

التقرير السنوي

2022



شركة ميزان القابضة
MEZZAN HOLDING CO.



حضرة صاحب السمو الشيخ نواف الأحمد الجابر الصباح

أمير دولة الكويت



سمو الشيخ مشعل الأحمد الجابر الصباح

ولي عهد دولة الكويت



سمو الشيخ أحمد نواف الأحمد الصباح

رئيس مجلس الوزراء

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع.

العارضية، قطعة 1، مبنى 287، صندوق بريد 124 صفاة 13002 الكويت

الموقع الإلكتروني: www.mezzan.com

البريد الإلكتروني: ir@mezzan.com

هاتف: +965 2228 6444

فاكس: +965 24843964

المحتوى

تقرير الإدارة

تحليل أداء القطاعات 8		تقرير مجلس الإدارة عن نتائج الأعمال 7-6	كلمة رئيس مجلس الإدارة وأبرز المؤشرات المالية 5-4
ملخص عن شركة ميزان القابضة 11	مقترحات مجلس الإدارة والمشاريع المستقبلية للشركة 10	نظرة على أداء العمليات في الأسواق الإقليمية 9	
تقرير المكافآت 48-47	تقرير لجنة الترشيحات والمكافآت 46-45	تقرير لجنة المخاطر 44-42	تقرير لجنة التدقيق الداخلي 41-40
			تقرير الحوكمة 39-13
			تقرير لجنة الحوكمة 49
			تقرير التعاملات مع الأطراف ذات الصلة التي تمت في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 50
تقرير الجزاءات والمخالفات التي تم توقيعها على الشركة والصادرة من قبل الجهات الرقابية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 52		تقرير التعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتوقع عقدها في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 51	

البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

	بيان الدخل الشامل المجمع 61	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع 60	بيان المركز المالي المجمع 59	تقرير مراقب الحسابات المستقل 57-54
	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة 107-65	بيان التدفقات النقدية المجمع 64	بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع 63-62	

كلمة رئيس مجلس الإدارة

السادة المساهمين الأعزاء،
بعون الله وفضله تم بجهود إدارة وموظفي شركة ميزان القابضة تمكنا من إنهاء عام 2022 بقصة نجاح في الربع الأخير من العام، حيث قامت شركة ميزان القابضة وعن طريق شركتها التابعة في دولة قطر "شركة قطر ستارز للخدمات" بتنفيذ إتفاقية الإمتياز التجاري المبرمة مع الإتحاد الدولي لكرة القدم (الفيفا) لتقديم خدمات متعلقة بتزويد الأغذية والمشروبات أثناء بطولة كأس العالم في جميع الملاعب والأماكن التي حددتها الفيفا أثناء بطولة كأس العالم الذي استضافته قطر في الفترة من 20 نوفمبر إلى 18 ديسمبر 2022، وقد نجحت قطر في جميع نواحي التنظيم نجاحاً كبيراً وأثبتت من خلاله أن الحرص على تنظيم كأس العالم لم يكن مجرد رغبة استعراضية، ولكنه كان إنقاصاً لفرصة تنمية وركنا مهماً في بناء مستقبل قطر.

الأمر الذي إنعكس على إقبال عدد كبير من الجماهير والمشجعين من جميع بقاع الأرض لحضور البطولة. وإنعكس هذا النجاح على نتائجنا المحققة من المشاركة في هذه الفعالية، حيث تم تحقيق مستوى ممتاز من الربحية في الربع الرابع من العام 2022 مدفوعاً بالمقام الأول بنتائج أعمالنا في بطولة كأس العالم بالإضافة إلى تحسن نتائج أعمال قطاع التصنيع الدوائي في نفس الفترة. وحققت المجموعة ربناً قدره 4.6 مليون دينار كويتي في هذا الربع والذي يعد الأعلى ربحية مقارنة بالربع الرابع خلال الأربعة سنوات السابقة. وهو ما ساعد في تحسين النتائج السنوية للمجموعة، والتي تأثرت بسبب المخصصات المالية عن الذمم المدينة التي تم تسجيلها خلال عام 2022 والتي وصلت إلى مبلغ قدره 7 مليون دينار كويتي، على أداء مجمل العام.

السادة المساهمين،
حققت شركة ميزان القابضة ارتفاعاً على مستوى الإيرادات في عام 2022 جاء بنسبة 4.1% على أساس سنوي حيث كانت الإيرادات المحققة قد وصلت إلى 255.2 مليون دينار كويتي مقارنة بإيرادات بلغت 245.1 في عام 2021، أي بارتفاع قدره 10.1 مليون دينار كويتي في ظل بيئة مليئة بالتحديات الاقتصادية على الرغم من ارتفاع التكاليف الناتج عن حالة التضخم غير المسبوقة. وكانت الإيرادات مدفوعة بتحسين مستوى إيرادات قطاع تصنيع وتوزيع الأغذية بشكل خاص كما نمت الإيرادات على مستوى جميع الأسواق الإقليمية الست التي تعمل بها المجموعة. ولقد أنهى فريق عمل ميزان عام 2022 بتحقيق نتائج ممتازة في الربع الرابع من العام وذلك من خلال نجاح مشاركة ميزان في تنفيذ العقد المبرم مع الإتحاد الدولي لكرة القدم في فعاليات كأس العالم والتي أقيمت في دولة قطر.

حضرات المساهمين الكرام
في البداية وبالأمالة عن نفسي وبالتنابة عن أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية لشركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع.، فإنه يطيب لي أن أرحب بكم في اجتماعنا السنوي الثاني والعشرون، ويسعدني أن أضع بين أيديكم التقرير السنوي للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، والذي يتضمن البيانات المالية السنوية المجمعة وكذلك أهم التطورات التي مرت بها الشركة والتي تعكس المركز المالي وخطط الشركة المبنية على تنوع مصادر الدخل وتعزيز موقف الشركة الريادي على المستويين المحلي والإقليمي، هذا ويتعهد مجلس إدارة الشركة بسلامة ونزاهة كافة البيانات المالية وكذلك التقارير ذات الصلة بنشاط الشركة.

تمكنت ميزان من مواصلة أدائها بموثوقية، ومرونة، وتحقيق نمو مستدام، فيما اجتازت بحكمة، عاماً آخر مليئاً بالتحديات الاقتصادية والجيوسياسية. ورغم أن هذه التأثيرات السلبية تواصل فرض ضغوطات على ربحية الأعمال وخاصة على خلفية تضخم الأسعار الذي أدى إلى زيادات غير مسبوقة في التكاليف، فإن شركة ميزان تواصل تنظيم إدارة التكاليف والعمل المستمر على تحسين محفظة منتجاتها وتطوير قنوات المبيعات والتوزيع لديها لضمان مركز الصدارة في سياق عودة الربحية في القطاعات التي تعمل بها الشركة.

في أوائل العام 2022 بدأت دول العالم بتخفيف القيود المفروضة لمواجهة جائحة كورونا، وشرعت الحكومات في جميع أنحاء العالم في رفع القيود المفروضة على السفر أو تلك المفروضة على التجمعات العامة. وقد رحبت ميزان بعودة الجميع صغارا وكباراً إلى المدارس وارتداد المطاعم والأسواق والمرافق الحيوية، إلى جانب عودة نشاط قطاع السياحة والسفر. وقد استفادت مختلف قطاعات أعمال ميزان من عودة الحياة إلى طبيعتها وعودة المستهلكين إلى التواصل والتلاقي وعودة نمط الاستهلاك إلى المراحل الاعتيادية المعروفة سابقاً.

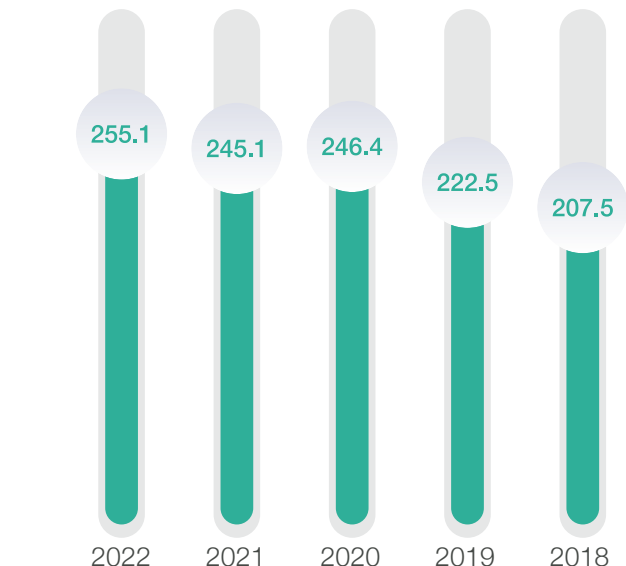
لكن شهدنا في الأشهر الأولى من العام 2022 مجموعة تحديات جديدة، حيث عمل التوتر السياسي بين روسيا وأوكرانيا على خلق تداعيات غير مسبوقة أدت إلى ارتفاع أسعار الطاقة بالإضافة إلى زيادة غير مسبوقة في تكاليف النقل والشحن وندرتها مما أدى إلى نمو حاد في تكاليف إنتاج المواد الغذائية والمواد الاستهلاكية. الأمر الذي أدى إلى انخفاض هوامش الربح بسبب ارتفاع تكاليف التشغيل التي نمت بوتيرة أسرع من نمو أسعار البيع.

أبرز المؤشرات المالية

إجمالي الإيرادات

255.1 مليون دك

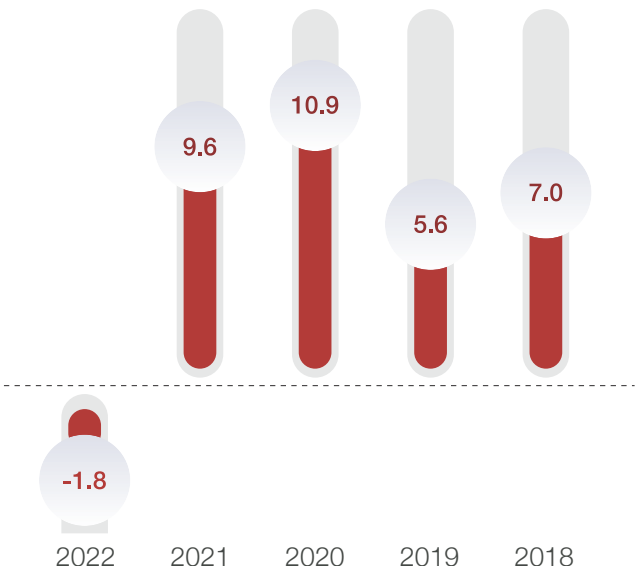
معدل النمو السنوي المركب 4.5%+



صافي الربح

-1.8 مليون دك

معدل النمو السنوي المركب 33.2%-



أما بالنسبة إلى أعمالنا في دولة قطر، والتي استضافت فعاليات بطولة كأس العالم لكرة القدم 2022، حيث قامت شركة قطر ستارز للخدمات إحدى شركات ميزان القابضة من خلال الاتفاقية المبرمة مع الإتحاد الدولي لكرة القدم (الفيفا) بتجهيز الأغذية والمشروبات لجمهور كأس العالم في قطر وكانت تجربة ناجحة بكل المقاييس على الرغم من التحديات التشغيلية التي واجهها فريق العمل. فكانت نتائج إيرادات المجموعة من السوق القطري مرتفعة بنسبة 14.1% مقارنةً بعام 2021.

أما على صعيد نتائج المجموعة ككل، فقد تكبدت الشركة خسارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بقيمة 1.7 مليون دينار كويتي بانخفاض قدره 117.6% مقارنةً بربح في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والذي بلغ مبلغ وقدره 9.6 مليون دينار كويتي.

وبالنسبة إلى الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 فقد سجلت الشركة خسارة قدرها 1.96 مليون دينار كويتي بانخفاض قدره 123.3% مقارنةً بأرباح في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بقيمة 8.4 مليون دينار كويتي.

هذا وقد قرر مجلس الإدارة التوصية إلى الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين عن عام 2022 بواقع 12% من القيمة الاسمية للسهم، أي 12 فلساً للسهم الواحد خصماً من الأرباح المرحلة.

في الختام فإنه لا يسعني إلا أن أعبر عن تقديري للقائمين على إدارة الشركة والعاملين على جهودهم خلال العام وكذلك للجهات الرقابية المختلفة على تعاونهم وجزيل الشكر لكل من ساهم في العمل على مباشرة المشاريع آملين للجميع دوام التقدم والازدهار، مع تعهدنا بالعمل الدائم والمتواصل ساعين بذلك إلى تخطي أي مصاعب قد تواجهنا في سبيل المضي قدماً في خطط النمو التي تحقق مصالح وأهداف الشركة مع استمرارنا في البحث المستمر عن فرص جاذبة يمكن أن نستفيد منها على المدى المتوسط وأطول لما فيه من مصلحة عامة للشركة ومساهميها الكرام.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،،

رئيس مجلس الإدارة
معتصم جاسم الوزان

والجدير بالذكر؛ أن الإيرادات خلال عام 2022 كانت مدفوعة بإيرادات قطاع التصنيع والتوزيع الغذائي والقطاع الصناعي وقطاع الخدمات الغذائية حيث ارتفعت إيرادات هذه القطاعات بنسب 9.2% و 11.9% و 1.4% على التوالي وقابل هذا الارتفاع انخفاضاً في نتائج قطاع التجهيزات الغذائية وقطاع المواد الاستهلاكية سريعة الدوران والرعاية الصحية والتي تقلصت إيراداتها بنسبة 2.4% وبنسبة 1.7% على التوالي.

وتأثر مجمل الربح والأرباح التشغيلية إضافة إلى الأرباح قبل احتساب الفائدة والضرائب والاستهلاك والإهلاك بعدة عوامل اقتصادية وجيوسياسية وتحديات ما بعد جائحة كورونا، مثل ارتفاع مستوى التضخم عالمياً وارتفاع أسعار المواد الأساسية وشحة بعض منها بالإضافة إلى ارتفاع تكاليف الشحن والتحديات التشغيلية التي أثرت بدورها في تراجع مجمل الربح بنسبة 3.5% مقارنةً بعام 2021. وبلغ هامش الربح نسبة 20% في عام 2022 مقارنةً بـ 21.6% في عام 2021. كما انخفضت الأرباح قبل احتساب الفائدة والضرائب والاستهلاك والإهلاك بنسبة 46.9% أي ما يقارب قيمة 10.2 مليون دينار كويتي ليصل إلى 11.6 مليون دينار كويتي.

أما بالنسبة لأداء العمليات في الأسواق الإقليمية، فقد ارتفعت نتائج أعمالنا في الكويت بشكل طفيف خلال عام 2022 مدفوعة بإيرادات قطاع تصنيع وتوزيع الأغذية بالمقام الأول.

كما وارتفعت إيرادات مجموعة ميزان في دولة الإمارات بنسبة 10.5% خلال عام 2022 بعد أن كانت تمثل تحدياً خلال الفترة السابقة حيث شهد العام نفسه عدداً من التطورات الإيجابية في ذلك السوق، أبرزها الارتفاع التدريجي للعمليات وعلى وجه الخصوص منتجات مشروبات الطاقة بالإضافة إلى الاستمرار في طرح منتجات وعلامات تجارية جديدة في السوق الإماراتي.

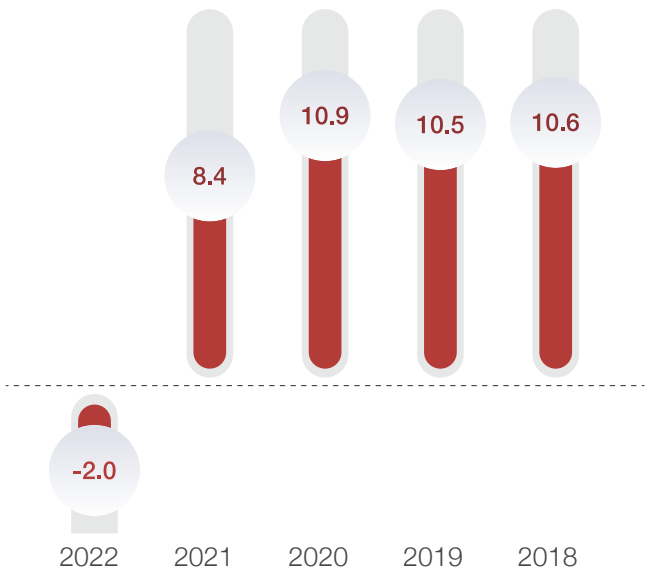
وفي المملكة العربية السعودية، ارتفعت الإيرادات بشكل ملحوظ لتصل إلى نسبة نمو 38.6% على أساس سنوي ويسعدنا أن نشهد هذا النمو في السوق السعودي بعد أن عملت الشركة على مدار السنوات السابقة في بناء القدرات الخاصة التي تمكنها من شق طريق النجاح والنمو بعملياتها في المملكة العربية السعودية.

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

←

-2.0 مليون دك

معدل النمو السنوي المركب -31.3%

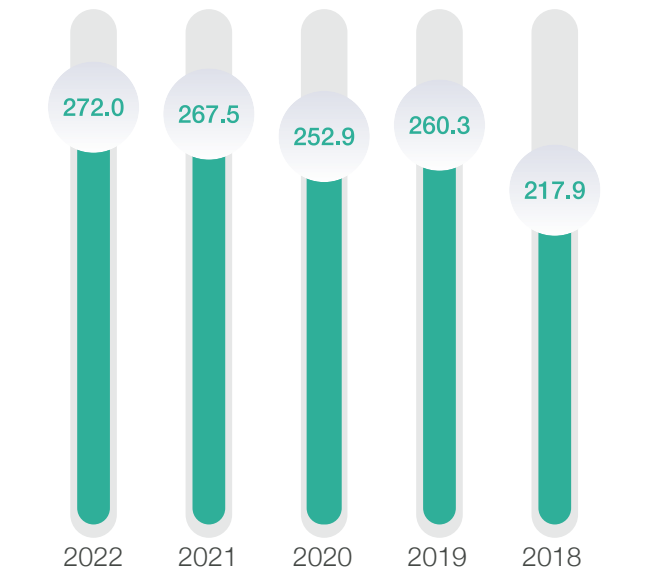


مجموع الأصول

←

272.0 مليون دك

معدل النمو السنوي المركب +7.1%



تقرير مجلس الإدارة عن نتائج الأعمال

نبذة عن نتائج الأعمال للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

السادة - مساهمي الشركة الكرام - لقد قامت شركتكم خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بتحقيق النتائج التالية:

أولاً: فيما يتعلق ببيان الدخل المجمع:

الإيرادات:

بلغت إيرادات الشركة عن السنة المالية المنتهية من 31 ديسمبر 2022 مبلغ وقدره 255,172,090 دينار كويتي بارتفاع قدره 4.1% عن نفس الفترة من العام السابق والبالغ قدرها 245,136,588 دينار كويتي. وكانت الإيرادات خلال عام 2022 مدفوعة بنتائج القطاع الصناعي وقطاع إنتاج وتوزيع الأغذية وقطاع الخدمات الغذائية والتي ارتفعت بنسب 11.9% و 9.2% و 1.4% على التوالي ولكن تم تقويضها بنتائج قطاع التجهيزات الغذائية والتي انخفضت إيراداتها بنسبة 2.4% والسلع الاستهلاكية سريعة الدوران غير الغذائية والخدمات الصحية بنسبة 1.7%.

تكلفة الإيرادات:

بلغت تكلفة إيرادات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مبلغ وقدره 204,073,284 دينار كويتي بارتفاع قدره 11,890,489 دينار كويتي بما يعادل 6.2% مقارنةً بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والذي بلغ قدره 192,182,795 دينار كويتي.

مجمّل الربح:

بلغ مجمّل ربح الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مبلغ وقدره 51,098,806 دينار كويتي بانخفاض قدره 1,854,987 دينار كويتي بما يعادل 3.5% مقارنةً بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والذي بلغ مبلغاً وقدره 52,953,793 دينار كويتي. وانخفض هامش الربح الإجمالي ليصل إلى 20% خلال عام 2022 مقارنةً بـ 21.6% لنفس الفترة من عام 2021. وتأثر هامش الربح سلباً بسبب ارتفاع معدلات التضخم إلى مراحل غير مسبوقه مما أدى إلى ارتفاع أسعار المواد الأساسية المستخدمة في مختلف الصناعات.

الأرباح قبل احتساب الفائدة والضريبة والإهلاك والاستهلاك:

بلغ ربح الشركة قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإهلاك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مبلغ وقدره 11,585,081 دينار كويتي بانخفاض قدره 10,215,321 دينار كويتي بما يعادل 46.9% مقارنةً بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والذي بلغ مبلغ قدره 21,800,402 دينار كويتي.

الزكاة:

تم احتساب الزكاة وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية والقرارات المنظمة له في هذا الصدد والمستحقة عن أعمال السنة المالية تم احتساب الزكاة وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية والقرارات المنظمة له في هذا الصدد والمستحقة عن أعمال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بواقع مبلغ وقدره 39,572 دينار.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من أرباح الشركة الخاضعة للضرائب وفقاً لأحكام القانون رقم 19 لسنة 2000 تم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من أرباح الشركة الخاضعة للضرائب وفقاً لأحكام القانون رقم 19 لسنة 2000 بشأن ضريبة دعم العمالة الوطنية وقرار وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006 عن أعمال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بواقع مبلغ وقدره 100,432 دينار كويتي.

تقرير مجلس الإدارة عن نتائج الأعمال (تتمة)

ربح السنة لمساهمي الشركة الأم للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022:

سجلت الشركة خسارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 قدرها 1,967,563 دينار كويتي بانخفاض قدره 123.3% مقارنةً بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والذي بلغ مبلغ وقدره 8,430,667 دينار كويتي.

ومن أبرز أسباب تراجع الأرباح هو وجود العديد من التأثيرات السلبية التي تواصل فرض ضغوطات على ربحية الأعمال وخاصة على خلفية تضخم الأسعار الذي أدى إلى زيادات غير مسبوقه في التكاليف، بالإضافة إلى تسجيل مخصص محاسبي لخسارة ذمم مدينة من بعض عملائنا في دولة قطر وكذلك تسجيل مخصص ضرائب انتقائية عن بعض أعمالنا في دولة الإمارات العربية المتحدة.

ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

بلغت خسارة السهم الأساسية والمخفضة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مبلغ وقدره 6.38 فلس كويتي مقارنةً بربح 27.54 فلس كويتي عن عام 2021 أي بانخفاض قدره 33.92 فلس كويتي.

ثانياً: فيما يتعلق ببيان المركز المالي المجموع

مجموع الموجودات

بلغ مجموع الموجودات عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مبلغ وقدره 272,096,813 دينار كويتي، أي بارتفاع قدره 4,624,180 دينار كويتي بما يعادل 1.7% مقارنةً بحجم تلك الموجودات عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والتي بلغت 267,472,633 دينار كويتي.

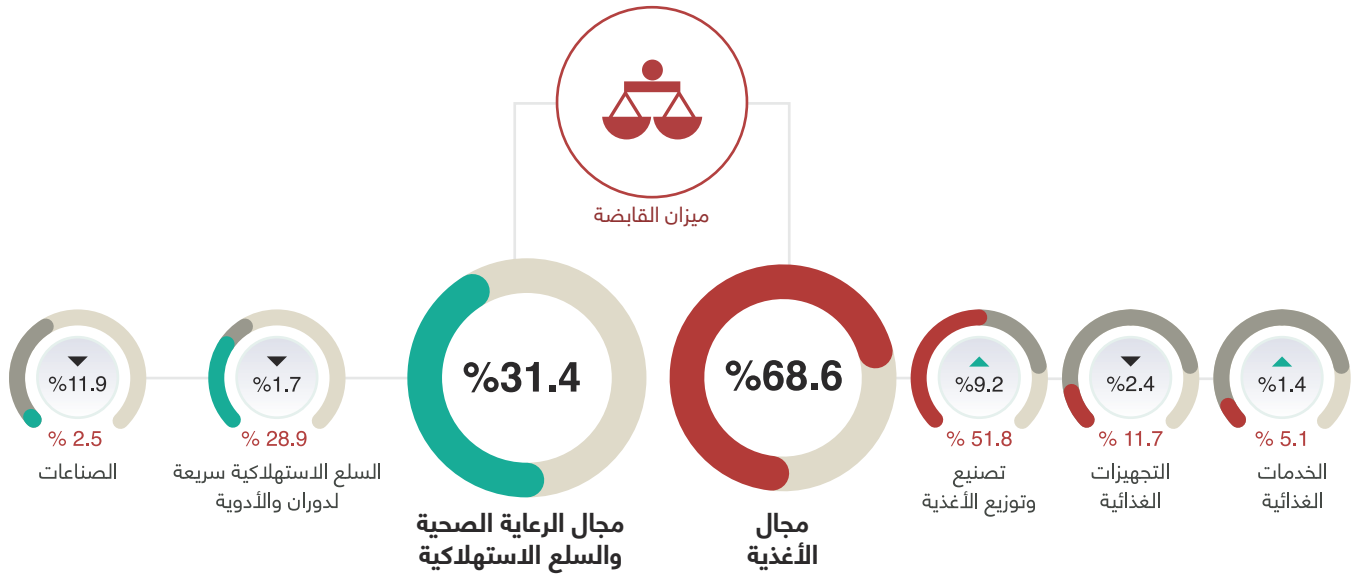
مجموع المطلوبات

بلغت مجموع المطلوبات للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مبلغ وقدره 160,742,410 دينار كويتي بارتفاع وقدره 13,338,790 دينار كويتي بما يعادل 9% مقارنةً بمجموع المطلوبات عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 حيث بلغت مبلغ وقدره 147,403,620 دينار كويتي.

حقوق الملكية

بلغت مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مبلغ وقدره 102,770,039 دينار كويتي. أي بانخفاض قدره 8,658,656 دينار كويتي بما يعادل 7.8% مقارنةً بحقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والبالغ قدرها 111,428,695 دينار كويتي.

تحليل أداء القطاعات



شكل القطاع الغذائي نسبة 68.6% من إيرادات شركة ميزان خلال عام 2022 مسجلاً ارتفاعاً بنسبة قدرها 6.4% من العام الماضي وحقق قطاع التصنيع وتوزيع الأغذية نمواً في الإيرادات بنسبة 9.2%. كما ارتفع قطاع الخدمات الغذائية بنسبة 1.4%، بينما انخفض قطاع التجهيزات الغذائية بنسبة 2.4%.

أما القطاع غير الغذائي، فقد شكل نسبة 31.4% من إيرادات شركة ميزان خلال عام 2022، مسجلاً انخفاضاً طفيفاً بنسبة 0.7% متأثراً بانخفاض إيرادات قطاع السلع الاستهلاكية سريعة الدوران الرعاية الصحية بنسبة 1.7%. بينما ارتفعت إيرادات القطاع الصناعي بنسبة 11.9% مقارنةً مع العام الماضي.

القطاع الغذائي:

بلغت إيرادات القطاع الغذائي المكون من قطاعات التصنيع والتوزيع الغذائي، والتجهيزات الغذائية إضافة إلى الخدمات الغذائية التابعة لشركة ميزان القابضة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مبلغ وقدره 175,024,949 دينار كويتي أي بارتفاع قدره 10,599,458 دينار كويتي وذلك بنسبة 6.4% على أساس سنوي مقارنةً بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والذي بلغ 164,425,491 دينار كويتي، كالتالي:

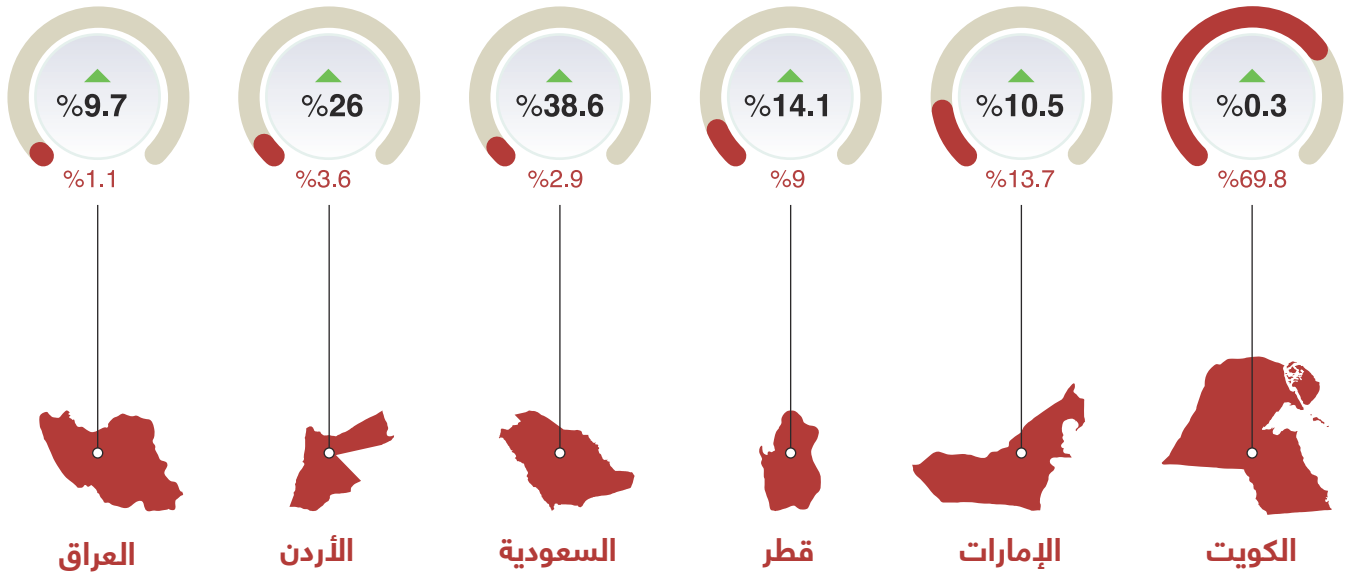
- قطاع التصنيع والتوزيع الغذائي: ارتفعت الإيرادات السنوية لهذا القطاع بنسبة 9.2% مدفوعاً في المقام الأول من قبل علامات ميزان التجارية حيث قامت الشركة بطرح منتجات جديدة في عدة أسواق.
- قطاع التجهيزات الغذائية: انخفضت الإيرادات السنوية لهذا القطاع بنسبة 2.4% بسبب انخفاض حجم العمليات في دولة الكويت مقارنةً بعام 2021.
- قطاع الخدمات الغذائية: ارتفعت إيرادات هذا القطاع بنسبة 1.4% خلال عام 2022 ويعود ذلك إلى تحسن إيرادات قطاع الخدمات الغذائية المقدمة لهيئات الأمم المتحدة في الأردن.

القطاع غير الغذائي:

بلغت إيرادات القطاع غير الغذائي والتي تشمل قطاعات السلع الاستهلاكية سريعة الدوران غير الغذائية والخدمات الصحية إضافة إلى القطاع الصناعي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مبلغ وقدره 80,143,661 دينار كويتي بانخفاض قدره 565,787 دينار كويتي بما يعادل 0.7% مقارنةً بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والذي بلغ 80,709,448 دينار كويتي.

- قطاع السلع الاستهلاكية سريعة الدوران غير الغذائية والخدمات الصحية: انخفضت الإيرادات السنوية لهذا القطاع بنسبة 1.7% لتصل إلى 73,790,088 دينار كويتي وذلك لتأثر إنتاج مصنع الأدوية الذي أجريت عليه أعمال تجديد وتطوير مكثفة خلال عام 2022.
- القطاع الصناعي: ارتفعت إيرادات هذا القطاع بنسبة قدرها 11.9% لتصل إلى 6,353,573 دينار كويتي.

نظرة على أداء العمليات في أبرز الأسواق الإقليمية

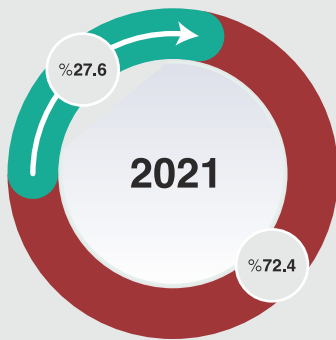


النمو إقليمياً

تنوع مصادر إيرادات مجموعة ميزان جغرافياً:



الكويت — الدول الأخرى



الكويت — الدول الأخرى

04 السعودية

مثلت إيرادات العمليات المجموعة في السعودية خلال عام 2022 نسبة 2.9% من مجموع الإيرادات ونمت الإيرادات خلال عام 2022 بنسبة قدرها 38.6%، وجاء هذا النمو بسبب تحسن أداء عمليات كل من شركة ميزان السعودية التجارية وشركة ميزان للأغذية. واستمرت المجموعة بالتركيز على طرح منتجات جديدة وعلامات تجارية رائدة لاقت إقبالاً لافتاً في السوق السعودي. ولا تزال شركة ميزان تركز على بناء القدرات وتنويع محفظة المنتجات في المملكة العربية السعودية، أكبر سوق استهلاكي في منطقة الخليج كذلك أكبر سوق من حيث الناتج المحلي الإجمالي وعدد السكان بما يوفر فرص جيدة للنمو في هذا السوق.

05 الأردن

مثلت إيرادات هذا السوق 3.6% من إيرادات المجموعة خلال عام 2022 وارتفعت الإيرادات في الأردن بنسبة 26% حيث ركزت شركة ميزان على تنويع محفظة المنتجات في الأردن والاستمرار بطرح منتجات جديدة في السوق الأردني ولاقى الطرح الأولي لمنتجات رقائق بطاطس كتكو نجاحاً كبيراً في الأردن. وجاء هذا النمو مدفوعاً أيضاً بإيرادات خدمات قطاع التجهيزات الغذائية من خلال عقود الخدمات المقدمة لهيئات الأمم المتحدة في الأردن.

06 العراق

مثلت إيرادات هذا السوق 1.1% من إيرادات المجموعة خلال عام 2022 وارتفعت الإيرادات في العراق بنسبة 9.7%.

01 الكويت

مازال السوق الكويتي يمثل أكبر أسواق المجموعة حيث شكل 69.8% من إيرادات المجموعة خلال عام 2022، وارتفعت إيرادات هذا السوق بنسبة 0.3% خلال هذا العام مقارنةً بعام 2021. وكانت الإيرادات مدعومة بنتائج قطاع التصنيع والتوزيع الغذائي.

02 الإمارات

مثلت إيرادات شركة ميزان من عملياتها في الإمارات نسبة 13.7% من إيرادات المجموعة، حيث نمت المبيعات في دولة الإمارات بنسبة 10.5% خلال عام 2022، وشهدت العمليات تقدماً ملحوظاً بسبب طرح منتجات جديدة والاستمرار في إضافة علامات تجارية عالمية إلى باقة منتجاتنا في الإمارات.

03 قطر

مثلت إيرادات عمليات المجموعة في قطر خلال عام 2022 نسبة 9% من إيرادات المجموعة مسجلة ارتفاعاً بنسبة 14.1% مقارنةً بعام 2021 مدفوعاً بتحسين عمليات قطاع التوزيع الغذائي. ومن أهم الإنجازات التي حققتها المجموعة في دولة قطر تقديم خدمات الأطعمة والمشروبات في فعاليات كأس العالم 2022 والذي استضافت دولة قطر فعالياته من تاريخ 20 نوفمبر 2022 إلى تاريخ 18 ديسمبر 2022. وقد قامت شركة قطر ستارز للخدمات التابعة لشركة ميزان القابضة بالحصول على الامتياز التجاري في خدمات تقديم الأطعمة والمشروبات للجمهور أثناء فعاليات كأس العالم 2022.

