

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2016

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2016 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2016 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "المسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

انخفاض قيمة الشهرة

سجلت المجموعة شهرة بمبلغ 11.6 مليون دينار كويتي تتعلق بحيازة بعض الشركات التابعة بما يمثل تمثلاً نسبة 5.5% من إجمالي موجودات المجموعة. تم توزيع المبالغ الفردية للشهرة إلى وحدة إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من الدمج كما هو مفصّل عنه في الإيضاح 4 حول البيانات المالية المجمعة.

ونظرًا للطبيعة المعقدة لتقييم انخفاض القيمة وأهمية الأحكام المتخذة من قبل الإدارة والتي تشتمل على افتراضات جوهرية مثل معدل الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل التي تتأثر بظروف السوق الداخلية والخارجية المستقبلية المتوقعة بالإضافة إلى القيمة الجوهرية المدرجة بالدفاتر للشهرة، فإننا نعتبر انخفاض قيمة الشهرة أحد أمور التدقيق الرئيسية.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

انخفاض قيمة الشهرة (تتمة)

قمنا بالاستعانة بمتخصصين ذوي الخبرة في تقييم مدى ملائمة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحليل انخفاض القيمة وخصوصاً متوسط معدلات النمو المستقبلية لسنوات 2017-2021 ومعدل الخصم المطبق. وقمنا بمراجعة وفحص خطط العمل التي تمت الموافقة عليها والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة، بما في ذلك الأساس المتوقع للإيرادات وهامش الربح من العمليات ورأس المال العامل لحسابات قيمة التخارج والتدفقات النقدية اللازمة للاستمرار في استخدام موجودات وحدات إنتاج النقد والشهرة الموزعة عليها. كما قمنا بمراجعة تحليلات الحساسية للتغير في الافتراضات التي أجرتها الإدارة حول الافتراضات الرئيسية المشار إليها أعلاه بالنسبة لوحدة إنتاج النقد المختلفة والتحقق من نتائج التقييم.

إضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى ملاءمة إفصاحات المجموعة حول الشهرة في الإيضاح 4 حول البيانات المالية المجمعة.

انخفاض قيمة الأرصدة التجارية المدينة

قامت المجموعة بتسجيل أرصدة تجارية مدينة بمبلغ 54.4 مليون دينار كويتي بما يمثل 25.7% من إجمالي الموجودات كما في 31 ديسمبر 2016. يعتبر انخفاض قيمة الأرصدة التجارية المدينة من جوانب التقييم التي تنصف بأنها تقديرية بدرجة كبيرة وذلك نتيجة للمستوى المرتفع للأحكام التي تتخذها الإدارة في تحديد مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها بما في ذلك الخبرة التاريخية بمستويات استرداد الأرصدة من العملاء. كما يجب على الإدارة أن تحدد الأرصدة التجارية المدينة التي تتعرض للانخفاض في القيمة بالإضافة إلى تحديدها من خلال تحليل التقادم وإجراء تقييم موضوعي حول أدلة انخفاض القيمة وتقييم المبلغ الممكن استرداده.

إضافة إلى ذلك، يتعلق جزء جوهري من الأرصدة المدينة بالشركات التي لا تعتمد على الفواتير كطريقة لسداد المدفوعات ولكن يتم تسويتها من خلال الدفعات الإجمالية. ويتم اتخاذ أحكام جوهريّة خلال احتساب مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها وخصوصاً فيما يتعلق بتقدير تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية وتوزيع النقد الذي تم تحصيله على الفواتير القائمة.

قمنا بمراجعة المعلومات المستخدمة لاحتساب مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها والتحقق منها مع الأخذ في الاعتبار التحصيل النقدي مقابل الاتجاهات التاريخية ومستوى مخصصات الديون المعدومة على مدار الزمن. وعلى وجه الخصوص العملاء الذين يتباطؤون بالسداد، فقد قمنا بمراجعة تاريخ معاملاتهم الفعلية لاستيعاب سبل تحصيل الديون المتقدمة في السابق. ولقد قمنا باختبار عينة من الأرصدة التجارية المدينة مع التركيز على تلك التي تقترن بها احتمالية انخفاض القيمة بصورة أكثر جوهريّة نظراً لعدم التأكد المتزايد من استردادها في ظل ظروف السوق الحالية والتحقق من الإدارة حول تقييم المبلغ الممكن استرداده.

تم عرض الإفصاحات المتعلقة بسياسة احتساب مخصصات انخفاض القيمة في الإيضاح 2.4 والإيضاح 7 كما تم الإفصاح عن تقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وسبل التعامل مع هذه المخاطر، ومن بينها سياسات إدارة المخاطر، في الإيضاح 21.1 حول البيانات المالية المجمعة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

مخصصات مقابل البضاعة

تضطلع المجموعة بنشاط التصنيع والمتاجرة والتوزيع لمنتجات متنوعة متعلقة بصناعة الأغذية والمنتجات الاستهلاكية سريعة الدوران والتوريدات الغذائية والمنتجات الصناعية الأخرى وتخضع لطلبات عملاء واتجاهات سوق متغيرة؛ الأمر الذي يزيد من مستوى الأحكام التي يتم اتخاذها في تقدير مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة. ويجب إصدار الأحكام في تقييم مستوى المخصص الملازم للأصناف والتي قد تتعرض في النهاية للتلف أو البيع دون تكلفتها نظراً لانخفاض الطلب عليها من العملاء. تتضمن هذه الأحكام توقعات الإدارة حول المبيعات المستقبلية وخطط تصفية المخزون. تم الإفصاح عن إجراء تقدير المخصص في الإيضاح 2.4 حول البيانات المالية المجمعة.

لقد قمنا بمراجعة أساس احتساب المخصص عن طريق دراسة الافتراضات الرئيسية المستخدمة والتحقق منها. وفي هذا الشأن، قمنا بمراجعة قائمة تقادم البضاعة وطريقة تحديد قائمة البضاعة المتقادمة والتالفة والإجراءات المتخذة من قبل الإدارة في تحديد تلك البضاعة. إضافة إلى ذلك، أعدنا احتساب المخصص المتوقع بناء على الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه لتقييم الدقة الحسابية لاحتساب ذلك المخصص.

تم عرض الإفصاحات المتعلقة بالبضاعة والمخصصات ذات الصلة في الإيضاح 8 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسيماً وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة 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 ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقبي الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية كاملة عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)
نزد أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن 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. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



د. سعود حمد الحميدي
سجل مراقب الحسابات رقم 51 فئة أ
من د. سعود حمد الحميدي وشركاه
عضو في بيكرتلي العالمية



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



العيبان والعصيمي وشركاهم

12 فبراير 2017

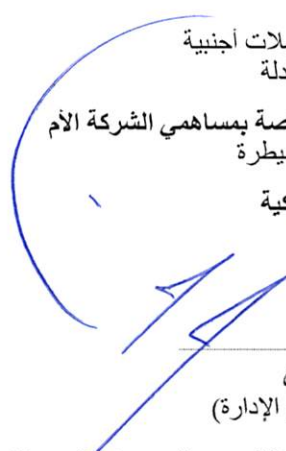
الكويت

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2016

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	ايضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
61,329,304	66,405,100	3	عقار وآلات ومعدات
12,480,142	13,822,884	4	موجودات غير ملموسة
1,027,576	1,014,041	5	استثمار في شركات زميلة
4,382,964	4,336,091	6	عقارات استثمارية
725,606	752,876		موجودات حنوية
763,423	763,423		موجودات مالية متاحة للبيع
<u>80,709,015</u>	<u>87,094,415</u>		
			موجودات متداولة
55,065,152	69,790,064	7	مديون تجاريون وذمم مدينة أخرى
36,826,736	36,609,024	8	بضاعة
49,318	41,011	9	مستحق من أطراف ذات علاقة
7,680,938	18,156,937	10	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>99,622,144</u>	<u>124,597,036</u>		
<u>180,331,159</u>	<u>211,691,451</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
3,797,413	4,073,316		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
4,607,561	7,158,360	11	قروض وسلف
200,000	-	9	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>8,604,974</u>	<u>11,231,676</u>		
			مطلوبات متداولة
21,034,200	32,626,860	11	قروض وسلف
35,436,470	44,597,028	12	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
1,724,281	1,342,319	9	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
13,499,806	10,192,590	10	حسابات مكشوفة لدى البنوك
<u>71,694,757</u>	<u>88,758,797</u>		
<u>80,299,731</u>	<u>99,990,473</u>		إجمالي المطلوبات
<u>100,031,428</u>	<u>111,700,978</u>		صافي الموجودات
			حقوق الملكية
29,650,000	31,132,500	13	رأس المال
13,427,355	15,234,911	13	احتياطي قانوني
13,427,355	15,234,911	13	احتياطي اختياري
40,874,750	44,803,621		أرباح محتفظ بها
50,865	(98,820)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
46,403	46,403		احتياطي القيمة العادلة
<u>97,476,728</u>	<u>106,353,526</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2,554,700	5,347,452		الحصص غير المسيطرة
<u>100,031,428</u>	<u>111,700,978</u>		إجمالي حقوق الملكية


جاريت والش
(الرئيس التنفيذي)


محمد جاسم الوزان
(نائب رئيس مجلس الإدارة)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	إيضاحات	
196,129,282 (145,588,387)	207,433,203 (153,665,016)		الإيرادات تكلفة الإيرادات
50,540,895	53,768,187		مجمّل الربح
(14,246,822) (19,376,454) 5,651,536	(13,820,749) (21,748,972) 1,677,536	14	مصروفات التشغيل مصروفات عمومية وإدارية مصروفات بيع وتوزيع إيرادات أخرى
22,569,155	19,876,002		ربح التشغيل
36,182 (976,164) (925,100)	30,277 (1,367,836) (131,355)	5 3	حصة في نتائج شركات زميلة تكاليف تمويل انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات
20,704,073 (181,916) (273,065) (195,853) (125,000)	18,407,088 (162,680) (451,893) (180,757) (100,000)	9	الربح قبل المساهمات القانونية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ضريبة دعم العمالة الوطنية الزكاة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
19,928,239	17,511,758	15	ربح السنة
19,437,007 491,232	17,180,233 331,525		الخاص بـ : مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
19,928,239	17,511,758		
62.43 فلس	55.18 فلس	16	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
19,928,239	17,511,758	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى: بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
7,835	-	حصة في احتياطي القيمة العادلة لشركة زميلة
(354,660)	(232,444)	صافي الخسارة من تغطية استثمار في عمليات أجنبية
555,325	85,912	تعديل تحويل عملات أجنبية
208,500	(146,532)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة
20,136,739	17,365,226	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
19,657,266	17,030,548	مساهمي الشركة الأم
479,473	334,678	الحصص غير المسيطرة
20,136,739	17,365,226	

