

الشركة الكويتية للأغذية (الأمريكانا) ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

الشركة الكويتية للأغذية (الأمريكانا) ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
1	بيان المركز المالي المجمع
2	بيان الدخل المجمع
3	بيان الدخل الشامل المجمع
4	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
5	بيان التدفقات النقدية المجمع
30 – 6	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

الشركة الكويتية للأغذية (الأمريكانا) - ش.م.ك. عامة

دولة الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بالبيانات المالية المجمعة المرفقة للشركة الكويتية للأغذية (الأمريكانا) (شركة مساهمة كويتية عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015 وكذلك بيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفصيلية الأخرى.

مسئولية إدارة الشركة الأم عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وهي أيضاً المسؤولة عن وضع نظام الرقابة الداخلي الذي تراه ضرورياً لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على تلك البيانات المالية المجمعة اعتماداً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وأداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة لا تحتوي على أخطاء مادية. إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقبي الحسابات بما في ذلك تقييم خطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك الأخطار فإن مراقبي الحسابات يأخذ في عين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة، وليس بغرض إبداء رأي على فعالية نظم الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة. إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معقول يمكننا من إبداء رأينا.

الرأي

برأينا، فإن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة الأم، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجموع.

عبد اللطيف عبد الله هوشان الهاجد

محاسب قانوني (170)

باركر راندال (المحاسبون المتحدون)

بدر عبد الله الوزان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ

الوزان وشركاه - ديلويت وتوش

الكويت في 24 مارس 2016



الشركة الكويتية للأغذية (الأمريكانا) ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي)

2014	2015	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
233,981	235,022	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
26,986	27,082	6	استثمارات عقارية
13,078	13,764	7	موجودات غير ملموسة
79,767	52,616	8	استثمارات متاحة للبيع
2,466	3,135		موجودات أخرى
356,278	331,619		
			موجودات متداولة
109,451	114,943	9	مخزون
62,290	59,897	10	مدينون تجاريون
44,994	50,079	11	أرصدة مدينة أخرى
115,179	136,128	12	نقد بالصندوق ولدى مؤسسات مالية
331,914	361,047		
688,192	692,666		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
40,200	40,200	13	رأس المال
25,687	25,687		علاوة إصدار
(1,080)	(1,080)	14	أسهم خزانة
20,100	20,100	15	احتياطي إجباري
3,010	3,010	16	احتياطي اختياري
(26,902)	(33,056)		احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية
6,214	215		احتياطي التغير في القيمة العادلة
296,550	304,746		أرباح مرحلة
363,779	359,822		
41,754	41,103	17	حقوق الجهات غير المسيطرة
405,533	400,925		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
13,050	8,214	18	قروض وتسهيلات بنكية
39,190	46,556		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
52,240	54,770		
			مطلوبات متداولة
54,303	49,498	18	قروض وتسهيلات بنكية
176,116	187,473	19	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
230,419	236,971		
282,659	291,741		مجموع المطلوبات
688,192	692,666		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

مرزوق ناصر الخرافي
رئيس مجلس الإدارة

بدر محمد الجوعان
نائب رئيس مجلس الإدارة

المعتز عادل الألفي
المدير العام

أحمد محمد حسن
رئيس المدراء الماليين



الشركة الكويتية للأغذية (الأمريكانا) ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي)

2014	2015	إيضاح	
922,358	968,288		المبيعات
(749,516)	(793,248)		تكلفة المبيعات
172,842	175,040		مجمّل الربح
(80,106)	(90,423)		مصروفات بيع وتسويق
(5,650)	(4,257)		مصروفات إدارية وعمومية
(1,442)	(1,561)	20	مصروفات نشاط أخرى
8,557	2,147	21	إيرادات استثمارات عقارية
(17,614)	(15,996)	22	صافي خسائر استثمارات متاحة للبيع
(6,903)	(4,632)		تكاليف التمويل
69,684	60,318		الربح قبل ضرائب دخل الشركات التابعة
(9,586)	(7,137)		ضرائب دخل الشركات التابعة
60,098	53,181		صافي الربح قبل الاستقطاعات الأخرى
(534)	(448)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(897)	(606)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(418)	(318)		زكاة
(72)	(72)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
58,177	51,737		صافي ربح السنة
			يتم توزيعه كما يلي:
52,021	43,899		مساهمي الشركة الأم
6,156	7,838		حقوق الجهات غير المسيطرة
58,177	51,737		
133	112	23	ربحية السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



الشركة الكويتية للأغذية (الأمريكانا) ش.م.ك. عامة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي)

2014	2015	
58,177	51,737	صافي ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل:
6,371	(6,868)	فروق ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية
		استثمارات متاحة للبيع:
(17,359)	(26,700)	التغير في القيمة العادلة
1,409	-	إعادة تصنيف نتيجة استبعادات
19,038	20,015	خسائر انخفاض
3,088	(6,685)	
9,459	(13,553)	إجمالي بنود (الخسارة)/ الدخل الشامل الأخرى
67,636	38,184	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		يتم توزيعه كما يلي:
61,484	31,746	مساهمي الشركة الأم
6,152	6,438	حقوق الجهات غير المسيطرة
67,636	38,184	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



الشركة الكويتية للأغذية (الأمريكانا) ش.م.ك. عامة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

مجموع حقوق الملكية	حقوق الجهات غير المسيطر (إيضاح 17)	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم								
		المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	أسهم خزائنة	علاوة إصدار	رأس المال
376,342	40,799	335,543	281,780	(1,335)	(32,819)	3,010	20,100	(1,080)	25,687	40,200
58,177	6,156	52,021	52,021	-	-	-	-	-	-	-
9,459	(4)	9,463	(4,003)	7,549	5,917	-	-	-	-	-
740	740	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(5,937)	(5,937)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(33,248)	-	(33,248)	(33,248)	-	-	-	-	-	-	-
405,533	41,754	363,779	296,550	6,214	(26,902)	3,010	20,100	(1,080)	25,687	40,200
405,533	41,754	363,779	296,550	6,214	(26,902)	3,010	20,100	(1,080)	25,687	40,200
405,533	41,754	363,779	296,550	6,214	(26,902)	3,010	20,100	(1,080)	25,687	40,200
51,737	7,838	43,899	43,899	-	-	-	-	-	-	-
(13,553)	(1,400)	(12,153)	-	(5,999)	(6,154)	-	-	-	-	-
(1,143)	(644)	(499)	(499)	-	-	-	-	-	-	-
(6,445)	(6,445)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(35,204)	-	(35,204)	(35,204)	-	-	-	-	-	-	-
400,925	41,103	359,822	304,746	215	(33,056)	3,010	20,100	(1,080)	25,687	40,200

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013	صافي ربح السنة	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى	حصة في زيادة رأس مال شركة تابعة	توزيعات نقدية من شركات تابعة	توزيعات أرباح نقدية	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014
2013	2013	2013	2013	2013	2013	2013
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214
40,200	25,687	(1,080)	20,100	3,010	(26,902)	6,214</

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013
صافي ربح السنة
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
حصصة في زيادة رأس مال شركة تابعة
توزيعات نقدية من شركات تابعة
توزيعات أرباح نقدية
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014
صافي ربح السنة
إجمالي بنود الخسارة الشاملة الأخرى
إثر اقتناء حصصة إضافية في شركة تابعة
توزيعات نقدية من شركات تابعة
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 24)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015



الشركة الكويتية للأغذية (الأمريكانا) ش.م.ك. عامة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي)

