة مقدره بعدد 25 نقطة أساسية في معدل الفائدة، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تأثير معادل على أرباح المجموعة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

زيادة بعدد 25 نقطة أساسية النقص في الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		العملة
2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(56,572)	27,800	دينار كويتي
(45,441)	49,574	دولار أمريكي
(4,334)	-	ريال قطري
(2,703)	-	درهم اماراتي

سوف يكون للنقص في النقاط الأساسية تأثير مقابل على صافي إيرادات الفائدة. ليس هناك تأثير مباشر على الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة.

22.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتكبد المجموعة مخاطر العملات الأجنبية على المعاملات المدرجة بعملة غير الدينار الكويتي. تتأكد المجموعة من أن صافي التعرض محتفظ به عند مستوى مقبول، من خلال التعامل بالعملات التي لا تتغير بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر العملات الأجنبية على المدينين التجاريين والأرصدة التجارية الدائنة المدرجة بعملة أجنبية وصافي الاستثمار في العمليات الأجنبية.

يحلل الجدول التالي التأثير على الأرباح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) والإيرادات الشاملة الأخرى الناتج عن زيادة مقدره بنسبة 5% في قيمة أسعار العملة مقابل الدينار الكويتي من المستويات المطبقة في نهاية السنة، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. يعكس المبلغ السالب في الجدول صافي النقص المحتمل في الأرباح أو الإيرادات الشاملة الأخرى، بينما يعكس المبلغ الموجب صافي زيادة محتملة.

التغير في أسعار العملة بنسبة + 5%				العملة
التأثير على الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى		
2013	2014	2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	734,010	64,859	360,333	درهم إماراتي
-	-	2,570	(45,638)	يورو
-	-	(8,959)	(4,178)	جنية بريطاني
-	-	(43,607)	200,881	ريال سعودي
-	(970,184)	(117,560)	(454,855)	دولار أمريكي
-	-	7,960	169,800	دينار أردني
-	-	5,798	204,161	ريال قطري

22 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

22.3 مخاطر السوق (تتمة)

22.3.2 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

إن الانخفاض المعادل في كل من العملات المذكورة أعلاه مقابل الدينار الكويتي قد ينتج عنه تأثير معادل لكنه مقابل.

22.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الأسهم. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع الاستثمارات فيما يتعلق بتركيزات قطاع الأعمال. تتكون الأدوات المالية، والتي تعرض المجموعة بشكل محتمل إلى مخاطر أسعار الأسهم، بشكل رئيسي من الموجودات المالية المتاحة للبيع.

لدى المجموعة موجودات مالية غير مسعرة متاحة للبيع تدرج بالتكلفة حيث لا ينعكس تأثير التغيرات في أسعار الأسهم إلا عند بيع الاستثمار أو تقدير انخفاض قيمته وعندئذ يتأثر بيان الدخل المجمع.

22.4 مخاطر المدفوعات مقدماً

إن مخاطر المدفوعات مقدماً هي مخاطر أن تتكبد المجموعة خسارة مالية بسبب قيام عملائها والأطراف المقابلة بالسداد أو طلب السداد قبل أو بعد التاريخ المتوقع. لا تتعرض المجموعة لمخاطر المدفوعات مقدماً بشكل جوهري.

22.5 مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناتجة من تعطل الأنظمة أو بسبب الخطأ البشري أو الغش أو الأحداث الخارجية. عندما تتوقف أدوات الرقابة عن العمل يمكن للمخاطر التشغيلية أن تؤدي إلى أضرار بالسمعة ويكون لذلك آثار قانونية أو تشريعية أو تؤدي إلى الخسارة المالية. لا يمكن للمجموعة أن تتوقع تجنب جميع المخاطر التشغيلية و لكن من خلال إطار الرقابة ومن خلال المراقبة والاستجابة للمخاطر المحتملة، تستطيع المجموعة أن تدير هذه المخاطر. تتضمن ضوابط الرقابة الفصل الفعال للواجبات وحقوق الوصول والتفويض وإجراءات التسمية وتوعية الموظفين وإجراءات التقييم بما في ذلك استخدام التدقيق الداخلي.

23 - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينين التجاريين والذمم المديونة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد والمستحق من أطراف ذات علاقة. وتتكون المطلوبات المالية من الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض والسلف والدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة.

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

إن القيمة العادلة للأدوات المالية، فيما عدا الأوراق المالية غير المسعرة المدرجة بالتكلفة، لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة (أقل من اثني عشر شهراً) من المفترض أن القيمة الدفترية تعادل تقريباً قيمتها العادلة. يسري هذا الافتراض أيضاً على الأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة.

24 - الأدوات المالية المشتقة

تدخل المجموعة، في سياق نشاطها المعتاد، في أنواع مختلفة من المعاملات التي تتضمن أدوات مالية مشتقة. والأداة المالية المشتقة هي عقد مالي مبرم ما بين طرفين وبموجبه تعتمد المدفوعات على الحركات في سعر أداة مالية أساسية واحدة أو أكثر أو السعر أو المؤشر المرجعي.