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			أنشطة التشغيل
20,704,073	18,407,088		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			تعديلات لمطابقة الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بصافي التدفقات النقدية:
4,416,553	4,710,969	3 & 6	استهلاك
239,328	290,193	4	إطفاء موجودات غير ملموسة
(3,300,000)	-	14	استلام مطالبات تأمينية
1,020,453	997,418		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(253,083)	97,597	8	مخصص (استرداد) بضاعة متقادمة وبطينة الحركة
467,472	381,837	7	مخصص ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها
(36,182)	(30,277)	5	حصة في نتائج شركات زميلة
925,100	131,355	3	انخفاض قيمة عقار وآلات ومعدات
(127,362)	20,060	14	خسارة (ربح) بيع عقار وآلات ومعدات
(163,470)	(119,263)		ربح إعادة تقييم موجودات حيوية
4,569	(5,529)		(ربح) خسارة بيع موجودات حيوية
44,044	24,764		شطب موجودات حيوية
976,164	1,367,836		تكاليف تمويل
(765,701)	(133,475)	14	ربح تحويل عملات أجنبية
24,151,958	26,140,573		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(6,506,433)	(14,934,973)		مديون تجاريون وضم مدينة أخرى
(3,619,363)	293,726		بضاعة
306,017	(859,593)		صافي الحركة في المبلغ المستحق من / إلى أطراف ذات علاقة
(986,779)	7,741,224		دائنون تجاريون وضم دائنة أخرى
13,345,400	18,380,957		النقد الناتج من العمليات
(1,211,022)	(798,826)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
12,134,378	17,582,131		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(4,764,860)	(7,552,043)	3	شراء عقار وآلات ومعدات
146,282	123,509		متحصلات من بيع عقار وآلات ومعدات
3,300,000	-	14	استلام مطالبات تأمينية
(23,701)	-	6	شراء عقارات استثمارية
12,309	-		متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة
(487,627)	(298,849)	4	شراء موجودات غير ملموسة
(2,102)	-		دفعة مقابل حيازة أسهم إضافية في شركة تابعة
(299,162)	-		شراء موجودات حيوية
14,337	72,758		متحصلات من بيع موجودات حيوية
-	30,434	17	صافي التدفق النقدي من حيازة شركة تابعة
-	43,812		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(2,104,524)	(7,580,379)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
8,620,777	28,147,333		متحصلات من قروض وسلف
(13,928,804)	(14,003,874)		سداد قروض وسلف
(400,000)	(200,000)		صافي الحركة في مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (غير متداول)
(8,700,000)	(8,116,724)		توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(62,188)	(183,638)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(971,923)	(1,365,065)		تكاليف تمويل مدفوعة
(15,442,138)	4,278,032		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(1,082,323)	(496,569)		تأثير تحويل عملات أجنبية
(6,494,607)	13,783,215		صافي الزيادة (النقص) في النقد والتقد المعادل
675,739	(5,818,868)		النقد والتقد المعادل في 1 يناير
(5,818,868)	7,964,347	10	النقد والتقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

الخاصة بمساهمي الشركة الأم

المجموع دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	أرباح محتفظ بها دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي قانوني دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
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 1 يناير 2015
19,928,239	491,232	19,437,007	-	-	19,437,007	-	-	-	ربح السنة
208,500	(11,759)	220,259	7,835	212,424	-	-	-	-	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
20,136,739	479,473	19,657,266	7,835	212,424	19,437,007	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	-	-	(4,042,568)	2,021,284	2,021,284	-	تحويلات إلى الاحتياطيات
(8,700,000)	-	(8,700,000)	-	-	(8,700,000)	-	-	-	توزيعات أرباح
(62,188)	(62,188)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصص غير
(2,102)	(3,148)	1,046	-	-	1,046	-	-	-	المسيطرة
100,031,428	2,554,700	97,476,728	46,403	50,865	40,874,750	13,427,355	13,427,355	29,650,000	كما في 31 ديسمبر 2015
17,511,758	331,525	17,180,233	-	-	17,180,233	-	-	-	ربح السنة
(146,532)	3,153	(149,685)	-	(149,685)	-	-	-	-	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
17,365,226	334,678	17,030,548	-	(149,685)	17,180,233	-	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
-	-	-	-	-	(1,482,500)	-	-	1,482,500	إصدار أسهم منحة (إيضاح 13)
-	-	-	-	-	(3,615,112)	1,807,556	1,807,556	-	تحويلات إلى الاحتياطيات
(8,153,750)	-	(8,153,750)	-	-	(8,153,750)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 20)
(183,638)	(183,638)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصص غير
2,641,712	2,641,712	-	-	-	-	-	-	-	المسيطرة
111,700,978	5,347,452	106,353,526	46,403	(98,820)	44,803,621	15,234,911	15,234,911	31,132,500	كما في 31 ديسمبر 2016

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 - معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وفقاً لقرار مجلس الإدارة في 12 فبراير 2017، وصدرت بناءً على موافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. يحق للجمعية العمومية السنوية للمساهمين تعديل البيانات المالية المجمعة بعد الإصدار.

تم تأسيس الشركة الأم بصفتها شركة مساهمة مقفلة وتسجيلها كشركة قابضة بالكويت في 3 أغسطس 1999. إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو بناية رقم 287، منطقة رقم 1، العارضية، الكويت. تمارس المجموعة أنشطة تصنيع وبيع وتوزيع المنتجات الغذائية وغير الغذائية. قدمت الشركة الأم في 22 سبتمبر 2014 طلباً إلى هيئة الأسواق المالية الكويتية لإدراج أسهمها في سوق الكويت للأوراق المالية. وقد أصدرت الهيئة موافقتها على طلب الشركة الأم في 25 مايو 2015. وبناءً عليه، تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية اعتباراً من 11 يونيو 2015.

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للشركة الأم وفقاً للنظام الأساسي:

- أ- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسنولية محدودة سواء كانت كويتية أو أجنبية أو الأشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
- ب- 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%.
- ج- تملك حقوق الملكية الفكرية من براءات اختراع أو علامات تجارية أو رسوم صناعية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها في داخل الكويت وخارجها.
- د- تملك المنقولات أو العقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- هـ- يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق اغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016، وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، والتعديلات اللاحقة له. وفقاً للمادة رقم (5)، سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012. تم إصدار اللائحة التنفيذية الجديدة للقانون رقم 1 لسنة 2016 في 12 يوليو 2016 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 17 يوليو 2016 وبهذا فقد ألغى العمل باللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012.

2.1 أساس الأعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليشمل قياس الأدوات 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 الجديدة والمعدلة التالية خلال السنة:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 11 الترتيبات المشتركة. المحاسبة عن حيازة الحصص

تتطلب التعديلات المدخلة على المعيار الدولي للتقارير المالية 11 من المشغل المشترك الذي يقوم بالمحاسبة عن حيازة حصة في عملية مشتركة تعتبر أنشطتها بمثابة عمل تجاري تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال والمتعلقة بمحاسبة دمج الأعمال. كما توضح التعديلات أن الحصص المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة لا يتم إعادة قياسها عند حيازة حصة إضافية في نفس العملية في ظل الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. وقد تم أيضاً إضافة استثناء من النطاق إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 11 بحيث لا تسري التعديلات إذا كانت أطراف السيطرة المشتركة - بما في ذلك المنشأة المختصة بإعداد التقارير - تخضع للسيطرة المشتركة من قبل نفس الشركة المسيطرة الكبرى.

تسري هذه التعديلات عند حيازة حصة مبدئية في عملية مشتركة، وحيازة أية حصص إضافية في نفس العملية المشتركة. تسري التعديلات في المستقبل. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة حيث إنه لم يتم حيازة حصص في عمليات مشتركة خلال الفترة.

2.2 التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء
توضح التعديلات أساس معيار المحاسبة الدولي 16 عقار وآلات ومعدات ومعيار المحاسبة الدولي 38 الموجودات غير
الملموسة الذي يشير إلى أن الإيرادات تعكس نمط المزايا الاقتصادية الناتجة من تشغيل الأعمال (التي يمثل الأصل
جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية المستهلكة من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة تعتمد
على الإيرادات لاستهلاك العقار والآلات والمعدات؛ ولا يجوز استخدامها إلا في ظروف محدودة للغاية لإطفاء
الموجودات غير الملموسة. وتسري التعديلات في المستقبل وليس لها أي تأثير على المجموعة في ضوء عدم استخدام
المجموعة لطريقة تعتمد على الإيرادات في استهلاك موجوداتها غير المتداولة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة: المزرعات المنقولة
تغير التعديلات متطلبات المحاسبة للموجودات البيولوجية التي تستوفي تعريف الآلات الناقلة. وبموجب التعديلات، لن
تقع الموجودات البيولوجية التي تستوفي تعريف الآلات الناقلة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة. بدلاً
من ذلك، سوف يسري معيار المحاسبة الدولي 16. وبعد التحقق المبدئي، سوف يتم قياس الآلات الناقلة ضمن معيار
المحاسبة 16 بالتكلفة المتراكمة (قبل الاستحقاق) وباستخدام إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم (بعد الاستحقاق).
تتطلب التعديلات أيضاً أن يقاس الإنتاج المعتمد على الآلات الناقلة الذي سوف يظل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي
41 بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع. وبالنسبة للمنح الحكومية المتعلقة بالآلات الناقلة، سوف يسري معيار
المحاسبة الدولي 20 المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية. تسري هذه التعديلات بأثر
رجعي وليس لها أي تأثير على المجموعة نظراً لأنه ليس لدى المجموعة أية آلات ناقلة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 مبادرة الإفصاح

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على توضيح متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 الحالية بدلاً من تغييرها
بشكل ملحوظ. توضح التعديلات ما يلي:

- متطلبات التأثير المادي في معيار المحاسبة الدولي 1
- يجوز تقسيم البنود المحددة في بيان (بيانات) الدخل المجمع وبيان الإيرادات الشاملة الأخرى المجمع وبيان
المركز المالي
- لدى الشركات المرونة فيما يتعلق بترتيب عرض الإفصاحات حول البيانات المالية المجمعة
- يجب عرض الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة وشركات المحاصة التي تتم المحاسبة
عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية إجمالاً كبند واحد وتصنيفها بين تلك البنود التي سيتم أو لن يتم إعادة
تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر

إضافة إلى ذلك، توضح التعديلات المتطلبات التي تنطبق عند عرض قيم الإجمالي الفرعي الإضافية في بيان المركز
المالي المجمع وبيان (بيانات) الدخل المجمع وبيان الإيرادات الشاملة الأخرى المجمع. ليس لهذه التعديلات أي تأثير
على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 ومعيار المحاسبة الدولي 28
شركات الاستثمار: تطبيق استثناء التجميع

تتناول التعديلات المشكلات التي ظهرت في تطبيق استثناء الشركات الاستثمارية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية
10 البيانات المالية المجمعة. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 أن الإعفاء من عرض البيانات
المالية المجمعة ينطبق على شركة أم تشكل شركة تابعة لشركة استثمار عندما تقيس شركة الاستثمار كافة شركاتها
التابعة وفقاً للقيمة العادلة.