2014	2015	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
58,177	51,737		صافي ربح السنة
			تسويات:
38,721	41,537		إستهلاكات وإطفاءات
8,829	10,853		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(7,230)	(449)	21	أرباح تقييم استثمارات عقارية
2,986	4,003		خسائر الانخفاض في القيمة
851	2,646		خسارة استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات غير ملموسة
6,903	4,632		تكاليف التمويل
17,298	15,755		صافي خسائر استثمارات متاحة للبيع
126,535	130,714		ربح العمليات قبل التغيير في رأس المال العامل
(11,076)	(4,538)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(4,565)	(7,132)		مخزون
23,882	7,523		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(3,068)	(3,487)		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
131,708	123,080		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(49,878)	(50,702)		المسدد لاقتناء ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,633	1,331		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(400)	(186)		المسدد لاقتناء استثمارات عقارية
(1,975)	(1,757)		المسدد لاقتناء موجودات غير ملموسة
(2,342)	-		المسدد لاقتناء استثمارات متاحة للبيع
868	-		المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
(530)	(264)		صافي التدفقات النقدية من موجودات أخرى
(16,136)	303		ودائع أكثر من 3 شهور
-	(1,143)		المسدد لاقتناء حصة إضافية في شركة تابعة
4,489	4,260		توزيعات نقدية مستلمة
(64,271)	(48,158)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(17,446)	(7,318)		صافي المسدد من القروض والتسهيلات البنكية
(6,910)	(4,705)		تكاليف التمويل المسددة
(5,197)	(6,445)		التغيير في حقوق الجهات غير المسيطرة
(33,223)	(35,202)		توزيعات أرباح للمساهمين
(62,776)	(53,670)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
4,661	21,252		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
94,382	99,043		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
99,043	120,295	12	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والأنشطة

تأسست الشركة الكويتية للأغذية - (الأمريكانا) كشركة مساهمة كويتية عامة "الشركة الأم" في دولة الكويت بتاريخ 29 ديسمبر 1963. إن العنوان المسجل للشركة الأم هو دولة الكويت، ص. ب. 5087 الصفاة 13051 دولة الكويت.

إن أهم الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم وشركاتها التابعة هي استيراد وتصنيع الأطعمة والمشروبات والمواد الغذائية وبيعها بالجملة والتجزئة في دولة الكويت وبعض الدول العربية واستغلال الفوائض المالية المتوفرة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

بتاريخ 1 فبراير 2016، تم نشر قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في الجريدة الرسمية. إن القانون الجديد واجب التطبيق اعتباراً من 26 نوفمبر 2012. بموجب القانون الجديد، تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته، وتم اعتماد نفاذ لائحته التنفيذية حين إصدار لائحة تنفيذية للقانون الجديد.

تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 24 مارس 2016.

تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة المشار إليهم في الإيضاح رقم 25 ويشار إليهم مجتمعين بالمجموعة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS). تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات العقارية وبعض الأدوات المالية التي يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

2.2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وأصبحت سارية المفعول

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 خطط منافع الموظفين: حصص الموظفين

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 19 من المنشأة أخذ حصص الموظفين أو الأطراف الأخرى في الاعتبار عند المحاسبة عن برامج المنافع المحددة. في حالة ربط الحصص بالخدمات، فإنه يجب ربطها بفترات الخدمة بصفتها مزايا سلبية. تتطلب هذه التعديلات التطبيق بأثر رجعي. إن هذا التعديل ليس له صلة بالمجموعة، حيث أنه لا يوجد لدى أي من شركات المجموعة برامج مزايا محددة يساهم فيها الموظفون أو أطراف أخرى.

دورة التحسينات السنوية 2010-2012

- المعيار الدولي للتقارير المالية 2 المدفوعات بالأسم
- المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال
- المعيار الدولي للتقارير المالية 8 قطاعات التشغيل
- معيار المحاسبة الدولي 16 العقار والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي 38 الموجودات غير الملموسة
- معيار المحاسبة الدولي 24 إفصاحات الأطراف ذات الصلة

دورة التحسينات السنوية 2011-2013

- المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال
- المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة
- معيار المحاسبة الدولي 40 العقارات الاستثمارية
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 11 الترتيبات المشتركة: المحاسبة عن حيازة الحصص
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 27: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المستقلة

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعايير الدولية ضمن التحسينات السنوية للمعايير دورة 2010-2012 ودورة 2011-2013 لأول مرة خلال السنة الحالية. لا يوجد أثر لتطبيق هذه التعديلات على الإيضاحات أو المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يتم تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تم إصدارها ولكنها ليست واجبة التطبيق بعد:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

في يوليو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية الذي يعكس كافة مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس وكافة النسخ السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يطرح المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. وينبغي التطبيق بأثر رجعي إلا أن معلومات المقارنة ليست إلزامية. إن المجموعة بصدد تقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على البيانات المالية المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 والذي يطرح نموذجاً جديداً من خمس خطوات سوف يتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة عن العقود مع عملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تحويل بضائع أو خدمات للعميل. طبقاً لمعيار الدولي للتقارير المالية 15، تقوم المنشأة بالاعتراف بالإيرادات عند الانتهاء من تأدية الالتزامات واجبة الأداء. بالإضافة إلى ذلك يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 إفصاحات أكثر تفصيلاً.

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 عندما يصبح ساري المفعول، محل متطلبات الاعتراف بالإيراد الواردة بمعيار المحاسبة الدولي 18 "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي 11 "عقود المقاولات" وكذلك التفسيرات ذات الصلة. يتطلب تطبيق المعيار التعديل بأثر رجعي سواء بشكل كامل أو معدل للفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يسمح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار. إن المجموعة بصدد تقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على البيانات المالية المجمعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 11 المحاسبة عن اقتناء حصص في العمليات المشتركة

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 11 يوفر إرشادات حول كيفية المحاسبة عن اقتناء عمليات مشتركة والتي تمثل قطاع أعمال طبقاً لمحددات المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "اندماج الأعمال". ينبغي تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي لأي عمليات اقتناء لمشاريع مشتركة قد تحدث خلال الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016. إن هذه التعديلات ليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: مبادرة الإفصاحات

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 يوفر إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم المادية في الممارسة. ينبغي تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016. إن هذه التعديلات ليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16، يمنع المنشآت من استخدام طريقة الاهلاك طبقاً للإيرادات لبنود الممتلكات والمعدات والمنشآت. إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 38، تفترض أن الإيراد لا يعتبر أساساً مناسباً لاحتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة إلا في حالات محددة.

إن تلك التعديلات تستوجب التعديل المستقبلي للفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016. حالياً، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة القسط الثابت للاستهلاكات والإطفاءات للممتلكات والمعدات والمنشآت والموجودات غير الملموسة على التوالي. تعتقد إدارة المجموعة أن طريقة القسط الثابت هي الطريقة الأمثل لعكس استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل محدد. إن هذه التعديلات ليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة محاصة

تناولت التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 في معالجة فقد السيطرة على شركة تابعة عند بيعها أو مشاركتها مع شركة زميلة أو شركة محاصة. توضح التعديلات أنه يتم تحقق كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع أو مشاركة الموجودات التي تشكل أعمالاً – كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 – فيما بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة محاصة. على الرغم من ذلك، فإنه في حالة أي أرباح أو خسائر ناتجة من بيع أو مشاركة الموجودات والتي لا تشكل أعمالاً، يتم تحققها فقط في حدود حصص المستثمرين في الأعمال بخلاف الأنشطة الرئيسية في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. ينبغي تطبيق هذه التعديلات بآثر مستقبلي وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 مع السماح بالتطبيق المبكر. إن هذه التعديلات ليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير على المجموعة.

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية 10 و12 ومعيار المحاسبة الدولي 28: المنشآت الاستثمارية – تطبيق استثناءات التجميع توضح التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية 10 و12 ومعيار المحاسبة الدولي 28 أنه يمكن للشركة الأم أن تستثنى من تجميع البيانات المالية إذا كانت شركة تابعة لمنشأة استثمارية حتى إذا كانت المنشأة الاستثمارية تقوم بقياس جميع استثماراتها في شركات تابعة بالقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي 10. إن هذه التعديلات ليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

دورة التحسينات السنوية 2012-2014

تسري هذه التحسينات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 وليس من المتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على المجموعة. وهي تتضمن:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 5 الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة
- المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات
- معيار المحاسبة الدولي 19 مزايا الموظفين

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

2.3.1 أسس تجميع البيانات المالية

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها؛ (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و(ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.