مقترحات مجلس الإدارة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 21 مارس 2023 بالتالي:

- توزيع أرباح نقدية بمعدل 12 فلس للسهم؛ أي 12% من القيمة الاسمية للسهم الواحد خصماً من الأرباح المرحلة.

المشاريع المستقبلية للشركة

يقوم مجلس الإدارة بدراسة المشاريع المطروحة عليه والمتعلقة بالتوسع في الأعمال الخاصة بأنشطة الشركة والشركات التابعة لها، والعمل على اختيار الأنسب من بين تلك المشاريع بما يحقق أغراض الشركة ويساعد على تنمية أعمالها، حيث تعكف الشركة خلال عام 2023 على:

- استكمال أعمال تشييد مصنع الأدوية التابع لشركة الشفا لتجارة الأدوية والصناعات الدوائية وهي إحدى الشركات التابعة لشركة ميزان القابضة وعند إكمال الأعمال سوف يقوم هذا المصنع بإنتاج أدوية عامة محلية الصنع. وهذا الاستثمار سوف يساهم في تأمين الأدوية وتعزيز إمكانية دولة الكويت على توفيرها محلياً وتقليل الاعتماد الخارجي.
- إنتهت الشركة الكويتية السعودية للصناعات الدوائية مع نهاية العام 2022 من أعمال تطوير رئيسية في منشآتها وخطوط إنتاجها لتكون مطابقة للمقاييس المعتمدة والمعمول بها إقليمياً مما سوف يخولها لإعادة طرح منتجاتها في أسواق الخليج بشكل عام والسوق السعودي على وجه الخصوص الذي يشهد نمواً استثنائياً.
- توسعة قنوات البيع والتوزيع في الأردن بهدف تغطية جميع مناطق المملكة الأردنية. ويعتبر السوق الأردني سوقاً واعداً لمحفظه منتجاتنا حيث تم طرح الأولي لمنتجات رقائق بطاطس كتكو في الأردن خلال عام 2022 والذي لاقى إقبالاً لافتاً فيها وسوف نكمل مسيرة الاستثمار في عمليات توسعة التوزيع للوصول إلى حصة سوقية رائدة في فئة رقائق البطاطس في الأردن من خلال علامتنا الشهيرة كتكو..

وفي سنة 2023 سوف تقوم الشركة بمعالجة إدارة التكاليف وتحسين مستوى تحصيل الذمم المدينة بهدف العودة إلى تحقيق ربحية مستدامة حيث تملك الشركة أصول ذات جودة عالية وكفاءات بشرية مما يؤهلها لتحقيق نتائج أقوى. إن مسار النمو الذي نحققه يضعنا أمام مجموعة واسعة من الفرص الجديدة مما يجعل شركة ميزان القابضة في موقع مثالي لتحقيق النمو الرأسي والأفقي في المنطقة، واستكشاف أسواق جديدة لتوسيع حضورنا الجغرافي.

السادة المساهمين الأعزاء:

في الختام فإنه لا يسعني إلا أن أعبر مرة أخرى عن تقديري للقائمين على إدارة الشركة والعاملين وكذلك على ثقة ودعم مساهمينا الكرام لأعضاء مجلس الإدارة. إن خطتنا ومنهجنا للسنوات القادمة هو الحفاظ على مكانتنا كشركة رائدة اقليمياً تعمل في قطاعات حيوية والعمل على مواصلة التركيز على زيادة حجم أعمالها، وتعزيز مكانتها وحصتها في السوق لعقود قادمة، والقيام بدور اقتصادي ومحوري مهم في دولة الكويت وفي المنطقة عموماً.

ملخص عن شركة ميزان القابضة:

محفظة من أكثر من 358 علامة تجارية
استهلاكية قيادية

بكلا المجالين الغذائي وغير الغذائي، تصنّع وتوزّع شركة ميزان القابضة أكثر من 358 منتج استهلاكي رائد في مجالي الأغذية والمنتجات الاستهلاكية غير الأغذية، وتشمل هذه العلامات التجارية المعروفة معلبات التونة من الوزن (Al Wazzan Canned Tuna)، ومياه دانه (Dana Water) وأكوا جلف (Aqua Gulf)، وزبدة لورباك (Lurpak)، وأرز الوزن (Al Wazzan Rice)، وكتكو (Kitco)، ولحوم خزان (Khazan)، ومنتجات ستاربكس (Starbucks) المباعية في مراكز التسوق، وبيلز بيرى (Pillsbury)، والعملاق الأخضر (Green Giant)، وساره لي (Sara Lee)، وبيتي كروكر (Betty Crocker)، وتباسكو (Tabasco)، وكلينكس (-Kleen- ex)، ومنظفات ديتول (Dettol)، وليسترين (Listerine)، وبيف باف (Pif Paf)، وحفاضات هيجز (Huggies)، والمنتجات الصيدلانية مثل كليراسيل (Clearasil)، ونيوتروجينا (Neutrogena)، وتايلنول (Tylenol)، وأولفن (Olfen)، ومسبورين (Misporin)، وغيرها.

تعد شركة ميزان القابضة من كبرى شركات تصنيع وتوزيع المنتجات الغذائية والاستهلاكية في منطقة الخليج

6
دول

+34,000
صنف تجاري

+8,800
موظف

+1,200
علامة تجارية

110,000
وجبة مقدمة يومياً

190,000
متر مربع من المصانع

#1

فئة مستلزمات التنظيف في
الكويت



فئة العناية بالأطفال في
الكويت



فئة غسول الفم في
الكويت



فئة رقائق البطاطا في
الكويت



فئة التونة المعلبة في
الكويت



فئة الأرز، ويتصدر قائمة الغذاء الأساسي في
الكويت



فئة منتجات الديك الرومي في
الكويت



فئة منتجات الزبدة في
الكويت



فئة مشروبات الطاقة في
الإمارات



#2

فئة الجبنة البيضاء في
الكويت



#3

فئة المياه المعلبة أكوا جلف في
الكويت



فئة المياه المعلبة أكوا جلف في
الكويت





تقرير الحوكمة

انطلاقاً من الأهداف التي تسعى إليها شركة ميزان القابضة (ش.م.ك.ع.) ومن ضمنها التطبيق الأمثل لقواعد حوكمة الشركات والتي تم إرساؤها بموجب الكتاب الخامس عشر من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية والتعديلات اللاحقة عليه، فقد أخذت شركة ميزان على عاتقها منذ نشأة تلك القواعد وبداية سريانها وضع كافة الأسس والمعايير والضوابط من أجل التطبيق الأمثل لتلك القواعد إيماناً من الشركة بأن القيادة الحكيمة وتطبيق معايير سليمة هما أساس مشترك للوصول إلى أفضل الطرق من أجل حماية وتوازن مصالح إدارة الشركة والمساهمين فيها وأصحاب المصالح الأخرى المرتبطة بها وذلك لتحقيق أداء متميز في نتائج الأعمال ليتماشى ذلك مع أهداف المساهمين في الشركة بما يعزز ثقة المستثمرين بكفاءة الأداء وقدرة الشركة على مواجهة الالتزامات من جهة وفي علاقة الشركة مع الأشخاص والمجتمعات التي تعمل بها من جهة أخرى.

أهداف قواعد الحوكمة:

تبين هذه القواعد مجموعة الضوابط والمبادئ والمعايير والسياسات التي تتبناها ميزان والتي تُدار وتُراقب من خلالها عمليات ميزان التجارية والمالية والإدارية من أجل تحقيق أهدافها وخططها، كما أن هذه القواعد تعمل على ضمان التزام الشركة بأفضل ممارسات الحوكمة والتي تمكن المجلس من ممارسة المسؤوليات المنوطة بها تجاه الشركة وشركاتها التابعة لتحقيق أفضل النتائج للمساهمين.

أهمية الحوكمة لميزان:

تتمثل أهمية الحوكمة لميزان في تحقيق الأهداف التالية التي تسعى إليها:

- تطوير وتنمية قدرات العاملين وتعزيز الكفاءة الإدارية وتعزيز الإجراءات الرقابية وإجراءات التدقيق.
- الحد من مفهوم تعارض المصالح.
- تعزيز العدالة والشفافية والمعاملة النزيهة.
- دعم الدور الاجتماعي.
- تعظيم الوقت المخصص لدراسة الاستراتيجيات وفرص النمو واحتياجات النشاط.
- تطوير نظم الإنذار المبكر لاكتشاف المخاطر الهامة.
- الوفاء بالمتطلبات الإلزامية والقانونية.
- تعزيز الآليات التي تساعد في رسم أهداف الشركة واستراتيجياتها ومتابعة تنفيذها من خلال مؤشرات أداء واضحة.

وفي ضوء الحرص المستمر من شركة ميزان على تأدية واجباتها ومسؤولياتها تجاه أصحاب المصالح فقد اعتمد مجلس الإدارة المعايير والممارسات التي تشكل أساس عملية الحوكمة في الشركة ووافق عليها. ويقوم المجلس بمراجعة هذه المعايير بشكل دوري كما أحاط المجلس علماً بالتعديلات والقرارات التي تصدر من الجهات الرقابية وذلك لضمان التزام الشركة بأفضل ممارسات الحوكمة واعتماد هذه الممارسات لتحقيق الرقابة والإدارة الفعالة.

إطار حوكمة الشركات:

تطبيقاً لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وفي ضوء ما ورد في الكتاب الخامس عشر (حوكمة الشركات) من اللائحة التنفيذية، فإننا نضع بين يديكم تقرير حوكمة الشركات عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

ومن الجدير بالذكر أنه تم انتخاب مجلس إدارة الشركة خلال الجمعية العامة العادية التي عقدت بتاريخ 22 مايو 2022 لفترة ثلاث سنوات (2022-2024) وفيما يلي ملخص عن تطبيقات وآليات الحوكمة في شركة ميزان القابضة وفقاً لما ورد بالكتاب الخامس (حوكمة الشركات) من اللائحة التنفيذية:

تقرير الحوكمة (تتمة)

القاعدة الأولى

بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

وفقاً لنص المادة (13) من النظام الأساسي يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة مؤلف من خمسة أعضاء تنتخبهم الجمعية العامة بالتصويت العادي، هذا وقد قامت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 22 مايو 2022 بانتخاب عدد (4) أربعة أعضاء لمجلس إدارة الشركة كما قام عدد من المساهمين يملكون نسبة قدرها 21.064 % من رأس مال الشركة بتعيين ممثل لهم في عضوية مجلس الإدارة للفترة (2022-2024)، كما تم تشكيل أعضاء مجلس الإدارة الجديد واللجان بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في تاريخ 22 مايو 2022 وفقاً للتشكيل التالي:

الاسم	تصنيف العضو	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تاريخ الانتخاب/ تعيين أمين السر
رئيس مجلس الإدارة معتصم جاسم الوزان	غير تنفيذي	تولى السيد/ معتصم جاسم الوزان مسؤولية قطاع السلع الاستهلاكية سريعة الدوران بالشركة منذ فترة ما بعد الغزو، ويضم هذا القطاع العديد من الوكالات الكبرى مثل جونسون آن جونسون وآر بي كي، وكذلك أعمال المجموعة الطبية والصيدلانية. وقد أظهرت هذه الأعمال نمواً خاصاً على مدى السنوات تحت قيادته، وقد حرص على تحويل أعمال قطاعه إلى عمل مؤسسي لتسهيل مهام فريق الإدارة الجديد، وحرص على الحفاظ على علاقات وطيدة مع أصحاب العلامات التجارية ومرافق التصنيع. ومن منطلق بحثه الدائم عن تحديات جديدة، وقد عمل السيد/ معتصم في البنك التجاري الكويتي لنحو خمسة أعوام، كما قام أثناء دراسته الجامعية بإدارة إحدى الشركات التابعة للمجموعة والتي تعمل في مجال أجهزة تكييف الهواء ومكافحة الحرائق. وقد حصل السيد/ معتصم على درجة الليسانس في الأدب الإنجليزي وعمل كعضو مجلس إدارة لدى شركة أوائل الخليج للصناعات في البحرين (عن الفترة من 2003 حتى 2008)، وكذلك عمل كعضو مجلس إدارة بشركة المنسوجات الوطنية عام 2008، كما شغل منصب نائب رئيس مجلس الإدارة بشركة المتاجرة العقارية من 2007 حتى 2013، كما كان السيد/ معتصم الوزان يشغل منصب عضو مجلس إدارة في شركة ميزان منذ عام 2000 وحتى تاريخ 31 ديسمبر 2021.	الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 22 مايو 2022
نائب رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم محمد الوزان	غير تنفيذي منوط به بعض المهام الإشرافية من قبل مجلس الإدارة	بدأ السيد/ محمد جاسم محمد الوزان حياته العملية في بنك الخليج في عام 1981 قبل أن يلتحق بشركة ميزان عام 1985. وتولى السيد/ محمد الوزان مسؤولية دخول مجموعة ميزان الاستراتيجية في العديد من المجالات والقطاعات بالإضافة إلى إدارات الشؤون المالية وتكنولوجيا المعلومات. وقد تم تكليف السيد/ محمد الوزان من قبل مجلس الإدارة على مدى السنوات الماضية بإحداث تغييرات استراتيجية في المجموعة. ويشغل السيد/ محمد الوزان منصب نائباً لرئيس مجلس الإدارة ومنوط به بعض المهام الإشرافية من قبل مجلس الإدارة. وقد حصل السيد/ محمد الوزان على بكالوريوس العلوم في الهندسة من جامعة ميامي. كما عمل عضواً لمجلس إدارة في البنك التجاري الكويتي من عام 2000 وحتى 2003 ومجلس إدارة الشركة التجارية العقارية من عام 2004 وحتى 2009.	الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 22 مايو 2022
عضو مجلس الإدارة جمال عبد الحميد المطوع	غير تنفيذي	يمتلك السيد/ جمال عبد الحميد المطوع 34 عاماً من الخبرة في مجال الخدمات المالية والمصرفية حيث شغل السيد المطوع 16 عاماً في مناصب تنفيذية وقيادية، وقد تقلد عدة مناصب عليا في البنك التجاري الكويتي، حيث عمل مدير عام ورئيس الجهاز التنفيذي بالوكالة للبنك بين عامي 1999 و2003، والرئيس التنفيذي حتى نهاية خدمته لدى البنك في عام 2010. كما شغل منصب رئيس مجلس إدارة شبكة المعلومات الائتمانية في الكويت وترأس السيد/ المطوع رئاسة مجلس إدارة الشركة الوطنية للميادين بين عامي 2009 و2012، وبنك الشام بين عامي 2010 و2011، وشغل عضوية مجلس إدارة فيزا إنترناشيونال لمنطقة آسيا الوسطى والشرق الأوسط بين عامي 1995 و1996، والشركة الأهلية للاستثمارات من عام 1997 وحتى 1999. ويوفر السيد/ المطوع لشركة ميزان ثروة من الخبرة في قطاع الخدمات المالية في المنطقة. هذا وحصل السيد/ المطوع على بكالوريوس في الهندسة الصناعية وهندسة النظم من جامعة جنوبي كاليفورنيا، الولايات المتحدة الأمريكية، كما شغل منصب عضو مجلس إدارة شركة ميزان منذ عام 2015.	الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 22 مايو 2022

تقرير الحوكمة (تتمة)

نبذة عن اجتماعات مجلس إدارة الشركة خلال العام 2022:

اجتمع أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 عدد (11) اجتماعاً كما أُنذ المجلس عدد (4) قرارات بالتمرير موضح أدناه بيان الحضور في الاجتماعات والقرارات التي اتخذت بالتمرير خلال العام المنصرم:

بيان اجتماعات مجلس إدارة الشركة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022:

الاجتماع/ القرار	تاريخ الاجتماع	الحضور
قرار مجلس إدارة بالتمرير	بتاريخ 2023/01/03	<ul style="list-style-type: none"> عبدالرحمن جاسم الوزان - رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم الوزان - نائب رئيس مجلس الإدارة معتصم جاسم الوزان - عضو مجلس الإدارة جمال عبد الحميد المطوع - عضو مجلس الإدارة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مجلس الإدارة
قرار مجلس إدارة بالتمرير	بتاريخ 2022/03/10	<ul style="list-style-type: none"> عبدالرحمن جاسم الوزان - رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم الوزان - نائب رئيس مجلس الإدارة معتصم جاسم الوزان - عضو مجلس الإدارة جمال عبد الحميد المطوع - عضو مجلس الإدارة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مجلس الإدارة
اجتماع مجلس إدارة	بتاريخ 2022/03/22	<ul style="list-style-type: none"> عبدالرحمن جاسم الوزان - رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم الوزان - نائب رئيس مجلس الإدارة معتصم جاسم الوزان - عضو مجلس الإدارة جمال عبد الحميد المطوع - عضو مجلس الإدارة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مجلس الإدارة
اجتماع مجلس إدارة	بتاريخ 2022/05/12	<ul style="list-style-type: none"> عبدالرحمن جاسم الوزان - رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم الوزان - نائب رئيس مجلس الإدارة معتصم جاسم الوزان - عضو مجلس الإدارة جمال عبد الحميد المطوع - عضو مجلس الإدارة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مجلس الإدارة
اجتماع مجلس إدارة	بتاريخ 2022/05/22	<ul style="list-style-type: none"> معتصم جاسم الوزان - رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم الوزان - نائب رئيس مجلس الإدارة جمال عبد الحميد المطوع - عضو مجلس الإدارة محمد أصلان المتروك - عضو مجلس الإدارة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مجلس الإدارة
اجتماع مجلس إدارة	بتاريخ 2022/05/22	<ul style="list-style-type: none"> معتصم جاسم الوزان - رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم الوزان - نائب رئيس مجلس الإدارة جمال عبد الحميد المطوع - عضو مجلس الإدارة محمد أصلان المتروك - عضو مجلس الإدارة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مجلس الإدارة
اجتماع مجلس إدارة	بتاريخ 2022/08/10	<ul style="list-style-type: none"> معتصم جاسم الوزان - رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم الوزان - نائب رئيس مجلس الإدارة محمد أصلان المتروك - عضو مجلس الإدارة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مجلس الإدارة

المتغيين:

جمال عبد الحميد المطوع - عضو مجلس الإدارة

تقرير الحوكمة (تتمة)

الاجتماع/القرار	تاريخ الاجتماع	الحضور
اجتماع مجلس إدارة	بتاريخ 2022/08/11	<ul style="list-style-type: none"> معتصم جاسم الوزان - رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم الوزان - نائب رئيس مجلس الإدارة جمال عبد الحميد المطوع - عضو مجلس الإدارة محمد أصلان المتروك - عضو مجلس الإدارة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مجلس الإدارة
قرار مجلس إدارة بالتميرير	بتاريخ 2022/09/08	<ul style="list-style-type: none"> معتصم جاسم الوزان - رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم الوزان - نائب رئيس مجلس الإدارة جمال عبد الحميد المطوع - عضو مجلس الإدارة محمد أصلان المتروك - عضو مجلس الإدارة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مجلس الإدارة
اجتماع مجلس إدارة	بتاريخ 2022/09/22	<ul style="list-style-type: none"> معتصم جاسم الوزان - رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم الوزان - نائب رئيس مجلس الإدارة جمال عبد الحميد المطوع - عضو مجلس الإدارة محمد أصلان المتروك - عضو مجلس الإدارة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مجلس الإدارة
اجتماع مجلس إدارة	بتاريخ 2022/10/03	<ul style="list-style-type: none"> معتصم جاسم الوزان - رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم الوزان - نائب رئيس مجلس الإدارة جمال عبد الحميد المطوع - عضو مجلس الإدارة محمد أصلان المتروك - عضو مجلس الإدارة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مجلس الإدارة
اجتماع مجلس إدارة	بتاريخ 2022/11/08	<ul style="list-style-type: none"> معتصم جاسم الوزان - رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم الوزان - نائب رئيس مجلس الإدارة جمال عبد الحميد المطوع - عضو مجلس الإدارة محمد أصلان المتروك - عضو مجلس الإدارة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مجلس الإدارة
اجتماع مجلس إدارة	بتاريخ 2022/11/10	<ul style="list-style-type: none"> معتصم جاسم الوزان - رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم الوزان - نائب رئيس مجلس الإدارة جمال عبد الحميد المطوع - عضو مجلس الإدارة محمد أصلان المتروك - عضو مجلس الإدارة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مجلس الإدارة
قرار مجلس إدارة بالتميرير	بتاريخ 2022/11/29	<ul style="list-style-type: none"> معتصم جاسم الوزان - رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم الوزان - نائب رئيس مجلس الإدارة جمال عبد الحميد المطوع - عضو مجلس الإدارة محمد أصلان المتروك - عضو مجلس الإدارة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مجلس الإدارة
اجتماع مجلس إدارة	بتاريخ 2022/11/30	<ul style="list-style-type: none"> معتصم جاسم الوزان - رئيس مجلس الإدارة محمد جاسم الوزان - نائب رئيس مجلس الإدارة جمال عبد الحميد المطوع - عضو مجلس الإدارة محمد أصلان المتروك - عضو مجلس الإدارة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مجلس الإدارة

تقرير الحوكمة (تتمة)

المسؤوليات والوظائف الأساسية لمجلس الإدارة:

يكون لمجلس إدارة المجموعة ممارسة الوظائف الأساسية التالية:

أ. اعتماد التوجهات الأساسية والأهداف الرئيسية للمجموعة والإشراف على تنفيذها ومن ذلك:

1. وضع الاستراتيجية الشاملة للمجموعة وخطط العمل الرئيسية وسياسة إدارة المخاطر ومراجعتها وتوجيهها.
2. تحديد الهيكل الرأسمالي الأمثل للمجموعة واستراتيجياتها وأهدافها المالية وإقرار الميزانيات السنوية.
3. الإشراف على النفقات الرأسمالية الرئيسية للمجموعة، وتملك الأصول والتصرف.
4. وضع أهداف الأداء ومراقبة التنفيذ والأداء الشامل في المجموعة.
5. المراجعة الدورية للهيكل التنظيمية والوظيفية في الشركة واعتمادها.

ب. وضع أنظمة وضوابط للرقابة الداخلية والإشراف عليها، ومن ذلك:

1. وضع سياسة مكتوبة تنظم تعارض المصالح ومعالجة حالات التعارض المحتملة لكل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمساهمين.
2. التأكد من سلامة الأنظمة المالية والمحاسبية، بما في ذلك الأنظمة ذات الصلة بإعداد التقارير المالية.
3. التأكد من تطبيق أنظمة رقابية مناسبة لإدارة المخاطر.
4. المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة.

ج. بالإضافة إلى ذلك يتولى مجلس الإدارة المسؤوليات التالية:

1. مع مراعاة اختصاصات الجمعية العامة، يتولى مجلس إدارة الشركة جميع الصلاحيات والسلطات اللازمة لإدارتها، وتظل المسؤولية النهائية عن الشركة على المجلس حتى وإن شكل لجاناً أو فوض جهات أو أفراد آخرين للقيام ببعض أعماله.
2. يجب أن يؤدي مجلس الإدارة مهماته بمسؤولية وحسن نية وجدية واهتمام، وأن تكون قراراته مبنية على معلومات وافية من الإدارة التنفيذية أو أي مصدر موثوق آخر.
3. يمثل عضو مجلس الإدارة جميع المساهمين، وعليه أن يلتزم بالقيام بما يحقق مصلحة الشركة عموماً وليس ما يحقق مصالح المجموعة التي يمثلها أو التي صوتت على تعيينه في مجلس الإدارة.
4. يحدد مجلس الإدارة الصلاحيات التي يفوضها للإدارة التنفيذية، وإجراءات اتخاذ القرار ومدة التفويض، كما يحدد الموضوعات التي يحتفظ بصلاحيته فيها.
5. يجب على مجلس الإدارة التأكد من اتباع الإجراءات الخاصة بتعريف أعضاء المجلس الجدد بعمل الشركة وبخاصة الجوانب المالية والقانونية فضلاً عن تدريبهم إن لزم الأمر.

د. مسؤوليات مجلس الإدارة تجاه المساهمين:

1. دعوة الجمعية العمومية لمساهمي المجموعة للانعقاد في اجتماعاتها العادية وغير العادية وإقرار جدول أعمالها.
2. التحقق من أن التقرير السنوي والتقارير المالية التي يتم نشرها وإرسالها للمساهمين تعكس الأوضاع الحقيقية للمجموعة. وينبغي على المجلس التأكد من أن إدارة المجموعة توفر للمساهمين الحاليين والمحتملين ولمجتمع الاستثمار كافة المعلومات الخاصة بالمبيعات والأرباح وأهم التطورات داخل المجموعة. وعلى أن تتوافق هذه المعلومات مع سياسة المجموعة بالإفصاح والشفافية على ألا تتعارض هذه الشفافية مع سياسة المجموعة بالالتزام بسرية المعلومات.
3. ترسيخ مبدأ الشفافية والإفصاح كسياسة ثابتة وواضحة للمجلس.
4. اعتماد البيانات المالية الربع سنوية للمجموعة تمهيداً لنشرها حسب النظام.
5. اعتماد توزيع الأرباح المحققة خلال العام للمساهمين وتحديد تاريخ استحقاقها، والتوصية للجمعية العامة لاعتماد الأرباح التي توزع عن كامل العام.
6. التوصية بزيادة رأس مال الشركة أو تخفيضه.
7. الموافقة على توصية لجنة التدقيق باختيار وترشيح مراقب الحسابات حسب المتعارف عليه وتحديد أتعابه والتوصية للجمعية العمومية بقبول ترشيح مراقب الحسابات.

تقرير الحوكمة (تتمة)

كيفية تطبيق متطلبات التسجيل والتنسيق وحفظ محاضر اجتماعات مجلس إدارة الشركة.

يقوم أمين سر مجلس الإدارة بتنظيم اجتماعات مجلس الإدارة وذلك من خلال إعداد جدول الأعمال بالاشتراك مع رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والمدير المالي ورؤساء اللجان الفرعية بالإضافة إلى إرسال مواد البنود التي سيتم مناقشتها إلى الأعضاء قبل انعقاد الاجتماع بحد أقصى ثلاثة أيام عمل. كذلك يقوم بإعداد محاضر مجلس الإدارة وحفظها ومتابعة تنفيذ أي تعليمات صادرة من المجلس والتأكد من الالتزام بجميع المتطلبات القانونية فيما يتعلق بشؤون المجلس.

كما يتم تسجيل محاضر اجتماعات مجلس الإدارة في سجل إلكتروني خاص تدون فيه المحاضر بأرقام متتابعة للسنة التي عقد فيها الاجتماع ومبيناً به مكان الاجتماع وتاريخه وساعة بدايته ونهايته. كما يؤكد أمين السر أن أعضاء مجلس الإدارة يمكنهم الوصول بشكل كامل وسريع إلى كل محاضر الاجتماعات والوثائق والسجلات المتعلقة بالشركة، كما يقوم أمين السر أيضاً بتأمين حسن إيصال وتوزيع المعلومات والتنسيق فيما بين أعضاء المجلس وبين أصحاب المصالح الآخرين بالشركة بمن فيهم والإدارات المختلفة في الشركة والموظفين تحت إشراف الرئيس.

وقد قام أمين سر مجلس الإدارة خلال العام باستخدام نظام آلي معتمد وهو نظام (NASDAQ-Boardvantage) والذي طور من آلية عقد الاجتماعات وإرسال دعوات الحضور للاجتماعات مجلس الإدارة وإرسال مواد البنود التي سيتم مناقشتها وكذلك تحرير المحاضر والتوقيعات بما يوفر الوقت والمجهود بدلاً من النظام اليدوي السابق.

نموذج إقرار الأعضاء المستقلين بتوافر ضوابط الاستقلالية فيهم:

إقرار استقلالية عضو مجلس إدارة

أقر أنا/ الموقع أدناه/ السيد/ ----- بصفتي عضو مجلس إدارة في شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. أنني أتمتع بالاستقلالية التامة مما يتيح لي اتخاذ القرارات دون التعرض لضغوط أو معوقات وأنتي:

1. لست مالكاً لما نسبته خمسة في المئة أو أكثر من أسهم الشركة (ميزان).
2. أنني لست على صلة قرابة من الدرجة الأولى أو الثانية مع أي من أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين في الشركة أو في أي شركة من مجموعتها، أو التي هي جزء من مجموعتها.
3. أنني لست من كبار التنفيذيين خلال العامين الماضيين في الشركة أو في أي شركة من مجموعتها، أو التي هي جزء من مجموعتها.
4. لم يسبق لي العضوية في الشركة أو في أي شركة من مجموعتها، أو التي هي جزء من مجموعتها، قبل ترشيحي لعضوية مجلس الإدارة الحالي.
5. لم أكن موظفاً خلال العامين الماضيين لدى أي من الأطراف ذوي العلاقة بالشركة أو الأشخاص الاعتباريين الذين يملكون حصصاً مسيطرة في الشركة أو بأي شركة من مجموعتها، أو التي هي جزء من مجموعتها، كمرقبي الحسابات وكبار الموردين أو الأطراف الرئيسية ذات العلاقة، كما أنني لست مالكاً لخصص سيطرة لدى أي من تلك الأطراف خلال العامين الماضيين .
6. كما أنني أتعهد بإخطار مجلس إدارة الشركة بشكل فوري في حال حدوث أي تغيير أو تعارض للمصالح يمكن يؤثر على استقلاليتي كعضو مستقل في مجلس إدارة الشركة.

الاسم:

التوقيع:

تقرير الحوكمة (تتمة)


نسخة من إقرار الأعضاء المستقلين بتوافر ضوابط الاستقلالية فيهم:

Date

2022/05/23

التاريخ:

إقرار استقلالية عضو مجلس إدارة

<p>I, Mr. Abdulwahab Ahmed Abdulwahab AlMarzouq, hereby acknowledge in my capacity as a Board Member in Mezzan Holding Company KSCP, that I have full and complete independence allowing me to make decisions and take action and make decisions accordingly with No Pressures or Obstacles. I also confirm that I:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Do not hold 5% or more of the company Shares, 2. Do not have first degree relation with any of the Members of a Board of Directors or executive management members in the company or any other company in its Group of Companies. 3. Not a member executive management of the Company or any company with in its Group for the past two years. 4. Not a Members of a Board of Directors in any company of the Group. 5. Not an employee in the company or any company in the Group or for any of the Stakeholders or corporate entities who own Controlling shares in the Company before my nomination to this Board membership. Nor I own controlling share in Related Parties/stakeholders entities for the past two years. <p>I also undertake to immediately notify the Company's Board of Directors in the event of any change or conflict of interest that may affect my independence as an independent member of the Board of Directors of the Company.</p>	<p>أقر أنا الموقع أدناه/ السيد / عبدالوهاب أحمد عبدالوهاب المرزوق بصفتي عضو مجلس إدارة في شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع أنني أتمتع بالاستقلالية التامة مما يتيح لي اتخاذ القرارات دون التعرض لضغوط أو معوقات و أنني:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1- لست مالكا لما نسبته خمسة في المئة أو أكثر من أسهم الشركة (ميزان) 2- أنني لست على صلة قرابة من الدرجة الأولى أو الثانية مع أي من أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين في الشركة أو في أي شركة من مجموعتها , أو التي هي جزء من مجموعتها . 3- أنني لست من كبار التنفيذيين خلال العامين الماضيين في الشركة أو في أي شركة من مجموعتها ، أو التي هي جزء من مجموعتها . 4- لم يسبق لي العضوية في الشركة أو في أي شركة من مجموعتها، أو التي هي جزء من مجموعتها، أو التي هي جزء من مجموعتها، قبل ترشيحي لعضوية مجلس الإدارة الحالي . 5- لم أكن موظفاً خلال العامين الماضيين لدى أي من الأطراف ذوي العلاقة بالشركة أو الأشخاص الاعتباريين الذين يملكون حصص سيطرة في الشركة أو بأي شركة من مجموعتها ، أو التي هي جزء من مجموعتها ، كمراقبي الحسابات وكبار الموردين أو الأطراف الرئيسية ذات العلاقة ، كما أنني لست مالكا لحصص سيطرة لدى أي من تلك الأطراف خلال العامين الماضيين . <p>كما أنني أتعهد بإخطار مجلس إدارة الشركة بشكل فوري في حال حدوث أي تغيير أو تعارض للمصالح يمكن يؤثر على استقلاليتي كعضو مستقل في مجلس إدارة الشركة.</p>
<p>Name: _____ Signature: _____</p>	<p>الإسم: _____ التوقيع: _____</p> 

تقرير الحوكمة (تتمة)

القاعدة الثانية

التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

كيفية قيام الشركة بتحديد سياسة مهام ومسؤوليات وواجبات كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وكذلك السلطات والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية.

تحرص إدارة شركة ميزان القابضة على الالتزام بقواعد الحوكمة الصادرة من هيئة أسواق المال وتطبيق أفضل الممارسات والسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة بما يحقق مصلحة المساهمين وأصحاب المصالح.

ونتيجة لتطبيق أفضل الممارسات الحوكمة الرشيدة التي يعتمدها مجلس الإدارة فقد تم الفصل بين مناصبي رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي بالإضافة إلى اعتماد هيكل تنظيمي للشركة يحدد المسؤوليات والصلاحيات بين المستويات الإدارية المختلفة، كما اعتمد مجلس الإدارة سياسة واضحة لصلاحيات التوقيع في الشركة والشركات التابعة وإدارات الشركة المختلفة لتحديد صلاحيات ومهام كل قطاع أو شركة أو إدارة، ويقوم المجلس بتحديث تلك السياسة بشكل دوري وفقاً لمتطلبات العمل.

كما يقوم المجلس بمنح صلاحيات محددة للرئيس التنفيذي لفترة معينة يتم تجديدها دورياً بموجب قرار مجلس إدارة حيث قام مجلس الإدارة بتجديد صلاحيات الرئيس التنفيذي للشركة بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 22 مارس 2022 ويتم مراجعة تلك الصلاحيات بشكل دوري من قبل مجلس الإدارة.