إضافة إلى ذلك، توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 أنه يتم التجميع فقط للشركة التابعة لشركة
استثمار لا تشكل شركة استثمار في حد ذاتها وتقدم خدمات دعم لشركة الاستثمار. ويتم قياس كافة الشركات التابعة
الأخرى وفقاً للقيمة العادلة. تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة
وشركات المحاصة للمستثمر عند تطبيق طريقة حقوق الملكية بالمحافظة على تطبيق قياس القيمة العادلة المطبق من
قبل الشركة الزميلة أو شركة المحاصة المرتبطة بالشركة الاستثمارية فيما يخص حصصه في الشركات التابعة.

تسري هذه التعديلات بأثر رجعي وليس لها أي تأثير على المجموعة حيث إن المجموعة لا تطبق استثناء التجميع.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في 1 يناير
2016 لم يكن لها أي صلة أو أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

إن المعايير والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة موضحة أدناه. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير - متى كان ذلك ممكناً - عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو 2014 الإصدار الأخير من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كافة الجوانب الثلاثة للمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، ينبغي أن يسري التطبيق بأثر رجعي ولكن ليست معلومات المقارنة إلزامية. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بصورة عامة في المستقبل مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تعتمد المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على بياناتها المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 والذي يطرح نموذجاً من خمس خطوات سوف يتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة عن العقود مع عملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل.

يحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات تحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 حيث قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان المعيار لمدة سنة واحدة لحين الانتهاء من التعديلات الخاصة به. ويسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. تعتمد المجموعة تطبيق المعيار الجديد اعتباراً من تاريخ السريان المطلوب بحيث يتم تطبيق المعيار بالكامل إما بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على المجموعة ولا تتوقع أي تأثير جوهري ناتج من تطبيق هذا المعيار.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركة زميلة أو شركة محاصة للمستثمر

تتناول التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 في التعامل مع فقد السيطرة على شركة تابعة عند بيعها أو مشاركتها مع شركة زميلة أو شركة محاصة. توضح التعديلات أنه يتم التحقق بالكامل للربح أو الخسارة الناتجة من بيع أو مشاركة الموجودات التي تشكل أعمالاً - كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - فيما بين مستثمر وشركة زميلة أو شركة محاصة للمستثمر. على الرغم من ذلك، في حالة أي ربح أو خسارة ناتجة من بيع أو مشاركة الموجودات والتي لا تشكل أعمالاً، فيتم تحققها فقط في حدود حصص المستثمرين في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة غير ذات الصلة. قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بتأجيل تاريخ السريان لهذه التعديلات بصورة غير محددة ولكن في حالة قيام الشركة بالتطبيق المبكر للتعديلات أن تقوم بتطبيقها في المستقبل. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 7 مبادرة الإفصاح - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية تعتبر جزء من مبادرة الإفصاح الخاصة الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتتطلب من المنشأة عرض إفصاحات تتيح لمستخدمي البيانات المالية تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل بما في ذلك كلا من التغيرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية. عند التطبيق المبدئي للتعديل، لا يجب على المنشآت تقديم معلومات مقارنة للفترات السابقة. تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 مع السماح بالتطبيق المبكر. ويؤدي تطبيق التعديلات إلى عرض إفصاحات إضافية من قبل المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 12 تحقق موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12

توضح التعديلات أن الشركة تحتاج إلى مراعاة ما إذا كان قانون الضرائب يضع قيوداً على مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة والتي قد يتم مقابلها إجراءات اقتطاعات على عكس تلك الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع. إضافة إلى ذلك، تقدم التعديلات إرشادات حول كيفية تحديد الشركة للأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة وتوضيح الظروف التي قد تتضمن فيها الأرباح الخاضعة للضريبة استرداد بعض الموجودات بمبلغ أكبر من قيمتها المدرجة بالدفاتر.

2.3 معايير صادرة لكن لم تسر بعد (تتمة)

معياري المحاسبة الدولي 12 تحقق موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 (تتمة)

يجب على الشركات تطبيق التعديلات بأثر رجعي. على الرغم من ذلك، قد يتم تسجيل التغيير في حقوق الملكية الافتتاحية لفترة المقارنة الأولى - عند التطبيق المبني للتعديلات - في الأرباح الافتتاحية المحتفظ بها (أو ضمن بند آخر من بنود حقوق الملكية، حسبما هو ملائم) دون توزيع ذلك التغيير بين الأرباح الافتتاحية المحتفظ بها والبنود الأخرى لحقوق الملكية. وفي حالة قيام الشركات بتطبيق هذا الإعفاء، يجب أن يتم الإفصاح عن هذا الأمر.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 مع السماح بالتطبيق المبكر. في حالة قيام الشركة بتطبيق التعديلات بصورة مبكرة، يجب عليها الإفصاح عن هذا الأمر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود التأجير التشغيلي- الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي مماثل للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إعفاءين للتحقق فيما يتعلق بالمستأجرين - المستأجرين للموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير لمدة 12 شهراً أو أقل) وفي تاريخ بداية عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام لمدفوعات عقد التأجير (أي التزام عقد التأجير) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام). ينبغي على المستأجرين القيام بشكل منفصل بتسجيل مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير ومصروف الاستهلاك للأصل المرتبط بحق الاستخدام.

كما ينبغي على المستأجرين إعادة قياس التزام عقد التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في مدة عقد التأجير والتغيير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتجة من التغيير في معدلات أو مؤشرات السوق المستخدمة في تحديد تلك المدفوعات). ويقوم المستأجر بصورة عامة بتسجيل مبلغ إعادة قياس التزام عقد التأجير كتعديل على الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

لم يطرأ تغيير جوهري على طريقة المحاسبة للمؤجرين طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عن طريقة المحاسبة المطبقة حالياً طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. سيواصل المؤجرون تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام مبدأ التصنيف نفسه الوارد في معيار المحاسبة الدولي 17 والتميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي وعقود التأجير التمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر تفصيلاً وشمولية من تلك التي يتم تقديمها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل قيام الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15. ويستطيع المستأجر الاختيار ما بين تطبيق المعيار إما باستخدام طريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. تسمح الأحكام الانتقالية بالمعيار ببعض الإعفاءات.

إن المجموعة بصدد تقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بياناتها المالية المجمعة.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2016، 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:

- 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

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

أساس التجميع (تمة)

عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة 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 المجمع 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 التغيير 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 في		بلد التأسيس	اسم الشركة
	31 ديسمبر 2015	2016		
تصنيع وتوزيع بالجملة لمنتجات اللحوم والتجارة العامة في المواد الغذائية	99.99%	99.99%	الكويت	شركة توزيع المعلبات المحفوظة ذ.م.م. ¹
أنشطة التجارة العامة والمقاولات				شركة الصابرية انترناشيونال للتجارة العامة ذ.م.م. ¹
التجارة بالتجزئة والجملة في مستحضرات التجميل والأدوية والمنتجات الاستهلاكية الأخرى	99.88%	99.88%	الكويت	شركة المنتصر للأدوية ذ.م.م. ¹
تجارة المواد الغذائية بالجملة والتجزئة	99.99%	99.99%	الكويت	شركة اولاد جاسم الوزان للتجارة العامة ذ.م.م. ¹
التصدير والاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية	99.99%	99.99%	الكويت	شركة الهدى الكويتية للمواد الغذائية ذ.م.م. ¹
تجارة السلع المنزلية ومواد التنظيف	99.94%	99.94%	الكويت	شركة المنصورية لتجارة المواد الاستهلاكية ذ.م.م. ¹
تقديم خدمات توريد الأغذية والتجارة العامة	99.99%	99.99%	الكويت	شركة الوزان للتجارة والخدمات الغذائية ذ.م.م. ¹

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التجميع (تتمة)
اسم الشركة

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية القانونية في		بلد التأسيس
	31 ديسمبر 2015	2016	
التصنيع والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية	99.99%	99.99%	الكويت
التصدير والاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية	99.98%	99.98%	الكويت
تصنيع المنتجات الورقية والنايلون	99.98%	99.98%	الكويت
إعادة التدوير والمتاجرة في النفط والزيوت والمنتجات ذات الصلة	93.76%	93.76%	الكويت
الاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع منتجات الالبان	51%	51%	الكويت
التصنيع والمتاجرة في السلع المنزلية	55.58%	55.58%	الكويت
التصنيع والمتاجرة في البسكويت والمنتجات ذات الصلة	99.99%	99.99%	الكويت
تصنيع وبيع المعجنات والkek	99.98%	99.98%	الكويت
تصنيع وبيع المواد الغذائية	99.99%	99.99%	الكويت
خدمات الإمدادات ومرافق التخزين	96%	96%	الكويت
تقديم خدمات توريد الأغذية وتشغيل المطاعم	99%	99%	الإمارات
تقديم خدمات توريد الأغذية وخدمات التنظيف	50%	50%	قطر
تصنيع وتوزيع بالجملة لمنتجات اللحوم والتجارة العامة في المواد الغذائية	100%	100%	السعودية
التصنيع والبيع بالجملة والتجزئة لمستحضرات التجميل والمنتجات الاستهلاكية الأخرى	100%	100%	الأردن
المتاجرة في المنتجات الغذائية وتقديم الخدمات ذات الصلة	100%	100%	الإمارات
التصنيع والمتاجرة في المواد الغذائية	99%	99%	الإمارات
تقديم خدمات التوريدات الغذائية وخدمات البيع بالتجزئة	50%	50%	الأردن
المتاجرة في الأغذية والمشروبات	99.67%	99.67%	الإمارات
المتاجرة في الأغذية والمشروبات	99.67%	99.67%	الإمارات المملكة العربية
تصنيع وتوزيع منتجات الأغذية والمشروبات	-	70%	السعودية

إن 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 فردية (مصنع خزان للحوم) في الإمارات العربية المتحدة.