تعيد الشركة الأم تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعية خلال السنة ضمن بيان الدخل المجمع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة الأم والجهات غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة الأم أو الجهات غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل المجمع ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

(أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و

(ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، أو التكلفة عند الاعتراف المبدي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الإقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للإقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الإقتناء والمطلوبات المتكبدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة المكتتاة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرة من المجموعة مقابل الإقتناء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالإقتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

يتم الاعتراف المبدي للموجودات والمطلوبات المكتتاة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المكتتاة والقيمة العادلة لأي حصة مكتتاة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المكتتاة والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الإقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المكتتاة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المكتتاة والقيمة العادلة لأي حصة مكتتاة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كإرباح.

يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المكتتاة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المكتتاة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصة. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المكتتاة بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الإقتناء إلى بيان الدخل المجمع كما لو تم استبعاد الحصة بالكامل.

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن إقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الإقتناء ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية اندماج الأعمال.

يتم اختبار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع الشهرة عليها سنوياً بغرض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما يكون هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي ووفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أية خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الدخل المجمع مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أي من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد.

2.3.2 الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكلفة مرتبطة مباشرة بليصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. تدرج مصروفات الإصلاحات والصيانة والتجديد غير المادية في بيان الدخل المجمع للفترة التي يتم تكبد هذه المصروفات فيها. يتم رسملة هذه المصاريف في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أنها قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام هذه الموجودات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة باستثناء الأراضي. يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى قيمتها الاستردادية وذلك حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية المقدرة. يتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان الدخل المجمع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

2.3.3 الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد والتي تم اقتنائها بصفة مستقلة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم الإطفاء بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد والتي تم إقتنائها بصفة مستقلة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

يتم حذف الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند ثبوت عدم وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من الاستخدام. يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقدار الفرق بين صافي المتحصلات والقيمة الدفترية للأصل المستبعد، ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

2.3.4 انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة والغير ملموسة بخلاف الشهرة

يتم مراجعة الموجودات الملموسة وغير الملموسة سنوياً لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات بغرض تحديد مبلغ الانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والموجودات غير الملموسة التي لم تتاح للاستخدام بعد من أجل تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل، وحينما يكون هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذا الأصل.

ويتم تحديد صافي القيمة الاستردادية على أساس القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع في السنة التي ظهرت فيها هذه الخسائر. في حال رد الانخفاض في القيمة، يتم عكس الانخفاض في القيمة في حدود صافي القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف برد الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

2.3.5 استثمارات عقارية

إن الاستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها للحصول على إيجارات و/أو زيادة قيمتها الرأسمالية (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء المحتفظ بها لنفس هذه الأغراض). يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة.

وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الدخل المجمع للفترة التي نتجت فيها هذه الأرباح أو الخسائر.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عند البيع أو عندما يتم الاستبعاد من الاستخدام بشكل دائم وعدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستبعاد. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة من الاستبعاد (يتم احتسابه بمقدار الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع للفترة التي تم فيها الاستبعاد.

2.3.6 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً للالتزامات التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم التكاليف المتعلقة بالإقتناء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي (باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الدخل"). حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالإقتناء مباشرة في بيان الدخل المجموع.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى تصنيفات محددة وهي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وموجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وموجودات مالية متاحة للبيع وقروض ومدينون. تقوم المجموعة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي بناءً على الغرض من اقتناء تلك الموجودات المالية. يتم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

القروض والمدينون

هي موجودات مالية بخلاف المشتقات ذات استحقاق ثابت أو محدد، وهي غير مسعرة في أسواق نشطة. تثبت القروض والمدينين (الذمم التجارية والمدينين الآخرون والنقد لدى البنوك) بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العائد الفعلي مخصصاً منها أي خسائر انخفاض في القيمة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع ليست مشتقات، وهي التي لم يتم تصنيفها كـ (أ) قروض ومدينون أو (ب) محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو (ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يتم إعادة قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو موضح في إيضاح 3.3.

يتم إدراج التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتتراكم ضمن احتياطي التغير في القيمة العادلة. في حالة بيع أو انخفاض قيمة الموجودات "المتاحة للبيع"، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة من قبل ضمن بند احتياطي التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

يتم إثبات الاستثمارات المتاحة للبيع غير المسعرة في سوق نشط والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوق بها بالتكلفة بعد خصم الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة مالية.

يتم إثبات التوزيعات النقدية المتعلقة بالاستثمارات المتاحة للبيع في بيان الدخل عند ثبوت حق المجموعة في استلام تلك التوزيعات، ويتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة المتعلقة بها ضمن بنود بيان الدخل الشامل الأخرى.

الانخفاض في القيمة

في نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة للأصل المالي بخلاف الموجودات المالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع مباشرة عند وجود دليل إيجابي - نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي لهذه الموجودات - أن التدفقات النقدية المتوقعة من ذلك الأصل سوف تتأثر.

إن الانخفاض الهام أو الدائم في القيمة العادلة بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع عن التكلفة يعتبر دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقدر خسائر الانخفاض في القيمة بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بعد خصمها باستخدام متوسط سعر الفائدة الفعلي المستخدم أساساً للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة فإن خسائر الانخفاض في القيمة تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية مخصصة طبقاً لمعدلات العائد السارية الفعلية في السوق على الأدوات المالية المشابهة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الموجودات بخسائر الانخفاض في القيمة مباشرة فيما عدا الذمم التجارية حيث يتم تخفيض قيمتها من خلال تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. عند وجود دليل على أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها يتم إعدام تلك الذمم مقابل المخصص المكون. لاحقاً، وفي حالة تحصيل الذمم التي سبق إعدامها يتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

عند انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة والتي سبق الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الدخل المجمع للفترة.

بالنسبة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة فإنه في حالة حدوث تغير إيجابي في الفترة اللاحقة على خسائر الانخفاض في القيمة، والذي يمكن تحديده علاقته بأحداث تمت بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بشكل موضوعي، فإن خسائر الانخفاض التي تم الاعتراف بها سابقاً يتم ردها من خلال بيان الدخل وفي حدود القيمة الدفترية للدخل في تاريخ رد خسائر الانخفاض في القيمة وبما لا يتعدى التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة سابقاً.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للأسهم المصنفة كمستحقة للبيع لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل، حيث يتم تسجيل أثر أي زيادة في القيمة العادلة لاحقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

الاستبعاد

يتم حذف الأصل المالي من الدفاتر عندما ينتهي حق المجموعة في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته في الأصل إلى طرف آخر.

يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم والمدينين والأرباح أو الخسائر التراكمية، المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والمتراكمة في بند حقوق الملكية، في بيان الدخل المجمع.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبدئي للمطلوبات المالية "متضمنة القروض والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى" بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة المعاملة المتكبدة ويتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

الاستبعاد

يتم حذف المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالالتزام أو انتهائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمقابل المدفوع والدائنين في بيان الدخل المجمع.

2.3.7 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تحدد تكلفة المواد الأولية على أساس متوسط التكلفة المرجح. تتضمن تكاليف البضاعة تامة الصنع تكاليف المواد والعمالة المباشرة وتكاليف التصنيع غير المباشرة الثابتة والمتغيرة والتكاليف الأخرى المتكبدة حتى تصل البضاعة إلى مكانها ووضعها الحالي. ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع مخصوماً منه التكلفة المتوقع تكبدها لاستكمال عملية البيع.

2.3.8 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للأنحة مزايا محددة. بالنسبة للعاملين غير الكويتيين في دول أخرى فيتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقوانين العمل السائدة في هذه الدول، ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية للالتزام المجموعة.

2.3.9 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوق فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق والقيم الحالية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام.