نبذة عن أهم إنجازات مجلس الإدارة خلال العام المنصرم 2022

- المراجعة والمتابعة المستمرة بشأن عقد حق امتياز الشركة التابعة قطر ستار للخدمات لتزويد الوجبات الغذائية والمشروبات في المنشآت الرياضية خلال فاعليات بطولة كأس العالم بقطر (الفيفا) 2022 وذلك للوقوف على أوجه النفقات وتعيين العمالة وشراء المعدات لتحقيق معدل الربحية المتوقعة.
- التواصل مع قنوات رئيسية في الاتحاد الدولي لكرة القدم (الفيفا) واللجنة العليا المنظمة لوضع خطط التنفيذ والتأكيد على عدم تخفيض أسعار الوجبات لتلافي أي انخفاض في معدلات الربحية.
- وضع الخطط الاستراتيجية لمواجهة التضخم العام في الأسعار العالمية والعمل على تقليل الخسائر الناجمة عنه إلى الحد الأدنى.
- وضع الخطط الاستراتيجية التي تتعلق بمشروع بناء مصنع الشفاء فارما ومراجعة النفقات الرأسمالية للمشروع والإيرادات المتوقعة خلال العشرة سنوات.
- مراقبة ومتابعة وإجراء التقييمات المستمرة للوضع الاقتصادي العالمي والتضخم الحاصل، ووضع الخطط الاستراتيجية بشأن خفض التكاليف والنفقات في بعض القطاعات لمواجهة ارتفاع أسعار المواد الخام عالمياً والحد من الخسائر التي كانت متوقعة نتيجة التضخم العالمي.
- تعيين شركة استشارية متخصصة في المجال الاستراتيجي وذلك للتوصية باستراتيجية الشركة خلال السنوات القادمة وتقديم التوصيات بشأن تطوير وتنمية القطاعات وتحول القطاعات والأعمال.

اللجان التابعة لمجلس الإدارة

يتم تفويض بعض مسؤوليات مجلس الإدارة إلى لجان المجلس، بما يساعد المجلس على القيام بمهامه وضمن وجود رقابة مستقلة للرقابة الداخلية، وتقوم اللجان بتقديم تقارير سنوية إلى مجلس الإدارة ويتضمن التقرير أعمال اللجان خلال العام.

واجبات الإدارة التنفيذية

الإدارة التنفيذية هي المسؤولة عن تنفيذ الخطة الاستراتيجية التي حددها المجلس وما يرتبط بها من سياسات ولوائح داخلية والتأكد من كفاءتها وفعاليتها، وهي تتكون من أفراد معينين من قبل مجلس الإدارة للإشراف على عمليات الشركة. وتعتبر الإدارة التنفيذية مساهماً رئيسياً في تطبيق الحوكمة داخل الشركة من خلال تنفيذ أفضل الممارسات بما فيها السلوك الشخصي والرقابة الدقيقة على الأنشطة التي يديرونها.

تتصرف الإدارة التنفيذية وفقاً لتوجهات مجلس الإدارة من خلال وضع النظم الملائمة لإدارة المخاطر المالية وغير المالية، ووضع نظم فعالة للرقابة الداخلية وإدارة أعمال الشركة بطريقة تتوافق مع السياسات التي وضعها مجلس الإدارة.

تتمثل الإدارة التنفيذية في مجموعة المسؤولين المناط بهم القيام بإدارة عمليات الشركة اليومية برئاسة السيد/ جازيت والش الرئيس التنفيذي للشركة وتعمل الإدارة التنفيذية في ضوء الصلاحيات المخولة لهم من قبل مجلس الإدارة.

تقرير الحوكمة (تتمة)

تطبيق متطلبات تشكيل مجلس الإدارة للجان متخصصة تتمتع بالاستقلالية

تتكون لجان المجلس بأغلبية من الأعضاء المستقلين وغير التنفيذيين. وقد عقدت اللجان المنبثقة عن مجلس إدارة الشركة اجتماعات دورية لمتابعة سير خطط الشركة والعمل على تحقيق متطلبات العمل من خلال التواصل مع الإدارة التنفيذية والإدارات المختصة في الشركة حيث قام مجلس الإدارة عقب انتخابه من قبل الجمعية العامة العادية للمساهمين لفترة الثلاث سنوات (2022-2024) بتشكيل عدد من اللجان المتخصصة والمنبثقة عنه خلال اجتماع المجلس المنعقد بتاريخ 22 مايو 2022، كما قام المجلس بتجديد واعتماد ميثاق عمل اللجان بموجب محضر الاجتماع المنعقد بتاريخ 12 مايو 2022 وهي كالتالي:

1. لجنة التدقيق الداخلي.

2. لجنة المخاطر.

3. لجنة المكافآت والترشيحات.

4. لجنة الحوكمة

وفيما يلي بيان نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل مجلس الإدارة للجان:

لجنة التدقيق الداخلي:

مهام وإنجازات اللجنة خلال العام 2022

مهام لجنة التدقيق:

- مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة، وإبداء الرأي والتوصية بشأنها لمجلس الإدارة وذلك بهدف ضمان عدالة وشفافية التقارير المالية.
- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين وإعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين أو تغييرهم وتحديد أتعابهم، والتأكد من استقلاليتهم ومراجعة خطابات تعيينهم.
- متابعة أعمال مراقبي الحسابات الخارجيين، والتأكد من عدم قيامهم بتقديم خدمات إلى الشركة عدا الخدمات التي تقتضيها مهنة التدقيق.
- دراسة ملاحظات مراقبي الحسابات الخارجيين على القوائم المالية للشركة ومتابعة ما تم بشأنها.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.
- تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة وإعداد تقرير يتضمن رأي وتوصيات اللجنة في هذا الشأن.
- الإشراف على إدارة التدقيق الداخلي داخل الشركة من أجل التحقق من فاعليتها في تنفيذ الأعمال والمهام المحددة من قبل مجلس الإدارة.
- التوصية بتعيين مدير التدقيق الداخلي، ونقله، وعزله، وتقييم أدائه وأداء إدارة التدقيق الداخلي.
- مراجعة وإقرار خطط التدقيق المقترحة من المدقق الداخلي، وإبداء ملاحظاتها عليها.
- مراجعة نتائج تقارير التدقيق الداخلي، والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة بشأن الملاحظات الواردة في التقارير.
- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها.
- التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم والتعليمات ذات العلاقة.

أبرز إنجازات لجنة التدقيق خلال العام:

- مناقشة ومراجعة البيانات المالية السنوية والدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة باعتماد البيانات المالية المرصدة والسنوية للشركة وذلك بهدف ضمان عدالة وشفافية التقارير المالية.
- مناقشة والتوصية لمجلس الإدارة بإعادة تعيين مراقب حسابات الشركة (السادة/ ديلويت وتوش - الوزان وشركاه) بعد التأكد من استقلاليتهم وأنها لا يقومون بتقديم أي خدمات أخرى للمجموعة وتفويض عضو مجلس الإدارة التنفيذي والإدارة التنفيذية بتحديد أتعابهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- مراجعة واعتماد تقرير إدارة التدقيق الداخلي للشركة للعام المنصرم 2021.
- مناقشة واعتماد تقرير لجنة التدقيق السنوي.
- رفع التقرير السنوي لتقييم عقارات الشركة داخل وخارج الكويت للاعتماد من مجلس الإدارة وتقديمها للجهات الرقابية المعنية.
- مناقشة واعتماد تقرير الاستشاري الخارجي شركة BDO النصف وشركاه بشأن أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة عن العام 2021 والموافقة على تسليمه لهيئة أسواق المال.

تقرير الحوكمة (تتمة)

- الموافقة على تعيين الاستشاري الخارجي شركة جرانت ثورتون - لمتابعة إعداد التقرير السنوي للعام 2022 الخاص بتقييم كفاءة وكفاية الإجراءات والضوابط الرقابية الداخلية في الشركة ومتابعة تقديم ذلك التقرير لهيئة أسواق المال في المدة الزمنية المحددة لذلك.
- مراجعة تقرير تقييم الأصول العقارية للشركة داخل وخارج دولة الكويت لعام 2021.
- مراجعة برامج التدقيق الداخلية في الشركة ومراجعة تقارير التدقيق الداخلي والسياسات المحاسبية والمالية للمجموعة ومدى كفاية وفعالية إجراءات الرقابة الداخلية في المركز الرئيسي للشركة ووحداتها التابعة خلال عام 2022.
- مراجعة أداء الشركة المالي والحسابات الإدارية والتوصية لمجلس الإدارة بشأنها.
- مراجعة واعتماد الهيكل التنظيمي المستقبلي لإدارة التدقيق الداخلي واعتماد الميزانية المقترحة لإدارة التدقيق الداخلي خلال العام 2022.

تشكيل اللجنة:

تاريخ تشكيل اللجنة	22 مايو 2022
مدة اللجنة	ثلاث سنوات لتتماشى مع مدة عضوية مجلس الإدارة
الأعضاء	السيد/ جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة (غير تنفيذي) السيد/ محمد جاسم الوزان - عضو اللجنة (غير تنفيذي) السيد/ عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة (مستقل)

بيان عدد الاجتماعات التي عقدها اللجنة خلال العام:

عقدت لجنة التدقيق الداخلي لمجلس إدارة شركة ميزان القابضة (5) اجتماعات خلال عام 2022 كالتالي:

رقم الاجتماع	تاريخ الاجتماع	الحضور
اجتماع رقم (1)	بتاريخ 2022/03/22	جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة معتصم جاسم الوزان - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (2)	بتاريخ 2022/05/12	جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة معتصم جاسم الوزان - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (3)	بتاريخ 2022/08/11	جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة محمد جاسم الوزان - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (4)	بتاريخ 2022/11/08	جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة محمد جاسم الوزان - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (5)	بتاريخ 2022/11/10	جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة محمد جاسم الوزان - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة

تقرير الحوكمة (تتمة)

لجنة المخاطر

مهام وإنجازات اللجنة خلال العام 2022:

مهام لجنة المخاطر:

- إعداد ومراجعة استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر قبل اعتمادها من مجلس الإدارة، والتأكد من تنفيذ هذه الاستراتيجيات والسياسات، وأنها تتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة.
- ضمان توافر الموارد والنظم الكافية لإدارة المخاطر.
- تقييم نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة أنواع المخاطر المختلفة التي قد تتعرض لها الشركة، وذلك لتحديد أوجه القصور بها.
- وضع أسس تقييم نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة أنواع المخاطر المختلفة التي قد تتعرض لها الشركة.
- مساعدة مجلس الإدارة على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة، والتأكد من عدم تجاوز الشركة لهذا المستوى من المخاطر بعد اعتماده من مجلس الإدارة.
- تقدم اللجنة المشورة لمجلس الإدارة حول استراتيجية وسياسة المخاطر الحالية والمستقبلية للشركة، وتقوم بالإشراف على تطبيق الإدارة العليا لهذه الاستراتيجية. وتقوم لجنة المخاطر بمراجعة سياسات واستراتيجيات إدارة المخاطر في الشركة حسب التقارير المرفوعة من إدارة المخاطر تمهيداً لاعتمادها من مجلس الإدارة، وتقع على الإدارة العليا مسؤولية تنفيذ هذه الاستراتيجيات بالإضافة إلى تطوير السياسات والإجراءات بشأن إدارة مختلف أنواع المخاطر.
- مراجعة الهيكل التنظيمي لإدارة المخاطر ووضع توصيات بشأنه قبل اعتماده من مجلس الإدارة.
- التأكد من استقلالية موظفي إدارة المخاطر عن الأنشطة التي ينجم عنها تعرض الشركة للمخاطر فضلاً عن تمتعهم بقدر كبير من الصلاحيات وذلك من أجل القيام بمهامهم على أكمل وجه.
- مراجعة المسائل التي تثيرها لجنة التدقيق والتي قد تؤثر على إدارة المخاطر في الشركة.
- متابعة إدارة المخاطر بالشركة التي تقوم بتقديم التقارير الدورية إلى اللجنة لمتابعة أنشطة الشركة ومستويات المخاطر وسبل التعامل معها وعقد اجتماعات دورية مع مسئول المخاطر بالشركة.
- التأكد من استقلالية مسئول المخاطر نظراً لتبعيته المباشرة للجنة المخاطر فضلاً على أنه لا يمتلك أي صلاحيات مالية أو سلطات تتعارض مع دوره الرقابي. وأنه يتمتع بالكفاءات المهنية والقدرات الفنية التي تسمح له بمراجعة الصفقات والتعاملات المقترح أن تقوم بها الشركة مع الأطراف ذات العلاقة، وتقديم التوصيات المناسبة بشأنها إلى الأطراف المعنية.
- التأكد من أن موظفي إدارة المخاطر لديهم الفهم الكامل للمخاطر المحيطة بالشركة، والعمل على زيادة وعي العاملين بثقافة المخاطر وإدراكهم لها.
- مراجعة الصفقات والتعاملات المقترح أن تقوم بها الشركة من الأطراف ذات العلاقة، وتقديم التوصيات المناسبة بشأنها إلى مجلس الإدارة.

وبشكل عام فإن اللجنة تعمل مع الإدارة التنفيذية وإدارة التدقيق الداخلي في الشركة على:

1. التحقق من اتساق استراتيجية الأعمال الشاملة الخاصة بالمجموعة وأنشطتها التجارية مع نزع المخاطر المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.
 2. متابعة إعداد سياسات المخاطر والإجراءات والمنهجيات بطريقة تكون متنسقة مع مناطق عمل كيانات المجموعة ومتماثلة مع نزع المخاطر المعتمدة من مجلس الإدارة.
 3. الإشراف على تطوير وتنفيذ هيكل ونظم ملائمة لإدارة المخاطر على مستوى كيانات المجموعة.
 4. الإشراف على توفير مستوى الرقابة الكافي للمخاطر والضوابط المتعلقة بالأعمال على مستوى المجموعة.
- كما تقع على عاتقها مسؤولية تحديد وقياس ومراقبة والإشراف على منظومة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة وإعداد التقارير بشأنها. كما تقوم بدور المستشار الداخلي المستقل للإدارة التنفيذية لمتابعة نتائج تقارير تقييم ومراقبة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة.

تقرير الحوكمة (تتمة)

أبرز إنجازات لجنة المخاطر:

قامت اللجنة خلال هذا العام بالأعمال التالية:

- مناقشة تقرير استراتيجية إدارة المخاطر والموافقة على خطط إدارة المخاطر المقترحة خلال العام 2022.
- مناقشة خطط المخاطر بشأن تخفيف منسوب المخاطر والعروض بشأنها.
- مناقشة مخاطر الائتمان.
- مناقشة تحليل الثغرات في سياسة المشتريات المركزية.
- مناقشة المخاطر فيما يتعلق باستراتيجيات الرقابة الإدارية.
- مراجعة المخاطر في نظم تقنية المعلومات والتوصية باتباع أفضل الممارسات والنظم بما يكفل حماية بيانات ومعلومات الشركة.
- الموافقة على تعيين موظفين جدد بإدارة المخاطر من أجل تسريع تنفيذ خطة المخاطر السنوية.

تشكيل اللجنة:

وتتشكل لجنة إدارة المخاطر المنبثقة عن مجلس الإدارة من ثلاثة أعضاء أغلبهم غير تنفيذيين من أعضاء المجلس، من ضمنهم رئيس اللجنة حيث قام مجلس الإدارة بتاريخ 22/5/2022 بتشكيل لجنة المخاطر ولا تزال مستمرة بأداء أعمالها وتنتهي مدة عضويتها بانتهاء مدة مجلس الإدارة الحالي. وهي تضم ثلاث أعضاء هم:

تاريخ تشكيل اللجنة	22 مايو 2022
مدة اللجنة	ثلاث سنوات لتتماشى مع مدة عضوية مجلس الإدارة
الأعضاء	السيد/ محمد أصلان المتروك - رئيس اللجنة (عضو معين من قبل تحالف - غير تنفيذي) السيد/ عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة (عضو مستقل) السيد/ جمال عبد الحميد المطوع - عضو اللجنة (غير تنفيذي)

بيان عدد الاجتماعات التي عقدتها اللجنة خلال العام:

رقم الاجتماع	تاريخ الاجتماع	الحضور
اجتماع رقم (1)	بتاريخ 2022/03/22	جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة محمد جاسم الوزان - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (2)	بتاريخ 2022/05/12	جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة محمد جاسم الوزان - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجن
اجتماع رقم (3)	بتاريخ 2022/08/10	محمد أصلان المتروك - رئيس اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (4)	بتاريخ 2022/11/08	محمد أصلان المتروك - رئيس اللجنة جمال عبد الحميد المطوع - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة

تقرير الحوكمة (تتمة)

لجنة الترشيحات والمكافآت

مهام وإنجازات اللجنة خلال العام 2022:

مهام لجنة الترشيحات والمكافآت:

- التوصية بقبول الترشيح وإعادة الترشيح لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- وضع سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، مع المراجعة السنوية للاحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة، وكذلك استقطاب طلبات الراغبين في شغل المناصب التنفيذية حسب الحاجة، ودراسة ومراجعة تلك الطلبات، وتحديد الشرائح المختلفة للمكافآت التي سيتم منحها للموظفين، مثل شريحة المكافآت الثابتة، وشريحة المكافآت المرتبطة بالأداء، وشريحة المكافآت في شكل أسهم، وشريحة مكافآت نهاية الخدمة.
- وضع توصيف وظيفي للأعضاء التنفيذيين والأعضاء غير التنفيذيين والأعضاء المستقلين.
- التأكد من عدم انتفاء صفة الاستقلالية عن عضو مجلس الإدارة المستقل.
- إعداد تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، سواء كانت مبالغ أو منافع أو مزايا، أيًا كانت طبيعتها ومسامها وفقاً للقاعدة الثالثة من الملحق رقم 2 من الكتاب الخامس عشر.

أبرز إنجازات لجنة الترشيحات والمكافآت:

- مناقشة واعتماد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.
- مناقشة واعتماد تقرير المزايا والمنافع لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والتوصية لمجلس الإدارة بالموافقة عليه ورفعها للجهات الرقابية.
- مراجعة استقلالية أعضاء مجلس الإدارة المستقلين وأخذ تعهدات كتابية منهم بشأن ذلك.
- مراجعة أداء الإدارة التنفيذية وتفويض الرئيس التنفيذي في مراجعة أداء المدراء العامين.
- مراجعة تقارير أداء الإدارات المستقلة (أمين سر مجلس الإدارة - الإدارة القانونية - إدارة التدقيق الداخلي - إدارة المخاطر) والتوصية بشأنهم لمجلس الإدارة.
- مراجعة طلبات الترشيح لعضوية مجلس الإدارة والتوصية بشأنها.
- اقتراح تعديل ميثاق عمل اللجنة بما يتماشى مع تعديلات الجهات الرقابية.
- مراجعة هيكل التدرج الوظيفي ونتائج تقارير الاستشاري ميرسر.
- التوصية لمجلس الإدارة بتوفير غطاء تأميني طبي للموظفين مع تكليف الإدارة التنفيذية بوضع دراسة جدوى بتكاليف هذا الغطاء.

تشكيل اللجنة:

22 مايو 2022

تاريخ تشكيل اللجنة

ثلاث سنوات لتتماشى مع مدة عضوية مجلس الإدارة

مدة اللجنة

السيد/ جمال عبد الحميد المطوع - رئيساً للجنة (غير تنفيذي)

الأعضاء

السيد/ معتصم جاسم الوزان - عضو اللجنة (غير تنفيذي)

السيد/ عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة (مستقل)

تقرير الحوكمة (تتمة)

بيان عدد الاجتماعات التي عقدتها اللجنة خلال العام:

رقم الاجتماع/ القرار	تاريخ الاجتماع	الحضور
اجتماع رقم (1)	بتاريخ 2022/03/22	<ul style="list-style-type: none"> معتصم جاسم الوزان - رئيس اللجنة جمال عبد الحميد المطوع - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (2)	بتاريخ 2022/05/12	<ul style="list-style-type: none"> معتصم جاسم الوزان - رئيس اللجنة جمال عبد الحميد المطوع - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (3)	بتاريخ 2022/08/24	<ul style="list-style-type: none"> جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة معتصم جاسم الوزان - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (4)	بتاريخ 2022/11/29	<ul style="list-style-type: none"> جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة معتصم جاسم الوزان - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
قرار بالتمرير	بتاريخ 2022/11/30	<ul style="list-style-type: none"> جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة معتصم جاسم الوزان - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (5)	بتاريخ 2022/12/11	<ul style="list-style-type: none"> جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة معتصم جاسم الوزان - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة

لجنة الحوكمة

مهام وإنجازات اللجنة خلال العام 2022:

مهام لجنة الحوكمة:

- الإشراف على إعداد دليل الحوكمة ومراجعته والمطالبة بتحديثه عند الضرورة.
- التنسيق مع لجان المجلس للتأكد من أنه يتم الالتزام بدليل الحوكمة.
- متابعة أداء كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وباقي لجان مجلس الإدارة وفق مؤشرات الأداء الموضوعية (KPIs).
- متابعة أي موضوعات متعلقة بتطبيقات الحوكمة، وتزويد مجلس الإدارة (سنوياً كحد أدنى)، بالتقارير والتوصيات بناء على النتائج التي تم التوصل إليها من خلال عمل اللجنة.

أبرز إنجازات لجنة الحوكمة:

- مناقشة واعتماد تقرير الحوكمة للشركة المقدم لهيئة أسواق المال ولمساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- اعتماد معايير تقييم الأداء السنوي لكل من أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية.
- تقييم أداء أعضاء مجلس الإدارة منفردين ومجتمعين وتقييم اللجان عن العام 2021.
- مراجعة خطة التدريب السنوي لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

تقرير الحوكمة (تتمة)

تشكيل اللجنة:

تاريخ تشكيل اللجنة	22 مايو 2022
مدة اللجنة	ثلاث سنوات لتتماشى مع مدة عضوية مجلس الإدارة
الأعضاء	السيد/ معتصم جاسم الوزان - رئيس اللجنة (غير تنفيذي) السيد/ عبد الوهاب أحمد المرزوق - عضو اللجنة (مستقل) السيد/ محمد أصلان المتروك - عضو اللجنة (معين من قبل تحالف مساهمين)

بيان عدد الاجتماعات التي عقدتها اللجنة خلال العام:

المسمى/المنصب اسم عضو مجلس الإدارة	رئيس اللجنة عبدالرحمن جاسم الوزان	عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق	عضو اللجنة جمال عبد الحميد المطوع	الاجتماع المنعقد بتاريخ 2022-03-22
	✓	✓	✓	
	1/1	1/1	1/1	عدد الاجتماعات

كيفية تطبيق المتطلبات التي تتيح لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على المعلومات والبيانات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب.

يتم تزويد أعضاء مجلس إدارة الشركة بجدول أعمال المجلس بموضوعات محددة معززة بالوثائق والمعلومات اللازمة قبل ثلاثة أيام عمل على الأقل من اجتماعات المجلس بحيث يتم إعطاء أعضاء المجلس وقت كاف لدراسة الموضوعات المطروحة واتخاذ القرارات المناسبة. هذا ويقر مجلس الإدارة جدول الأعمال حال انعقاده، وفي حال اعتراض أو تحفظ أي عضو على هذا الجدول تثبت تفاصيل هذا الاعتراض في محضر الاجتماع.

كما تتيح الشركة لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على أي بيانات أو معلومات يتم طلبها في الوقت المناسب والتي تساعد أعضاء مجلس الإدارة في أداء دورهم ومهامهم وواجبتهم وذلك من خلال طلب التقارير اللازمة من الرئيس التنفيذي للمجموعة ويكون أمين السر هو حلقة الوصل بين مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

القاعدة الثالثة

اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

تطبيق متطلبات تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت.

قام مجلس الإدارة عقب اختياره من الجمعية العامة بتشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت وهي تضم ثلاث أعضاء، رئيس اللجنة هو السيد/ جمال عبد الحميد المطوع وهو عضواً من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين بالإضافة إلى عضو مستقل من أعضاء مجلس الإدارة وهو السيد/ عبد الوهاب المرزوق والسيد/ معتصم جاسم الوزان (عضو غير تنفيذي) وقد اعتمد مجلس الإدارة مهام عمل اللجنة كما هو وارد أعلاه.

تقرير الحوكمة (تتمة)

تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

نبذة عن سياسة المكافآت والحوافز المتبعة لدى الشركة

1. مكافآت الموظفين:

تقوم سياسة المكافآت في شركة ميزان القابضة على مبدأ ربط المكافآت بالأداء والمساهمة في تحقيق استراتيجية الشركة وذلك ضمن الإطار المحدد من قبل الإدارة لهذه المميزات. وتسعى الشركة أن تكون تلك المكافآت مجزية لكي تعزز إحساس الأفراد العاملين في الشركة بتقدير مجهودهم وتحفيزهم على المشاركة مستوى أداء أعلى في المستقبل والبقاء في الشركة لتحقيق إنجازات أكبر.

تطبق الشركة هذا المبدأ على الموظفين في جميع المستويات وفي جميع البلدان التي تعمل بها الشركة وتتم مراجعة المناصب الوظيفية ومسئولياتها وتحديد الشرائح المختلفة للمكافآت التي سيتم منحها للموظفين، مثل شريحة المكافآت الثابتة، وشريحة المكافآت المرتبطة بالأداء من خلال المقارنة مع مثيلاتها في المسؤوليات والأجور في مواقع مماثلة في شركات مشابهة من حيث الحجم والتعقيد. وعند إجراء التقييم السنوي للأداء لجميع العاملين، يؤخذ في الاعتبار أسعار السوق الخارجية، أداء الشركة العام والأداء الفردي لكل موظف.

2. مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

لدى الشركة سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، مرتبطة بأداء المجلس ودوره الرقابي والفعال في وضع الخطط الاستراتيجية للشركة وتحقيق الأهداف المنشودة وذلك بعد قياس الأداء وفقاً للأهداف، كما تقوم الشركة بالمراجعة السنوية للاحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة، وكذلك استقطاب طلبات الراغبين في شغل المناصب التنفيذية حسب الحاجة، ودراسة ومراجعة تلك الطلبات.

3. مكافآت الإدارة العليا:

يعمل أعضاء فريق الإدارة التنفيذية بموجب عقود خدمات تنفيذية ويحدد مجلس الإدارة الشروط الأساسية لهذه العقود. كما يقوم بمراجعتها بشكل دوري ومنتظم والتأكد من قيام أفراد الإدارة التنفيذية بتنفيذ شروط تلك العقود.

إن اعتماد مبدأ الأجر القائم على أساس الأداء يهدف بشكل أساسي لتحفيز إنجاز الأهداف الاستراتيجية لشركة ميزان القابضة وخلق بيئة تنافسية من أجل تحقيق أداء أفضل يركز على تحقيق الأهداف العامة لأعمال الشركة ممتدة على مدار العام. كما يتم تعيين الأهداف المطلوب تحقيقها سنوياً وعلى أن تخضع المكافآت المرصودة لها لموافقة لجنة المكافآت بعد قياس الأداء مقابل نسبة تحقيق الأهداف المنشودة.

فئات الموظفين لأغراض الإفصاح

الإدارة التنفيذية: هي فئة تشمل الرئيس التنفيذي للمجموعة والمدير المالي التنفيذي للمجموعة، ومدير إدارة تكنولوجيا المعلومات، ومدير إدارة الموارد البشرية والمدير التنفيذي للاستثمارات والمدير التجاري لقطاع المواد الغذائية والمشروبات بالإضافة إلى مدراء القطاعات الاستراتيجية في الشركة والتي تحدد خطط واستراتيجيات الشركة وتقوم باتخاذ القرارات التي تتبناها باقي المجموعة.

الإدارة العليا: هي فئة تشمل مدراء قطاعات حيوية وإدارية في الشركة ترسل تقاريرها بشكل دوري للإدارة التنفيذية لغرض المتابعة على تنفيذ الأعمال والمهام الموكلة إلى الإدارة العليا والإدارات التابعة لها.

المدراء العاميين: هي فئة مدراء عاميين لشركات تابعة للمجموعة سواء كانت مملوكة كلياً أو جزئياً لشركة ميزان القابضة.

كما أن مجلس الإدارة قد طرح على الجمعية العامة العادية توصية من مجلس الإدارة بتوزيع مبلغ وقدره 50,000 د.ك. خمسون ألف دينار كويتي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وقد وافقت الجمعية العامة على هذا الاقتراح.

مرفق أدناه المكافآت والمزايا لأعضاء مجلس الإدارة والمكافآت والمزايا لخمسة من كبار التنفيذيين في الشركة ومن ضمنهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي.

تقرير الحوكمة (تتمة)

المكافآت والمزايا للمجلس الإداري		المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم		المكافآت والمزايا من خلال الشركات التابعة		إجمالي عدد الأعضاء
المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)	
تأمين صحي	مكافأة سنوية	تأمين صحي	مكافأة لجان	تأمين صحي	مكافأة سنوية	
50,000						5

المكافآت والمزايا الممنوحة لخمسة من كبار التنفيذيين ممن تلقوا أعلى مكافآت، يضاف إليهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي أو من يقوم مقامهما.

المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم		المكافآت والمزايا من خلال الشركات التابعة		المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم		إجمالي عدد المناصب التنفيذية
المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا الثابتة (دينار كويتي)	المكافآت والمزايا المتغيرة (دينار كويتي)	
تأمين صحي	مكافأة سنوية	تأمين صحي	مكافأة سنوية	تأمين صحي	مكافأة سنوية	
تذاكر سنوية	بدل سكن	تذاكر سنوية	بدل سكن	تذاكر سنوية	بدل سكن	
بدل مواصلات	بدل تعليم الأبناء	بدل مواصلات	بدل تعليم الأبناء	بدل مواصلات	بدل تعليم الأبناء	
بدل	مكافأة سنوية	بدل	مكافأة سنوية	بدل	مكافأة سنوية	
500	196,534	500	16,500	3,000	750	5
292,579						541,781

تقرير الحوكمة (تتمة)

القاعدة الرابعة

ضمان نزاهة التقارير المالية

تؤمن الشركة بأن سلامة البيانات المالية هي من أهم المؤشرات على نزاهة ومصداقية الشركة في عرض مركزها المالي مما يساهم في زيادة ثقة المستثمرين في البيانات والمعلومات التي توفرها الشركة وعليه فقد وضعت الشركة آليات وإجراءات للتأكد من سلامة البيانات المالية للشركة على النحو التالي:

التعهدات الكتابية من قبل كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة..

تقوم الإدارة التنفيذية للشركة ومجلس الإدارة بتقديم تعهدات كتابية بسلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة إلى المدققين الخارجيين. وأن البيانات المالية يتم عرضها بصورة سليمة وعادلة ويتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة وقد تم عرض البيانات المالية السنوية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 في اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ 21 مارس 2023 وبناء عليه يتعهد مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في التقرير السنوي مؤكدين للسيد المدقق الخارجي على نزاهة وسلامة البيانات المالية.

دور لجنة التدقيق في مراجعة البيانات المالية:

تساعد لجنة التدقيق مجلس الإدارة في القيام بمسئولياته فيما يتعلق بوضع ومتابعة أنظمة الضبط والرقابة الداخلية والسياسات والممارسات المحاسبية والتقارير المالية ومهام التدقيق الداخلية والخارجية. ويضم تقرير لجنة التدقيق بياناً مفصلاً بدور ومهام وإنجازات اللجنة في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

تطبيق متطلبات تشكيل لجنة التدقيق.

قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة التدقيق وهي تضم ثلاث أعضاء، رئيس اللجنة هو السيد/ جمال عبد الحميد المطوع وهو عضواً من أعضاء مجلس الإدارة (غير التنفيذيين) بالإضافة إلى السيد/ محمد جاسم الوزان (عضو غير تنفيذي) والسيد/ عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مستقل وقد اعتمد مجلس الإدارة مهام عمل اللجنة وسلطاتها وصلحاياتها ومدتها كما هو وارد أعلاه.

في حال وجود تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة، يتم تضمين بيان يفصل ويوضح التوصيات والسبب أو الأسباب من وراء قرار مجلس الإدارة عدم التقيد بها.

لم تحدث هذه الحالة من قبل في الشركة وفي حالة حدوثها سيتم تضمين بيان يفصل ويوضح التوصيات والسبب أو الأسباب من وراء قرار مجلس الإدارة عدم التقيد بها.

التأكيد على استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي

تقوم لجنة التدقيق بالتأكد من استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي وذلك من خلال:

- أن يكون ترشيح مراقب الحسابات الخارجي بناء على توصية لجنة التدقيق المرفوعة إلى مجلس الإدارة والتأكد من أن يكون من مراقب الحسابات المقيد في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال، بحيث يكون مستوفياً كافة الشروط الواردة بمتطلبات قرار الهيئة بشأن نظام قيد مراقبي الحسابات.
- التأكد من كون مراقب الحسابات مستقلاً عن الشركة ومجلس إدارتها، وعدم قيامه بأعمال إضافية للشركة تدخل ضمن أعمال المراجعة والتدقيق والتي قد تؤثر على الحيادية أو الاستقلالية.
- يتم السماح لمراقب الحسابات بمناقشة آرائه مع لجنة التدقيق قبل رفع الحسابات الدورية والسنوية إلى مجلس الإدارة لاتخاذ القرار بشأنها.
- يتم تمكين مراقب الحسابات من حضور اجتماعات الجمعيات العامة وتلاوة التقرير المعد من قبله على المساهمين، موضحاً أي معوقات أو تدخلات واجهته من مجلس الإدارة أثناء تأدية أعماله.

تقرير الحوكمة (تتمة)

القاعدة الخامسة

وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

وحدة إدارة المخاطر: تطبيق متطلبات تشكيل إدارة/ مكتب/وحدة مستقلة لإدارة المخاطر.

ومن أجل تحقيق أعلى درجات الشفافية والتطبيق الأمثل لقواعد الحوكمة قام المجلس بتعيين مسئول مخاطر مستقل بالشركة يتبع مباشرة لجنة المخاطر، ويقوم مسئول المخاطر بإعداد تقارير إدارة المخاطر ومنها على سبيل المثال وليس الحصر:

- تقييم نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة أنواع المخاطر المختلفة التي قد تتعرض لها الشركة، وتحديد أوجه القصور بها.
- مساعدة مجلس الإدارة على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة.
- التأكد من عدم تجاوز الشركة لهذا المستوى من المخاطر بعد اعتماده من قبل مجلس الإدارة.
- إعداد التقارير الدورية حول طبيعة المخاطر التي تتعرض لها الشركة، وتقديم هذه التقارير إلى لجنة المخاطر في الشركة.
- مراجعة المسائل التي تثيرها لجنة التدقيق المرتبطة والتي قد تؤثر على إدارة المخاطر في الشركة.
- مراجعة الصفقات والتعاملات المقترحة أن تقوم بها الشركة مع الأطراف ذات العلاقة (إن وجدت) وتقديم التوصيات المناسبة بشأنها إلى لجنة المخاطر التي ترفع توصياتها إلى مجلس الإدارة لاتخاذ القرار بشأنها أما قبولها أو رفضها.

لجنة إدارة المخاطر: تطبيق متطلبات تشكيل لجنة إدارة المخاطر

قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة إدارة المخاطر بموجب محضر اجتماعه المنعقد بتاريخ 22 مايو 2022 وهي تضم ثلاث أعضاء، رئيس اللجنة هو السيد/ محمد أصلان المتروك وهو عضواً من أعضاء مجلس الإدارة (معين من قبل تحالف من المساهمين) بالإضافة إلى عضوين من أعضاء مجلس الإدارة وهم السيد/ جمال عبد الحميد المطوع - والسيد/ عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو مستقل وقد اعتمد مجلس الإدارة مهام عمل اللجنة.