- (1) إن الحصص المتبقية مملوكة لشركات تابعة مدرجة ضمن المجموعة وبالتالي تبلغ الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة نسبة 100%.
- (2) إن الحصص المتبقية في هذه الشركات التابعة مملوكة للشريك الآخر بالنيابة عن الشركة الأم. وبالتالي، تبلغ الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة نسبة 100%.
- (3) طبقاً لشرط التأسيس، يحق للشركة الأم استلام حصة 75% من الأرباح أو الخسائر.
- (4) شركة تابعة لشركة ميزان السعودية التجارية ذ.م.م..

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 رسمياً بتحديد وتوثيق علاقة التغطية التي تنوي تطبيق محاسبة التغطية عليها وأهداف إدارة المخاطر واستراتيجية تنفيذ التغطية عليها. يتضمن التوثيق تحديد أداة التغطية والبند أو المعاملة المغطاة 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 للبند المغطى 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 مستمر 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 الاستثمار 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 المجموع. وعند بيع العملية الأجنبية، يتم تحويل القيمة المتراكمة لأي أرباح أو خسائر مسجلة في حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجموع.

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

عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة

تستعين المجموعة بعقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة لإدارة التعرض لمخاطر أسعار تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بتسوية القروض وشراء بضاعة من الموردين الخارجيين.

في بداية المعاملة، يتم مبدئياً تحقق أدوات عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة ("الأدوات") بالتكلفة ضمن بيان المركز المالي المجموع (بما في ذلك تكاليف المعاملات)، ويتم لاحقاً قياسها وفقاً للقيمة العادلة. تتضمن القيمة العادلة لهذه الأدوات الأرباح أو الخسائر غير المحققة من الربط بالسوق لهذه الأدوات باستخدام المعدلات السائدة في السوق أو من خلال تطبيق نماذج التسعير الداخلية. يتم إدراج الأدوات ذات القيمة السوقية الموجبة (الأرباح غير المحققة) ضمن الارصدة المدينة الأخرى، ويتم إدراج الأدوات ذات القيمة السوقية السالبة (الخسائر غير المحققة) ضمن الارصدة الدائنة الأخرى في بيان المركز المالي المجموع.

وتؤخذ الأرباح والخسائر الناتجة من عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة مباشرة إلى بيان الدخل المجموع.

دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

إن أي مقابل محتمل سيتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. إن التغيرات 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 المجموع أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يجب أن يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية. في حالة تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يجب إعادة 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.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

دمج الأعمال والشهرة (تمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة. إذا كان هذا المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي 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 المشترية إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل هذه الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة المدرجة بالدفاتر للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية 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 الأرض ملك حر والأرض المستأجرة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات حتى قيمتها التخريدية كما يلي:

مباني	5 إلى 30 سنة
آلات ومكانن	3 إلى 15 سنة
أدوات وقطع غيار	2 إلى 5 سنوات
سيارات	5 إلى 7 سنوات
أثاث وتركيبات 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 الأتعاب المهنية، وتكاليف الاقتراض المرسلة - للموجودات المؤهلة- 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 رسلة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة المدرجة بالدفاتر للجزء المستبدل. ويتم رسلة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقار والآلات والمعدات المتعلق 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 المدرجة بالدفاتر للأصل) في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للعقار والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل عند التحقق المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها في دمج الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة. بعد التحقق المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من الانخفاض في القيمة. لا يتم رسلة الموجودات غير الملموسة التي يتم إنشاؤها داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، 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.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى الأعمار الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييم تلك الموجودات للتأكد فيما إذا كان هنالك 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 مصروف 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 الاحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد تنخفض قيمتها إما بصورة فردية أو على مستوى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس ذي العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان تقييم العمر الإنتاجي كغير محدد 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 المدرجة بالدفاتر 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 التأجير التشغيلي لفروع المجموعة. يتم إطفاء القفليات على مدى فترة عقد التأجير أو يتم التعامل معها 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 تم تحديدها على أنها الفترة المتوقعة للانقراض من استخدام البرامج.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بمراجعة القيمة المدرجة بالدفاتر لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات تعرضت لخسارة انخفاض في 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 فردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها لوحد 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.

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

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

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 المدرجة بالدفاتر للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها الممكن استردادها بحيث ألا تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر بعد الزيادة تلك القيمة المدرجة بالدفاتر التي كان سيتم تحديدها 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.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المدرجة بالدفاتر للاستثمار لإدراج التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة المدرجة بالدفاتر للاستثمار، لذلك لا يتم اطفائها أو اختباؤها 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 الحصص 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 شركتها 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 المدرجة بالدفاتر وبعد ذلك تدرج الخسارة في بيان الدخل المجمع.

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

عقارات استثمارية

تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة المدرجة بالدفاتر 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
مبنى

لا يتم استهلاكها
5 إلى 30 سنة

يتم عدم تحقق العقارات الاستثمارية عند البيع 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 المدرجة بالدفاتر للأصل في بيان الدخل المجمع في فترة عدم التحقق.

تتم التحويلات إلى أو من العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك فإن التكلفة المقدرة 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.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

تحقق وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

تسجل المجموعة الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. وتدرج 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 زاندا 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 زانداً 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 أنها 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 تلبية لاحتياجات السيولة أو التغيرات في أسعار الفائدة أو أسعار الأسهم. يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة (سعر المعاملة) زانداً 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 وتدرج في احتياطي التغيرات المترجمة في القيمة العادلة حتى بيع الاستثمار أو استيعاده بخلاف ذلك، أو تحديد انخفاض في قيمته، في هذه الحالة يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المترجمة المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان الدخل المجموع. يتم إدراج الاستثمارات التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بسهولة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة إن وجدت.

قروض ومدنيون

إن القروض والمدنيين هي موجودات مالية غير مشتقة لها مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها ولكنها غير مسعرة في سوق نشط. يتم قياس وإدراج القروض والمدنيين لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصص لانخفاض القيمة. يتم تصنيف "المدنيون التجاريون" و"الأرصدة لدى البنوك والنقد" و"المستحق من أطراف ذات علاقة" في بيان المركز المالي المجموع "كقروض ومدنيون".

يدرج المدنيون 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.

قروض وسلف

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة كمطلوبات متداولة. وتسجل الفائدة كمصروف عند تكبدها مع إدراج المبالغ غير المدفوعة في "دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى".

مطلوبات مالية بخلاف المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إن هذه المطلوبات هي مطلوبات مالية بخلاف المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. وتتضمن هذه المطلوبات الدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة.

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 (كليا أو جزئياً) عندما: (1) تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو (2) تحفظ المجموعة بحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل التزاما 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 وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) أن لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل. عندما تقوم المجموعة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد 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، ويدرج الفرق في القيم المدرجة بالدفاتر ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني يلزم بمقاصة المبالغ المحققة وتتوي 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 المقدرة 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 المجموع.

- 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 المجموع؛
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة المدرجة بالدفاتر والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل السوق الحالي للعائد على أصل مالي مماثل؛
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة المدرجة بالدفاتر والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 كمساحة للبيع، يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع إلى الحد الذي لا تتجاوز معه القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل تكلفته المطفأة في تاريخ العكس. يتم تسجيل الزيادة في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة فيما يتعلق بالموجودات المالية المصنفة كمساحة للبيع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين 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 أن 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 لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك 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 تحويل العملات الأجنبية الأجلة بالرجوع إلى أسعار صرف العملات الأجنبية الأجلة الحالية ذات فترة استحقاق مماثلة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة 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 أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- المستوى 3: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة 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 الحالي وحالته الحاضرة كما يلي:

بضاعة بغرض البيع مرة أخرى	تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
مواد خام و مواد تغليف و مواد استهلاكية	تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ	تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زاندا المصاريف غير المباشرة استنادا 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 من المتوقع تكبدها عند الإتمام والبيع.

موجودات حيوية

تتكون الموجودات الحيوية من الماشية، ويتم قياسها عند التحقق المبني وفي تاريخ كل تقارير مالية بقيمتها العادلة ناقصة التكاليف حتى البيع، وتدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة 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 رأسمال 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 بهذه 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 بسعر صرف العملة الرئيسية السائد 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 في بيان الدخل المجمع.

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 التغيير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي تم إدراج التغيير في قيمتها العادلة مباشرة في بيان الدخل المجمع، تدرج كافة الفروق في بيان الدخل المجمع.

شركات المجموعة

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

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 كشركة أساسية أو كوكيل. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل على أنها شركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

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 المشتري 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 التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية 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 المصروف المتعلق بأي مخصص في بيان الدخل المجمع بالصافي بعد أي استرداد.

المساهمات القانونية

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 استثنائه من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من أرباح المجموعة الخاضعة للضرائب وفقاً لأحكام القانون رقم 19 لسنة 2000 بشأن ضريبة دعم العمالة الوطنية، وقرار وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006.

توزيعات أرباح الأسهم العادية

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

إن توزيعات الأرباح المعتمدة للسنة بعد تاريخ بيان المركز المالي المجمع يتم الإفصاح عنها كحدث بعد تاريخ بيان المركز المالي المجمع.

عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتمثل في أو يشتمل على عقد تأجير يعتمد على جوهر الترتيب ويتطلب تقييماً لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير، التي تحتفظ المجموعة بموجبها بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل تصنف كعقود تأجير تشغيلي. ويتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض حول عقود التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتسجل على مدى فترة عقد التأجير على الأساس نفسه الذي يتم به تسجيل إيرادات التأجير.

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود التأجير التي يحتفظ المؤجر بموجبها بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. يتم تسجيل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروف في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير، باستثناء مدفوعات التأجير الطارئة التي يتم تسجيلها كمصروفات عند تكبدها.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات والموجودات الطارئة

لا تسجل المطلوبات الطارئة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم تكن احتمالية التدفق الصادر للموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا تسجل الموجودات الطارئة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما تكون احتمالية التدفق الوارد للمنافع الاقتصادية 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 الأداء وهي تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مسئول اتخاذ القرارات التشغيلية الرئيسي. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء - متى كان ذلك ملائماً - وإعداد تقارير حولها كقطاعات يمكن إعداد تقارير بشأنها.

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الذمم التجارية المدينة والمحتجزات عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أو جزء منه أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم على أساس مجمع تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية ولكن التي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

انخفاض قيمة البضاعة

تدرج البضاعة بالكلفة 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 بصورة فردية على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية للبضاعة، ولكن القديمة أو المتقادمة، وذلك على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقدّم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات

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

انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات

إن انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات قد يكون له تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تقيم الإدارة انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد لا يمكن استردادها.

تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيئات 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 إذا 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 المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وأيضاً اختيار معدل خصم مناسب لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة في 31 ديسمبر 2016 كانت بمبلغ 12,365,675 دينار كويتي (2015: 11,279,756 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 دون تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. إن تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" يتطلب أحكام جوهرية.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم إدارة المجموعة بإجراء تقييم تفصيلي لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين أخذًا في الاعتبار النمط المتوقع للالتزامات المستقبلية استنادًا إلى المعدلات التاريخية عند إنهاء الخدمة وتقديم الاستقالة. تراجع الإدارة الالتزامات المستقبلية سنويًا وتقوم بتعديلها عندما ترى الإدارة أن التقديرات السابقة ينبغي تعديلها.

الحصص غير المسيطرة الجوهرية

تعتبر إدارة المجموعة أي حصص غير مسيطرة تشكل ما يزيد عن نسبة 5% من إجمالي حقوق ملكية المجموعة كحصص جوهرية. 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.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

3 - عقار وآلات ومعدات

المجموع دينار كويتي	اعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	أثاث وتراكيبات ومعدات مكتبية وأجهزة كمبيوتر دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أدوات وقطع غيار دينار كويتي	آلات ومكائن دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض مستأجرة دينار كويتي	أرض ملك حر دينار كويتي	التكلفة:
128,669,206	964,039	8,140,809	8,900,834	2,531,566	49,741,067	39,832,367	5,774,146	12,784,378	كما في 1 يناير 2016
2,268,339	-	72,230	68,330	-	1,422,608	705,171	-	-	الناتج من حيازة شركة تابعة (إيضاح 17)
(70,154)	(70,154)	-	-	-	-	-	-	-	المحول الى موجودات غير ملموسة (إيضاح 4)
7,552,043	3,624,639	534,030	1,856,159	25,033	1,006,177	506,005	-	-	إضافات
(7,555,782)	-	(46,344)	(948,596)	(527)	(6,557,485)	(2,830)	-	-	مستبعدات
-	(385,642)	2,359	48,557	-	268,522	66,204	-	-	تحويلات
331,827	7,393	16,700	17,056	4,279	122,600	131,359	-	32,440	فروق تحويل عملات أجنبية
131,195,479	4,140,275	8,719,784	9,942,340	2,560,351	46,003,489	41,238,276	5,774,146	12,816,818	كما في 31 ديسمبر 2016
67,339,902	-	7,516,689	6,769,239	2,385,918	33,952,893	16,399,695	-	315,468	الاستهلاك وانخفاض القيمة:
4,608,268	-	410,301	704,161	50,315	2,099,054	1,344,437	-	-	كما في 1 يناير 2016
131,355	-	-	-	-	131,355	-	-	-	المحمل للسنة
(7,412,213)	-	(46,341)	(897,045)	(527)	(6,465,603)	(2,697)	-	-	انخفاض القيمة
123,067	-	14,236	11,613	3,568	51,337	39,558	-	2,755	المتعلق بالمستبعدات
64,790,379	-	7,894,885	6,587,968	2,439,274	29,769,036	17,780,993	-	318,223	فروق تحويل عملات أجنبية
66,405,100	4,140,275	824,899	3,354,372	121,077	16,234,453	23,457,283	5,774,146	12,498,595	صافي القيمة المدرجة بالدفاتر كما في 31 ديسمبر 2016

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

3 - عقار وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع	اعمال رأسمالية	اثاث وتكبيبات	سيارات	ادوات	آلات ومكانن	مباني	ارض	ارض	التكلفة:
دينار كويتي	قيد التنفيذ	وأجهزة كمبيوتر	دينار كويتي	وقطع غيار	دينار كويتي	دينار كويتي	مستأجرة	ملك حر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
128,212,763	6,937,233	7,999,306	8,608,748	2,396,654	43,114,404	39,169,348	5,774,146	14,212,924	كما في 1 يناير 2015
(4,638,571)	-	-	-	-	-	(3,025,780)	-	(1,612,791)	المحول إلى عقارات استثمارية (إيضاح 6)
4,764,860	2,830,440	204,593	1,033,408	31,144	533,094	132,181	-	-	إضافات
(1,020,805)	-	(17,761)	(781,740)	(27)	(221,277)	-	-	-	مستبعدات
-	(8,989,776)	(106,352)	(16,873)	87,125	6,003,512	3,022,364	-	-	تحويلات
1,350,959	186,142	61,023	57,291	16,670	311,334	534,254	-	184,245	فروق تحويل عملات أجنبية
128,669,206	964,039	8,140,809	8,900,834	2,531,566	49,741,067	39,832,367	5,774,146	12,784,378	كما في 31 ديسمبر 2015
62,864,438	-	7,196,307	6,941,964	2,237,928	31,109,026	15,074,919	-	304,294	الاستهلاك وانخفاض القيمة:
(253,097)	-	-	-	-	-	(253,097)	-	-	كما في 1 يناير 2015
4,390,342	-	384,197	563,321	48,017	1,958,494	1,436,313	-	-	المحول إلى عقارات استثمارية (إيضاح 6)
-	-	(99,312)	(12,009)	87,115	24,206	-	-	-	المحمل للسنة
925,100	-	-	-	-	925,100	-	-	-	المتعلق بالتحويلات
(1,001,885)	-	(17,352)	(764,101)	(26)	(220,406)	-	-	-	انخفاض القيمة
415,004	-	52,849	40,064	12,884	156,473	141,560	-	11,174	المتعلق بالمستبعدات
67,339,902	-	7,516,689	6,769,239	2,385,918	33,952,893	16,399,695	-	315,468	فروق تحويل عملات أجنبية
61,329,304	964,039	624,120	2,131,595	145,648	15,788,174	23,432,672	5,774,146	12,468,910	صافي القيمة المدرجة بالدفاتر
									كما في 31 ديسمبر 2015

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

3 - عقار وآلات ومعدات (تتمة)

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

تمثل الأرض المستأجرة أرض مستأجرة من حكومة الكويت لفترات تتراوح من 1 إلى 20 سنة. إن عقود التأجير قابلة للتجديد عند انتهاء مدتها. وتتوقع الإدارة أن يتم تجديد هذه العقود لمدة غير محددة، ولذلك لا يتم استهلاك تكلفة حيازة تلك العقود والتي تبلغ 5,774,146 دينار كويتي (2015: 5,774,146 دينار كويتي).

إن الاستهلاك المحمل للسنة تم توزيعه كما يلي:

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
2,591,098	2,730,564	تكلفة الإيرادات
387,200	400,021	مصروفات بيع وتوزيع
1,412,044	1,477,683	مصروفات عمومية وإدارية
<u>4,390,342</u>	<u>4,608,268</u>	

4 - موجودات غير ملموسة

الشهرة دينار كويتي	قنليات دينار كويتي	رسوم ترخيص دينار كويتي	برامج كمبيوتر دينار كويتي	قيد التطوير دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	
						التكلفة:
10,307,259	437,200	1,160,200	2,091,381	42,062	14,038,102	كما في 1 يناير 2016
1,147,852	-	-	9,946	-	1,157,798	الناتج من حيازة شركة
-	-	10,000	107,619	181,230	298,849	تابعة (إيضاح 17)
-	-	-	70,154	-	70,154	إضافات
-	-	-	143,759	(143,759)	-	تحويل من عقار وآلات
-	(35,000)	-	-	-	(35,000)	ومعدات (إيضاح 3)
-	-	-	-	-	-	تحويلات
-	-	-	-	-	-	مستبعدات
105,832	-	-	439	-	106,271	فروق تحويل عملات
						أجنبية
<u>11,560,943</u>	<u>402,200</u>	<u>1,170,200</u>	<u>2,423,298</u>	<u>79,533</u>	<u>15,636,174</u>	كما في 31 ديسمبر 2016
						الاطفاء وانخفاض القيمة:
-	246,825	353,703	957,432	-	1,557,960	كما في 1 يناير 2016
-	6,840	-	283,353	-	290,193	المحمل للسنة
-	(35,000)	-	-	-	(35,000)	المتعلق بالمستبعدات
-	-	-	-	-	-	فروق تحويل عملات
-	-	-	137	-	137	أجنبية
<u>-</u>	<u>218,665</u>	<u>353,703</u>	<u>1,240,922</u>	<u>-</u>	<u>1,813,290</u>	كما في 31 ديسمبر 2016
						صافي القيمة المدرجة
						بالدفاتر:
						كما في 31 ديسمبر
<u>11,560,943</u>	<u>183,535</u>	<u>816,497</u>	<u>1,182,376</u>	<u>79,533</u>	<u>13,822,884</u>	2016

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

4- موجودات غير ملموسة (تتمة)