24 - الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

يوضح الجدول التالي صافي القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة بالإضافة إلى القيم الاسمية التي تم تحليلها حسب الاستحقاق. والقيمة الاسمية هي مبلغ الأصل الأساسي للأداة المشتقة أو السعر أو المؤشر المرجعي وهي الأساس الذي يتم على أساسه قياس التغيرات في قيمة المشتقات.

تشير القيم الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة ولا تشير إلى مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

القيم الاسمية حسب الفترة حتى الاستحقاق		القيمة العادلة		القيمة العادلة الموجبة	
القيمة الاسمية حتى 3 أشهر	القيمة الاسمية حتى 3 أشهر	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	القيمة الاسمية حتى 3 أشهر	القيمة الاسمية حتى 3 أشهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
عقود مبادلة العملات الأجنبية					
الأجلة					
-	1,862,455	-	10,936	-	10,936
عقود مبادلة العملات الأجنبية					
الأجلة					
2,485,645	6,474,500	(14,471)	13,171	2,485,645	6,474,500

تم تقييم القيمة العادلة لعقود مبادلة العملات الأجنبية الأجلة باستخدام أسلوب التقييم كما هو موضح في إيضاح 2 أعلاه وتم تصنيفها ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

25 - إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ومن أجل المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تعدل المجموعة مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إليهم أو تصدر أسهم جديدة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2014 و 31 ديسمبر 2013. تراقب المجموعة رأس المال على مستوى الشركة الأم ولكل شركة تابعة.

استناداً إلى اعتبارات المساهمين المختلفين، يتم مراقبة رأس المال لدى الشركة الأم على أساس نسبة الدين/ حقوق الملكية والذي يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج الشركة الأم ضمن صافي الدين القروض والسلف والحسابات المكشوفة لدى البنوك ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والنقد. يمثل إجمالي رأس المال إجمالي حقوق الملكية الخاص بمساهمي الشركة الأم.

25 - إدارة رأس المال (تتمة)

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
34,809,028	30,949,788	قروض وسلف
8,817,818	4,492,424	حسابات مكشوفة لدى البنوك
10,479,875	-	رصيد بنكي محتجز
(14,950,567)	(5,168,163)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد
<u>39,156,154</u>	<u>30,274,049</u>	صافي الدين
<u>70,747,244</u>	<u>86,518,416</u>	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
<u>109,903,398</u>	<u>116,792,465</u>	إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين
<u>36:64</u>	<u>26:74</u>	معدل الدين : حقوق الملكية

تدير الشركة الأم احتياجات رأس المال لشركاتها التابعة لضمان كفاية رأس المال لدعم أعمالها وإكشافاتها المالية.

الشركة

شركة ميزان القابضة (ش.م.ك.م)

منطقة العارضية
قطعة 1، مبنى 287
ص ب 124 الصفاة 13002 الكويت
الموقع: www.mezzan.com
البريد الإلكتروني: info@mezzan.com
هاتف: +965 2484 6433 | فاكس: +965 2483 3964

المستشار المالي ومستشار الادراج

شركة الوطني للاستثمار (ش.م.ك.م)

(الوطني للاستثمار)
شرق، شارع الشهداء، مبنى الراية الثاني - الطابق 36
صندوق بريد 4950، الصفاة 13050 الكويت
الموقع: www.nbkcapital.com
البريد الإلكتروني: ib@nbkcapital.com
هاتف: +965 2224 6908 | فاكس: +965 2224 6904

مدققي الحسابات

العيبان والعصيمي وشركاهم

إرنست وينغ
برج بيتك، الطابق 21 - 18، شارع أحمد الجابر
صندوق بريد 74، الصفاة 13001، الكويت
الموقع: www.ey.com
البريد الإلكتروني: kuwait@kw.ey.com
هاتف: +965 2295 5000 | فاكس: 2245 6419
+965

بيكر تلي الكويت
الدكتور/ سعود حمد الحميدي
برج 25 فبراير، الطابق 19، شارع خالد بن الوليد
صندوق بريد 1486، الصفاة 13015، الكويت
الموقع: www.bakertillykuwait.com
البريد الإلكتروني: info@bakertillykuwait.com
هاتف: +965 1 88 77 99 | فاكس: +965 2294 2651

المستشار القانوني للشركة

الوقيان والعوضي والسيف (NEN)

شارع فهد السالم، مجمع سعاد التجاري، الطابق
9 و 10
صندوق بريد 22833، الصفاة 13089، الكويت
هاتف: 22407040، 22472317
فاكس: 22407030، 22472318
البريد الإلكتروني: info@nen.com.kw

العلاقات العامة

بن سري للعلاقات العامة

سبيس تاور، الطابق 15
الكويت
الموقع: www.bensirri.com
البريد الإلكتروني: contact@bensirri.com
هاتف: +965 2247 9542