دور لجنة إدارة المخاطر:

لجنة إدارة المخاطر تقوم بالعمل على تحديد وقياس ومتابعة المخاطر التي تتعرض لها الشركة من خلال العمل مع الإدارة التنفيذية، ومسؤول إدارة المخاطر بالشركة.

وتكون اللجنة مسؤولة عن تقديم المشورة للمجلس حول استراتيجية وسياسة المخاطر الحالية والمستقبلية للشركة، والإشراف على تطبيق الإدارة العليا لهذه الاستراتيجية.

كما تقوم لجنة المخاطر بمراجعة سياسات واستراتيجيات إدارة المخاطر في الشركة حسب التقارير المرفوعة من مسئول إدارة المخاطر تمهيداً لاعتمادها من مجلس الإدارة، وتقع على الإدارة العليا مسؤولية تنفيذ هذه الاستراتيجيات بالإضافة إلى تطوير سياسات وإجراءات بشأن إدارة مختلف أنواع المخاطر.

كما تقع على عاتقها مسؤولية تحديد وقياس ومراقبة والإشراف على منظومة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة وإعداد التقارير بشأنها. كما تقوم بدور المستشار الداخلي المستقل للإدارة التنفيذية لمتابعة نتائج تقارير تقييم ومراقبة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة.

وبشكل عام فإن اللجنة تعمل مع الإدارة التنفيذية وإدارة التدقيق الداخلي في الشركة على:

- التحقق من اتساق استراتيجية الأعمال الشاملة الخاصة بالمجموعة وأشطتها التجارية مع نزعة المخاطر المعتمدة من قبل مجلس الإدارة
- متابعة إعداد سياسات المخاطر والإجراءات والمنهجيات بطريقة تكون متسقة مع مناطق عمل كيانات المجموعة ومتماثلة مع نزعة المخاطر المعتمدة من مجلس الإدارة
- الإشراف على تطوير وتنفيذ هيكل ونظم ملائمة لإدارة المخاطر على مستوى كيانات المجموعة
- الإشراف على توفير مستوى الرقابة الكافي للمخاطر والضوابط المتعلقة بالأعمال على مستوى المجموعة.

أنظمة الضبط والرقابة الداخلية.

تحرص الشركة على وجود أنظمة الضبط والرقابة الداخلية التي تغطي جميع أنشطة الشركة من أجل الحفاظ على سلامة الشركة المالية ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها من مختلف الجوانب، حيث تم مراعاة مبادئ الضبط الداخلي لعملية الرقابة المزدوجة في الهيكل التنظيمي للشركة وذلك من خلال:

- التحديد السليم للسلطات والمسئوليات) قام مجلس الإدارة باعتماد لائحة تفويض السلطة التي تحدد السلطة الممنوحة لكل درجة إدارية).
- الفصل التام في المهام وعدم تعارض المصالح (الهيكل التنظيمي).

تقرير الحوكمة (تتمة)

- الفحص والرقابة المزدوجة (يوجد إدارة للمراجعة الداخلية)
- التوقيع المزدوج (جميع الشيكات والعقود يتم توقيعها أو التصديق عليها من أكثر من شخص طبقاً لسياسة صلاحيات التوقيع المعتمدة من مجلس الإدارة)
- تعيين مدقق خارجي للتدقيق على أنظمة الرقابة الداخلية وعمل تقرير سنوي يقدم لهيئة أسواق المال سنوياً خلال 90 يوماً من انتهاء السنة المالية.

تطبيق متطلبات تشكيل إدارة/ مكتب/ وحدة مستقلة للتدقيق الداخلي

قامت الشركة بإنشاء إدارة للتدقيق الداخلي تتمتع بالاستقلالية الفنية التامة، وذلك وفق ما يلي:

- تتبع لجنة التدقيق وبالتبعية مجلس الإدارة.
 - قام مجلس الإدارة بتحديد مهام ومسؤوليات إدارة التدقيق الداخلي.
 - قامت الشركة بإنشاء إدارة للتدقيق الداخلي تتمتع بالاستقلالية الفنية التامة، وذلك وفق ما يلي:
 - تتبع لجنة التدقيق وبالتبعية مجلس الإدارة.
 - قام مجلس الإدارة بتحديد مهام ومسؤوليات إدارة التدقيق الداخلي.
- تقوم إدارة التدقيق الداخلي بتقديم تقارير دورية إلى لجنة التدقيق ويتضمن التقرير الآتي: إجراءات الرقابة والإشراف على كفاءة وفاعلية نظم الرقابة الداخلية اللازمة وكفاءة عملياتها بجوانبها الإدارية والمالية.
- كما نوضح بأن لجنة التدقيق تقوم بالمراجعة الدورية للهيكل التنظيمي لإدارة التدقيق الداخلي واعتماد ميزانية إدارة التدقيق الداخلي واعتماد ميثاق التدقيق الداخلي.

القاعدة السادسة

تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية

ميثاق العمل الذي يشتمل على معايير ومحددات السلوك المهني والقيم الأخلاقية.

يحتوي ميثاق أخلاقيات المهنة على معايير السلوك التي يتعين على كل موظفي الشركة اتباعها ومراعاتها كل يوم، وفي سائر المعاملات، وفي كل موقع يؤدون فيه أعمالهم. وتعمل الشركة في حال وجود أية مخاوف أو شكوك بشأن عدم الامتثال لميثاق أخلاقيات المهنة على التحفيز وخلق ثقافة الإبلاغ عن ذلك فوراً إلى الجهة المختصة عبر عدة قنوات منها المدير المباشر، والموارد البشرية، والشؤون القانونية، ولجنة مراجعة المخالفات والتجاوزات. مع التأكيد على عدم اتخاذ أية إجراءات مسائلة أو تبعات نظامية من أي نوع ضد أي شخص جراء إبلاغه عن مخاوفه أو شكوكه حيال وقوع مخالفات قانونية أو نظامية.

السياسات والاليات بشأن الحد من حالات تعارض المصالح.

قامت الشركة باعتماد سياسة التعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة للتأكيد على التزام شركة ميزان القابضة باللوائح والسياسات والإجراءات الصارمة، التي تضمن عدم استخدام الأطراف ذوي العلاقة لنفوذهم من أجل تحقيق مصلحة خاصة بهم أو لغيرهم والإضرار بمصالح الشركة؛ وتعمل الشركة على المراجعة الدورية للسياسات وذلك من أجل الحد من حالات تعارض المصالح وقد قامت الشركة في هذا الشأن بتحديث السياسة الخاصة بالتعاملات مع الأطراف ذات الصلة لتتماشى مع ما ورد في الكتاب الخامس عشر من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية، كما تقوم الشركة بتكليف خبير مستقل مثل مقوم أصول أو مستشار استثمار ليقدم تقرير إلى الجمعية العامة أو مجلس الإدارة حسب الأحوال بشأن أي صفقة بين الشركة وأي طرف ذو علاقة بها أو أي ترتيب يدخل بموجبه كل من الطرفين في أي مشروع أو أصل أو يقيم له تمويلاً متى كانت قيمة الصفقة أو الترتيب تعادل 5% أو أكثر من إجمالي أصول الشركة على أن يقدم ذلك التقرير قبل الموافقة على الصفقة أو الترتيب ويجب على الخبير المكلف أن يلتزم بالحيادية وعدم التحيز عند إعداد التقرير المطلوب منه.

تقرير الحوكمة (تتمة)

القاعدة السابعة

الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

تطبيق آليات العرض والإفصاح الدقيق والشفاف التي تحدد جوانب ومجالات وخصائص الإفصاح.

قام مجلس الإدارة باعتماد سياسة للإفصاح، ويقوم المجلس بمراجعتها وتحديثها بشكل دوري كي تغطي كيفية الإفصاح لمجتمع الاستثمار، الصحافة، والاستشاريين والأطراف الأخرى بما يتفق مع قانون هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية مع اتباع أي تعليمات تصدر من هيئة أسواق المال في هذا الشأن، وتهدف السياسة إلى وضع قواعد وإجراءات للإفصاح عن المعلومات الجوهرية الغير متاحة للجمهور بطريقة تسمح بنشر المعلومة على نطاق واسع بما يضمن المساواة بين الأطراف المختلفة في الوصول إلى المعلومات.

كما تهدف تلك السياسة أيضا إلى التأكيد على التزام شركة ميزان القابضة بالإفصاح الكامل والعدل للمعلومات حيث أن سياسة الشركة تقوم على توفير معلومات حقيقية حول أعمالها وأهدافها الاستراتيجية بصورة دورية لتمكين المجتمع الاستثماري من تقييم أداء الشركة.

كما تقوم الشركة بعقد مؤتمر دوري للمحللين والمستثمرين عقب الإفصاح عن البيانات المالية المرحلية والسنوية والذي بموجبه تقوم الشركة بشرح وعرض نتائجها المالية بالتفصيل بالإضافة إلى فتح قنوات للرد على جميع الاستفسارات التي تأتي من المستثمرين أو المحللين خلال هذا المؤتمر.

متطلبات سجل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء.

طبقاً للمتطلبات يتم تسجيل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في سجل إلكتروني على الموقع الإلكتروني للشركة ومن خلال موقع بورصة الكويت الإلكتروني وهو متاح للاطلاع عليه من قبل كافة مساهمي الشركة وعموم المستثمرين وهو متاح أيضاً بالمقر الرئيسي للشركة لدى الإدارة القانونية؛ ويتم تحديث هذا السجل بشكل دوري.

تطبيق متطلبات تشكيل وحدة تنظيم شؤون المستثمرين.

تم إنشاء إدارة لعلاقات المستثمرين وهي مسئولة عن إتاحة وتوفير البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة للمستثمرين الحاليين والمحتملين وهي تتمتع بالاستقلالية اللازمة ويمكن الاتصال بها عن طريق الهاتف أو عن طريق البريد الإلكتروني. كما يمكن للمساهمين الحاليين أو المحتملين حضور اجتماع المحللين الذي يتم فيه عرض نتائج البيانات المالية المرحلية والسنوية للشركة من خلال صفحة علاقات المستثمرين على الموقع الإلكتروني للشركة ويتم الإفصاح إلى بورصة الكويت عن محضر الاجتماع في بعد الانتهاء منه وقبل جلسة تداول اليوم التالي حسب المتطلبات من الجهات الرقابية

للاتصال بعلاقات المساهمين:

هاتف: +96522286475

البريد الإلكتروني: ir@mezzan.com

تطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات، والاعتماد عليها بشكل كبير في عمليات الإفصاح.

تم إنشاء قسم خاص بعلاقات المستثمرين على موقع الشركة الإلكتروني على شبكة الإنترنت يتم فيه عرض كافة المعلومات والبيانات الحديثة التي تساعد المساهمين، والمستثمرين الحاليين والمحتملين على ممارسة حقوقهم وتقييم أداء الشركة.

تقرير الحوكمة (تتمة)

القاعدة الثامنة

احترام حقوق المساهمين

تطبيق متطلبات تحديد وحماية الحقوق العامة للمساهمين، وذلك لضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين.

يضمن الإطار التنظيمي لحوكمة الشركات الذي اعتمده الشركة، المعاملة المتساوية لجميع المساهمين، بما في ذلك الأقليات والمساهمين الخارجيين على النحو التالي:

- جميع الأسهم من نفس الفئة تحمل نفس الحقوق، كما أن أي تغييرات في حقوق التصويت تخضع لموافقة الفئات من الأسهم التي قد تتأثر سلباً.
- يتم حماية حقوق الأقلية من المساهمين من الإجراءات التعسفية من قبل كبار المساهمين أو لمصلحتهم.
- إجراءات عقد اجتماعات الجمعيات العمومية تسهم في المعاملة المتساوية لجميع المساهمين - تتبع الشركة سياسة تمنع استغلال المعلومات الداخلية في التداول وذلك من خلال السياسات المعتمدة الخاصة بالحفاظ على سرية المعلومات وسياسات تعاملات الأشخاص المطلعين.
- يلتزم أعضاء مجلس الإدارة وكبار المسؤولين التنفيذيين بالكشف لمجلس الإدارة عما إذا كانت لهم مصلحة سواء كانت مباشرة، غير مباشرة أو نيابة عن الغير، في أي صفقة أو مسألة تؤثر بشكل مباشر على الشركة.
- كما يلتزم أعضاء مجلس الإدارة بكافة تعديلات اللائحة التنفيذية لقانون هيئة أسواق المال ومنها تقديم طلب للمساهمين في حالة بيع أو شراء أو تصرف بأي وجه في أصول الشركة إذا كانت هذه العملية تبلغ 50% أو أكثر من القيمة الإجمالية لأصول الشركة. علماً بأن تلك الحالة لم تحدث خلال العام المنصرم 2021.

إنشاء سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة، وذلك ضمن متطلبات المتابعة المستمرة للبيانات الخاصة بالمساهمين.

هناك اتفاقية بين الشركة والشركة الكويتية للمقاصة تقوم بموجبها الشركة الكويتية للمقاصة بحفظ سجل مساهمين شركة ميزان القابضة وإجراء تحديث عليه طبقاً للتعاملات التي تتم في بورصة الكويت، كذلك تمسك الشركة بسجل إلكتروني للمساهمين ويتم التأشير في هذا السجل بأي تغييرات تحدث طبقاً للتعاملات التي تتم ويحق لأي ذي شأن الاطلاع على ذلك السجل.

تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في الاجتماعات الخاصة بجمعيات الشركة.

يتم عقد اجتماعات الجمعية العامة لمساهمي الشركة بناء على دعوة من مجلس الإدارة، وذلك في الزمان والمكان اللذين يعينهما عقد الشركة أو تحدده الدعوة إلى اجتماع الجمعية حيث يتم نشر إخطارين (إخطار أول وثاني) لدعوة اجتماع الجمعية العامة وذلك في صحيفتين يوميتين واسعتي الانتشار متضمنة جدول الأعمال وزمان ومكان انعقاد الاجتماع الذي تحرص الشركة على أن يكون مكان يسهل الوصول إليه.

ويتاح للمساهمين قبل انعقاد الجمعية العامة بوقت كاف الحصول على كافة المعلومات والبيانات المرتبطة ببنود جدول الأعمال، وعلى الأخص تقارير مجلس الإدارة ومراقب الحسابات والبيانات المالية.

كما تقوم الشركة بإتاحة الفرصة لكافة المساهمين أن يمارسوا حق التصويت سواء من خلال الحضور والتصويت المباشر أو من خلال التصويت الإلكتروني وفقاً لدليل السياسات والإجراءات المعتمد من الشركة الكويتية للمقاصة بشأن آلية الحضور والتصويت الإلكتروني للشركات (e-AGM) دون وضع أية عوائق تؤدي إلى حظر التصويت، وتضمن الشركة ممارسة جميع المساهمين لهذا الحق وذلك من خلال ما يلي:

1. أن يتمتع المساهمون بحقوق التصويت الممنوحة لهم، وبذات المعاملة من قبل الشركة.
2. أن يتمكن المساهمون من التصويت بصفة شخصية أو بالإنابة، مع إعطاء نفس الحقوق والواجبات للمساهمين سواء كانت بالأصالة أو بالإنابة.
3. إحاطة المساهمين علماً بكافة القواعد التي تحكم إجراءات التصويت.
4. توفير كافة المعلومات الخاصة بحقوق التصويت لكل من المساهمين الحاليين والمستثمرين المرتقبين، مع ضمان توفير تلك المعلومات بشكل مستمر ودائم ولكافة فئات المساهمين.
5. أن يتاح لجميع فئات المساهمين المالكين لذات النوع من الأسهم حق التصويت على أي تغييرات تتعلق بحقوق المساهمين وذلك من خلال الدعوة إلى اجتماع الجمعية العامة للمساهمين.
6. أن يتم التصويت لاختيار أعضاء مجلس الإدارة في الجمعية العامة من خلال الآليات التي ينص عليها عقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي وفي إطار ما هو منصوص عليه في قانون الشركات ولائحته التنفيذية.
7. أن يتاح لكافة فئات المساهمين فرصة مناقشة مجلس الإدارة عن المهام الموكلة إليهم.
8. عدم فرض أي رسوم مقابل حضور أية فئة من فئات المساهمين للاجتماعات الجمعية العامة، أو منح ميزة تفضيلية لأي فئة مقابل

تقرير الحوكمة (تتمة)

الفئات الأخرى من المساهمين.

القاعدة التاسعة

إدراك دور أصحاب المصالح

النظم والسياسات التي تكفل الحماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح.

قامت الشركة باعتماد سياسة التعامل مع أصحاب المصالح وذلك حيث أن إشراك أصحاب المصالح في اتخاذ القرارات من الأولويات الاستراتيجية لشركة ميزان القابضة للحفاظ على حوار مفتوح وشفاف. وتتمثل أهداف تلك السياسة في بناء وتعزيز علاقات مبنية على الثقة وتبادل المعرفة، استباق التحديات وتحديد فرص التعاون الجديدة بين الشركة وأصحاب المصالح. حيث تقوم مبادئ ميزان القابضة في علاقتها مع أصحاب المصالح على:

الاحترام

الاحترام المتبادل هو ركن أساسي في بناء العلاقات الوثيقة مع أصحاب المصالح حيث تحترم شركة ميزان القابضة القيم والثقافات المختلفة لأصحاب المصالح فضلاً عن تلك الخاصة بمجتمعاتهم وبلدانهم.

المسؤولية

تتمن شركة ميزان القابضة وتعمل على إشراك أصحاب المصلحة في حالة تأثير أعمال الشركة أو قراراتها عليهم.

الاستجابة

حرص شركة ميزان القابضة على الحصول على آراء وانطباعات أصحاب المصالح على قراراتها وأعمالها وتأخذ ذلك في الاعتبار عند اتخاذ القرارات.

الشفافية

تحرص شركة ميزان القابضة على العمل بكل شفافية ومسؤولية من خلال الاتصال بأصحاب المصالح بطريقة دورية ومستمرة من خلال الإفصاح عن نشاطاتها وقراراتها وذلك في إطار القانون والمحافظة على موقفها التنافسي في السوق.

الإفصاح في الوقت المناسب

تحرص شركة ميزان القابضة على الاتصال بأصحاب المصالح بسرعة وفي الوقت المناسب بدون أي تأخير وذلك لأخذ مشورة أصحاب المصالح وإتاحة الوقت أمامهم للدراسة والتعقيب وذلك قبل اتخاذ أي قرارات استراتيجية.

المصالح المتبادلة

تؤمن شركة ميزان القابضة بواجبها في الإسهام في التنمية الاقتصادية والاجتماعية للمجتمعات والدول التي تعمل بها والعمل على الحفاظ على البيئة وحمايتها من خلال الاستخدام الفعال للموارد والطاقة وتوفيرها.

تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة.

يضمن الإطار التنظيمي لحوكمة الشركات الذي اعتمده الشركة حقوق أصحاب المصالح التي ينص عليها القانون ويشجع التعاون بين الشركة وأصحاب المصلحة في خلق قيمة مضافة، فرص العمل، واستدامة نشاط الشركة وذلك على النحو التالي:

- احترام حقوق أصحاب المصالح التي ينص عليها القانون.
- تعمل الشركة على وضع آليات لتطوير أداء العاملين لضمان مساهمتهم في الإدارة واتخاذ القرارات.
- تسهياً لمشاركة أصحاب المصالح في عملية حوكمة الشركات، تعمل الشركة على ضمان حصولهم على معلومات دقيقة، كافية وفي الوقت المناسب عن المسائل المطروحة من خلال نشرها على الموقع الإلكتروني؛ التقرير السنوي للشركة أو البيانات الصحفية واللقاء مع المستثمرين والإعلان في البث (Web Cast) لفريق الإدارة التنفيذية مع المستثمرين والصحافيين.
- يستطيع أصحاب المصالح، بما في ذلك العاملين بالشركة والهيئات الممثلة لهم، التواصل بحرية والتعبير عن قلقهم إلى مجلس الإدارة إزاء ممارسات غير قانونية أو غير أخلاقية مع عدم المساس بحقوقهم نتيجة قيامهم بذلك. وذلك عن طريق سياسة الإبلاغ عن المخالفات.

تقرير الحوكمة (تتمة)

القاعدة العاشرة

تعزيز وتحسين الأداء

تطبيق متطلبات وضع الآليات التي تتيح حصول كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية بشكل مستمر.

يوجد لدى الشركة قسم خاص بالتدريب يتبع إدارة الموارد البشرية وهو مسؤول عن إيجاد وتطوير دورات تدريبية تناسب الاحتياجات المختلفة للعاملين وتتناسق مع الأهداف الاستراتيجية للشركة بما يساعد على تنمية مهاراتهم وخبراتهم ومواكبة التطورات بالشكل الذي يساعدهم على أداء المهام المنوطة بهم.

يقوم أعضاء مجلس الإدارة، من خلال التدريب المستمر والمشاركة بالمؤتمرات والندوات، تطوير مهاراتهم وخبراتهم في مجالات نشاط الشركة تماشياً مع الرؤى المستقبلية من المخاطر التي قد تواجه الشركة في بيئة نامية بشكل حيوي. وعليه تحرص إدارة الشركة على إطلاع أعضاء مجلس الإدارة الجدد وأعضاء الإدارة التنفيذية على البرامج التعريفية عن أعمال الشركة ونشاطاتها من أجل ضمان تمتعهم بفهم مناسب لسير عمل الشركة وعملياتها.

وتحرص الشركة على تعريف أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على:

- استراتيجية الشركة وأهدافها.
- الجوانب المالية والتشغيلية لكافة أنشطة الشركة.
- الالتزامات القانونية والرقابية المطلوبة من الشركة المدرجة وأعضاء مجلس الإدارة مع توضيح الصلاحيات والحقوق والواجبات المتعلقة بدور عضو مجلس الإدارة.
- دور اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة.
- اعتماد برامج تدريبية مناسبة لكل من أعضاء مجلس الإدارة الحاليين والإدارة التنفيذية، وأن تكون البرامج التدريبية متخصصة في مجال العمل الإداري والمالي، وذلك لتنمية مهاراتهم وخبراتهم وبصفة خاصة في مجال الحوكمة وإدارة المخاطر، وأن تتأكد من أن أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على إلمام بشكل مستمر بأخر المستجدات في المجال الإداري والمالي.

تقييم أداء مجلس الإدارة ككل، وأداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

قامت لجنة الحوكمة باعتماد نظام لتقييم أداء مجلس الإدارة مبني على أسس على التقييم الذاتي لمراجعة الأداء السنوي لأعضاء مجلس الإدارة، واللجان التابعة للمجلس والإدارة التنفيذية فيما يتعلق بفاعليتهم وواجباتهم ومسئولياتهم تجاه الحوكمة ومن حيث إدارتهم لشؤون الشركة.

ويهدف إجراء تقييم الأداء هذا إلى توفير آلية مستمرة ومنظمة لتقييم أداء أعضاء مجلس الإدارة، اللجان التابعة للمجلس والإدارة التنفيذية، لاتخاذ خطوات لتعزيز الأداء.

جهود مجلس الإدارة بخلق القيم المؤسسية (Value Creation) لدى العاملين في الشركة، وذلك من خلال تحقيق الأهداف الاستراتيجية وتحسين معدلات الأداء.

إن آليات العمل والأنظمة المستخدمة تهدف إلى تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة، فعملية اتخاذ القرارات سواء من الإدارة التنفيذية أو مجلس الإدارة تكون بالاعتماد على بيانات وتقارير متكاملة لا تأخذ في الاعتبار فقط الأرباح على المدى القصير بل تشمل أيضاً مدى ارتباط تلك القرارات بخطة الشركة الاستراتيجية ومدى ملازمتها لمستوى المخاطر المقبول من الشركة.

القاعدة الحادية عشر

التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

وضع سياسة تكفل تحقيق التوازن بين كل من أهداف الشركة وأهداف المجتمع.

إن المسؤولية الاجتماعية تتمثل في الالتزام المستمر من قبل الشركة بالتصرف أخلاقياً والمساهمة في تحقيق التنمية للمجتمع بوجه عام وللعاملين في الشركة بوجه خاص وذلك من خلال العمل على تحسين الظروف المعيشية والاجتماعية والاقتصادية للقوى العاملة إضافة إلى المجتمع ككل.

كذلك أن نجاح الشركة يمكن ربطه بمدى أهمية إدراك الشركة للمسؤولية الاجتماعية التي ترتبط بعدد من القيم والمعايير الإنسانية كالإحساس بالمسؤولية تجاه كل من له علاقة بالشركة سواء كان مساهماً أم موظفاً أو فرد من المجتمع أو أصحاب المصالح أو أي طرف ذي علاقة.

تقرير الحوكمة (تتمة)

ومن هذا المنطلق فقد قام مجلس الإدارة باعتماد سياسة المسؤولية الاجتماعية حيث تسعى شركة ميزان القابضة إلى العمل بطريقة مسؤولة ومستدامة فبينما تدير الشركة أعمالها وفق متطلبات وتطلعات أصحاب المصالح، فإنها تأخذ مسؤوليتها الاجتماعية على محمل الجد. وتلتزم الشركة بفهم ورصد وإدارة تأثيرها الاجتماعي والبيئي والاقتصادي لتتمكن من المساهمة في التنمية المستدامة للمجتمع وتهدف إلى إبراز تلك المسؤوليات من خلال أعمالها ومن خلال السياسات المطبقة داخل الشركة حيث تركز الشركة على مجالات تحسين بيئة العمل، الصحة والأمان، إدارة المخاطر، العلاقة مع العملاء، العلاقة مع الموردين وحماية البيئة.

البرامج والآليات المستخدمة والتي تساعد على إبراز جهود الشركة المبذولة في مجال العمل الاجتماعي.

شركة ميزان القابضة هي جزء من المجتمع، تنتمي له وتخدمه. ومن هذا المنطلق فإننا نعمل جاهدين لتقديم أفضل الممارسات التي سوف تعود بالنفع على المجتمع على جميع الأصعدة.

تؤمن الشركة بضرورة أن تقوم بواجبها تجاه المجتمعات الذي تعمل فيها وأن تلعب دوراً بارزاً في دفع عجلة التنمية في تلك المجتمعات. والنسبة لنا فإننا نركز من خلال سياسة المسؤولية الاجتماعية للشركة على بناء علاقات ممتازة في المجتمعات التي نعمل بها من خلال المساهمة الفعالة في التطوير الاقتصادي و. الأنشطة المجتمعية وتمكين العمالة الوطنية من خلال المشاركة في العديد من الفعاليات داخل الكويت وخارجها ومن أبرز الفعاليات التي تمت خلال العام هي:

برامج توظيف الكوادر الوطنية

تواصل ميزان التزامها نحو توظيف الكوادر الكويتية حيث تم توظيف 30 موظف كويتي بالشركة حيث تولي أهمية كبيرة لبرنامج توظيف الوظائف والاستثمار في الكوادر الكويتية الشابة من خلال برامج التدريب المستمر الذي تنظمه إدارة الموارد البشرية في المجموعة حيث يعمل لدى الشركة حالياً أكثر من 178 موظف كويتي.

المشاركة في معرض الفرص الوظيفية في الجامعة جامعة الشرق الأوسط الأمريكية (AUM) (مايو 2022)

تشارك الشركة في المعارض الوظيفية المقامة من قبل الجامعات لاستقطاب الخريجين والمهارات قبل دخولها سوق العمل.

الرعاية الذهبية للمعرض الخامس للفرص المهنية والدراسية (CSO5) في الكويت

أقيم المعرض في الهيئة العامة للتعليم التطبيقي والتدريب في الفترة من 28 إلى 30 نوفمبر. وساهمت فيه الشركة من خلال فريق إدارة الموارد البشرية والإدارة العليا.

تنظيم حملات للتبرع في الدم في مقرات الشركة الكويت والإمارات

المشاركة في البرامج التطوعية لمنظمة لويك الكويت وتوفير التجهيزات الغذائية والمشروبات والمياه للمتطوعين

دعم العاملين في القطاع الصحي (يونيو - يوليو 2022)

قامت الشركة الكويتية السعودية للصناعات الدوائية برعاية حفل المعطف الأبيض الذي أقيم في المسرح الروماني في كلية العلوم الحياتية بجامعة صباح السالم. أقيم الحدث تحت رعاية وحضور القائم بأعمال عميد كلية الصيدلة الأستاذ الدكتور بيير مورو ويمثله المدير المناوب للعلوم الطبية ومساعده عمداء الكلية وأعضاء هيئة التدريس وأسرة الطلاب ورابطة طلاب كلية الصيدلة وذلك إيماناً من الشركة بأهمية دورها في دعم المجتمع ودعم وتطوير العملية التعليمية في دولة الكويت

رعاية المكتب العلمي للشركة في الإمارات العربية المتحدة للمؤتمر الدولي الهندي العربي للطب (IIAC 2022)

دعم مبادرة (ريفود)

ريفود هي مؤسسة إنسانية خيرية شبابية غير ربحية تديرها الناشطة/ مريم العيسى وناشطون وناشطات في العمل التطوعي من أجل الحد من هدر النفايات الغذائية، وتعمل المنظمة منذ بداية عام 2015 من خلال تجميع الأطعمة والمواد الاستهلاكية الفائضة والمقاربة على انتهاء الصلاحية من الموردين المحليين ومنهم شركات المجموعة؛ بطريقة تحفظ جودتها، ومن ثم توزيعها على الأسر ذوي الدخل

تقرير الحوكمة (تتمة)

المحدودة وفق قاعدة بيانات ونظام إلكتروني دقيق ليطابق الشروط واللوائح العامة التي يتم قبولهم على أساسها. (يناير 2017 - حتى الآن)

برامج المسؤولية المجتمعية في شركات المجموعة بالإمارات نوفمبر 2022

قامت الشركات التابعة لميزان القابضة بتنظيم عدة أنشطة في دولة الإمارات العربية من أجل دعم المساهمة في أنشطة تعود بالنفع على المجتمع وموظفي الشركة ؛ ومن هذه الأنشطة: شاركت ميزان الإمارات في فعالية "أصواء كاشفة" التي نظمتها جامعة زايد في دبي كجزء من حملة التوطين. التوطين هو مبادرة من حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة لتوظيف مواطنيها بطريقة هادفة وفعالة في القطاعين العام والخاص.

تزويد الأردن

تقوم الشركة من خلال شركاتها التابعة بالتعاون مع المنظمات الدولية والمحلية لإغاثة اللاجئين في الأردن وسوريا مثل برنامج الأغذية العالمي التابع للأمم المتحدة.

لدعم المواهب الشابة وتشجيع النشاط البدني، قامت كتكو الأردن برعاية دوري كرة القدم "المدرسة الإنجليزية الجديدة" للناشئين وقدمت لهم مجموعة رياضية فريدة من نوعها لـ "فريق كتكو لكرة القدم".

تقرير لجنة التدقيق الداخلي

أن وجود لجنة التدقيق بالشركة يعد أحد السمات الرئيسية الدالة على تطبيق قواعد الحوكمة حيث تعمل اللجنة على ترسيخ ثقافة الالتزام داخل الشركة وذلك من خلال ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية سواء المرحلية أو السنوية فضلاً على التأكد بشكل دوري من كفاية وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة، كما تساعد لجنة التدقيق مجلس الإدارة على الاضطلاع بمسؤولياته في ما يتعلق بالتقارير المالية، ومراجعة الحسابات الخارجية والداخلية بما في ذلك مراقبة سلامة البيانات المالية للشركة، وتقديم المشورة بشأن تعيين، إعادة تعيين، إنهاء خدمة، وتحديد أجر المدققين الخارجيين وكذلك مراجعة فاعلية أنشطة التدقيق والرقابة الداخلية.

قام مجلس الإدارة عقب اختياره من الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ 22 مايو 2022 بتشكيل لجنة التدقيق وهي تضم ثلاث أعضاء هم:

- السيد/ جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة (غير تنفيذي)
- السيد/ محمد جاسم الوزان - عضو اللجنة (غير تنفيذي)
- السيد/ عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة (مستقل)

ولا تزال اللجنة مستمرة في عملها وتنتهي مدتها بانتها عضوية مجلس الإدارة الحالي الذي انتهت عضويته بانتهاء السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

1. أنظمة الضبط والرقابة الداخلية

يعتبر مجلس الإدارة مسؤول بشكل كامل عن نظام الرقابة الداخلية في الشركة، ويتمثل الغرض من هذا النظام في وضع معايير وأنظمة جديرة بالثقة تحتوي على وسائل الرقابة الداخلية تكفل دقة ومصداقية الحسابات والبيانات وحماية أصول المجموعة وتكشف عن أية مخاطر تهدد وضع الشركة أو الامتثال إلى اللوائح المنظمة، كما يتوافر لدى الشركة أنظمة ضبط ورقابة داخلية تغطي جميع أنشطتها والتي تعمل على الحفاظ على سلامة بيانات الشركة المالية ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها من مختلف الجوانب وذلك من خلال وجود هياكل تنظيمية معتمدة تراعي مبدأ الفصل التام في المهام وعدم تعارض المصالح كما يتوافر لدى الشركة أدلة سياسات وإجراءات عمل تحدد شكل واضح السلطات والمسئوليات. كما تقوم الشركة بشكل سنوي بتكليف مدقق مستقل لفحص وتقييم نظم الرقابة الداخلية للشركة (Internal Control Report) وتقديمه إلى هيئة أسواق المال.

2. إدارة التدقيق الداخلي

يتوافر لدى الشركة إدارة مستقلة للتدقيق الداخلي تتمتع بالاستقلالية الفنية التامة حيث تتبع مجلس الإدارة من خلال لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة وترفع تقاريرها إليها. وقد تم تعديل الهيكل التنظيمي للشركة لتوضيح ذلك وتبعية إدارة التدقيق إلى لجنة التدقيق مباشرة.

لجنة التدقيق الداخلي:

مهام وإنجازات اللجنة خلال العام 2022:

مهام لجنة التدقيق:

- مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة، وإبداء الرأي والتوصية بشأنها لمجلس الإدارة وذلك بهدف ضمان عدالة وشفافية التقارير المالية.
- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين وإعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين أو تغييرهم وتحديد أتعابهم، والتأكد من استقلاليتهم ومراجعة خطابات تعيينهم.
- متابعة أعمال مراقبي الحسابات الخارجيين، والتأكد من عدم قيامهم بتقديم خدمات إلى الشركة عدا الخدمات التي تفتضيها مهنة التدقيق.
- دراسة ملاحظات مراقبي الحسابات الخارجيين على القوائم المالية للشركة ومتابعة ما تم بشأنها.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.
- تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة وإعداد تقرير يتضمن رأي وتوصيات اللجنة في هذا الشأن.
- الإشراف على إدارة التدقيق الداخلي داخل الشركة من أجل التحقق من فاعليتها في تنفيذ الأعمال والمهام المحددة من قبل مجلس الإدارة.
- التوصية بتعيين مدير التدقيق الداخلي، ونقله، وعزله، وتقييم أدائه وأداء إدارة التدقيق الداخلي.
- مراجعة وإقرار خطط التدقيق المقترحة من المدقق الداخلي، وإبداء ملاحظاتها عليها.
- مراجعة نتائج تقارير التدقيق الداخلي، والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة بشأن الملاحظات الواردة في التقارير.
- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها.
- التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم والتعليمات ذات العلاقة.