المجموع دينار كويتي	موجودات قيد التطوير دينار كويتي	برامج كمبيوتر دينار كويتي	رسوم ترخيص دينار كويتي	قفيات دينار كويتي	الشهرة دينار كويتي	التكلفة:
13,203,890	401,928	1,426,081	1,040,000	392,200	9,943,681	كما في 1 يناير 2015
487,627	132,110	172,317	120,200	63,000	-	إضافات
-	(491,976)	491,976	-	-	-	تحويلات
(18,000)	-	-	-	(18,000)	-	مستبعدات
364,585	-	1,007	-	-	363,578	فروق تحويل عملات أجنبية
14,038,102	42,062	2,091,381	1,160,200	437,200	10,307,259	كما في 31 ديسمبر 2015
1,324,100	-	726,210	353,703	244,187	-	الإطفاء وانخفاض القيمة:
239,328	-	230,999	-	8,329	-	كما في 1 يناير 2015
(5,691)	-	-	-	(5,691)	-	المحمل للسنة
223	-	223	-	-	-	المتعلق بالمستبعدات
1,557,960	-	957,432	353,703	246,825	-	فروق تحويل عملات أجنبية
12,480,142	42,062	1,133,949	806,497	190,375	10,307,259	صافي القيمة المدرجة بالدفاتر: كما في 31 ديسمبر 2015

تم إدراج الإطفاء المحمل للسنة ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

يتم توزيع الشهرة المكتسبة خلال دمج الأعمال والترخيص للذين لهما أعمار غير محددة على وحدات إنتاج النقد المتعلقة بالسلع الاستهلاكية الغذائية والسلع الاستهلاكية سريعة الدوران والتي تمثل قطاعات تشغيل وقابلة لرفع التقارير بشأنها كما يتم اختبارها لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة.

تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد استناداً إلى احتساب القيمة أثناء الاستخدام بواسطة توقعات التدفقات النقدية تستند إلى موازنات مالية مدتها خمس سنوات معتمدة من قبل إدارة المجموعة. ومعدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو 9.3% (2015: 10.4%) ويتم استقرار التدفقات النقدية بما يتجاوز فترة الخمس سنوات بواسطة معدل بنسبة 3.5% (2015: 3.5%).

إن احتساب القيمة أثناء الاستخدام لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد ذو حساسية للافتراضات التالية:

- الإيرادات؛
- الربحية قبل الاستهلاك؛
- معدلات الخصم؛
- معدل النمو المستخدم لاستقرار التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة

الإيرادات والربحية قبل الاستهلاك

تستند افتراضات الإيرادات والربحية قبل الاستهلاك إلى متوسط القيم المحققة في السنة السابقة لبداية فترة الموازنة، وهي تزداد على مدى فترة الموازنة تبعاً لظروف السوق المتوقعة.

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للعائد على رأس المال المستخدم اللازم لكل نشاط، وهذا هو المعيار الذي تستخدمه الإدارة لتقييم الأداء التشغيلي وتقييم عروض الاستثمار المستقبلية.

معدلات النمو

تستند الافتراضات إلى أبحاث قطاع الأعمال التي يتم إجراؤها من قبل الإدارة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

بالنسبة لتقييم القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد فإن الإدارة تعتقد أنه لا يوجد تغير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية المذكورة أعلاه يمكن أن يؤدي إلى أن تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر للوحدة مبلغها الممكن استرداده بصورة جوهرية.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

5- استثمار في شركات زميلة

تمتلك الشركة الأم حصة في الشركات الزميلة غير المسعرة التالية:

القيمة المدرجة بالدفاتر	الحصة الفعلية (%)		النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة
	2015	2016			
دينار كويتي	دينار كويتي				
620,790	624,478	24.34	التصنيع	الكويت	الشركة العالمية لصناعة منتجات الورق ذ.م.م.
406,786	389,563	31.65	التصنيع	الكويت	شركة المنسوجات الوطنية ش.م.ك. (مقفل)
<u>1,027,576</u>	<u>1,014,041</u>				

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

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,671,982	3,495,307	موجودات متداولة
4,515,085	4,506,975	موجودات غير متداولة
(1,501,428)	(1,860,044)	مطلوبات متداولة
(2,369,873)	(1,912,357)	مطلوبات غير متداولة
<u>4,315,766</u>	<u>4,229,881</u>	حقوق الملكية
<u>1,027,576</u>	<u>1,014,041</u>	القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,113,462	3,039,893	عرض موجز لبيان الدخل للشركات الزميلة:
(2,489,931)	(2,412,132)	الإيرادات
(511,550)	(487,027)	تكلفة الإيرادات
<u>111,981</u>	<u>140,734</u>	مصروفات أخرى
<u>144,172</u>	<u>140,734</u>	ربح السنة
<u>36,182</u>	<u>30,277</u>	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		حصة المجموعة من نتائج السنة

ليس لدى الشركات الزميلة أي مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في 31 ديسمبر 2016 أو 2015.

قامت إدارة الشركة الأم بتقييم القيمة المدرجة بالدفاتر للشركات الزميلة. وكما في 31 ديسمبر 2016، ليس هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة المدرجة بالدفاتر لهذه الشركات الزميلة. وبالتالي، لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة فيما يتعلق بهذه الشركات الزميلة في بيان الدخل المجموع.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

6- عقارات استثمارية

فيما يلي الحركة في العقارات الاستثمارية:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	4,382,964	كما في 1 يناير
4,385,474	-	المحول من عقار والآت ومعدات (إيضاح 3)
23,701	-	إضافات
(26,211)	(102,701)	المحمل للسنة
-	55,828	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>4,382,964</u>	<u>4,336,091</u>	كما في 31 ديسمبر

استعانت المجموعة بمتخصصين مستقلين في التقييم لتقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2016 وتم الإفصاح عن القيمة العادلة استناداً إلى التقييم الأقل من التقييمين. وكما في 31 ديسمبر 2016، بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية 5,586,498 دينار كويتي (2015: 5,520,182 دينار كويتي). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بالرجوع إلى قيمة المعاملات الحديثة في السوق لعقارات مماثلة. وحيث إن مدخلات التقييم الجوهرية تستند إلى بيانات السوق الملحوظة، فقد تم تصنيفها ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

7- مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
48,701,028	58,352,305	مدينون تجاريون
(3,976,363)	(3,984,518)	ناقصاً: مخصص ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها
<u>44,724,665</u>	<u>54,367,787</u>	مدينون تجاريون - بالصادفي بعد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
7,546,163	11,249,781	دفعة مقدما لموردين
1,369,476	1,809,842	مصروفات مدفوعة مقدما
868,067	662,841	تأمينات
50,984	1,125	مدينو موظفين
505,797	1,698,688	مدينون آخرون
<u>55,065,152</u>	<u>69,790,064</u>	

كما في 31 ديسمبر 2016، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة ذات قيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 3,984,518 دينار كويتي (2015: 3,976,363 دينار كويتي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

إن الحركة في مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها للأرصدة التجارية المدينة هي كما يلي:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,369,956	3,976,363	كما في 1 يناير
467,472	381,837	المحمل للسنة
(883,606)	(381,609)	مبالغ مشطوبة
22,541	7,927	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>3,976,363</u>	<u>3,984,518</u>	كما في 31 ديسمبر

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

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

7- مدينون تجاريون و ذمم مدينة أخرى (تتمة)

عند تحديد امكانية استرداد الذمم التجارية المدينة، تحتسب المجموعة أي تغير في الجودة الائتمانية للمدينين التجاريين بدءاً من التاريخ الذي تم فيه منح الائتمان مبدئياً حتى تاريخ التقارير المالية. وبالتالي، ترى الإدارة انتفاء الحاجة الى احتساب مخصص ائتماني اضافي الى جانب مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها.

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

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة							غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	
المجموع	أكثر من 120 يوماً	91 إلى 120 يوماً	61 إلى 90 يوماً	30 إلى 60 يوماً	أقل من 30 يوماً	دينار كويتي		
دينار	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
54,367,787	6,074,070	2,965,002	2,880,666	4,702,963	7,182,153	30,562,933	2016	
44,724,665	3,823,443	1,909,584	2,123,580	4,276,117	5,699,367	26,892,574	2015	

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

8- بضاعة

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
27,097,946	27,613,863	بضاعة بغرض البيع مرة أخرى
9,181,150	7,269,725	مواد خام و مواد تغليف و مواد استهلاكية
1,427,284	1,494,936	بضاعة جاهزة و أعمال قيد التنفيذ
794,495	1,376,425	بضاعة في الطريق
38,500,875	37,754,949	
(1,674,139)	(1,145,925)	ناقصاً: مخصص بضاعة متقادمة و بطينة الحركة
36,826,736	36,609,024	

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

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,156,177	1,674,139	كما في 1 يناير
(253,083)	97,597	المحمل (العكس) للسنة
(223,743)	(627,791)	مبالغ مشطوبة
(5,212)	1,980	فروق تحويل عملات أجنبية
1,674,139	1,145,925	كما في 31 ديسمبر

9- معاملات مع أطراف ذات علاقة

يمثل 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.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

9- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

2015	2016	المساهمون الرئيسيون	الشركات الزمية	أطراف أخرى ذات علاقة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
49,318	41,011	-	-	41,011	بيانات المركز المالي المجموع:
1,924,281	1,342,319	273,666	4,665	1,063,988	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.

2015	2016	المساهمون الرئيسيون	أطراف أخرى ذات علاقة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
255,823	206,591	24,272	182,319	بيانات الدخل المجموع:
(44,824)	(15,387)	(12,062)	(3,325)	إيرادات
354,056	379,512	-	379,512	تكلفة الإيرادات
(177,264)	(178,454)	-	(178,454)	إيرادات أخرى
				مصروفات عمومية وإدارية

مكافأة موظفي الإدارة العليا

إن المكافآت المدفوعة أو المستحقة فيما يتعلق بالإدارة العليا (المقدر لهذا الغرض بأن تتضمن الرئيس التنفيذي والمدير المالي، ومديري الإدارات/رؤساء الأقسام، وكبار المسؤولين الآخرين) كانت كما يلي:

2015	2016	مكافأة موظفي الإدارة العليا
دينار كويتي	دينار كويتي	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
2,411,154	2,511,358	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
72,807	70,548	
<u>2,483,961</u>	<u>2,581,906</u>	

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 100,000 دينار كويتي (2015: 125,000 دينار كويتي) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 لموافقة الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم.