2.3.10 أسهم الخزانة

تتمثل أسهم الخزانة في أسهم الشركة الأم الذاتية التي تم إصدارها وشراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم المحاسبة عن أسهم الخزانة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة الإصدار يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مستقل في حقوق الملكية "أرباح بيع أسهم الخزانة" والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحميل الخسارة المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسارة الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطات ثم الأرباح المرحلة والربح الناتج عن بيع أسهم الخزانة.

2.3.11 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة الأم كالتزامات في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه التوزيعات من المساهمين.

2.3.12 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تقوم الشركة بممارسة أنشطتها فيها (عملة التشغيل). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية.

يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملة أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل المجموع.

شركات المجموعة

يتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة شركات المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في بلاد تعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي باستخدام سعر الإقفال في تاريخ البيانات المالية.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف.
- يتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

2.3.13 الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المحصل أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بالمردودات المتوقعة وأي مسموحات أو خصومات أخرى.

- يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع بضاعة عندما تنتقل المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري. إن هذه المخاطر والمنافع تنتقل إلى المشتري عند التسليم.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المقدمة عندما يتم تأدية الخدمة.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلامها.
- تدرج فوائد الودائع على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة العائد الفعلي.

2.3.14 المحاسبة عن عقود الإيجار

يتم معالجة الإيجارات كإيجار تمويلي إذا ما تم تحويل معظم المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية الأصل وفقاً لبنود العقد للمستأجر. يتم معالجة كافة عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم إثبات إيرادات الإيجار التشغيلي بالقسط الثابت على مدار فترة الإيجار. يتم توزيع إيراد الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس عائد ثابت على صافي قيمة الأصل المؤجر.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

يتم الاعتراف المبدئي بالأصول المستأجرة وفقاً لعقود إيجار تمويلي كموجودات للمجموعة بقيمتها العادلة في بداية الإيجار أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية المقدرة للحد الأدنى للمبالغ المدفوعة للإيجار. يتم إثبات التزام للطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجمع مقابل عقود الإيجار التمويلي. ويتم إثبات المبالغ المسددة مقابل عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجار.

2.3.15 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة - التي تستغرق فترة إنشاءها أو تجهيزها فترات طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع - كجزء من تكلفة الأصل وذلك لحين الإنتهاء من تجهيزها للاستخدام أو البيع.

يتم الاعتراف بباقي تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها.

2.3.16 الضرائب

يتضمن مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة.

الضرائب الحالية

يتم احتساب الضرائب الحالية بناءً على ربح السنة الخاضع للضريبة. يتم احتساب الالتزام الضريبي باستخدام المعدلات الضريبية المستخدمة أو تلك التي يتوقع صدورها في نهاية السنة المالية.

الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة فقط بمقدار الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والالتزامات في بيان المركز المالي المجمع ونظيرها في الأساس الضريبي المستخدم في احتساب الدخل الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل بصفة عامة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة. ويتم الاعتراف بصفة عامة للأصل الضريبي المؤجل لكافة الفروقات المؤقتة في حدود الربح الضريبي المتوقع والذي يمكن استخدام تلك الفروقات مقابل.

الضرائب الحالية والمؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والمؤجلة في بيان الدخل المجمع، باستثناء عندما تتعلق بالبند المعترف بها في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى أو في حقوق الملكية مباشرة، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف أيضاً بالضرائب الحالية والمؤجلة في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى أو في حقوق الملكية مباشرة على التوالي. وعندما تنتج الضرائب الحالية أو الضرائب المؤجلة من المحاسبة المبدئية عن اندماج الأعمال، يتم إدراج الأثر الضريبي في المحاسبة عن اندماج الأعمال.

3. إدارة المخاطر المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية، وهي مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة لمعدل الفائدة، ومخاطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السوق) بالإضافة إلى مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن نظام إدارة المخاطر في المجموعة يركز على الأمور التي لا يمكن التنبؤ بها في الأسواق المالية بهدف خفض احتمالات التأثير السلبي على الأداء المالي للمجموعة للحد الأدنى.

يتم إدارة المخاطر من قبل إدارة الخزينة المركزية (خزينة المجموعة) في إطار الخطوط العامة والتوجيهات التي تحددها الإدارة التنفيذية لمواجهة المخاطر. إن إدارة الخزينة تقوم بتحديد وتقييم وتغطية المخاطر المالية بالتنسيق مع كل وحدة تشغيلية بالمجموعة وكذلك مع المؤسسات المالية التي تتعامل معها.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملات الأجنبية

تمارس المجموعة أنشطتها بدول مختلفة كما أنها تباشر معاملاتها في تلك الدول بعملة أجنبية أخرى بخلاف الدينار الكويتي. إن خطر العملات الأجنبية ينشأ عند وجود معاملات تجارية مستقبلية وصافي استثمارات في عمليات أجنبية وموجودات والتزامات بعملة أجنبية.

يتم مراقبة العمليات بالعملات الأجنبية بصفة دورية، بغرض تحديد مدى وجود أي تذبذب في العملات الأجنبية مقابل العملات المحلية، وأيضاً لتحديد احتياجات الشركات التابعة من العملات الأجنبية وكيفية توفير تلك العملات. إن سياسة إدارة خزينة المجموعة هي توفير احتياجاتها المستقبلية من العملات الأجنبية حتى 12 شهر. يتم تزويد المجموعة ببيانات خاصة توضح الاتجاهات المستقبلية للعملات الأجنبية من قبل البنوك الرئيسية في الدول التي تعمل بها شركات المجموعة.

تقوم إدارة الخزينة الرئيسية بالتنسيق بين الشركات التابعة لتبادل العملات الأجنبية فيما بينها عند وجود حاجة لذلك. تقوم كافة شركات المجموعة بالاقتراض بنفس عملة التشغيل، وعلى الرغم من ذلك فإن سياسة المجموعة تسمح للشركات بالاقتراض بعملة أجنبية في حالة وجود مصادر للتدفقات النقدية من العملات الأجنبية تمكنها من سداد تلك الالتزامات.

لدى المجموعة بعض الاستثمارات في دول أجنبية، والتي تتعرض صافي موجوداتها لمخاطر التغير في العملات الأجنبية الناتجة عن ترجمة البيانات المالية، إن هذا الخطر يتم إدارته بشكل رئيسي من خلال الاقتراض بنفس عملة الشركة التابعة الأجنبية. خلال عامي 2015 و2014 لم تحتاج المجموعة لاستخدام أدوات تحوط لتغطية خطر أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية كنتيجة لأرباح / خسائر ترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بالعملات الأجنبية مثل النقد والنقد المعادل والاستثمارات والمدينين والدائنين والقروض والتسهيلات بنكية.

فيما يلي القيمة المسجلة لموجودات ومطلوبات المجموعة ذات الطبيعة النقدية والمقومة بعملة أجنبية كما في نهاية السنة:

المطلوبات		الموجودات		
2014	2015	2014	2015	
18,460	16,667	19,246	26,096	دولار أمريكي
10,382	5,844	4,733	6,475	جنيه مصري
3,789	4,421	3,011	2,969	أخرى

فيما يلي بيان بأثر تغير الدولار الأمريكي بنسبة 10% على بيان الدخل المجموع وحقوق الملكية كما في 31 ديسمبر:

حقوق الملكية		بيان الدخل المجموع		
2014	2015	2014	2015	
1,014	870	79	943	دولار أمريكي

مخاطر السعر

إن المجموعة معرضة لمخاطر السعر من خلال استثماراتها المبوبة في البيانات المالية المجمعة كاستثمارات متاحة للبيع. لإدارة هذا الخطر فإن إدارة المجموعة تقوم بتتويع استثماراتها وفقاً للحدود المقررة من قبل إدارة المجموعة. كما تقوم المجموعة بالاحتفاظ باستثماراتها لدى شركات استثمار متخصصة. يتم إرسال تقارير شهرية لإدارة المجموعة بخصوص أداء الاستثمارات بهدف المتابعة واتخاذ القرار المناسب.