أبرز إنجازات لجنة التدقيق:

- مناقشة ومراجعة البيانات المالية السنوية والدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة باعتماد

تقرير لجنة التدقيق الداخلي (تتمة)

- البيانات المالية المرحلية والسنوية للشركة وذلك بهدف ضمان عدالة وشفافية التقارير المالية.
- مناقشة والتوصية لمجلس الإدارة بإعادة تعيين مراقب حسابات الشركة (السادة/ ديلويت وتوش - الوزان وشركاه) بعد التأكد من استقلاليتهم وأنهم لا يقومون بتقديم أي خدمات أخرى للمجموعة وتفويض عضو مجلس الإدارة التنفيذي والإدارة التنفيذية بتحديد أتعابهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- مراجعة واعتماد تقرير إدارة التدقيق الداخلي للشركة للعام المنصرم 2022.
- مناقشة واعتماد تقرير لجنة التدقيق السنوي.
- رفع التقرير السنوي لتقييم عقارات الشركة داخل وخارج الكويت للاعتماد من مجلس الإدارة وتقديمها للجهات الرقابية المعنية.
- مناقشة واعتماد تقرير الاستشاري الخارجي لشركة BDO النصف وشركاه بشأن أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة عن العام 2021 والموافقة على تسليمه لهيئة أسواق المال.
- الموافقة على تعيين الاستشاري الخارجي شركة جرانت ثورتون - لمتابعة إعداد التقرير السنوي للعام 2022 الخاص بتقييم كفاءة وكفاية الإجراءات والضوابط الرقابية الداخلية في الشركة ومتابعة تقديم ذلك التقرير لهيئة أسواق المال في المدة الزمنية المحددة لذلك.
- مراجعة تقرير تقييم الأصول العقارية للشركة داخل وخارج دولة الكويت لعام 2022.
- مراجعة برامج التدقيق الداخلية في الشركة ومراجعة تقارير التدقيق الداخلي والسياسات المحاسبية والمالية للمجموعة ومدى كفاية وفعالية إجراءات الرقابة الداخلية في المركز الرئيسي للشركة ووحداتها التابعة خلال عام 2022.
- مراجعة أداء الشركة المالي والحسابات الإدارية والتوصية لمجلس الإدارة بشأنها.
- مراجعة واعتماد الهيكل التنظيمي المستقبلي لإدارة التدقيق الداخلي واعتماد الميزانية المقترحة لإدارة التدقيق الداخلي خلال العام 2022.
- الموافقة على اعتماد ميثاق إدارة التدقيق الداخلي.

تشكيل اللجنة:

22 مايو 2022

تاريخ تشكيل اللجنة

مدة اللجنة	الأعضاء
ثلاث سنوات لتتماشى مع مدة عضوية مجلس الإدارة	السيد/ جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة (عضو غير تنفيذي) السيد/ محمد جاسم الوزان - عضو اللجنة (غير تنفيذي) السيد/ عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة (عضو مستقل)

بيان عدد الاجتماعات التي عقدتها اللجنة خلال العام:

عقدت لجنة التدقيق الداخلي لمجلس إدارة شركة ميزان القابضة (5) اجتماعات خلال عام 2022 كالتالي:

رقم الاجتماع	تاريخ الاجتماع	الحضور
اجتماع رقم (1)	بتاريخ 2022/03/22	• جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة • معتمد جاسم الوزان - عضو اللجنة • عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (2)	بتاريخ 2022/05/12	• جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة • معتمد جاسم الوزان - عضو اللجنة • عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (3)	بتاريخ 2022/08/11	• جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة • محمد جاسم الوزان - عضو اللجنة • عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (4)	بتاريخ 2022/11/08	• جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة • محمد جاسم الوزان - عضو اللجنة • عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (5)	بتاريخ 2022/11/10	• جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة • محمد جاسم الوزان - عضو اللجنة • عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة

وترى اللجنة فاعلية وكفاءة نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة وكذلك كفاءة القائمين عليها وجدية النتائج التي تم التوصل إليها والتوصيات الخاصة بتقارير المراجعة الداخلية.

تقرير لجنة المخاطر

تساعد لجنة المخاطر مجلس الإدارة على القيام بمسؤولياته في ما يتعلق بالتأكد من تطبيق أنظمة رقابية مناسبة لقياس وإدارة المخاطر، وذلك من خلال تحديد نطاق المخاطر التي قد تواجه الشركة وإنشاء بيئة مألوفة بثقافة الحد من المخاطر على مستوى الشركة، وطرحها بشفافية مع أصحاب المصالح والأطراف ذات الصلة بالشركة.

لجنة المخاطر

وعليه قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة تختص بإدارة المخاطر يكون دورها الأساسي وضع السياسات واللوائح لإدارة المخاطر وذلك بما يتسق مع نزعة الشركة لتحمل المخاطر ومتابعة وضع نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر، والتأكد من فاعلية وكفاية تلك النظم، والحرص على الالتزام بنزعة المخاطر المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

وتتشكل لجنة إدارة المخاطر المنبثقة عن مجلس الإدارة من ثلاثة أعضاء أغلبهم غير تنفيذيين من أعضاء المجلس، من ضمنهم رئيس اللجنة حيث قام مجلس الإدارة بتاريخ 22 مايو 2022 بتشكيل لجنة المخاطر ولا تزال مستمرة بأداء أعمالها وتنتهي مدة عضويتها بانتهاء مدة مجلس الإدارة الحالي. وهي تضم ثلاث أعضاء هم:

- السيد/ محمد أصلان المتروك - رئيساً للجنة (عضو غير تنفيذي معين من قبل تحالف مساهمين)
- السيد/ جمال عبد الحميد المطوع - عضو اللجنة (غير تنفيذي)
- السيد/ عبد الوهاب المرزوق - عضو اللجنة (مستقل)

وحدة إدارة المخاطر:

ومن أجل تحقيق أعلى درجات الشفافية والتطبيق الأمثل لقواعد الحوكمة قام المجلس بتعيين مسئول مخاطر مستقل بالشركة يتبع مباشرة لجنة المخاطر، ويقوم مسئول المخاطر بإعداد تقارير إدارة المخاطر ومنها على سبيل المثال وليس الحصر:

- تقييم نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة أنواع المخاطر المختلفة التي قد تتعرض لها الشركة، وتحديد أوجه القصور بها.
- مساعدة مجلس الإدارة على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة.
- التأكد من عدم تجاوز الشركة لهذا المستوى من المخاطر بعد اعتماده من قبل مجلس الإدارة.
- مراجعة المسائل التي تثيرها لجنة التدقيق المرتبطة والتي قد تؤثر على إدارة المخاطر في الشركة.
- مراجعة الصفقات والتعاملات المقترح أن تقوم بها الشركة مع الأطراف ذات العلاقة (إن وجدت) وتقديم التوصيات المناسبة بشأنها إلى لجنة المخاطر التي ترفع توصياتها إلى مجلس الإدارة لاتخاذ القرار بشأنها أما قبولها أو رفضها.

مهام وإنجازات اللجنة خلال العام 2022:

مهام لجنة المخاطر:

- إعداد ومراجعة استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر قبل اعتمادها من مجلس الإدارة، والتأكد من تنفيذ هذه الاستراتيجيات والسياسات، وأنها تتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة.
- ضمان توافر الموارد والنظم الكافية لإدارة المخاطر.
- تقييم نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة أنواع المخاطر المختلفة التي قد تتعرض لها الشركة، وذلك لتحديد أوجه القصور بها.
- وضع أسس تقييم نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة أنواع المخاطر المختلفة التي قد تتعرض لها الشركة.
- مساعدة مجلس الإدارة على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة، والتأكد من عدم تجاوز الشركة لهذا المستوى من المخاطر بعد اعتماده من مجلس الإدارة.
- تقديم اللجنة المشورة لمجلس الإدارة حول استراتيجية وسياسة المخاطر الحالية والمستقبلية للشركة، وتقوم بالإشراف على تطبيق الإدارة العليا لهذه الاستراتيجية. وتقوم لجنة المخاطر بمراجعة سياسات واستراتيجيات إدارة المخاطر في الشركة حسب التقارير المرفوعة من إدارة المخاطر تمهيداً لاعتمادها من مجلس الإدارة، وتقع على الإدارة العليا مسؤولية تنفيذ هذه الاستراتيجيات بالإضافة إلى تطوير سياسات وإجراءات بشأن إدارة مختلف أنواع المخاطر.
- مراجعة الهيكل التنظيمي لإدارة المخاطر ووضع توصيات بشأنه قبل اعتماده من مجلس الإدارة.
- التأكد من استقلالية موظفي إدارة المخاطر عن الأنشطة التي ينجم عنها تعرض الشركة للمخاطر فضلاً عن تمتعهم بقدر كبير من الصلاحيات وذلك من أجل القيام بمهامهم على أكمل وجه.
- مراجعة المسائل التي تثيرها لجنة التدقيق والتي قد تؤثر على إدارة المخاطر في الشركة.
- متابعة إدارة المخاطر بالشركة التي تقوم بتقديم التقارير الدورية إلى اللجنة لمتابعة أنشطة الشركة ومستويات المخاطر وسبل التعامل معها وعقد اجتماعات دورية مع مسئول المخاطر بالشركة.
- التأكد من استقلالية مسئول المخاطر نظراً لتبعيته المباشرة للجنة المخاطر فضلاً على أنه لا يمتلك أي صلاحيات مالية أو سلطات تتعارض مع دوره الرقابي. وأنه يتمتع بالكفاءات المهنية والقدرات الفنية التي تسمح له بمراجعة الصفقات والتعاملات المقترح أن تقوم بها الشركة مع الأطراف ذات العلاقة، وتقديم التوصيات المناسبة بشأنها إلى الأطراف المعنية.

تقرير لجنة المخاطر (تتمة)

- التأكد من أن موظفي إدارة المخاطر لديهم الفهم الكامل للمخاطر المحيطة بالشركة، والعمل على زيادة وعي العاملين بثقافة المخاطر وإدراكهم لها.

وبشكل عام فإن اللجنة تعمل مع الإدارة التنفيذية وإدارة التدقيق الداخلي في الشركة على:

1. التحقق من اتساق استراتيجية الأعمال الشاملة الخاصة بالمجموعة وأنشطتها التجارية مع نزعة المخاطر المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.
 2. متابعة إعداد سياسات المخاطر والإجراءات والمنهجيات بطريقة تكون متسقة مع مناطق عمل كيانات المجموعة ومتماثلة مع نزعة المخاطر المعتمدة من مجلس الإدارة.
 3. الإشراف على تطوير وتنفيذ هياكل ونظم ملائمة لإدارة المخاطر على مستوى كيانات المجموعة.
 4. الإشراف على توفير مستوى الرقابة الكافي للمخاطر والضوابط المتعلقة بالأعمال على مستوى المجموعة.
- كما تقع على عاتقها مسؤولية تحديد وقياس ومراقبة والإشراف على منظومة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة وإعداد التقارير بشأنها. كما تقوم بدور المستشار الداخلي المستقل للإدارة التنفيذية لمتابعة نتائج تقارير تقييم ومراقبة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة.

أبرز إنجازات لجنة المخاطر:

قامت اللجنة خلال هذا العام بالأعمال التالية:

- مناقشة تقرير استراتيجية ادارة المخاطر والموافقة على خطط إدارة المخاطر المقترحة خلال العام 2022.
- مناقشة خطط المخاطر بشأن تخفيف منسوب المخاطر والعروض بشأنها.
- مناقشة مخاطر الإئتمان.
- مناقشة تحليل الثغرات في سياسة المشتريات المركزية.
- مناقشة المخاطر فيما يتعلق باستراتيجيات الرقابة الإدارية.
- مراجعة المخاطر في نظم تقنية المعلومات والتوصية باتباع أفضل الممارسات والنظم بما يكفل حماية بيانات ومعلومات الشركة.
- الموافقة على تعيين موظفين جدد بإدارة المخاطر من أجل تسريع تنفيذ خطة المخاطر السنوية.

تشكيل اللجنة:

وتتشكل لجنة إدارة المخاطر المنبثقة عن مجلس الإدارة من ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين من أعضاء المجلس، من ضمنهم رئيس اللجنة حيث قام مجلس الإدارة بتاريخ 22 مايو 2022 بتشكيل لجنة المخاطر ولا تزال مستمرة بأداء أعمالها وتنتهي مدة عضويتها بانتهاء مدة مجلس الإدارة الحالي. وهي تضم ثلاث أعضاء هم:

22 مايو 2022

تاريخ تشكيل اللجنة

ثلاث سنوات لتتماشى مع مدة عضوية مجلس الإدارة

مدة اللجنة

السيد/ محمد أصلان المتروك - رئيس اللجنة (غير تنفيذي)

الأعضاء

السيد/ عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة (مستقل)

السيد/ جمال عبد الحميد المطوع - عضو اللجنة (غير تنفيذي)

تقرير لجنة المخاطر (تتمة)

بيان عدد الاجتماعات التي عقدتها اللجنة خلال العام:

رقم الاجتماع	تاريخ الاجتماع	الحضور
اجتماع رقم (1)	بتاريخ 2022/03/22	<ul style="list-style-type: none"> جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة محمد جاسم الوزان - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (2)	بتاريخ 2022/05/12	<ul style="list-style-type: none"> جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة محمد جاسم الوزان - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (3)	بتاريخ 2022/08/10	<ul style="list-style-type: none"> محمد أصلان المتروك - رئيس اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (4)	بتاريخ 2022/11/08	<ul style="list-style-type: none"> محمد أصلان المتروك - رئيس اللجنة جمال عبد الحميد المطوع - عضو اللجنة عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة

تقرير لجنة الترشيحات والمكافآت

تلتزم شركة ميزان القابضة بتطبيق القاعدة الثالثة من قواعد الحوكمة و اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وذلك من خلال تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت التي تختص بإعداد التوصيات المتعلقة بالترشيحات لمناصب أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، والتوصيات المتعلقة بالسياسات واللوائح المنظمة لمنح التعويضات والمكافآت.

مهام وإنجازات اللجنة خلال العام 2022:

مهام لجنة الترشيحات والمكافآت:

- التوصية بقبول الترشيح وإعادة الترشيح لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- وضع سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، مع المراجعة السنوية للاحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة، وكذلك استقطاب طلبات الراغبين في شغل المناصب التنفيذية حسب الحاجة، ودراسة ومراجعة تلك الطلبات، وتحديد الشرائح المختلفة للمكافآت التي سيتم منحها للموظفين، مثل شريحة المكافآت الثابتة، وشريحة المكافآت المرتبطة بالأداء، وشريحة المكافآت في شكل أسهم، وشريحة مكافآت نهاية الخدمة.
- وضع توصيف وظيفي للأعضاء التنفيذيين والأعضاء غير التنفيذيين والأعضاء المستقلين.
- التأكد من عدم انتهاك صفة الاستقلالية عن عضو مجلس الإدارة المستقل. إعداد تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، سواء كانت مبالغ أو منافع أو مزايا، أيًا كانت طبيعتها ومسامها وفقاً للقاعدة الثالثة من الملحق رقم 2 من الكتاب الخامس عشر.

أبرز أعمال لجنة الترشيحات والمكافآت خلال العام 2022:

- مناقشة واعتماد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.
- مناقشة واعتماد تقرير المزايا والمنافع لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والتوصية لمجلس الإدارة بالموافقة عليه ورفعها للجهات الرقابية.
- مراجعة استقلالية أعضاء مجلس الإدارة المستقلين وأخذ تعهدات كتابية منهم بشأن ذلك.
- مراجعة أداء الإدارة التنفيذية وتفويض الرئيس التنفيذي في مراجعة أداء المدراء العامين.
- مراجعة تقارير أداء الإدارات المستقلة (أمين سر مجلس الإدارة - الإدارة القانونية - إدارة التدقيق الداخلي - إدارة المخاطر) والتوصية بشأنهم لمجلس الإدارة.
- مراجعة طلبات الترشيح لعضوية مجلس الإدارة والتوصية بشأنها.
- إقتراح تعديل ميثاق عمل اللجنة بما يتماشى مع تعديلات الجهات الرقابية.
- مراجعة هيكل التدرج الوظيفي ونتائج تقارير الاستشاري ميرسر.
- التوصية لمجلس الإدارة بتوفير غطاء تأميني طبي للموظفين مع تكليف الإدارة التنفيذية بوضع دراسة جدوى بتكاليف هذا الغطاء.

تشكيل اللجنة:

22 مايو 2022

تاريخ تشكيل اللجنة

ثلاث سنوات لتتماشى مع مدة عضوية مجلس الإدارة

مدة اللجنة

السيد/ جمال عبد الحميد المطوع - رئيساً للجنة (غير تنفيذي)

الأعضاء

السيد/ معتمد جاسم الوزان - عضو اللجنة (غير تنفيذي)

السيد/ عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة (مستقل)

تقرير لجنة الترشيحات والمكافآت (تتمة)

بيان عدد الاجتماعات التي عقدتها اللجنة خلال العام:

رقم الاجتماع	تاريخ الاجتماع	الحضور
اجتماع رقم (1)	بتاريخ 2022/03/22	<ul style="list-style-type: none"> • معتصم جاسم الوزان - رئيس اللجنة • جمال عبد الحميد المطوع - عضو اللجنة • عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (2)	بتاريخ 2022/05/12	<ul style="list-style-type: none"> • معتصم جاسم الوزان - رئيس اللجنة • جمال عبد الحميد المطوع - عضو اللجنة • عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (3)	بتاريخ 2022/08/24	<ul style="list-style-type: none"> • جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة • معتصم جاسم الوزان - عضو اللجنة • عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (4)	بتاريخ 2022/11/29	<ul style="list-style-type: none"> • جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة • معتصم جاسم الوزان - عضو اللجنة • عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
قرار بالتمرير	بتاريخ 2022/11/30	<ul style="list-style-type: none"> • جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة • معتصم جاسم الوزان - عضو اللجنة • عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة
اجتماع رقم (5)	بتاريخ 2022/12/11	<ul style="list-style-type: none"> • جمال عبد الحميد المطوع - رئيس اللجنة • معتصم جاسم الوزان - عضو اللجنة • عبد الوهاب احمد المرزوق - عضو اللجنة

تقرير المكافآت

تقوم سياسة المكافآت في شركة ميزان القابضة على مبدأ ربط المكافآت بالأداء والمساهمة في تحقيق استراتيجية الشركة وذلك ضمن الإطار المحدد من قبل الإدارة لهذه المميزات. وتسعى أن تكون تلك المكافآت مجزية لكي تعزز إحساس الأفراد العاملين في الشركة بتقدير مجهودهم وتحفيزهم على المشاركة مستوى أداء أعلى في المستقبل والبقاء في الشركة لتحقيق إنجازات أكبر.

تطبق الشركة هذا المبدأ على الموظفين في جميع المستويات وفي جميع البلدان التي تعمل بها الشركة وتتم مراجعة المناصب الوظيفية ومسئولياتها وتحديد الشرائح المختلفة للمكافآت التي سيتم منحها للموظفين، مثل شريحة المكافآت الثابتة، وشريحة المكافآت المرتبطة بالأداء، وشريحة المكافآت في شكل أسهم، وشريحة مكافآت نهاية الخدمة من خلال المقارنة مع مثيلاتها في المسؤوليات والأجور في مواقع مماثلة في شركات مشابهة من حيث الحجم والتعقيد. وعند إجراء التقييم السنوي للأداء لجميع العاملين، يؤخذ في الاعتبار أسعار السوق الخارجية، أداء الشركة العام والأداء الفردي لكل موظف.

كما أن الشركة ملتزمة بوضع سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، مع المراجعة السنوية للاحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة، وكذلك استقطاب طلبات الراغبين في شغل المناصب التنفيذية حسب الحاجة، ودراسة ومراجعة تلك الطلبات.

مكافآت الإدارة العليا:

يعمل أعضاء فريق الإدارة التنفيذية بموجب عقود خدمات تنفيذية ويحدد مجلس الإدارة الشروط الأساسية لهذه العقود. كما يقوم بمراجعتها بشكل دوري ومنظم والتأكد من قيام أفراد الإدارة التنفيذية بتنفيذ شروط العقود.

وقد تم تصميم هيكل الأجور لتعكس طبيعة الأعمال والأهداف طويلة الأجل الخاصة بشركة ميزان القابضة بالإضافة إلى الجمع بين عناصر الراتب الأساسي والحوافز القائمة على الأداء المتميز لفريق الإدارة التنفيذية من أجل تحقيق التوازن ودعم التركيز على خلق قيمة مستدامة للمساهمين.

إن اعتماد مبدأ الأجر القائم على أساس الأداء يهدف بشكل أساسي لتحفيز إنجاز الأهداف الاستراتيجية لشركة ميزان القابضة وخلق بيئة تنافسية من أجل تحقيق أداء أفضل يركز على تحقيق الأهداف العامة لأعمال الشركة ممتدة على مدار العام. كما يتم تعيين الأهداف المطلوب تحقيقها سنويا وعلى أن تخضع المكافآت المرصودة لها لموافقة لجنة المكافآت بعد قياس الأداء مقابل نسبة تحقيق الأهداف المنشودة.

الإفصاحات الخاصة بالمكافآت

كما أن مجلس الإدارة قد طرح على الجمعية العامة العادية توصية بتوزيع مبلغ وقدره 50,000 د.ك. خمسون ألف دينار كويتي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

مرفق أدناه المكافآت والمزايا لأعضاء مجلس الإدارة والمكافآت والمزايا لخمسة من كبار التنفيذيين في الشركة ومن ضمنهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي.

المكافآت والمزايا لخمسة من كبار التنفيذيين في الشركة من ضمنهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي

فئات الموظفين لأغراض الإفصاح

- **الإدارة التنفيذية:** هي فئة تشمل نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والرئيس التنفيذي للمجموعة والمدير المالي التنفيذي للمجموعة، بالإضافة إلى مدراء القطاعات الاستراتيجية في الشركة والتي تحدد خطط واستراتيجيات الشركة وتقوم باتخاذ القرارات التي تتبناها باقي المجموعة.
- **الإدارة العليا:** هي فئة تشمل مدراء قطاعات حيوية وإدارية في الشركة ترسل تقاريرها بشكل دوري للإدارة التنفيذية لغرض المتابعة على تنفيذ الأعمال والمهام المنسوبة للإدارة العليا والإدارات التابعة لها.
- **المدراء العاميين:** هي فئة مدراء عاميين لشركات تابعة للمجموعة سواء كانت مملوكة كلياً أو جزئياً لشركة ميزان القابضة.

تقرير لجنة الحوكمة

تحرص إدارة شركة ميزان القابضة على الالتزام بقواعد الحوكمة الصادرة من هيئة أسواق المال وتطبيق أفضل الممارسات والسياسات و بالإضافة إلى اعتماد هيكل تنظيمي للشركة يحدد المسؤوليات والصلاحيات بين المستويات الإدارية المختلفة. حيث قامت بتشكيل لجان مجلس الإدارة وفقاً لقواعد الحوكمة الصادرة عن هيئة أسواق المال و تعيين أعضائها وتحديد مهام كل لجنة و صلاحياتها و مدتها ومراجعة أعمالها بشكل دوري. و من أهم هذه اللجان: لجنة الحوكمة.

مهام وإنجازات اللجنة خلال العام 2022:

مهام لجنة الحوكمة:

- الإشراف على إعداد و تطبيق دليل الحوكمة.
- التنسيق مع لجان المجلس للتأكد من أنه يتم الالتزام بدليل الحوكمة.
- متابعة أداء كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وفق مؤشرات الأداء الموضوعية (KPIs).
- متابعة أي موضوعات متعلقة بتطبيقات الحوكمة، وتزويد مجلس الإدارة (سنويا كحد أدنى)، بالتقارير والتوصيات بناء على النتائج التي تم التوصل إليها من خلال عمل اللجنة.

أبرز إنجازات لجنة الحوكمة:

- مناقشة واعتماد تقرير الحوكمة للشركة المقدم لهيئة أسواق المال ومساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- اعتماد معايير تقييم الأداء السنوي لكل من أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية.
- تقييم أداء أعضاء مجلس الإدارة منفردين ومجتمعين وتقييم اللجان عن العام 2021.
- مراجعة خطة التدريب السنوي لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

تشكيل اللجنة:

تاريخ تشكيل اللجنة	22 مايو 2022
مدة اللجنة	ثلاث سنوات لتتماشى مع مدة عضوية مجلس الإدارة
الأعضاء	السيد/ معتمد جاسم الوزان - رئيس اللجنة (غير تنفيذي). السيد/ عبد الوهاب أحمد المرزوق - عضو اللجنة (عضو مستقل) السيد/ محمد أصلان المتروك - عضو اللجنة (عضو مجلس إدارة معين من قبل تحالف مساهمين)

بيان عدد الاجتماعات التي عقدها اللجنة خلال العام:

المسمى/ المنصب	رئيس اللجنة	عضو اللجنة	عضو اللجنة
اسم عضو مجلس الإدارة	عبدالرحمن جاسم الوزان	عبد الوهاب احمد المرزوق	جمال عبد الحميد المطوع
اجتماع رقم (01) المنعقد بتاريخ 2022-03-22	✓	✓	✓
عدد الاجتماعات	1/1	1/1	1/1

تقرير التعاملات مع الأطراف ذات الصلة التي تمت في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022:

مصرفات عمومية وإدارية	إيرادات أخرى	شراء أصول موجودات غير ملموسة	كلفة البضاعة المباعة	الإيراد من التعامل	طبيعة الحساب	العلاقة	أطراف ذات الصلة
				9,176	بيع منتجات أو خدمات (منتجات غذائية وخدمات توريد الاغذية)	من أحد المساهمين في شركة ميزان	مساهمين عدد (7)
	4,405				خدمات إدارة - إدارة تستأجر شركة ميزان مباني من شركة وديان العقارية ويحوي أحد المباني مكتب شركة وديان وتحسب شركة ميزان مبالغ على شركة وديان لقاء خدمات إدارة المبنى من حيث خدمات تقنية المعلومات.	شركة زميلة وتعتبر من الأطراف ذات صلة حيث أن المساهمين فيها هم من المساهمين في شركة ميزان القابضة	عدد (2)
				3,745	رسوم خدمات إدارة - إدارة		
		(1,750,000)			حقوق الانتفاع ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة خاضعة لموافقة الجهات الحكومية		
				(37,120)	تكاليف إيجار مخازن ومكاتب من شركة وديان العقارية لصالح شركة ميزان القابضة وشركاتها التابعة (مكتب مختبر أولاد جاسم الوزان لفحص الاغذية - المبنى الرئيسي في الشويخ الصناعية - مخازن شركة اولاد جاسم الوزان في الشويخ)		
			(12,383,906)		رسوم خدمات إدارة - إدارة إضافة إلى تكلفة البضاعة	يوجد مشروع شراكة مشترك بين شركة أرلا هولدنغ - الدنمارك وشركة ميزان القابضة ويتمثل في شركة أرلا فودز الكويت التابعة لشركة ميزان القابضة	
(281,113)							
(318,233)	8,150	(1,750,000)	(12,383,906)	9,176			المجموع

تقرير التعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتوقع عقدها في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023:

مصرفات عمومية وإدارية	إيرادات أخرى	كلفة البضاعة المباعة	الإيراد من التعامل	طبيعة الحساب	العلاقة	أطراف ذات الصلة
			9,635	بيع منتجات أو خدمات (منتجات غذائية وخدمات توريد الأغذية)	من أحد المساهمين في شركة ميزان	مساهمين عدد (7)
-				خدمات إدارة - إدارية تستأجر شركة ميزان مباني من شركة وديان العقارية ويحوي أحد المباني مكتب شركة وديان وتحتسب شركة ميزان مبالغ على شركة وديان لقاء خدمات إدارة المبنى من حيث خدمات تقنية المعلومات.	شركة زميلة وتعتبر من الأطراف ذات صلة حيث أن المساهمين فيها هم من المساهمين في شركة ميزان القابضة	عدد (2)
	3,000			رسوم خدمات إدارة - إدارية		
				تكاليف إيجار مخازن ومكاتب من شركة وديان العقارية لصالح شركة ميزان القابضة وشركاتها التابعة (مكتب مختبر أولاد جاسم الوزان لفحص الاغذية - المبنى الرئيسي في الشويخ الصناعية - مخازن شركة اولاد جاسم الوزان في الشويخ)		
(236,740)		(15,000,000)		رسوم خدمات إدارة - إدارية إضافة إلى تكلفة البضاعة	يوجد مشروع شراكة مشترك بين شركة أرلا هولدينغ - الدنمارك و شركة ميزان القابضة ويتمثل في شركة أرلا فودز الكويت التابعة لشركة ميزان القابضة	
(236,740)	3,000	(15,000,000)	9,635			المجموع

تقرير الجزاءات والمخالفات التي تم توقيعها على الشركة والصادرة من قبل الجهات الرقابية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الكويت في: 15 أبريل 2023

حضرات السادة/ مساهمي شركة ميزان القابضة (ش.م.ك.ع.)
تحية طيبة وبعد ،،،
المحترمون ؛؛؛

الموضوع : تقرير الجزاءات والمخالفات التي تم توقيعها على الشركة
والصادرة من قبل الجهات الرقابية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

بالإشارة إلى القرارات الصادرة من وزارة التجارة وهيئة أسواق المال والتي تلزم الشركة بتلاوة جميع الجزاءات التي تم توقيعها على الشركة خلال السنة المالية؛ فإنه يسرنا إبلاغكم بأنه لم يتم توقيع أي جزاء على الشركة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وفي هذا المجال نود أن نؤكد لكم حرصنا على تطبيق مبادئ حوكمة الشركات والتزامنا بكامل قرارات وتعليمات الجهات الرقابية وعلى إطلاعكم على كافة المعلومات المتعلقة بأداء الشركة.

شاكرين لكم حسن تعاونكم ،،،
وتفضلوا بقبول وافر الاحترام والتقدير ،،،

نائب رئيس مجلس الإدارة
محمد جاسم الوزان

البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في
31 ديسمبر 2022



تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة مساهمي شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. المحترمين

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022، وبيانات الربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، وأدائها 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 بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا بشأنها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن تلك الأمور. سيرد فيما يلي تفاصيل عن كيفية معالجتنا للأمر المبين أدناه في إطار تدقيقنا له. لقد حددنا الأمر المبين أدناه كأمر تدقيق رئيسي ينبغي تضمينه في تقريرنا.

انخفاض قيمة الشهرة

كما في 31 ديسمبر 2022، أُدرجت الشهرة بمبلغ 23 مليون دينار كويتي وهو ما يمثل 8% من مجموع الموجودات.

يعتبر اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي أجرته الإدارة أمراً جوهرياً لتدقيقنا إذ أن تقدير القيمة الاستردادية للشهرة على أساس قيمة الاستخدام يُعد أمراً معقداً ويتطلب إصدار أحكام جوهريّة وإجراء تقديرات جوهريّة من جانب الإدارة. يستند تقدير التدفقات النقدية المتوقعة إلى تقديرات الإدارة للمتغيرات مثل النمو في المبيعات والنمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة والعوائد.

وعليه، فقد اعتبرنا أن اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة هو أحد أمور التدقيق الرئيسية.

إن سياسة المجموعة المتعلقة بتقييم انخفاض قيمة الشهرة مبينة في إيضاح 3 (و) والإفصاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح 6 من البيانات المالية المجمعة.



تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة مساهمي شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

انخفاض قيمة الشهرة (تتمة)

تضمنت إجراءاتنا المتبعة للقيام بمهام التدقيق على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- تفهم عمليات الإدارة التي تجريها لتحديد وحدات توليد النقد والتدفقات النقدية المخصصة المرتبطة بها.
- إجراء تقييم لتصميم وفعالية تشغيل نظم الرقابة على عملية تقييم انخفاض القيمة.
- وبمساعدة خبراءنا في مجال التقييم، أجرينا تقييمًا واختبارًا للافتراضات الرئيسية التي تشكل أساس احتساب قيمة الاستخدام الخاصة بالمجموعة والتي تتضمن توقعات التدفقات النقدية ومعدل الخصم مقارنة ببيانات السوق.
- إجراء مقارنة للتدفقات النقدية التاريخية الفعلية مع التوقعات السابقة وتحديد ما إذا كانت الاختلافات، إن وجدت، ضمن نطاق مقبول. كما أجرينا تقييمًا لمجمل معقولية توقعات التدفق النقدي، ومقارنة معدل الخصم ومعدل النمو مع بيانات السوق.
- إجراء تحليل الحساسية مثل الأثر على التقييم في حالة انخفاض معدل النمو أو ارتفاع معدل الخصم.
- تقييم إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بهذا الأمر مقارنة بمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات بشأنها، حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على موازلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحكومة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.



تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة مساهمي شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاوله أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاوله أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، و نتحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا.

ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا، بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو التدابير الوقائية المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أحد الأمور في تقريرنا، إذا كان من المتوقع أن يترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.



تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة مساهمي شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

طلال يوسف المزيني
ديلويت وتوش
الوزان وشركاه

طلال يوسف المزيني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت وتوش – الوزان وشركاه
الكويت في 21 مارس 2023



مياه شرب معبأة نقية
توازن مثالي

١٢ زجاجة X ٣٠٠ مل




إنتاج وتعبئة
الشركة الوطنية للتجارة والمادة الغذائية
الجهة المسجلة: ١٨٠١٨ - ١٩٦٤ - قاسم - ٢٢٦٦٣٥٤
الموقع الإلكتروني: www.onvsn.com
مكتب في دولة الكويت
مجموعة سواقة الخبز العامة
للمعاملة بالبريد: ٢٠٢٠

2021	2022	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
77,101,119	78,490,178	4	الموجودات
3,725,469	3,183,773	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
33,097,846	35,008,071	6	أصول حق الاستخدام
1,301,935	1,446,667	7	موجودات غير ملموسة
3,779,805	3,717,125	8	استثمار في شركات زميلة
793,091	917,619	29	عقار استثماري
3,087,886	2,478,845	29	موجودات حيوية
122,887,151	125,242,278		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
54,813,361	59,596,241	9	الموجودات غير المتداولة
70,458,804	66,802,343	10	المخزون
19,313,317	20,455,951	12	ذمم تجارية مدينة وأخرى
144,585,482	146,854,535		نقد وأرصدة بنكية
267,472,633	272,096,813		الموجودات المتداولة
31,132,500	31,132,500	13	مجموع الموجودات
(2,343,017)	(267,585)	14	حقوق الملكية
228,415	-		رأس المال
16,601,335	16,601,335	15	أسهم خزينة
16,601,335	16,601,335	16	احتياطي أسهم خزينة
2,274,671	1,665,630		احتياطي إجباري
(540,831)	(323,790)		احتياطي اختياري
(4,513,320)	(4,252,426)	17	احتياطي القيمة العادلة
51,987,607	41,613,040		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
111,428,695	102,770,039		احتياطي آخر
8,640,318	8,584,364	18	أرباح مرحلة
120,069,013	111,354,403		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
2,327,987	1,925,749	5	حصص غير مسيطرة
2,003,006	-	21	مجموع حقوق الملكية
8,758,725	8,744,216	20	المطلوبات
13,089,718	10,669,965		التزامات عقد إيجار
68,421,000	70,206,985	19	ذمم تجارية دائنة وأخرى
3,902,658	14,488,373	12	التزام منافع التقاعد
1,481,790	1,365,954	5	المطلوبات غير المتداولة
60,508,454	64,011,133	21	قروض وسلفيات
134,313,902	150,072,445		سحب بنكي على المكشوف
147,403,620	160,742,410		التزامات عقد إيجار
267,472,633	272,096,813		ذمم تجارية دائنة وأخرى
			المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.