10- النقد والنقد المعادل

2015	2016	الأرصدة لدى البنوك والنقد
دينار كويتي	دينار كويتي	حسابات مكشوفة لدى البنوك
7,680,938	18,156,937	
(13,499,806)	(10,192,590)	
<u>(5,818,868)</u>	<u>7,964,347</u>	النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المجموع

إن الحسابات المكشوفة لدى البنوك مستحقة الدفع عند الطلب وتحمل معدل فائدة فعلي يصل إلى 3.5% (2015: 3.25%) سنوياً.

11- قروض وسلف

غير متداولة		متداولة		العملة
2015	2016	2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	5,499,800	7,000,000	دولار أمريكي
4,607,561	2,377,740	15,534,400	23,420,420	ريال سعودي
-	4,780,620	-	2,206,440	
<u>4,607,561</u>	<u>7,158,360</u>	<u>21,034,200</u>	<u>32,626,860</u>	

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

11 - قروض وسلف (تتمة)

تحمل القروض والسلف فائدة بمعدلات تجارية.

12 - دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
24,013,941	30,554,264	دائنون تجاريون
9,671,449	8,694,023	مصروفات مستحقة
1,723,677	5,326,803	دائنون آخرون
27,403	21,938	دفعه مقدما من عملاء
<u>35,436,470</u>	<u>44,597,028</u>	

13 - رأس المال والاحتياطيات

(أ) رأس المال

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
29,650,000	31,132,500	المصرح به والمصدر والمدفوع نقدًا بالكامل:
		311,325,000 (2015: 296,500,000) سهم بقيمة 100 (2015: 100) فلس
		لكل سهم

في 13 أبريل 2016، اعتمد المساهمون بالجمعية العمومية غير العادية إصدار عدد 14,825,000 سهم منحة بقيمة 100 فلس للسهم. نتيجة لذلك، زادت أسهم الشركة الأم إلى 311,325,000 سهم.

(ب) الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن تقرر إيقاف مثل هذه التحويلات السنوية 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.

(ج) الاحتياطي الاختياري

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

14 - إيرادات أخرى

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
127,362	(20,060)	(خسارة) ربح بيع عقار والآت ومعدات
3,300,000	-	استلام مطالبه تأمينية
1,401,379	1,498,871	إيرادات متنوعة أخرى
765,701	133,475	ربح تحويل عملات أجنبية
57,094	65,250	توزيعات أرباح
<u>5,651,536</u>	<u>1,677,536</u>	

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

15 - ربح السنة

يُدرج ربح السنة بعد تحميل:

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
25,342,872	26,926,848	تكاليف موظفين
4,606,206	5,350,245	إيجارات - عقود تأجير تشغيلي
134,579,527	141,179,631	مخزون مسجل كمصروف عند بيع البضاعة وتقديم الخدمات

16 - ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
19,437,007	17,180,233	ربح السنة
311,325,000	311,325,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
62.43 فلس	55.18 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم تعديل ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة المقارنة لكي تعكس تأثير أسهم المنحة المصدرة في 13 أبريل 2016 (إيضاح 13). وحيث إنه ليس هناك أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

17 - دمج الأعمال

في 23 أغسطس 2016، قامت شركة ميزان السعودية التجارية ذ.م.م. وهي شركة تابعة للشركة الأم، باستحواذ حصة ملكية بنسبة 70٪ في شركة الصافي للأغذية ("ميزان للأغذية" أو "الشركة التابعة") من خلال ضخ رأس المال. وهي شركة تم تأسيسها بالمملكة العربية السعودية - من طرف آخر. إن الأنشطة الرئيسية لشركة ميزان للأغذية هي تصنيع وتوزيع منتجات الأغذية والمشروبات.

خلال السنة، انتهت المجموعة من ممارسة توزيع سعر الشراء وتوصلت إلى أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها العادلة المحددة سابقاً كما في تاريخ الحيازة.

فيما يلي معلومات موجزة عن رأس المال المقدم وقيم الموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المقدره كما في تاريخ الحيازة وكذلك الحصص غير المسيطرة المقاسة وفقاً للقيمة العادلة:

دينار كويتي	ريال سعودي	الموجودات:
2,268,339	28,153,643	عقار وآلات ومعدات
9,946	123,453	موجودات غير ملموسة
179,704	2,230,405	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
171,632	2,130,207	بضاعة
6,814	84,568	مستحق من أطراف ذات علاقة
7,342,282	91,129,226	أرصدة لدى البنوك ونقد
9,978,717	123,851,502	
		المطلوبات:
62,576	776,664	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
617,681	7,666,392	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
492,752	6,115,821	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
1,173,009	14,558,877	

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

17 - دمج الأعمال (تتمة)

دينار كويتي	ريال سعودي	
8,805,708	109,292,625	إجمالي صافي الموجودات المحددة وفقاً للقيمة العادلة
7,311,848	90,751,500	المقابل المدفوع
2,641,712	32,787,788	الحصص غير المسيطرة في شركة تابعة مسجلة وفقاً للقيمة العادلة
1,147,852	14,246,663	الشهرة عند الشراء
(7,311,848)	(90,751,500)	رأس المال المقدم
7,342,282	91,129,226	النقد والتقد المعادل لدى الشركة التابعة التي تم حيازتها
30,434	377,726	التدفق النقدي الوارد من الحيازة

تم تسجيل الشهرة بمبلغ 1,147,852 دينار كويتي (بما يعادل 14,246,663 ريال سعودي) الناتجة من حيازة شركة ميزان للأغذية في بيان المركز المالي المجموع (إيضاح 4).

قامت شركة ميزان للأغذية اعتباراً من تاريخ الحيازة بالمساهمة بمبلغ 893,545 دينار كويتي من الإيرادات ومبلغ 554,794 دينار كويتي من الخسائر في الربح المجموع قبل المساهمات القانونية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للمجموعة. وفي حالة إتمام الحيازة في بداية السنة، ستبلغ الإيرادات 1,762,258 دينار كويتي وستبلغ الخسائر المساهم بها في الربح المجموع قبل المساهمات القانونية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للمجموعة 1,800,637 دينار كويتي.

18 - مطلوبات طارئة والتزامات

(أ) مطلوبات طارئة:

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

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,919,722	15,065,833	خطابات ضمان

إن خطابات الضمانات تلزم المجموعة بدفع المبالغ نيابة عن الشركات التابعة عند اتخاذ إجراء معين يتعلق بشكل عام باستيراد أو تصدير البضاعة وضمانات حسن التنفيذ. ليست القيمة العادلة لهذه الضمانات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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 سلبي جوهرية على البيانات المالية المجمعة المرفقة.

(ب) التزامات:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,424,831	8,987,279	التزامات الإنفاق الرأسمالي:
345,822	254,507	الإنفاق الرأسمالي المستقبلي المقدر المتعاقد عليه في تاريخ التقارير المالية:
7,770,653	9,241,786	عقار وآلات ومعدات
		موجودات غير ملموسة
2,439,394	2,619,823	التزامات عقود التأجير التشغيلي كمستأجر:
1,340,877	663,163	الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية:
3,780,271	3,282,986	خلال سنة واحدة
		بعد سنة واحدة وبما لا يتجاوز خمس سنوات
		إجمالي إنفاق عقود التأجير التشغيلي المتعاقد عليه في تاريخ التقارير المالية

18 - مطلوبات طارئة والتزامات (تتمة)

(ب) التزامات: (تتمة)

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
283,500	572,040	التزامات عقود التأجير التشغيلي كمؤجر:
2,268,000	1,797,840	الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية:
		خلال سنة واحدة
		بعد سنة واحدة وبما لا يتجاوز خمس سنوات
2,551,500	2,369,880	اجمالي ايرادات عقود التأجير التشغيلي المتعاقد عليها في تاريخ التقارير المالية

19 - معلومات القطاعات

لأغراض رفع التقارير الإدارية، تم تنظيم المجموعة إلى خمسة قطاعات تشغيلية رئيسية وقطاع للشركات 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 الأغذية والمشروبات والمتاجرة بالجملة والتصنيع والتوريدات الغذائية بالتجزئة. يتعامل القطاع في مجموعة متنوعة من المنتجات وهي بالتحديد منتجات اللحوم والكعك والبسكويت وشرايح 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 وتقديم الأغذية وكذلك التخزين الإضافي والإمدادات والإصلاحات وخدمات الصيانة وبيع المنتجات غير الغذائية.
- شركات : 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. ويتم إدارة المساهمات القانونية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة على أساس إجمالي ولا يتم تخصيصها إلى قطاعات التشغيل.

19- معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات حول قطاعات التشغيل لدى المجموعة.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016									
شركات	غير غذائي				غذائي				
	الإجمالي الفرعي	صناعي	المنتجات الاستهلاكية سريعة الدوران	الإجمالي الفرعي	خدمات	توريدات غذائية	أغذية		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
207,433,203	127,823	52,036,768	5,683,281	46,353,487	155,268,612	19,408,558	26,681,443	109,178,611	الإيرادات
18,407,088	(1,516,971)	4,772,823	629,307	4,143,516	15,151,236	3,092,991	(364,582)	12,422,827	ربح (خسارة) القطاع
211,691,451	9,066,761	61,559,827	8,758,398	52,801,429	141,064,863	15,863,396	25,091,935	100,109,532	إجمالي الموجودات
99,990,473	56,695,497	11,743,602	2,558,851	9,184,751	31,551,374	6,993,816	7,360,047	17,197,511	إجمالي المطلوبات
5,001,162	549,459	735,131	396,147	338,984	3,716,572	292,796	685,517	2,738,259	إفصاحات أخرى:
1,014,041	1,014,041	-	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك والإطفاء
7,850,892	542,444	381,803	305,658	76,145	6,926,645	60,025	1,678,219	5,188,401	استثمار في شركات زميلة
131,355	-	-	-	-	131,355	-	76,505	54,850	إنفاق رأسمالي (باستثناء الشهرة)
									انخفاض قيمة عقار والات ومعدات