بافتراض وجود إنخفاض في مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية بنسبة 5% مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فإن صافي ربح المجموعة سوف ينخفض بمقدار 2,420 ألف دينار كويتي واحتياطي التغير ينخفض بمبلغ 287 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015 (انخفاض الربح بمقدار 3,547 ألف دينار كويتي وانخفاض احتياطي التغير بمقدار 1,032 ألف دينار كويتي - 2014). بافتراض وجود زيادة في مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية بنسبة 5% مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فإن حقوق الملكية سوف تزداد بمبلغ 2,707 ألف دينار كويتي (تزداد بمبلغ 4,579 ألف دينار كويتي - 2014).

مخاطر التقلبات في التدفقات النقدية والقيمة العادلة الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة

إن الموجودات والالتزامات المالية المعرضة لخطر أسعار الفائدة هي الودائع والقروض والتسهيلات البنكية.

تتحقق إدارة الخزنة من أن الودائع قد تم ربطها بأفضل أسعار الفائدة السارية في تاريخ الربط.

تقوم المجموعة بالاحتفاظ بعقود لكافة القروض التي تحصل عليها حيث يتم ربط فوائد القروض بمعدلات الفائدة القياسية العالمية والمحلية.

لا تتعرض المجموعة لخطر التغير في القيمة العادلة للقروض حيث أن القروض القائمة بأسعار فائدة متغيرة. بينما تكمن المخاطر الأساسية في مخاطر التقلبات في التدفقات النقدية. تقوم المجموعة بدراسة مدى تعرضها لمثل تلك المخاطر بصفة مستمرة حيث يتم مراجعة كافة القروض القائمة بصفة شهرية للتأكد من أنه قد تم الحصول على أسعار فائدة تنافسية.

تقوم المجموعة بصفة مستمرة بدراسة كافة المدخلات المتعلقة بأسعار الفائدة لتحديد مدى احتمال تغير أسعار الفائدة ومدى تأثير ذلك على التدفقات النقدية للمجموعة وبيان الدخل لاتخاذ الإجراءات اللازمة في الوقت المناسب.

بتاريخ 31 ديسمبر 2015، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض والتسهيلات البنكية ارتفعت بمقدار 0.5% مع ثبات باقي العوامل الأخرى، كان ذلك سوف يؤدي إلى انخفاض صافي أرباح السنة بمبلغ 289 ألف دينار كويتي (337 ألف دينار كويتي - 2014).

ب) مخاطر الائتمان

إن الموجودات المعرضة لخطر الائتمان تتمثل في النقد لدى البنوك والمدينين التجاريين. إن خطر الائتمان يتمثل في احتمال خسارة المجموعة نتيجة عدم قدرتها على تحصيل المديونية نتيجة إخلال الطرف الآخر بالالتزامات المالية تجاه المجموعة.

تقوم المجموعة بإدارة خطر الائتمان المتعلق بالنقد من خلال التعامل مع مؤسسات مالية محلية وأجنبية تحظى بسمعة ائتمانية طيبة. تقوم الشركات التابعة بتقييم الجودة الائتمانية لكل عميل من عملائها أخذاً في الاعتبار عدة عوامل منها المركز المالي للعميل، الخبرة السابقة في التعامل وأي أمور أخرى هامة تستحق أن تؤخذ في الاعتبار. يتم مراجعة الحدود الائتمانية بصفة مستمرة.

لا يوجد تعدد للحدود الائتمانية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة ولا تتوقع الإدارة أي خسارة من أداء الأطراف الأخرى.

تقوم المجموعة بتحديد السياسات الائتمانية لكل شركة من شركاتها التابعة مع مراعاة البيانات الاقتصادية المختلفة التي تعمل فيها تلك الشركات، والنقاط التالية توضح الإطار العام للسياسة الائتمانية للمجموعة:

- المبيعات لعملاء التجزئة في مجال المطاعم يتم سدادها نقداً أو بالبطاقات الائتمانية، وبالتالي لا يوجد خطر إئتمان.
- تتعامل المجموعة مع أسواق مركزية ضخمة لديها سمعة ائتمانية جيدة. يتم تحديد حد إئتماني مناسب لكل عميل اعتماداً على أداء العميل.
- عند وجود حاجة تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات تتمثل في مبالغ محتجزة وخطابات ضمان للحد من خطر الائتمان. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للضمانات في (إيضاح 10).

ج) مخاطر السيولة

إن إدارة خطر السيولة بطريقة حذرة يستوجب على المجموعة الاحتفاظ برصيد كافٍ من النقد والاستثمارات المتداولة بالإضافة إلى إتاحة مصادر التمويل من خلال الاتفاق على تسهيلات إئتمانية توفر السيولة للمجموعة.

يتم مراجعة الموازنات التقديرية السنوية للشركات التابعة بهدف التأكد من كفاية العائد ومصادر التمويل للحاجة التشغيلية لكل شركة على حدة. خلال السنة يقوم قسم الخزنة بمراقبة مستمرة للتدفقات النقدية للشركات التابعة والتعامل الفوري مع أي متغيرات من شأنها التأثير على قدرة الشركة التابعة من الوفاء بالتزاماتها.

إن سياسة المجموعة هي عدم وجود مركزية للاقتراض من بنك محدد في كل دولة وإنما يتم التعامل مع مجموعة متنوعة من البنوك ذات السمعة الجيدة دولياً ومحلياً.

إن الجدول الآتي يبين تحليل التزامات المجموعة على مدار الفترات المتوقعة من تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن الأرصدة المفصح عنها هي التدفقات النقدية غير المخصصة طبقاً لتواريخ التعاقد.

2015

المجموع	أكثر من ثلاث سنوات	أكثر من سنة إلى ثلاث سنوات	خلال سنة
63,534	2,467	6,803	54,264
187,473	-	-	187,473
251,007	2,467	6,803	241,737

قروض وتسهيلات بنكية
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2014

المجموع	أكثر من ثلاث سنوات	أكثر من سنة إلى ثلاث سنوات	خلال سنة
73,892	3,395	11,065	59,432
176,116	-	-	176,116
250,008	3,395	11,065	235,548

قروض وتسهيلات بنكية
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

مخاطر رأس المال

3.2

تدير المجموعة رأسمالها للتأكد من أن شركات المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار، إلى جانب توفير أعلى عائد للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل لحقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (القروض مخصوماً منها النقد والنقد المعادل) وحقوق الملكية (متضمنة رأس المال، الاحتياطيات، الأرباح المرحلة وحقوق الجهات غير المسيطرة).

فيما يلي بيان بنسبة المديونية إلى إجمالي رأس المال كما في 31 ديسمبر:

2014	2015
67,353	57,712
(115,179)	(136,128)
(47,826)	(78,416)
405,533	400,925
357,707	322,509

إجمالي القروض والتسهيلات البنكية
(ناقصاً) النقد والنقد المعادل
صافي الديون
إجمالي حقوق الملكية
إجمالي رأس المال

تقدير القيمة العادلة

3.3

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة. الأسعار المعلنة لموجودات أو التزامات مماثلة في سوق غير نشط. طرق تقييم تستند على مدخلات يمكن ملاحظتها بخلاف الأسعار المعلنة للأدوات المالية.
- المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند مدخلاتها على بيانات سوق يمكن ملاحظتها.

يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية:

الموجودات المالية	القيمة العادلة	مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات غير الملحوظة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	كما في 31 ديسمبر				
	2014	2015			

استثمارات متاحة للبيع:

أسهم محلية - مسعرة	37,001	59,479	الأول	آخر أمر شراء	لا يوجد
أسهم أجنبية - مسعرة	12,874	17,355	الأول	آخر أمر شراء	لا يوجد
صناديق محلية - غير مسعرة	939	1,119	الثاني	صافي قيمة الأصول	لا يوجد

فيما يلي بيان بالقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري:

31 ديسمبر 2014		31 ديسمبر 2015	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
62,290	62,290	59,897	59,897
67,353	67,353	57,712	57,712
176,116	176,116	187,473	187,473
243,469	243,469	245,185	245,185

موجودات مالية

مدينون تجاريون

مطلوبات مالية

قروض وتسهيلات بنكية

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

الإجمالي

مستويات تحديد القيمة العادلة في 31 ديسمبر 2015

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
-	-	59,897	59,897
-	-	57,712	57,712
-	-	187,473	187,473
-	-	245,185	245,185

موجودات مالية

مدينون تجاريون

مطلوبات مالية

قروض وتسهيلات بنكية

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

الإجمالي

مستويات تحديد القيمة العادلة في 31 ديسمبر 2014

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
-	-	62,290	62,290
-	-	67,353	67,353
-	-	176,116	176,116
-	-	243,469	243,469

موجودات مالية

مدينون تجاريون

مطلوبات مالية

قروض وتسهيلات بنكية

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

الإجمالي

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية في المستوى 3 أعلاه باستخدام طرق تقييم فنية متعارف عليها مثل التدفقات النقدية المخصومة.

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة تتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقييم. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترات المستقبلية. فيما يلي التقديرات التي تخص المستقبل والتي قد ينتج عنها خطر هام بسبب تعديلات جوهرية على الموجودات والالتزامات خلال السنوات المالية القادمة.

السيطرة على شركة مطاعم البحرين والكويت

يبين إيضاح 25.1 أن شركة البحرين والكويت للمطاعم هي شركة تابعة للمجموعة على الرغم من امتلاك المجموعة لنسبة 40%. واستناداً إلى الترتيبات التعاقدية بين المجموعة والمستثمرين الآخرين، فإن المجموعة هي من يتولى الإدارة وبالتالي التأثير على الأنشطة الرئيسية والعوائد. بناءً على ذلك، فإن المجموعة تسيطر على شركة مطاعم البحرين والكويت.

تقييم الأدوات المالية

إن بعض موجودات والالتزامات المجمعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمخاتل الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة. إن المعلومات حول طرق التقييم والمخاتل اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح 3.3.

انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تلك التقديرات تستند بالضرورة على عدة افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد وقد تختلف النتائج الفعلية عما هو مقدر مما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية في تلك المخصصات. التأثير الناتج من الانخفاض موضح عنه في إيضاح (5 و 7).

دليل الانخفاض في قيمة الاستثمارات

تحدد المجموعة الانخفاض في الاستثمارات المتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض طويل الأجل أو مادي في قيمة الاستثمارات المصنفة ضمن "الاستثمارات المتاحة للبيع". إن تحديد الانخفاض طويل الأجل أو المادي يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في هذا الشأن. بالإضافة لذلك تقوم المجموعة بتقييم ضمن عوامل متعددة التذبذب المعتاد في أسعار الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم للاستثمارات غير المسعرة. إن الانخفاض في القيمة يعتبر ملائماً عندما يكون هناك دليل موضوعي على تدهور المركز المالي للشركة المستثمر فيها أو في الصناعة التي تعمل بها وكذلك في أداء القطاع والتكنولوجيا وعوامل أخرى تشغيلية ومالية مرتبطة بالتدفقات النقدية. يبين إيضاح (22) أثر ذلك على البيانات المالية المجمعة.

الانخفاض في قيمة المخزون

تقوم الإدارة في تاريخ كل بيان مالي بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المخزون. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب القيام باتخاذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق. يبين إيضاح (9) أثر ذلك على البيانات المالية المجمعة.

انخفاض قيمة المدينين

يتم تقدير الانخفاض في قيمة المدينين في ضوء خبرة المجموعة السابقة حول إمكانية التحصيل، وزيادة عدد أيام التأخير في التحصيل عن متوسط فترة الائتمان، والتغيرات الملحوظة في الاقتصاديات العالمية والمحلية التي تؤدي بدورها إلى تخلف العملاء عن السداد. يتم إثبات انخفاض في قيمة أرصدة المدينين المستحقة السداد لفترات أكثر من 90 يوم والتي لم يتم سدادها بعد. يبين إيضاح (10) أثر ذلك على البيانات المالية المجمعة.

تقييم الاستثمارات العقارية

تسجل المجموعة الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع. تقوم المجموعة بتعيين مقيمين مستقلين لتحديد القيمة العادلة. إن المقيمين يستخدمون تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة. قد تختلف القيمة العادلة المقدرة للاستثمارات العقارية عن الأسعار الحقيقية التي يمكن تحقيقها في المعاملات التجارية البحتة في تاريخ التقرير (إيضاح 6).

مطلوبات محتملة / مطلوبات

تتشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخرج بالكامل عن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارة (إيضاح 27).

الضرائب

تخضع المجموعة لضرائب الدخل في بعض مناطق السيادة. إن ذلك يتطلب تقديرات هامة من الإدارة لتحديد مخصصات الضرائب. إن هناك العديد من المعاملات والعمليات الحسابية حيث أن تحديد القيمة النهائية للضريبة غير مؤكد خلال فترة النشاط الاعتيادي للأعمال، لذلك تقوم المجموعة بأخذ التزامات ضريبية متوقعة استناداً إلى التقديرات عندما يكون هناك ضرائب إضافية متوقعة. عندما يكون هناك اختلاف بين الضرائب الفعلية والضرائب المتوقعة المحسوبة مبدئياً يكون أثر ذلك الاختلاف على ضريبة الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حصل فيها ذلك الاختلاف.

إن أية تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات قد يؤثر على القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة.

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي	مشاريع قيد التنفيذ	سيارات	أجهزة ومعدات	مباني وغرف تبريد	ديكورات وأثاث ومفروشات	أراضي	التكلفة
454,532	19,687	24,376	189,517	87,371	101,968	31,613	الرصيد كما في 1 يناير 2014
49,878	24,697	3,206	12,071	3,046	6,457	401	إضافات
(16,003)	(198)	(1,431)	(6,327)	(699)	(6,682)	(666)	استبعادات
11,158	512	619	4,796	2,144	2,324	763	فروق ترجمة عملات أجنبية
(2,357)	(30,379)	241	9,811	7,903	9,913	154	تحويلات
497,208	14,319	27,011	209,868	99,765	113,980	32,265	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014
50,702	25,907	1,840	12,757	1,114	9,077	7	إضافات
(25,855)	(522)	(1,716)	(10,237)	(2,083)	(11,059)	(238)	استبعادات
(3,824)	(205)	(248)	(1,751)	(1,528)	898	(990)	فروق ترجمة عملات أجنبية
(989)	(29,555)	1,374	7,193	5,761	15,142	(904)	تحويلات
517,242	9,944	28,261	217,830	103,029	128,038	30,140	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015
234,231	-	18,677	113,003	35,755	66,796	-	الاستهلاك المتراكم
36,691	-	2,793	16,952	4,181	12,765	-	الرصيد كما في 1 يناير 2014
(13,574)	-	(1,353)	(5,680)	(521)	(6,020)	-	استهلاك العام
5,879	-	464	2,970	867	1,578	-	استبعادات
-	-	(78)	575	(61)	(436)	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
263,227	-	20,503	127,820	40,221	74,683	-	تحويلات
39,552	-	2,938	17,581	4,883	14,150	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014
(21,994)	-	(1,599)	(8,419)	(1,592)	(10,384)	-	استهلاك العام
668	-	(242)	(239)	(74)	1,223	-	استبعادات
767	-	-	215	34	518	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
-	-	(36)	403	(9)	(358)	-	انخفاض في القيمة
282,220	-	21,564	137,361	43,463	79,832	-	تحويلات
282,220	-	21,564	137,361	43,463	79,832	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015
233,981	14,319	6,508	82,048	59,544	39,297	32,265	صافي القيمة الدفترية
235,022	9,944	6,697	80,469	59,566	48,206	30,140	كما في 31 ديسمبر 2014
							كما في 31 ديسمبر 2015
		4	7-4	25-5	7-5	-	الأعمار الإنتاجية (سنة)

تتضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات أراضي ومباني بلغت صافي قيمتها الدفترية 12,919 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015 (14,631 ألف دينار كويتي - 2014) مملوكة من خلال عقود ابتدائية وعقارات بمبلغ 640 ألف دينار كويتي مسجلة بإسم أطراف ذات صلة (673 ألف دينار كويتي - 2014).