جارييت والش
الرئيس التنفيذي


محمد جاسم الزمان
نائب رئيس مجلس الإدارة

2021	2022	إيضاح	
دينار كويتي 245,136,588	دينار كويتي 255,172,090	26	الإيرادات
(192,182,795)	(204,073,284)		تكلفة الإيرادات
52,953,793	51,098,806		مُجمَل الربح
(22,018,168)	(21,193,241)		مصاريف بيعية وتوزيعية
(20,428,609)	(31,454,910)	22	مصاريف عمومية وإدارية
654,666	3,080,831	23	إيرادات أخرى
11,161,682	1,531,486		نتائج من الأنشطة التشغيلية
(2,386,669)	(3,570,543)		تكاليف تمويل
115,217	486,758	7	حصة في نتائج شركات زميلة
1,209,597	-	6	رد انخفاض قيمة موجودات غير مالية
10,099,827	(1,552,299)		(خسارة) / ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(89,174)	-		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(248,958)	(100,432)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(98,600)	(39,572)		الزكاة
(50,000)	-	11	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
9,613,095	(1,692,303)		(خسارة) / ربح السنة
8,430,667	(1,967,563)		(الخسارة) / الربح العائد لـ:
1,182,428	275,260	18	مساهمي الشركة
9,613,095	(1,692,303)		حصص غير مسيطرة
27.54	(6.38)	25	(خسارة) / ربحية السهم (الأساسية والمخفضة) (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

2021	2022	
دينار كويتي 9,613,095	دينار كويتي (1,692,303)	(خسارة) / ربح السنة
		(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر
		بنود مُعاد أو قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(47,550)	(42,360)	فروق ترجمة عملات أجنبية ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية
11,578	278,443	صافي الربح من تحوط استثمار
(35,972)	236,083	
		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(5,081)	231,419	إعادة قياس التزامات خطة المنافع المحددة (إيضاح 20)
(127,707)	(609,041)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(132,788)	(377,622)	الأخر (إيضاح 29)
(168,760)	(141,539)	الخسارة الشاملة الأخرى
9,444,335	(1,833,842)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل العائد لـ:
8,315,547	(2,098,669)	مساهمي الشركة
1,128,788	264,827	حصص غير مسيطرة
9,444,335	(1,833,842)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

التقرير السنوي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع (تتمة)

العائدة لمساهمي الشركة

حقوق الملكية	مجموع غير مسيطرة	حصص غير مسيطرة	المجموع	أرباح مرطحة	احتياطي ترجمة عملة أجنبية آخر	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	احتياطي إجباري	أسمه خزينه	أسمه خزينه	رأس المال
دينار كويتي	8,230,180	دينار كويتي	109,420,590	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31,132,500
9,613,095	1,182,428	8,430,667	8,430,667	-	(541,189)	2,402,378	16,601,335	16,601,335	-	(5,547,635)	-	31,132,500
(127,707)	-	(127,707)	-	-	-	(127,707)	-	-	-	-	-	-
(35,972)	(36,330)	358	358	358	-	-	-	-	-	-	-	-
(5,081)	(17,310)	12,229	12,229	12,229	-	-	-	-	-	-	-	-
9,444,335	1,128,788	8,315,547	8,430,667	12,229	358	(127,707)	-	-	-	-	-	-
(5,444,190)	-	(5,444,190)	(5,444,190)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(718,650)	(718,650)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,193,397)	-	(1,193,397)	-	-	-	-	-	-	-	(1,193,397)	-	-
330,145	-	330,145	-	-	-	-	-	-	-	315,750	-	-
-	-	-	(4,296,285)	-	-	-	-	-	-	214,020	-	-
120,069,013	8,640,318	111,428,695	51,987,607	(4,513,320)	(540,831)	2,274,671	16,601,335	16,601,335	228,415	(2,343,017)	31,132,500	31,132,500

الرصيد في 31 ديسمبر 2021

إن الرياضات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد في 1 يناير 2021

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

التغير في القيمة العادلة

(إيضاح 29)

ترجمة عملات أجنبية

خسارة من إعادة قياس التزام خطة المنافع المحددة

(إيضاح 20)

إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة

توزيعات (إيضاح 13)

توزيعات مدفوعة من قبل شركات تابعة (إيضاح 18)

شراء أسهم خزينه

بيع أسهم خزينه

أسهم خزينه مقدمة لمساهمين كتوزيعات

2021	2022	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
10,099,827	(1,552,299)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			(خسارة) / ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			تسويات لـ:
8,926,170	9,090,805	4 و 5 و 8	استهلاك
387,737	476,032	6	إطفاء موجودات غير ملموسة
1,322,142	1,478,725	20	مخصص التزام منافع التقاعد
(115,217)	(486,758)	7	حصة في نتائج شركات زميلة
589,216	1,126,050	9	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
(1,209,597)	-	6	رد انخفاض قيمة موجودات غير مالية
1,062,514	7,115,231	10	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(61,708)	104,365	23	خسارة / (ربح) من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(112,166)	(132,619)	29	ربح من إعادة تقييم موجودات حيوية
3,340	(10,145)		(ربح) / خسارة من بيع موجودات حيوية
31,590	29,286	29	شطب موجودات حيوية
2,386,669	3,570,543		تكاليف تمويل
(98,338)	(60,095)	23	إيرادات توزيعات
(189,089)	292,791	23	خسارة / (ربح) من صرف عملات أجنبية
23,023,090	21,041,912		
			التغيرات في:
			مخزون
(5,415,684)	(5,912,930)		ذمم تجارية مدينة وأخرى
(4,819,124)	(3,528,854)		أرصدة أطراف ذات صلة - بالصادفي
4,765,473	(129,910)		ذمم تجارية دائنة وأخرى
6,107,404	1,221,741		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
23,661,159	12,691,959		المدفوع لالتزام منافع التقاعد
(1,057,384)	(1,281,129)	20	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
22,603,775	11,410,830		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(8,953,305)	(8,597,095)	4	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
110,203	56,342		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
330,145	-		المحصل من بيع أسهم خزينة
(2,548,825)	(2,146,846)	6	شراء موجودات غير ملموسة
30,000	-		المحصل من بيع موجودات غير ملموسة
-	(92,213)	29	شراء موجودات حيوية
105,462	81,163		المحصل من بيع موجودات حيوية
98,338	60,095	23	توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
18,255	342,026	7	توزيعات مستلمة من شركات زميلة
(10,809,727)	(10,296,528)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
7,540,000	9,416,480		المحصل من قروض وسلفيات
(8,893,070)	(8,045,620)		سداد قروض وسلفيات
(1,615,243)	(1,697,352)	5	سداد التزامات عقد إيجار
(5,444,190)	(4,879,536)	13	توزيعات مدفوعة لمساهمي الشركة
(718,650)	(320,781)	18	توزيعات مدفوعة من قبل شركات تابعة
(1,193,397)	(1,680,451)		شراء أسهم خزينة
(2,386,669)	(3,570,543)		سداد تكاليف تمويل
(12,711,219)	(10,777,803)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(20,557)	220,420		أثر فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(937,728)	(9,443,081)		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
16,348,387	15,410,659	12	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
15,410,659	5,967,578	12	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. معلومات حول الشركة

إن شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة تم تسجيلها وتأسيسها كشركة قابضة بالكويت في 3 أغسطس 1999. تم إدراج أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية ("بورصة الكويت") في 11 يونيو 2015.

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للشركة وفقاً للنظام الأساسي:

- (أ) تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة سواء كانت كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
- (ب) إقراض الشركات التي تمتلك فيها أسهم وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة، يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن نسبة 20% على الأقل.
- (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.
- يسمح للشركة تنفيذ العمليات المشار إليها أعلاه في دولة الكويت أو خارجها لصالحها أو كوكيل نيابة عن أطراف أخرى. يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.
- عنوان المكتب المسجل للشركة هو بناية رقم 287، قطعة 1، منطقة العارضية، الكويت.
- تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") واستثماراتها في شركات زميلة.
- فيما يلي قائمة بأهم الشركات التابعة المملوكة بشكل مباشر وغير مباشر والاستثمار في شركات تابعة:

نسبة الملكية		اسم المنشأة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
2021	2022			
		الشركات التابعة		
%99.99	%99.99	شركة توزيع المعلبات المحفوظة ذ.م.م.*	الكويت	تصنيع وتوزيع بالجملة لمنتجات اللحوم والتجارة العامة في المواد الغذائية
%99.88	%99.88	شركة الصابرية إنترناشيونال للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.*	الكويت	أنشطة التجارة العامة والمقاولات
%99.99	%99.99	شركة المنتصر للأدوية ذ.م.م.*	الكويت	التجارة بالتجزئة والجملة في مستحضرات التجميل والأدوية والمنتجات الاستهلاكية الأخرى
%99.99	%99.99	شركة أولاد جاسم الوزان للتجارة العامة ذ.م.م.*	الكويت	تجارة المواد الغذائية بالجملة والتجزئة
%99.98	%99.98	شركة الهدى الكويتية للمواد الغذائية ذ.م.م.*	الكويت	التصدير والاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية
%99.94	%99.94	شركة المنصورية لتجارة المواد الاستهلاكية ذ.م.م.*	الكويت	تجارة السلع المنزلية ومواد التنظيف
%99.99	%99.99	شركة الوزان للتجارة والخدمات الغذائية ذ.م.م.*	الكويت	تقديم خدمات توريد الأغذية والتجارة العامة
%99.99	%99.99	الشركة الوطنية لإنتاج وتجارة المواد الغذائية المعلبة ذ.م.م.*	الكويت	التصنيع والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية

نسبة الملكية		اسم المنشأة		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
2021	2022				
الشركات التابعة					
%99.98	%99.98	الشركة الشرقية للتجهيزات الغذائية ذ.م.م.*	الكويت	التصدير والاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع المواد الغذائية	
%99.98	%99.98	شركة ميزان الصناعية ذ.م.م.*	الكويت	تصنيع المنتجات الورقية والنايلون	
%93.76	%93.76	الشركة الكويتية لإنتاج الزيوت والشحوم ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	إعادة التدوير والمتاجرة في النفط والزيوت والمنتجات ذات الصلة	
%51	%51	شركة أرلا فودز الكويت ذ.م.م.	الكويت	الاستيراد والمتاجرة في جميع أنواع منتجات الألبان	
%55.82	%55.82	شركة الصناعات البلاستيكية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	التصنيع والمتاجرة في السلع المنزلية	
%99.99	%99.99	شركة الكويت لصناعة البسكويت والمواد الغذائية ذ.م.م.*	الكويت	التصنيع والمتاجرة في البسكويت والمنتجات ذات الصلة	
%99.98	%99.98	شركة الخليج لصناعة المعجنات ذ.م.م.*	الكويت	تصنيع وبيع المعجنات والكعك	
%99.99	%99.99	الشركة الكويتية الهندية التجارية ذ.م.م.*	الكويت	تصنيع وبيع المواد الغذائية	
%96	%96	شركة ميزان لوجيستيك لخدمات النقل والتخزين ش.م.ك. (مقفلة)*	الكويت	خدمات الإمدادات ومرافق التخزين	
%66.99	%66.99	الشركة الكويتية السعودية للصناعات الدوائية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	تصنيع وتوزيع المنتجات الدوائية	
%67.32	%67.32	شركة الشفاء فارما لتجارة وصناعة الدواء ذ.م.م. ("شفاء") (مساهمة فعليه)	الكويت	تصنيع وتوزيع المنتجات الدوائية	
%100	%100	شركة بيست بروتيكشن لمكافحة الحشرات ومقاوالت مكافحة الفوارض والآفات ذ.م.م.	الكويت	المتاجرة في منتجات مكافحة الحشرات	
%100	%100	شركة ميزان السعودية التجارية ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	تصنيع وتوزيع بالجملة لمنتجات اللحوم والتجارة العامة في المواد الغذائية	
%99	%99	شركة ميزان للأغذية ذ.م.م.*	المملكة العربية السعودية	تصنيع وتوزيع منتجات الأغذية والمشروبات	
%50	%50	قطر ستار للخدمات ذ.م.م.**	قطر	تقديم خدمات توريد الأغذية وخدمات التنظيف	
%99.9	%99.9	شركة توزيع المعلبات المحفوظة ذ.م.م.	قطر	إنتاج وبيع المياه المصفاة والمتاجرة في المنتجات الاستهلاكية	
الشركات التابعة					
%100	%100	عافية للتجارة والخدمات ش.م.ح.	الإمارات	المتاجرة في المنتجات الغذائية وتقديم الخدمات ذات الصلة	
%99	%99	مصنع الوزان للمواد الغذائية ذ.م.م.*	الإمارات	التصنيع والمتاجرة في المواد الغذائية	
%99.67	%99.67	يونيترا انترناشونال ذ.م.م.*	الإمارات	المتاجرة في الأغذية والمشروبات	
%99.67	%99.67	شركة مخازن تجارة الشرق الأوسط ذ.م.م.*	الإمارات	المتاجرة في الأغذية والمشروبات	
%50	%50	تزويد للخدمات التجارية ش.م.ع.***	الأردن	تقديم خدمات التوريدات الغذائية وخدمات البيع بالتجزئة	
%100	%100	ميزان الأردن للصناعات ذ.م.م.	الأردن	التصنيع والبيع بالجملة والتجزئة لمستحضرات التجميل والمنتجات الاستهلاكية الأخرى	
%50	%50	تزويد الخير للصناعات الغذائية	الأردن	تصنيع وبيع المواد الغذائية	
%100	%100	ميزان افريكا (بي واي تي) ليمتد	جنوب أفريقيا	تصنيع وتجارة الفاكهة والخضروات الطازجة.	
الشركات الزميلة					
%24.34	%24.34	الشركة العالمية لصناعة منتجات الورق ذ.م.م.	الكويت	تصنيع	
%31.65	%31.65	شركة المنسوجات الوطنية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	تصنيع	

* إن الحصة المتبقية مملوكة لشركات تابعة مدرجة ضمن المجموعة وبالتالي تبلغ الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة نسبة 100%.

** إن الحصة المتبقية في هذه الشركات التابعة مملوكة للشريك الآخر بالنيابة عن الشركة. وبالتالي، تبلغ الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة نسبة 100%.

*** وفقاً لشروط التأسيس، يحق للشركة استلام حصة بواقع 75% من الأرباح أو الخسائر.

إضافة إلى ذلك، تمتلك المجموعة شركة فردية (مصنع خزان للحوم) في الإمارات العربية المتحدة.

صرح مجلس إدارة الشركة بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة بتاريخ 21 مارس 2023، وتخضع لموافقة مساهمي الشركة في الجمعية العامة السنوية، والتي تمتلك صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها وذلك ضمن أعمال الجمعية العمومية السنوية للشركة.

2. أساس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته اللاحقة وللائحة التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة المطفأة أو التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والموجودات الحيوية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذ تُقاس بالقيمة العادلة.

ج) العملة الرئيسية وعملة العرض

تُعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة.

د) مبدأ الاستمرارية

أُعدت هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية الذي يفترض أن المجموعة سوف تكون قادرة على تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها ضمن السياق الاعتيادي للأعمال إذ تتوقع الإدارة استيفاء الالتزامات المالية المستحقة من خلال التدفقات النقدية الواردة من العمليات والاستفادة من التسهيلات غير المسحوبة. كما في 31 ديسمبر 2022، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ وقدره 3,292,910 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: لا شيء). لا تتضمن البيانات المالية المجمعة أي تسويات قد تنشأ نتيجة عدم التأكد من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

هـ) استخدام التقديرات والتحكيم

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام ووضع تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصّل عنها للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى التجارب السابقة وعوامل أخرى ذات صلة يُعتقد أن تكون معقولة في ضوء الظروف المصاحبة وأن تشكل نتائجها أساساً لاتخاذ الأحكام فيما يتعلق بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى.

تُراجع التقديرات والافتراضات المرتبطة بها باستمرار. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدل فيها التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل أو الفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

إن المعلومات المتعلقة بالأمر الجوهري الخاصة بعدم التأكد من التقديرات والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها بالغ الأثر على المبالغ المعترف بها ضمن البيانات المالية مبيّنة في إيضاح 3 (ش).

2.1 معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2022

طبقت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 في هذه البيانات المالية المجمعة. لم ينشأ عن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي أثر مادي على المبالغ الموضح عنها للفترات الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر في المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

التاريخ السريان	البيان	المعايير والتفسيرات والتعديلات
الفتريات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021	حصل المستأجرون على إعفاءات إيجار نتيجة لجائحة كوفيد 19. في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المجلس") تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 حيث يطرح وسيلة عملية اختيارية لا تتطلب من المستأجرين تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد 19 يعتبر تعديلاً لعقد الإيجار. وفي 31 مارس 2021، أصدر المجلس تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ سريان الوسيلة العملية من 30 يونيو 2021 حتى 30 يونيو 2022.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" - إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19، تمديد الوسيلة العملية
الفتريات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022	يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن تلك الإعفاءات المتعلقة بالإيجار بنفس الطريقة التي كانوا سيطبقونها إذا لم تكن هذه التعديلات تمثل تعديلاً لعقد الإيجار. وسينتج عن ذلك في العديد من الحالات المحاسبة عن الإعفاء كدفعات إيجار متغيرة في الفترة (الفتريات) التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستدعي تخفيض الدفعات.	عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 ومعايير المحاسبة الدولية 16 ومعايير المحاسبة الدولية 37 وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 والمعايير الدولية للتقارير المالية 9 ومعايير المحاسبة الدولية 41 والمعايير الدولية للتقارير المالية 16
	تُضفي التعديلات تحديناً على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "اندماج الأعمال" بحيث يشير إلى إطار المفاهيم لسنة 2018 بدلاً من إطار سنة 1989. كما أن هذه التعديلات تضيف على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، بحيث تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. وبالنسبة للرسم الذي سيندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21: الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الرسم قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.	
	تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة خصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها خلال عملية إعداد الأصل من أجل استخدامه المزمع وذلك من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. وبدلاً من ذلك، ستعترف المجموعة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن بيان الدخل.	
	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" - تكلفة الوفاء بالعقد	
	تنص التعديلات على أن تكلفة الوفاء بالعقد تشمل التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. إن التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد تتضمن التكاليف الإضافية للوفاء بذلك العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) إلى جانب توزيع التكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصروف الاستهلاك على أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).	
	تضيف التحسينات السنوية تعديلات محدودة على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والمعايير الدولية للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" ومعايير المحاسبة الدولية 41 "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المرفقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار".	

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة عندما تصبح سارية المفعول وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون له أي أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

3. السياسات المحاسبية الهامة

طُبقت السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بشكل متنسق على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية المجمعة، باستثناء ما هو مفصّل عنه في إيضاح 2.1 أعلاه:

(أ) أساس التجميع

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تنتقل السيطرة إلى المجموعة.

يُقاس المقابل المحول في عملية الاستحواذ عمومًا بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها. وتخضع أي شهرة ناشئة للاختبار سنويًا لتحديد الانخفاض في القيمة. يتم للاعتراف بأي أرباح عند الشراء بسعر مُجزّـة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع مباشرة. تُدرج تكاليف المعاملات كمصروفات عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بإصدار الديون أو الأسهم.

لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة قبل الاستحواذ. يتم للاعتراف بهذه المبالغ بصفة عامة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يُقاس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل الأخر بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر بها ولديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر بها)؛
- تعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر بها؛ و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها في التأثير على عائداتها.
- يوجد افتراض بشكل عام بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق ماثلة للشركة المستثمر بها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها بما في ذلك:
- الترتيب التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها؛
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي يتم شراؤها أو بيعها خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة المجمع من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة إلى تاريخ انتهاء هذه السيطرة على الشركة التابعة.

يتم إضافة الأرباح أو الخسائر وكل بند من الدخل الشامل الأخر إلى مساهمي الشركة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتوفيق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية ذات الصلة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وبنود حقوق الملكية الأخرى في حين يتم تحقق أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. ويدرج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

(ب) استثمار في شركات زميلة

إن الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر بها لكنه لا يمثل سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. تُدرج نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية إلا عندما يتم

تصنيف الاستثمار كمحتفظ به لغرض البيع، إذ يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة ضمن بيان المركز المالي المجمع، ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في ربح أو خسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما يتجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة (متضمنة أي حصص طويلة الأجل تمثل، في جوهرها، جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها من الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط في حدود ما يقع على عاتق المجموعة من التزامات قانونية أو متوقعة أو قيامها بسداد دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

يعكس بيان الربح أو الخسارة المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. عند وجود تغير تم الاعتراف به مباشرة ضمن حقوق ملكية شركة زميلة، تدرج المجموعة حصتها في أي تغيرات، متى أمكن ذلك، ضمن 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.

يُدرج إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات الزميلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة واستبعاد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر بها شركة زميلة. عند الاستحواذ على استثمار في شركة زميلة، فإن أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات في الشركة المستثمر بها يتم الاعتراف به كشهرة، والتي يتم تضمينها في القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع بأي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم، وذلك في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

تُطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته الاستردادية (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمته الدفترية.

لا توزع أي خسارة معترف بها للانخفاض في القيمة على أي أصل بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بأي رد لخسارة الانخفاض في القيمة المشار إليها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 وذلك بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة الاستردادية للاستثمار.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ عدم اعتبار الاستثمار كشركة زميلة. عندما تحتفظ المجموع بحصة في شركة زميلة سابقة سابق وتكون الحصة المستبقاة عبارة عن أصل مالي، تقيس المجموعة الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، وتعتبر القيمة العادلة للحصة المستبقاة هي قيمتها العادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتم مراعاة الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة لأي حصة مستبقاة وأي متحصلات ناتجة عن بيع جزء من الحصة في الشركة الزميلة وذلك عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الشركة الزميلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة الزميلة وفقاً لنفس الأساس الذي كان سيطلب الاستناد إليه إذا قامت الشركة الزميلة ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر. وعليه، إذا تم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة أو إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع عند بيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر من حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع (كنسوية ناتجة عن إعادة التصنيف) عندما يتم استبعاد الشركة الزميلة.

عندما تخفض المجموعة حصة ملكيتها في شركة زميلة مع استمرارها في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بذلك التخفيض في حصة الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع إذا كان ينبغي إعادة تصنيف ذلك الربح أو الخسارة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع عند بيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

عندما تبرم إحدى منشآت المجموعة معاملة مع إحدى الشركات الزميلة للمجموعة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بحدود الحصص في الشركة الزميلة التي ليس لها علاقة بالمجموعة.

ج) الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه وجود أصل مالي لشركة واحدة، والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

1. الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كموجودات مالية تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ونموذج أعمال المجموعة المستخدم لإدارتها. تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة، مضافاً إليه تكاليف المعاملة، إذا لم يُدرج الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تُقاس الذمم التجارية المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام مبدئيًا بسعر المعاملة.

ولغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ينبغي أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم "اختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يتم الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة النظامية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تُصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

تُقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقًا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع عندما يُستبعد الأصل أو يُعدل أو تُخفض قيمته. تشمل الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة والأخرى والنقد والنقد المعادل.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل طريقة إدارتها لمجموعة من الموجودات المالية لتحقيق هدفها من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالمنشأة
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراة مؤخرًا في الفترات اللاحقة.

اختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط

كخطوة ثانية في عملية التصنيف، تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للأصل المالي لتحديد ما إذا كان يستوفي اختبار تحقيق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي وقد يتغير خلال عمر الأصل المالي (على سبيل المثال عند وجود دفعات مسددة من المبلغ الأصلي أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولاختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تطبق المجموعة أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي والمدة المحدد عنها سعر الفائدة.

على النقيض، فإن الشروط التعاقدية التي تؤدي إلى التعرض لمخاطر تتجاوز الحد الأدنى للانكشاف للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض لا ينشأ عنها تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم. وفي مثل هذه الحالات، ينبغي قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

علاوة على ذلك، فإن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تُخفض

التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة، يتم الاعتراف بالإيرادات من القروض والسلفيات وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة نتيجة الاستبعاد ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يُعاد إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من هذه الموجودات المالية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع. ويتم الاعتراف بالتوزيعات كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة المجمع عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تُدرج هذه الأرباح ضمن الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة. لا تمتلك المجموعة أي أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بالقيمة العادلة بصورة إلزامية. تُصنف الموجودات المالية كاحتفظ بها لغرض المتاجرة في حال تم شراؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. كما تُصنف المشتقات، بما في ذلك المشتقات الضمنية المنفصلة، كاحتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم تصنف كأدوات تحوط فعلية. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

بغض النظر عن معايير تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على النحو الموضح أعلاه، يجوز تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي، إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي تباين محاسبي.

تُدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. لا تمتلك المجموعة أي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الاستبعاد

يُستبعد الأصل المالي (أو، حسب الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) بشكل رئيسي (أي يُستبعد من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) عندما:

• تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

• تنقل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما أن (أ) تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل أو (ب) ألا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل ولكن قامت بنقل السيطرة على الأصل.

عندما تنقل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تبرم ترتيبات القبض والدفع، فإنها تجري تقييماً لما إذا كانت ما تزال تحتفظ بمنافع ومخاطر الملكية ومدى هذا الاحتفاظ. إذا لم تنقل المجموعة أو تحتفظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل أو لم تنقل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول بمقدار استمرار مشاركتها في هذا الأصل.

وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط به. ويُقاس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي للمجموعة سداه، أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها مخصومة بتقريب لمعدل الفائدة الفعلية الأصلي. إن التدفقات النقدية المتوقعة تتضمن التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من البنود التعاقدية.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تكوين مخصصات مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنشأ عن حالات التعثر التي يمكن أن تحدث خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية

(الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ينبغي تكوين مخصص خسائر مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار الفترة المتبقية من التعرض بصرف النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة).

وضعت المجموعة سياسة لإجراء تقييم في نهاية كل فترة تقرير حول ما إذا كان هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي وذلك عن طريق دراسة التغير في مخاطر التعثر الذي يحدث على مدى الفترة المتبقية من عمر الأداة المالية.

وفقاً للخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة، تحدد المجموعة ما إذا كان الأصل المالي يقع ضمن إحدى المراحل الثلاث بغرض تحديد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة المقرر الذي سيتم الاعتراف به:

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً

بالنسبة للانكشافات التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية والمربط باحتمالية وقوع حالات تعثر خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية.

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - دون التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية

بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي ولكن دون التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة.

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة - في حالة التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية

يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة الجدارة الائتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر يؤثر بشكل سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل.

يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على الموجودات المالية التي تعرضت للانخفاض في الجدارة الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "منخفض الجدارة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر يؤثر بشكل سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والأخرى، تطبق المجموعة منهجاً مبسطاً عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، لا تجري المجموعة متابعة للتغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة في تاريخ كل تقرير.

توزع المجموعة كل انكشاف على إحدى درجات مخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي يتحدد أنها متوقعة لمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر التصنيفات الخارجية والبيانات المالية المدققة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات المتاحة عن طريق الصحف حول العملاء) وتطبيق أحكام ائتمانية تستند إلى الخبرة. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية والتي تعد مؤشراً على مخاطر التعثر.

يتم تقسيم التعرضات ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان إلى قطاعات حسب تصنيف المنطقة الجغرافية والقطاع الاقتصادي ويتم احتساب معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل قطاع بناءً على حالة التأخر في السداد وحالات خسائر الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاثة الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات في العوامل العددية بحيث تعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم توزيع البيانات التاريخية على مدارها والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

وضعت المجموعة مصفوفة لاحتساب المخصصات استناداً إلى التحليل والمعلومات الكمية والنوعية، والتجربة السابقة لخسائر الائتمان لدى المجموعة، والمعدلة بالعوامل المستقبلية مع الأخذ في الاعتبار تصنيفات الدولة ذات الصلة بالذمم المدينة والبيئة الاقتصادية. تقوم المجموعة بتقييم احتمالية التعثر مع الأخذ في الاعتبار فترة الذمم المدينة التي انقضى أجل استحقاقها. ومع ذلك، وفي حالات معينة، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي معرض للتعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل حصول المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. فيما عدا المؤسسات الحكومية، تعتبر المجموعة أن الأصل المالي ينطوي على حالة تعثر عندما ينقضي أجل استحقاق الدفعات التعاقدية بما يتجاوز عدد الأيام ("أيام التعثر") التي تحدها الشركات التابعة استناداً إلى تحليل حالات التعثر السابقة. تتراوح أيام التعثر المشار إليها من 90 إلى 330 يوماً. يُشطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً بالنسبة للأرصدة البنكية والمستحق من أطراف ذات صلة والتي لم تنطو على زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدار العمر المتوقع للأداة المالية) منذ الاعتراف المبدئي.

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون مناسبة ومتاحة بدون تكلفة أو مجهود غير ملائم.

2. المطلوبات المالية

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

تُصنف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يُصنف الالتزام المالي كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كاحتفظ به لغرض المتاجرة أو إذا كان أداة مشتقة أو إذا تم تصنيفه كذلك عند الاعتراف المبدئي. إن المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تُقاس بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. تُقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف كذلك بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم التجارية الدائنة والأخرى والمستحق لأطراف ذات صلة والسحب البنكي على المكشوف. يتم الاعتراف بالذمم التجارية الدائنة والأخرى فيما يتعلق بالمبالغ مستحقة الدفع في المستقبل مقابل بضائع أو خدمات مستلمة سواء صدر بها فواتير من قبل المورد أم لا.

الاستبعاد

يُستبعد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد. ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

3. مقاصة الأدوات المالية

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراجها على أساس الصافي في بيان المركز المالي المجموع عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص على المبالغ المعترف بها وهناك نية إما للسداد على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

4. الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط - صافي تحوطات الاستثمار

عندما تُصنف أداة مشتقة أو التزام مالي غير مشتق كأداة تحوط لصافي استثمار في عملية خارجية، فإن الجزء الفعال، بالنسبة للأداة المشتقة، من التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط أو، بالنسبة لأداة غير مشتقة، من أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية يتم الاعتراف به ضمن الدخل الشامل الآخر ويُعرض في احتياطي الترجمة ضمن حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة بالنسبة للأداة المشتقة أو أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية بالنسبة للأداة غير المشتقة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسارة المجموع. يُعاد تصنيف المبلغ المعترف به ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كتسوية إعادة تصنيف عند استبعاد العملية الخارجية.

د ممتلكات ومنشآت ومعدات

تُدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات، باستثناء الأرض، بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن انخفاض القيمة، إن وجدت.

تُدرج الممتلكات خلال الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصًا أي خسائر انخفاض قيمة معترف بها. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وتكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها - للموجودات المؤهلة - وفقًا للسياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة. تُصنف هذه الممتلكات ضمن فئات الممتلكات والمنشآت والمعدات المناسبة عند استكمالها وتجهيزها لأداء الغرض منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، بنفس الأساس المتبع مع موجودات العقارات الأخرى، عندما تكون هذه الموجودات جاهزة لأداء الغرض منها.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما يتم الاعتراف بزيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلقة بها. ويتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئيًا يتم استبعاده عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة المجموع عند استبعاد الأصل.

يُحتسب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات ناقصًا قيمتها المتبقية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر، ويتم الاعتراف بها بشكل عام في بيان الربح أو الخسارة المجموع. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمنشآت والمعدات للفترات الحالية والمقارنة:

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

تُراجع طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير، وتُعدل حسب الاقتضاء.

هـ) موجودات غير ملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد عندما تسيطر المجموعة على الأصل، ويكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق به. يتم إطفاء جميع الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة والموجودات ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكنها تخضع للاختبار سنوي لتحديد أي انخفاض في القيمة، إما بصورة فردية أو على مستوى كل وحدة من وحدات توليد النقد. يُراجع 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 كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يُستبعد الأصل غير الملموس عند بيعه (أي تاريخ حصول المشتري على السيطرة) أو عندما لا يكون من المتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تُدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد الأصل (محتسبة على أنها الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

الشهرة

تُدرج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة كأصل عند تحقق السيطرة (تاريخ الاستحواذ). وتُقاس الشهرة عند تحقق المبلغ الزائد عن مقابل نقلها بصافي القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة.

بعد إعادة التقييم، إذا كانت حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة يتجاوز مبلغ الشراء المحول، يتم الاعتراف بالمبلغ الزائد مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع كربح ناتج عن الشراء بسعر مجز.

برمجيات الكمبيوتر والتراخيص والمنتجات المُسوقة

يتم رسملة تكلفة شراء برمجيات الكمبيوتر كأصل غير ملموس بسعر الشراء، بالإضافة إلى أي تكلفة متعلقة بشكل مباشر بإعداد هذا الأصل للاستخدام المقرر له. يتم إطفاء تكاليف البرمجيات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره، والتي تبلغ ثماني سنوات.

تُقاس رسوم الترخيص المدفوعة لمانحي حقوق الامتياز مقابل الحقوق المطلقة لبيع المنتجات بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

تشمل المنتجات المسوقة حقوق المنتجات المعتمدة والتي يتم إطفائها على مدى فترة الترخيص في السوق الرئيسي الذي يتعلق به الاعتماد. يتم تقييم جميع المنتجات بالنسبة لمؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل فترة مالية.

القفليات

تُسجل القفليات ذات العمر الإنتاجي المحدد بتكلفة الشراء ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى الحد الأدنى لدفعات الإيجار.

تمثل القفليات الدفعات المسددة لمرة واحدة إلى المستأجر السابق أو إلى المؤجر عند إبرام عقود الإيجار الخاصة بمواقع الأعمال ذات الموقع المتميز. لا يتم إطفاء هذه الموجودات ولكنها تخضع للاختبار سنوي لتحديد أي انخفاض في القيمة، إما بصورة فردية أو على مستوى كل وحدة من وحدات توليد النقد (أو مجموعات وحدات توليد النقد). يُراجع تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان هذا التقييم ما زال مؤيداً. وإن لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المرجح أن تؤدي إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة لهذا الأصل المحدد. يتم تحميل كافة المصاريف الأخرى في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند تكبدها.