19- معلومات القطاعات (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

إجمالي القطاع دينار كويتي	شركات دينار كويتي	غير غذائي			غذائي				
		الإجمالي الفرعي دينار كويتي	صناعي دينار كويتي	المنتجات الاستهلاكية سريعة الدوران دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	خدمات دينار كويتي	توريدات غذائية دينار كويتي	أغذية دينار كويتي	
196,129,282	90,621	52,196,583	6,446,889	45,749,694	143,842,078	16,055,193	27,023,118	100,763,767	الإيرادات
20,704,073	(2,156,772)	5,662,507	2,391,809	3,270,698	17,198,338	2,464,669	1,925,037	12,808,632	ربح (خسارة) القطاع
180,331,159	8,019,942	53,044,707	7,728,930	45,315,777	119,266,510	8,889,222	20,784,155	89,593,133	إجمالي الموجودات
80,299,731	43,750,768	10,468,467	2,034,433	8,434,034	26,080,496	2,528,438	6,845,719	16,706,339	إجمالي المطلوبات
4,655,881	496,540	760,066	425,046	335,020	3,399,275	256,315	629,641	2,513,319	إفصاحات أخرى:
1,027,576	1,027,576	-	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك والإطفاء
5,276,188	553,503	638,927	292,490	346,437	4,083,758	750,909	390,852	2,941,997	استثمار في شركات زميلة
925,100	-	925,100	925,100	-	-	-	-	-	إنفاق رأسمالي (باستثناء الشهرة)
									انخفاض قيمة عقار والآت ومعدات

19- معلومات القطاعات (تتمة)

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

الإجمالي دينار كويتي	العراق دينار كويتي	أفغانستان دينار كويتي	الأردن دينار كويتي	قطر دينار كويتي	الإمارات العربية المتحدة دينار كويتي	المملكة العربية السعودية دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
207,433,203	1,472,855	5,132,301	10,408,912	19,657,841	34,767,337	1,420,806	134,573,151	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 الإيرادات
87,094,415	-	106,723	2,515,640	12,138,727	8,334,160	8,754,314	55,244,851	موجودات غير متداولة
196,129,282	2,022,319	4,667,582	7,318,501	17,911,195	35,077,897	87,302	129,044,486	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 الإيرادات
80,709,015	-	152,770	2,679,380	11,971,588	7,463,924	5,514,565	52,926,788	موجودات غير متداولة

20- توزيعات أرباح مقترحة

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيعات أرباح نقدية بقيمة 28 فلس لكل سهم (2015: 27.5 فلس) بمبلغ 8,717,100 دينار كويتي (2015: 8,153,750 دينار كويتي) وتوزيعات أسهم (أسهم منحة) بنسبة لا شيء (2015: 5%) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، تم اعتماد توزيعات أرباح نقدية بقيمة 27.5 فلس لكل سهم بمبلغ 8,153,750 دينار كويتي وتوزيعات أسهم (أسهم منحة) بنسبة 5% في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقد بتاريخ 13 أبريل 2016 وتم دفعها لاحقاً خلال السنة.

21- 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 والذمم 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 من 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.

21.1 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 أرصدها لدى البنوك والمدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

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 المدرجة بالدفاتر كما هو موضح عنها في إيضاح 7. ليس لدى المجموعة أي ضمان أو تعزيزات ائتمانية أخرى مقابل أي من الموجودات المالية في 31 ديسمبر 2016 و 31 ديسمبر 2015.

تبيع المجموعة منتجاتها وتقدم خدماتها لعدد كبير من العملاء. إن حساب أكبر 5 عملاء يمثل 29% من الأرصدة التجارية المدينة القائمة في 31 ديسمبر 2016 (2015: 35%).

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 المدرجة بالدفاتر لهذه الأدوات.

21.2 مخاطر السيولة

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

تعد 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.

21- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.2 مخاطر السيولة (تتمة)

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.

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

2016		2015		
عند الطلب	خلال 3 شهور	3 إلى 12 شهراً	1 إلى 5 سنوات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	2,316,652	30,733,492	7,690,703	40,740,847
-	44,575,090	-	-	44,575,090
1,142,319	100,000	100,000	-	1,342,319
10,192,590	-	-	-	10,192,590
11,334,909	46,991,742	30,833,492	7,690,703	96,850,846
-	1,132,658	3,995,319	4,113,809	9,241,786
قرروض وسلف				
دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى				
مستحق إلى أطراف ذات علاقة				
حسابات مكشوفة لدى البنوك				
إجمالي المطلوبات غير المخصومة				
التزامات إنفاق رأسمالي				
قرروض وسلف				
دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى				
مستحق إلى أطراف ذات علاقة				
حسابات مكشوفة لدى البنوك				
إجمالي المطلوبات غير المخصومة				
التزامات إنفاق رأسمالي				

تتضمن القروض والسلف مبلغ 28,151,950 دينار كويتي (2015: 19,025,954 دينار كويتي) الذي يمثل تسهيلات متجددة. إن الإدارة على ثقة من تجديد هذه التسهيلات عند تاريخ انتهائها.

21.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تنشأ مخاطر السوق من المراكز القائمة في أسعار الفائدة والعملات ومنتجات الأسهم، والتي تتعرض جميعها للحركات العامة والمحددة في السوق والتغيرات في مستوى تقلب معدلات أو أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم.

21.3.1 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.

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

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.

21- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.3 مخاطر السوق (تتمة)

21.3.1 مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

العملة	زيادة بعدد 25 نقطة أساسية النقص في الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
	2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي
دينار كويتي	47,498	17,500
دولار أمريكي	50,355	64,495
ريال سعودي	-	17,468

سوف يكون للنقص في النقاط الأساسية تأثير مقابل على بيان الدخل المجمع. ليس هناك تأثير مباشر على الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة.

21.3.2 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 بخلاف 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.

عند إبرام أداة مشتقة لغرض التغطية، تتفاوض المجموعة حول شروط الأداة المشتقة لتطابق شروط الانكشاف المغطى. وبالنسبة لعمليات تغطية المعاملات المتوقعة، تغطي الأداة المشتقة فترة الانكشاف من المرحلة التي يتم فيها التوقع بالتدفقات النقدية للمعاملات.

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

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

العملة	التأثير على الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى	
	2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي
درهم إماراتي	(5,562)	-	(1,821)	-
يورو	(18,510)	-	(12,710)	-
جنية استرليني	(7,542)	-	55	-
ريال سعودي	(64,146)	2,011	(46,987)	-
دولار أمريكي	(199,046)	(24,351)	(178,974)	123,681
دينار أردني	121	-	120	-

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

21- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.3 مخاطر السوق (تتمة)

21.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الأسهم. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع الاستثمارات فيما يتعلق بتركزات قطاع الأعمال. تتكون الأدوات المالية، والتي تعرض المجموعة بشكل محتمل لمخاطر 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 في بيان الدخل المجموع إلا عند بيع الاستثمار أو تقدير انخفاض قيمته.

21.4 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.

21.5 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 ولكن 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 التسوية وتوعية الموظفين وإجراءات التقييم بما في ذلك استخدام التدقيق الداخلي.

22- قياس القيمة العادلة

الأدوات المالية :

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينين التجاريين والذمم المدينة 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، فيما عدا الأوراق المالية غير المسعرة المدرجة بالتكلفة، لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها المدرجة بالدفاتر. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة (أقل من اثني عشر شهراً) من المفترض أن القيمة المدرجة بالدفاتر تعادل تقريباً قيمتها العادلة. يسري هذا الافتراض أيضاً على الأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة.

23- أنشطة التغطية والمشتقات

المشتقات غير المصنفة كأدوات تغطية

تستعين المجموعة بالقروض المسجلة بعملات اجنبية وعقود تحويل العملات الاجنبية الأجلة لإدارة بعض المخاطر المرتبطة بمعاملاتها. لا تصنف عقود تحويل العملات الاجنبية الأجلة ضمن عمليات تغطية التدفقات النقدية كما يتم ابرامها خلال فترات تتسق مع التعرض لمخاطر تحويل العملات الاجنبية للمعاملات ذات الصلة، ويتم ذلك عامة خلال شهر إلى 3 أشهر.

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

الأدوات المالية المشتقة

القيم الاسمية حسب الفترة حتى الاستحقاق

القيم الاسمية حسب الفترة حتى الاستحقاق		القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة الموجبة	2016
حتى 3 اشهر	12-3 شهراً	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,486,680	-	5,486,680	31,220	-	عقود تحويل العملات الأجنبية الأجلة

23- أنشطة التغطية والمشتقات (تتمة)

الادوات المالية المشتقة (تتمة)

القيم الاسمية حسب الفترة حتى
الاستحقاق

القيمة الاسمية حتى 3 أشهر دينار كويتي	القيمة الاسمية حتى 3 أشهر دينار كويتي	القيمة الاسمية حتى 12-3 شهراً دينار كويتي	القيمة العادلة السالبة دينار كويتي	القيمة العادلة الموجبة دينار كويتي	2015
-	2,280,000	2,280,000	2,340	-	عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة

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

تغطية صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2016، تم إدراج قروض مدرجة بالدولار الأمريكي والريال السعودي بمبلغ 28,861,380 دينار كويتي (2015: 17,861,961 دينار كويتي) ضمن القروض والتي تم تصنيفها كتغطية لصافي الاستثمارات في شركات تابعة بالإمارات العربية المتحدة وقطر والمملكة العربية السعودية. تستخدم هذه القروض لتغطية انكشاف المجموعة لمخاطر تحويل العملات الأجنبية الخاصة بهذه القروض بالدولار الأمريكي والريال السعودي. ويتم تسجيل إرباح أو خسائر إعادة تحويل هذه القروض ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى لمقاصة أي إرباح أو خسائر ناتجة من تحويل صافي الاستثمارات في الشركات التابعة. لم يتحقق أي انعدام للفاعلية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2016 و 2015.

24- 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 إلى المساهمين أو تصدر أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2016 و 31 ديسمبر 2015. تراقب المجموعة رأس المال على مستوى الشركة الأم ولكل شركة تابعة.

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

2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
25,641,761	39,785,220	قروض وسلف
13,499,806	10,192,590	حسابات مكشوفة لدى البنوك
(7,680,938)	(18,156,937)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد
31,460,629	31,820,873	صافي الدين
97,476,728	106,353,526	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
128,937,357	138,174,399	إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين
24:76	23:77	معدل الدين : حقوق الملكية

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