6. استثمارات عقارية

2014	2015	
17,021	26,986	الرصيد كما في 1 يناير
2,050	-	المحول من مشاريع قيد التنفيذ
400	186	إضافات
7,230	449	أرباح تقييم استثمارات عقارية
285	(539)	فروق ترجمة عملات أجنبية
26,986	27,082	الرصيد كما في 31 ديسمبر

تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 بناءً على التقييم الذي أجري في ذلك التاريخ من قبل مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة. إن هؤلاء المقيمين مرخصين لدى الجهات الرسمية ولديهم مؤهلات ملائمة وخبرات حديثة في تقييم العقارات في المواقع الموجودة بها العقارات. تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية باستخدام طريقة مقارنة أسعار السوق التي تعكس أسعار معاملات حديثة لعقارات مماثلة (المستوى الثاني).

خلال السنة، لم يكن هناك أي تغيير في أساليب التقييم أو تحويلات بين مستويات القيمة العادلة.

7. موجودات غير ملموسة

المجموع	قفلیات	حقوق الامتياز والوكالة	شهرة	التكلفة
29,654	14,458	12,615	2,581	الرصيد في 1 يناير 2014
1,975	438	1,537	-	إضافات
307	238	69	-	المحول من مشاريع قيد التنفيذ
(305)	-	-	(305)	انخفاض في القيمة
(303)	(41)	(262)	-	استيعادات
473	121	276	76	فروق ترجمة عملات أجنبية
31,801	15,214	14,235	2,352	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
1,757	147	1,610	-	إضافات
1,690	1,409	281	-	التحويلات
(702)	(119)	(583)	-	استيعادات
119	74	108	(63)	فروق ترجمة عملات أجنبية
34,665	16,725	15,651	2,289	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
16,705	8,692	8,013	-	الإطفاء
2,030	897	1,133	-	الرصيد في 1 يناير 2014
(248)	(40)	(208)	-	إطفاءات
236	41	195	-	استيعادات
18,723	9,590	9,133	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
1,985	837	1,148	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
581	581	-	-	إطفاءات
46	7	39	-	التحويلات
(587)	(119)	(468)	-	انخفاض في القيمة
153	25	128	-	استيعادات
20,901	10,921	9,980	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
13,078	5,624	5,102	2,352	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
13,764	5,804	5,671	2,289	صافي القيمة الدفترية
				كما في 31 ديسمبر 2014
				كما في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	8. استثمارات متاحة للبيع
59,479	37,001	أسهم محلية - مسعرة
1,119	939	صناديق محلية - غير مسعرة
17,355	12,874	أسهم أجنبية - مسعرة
1,814	1,802	أسهم - غير مسعرة
79,767	52,616	

- 8.1 تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع وفقاً لأسس التقييم المبينة في إيضاح 3.3.
- 8.2 تم إدراج الاستثمارات في أسهم غير مسعرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة نظراً لعدم توافر طريقة موثوق بها لقياس القيمة العادلة لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2014	2015	9. مخزون
53,847	55,906	مواد أولية
17,885	19,452	بضاعة جاهزة
12,405	13,502	مواد تعبئة وتغليف
12,055	12,993	مواد أخرى
5,481	4,591	بضاعة بالطريق
101,673	106,444	
(2,426)	(2,666)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
10,204	11,165	قطع غيار
109,451	114,943	

بلغت تكلفة البضاعة التي تم الإعراف بها كمصرف خلال السنة الحالية 420,651 ألف دينار كويتي (440,595 ألف دينار كويتي - 2014). تتضمن تلك المصاريف مبلغ 338 ألف دينار كويتي خلال عام 2015 (202 ألف دينار كويتي - 2014) تمثل تكلفة بضاعة تم تخفيضها لصافي القيمة الاستردادية، كما تم تخفيض تلك المصاريف بمبلغ 98 ألف دينار كويتي خلال عام 2015 (131 ألف دينار كويتي - 2014) وهي تمثل رد انخفاض مسجل سابقاً.

2014	2015	10. مدينون تجاريون
55,863	52,513	مدينون تجاريون
13,522	15,082	مدينون آخرون
69,385	67,595	
(7,095)	(7,698)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
62,290	59,897	

- 10.1 بلغ متوسط فترة الائتمان الممنوح للمدينين التجاريين عند بيع البضائع 90 يوماً. لا تُحْمَل فوائد على المدينين التجاريين، كما لا يوجد عملاء يمثلون أكثر من 10% من إجمالي رصيد المدينين التجاريين.
- 10.2 بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي لم تستحق ولم تتخفف قيمتها 38,094 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015 (41,065 ألف دينار كويتي - 2014).
- 10.3 تتضمن الذمم التجارية المدينة مبلغ 8,396 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015 (9,278 ألف دينار كويتي - 2014) يمثل أرصدة ذمم انقضى تاريخ استحقاقها ولكن لم تتخفف قيمتها. يبلغ متوسط أعمار هذه المبالغ من 3 إلى 6 شهور.
- 10.4 تتضمن الذمم التجارية المدينة مبلغ 6,023 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015 (5,520 ألف دينار كويتي - 2014) يمثل أرصدة ذمم انقضى تاريخ استحقاقها وانخفضت قيمتها.
- 10.5 بلغت القيمة العادلة للضمانات التي حصلت عليها المجموعة 29,868 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015 (26,444 ألف دينار كويتي - 2014).
- 10.6 تتضمن المدينون الآخرون مبلغ 1,675 ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2015 (1,575 ألف دينار كويتي - 2014) يمثل أرصدة ذمم انقضى تاريخ استحقاقها وانخفضت قيمتها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

10.7 فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

2014	2015	
6,381	7,095	الرصيد في 1 يناير
1,517	1,438	المكون خلال العام
(352)	(468)	الديون المدومة
(451)	(367)	رد مخصص انتفى الغرض منه
7,095	7,698	كما في 31 ديسمبر

11. أرصدة مدينة أخرى

2014	2015	
21,828	25,702	مصرفات مدفوعة مقدماً
5,254	5,810	تأمينات قابلة للاسترداد
3,503	4,496	إيرادات مستحقة
14,409	14,071	أخرى
44,994	50,079	

12. نقد بالصندوق ولدى مؤسسات مالية

2014	2015	
36,236	37,271	نقد بالصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
78,943	98,857	ودائع لأجل وحسابات تحت الطلب بالبنوك
115,179	136,128	يخصم: ودائع لأكثر من 3 شهور
(16,136)	(15,833)	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية
99,043	120,295	

تتراوح نسبة الفائدة على الودائع لأجل وحسابات تحت الطلب للعملاء الرئيسية كما يلي:

2014		2015		
إلى	من	إلى	من	
1.40	0.06	1.40	0.06	دينار كويتي
0.50	0.03	1.00	0.03	دولار أمريكي
8.30	3.00	8.50	3.00	جنيه مصري
0.90	0.80	1.00	0.80	ريال سعودي

13. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 40,200 ألف دينار كويتي موزعاً على عدد 402,002 ألف سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

14. أسهم خزانة

2014	2015	
10,848	10,848	عدد الأسهم (ألف سهم)
2.7	2.7	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
29,940	21,696	القيمة السوقية

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزانة المشتراة طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

15. احتياطي إجباري

وفقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة ومصروف الزكاة إلى حساب الاحتياطي القانوني، ويجوز للجمعية العمومية وقف هذا التحويل عندما يعادل رصيد هذا الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. يقتصر توزيع الاحتياطي القانوني على توزيع أرباح في حدود 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها أرباح الشركة المتراكمة بتأمين هذا الحد.