الإطفاء

يُحتسب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمتها المتبقية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره ويتم الاعتراف بها بشكل عام في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تُراجع فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. إن التغييرات في الأعمار

الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، إذ يتم اعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية. ويُدرج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الربح أو الخسارة المجموع. لا يتم احتساب إطفاء على الشهرة.

و) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تراجع المجموعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف الموجودات الحيوية والمخزون وموجودات العقود) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة الاستردادية للأصل. يُجرى اختبار الشهرة سنويًا لغرض تحديد انخفاض القيمة.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معًا في أصغر مجموعة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تعتبر مستقلة بصورة كبيرة عن التدفقات النقدية الواردة من موجودات أخرى أو وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة الناتجة عن اندماج الأعمال على وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد التي يتوقع أن تستفيد من تضافر عمليات اندماج الأعمال.

تمثل القيمة الاستردادية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمة الاستخدام والقيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف البيع أيهما أعلى. تستند قيمة الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في حال تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته الاستردادية. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجموع. وتوزع أولًا لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على وحدة توليد النقد، ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد وذلك على أساس تناسبي.

لا يتم رد خسارة انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة، بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم رد خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، في حال عدم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة.

ز) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة / غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي استنادًا إلى تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. يعتبر الأصل متداولًا عندما:

- يكون تحققه متوقعًا، أو يكون بيعه أو استخدامه في إطار دورة التشغيل العادية مقصودًا ومخططًا له، أو
 - يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
 - يكون تحققه متوقعًا خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير، أو
 - يمثل نقد أو نقد معادل ما لم يكن خاضعًا لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير.
- تُصنف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولًا عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في إطار دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- تكون تسويته مستحقة خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

ح) الموجودات الحيوية

تُقاس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، مع الاعتراف بأي تغير فيها ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع.

ط) عقارات استثمارية

تُقاس العقارات الاستثمارية مبدئيًا بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من العقار الاستثماري الحالي في وقت تكبد التكلفة فيما لو تم الوفاء بمعايير الاعتراف ويستثنى من ذلك تكاليف الخدمات اليومية للعقار الاستثماري. لاحقًا للاعتراف المبدئي، تُدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك وانخفاض القيمة، إن وجد. لا يتم استهلاك الأراضي. إن الأعمار الإنتاجية المقدره للعقارات الاستثمارية، أي المباني، للفترة الحالية والمقارنة هي 30 سنة.

تُستبعد العقارات الاستثمارية عند البيع أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعه. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الربح أو الخسارة المجموع في فترة الاستبعاد.

تُجرى 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 استثمارياً، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها للممتلكات والمنشآت والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

ي (ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير. وتُدرج الفروق الناتجة عن الترجمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

بالنسبة للموجودات غير النقدية التي تم الاعتراف بالتغير في قيمتها العادلة مباشرة ضمن بيان الدخل الشامل المجمع، يتم الاعتراف بفروق أسعار صرف العملات الأجنبية مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي تم الاعتراف بالتغير في قيمتها العادلة مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع، يتم الاعتراف بكافة الفروق ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم ترجمة إيرادات ومصاريف العمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام متوسط أسعار الصرف للسنة الحالية. ويتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها ضمن بند احتياطي ترجمة العملات الأجنبية في حقوق الملكية.

عند بيع عملية أجنبية، أي عند فقد السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يُعاد تصنيف المبلغ التراكمي المدرج ضمن احتياطي الترجمة فيما يتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة البيع. عندما تباع المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة تشتمل على عمليات أجنبية مع الاحتفاظ بالسيطرة، يُعاد تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الحصص غير المسيطرة.

ك (التزامات منافع التقاعد

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن التزامات منافع التقاعد بموجب معيار المحاسبة الدولي 19 "منافع الموظفين". تستحق المنافع لموظفي المجموعة عند إتمام فترة الخدمة وفقاً لقانون العمل الكويتي وقوانين العمل الأخرى المطبقة في المملكة العربية السعودية وقطر والإمارات العربية المتحدة. لدى الشركات التابعة خطط تقاعد مختلفة وفقاً للشروط والممارسات المحلية في البلد التي تزال فيه أنشطتها. تستحق المنافع بموجب هذه الخطط وفقاً للقوانين المعمول بها في تلك البلدان.

يتم تحديد تكلفة منافع التقاعد المحددة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة فضلاً عن إجراء تقييمات اكتوارية بتاريخ كل بيان مالي مجمع. يتم الاعتراف بإعادة قياس التزامات خطة المنافع المحددة للمجموعة التي تتكون بشكل أساسي من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في بيان الدخل الشامل المجمع. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة في فترة تعديل الخطة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تحديد مصروف الفائدة على التزامات خطة المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزامات خطة المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في التزامات خطة المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لمدفوعات المنافع. لا يتم تمويل الالتزامات من جهة خارجية.

تُسجل التزامات خطط المساهمة المحددة كمصروف عند تقديم الخدمات ذات الصلة. إضافة إلى ذلك، وبالنسبة لموظفيها من المواطنين، تقدم المجموعة مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة مقتصرة على هذه المساهمات التي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

ل (المخزون

يجري تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتضمن المخزون المواد الخام ومصروفات العمالة المباشرة وجميع المصروفات الأخرى المتكبدة ضمن النشاط المعتاد للأعمال حتى تصل المنتجات إلى مكانها ووضعها الحاليين. إن القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر للمخزون القائم ناقصاً جميع التكاليف الإضافية حتى الانتهاء من البيع وجميع التكاليف المتوقع تكبدها في التوزيع والبيع.

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

م (أسهم الخزينة

تتكون أسهم الخزينة من أسهم الشركة المملوكة لها والمصدرة والتي أعادت المجموعة شراؤها لاحقاً ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى الآن. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لهذه الطريقة، يتم تحميل تكلفة الأسهم التي تم شراؤها على حساب أسهم الخزينة في حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم تحميل الأرباح في حساب مستقل ضمن حقوق الملكية، أي احتياطي أسهم خزينة، وهو غير قابل للتوزيع. كما يتم تحميل أي خسائر محققة على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطي القانوني. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة لمقابلة أي خسائر مؤقتة مسجلة سابقاً في الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم حساب احتياطي أسهم خزينة. لا تسدد توزيعات نقدية عن هذه الأسهم. ويؤدي

إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد دون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

(ن) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) ناتج عن حدث وقع في الماضي، ومن المحتمل طلب تدفق صادر لموارد تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال وفقاً لعقد تأمين، يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً بالفعل. يُعرض المصروف المتعلق بأي مخصص في بيان الربح أو الخسارة المجمع بالصافي بعد أي استرداد.

(س) عقود الإيجار

في بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وهذا يعني أنه في حال كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة منهجية واحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار وقياسها باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزامات عقد إيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات ذات الصلة.

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أي عمليات إعادة قياس لالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقد الإيجار المعترف بها والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات، أيهما أقصر. إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يُحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع أصول حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

التزامات عقد الإيجار

تعترف المجموعة في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار بالتزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المقرر سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة ودفعات عقد الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات عقد الإيجار على سعر ممارسة خيار الشراء الذي تكون ممارسته من قبل المجموعة مؤكدة بصورة معقولة ومدفوعات الغرامات المطلوبة لإنهاء عقد الإيجار في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد. إن دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل يتم الاعتراف بها كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار نظراً لأن معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم زيادة قيمة التزامات عقد الإيجار كي تعكس تراكم الفائدة، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات التي تطرأ على الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد دفعات عقد الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد. إن التزامات عقد الإيجار الخاصة بالمجموعة مدرجة في القروض والسلفيات المحملة بالفائدة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بدء مدة العقد ولا تتضمن خيار الشراء). وتطبق كذلك الإعفاء من الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة لعقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(ع) الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. تحدد المجموعة ما إذا كانت تباشر مهامها كوكيل أو موكل استناداً إلى الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

ينبغي استيفاء معايير الاعتراف المحددة أدناه أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند نقطة زمنية محددة عندما تنتقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويحدث ذلك بشكل عام عند تسليم المنتج.

لأغراض تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضائع، تأخذ المجموعة في اعتبارها التأثيرات المترتبة على المقابل المتغير، ووجود عناصر تمويل جوهرية، والمقابل غير النقدي والمقابل مستحق الدفع إلى العميل (إن وجد).

إذا كان المقابل في أحد العقود يتضمن مبلغًا متغيرًا، تقدر المجموعة قيمة المقابل الذي يحق لها الحصول عليه مقابل تقديم البضائع إلى العميل. ويُقدر المقابل المتغير في بداية العقد ويجري تقييده حتى يكون من المرجح إلى حد كبير عدم حدوث رد جوهري لمبلغ الإيرادات المتراكم المعترف به وذلك عند انتهاء حالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير في فترة لاحقة. ليس لدى المجموعة أي عقود تتضمن حقوق استرجاع أو خصومات على الكميات.

بصفة عامة، تستلم المجموعة دفعات مقدّمًا قصيرة الأجل من عملائها. ولا تعدل المجموعة قيمة المقابل الموعود به بناءً على تأثيرات العنصر التمويلي الهام إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة بين نقل البضائع الموعود بها إلى العميل وقيام العميل بسداد قيمتها تبلغ سنة واحدة أو أقل. لا تستلم المجموعة أي دفعات طويلة الأجل مقدّمًا من العميل.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمة إلى العميل.

إيرادات عمولة

تعترف المجموعة بإيرادات العمولة عند تقديم الخدمات عندما تباشر المجموعة أعمالها كوكيل وليس كموكل.

ف (الضرائب**مؤسسة الكويت للتقدم العلمي**

تحتسب الشركة 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 الإجباري ينبغي استبعادها من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تُحتسب الشركة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرارات وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، فإن الدخل من الشركات الزميلة والتابعة والتوزيعات النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية قد حُصمت من ربح السنة.

الزكاة

تُحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58.

ضريبة المبيعات

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة المبيعات، باستثناء الحالات التالية:

- في حالة عدم إمكانية استرداد ضرائب المبيعات من الإدارة الضريبية والمتكبدة لشراء موجودات أو خدمات، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة حيازة الأصل أو كجزء من مصروفات البند، حيثما كان ملائماً.
- في حالة إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة المبيعات الذي يتضمن صافي قيمة ضريبة المبيعات المستردة من أو المستحقة إلى الإدارة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي.

ص (المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم تكن احتمالية إجراء تدفق صادر لموارد تنطوي على منافع اقتصادية أمراً مستبعداً. لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما تكون احتمالية تدفق وارد لمنافع اقتصادية أمراً محتملاً.

ق (معلومات القطاعات

القطاع هو عنصر مميز من عناصر المجموعة يشارك في أنشطة أعمال يحقق من خلالها إيرادات ويتكبد مصاريف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء وهي تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة صانع القرار التشغيلي الرئيسي. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفترة العملاء - متى كان ذلك ملائماً - وإعداد تقارير حولها كقطاعات يمكن إعداد تقارير بشأنها.

ر) المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية في حالة وجود ضمان معقول للحصول على المنحة، والالتزام بكافة الشروط ذات الصلة. عندما تتعلق المنحة ببند مصروفات، يُعترف بها كدخل على أساس منتظم على مدى الفترات التي تُسجل فيها التكاليف ذات الصلة كمصروف والتي يُقصد بهذه التكاليف التعويض عنها. وعندما تتعلق المنحة بأصل، يُعترف بها كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة. عندما تحصل المجموعة على منح الموجودات غير النقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بمبالغ اسمية ويتم الإفراج عنها ضمن الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، على أساس نمط استهلاك فوائد الأصل ذي الصلة على أقساط سنوية متساوية.

ش) الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام ووضع تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المتعلقة بها، بالإضافة إلى الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن حالة عدم التأكد المتعلقة بهذه الافتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية. عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة أحكامًا وافتراسات فيما يتعلق بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية القادمة. قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لظروف خارجة عن سيطرة المجموعة وتنعكس على الافتراضات عند حدوثها. إن البنود ذات التأثير بالغ الأهمية على المبالغ المعترف بها ضمن البيانات المالية المجمعة والتي تنطوي على أحكام و/أو تقديرات جوهرية من قبل الإدارة موضحة أدناه وذلك فيما يتعلق بالأحكام / التقديرات ذات الصلة.

الأحكام الجوهرية

في سبيل تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية والتي لها بالغ الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات من خلاله وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوز عليها ضمن اندماج الأعمال

إن تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة الناتجة من اندماج الأعمال يتطلب اتخاذ حكمًا هامًا.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة الخاصة بها لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويُعدل مصروف الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة قد عُرضت في إيضاحات مستقلة في البنود ذات الصلة ضمن البيانات المالية المجمعة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. على الرغم من ذلك، قد تختلف الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس مثل هذه التغيرات في الافتراضات وقت حدوثها.

انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

إن انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات قد يكون له أثر جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تجري الإدارة تقييمًا لانخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها.

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

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

انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة (ذات الأعمار غير المحددة)

تجري المجموعة اختبار لتحديد انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة مرة واحدة سنويًا على الأقل وعندما توجد مؤشرات على انخفاض القيمة. يتطلب ذلك تقدير قيمة الاستخدام بالنسبة لوحدات توليد النقد التي يتم توزيع الأصل ذي الصلة عليها. يتطلب تقدير قيمة الاستخدام من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد وأيضاً اختيار معدل خصم مناسب لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. راجع إيضاح 6 لمزيد من التفاصيل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى أيام انقضاء أجل الاستحقاق بالنسبة لمجموعات شرائح العملاء المتعددة التي لها أنماط خسارة مماثلة (مثل المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والتغطية من خلال الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى لتأمين الاعتمادات). تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة لدى المجموعة. تقوم المجموعة بضبط المصفوفة من أجل تعديل أحداث الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة، والتي يمكن أن تؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد ضمن قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد السابقة. في تاريخ كل فترة تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة بالإضافة إلى تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة بالإضافة إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات التي تطرأ على الأحداث والظروف الاقتصادية المتوقعة. غير أن أحداث التعثر في السداد السابقة لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تشكل مؤشراً على حدوث تعثر فعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة للمجموعة مفصّل عنها في إيضاح 10.

تقييم المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. يُجرى هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية للمخزون بصورة فردية على أساس كل مبلغ على حدة. إن المبالغ التي لا تعتبر جوهرية بصورة فردية ولكنها قديمة أو متقادمة يتم تقييمها على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

التزام منافع التقاعد

يتم تحديد تكلفة مخصص منافع التقاعد باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدره فضلاً عن إجراء تقييمات اكتوارية في تاريخ كل بيان مالي مجمع. تستند التقييمات اكتوارية إلى عدد من الافتراضات وتتطلب اتخاذ أحكام هامة من قبل الإدارة. ترى الإدارة أن الافتراضات المستخدمة في تحديد التزام منافع التقاعد باستخدام طريقة التقييم اكتواري معقولة ومناسبة.



ISO LAB
GERMANY

300 ml

BORO 2.3

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

التقرير السنوي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتزكيات ومكاتب ومعدات حاسب آلي	سيارات	أدوات وقطع غيار	آلات ومكينات	مباني	أرض ملك حر	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
169,281,249	8,859,547	10,508,042	9,763,777	1,898,389	64,118,811	61,495,240	12,637,443	الرصيد في 1 يناير 2022
8,597,095	6,345,253	129,284	105,816	-	497,035	13,501	1,506,206	إضافات
(536,139)	-	(8,595)	(122,442)	-	(405,102)	-	-	استبعادات
-	(5,147,291)	495,877	1,138,491	355,599	1,004,939	2,152,385	-	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(110,738)	(110,738)	-	-	-	-	-	-	المحول إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح 6)
638,911	21,969	31,165	32,834	6,924	250,657	250,512	44,850	أثر التغيرات في أسعار صرف عملات أجنبية
177,870,378	9,968,740	11,155,773	10,918,476	2,260,912	65,466,340	63,911,638	14,188,499	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
92,180,129	-	9,210,061	7,691,200	1,507,951	41,592,502	31,717,184	461,231	الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة
7,247,729	-	667,341	804,731	156,941	3,311,637	2,307,079	-	الرصيد في 1 يناير 2022
(375,432)	-	(8,569)	(119,697)	-	(247,166)	-	-	المحمل على السنة
327,774	-	28,819	20,349	6,028	147,238	119,569	5,771	متعلق بالاستبعادات
99,380,200	-	9,897,652	8,396,583	1,670,920	44,804,211	34,143,832	467,002	أثر التغيرات في أسعار صرف عملات أجنبية
78,490,178	9,968,740	1,258,121	2,521,893	589,992	20,662,129	29,767,806	13,721,497	الرصيد في 31 ديسمبر 2022

شركة ميزان القابضة ش.م.ك. وشركاؤها التابعة

التقرير السنوي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

المجموع	أعمال رأسمالية تقيد التنفيذ	أثاث وتكسيات ومكاتب ومعدات حاسب آلي	سيارات	أدوات وقطع غيار	آلات ومكائن	مباني	أرض ملك حر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
161,402,235	3,114,409	10,011,603	9,939,939	1,751,795	63,487,270	60,450,741	12,646,478
8,953,305	8,227,494	177,481	35,594	1,556	435,269	75,911	-
(774,737)	-	(19,954)	(528,057)	(2,778)	(201,784)	(22,164)	-
-	(2,304,496)	345,144	321,615	149,120	448,335	1,040,282	-
(180,076)	(180,076)	-	-	-	-	-	-
(119,479)	2,216	(6,232)	(5,314)	(1,304)	(50,279)	(49,531)	(9,035)
169,281,248	8,859,547	10,508,042	9,763,777	1,898,389	64,118,811	61,495,239	12,637,443
85,929,840	-	8,405,588	7,385,219	1,428,859	38,795,899	29,451,923	462,352
7,029,227	-	828,201	819,731	83,053	3,013,637	2,284,605	-
(726,242)	-	(19,076)	(510,804)	(2,778)	(193,584)	-	-
(52,696)	-	(4,652)	(2,946)	(1,183)	(23,450)	(19,344)	(1,121)
92,180,129	-	9,210,061	7,691,200	1,507,951	41,592,502	31,717,184	461,231
77,101,119	8,859,547	1,297,981	2,072,577	390,438	22,526,309	29,778,055	12,176,212

القيمة الدفترية

في 31 ديسمبر 2021

الستهلك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة

الرصيد في 1 يناير 2021

المحمل على السنة

متعلق بالاستبعادات

أثر التغيرات في أسعار صرف عملات أجنبية

الرصيد في 31 ديسمبر 2021

يتضمن بند "أعمال رأسمالية تقيد التنفيذ" مشاريع تحسينات على منشآت قائمة وتجديدات في مباني. لا تخضع هذه الموجودات للاستهلاك حتى يُجرى اختبار التحسينات وتصبح متوافرة وجاهزة للاستخدام.

فيما يلي توزيع مصروف الاستهلاك للسنة:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	تكلفة الإيرادات
4,553,950	5,073,926	مصاريف بيعية وتوزيعية
785,775	722,523	مصاريف عمومية وإدارية
1,689,502	1,451,280	
7,029,227	7,247,729	

5. عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار الخاصة بالمجموعة والتغيرات خلال السنة:

أصول حق الاستخدام

المجموع	سيارات / أخرى	مبنى	أرض	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الرصيد في 1 يناير 2021
2,398,877	1,015,399	990,843	392,635	إضافات
3,123,371	946,260	2,006,282	170,829	مصروف الاستهلاك
(1,795,420)	(738,210)	(882,750)	(174,460)	صافي فروق عملات أجنبية
(1,359)	(1,186)	(173)	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
3,725,469	1,222,263	2,114,202	389,004	إضافات
1,439,734	902,680	409,327	127,727	استبعادات
(260,455)	-	(260,455)	-	مصروف الاستهلاك
(1,740,067)	(809,424)	(774,109)	(156,534)	صافي فروق عملات أجنبية
19,092	5,947	13,146	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
3,183,773	1,321,466	1,502,111	360,197	

التزامات عقد إيجار

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	الرصيد في 1 يناير
2,301,123	3,809,777	إضافات
3,123,371	1,439,734	فوائد مستحقة خلال السنة
217,567	165,870	استبعادات
-	(243,461)	التزامات عقد إيجار مدفوعة
(1,832,810)	(1,863,222)	صافي فروق عملات أجنبية
526	(16,995)	الرصيد في 31 ديسمبر
3,809,777	3,291,703	

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	التزامات غير متداولة
2,327,987	1,925,749	التزامات متداولة
1,481,790	1,365,954	
3,809,777	3,291,703	

تتضمن الدفعات المسددة للتزامات عقد إيجار مصروف فائدة بمبلغ 165,870 دينار كويتي (2021: 217,567 دينار كويتي) تم الاعتراف به ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع. أُدرج مصروف الاستهلاك للسنة ضمن تكلفة الإيرادات والمصاريف البيعية والتوزيعية والمصاريف العمومية والإدارية.

فيما يلي توزيع مصروف الإيجار المتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل خلال السنة:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
2,890,999	3,104,071
571,881	747,670
1,166,293	1,190,047
4,629,173	5,041,788

تكلفة الإيرادات
مصاريف بيعية وتوزيعية
مصاريف عمومية وإدارية

6. موجودات غير ملموسة

المجموع دينار كويتي	موجودات غير ملموسة أخرى دينار كويتي	برمجيات كمبيوتر دينار كويتي	شهرة دينار كويتي	
37,806,017	10,171,026	3,401,031	24,233,960	التكلفة
2,146,846	2,146,846	-	-	الرصيد في 1 يناير 2022
110,738	4,000	106,738	-	إضافات
129,401	-	1,129	128,272	المحول من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 4)
40,193,002	12,321,872	3,508,898	24,362,232	أثر التغيرات في أسعار صرف عملات أجنبية
				الرصيد في 31 ديسمبر 2022
4,708,171	670,800	2,881,539	1,155,832	الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة
476,032	266,618	209,414	-	الرصيد في 1 يناير 2022
728	-	728	-	المحمل على السنة
5,184,931	937,418	3,091,681	1,155,832	أثر التغيرات في أسعار صرف عملات أجنبية
				الرصيد في 31 ديسمبر 2022
35,008,071	11,384,454	417,217	23,206,400	القيمة الدفترية
				في 31 ديسمبر 2022

المجموع دينار كويتي	موجودات غير ملموسة أخرى دينار كويتي	برمجيات كمبيوتر دينار كويتي	شهرة دينار كويتي	
35,132,345	7,600,683	3,272,730	24,258,932	التكلفة
2,548,825	2,512,342	36,483	-	الرصيد في 1 يناير 2021
180,076	88,000	92,076	-	إضافات
(30,000)	(30,000)	-	-	المحول من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 4)
(25,229)	-	(257)	(24,972)	استيعادات
37,806,017	10,171,025	3,401,032	24,233,960	أثر التغيرات في أسعار صرف عملات أجنبية
				الرصيد في 31 ديسمبر 2021
5,530,151	1,798,635	2,575,684	1,155,832	الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة
387,737	81,762	305,975	-	الرصيد في 1 يناير 2021
(1,209,597)	(1,209,597)	-	-	المحمل على السنة
(120)	-	(120)	-	رد انخفاض في القيمة
4,708,171	670,800	2,881,539	1,155,832	أثر التغيرات في أسعار صرف عملات أجنبية
				الرصيد في 31 ديسمبر 2021
33,097,846	9,500,225	519,493	23,078,128	القيمة الدفترية
				في 31 ديسمبر 2021

أدرج مصروف الإطفاء ضمن بند "مصارييف عمومية وإدارية" في بيان الربح أو الخسارة المجموع.
اختبار انخفاض قيمة الشهرة

تخضع وحدة توليد النقد أو مجموعة وحدات توليد النقد التي وزعت الشهرة عليها لاختبار انخفاض القيمة مرة واحدة سنويًا أو أكثر إذا كانت الأحداث أو الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون مستردة. كما في تاريخ التقرير، تتعلق القيمة الدفترية للشهرة البالغة 400,206,23 دينار كويتي (2021: 23,078,128 دينار كويتي) بالاستثمارات المختلفة للمجموعة في المنشآت التجارية التي تزاوُل أنشطتها في قطر والإمارات والكويت.

تُقدّر القيمة الدفترية للشهرة بالرجوع إلى قيمة الاستخدام مما يعكس بشكل دائم التدفقات النقدية المتوقعة لكل من وحدات توليد النقد أو مجموعة وحدات توليد النقد. تستند هذه التوقعات إلى أحدث موازنة معتمدة من قبل مجلس الإدارة تغطي فترة خمس سنوات، وجرى استنتاج التوقعات باستخدام معدل نمو نهائي ثابت. إن معدلات النمو طويلة الأجل للفترات التي لا تغطيها الموازنة تعكس المنتجات والصناعات والدول التي تعمل بها وحدة توليد النقد ذات الصلة، أو مجموعة وحدات توليد النقد ذات الصلة.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في أحدث موازنة سنوية تستند إليها توقعات التدفقات النقدية تتمثل في معدل الخصم ومعدل نمو المبيعات والقيمة النهائية المستخدمة لاستنتاج التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة الموازنة البالغة 5 سنوات والعوامل المستخدمة في احتساب القيمة النهائية.

- خُصمت توقعات التدفقات النقدية باستخدام معدلات خصم متغيرة، وُعُدلت حسب المخاطر المتعلقة بالدولة وقطاع الأعمال والسوق. يتراوح معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية من 9.31% إلى 12.44% (2021: 9.31% إلى 10.41%) وفقاً لكل وحدة توليد نقد على حدة.
- قُدّر نمو المبيعات في فترة التوقعات باستخدام معدل نمو سنوي مركب يتراوح من 5.4% إلى 21.5% (2021: 9.69% إلى 11.45%)
- يستند معدل النمو النهائي إلى التوقعات طويلة الأجل، ويتراوح من 2.66% إلى 4.24% (2021: 2.62% إلى 4.20%)، ويُستخدم لتقدير القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد.

أُجرت المجموعة تحليل الحساسية من خلال تنويع عوامل المدخلات مقابل هامش محتمل بشكل معقول وتحديد ما إذا نتج عن التغيير في عوامل المدخلات انخفاض في قيمة أي من بنود الشهرة الموزعة على وحدات توليد النقد ذات الصلة.

عند إجراء عمليات الاحتساب المشار إليها، أُستخدمت توقعات التدفقات النقدية استناداً إلى الموازنات المالية التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. وكانت القيم الاستردادية التي تم الحصول عليها بهذه الطريقة أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.

7. استثمار في شركات زميلة

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
864,531	976,592
437,404	470,075
1,301,935	1,446,667

الشركة العالمية لصناعة منتجات الورق ذ.م.م.
شركة المنسوجات الوطنية ش.م.ك. (مقفلة)

في تاريخ كل تقرير، تراجع المجموعة الاستثمار في شركات زميلة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض القيمة. في حال وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة، يُجرى اختبار لتحديد انخفاض قيمة الاستثمارات من خلال مقارنة القيمة الدفترية للاستثمار مع قيمته الاستردادية. في 31 ديسمبر 2022، ارتأت المجموعة عدم وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة، وبناءً عليه، توصلت إلى عدم ضرورة إجراء تقييم لتحديد انخفاض قيمة استثمارها في شركات زميلة. إن الشركات الزميلة هي شركات مملوكة لعدد محدد من المساهمين ولا يوجد سعر سوقي معنٍ متاح لأسهمها. كما في تاريخ التقرير، ليس لدى الشركات الزميلة أي مطلوبات محتملة أو ارتباطات رأسمالية.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركة المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، والتي لم تُعدّل وفقاً لنسبة ملكية المجموعة فيها:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
2,752,398	3,415,809
4,602,570	4,310,427
(1,940,835)	(1,719,397)
(480,236)	(509,319)
4,933,897	5,497,520
1,301,935	1,446,667
2,929,265	3,669,846
(2,257,455)	(2,724,895)
(270,971)	627,862
400,839	1,572,813
115,217	486,758

الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
صافي الموجودات
القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركات زميلة
الإيرادات
تكلفة المبيعات
مصروفات أخرى
ربح السنة
حصة المجموعة في ربح السنة

فيما يلي مطابقة المعلومات المالية الملخصة أعلاه مع القيمة الدفترية للشركات الزميلة:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
1,204,973	1,301,935
115,217	486,758
(18,255)	(342,026)
1,301,935	1,446,667

الرصيد في بداية السنة
حصة في الربح
توزيعات مستلمة
الرصيد في نهاية السنة

8. عقار استثماري

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
3,891,222	3,779,805
(101,523)	(103,009)
(9,894)	40,329
3,779,805	3,717,125

الرصيد في بداية السنة
استهلاك
صافي فروق صرف عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

حُددت القيمة العادلة للعقار الاستثماري من قبل مقيم عقاري خارجي مستقل يمتلك مؤهلات مهنية مناسبة ومعترف بها وخبرات حديثة تتعلق بموقع وفتة العقار الذي يخضع للتقييم فضلاً عن استخدام أساليب التقييم المقبولة عمومًا. حُددت قيمة العقار الاستثماري باستخدام منهج مقارنة المبيعات مع الأخذ في الاعتبار العقارات المماثلة والمتواجدة على مقربة منه. تُعدّل هذه القيم على أساس الفروق في السمات الرئيسية مثل حجم العقار وجودة التركيبات الداخلية. يمثل سعر المتر المربع أكثر المدخلات أهمية في منهج التقييم المشار إليه. كما في تاريخ التقرير، بلغت القيمة العادلة للأرض والمبنى 3,438,025 دينار كويتي ومبلغ 2,116,024 دينار كويتي (2021: 4,574,877 دينار كويتي ومبلغ 2,152,810 دينار كويتي) على التوالي.

صُنفت القيمة العادلة للعقار الاستثماري ضمن المستوى 3 من مستويات قياس القيمة العادلة استنادًا إلى مدخلات أسلوب التقييم المستخدمة. في تاريخ التقرير، تتضمن العقارات الاستثمارية أرض ملك حر بمبلغ 1,632,779 دينار كويتي (2021: 1,615,590 دينار كويتي) ذات عمر اقتصادي غير محدد ونتيجة لذلك لا تخضع للاستهلاك.

9. المخزون

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
38,209,423	39,687,453
13,819,099	14,942,583
2,851,148	3,363,225
2,006,926	3,151,881
56,886,596	61,145,142
(2,073,235)	(1,548,901)
54,813,361	59,596,241

بضائع لغرض إعادة البيع
مواد خام ومواد استهلاكية
بضائع تامة الصنع وأعمال قيد التنفيذ
بضائع في الطريق
مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة

فيما يلي الحركة على مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقدمة خلال السنة:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
2,229,753	2,073,235
589,216	1,126,050
(745,055)	(1,654,383)
(679)	3,999
2,073,235	1,548,901

الرصيد في بداية السنة
مخصص مكون خلال السنة
مشطوبات
فروق صرف عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

10. ذمم تجارية مدينة وأخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
63,206,229	67,505,790	ذمم تجارية مدينة
(10,380,414)	(16,768,386)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
52,825,815	50,737,404	
12,159,490	10,572,247	دفعات مقدّمًا لموردين
1,321,364	1,680,641	مصارييف مدفوعة مسبقًا
756,699	802,511	تأمينات مستردة
34,519	9,566	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 11)
3,360,917	2,999,974	ذمم مدينة أخرى
70,458,804	66,802,343	

يعتبر صافي القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة تقريبًا معقولًا للقيمة العادلة. يتضمن إيضاح 27 إفصاحات تتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان وتحليل يتعلق بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة للمجموعة. لا تشمل الفئات الأخرى ضمن الذمم التجارية المدينة والأخرى على موجودات منخفضة القيمة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقييم يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,441,233	10,380,414	الرصيد في بداية السنة
1,062,514	7,115,231	مخصص مكون خلال السنة
(116,063)	(772,390)	مشطوبات
(7,270)	45,131	فروق صرف عملات أجنبية
10,380,414	16,768,386	الرصيد في نهاية السنة

11. معاملات مع أطراف ذات صلة

تعتبر الأطراف أنها ذات صلة إذا كان لأحدها القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير جوهري عليه عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتضمن الأطراف ذات صلة المساهمين الذين لهم تمثيل في مجلس إدارة الشركة وأفراد عائلاتهم المقربين وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك أو تلك التي يمكنهم ممارسة تأثير جوهري عليها.

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات صلة

تُجرى جميع المعاملات مع الأطراف ذات صلة على أساس شروط معتمدة من إدارة الشركة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمان وغير محملة بالفائدة ويتم تسويتها نقدًا. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بالنسبة لأي أرصدة مدينة أو دائنة خاصة بالأطراف ذات صلة. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، لم تسجل المجموعة أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة (2021: لا شيء). يُجرى هذا التقييم في تاريخ كل سنة مالية من خلال الاطلاع على المركز المالي للطرف ذي الصلة ودراسة السوق الذي يعمل فيه الطرف ذي الصلة.

موظفو الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الذين يمتلكون صلاحيات ومسؤوليات التخطيط لأنشطة المجموعة وتوجيهها والسيطرة عليها.

فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات الصلة:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		أرصدة أطراف ذات صلة
		مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 10)
34,519	9,566	أطراف أخرى ذات صلة
		مستحق لأطراف ذات صلة (إيضاح 21)
73,668	46,158	مساهمون
2,775	7,228	شركات زميلة
6,463,445	6,331,639	أطراف أخرى ذات صلة
6,539,888	6,385,025	
		معاملات مع أطراف ذات صلة
		مبيعات
6,915	9,176	مساهمون
56,206	8,150	أطراف أخرى ذات صلة
		تكلفة الإيرادات
17,714,327	14,133,906	أطراف أخرى ذات صلة
		مصاريف عمومية وإدارية
429,256	318,233	أطراف أخرى ذات صلة
		مدفوعات الإدارة العليا
		رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
3,184,236	2,517,022	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
113,744	110,730	
3,297,980	2,627,752	
50,000	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

12. النقد والتدبير المعادل

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
19,313,317	20,455,951	نقد وأرصدة بنكية
(3,902,658)	(14,488,373)	سحب بنكي على المكشوف
15,410,659	5,967,578	النقد والتدبير المعادل في بيان التدفقات النقدية المجموع

إن عمليات السحب البنكي على المكشوف مقومة بالدينار الكويتي والريال القطري والدينار الأردني وتم الحصول عليها من بنوك محلية وأجنبية. وتُستحق الدفع عند الطلب وتحمل متوسط معدل فائدة فعليه يتراوح من 4.5% إلى 5.5% (2021: 2.5% إلى 5%) سنويًا.

13. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 311,325,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2021: 311,325,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) ومساهم به نقدًا بالكامل.

توزيعات مقترحة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في 21 مارس 2023 بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 12 فلس للسهم الواحد (2021: 16 فلس للسهم الواحد)

على الأسهم القائمة (باستثناء أسهم الخزينة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021): توزيعات أرباح الأسهم القابلة للتوزيع من أسهم الخزينة، بإجمالي 2 سهم لعدد 100 سهم). يُستحق سداد توزيعات الأرباح على المساهمين المسجلين في سجلات الشركة كما في تاريخ التسجيل وذلك عند موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. ولا تعتبر التوزيعات المقترحة كالتزام كما في 31 ديسمبر 2022.

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح لسنة 2021 في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقد بتاريخ 22 مايو 2022، وعلاوة على ذلك، وافق المساهمون على توزيع أسهم منحة بواقع 2% من رأس المال المدفوع وذلك من رصيد أسهم الخزينة على المساهمين المسجلين كما في 7 يونيو 2022 (تاريخ حيازة السهم).

14. أسهم خزينة

2021	2022
3,825,000	750,000
%1.23	%0.24
2,343,017	267,585
2,252,925	294,750

عدد الأسهم

نسبة رأس المال (%)

التكلفة (دينار كويتي)

القيمة السوقية (دينار كويتي)

إن متوسط السعر السوقي المرجح لأسهم الشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بلغ 460 فلس للسهم الواحد (2021: 613 فلس للسهم الواحد). إن الاحتياطات المعادلة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بهذه الأسهم وفقاً للإرشادات وتعليمات هيئة أسواق المال.

أبرمت الشركة اتفاقية قرض أوراق مالية ("الاتفاقية") مع شركة استثمار معتمدة من قبل بورصة الكويت. بموجب شروط الاتفاقية، تُقرض الشركة أسهم الخزينة الخاصة بها لشركة استثمار لتعزيز تداول أسهم الشركة في بورصة الكويت.

15. احتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، ينبغي تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. يجوز للشركة أن تقرر إيقاف مثل هذه التحويلات عندما يتجاوز رصيد هذا الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع ويمكن استخدامه فقط لإطفاء الخسائر أو سداد توزيعات تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح كافية لسداد هذه التوزيعات وعدم توفر احتياطات أخرى تسمح بتوزيع هذه الأرباح.

بناءً على قرار الجمعية العمومية العادية بتاريخ 18 أبريل 2018، قرر المساهمون إيقاف التحويلات إلى الاحتياطي الإجباري إذ تجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر للشركة.

16. احتياطي اختياري

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، ينبغي تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز إيقاف مثل هذه التحويلات السنوية بموجب قرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

بناءً على قرار الجمعية العمومية العادية بتاريخ 18 أبريل 2018، قرر المساهمون إيقاف التحويلات إلى الاحتياطي الاختياري إذ تجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر للشركة.

17. احتياطي آخر

يمثل هذا البند خسائر إعادة القياس الناتجة من التغييرات الاكتوارية الناشئة عن التغييرات في الافتراضات المالية المتعلقة بالتزامات خطة المنافع المحددة والتعديل بسبب الاستحواذ على حصة ملكية إضافية في الشركات التابعة الحالية للمجموعة.

18. حصص غير مسيطرة

فيما يلي الحركة على الحصص غير المسيطرة:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
8,230,180	8,640,318
1,182,428	275,260
(718,650)	(320,781)
(53,640)	(10,433)
8,640,318	8,584,364

الرصيد في بداية السنة

ربح السنة

توزيعات مدفوعة

الدخل الشامل الآخر

الرصيد في نهاية السنة

يلخص الجدول التالي معلومات تتعلق بالشركات التابعة للمجموعة التي تشتمل على حصص غير مسيطرة جوهرية:

بيان المركز المالي:

أخرى		منتجات استهلاكية سريعة الدوران والرعاية الصحية		الغذائية		
2021	2022	2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الموجودات غير المتداولة
5,670,649	5,983,750	7,591,500	8,397,346	2,150,548	2,366,170	الموجودات المتداولة
5,441,108	5,268,075	11,109,731	11,341,439	17,215,473	17,643,015	المطلوبات غير المتداولة
(408,785)	(375,697)	(2,924,774)	(862,139)	(252,300)	(292,558)	المطلوبات المتداولة
(2,486,136)	(2,494,145)	(2,681,296)	(6,537,248)	(21,620,819)	(25,308,613)	صافي الموجودات
8,216,836	8,381,983	13,095,161	12,339,398	(2,507,098)	(5,591,986)	صافي الموجودات العائدة
3,034,384	3,167,066	4,322,189	4,116,592	1,283,745	1,300,706	لحصص غير مسيطرة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

أخرى		منتجات استهلاكية سريعة الدوران والرعاية الصحية		الغذائية		
2021	2022	2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الإيرادات
6,248,289	6,924,410	12,261,243	9,855,544	33,918,043	39,860,653	(الخسارة) / الربح
700,020	535,995	1,568,007	(672,836)	(1,928,657)	(2,360,364)	الدخل الشامل الآخر
(18,835)	(11,658)	(30,880)	105,742	(30,047)	(28,003)	أرباح / (خسائر) موزعة على
350,914	292,611	517,591	(221,752)	(313,923)	204,401	حصص غير مسيطرة
(9,343)	(5,150)	(10,192)	34,904	(299)	(279)	دخل شامل آخر موزع على
						حصص غير مسيطرة

19. قروض وسلفيات

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	الجزء المتداول مقوم بـ:
36,000,000	42,134,785	الدينار الكويتي
32,421,000	28,072,200	الدولار الأمريكي
68,421,000	70,206,985	

حصلت المجموعة، من بنوك محلية وأجنبية، على عدد من التسهيلات الائتمانية المتجددة غير المكفولة بضمان بغرض تمويل متطلباتها التشغيلية. تحمل هذه القروض معدلات فائدة فعلية تتراوح من 4.25% إلى 6.05% (2021: 1.61% إلى 2.50%) سنويًا. تحمل بعض التسهيلات الائتمانية تعهدات متعارف عليها يتم اختبارها على أساس سنوي. كانت المجموعة ملتزمة بهذه التعهدات في تاريخ التقرير.

يتضمن الجزء المقوم بالدينار الكويتي من "قروض وسلفيات" مبلغ 12,139,785 دينار كويتي (2021: 11,000,000 دينار كويتي) مقترض من مؤسسة مصرفية إسلامية محلية.

20. التزام منافع التقاعد

تمنح المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تحتسب المكافأة المستحقة على أساس آخر راتب للموظف ومدة الخدمة شريطة إتمام الحد الأدنى من الخدمة وفقاً للأحكام قانون العمل المعمول به في كل دولة وتستحق عند الاستقالة أو إنهاء خدمة الموظف. تسجل التكاليف المتوقعة مقابل هذه المكافأة كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

إن هذه الخطة تعرض المجموعة لمخاطر اكتوارية مثل معدل الخصم ومخاطر الرواتب ومخاطر الاسترداد.

معدل الخصم	إن انخفاض معدل الخصم سيزيد من التزامات الخطة.
مخاطر الرواتب	يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس الرواتب المستقبلية المقدره للمشاركين في الخطة، وعليه، فإن الزيادة في رواتب المشاركين في الخطة سوف تزيد من قيمة التزام الخطة.
مخاطر الاسترداد	تدفع المكافأة عند ترك الموظف العمل إما عن طريق الاستقالة أو التقاعد، وبالتالي فإن معدل دوران الموظفين يؤثر على توقيت الدفع وبالتالي يؤثر على الالتزام في تاريخ التقرير.

تم قياس القيمة الحالية للالتزام خطة المنافع المحددة وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدره. إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد مخصصات مكافأة نهاية الخدمة تتمثل في معدل الخصم الذي يتراوح من 4.20% إلى 4.92% (2021: 2.90% إلى 4.16%) والمعدل المتوقع لزيادة الراتب الذي يتراوح من 1% إلى 2% (2021: 1% إلى 2%).

فيما يلي الحركة على المخصص المعترف به ضمن بيان المركز المالي المجموع:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	الرصيد في بداية السنة
8,497,006	8,758,725	المكون خلال السنة
1,322,142	1,478,725	خسارة من إعادة القياس المعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر
5,081	(231,419)	مكافآت مدفوعة
(1,057,384)	(1,281,129)	فروق أسعار الصرف
(8,120)	19,314	
8,758,725	8,744,216	

تحليل الحساسية:

خُدت تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التغييرات المحتملة بشكل معقول للافتراضات المذكورة أدناه كما في فترة التقرير، مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى.

- في حالة انخفاض معدل الخصم بواقع 100 نقطة أساس، لزادت التزامات مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ 67,255 دينار كويتي (2021: 90,151 دينار كويتي).
- في حالة زيادة معدل نمو الرواتب بواقع 100 نقطة أساس، لزادت التزامات مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ 68,343 دينار كويتي (2021: 90,107 دينار كويتي).

21. ذمم تجارية دائنة وأخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	الجزء غير المتداول
2,003,006	-	ذمم دائنة أخرى
		الجزء المتداول
35,137,390	33,619,901	ذمم تجارية دائنة
13,900,576	20,084,581	مصاريف مستحقة
86,650	61,065	دفعات مقدّمًا من عملاء
6,539,888	6,385,025	مستحق لأطراف ذات صلة (إيضاح 11)
4,843,950	3,860,561	ذمم دائنة أخرى
60,508,454	64,011,133	

يمثل الجزء غير المتداول من الذمم الدائنة الأخرى صافي القيمة الحالية لمقابل الشراء فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة تابعة في أكتوبر 2020 والذي يُستحق السداد على فترة ثلاث سنوات.

22. مصاريف عمومية وإدارية

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
7,750,370	9,192,647
10,456,229	20,129,604
2,222,010	2,132,659
20,428,609	31,454,910

تكاليف موظفين
مصاريف إدارية أخرى ومصاريف مخصصات
إستهلاك وإطفاء

23. إيرادات أخرى

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
-	2,258,706
305,531	1,159,186
61,708	(104,365)
189,089	(292,791)
98,338	60,095
654,666	3,080,831

إيرادات عمولة
إيرادات أخرى
(خسارة) / ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(خسارة) / ربح من صرف عملات أجنبية
إيرادات توزيعات

24. تكاليف موظفين

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
17,709,972	18,171,220
9,667,921	10,466,526
7,750,370	9,192,647
35,128,263	37,830,393

تكلفة الإيرادات
مصاريف بيعية وتوزيعية
مصاريف عمومية وإدارية

25. (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تُحتسب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية بقسمة (خسارة) / ربح السنة العائد لحاملي الأسهم العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة ناقصًا أسهم الخزينة.

وتُحتسب (خسارة) / ربحية السهم المخفضة بقسمة (الخسارة) / الربح العائد لحاملي الأسهم العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة مضافًا إليه المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي قد تصدر عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية. نظرًا لأنه لا توجد أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

2021	2022
8,430,667	(1,967,563)
306,122,998	308,581,665
27.54 فلس	(6.38) فلس

(خسارة) / ربح السنة العائد لمساهمي الشركة (دينار كويتي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (بعد استثناء أسهم الخزينة)
(خسارة) / ربحية السهم

26. معلومات القطاع

لأغراض إعداد التقارير الإدارية، قُسمت أنشطة المجموعة إلى خمسة قطاعات تشغيلية رئيسية استنادًا إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. إن صانع القرار التشغيلي الرئيسي هو الشخص الذي يتولى مسؤولية توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية. لا يوجد لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعات. فيما يلي الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات:

قطاع الأغذية

غذائي
يتضمن كافة العمليات التجارية والتي تتعلق بصناعة الأغذية بما في ذلك الأغذية والمرطبات وتجارة الجملة والتصنيع وتوريدات التجزئة. يتعامل القطاع في مجموعة متنوعة من المنتجات وهي بالتحديد منتجات اللحوم والكعك والبسكويت وشرائح البطاطس والوجبات الخفيفة ومنتجات الأغذية المعلبة ومنتجات الألبان والمياه.

تجهيزات غذائية
يتمثل في تقديم خدمات الأغذية بغرض تقديم خدمات التسليم قصيرة وطويلة الأجل للأغذية الجاهزة وكذلك التوريد لمواقع العمل والتجمعات والأحداث التي تقام لمرة واحدة.

خدمات
يتضمن قطاع الخدمات تقديم / بيع مجموعة متنوعة من الخدمات / المنتجات على التوالي إلى المستهلكين الرئيسيين والتي تتضمن بصورة رئيسية خدمات البيع والتسليم للأغذية والتخزين والخدمات اللوجستية وخدمات الإصلاح والصيانة وبيع الأصناف غير الغذائية.

القطاع غير الغذائي

المنتجات الاستهلاكية سريعة الدوران والرعاية الصحية
يتمثل بصورة رئيسية في توزيع المستحضرات الطبية وأدوات التجميل والأدوية والمعدات الطبية وتصنيع الأدوية والمنتجات الطبية والمنتجات المنزلية.

صناعي
يتألف هذا القطاع من تصنيع البضائع بما في ذلك المواد البلاستيكية وزيوت التشحيم والكرتون المستخدم في التغليف.

قطاع الشركات
يضم هذا القطاع الموجودات والمطلوبات المركزية ومهام الدعم للمجموعة بأكملها. يوفر قطاع الشركات الخدمات الإدارية وأنظمة المعلومات والتكنولوجيا والموارد البشرية والشراء والدعم المالي للقطاعات الأخرى. تقوم المجموعة بدور الخزينة المركزية وتدير النقد ومركز الاقتراض بشكل مركزي.

يراجع الرئيس التنفيذي للمجموعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع مرة واحدة كل ثلاثة أشهر على الأقل. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى العائد على الاستثمار للقطاعات. ويتم إدارة الاستقطاعات الإلزامية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة على أساس إجمالي ولا يتم توزيعها على القطاعات التشغيلية.



خزان
Khazan

Tomato Paste

100% Natural
Tomato Paste

100% Natural
Tomato Paste

100% Natural
Tomato Paste

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

التقرير السنوي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

يعرض الجدول التالي معلومات حول القطاعات التشغيلية للمجموعة:

		2022								
		قطاع الشركات			القطاع غير الغذائي					
المجموع	دينار كويتي	قطاع الشركات	المجموع الفرعي	قطاع صناعي	منتجات استهلاكية سريعة الدوران والرعاية الصحية	المجموع الفرعي	قطاع خدمات	تجهيزات غذائية	قطاع غذائي	قطاع الأغذية
255,172,090	دينار كويتي	3,480	80,143,661	دينار كويتي 6,353,573	دينار كويتي 73,790,088	دينار كويتي 175,024,949	دينار كويتي 13,113,887	دينار كويتي 29,835,025	دينار كويتي 132,076,037	البرادات
(1,552,299)		(3,808,194)	4,538,119	639,716	3,898,403	(2,282,224)	1,805,601	(5,505,182)	1,417,357	رنح / (خسارة) القطاع
272,096,814		1,860,772	101,322,833	12,127,102	89,195,731	168,913,209	12,632,706	27,358,833	128,921,670	مجموع الموجودات
160,742,410		89,648,232	25,744,846	2,401,135	23,343,711	45,349,332	4,017,244	13,869,096	27,462,992	مجموع المطلوبات
9,566,837		521,083	2,317,380	523,441	1,793,939	6,728,374	223,192	1,751,175	4,754,007	إفصاحات/أخرى
1,446,667		1,446,667	-	-	-	-	-	-	-	استهلاك وإطفاء
10,743,941		522,227	2,581,490	745,907	1,835,583	7,640,224	1,674,683	1,273,474	4,692,067	استثمار في شركات زميلة
486,758		486,758	-	-	-	-	-	-	-	نقعات رأسمالية
										حصصة في ربح شركات زميلة

27. إدارة المخاطر المالية**نظرة عامة**

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في 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.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

الإطار العام لإدارة المخاطر المالية

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل فئة من المخاطر أعلاه، كما يوضح أهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها نحو قياس هذه المخاطر وإدارتها وكيفية إدارة المجموعة لرأس المال. أُدرجت إفصاحات كمية أخرى في هذه البيانات المالية المجمعة.

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن إعداد الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة والإشراف عليه. شكّل مجلس الإدارة لجنة إدارة المخاطر، وهي المسؤولة عن وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة ومراقبتها. ترفع اللجنة تقارير عن أنشطتها إلى مجلس الإدارة بشكل منتظم. يجري إعداد سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. وتُراجع سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات التي تحدث في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. لم تجر أي تغييرات جوهرية في أهداف أو سياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2022 وفي 31 ديسمبر 2021.

تضطلع لجنة التدقيق بالمجموعة بالإشراف على كيفية مراقبة الإدارة ومدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة، وتراجع مدى كفاية الإطار العام لإدارة المخاطر بالنسبة للمخاطر التي تواجه المجموعة. تقدم إدارة التدقيق الداخلي الدعم للجنة التدقيق بالمجموعة للقيام بدورها الرقابي. وتجري إدارة التدقيق الداخلي مراجعات منتظمة ومتخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وترفع تقارير بنتائج هذه المراجعات إلى لجنة التدقيق.

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

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال عدم قدرة العميل أو الطرف المقابل للأداة المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من الأرصدة البنكية للمجموعة والذمم التجارية المدينة والأخرى والمستحق من أطراف ذات صلة.

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير والذي يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
19,313,317	20,455,951	نقد وأرصدة بنكية
52,825,815	50,737,404	ذمم تجارية مدينة
3,360,917	2,999,974	ذمم مدينة أخرى
756,699	802,511	تأمينات مستردة
34,519	9,566	مبالغ مستحقة من أطراف ذات صلة
76,291,267	75,005,406	

النقد والنقد المعادل

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة إذ أن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة وذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية. إضافة إلى ذلك، فإن المبلغ الأصلي من الودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) هو بضمن من بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

جرى قياس انخفاض قيمة الأرصدة البنكية والنقد على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً ويعكس آجال الاستحقاق القصيرة للانكشافات للمخاطر. ترى المجموعة أن أرصدها البنكية والنقد تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

الذمم التجارية المدينة

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. غير أن الإدارة تراعي العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها بما في ذلك المخاطر المرتبطة بمجال الأعمال والدولة التي يزاول فيها العملاء نشاطهم. يجري وضع الحدود للتقليل من تركيزات المخاطر ومن ثم تخفيض الخسارة المالية التي قد تحدث من خلال العجز المحتمل للطرف المقابل عن السداد. تراقب الإدارة الذمم المدينة القائمة بشكل منتظم.

عند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يجري توزيع العملاء إلى فئات على أساس خصائصهم الائتمانية التي تتضمن تحديد ما إذا كانوا عملاء أفراد أم لهم شخصية اعتبارية، وتاريخ المتاجرة مع المجموعة، والتجارب السابقة التي انطوت على صعوبات مالية.

تبيع المجموعة منتجاتها وتقدم خدماتها لعدد كبير من العملاء. كما في تاريخ التقرير، فإن أكبر 5 عملاء لدى المجموعة يشكلون 31.60% من الذمم التجارية المدينة القائمة (2021: 35.93%).

تستعين المجموعة بمصفوفة مخصصة استنادًا إلى معدلات التعثر الملحوظة في ضوء التجارب السابقة للمجموعة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة من العملاء الأفراد والتي تتضمن عدداً كبيراً للغاية من الأرصدة الصغيرة. تفترض المجموعة الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي عندما ينقضي أجل استحقاق الدفعات التعاقدية لفترة تتجاوز أيام التعثر ما لم يكن لدى المجموعة أي معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملاءمة.

يوضح الجدول التالي معلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم التجارية المدينة للمجموعة باستخدام مصفوفة مخصصة:

2022				
متداول (لم ينقض أجل استحقاقها)	متوسط الخسارة المرجحة	إجمالي القيمة الدفترية	مبلغ الخسارة	صافي القيمة الدفترية
انقضى أجل استحقاقها		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1 - 90 يومًا	2.58%	31,934,996	825,482	31,109,514
91 - 180 يومًا	10.92%	14,402,848	1,572,335	12,830,513
181 - 270 يومًا	24.92%	4,834,539	1,204,875	3,629,664
271 - 360 يومًا	46.30%	2,369,441	1,097,059	1,272,382
أكثر من 360 يومًا	64.33%	1,796,722	1,155,745	640,978
	89.69%	12,167,244	10,912,891	1,254,353
		67,505,790	16,768,386	50,737,404

2021				
متداول (لم ينقض أجل استحقاقها)	متوسط الخسارة المرجحة	إجمالي القيمة الدفترية	مبلغ الخسارة	صافي القيمة الدفترية
انقضى أجل استحقاقها		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1 - 90 يومًا	0.90%	27,447,177	246,310	27,200,867
91 - 180 يومًا	6.82%	13,101,988	893,682	12,208,306
181 - 270 يومًا	10.38%	6,137,436	637,256	5,500,180
271 - 360 يومًا	12.32%	4,285,122	527,971	3,757,151
أكثر من 360 يومًا	19.73%	2,683,266	529,358	2,153,908
	79.00%	9,551,240	7,545,837	2,005,403
		63,206,229	10,380,414	52,825,815

مستحق من أطراف ذات صلة

تُبرم المعاملات مع أطراف ذات صلة استنادًا إلى شروط العقد المتفاوض عليها. جرى قياس الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات صلة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. ترى المجموعة أن هذه الأرصدة تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة استنادًا إلى التجارب السابقة والأحكام الائتمانية المستندة إلى الخبرات والتجارب. كما في تاريخ التقرير، لم تنخفض قيمة هذه الأرصدة ولم ينقض أجل استحقاقها.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تحد المجموعة من مخاطر السيولة من خلال ضمان توافر تسهيلات بنكية ومراقبة توافر أموال كافية بشكل منتظم للوفاء بالالتزامات المستقبلية. تضطلع إدارة المجموعة بمراقبة سجل الاستحقاق لضمان توافر السيولة اللازمة.

تتولى الإدارة المالية بالمجموعة إدارة مخاطر السيولة، ولإدارة هذه المخاطر، تستثمر المجموعة في ودائع بنكية أو استثمارات أخرى يمكن تحقيقها بسهولة.

يلخص الجدول التالي سجل استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة استنادًا إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة. يعكس سجل السيولة للمطلوبات المالية التدفقات النقدية المتوقعة والتي تتضمن دفعات الفوائد المستقبلية خلال عمر هذه المطلوبات المالية، فيما يلي سجل سيولة المطلوبات المالية في تاريخ التقرير:

التدفقات النقدية التعاقدية						
المجموع	بين سنتين و5 سنوات	3 إلى 12 شهرًا	خلال 3 أشهر	عند الطلب	القيمة الدفترية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
					2022	
73,725,237	-	61,069,511	12,655,726	-	70,206,985	قروض وسلفيات
57,626,108	-	-	57,626,108	-	57,626,108	ذمم تجارية دائنة وأخرى
6,385,025	-	-	-	6,385,025	6,385,025	مستحق لأطراف ذات صلة
14,488,373	-	-	-	14,488,373	14,488,373	سحب بنكي على المكشوف
3,409,807	1,925,749	996,977	487,081	-	3,291,703	التزامات عقد إيجار
155,634,550	1,925,749	62,066,488	70,768,915	20,873,398	151,998,194	

التدفقات النقدية التعاقدية						
المجموع	بين سنتين و5 سنوات	3 إلى 12 شهرًا	خلال 3 أشهر	عند الطلب	القيمة الدفترية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
					2021	
69,754,398	-	58,506,898	11,247,500	-	68,421,000	قروض وسلفيات
56,093,566	2,125,000	-	53,968,566	-	55,971,572	ذمم تجارية دائنة وأخرى
6,539,888	-	-	-	6,539,888	6,539,888	مستحق لأطراف ذات صلة
3,902,658	-	-	-	3,902,658	3,902,658	سحب بنكي على المكشوف
3,947,100	2,327,987	1,284,725	334,388	-	3,809,777	التزامات عقد إيجار
140,237,610	4,452,987	59,791,623	65,550,454	10,442,546	138,644,895	

يتضمن بند "قروض وسلفيات" مبلغ 70,206,985 دينار كويتي (2021: 68,421,000 دينار كويتي) يمثل تسهيلات متجددة والإدارة تحدها الثقة بتجديد هذه التسهيلات عند انتهائها.

مخاطر السوق

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

مخاطر معدلات الفائدة

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

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة السوقية يتعلق بشكل رئيسي بحسابات المجموعة للسحب البنكي على المكشوف والقروض والسلفيات التي تحمل معدلات فائدة متغيرة.

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

استنادًا إلى الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المحتفظ بها في نهاية السنة، سيكون لزيادة مفترضة بواقع 25 نقطة أساس في سعر الفائدة، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تأثير معادل على ربح المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

زيادة بواقع 25 نقطة أساس

النقص في الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
90,000	70,181
81,053	105,337
171,053	175,518

العملات

دينار كويتي
دولار أمريكي

سيكون للانخفاض في نقاط الأساس تأثير معاكس على بيان الربح أو الخسارة المجمع. لا يوجد تأثير مباشر على الدخل الشامل الآخر للمجموعة.

مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الحد الذي يوجد فيه تباين بين العملات المقوم بها المبيعات والمشتريات والذمم المدينة والقروض والعملات الرئيسية الأخرى لكل من شركات المجموعة. تتأكد المجموعة أن صافي التعرض محتفظ به عند مستوى مقبول من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر العملات الأجنبية فيما يتعلق بالأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والدائنة المقومة بعملات أجنبية وصافي الاستثمار في العمليات الأجنبية.

يحل الجدول التالي الأثر على الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) والدخل الشامل الآخر الناتج عن زيادة مفترضة بواقع 5% في سعر صرف العملات مقابل الدينار الكويتي عن المستويات المطبقة في نهاية السنة، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. يعكس المبلغ بالقيمة السالبة في الجدول صافي الانخفاض المحتمل في الربح أو الدخل الشامل الآخر، بينما يعكس المبلغ بالقيمة الموجبة صافي زيادة محتملة.

التغير في سعر صرف العملات بواقع +5%

الأثر على الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		الأثر على الدخل الشامل الآخر	
2021	2022	2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
654,711	-	-	-
48,506	-	-	-
(158)	-	-	-
1,273,150	-	-	-
(684,387)	306,654	(1,201,101)	370,527

العملات

درهم إماراتي
يورو
جنية إسترليني
ريال سعودي
دولار أمريكي

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

مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتعرض الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة لدى المجموعة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد حول القيم المستقبلية للاستثمارات في الأسهم. يجري تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بانتظام. وتضطلع الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة واعتماد جميع القرارات الرئيسية المتعلقة بالاستثمارات في أسهم.

كما في تاريخ التقرير، كان التعرض لمخاطر الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة بالقيمة العادلة بمبلغ 2,478,845 دينار كويتي (2021: 3,087,886 دينار كويتي)، يتضمن إيضاح 29 تحليلات حساسية لهذه الاستثمارات.

مخاطر الدفعات المسددة مقدماً

إن مخاطر الدفعات المسددة مقدماً هي مخاطر تكبد المجموعة لخسارة مالية بسبب قيام عملائها والأطراف المقابلة بالسداد أو طلب السداد قبل أو بعد التاريخ المتوقع. لا تتعرض المجموعة لمخاطر الدفعات المسددة مقدماً بشكل جوهري.

مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناتجة من تعطل الأنظمة أو الخطأ البشري أو الغش أو الأحداث الخارجية. عندما تتوقف أدوات الرقابة عن العمل، يمكن لمخاطر التشغيل أن تسبب أضرار بالسمعة أو قد ينتج عن ذلك آثار قانونية أو رقابية أو قد تؤدي إلى خسارة مالية. لا يمكن للمجموعة أن تتوقع تجنب جميع مخاطر التشغيل غير أنه يمكنها إدارة هذه المخاطر من خلال إطار الرقابة ومراقبة المخاطر المحتملة والاستجابة لها. تتضمن ضوابط الرقابة الفصل بين المهام بشكل فعال وصلاحيات الوصول والتفويض وإجراءات التسوية وتوعية الموظفين وإجراءات التقييم بما في ذلك الاستفادة من التدقيق الداخلي.

مخاطر أسعار السلع

تنشأ مخاطر أسعار السلع بالنسبة للمجموعة بشكل رئيسي من تقلبات الأسعار وتوافر الموجودات الحيوية. قد ترم المجموعة معاملات مشتقات للحد من هذه المخاطر. غير أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر أسعار السلع بشكل جوهري.

28. تحوط صافي الاستثمار في عمليات أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2022، تضمن بند "قروض وسلفيات" قروض مقومة بالدولار الأمريكي والريال السعودي بمبلغ 13,100,360 دينار كويتي (2021: 12,938,100 دينار كويتي) صنفت كتحوط لصافي الاستثمارات في شركات تابعة بالإمارات العربية المتحدة وقطر والمملكة العربية السعودية. تُستخدم هذه القروض للتحوط من انكشاف المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية المتمثلة في الدولار الأمريكي والريال السعودي والخاصة بصافي استثمارات في عمليات أجنبية. وتُسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة ترجمة هذه القروض ضمن الدخل الشامل الآخر لمقابلة أي أرباح أو خسائر ناتجة من ترجمة صافي الاستثمارات في الشركات التابعة. لم يتحقق أي انعدام للفاعلية للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2022 و2021.

إن تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية، بما في ذلك تحوط البند النقدي الذي يتم المحاسبة عنه كجزء من صافي الاستثمار، يتم المحاسبة عنها بطريقة مماثلة لتحوطات التدفق النقدي. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من أداة التحوط المتعلقة بالجزء الفعال من التحوط كدخل شامل آخر بينما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بالجزء غير الفعال ضمن الربح أو الخسارة. عند بيع العمليات الأجنبية، يجري تحويل القيمة المتراكمة لأي أرباح أو خسائر مسجلة ضمن حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

صنفت المجموعة بعض القروض كأدوات تحوط لتعرضها لمخاطر صرف العملات الأجنبية على صافي استثماراتها في شركات تابعة أجنبية.

29. قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية من خلال أفضل وأمثل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمثل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة، ضمن تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 – أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة
- المستوى 2 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرياً لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرياً لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات تسلسل قياس القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

تحدد الإدارة العليا للمجموعة السياسات والإجراءات المتبعة لقياس القيمة العادلة على أساس متكرر مثل الاستثمارات في أسهم غير مسعرة. تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل الاستثمار في الأسهم، المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك أساليب التقييم والتقدير والافتراضات الهامة.

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	2,478,845	2,478,845

2022

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2021

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يوضح الجدول التالي مطابقة الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر اعتبارًا من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية للقيم العادلة ضمن المستوى 3.

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
3,215,593	3,087,886
(127,707)	(609,041)
3,087,886	2,478,845

الرصيد الافتتاحي

التغيرات في القيمة العادلة

الرصيد الختامي

أساليب التقييم والافتراضات

تستثمر المجموعة في شركات ذات أسهم خاصة غير مسعرة في سوق نشط. ولا تحدث المعاملات في هذه الاستثمارات على أساس منتظم. تستخدم المجموعة أساليب تقييم سائدة في السوق لهذه المراكز. تحدد المجموعة شركات عامة مقارنة (أقران) استنادًا إلى القطاع، والحجم ومعدل الرفع والاستراتيجية وتحسب مضاعف مناسب للتداول لكل شركة مقارنة محددة. يتم احتساب ذلك المضاعف من خلال قسمة قيمة المشروع لشركة المقارنة على قياس الأرباح. ومن ثم يتم خصم مضاعف التداول لعدة اعتبارات منها ضعف السيولة وفروق الحجم بين الشركات المقارنة بناء على المعلومات والظروف الخاصة بكل شركة. يطبق المضاعف المخصص على قياس الأرباح ذات الصلة للشركة المستثمر فيها بغرض قياس القيمة العادلة. كما تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3.

بيان المدخلات الجوهرية غير الملحوظة للتقييم:

أساليب التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة النطاق	حساسية المدخلات للقيمة العادلة
استثمارات في أسهم غير مسعرة	طريقة السوق	إن الزيادة (النقص) في معدل الخصم سوف تؤدي إلى نقص (زيادة) القيمة العادلة
مستثمر لعدم قابلية التسويق*	خصم لعدم قابلية التسويق*	20%-30%
إن الخصم لعدم قابلية التسويق يمثل المبالغ التي توصلت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سيأخذونها بعين الاعتبار عند تسعير الاستثمارات.		

المطابقة والقيمة العادلة للموجودات الحيوية

يوضح الجدول التالي المطابقة والقيمة العادلة للموجودات الحيوية اعتبارًا من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية للقيم العادلة للمستوى 2.

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
821,317	793,091
(31,590)	(29,286)
-	92,213
(108,802)	(71,018)
112,166	132,619
793,091	917,619

الرصيد الافتتاحي

مشطوبات

مشتريات ماشية

مبيعات ماشية

التغيرات في القيمة العادلة

الرصيد الختامي

30. مطلوبات محتملة والتزامات1. *مطلوبات محتملة*

كما في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بخطابات ضمان منحها بنوك ومن غير المتوقع أن ينتج عنها مطلوبات جوهرية:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
22,308,625	22,203,946	خطابات ضمان

تُلزم خطابات الضمان المجموعة بدفع مبالغ نيابة عن الشركات التابعة عند اتخاذ إجراء معين يتعلق بشكل عام باستيراد أو تصدير بضائع وخدمات حسن التنفيذ.

مطالبات قانونية

إضافة لما ورد أعلاه، تتعرض المجموعة لمطالبات عرضية متنوعة وإجراءات قانونية. يرى المستشار القانوني للمجموعة أن هذه الأمور لن ينشأ عنها أي أثر مادي عكسي على البيانات المالية المجمعة المرفقة.

2. *التزامات*

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	التزامات نفقات رأسمالية:
7,479,119	32,350,777	ممتلكات ومنشآت ومعدات
182,604	1,287,892	موجودات غير ملموسة
7,661,723	33,638,669	

31. إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأسمال جيدة لدعم الأعمال التجارية التي تزاولها وتحقيق أعلى قيمة للمساهمين.

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تعدل المجموعة دفعات التوزيعات المسددة للمساهمين 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 2022 و31 ديسمبر 2021. تراقب المجموعة رأس المال على مستوى الشركة ولكل شركة تابعة.

استناداً إلى اعتبارات مختلف حاملي الأسهم، يُراقب رأسمال الشركة على أساس نسبة الدين إلى حقوق الملكية والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج الشركة القروض والسلفيات والسحب البنكي على المكشوف ناقصاً الأرصدة البنكية والنقد ضمن صافي الدين. يمثل إجمالي رأس المال إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة.

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	قروض وسلفيات
68,421,000	70,206,985	سحب بنكي على المكشوف
3,902,658	14,488,373	ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية
(19,313,317)	(20,455,951)	صافي الدين
53,010,341	64,239,407	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
111,428,695	102,770,039	إجمالي رأس المال المستخدم
164,439,036	167,009,446	معدل المديونية
%32.2	%38.4	