16. احتياطي اختياري

وفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 5% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي الاختياري. ويجوز التوقف عن هذا التحويل بقرار يتم اتخاذه في الجمعية العمومية العادية للشركة بناءً على توصية من مجلس الإدارة ولا توجد قيود على التوزيعات من الاحتياطي الاختياري. وبموجب قرار الجمعية العمومية العادية للشركة الأم المنعقدة في 12 أبريل 1999 تم إيقاف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري.

17. حقوق الجهات غير المسيطرة

2014	2015
40,799	41,754
6,156	7,838
454	(714)
(40)	-
(418)	(686)
(4)	(1,400)
740	-
-	(644)
(5,937)	(6,445)
(5,197)	(7,089)
41,754	41,103

الرصيد كما في 1 يناير
حصة من صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى:

فروق ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية
إعادة تصنيف نتيجة استبعاد استثمارات متاحة للبيع
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع

التغيرات الأخرى في حقوق الجهات غير المسيطرة:

حصة في زيادة رأس مال شركة تابعة
أثر اقتناء حصة إضافية في شركة تابعة
توزيعات نقدية من شركات تابعة

الرصيد كما في 31 ديسمبر

قامت المجموعة خلال السنة باقتناء 19.50% حصة إضافية من رأس مال شركة جرين لاند "إحدى الشركات التابعة للمجموعة" بتكلفة بلغت 1,143 ألف دينار كويتي. وبالتالي تم تخفيض حصة الجهات الغير مسيطرة بمبلغ 644 ألف دينار كويتي.

18. قروض وتسهيلات بنكية

2014	2015
37,719	37,158
16,584	12,340
54,303	49,498
13,050	8,214
67,353	57,712

قصيرة الأجل

سحب على المكشوف

قروض

طويلة الأجل

قروض

فيما يلي بيان بتاريخ استحقاق القروض والتسهيلات البنكية:

2014	2015
54,303	49,498
9,874	5,910
3,176	2,304
67,353	57,712

خلال سنة

أكثر من سنة إلى ثلاث سنوات

أكثر من ثلاث سنوات

18.1 إن القروض والتسهيلات البنكية ممنوحة بأسعار فائدة متغيرة. بلغ المتوسط المرجح لمعدل الفائدة الفعلي على القروض والتسهيلات البنكية للعملاء الرئيسية بالدولار الأمريكي والجنه المصري والريال السعودي والدرهم الاماراتي 4.2% و 10.8% و 2.7% و 3% على التوالي كما في 31 ديسمبر 2015 (3.5% و 10.1% و 2.7% و 2.8% على التوالي - 2014).

18.2 إن القروض والتسهيلات البنكية مضمونة مقابل إصدار سندات أذنية وخطابات ضمان ومقابل رهن تجاري على الموجودات الملموسة والغير ملموسة لبعض الشركات التابعة للمجموعة ومقابل رهن مخزون ووثائق تأمين وكذلك كفالة تضامنية صادرة من الشركة الأم.

19. دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى

2014	2015	
46,583	44,678	دائنون تجاريون
43,206	46,385	دائنون غير تجاريون
33,499	38,621	مصروفات ورواتب مستحقة
13,756	17,161	مخصصات
10,085	8,856	مطلوبات أخرى
18,166	19,451	أرصدة دائنة أخرى
2,028	2,664	تأمينات مستحقة للغير
5,961	6,765	مستحقات للعاملين
412	414	توزيعات أرباح
72	72	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,348	2,406	ضرائب واستقطاعات
176,116	187,473	

20. مصروفات نشاط أخرى

2014	2015	
(2,467)	(4,169)	تدعيم مخصصات
1,023	2,608	أرباح فروق عملة
2	-	أخرى
(1,442)	(1,561)	

21. إيرادات استثمارات عقارية

2014	2015	
7,230	449	أرباح تقييم استثمارات عقارية
1,327	1,698	إيرادات تأجير
8,557	2,147	

22. صافي خسائر استثمارات متاحة للبيع

2014	2015	
(1,625)	-	خسائر محققة
(20,162)	(20,015)	خسائر انخفاض
4,489	4,260	توزيعات نقدية
(316)	(241)	أتعاب إدارة محافظ
(17,614)	(15,996)	

23. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم على أساس صافي ربح السنة المتاح لمساهمي الشركة الأم مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة بعد خصم المتوسط المرجح لأسهم الخزانة القائمة خلال السنة كما يلي:

2014	2015	
52,021	43,899	صافي ربح السنة المتاح لمساهمي الشركة الأم
402,002	402,002	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (ألف سهم)
(10,848)	(10,848)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزانة (ألف سهم)
391,154	391,154	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف سهم)
133	112	ربحية السهم (فلس)

24. توزيعات أرباح

بتاريخ 14 أبريل 2015، اعتمد المساهمون البيانات المالية المجمعة للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، كما تم اعتماد توزيعات أرباح نقدية بنسبة 90% عن أرباح عام 2014.

بتاريخ 24 مارس 2016، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة 100% وكذلك توزيع أرباح عينية بقيمة 52 مليون دينار كويتي والتي تمثل 133% تقريباً عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 وذلك للمساهمين المسجلين بدفاتر الشركة الأم بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية (بعد استبعاد أسهم الخزانة)، تتمثل التوزيعات العينية في كافة استثمارات المجموعة في شركة الخليج الوطنية القابضة (سابقاً شركة الخليج العربي للأغذية - أمريكانا) - شركة تابعة. علماً بأن هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العمومية للشركة الأم والجهات المختصة.

25. استثمارات في شركات تابعة

25.1. هيكل المجموعة:

نسبة المساهمة (%)	نسبة المساهمة (%)	بلد التأسيس	النشاط	اسم الشركة
2014	2015			
89.55	89.55	دولة الكويت	تجزئة	شركة الأمريكانا العالمية (سيفواي)
99.97	99.997	دولة الكويت	أغذية	شركة الخليج العربي للأغذية (أمريكانا)
99.96	99.96	المملكة العربية السعودية	مطاعم	شركة المطاعم الأهلية
99.96	99.96	المملكة العربية السعودية	صناعة	الشركة الأهلية للصناعات الغذائية
100	100	المملكة العربية السعودية	تجزئة	شركة الملابس العالمية
40	40	البحرين	مطاعم	شركة البحرين و الكويت للمطاعم
100	100	المملكة العربية السعودية	تجزئة	شركة أدوات التجميل العالمية
98	98	المملكة العربية السعودية	أغذية	الشركة الغذائية المتحدة
100	100	جمهورية مصر العربية	أغذية	الشركة الكويتية للأغذية
100	100	الإمارات العربية المتحدة	مطاعم	الشركة الكويتية للأغذية
97.40	97.40	الإمارات العربية المتحدة	تجزئة	شركة أمريكانا العالمية (فاشن واي)
100	100	الإمارات العربية المتحدة	صناعة	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن)
100	100	قطر	مطاعم	الشركة القطرية للأغذية
64.08	64.08	المملكة الاردنية الهاشمية	مطاعم	شركة المشاريع السياحية والمطاعم العالمية المحدودة
99	99	سلطنة عمان	مطاعم	شركة المطاعم السياحية العالمية
98	98	لبنان	مطاعم	الشركة اللبنانية للمشروعات السياحية العالمية
94	94	البحرين	مطاعم	شركة الخليج والعالم العربي للمطاعم
80	80	الجمهورية العربية السورية	مطاعم	شركة الانماء السورية
92.70	92.70	الإمارات العربية المتحدة	صناعة	شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
100	100	كازاخستان	مطاعم	شركة قزوين الدولية للمطاعم
90	90	إيران	مطاعم	شركة خوش طعم الغذائية الدولية
100	100	تركيا	مطاعم	الشركة العالمية للأغذية
90	90	كرستان - العراق	مطاعم	شركة المشاركة لخدمات المطاعم السياحية
99.97	99.97	جمهورية مصر العربية	قابضة	شركة مجموعة أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية وشركاتها التابعة

تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة باستخدام بيانات مالية مدققة للشركات التابعة كما في 31 ديسمبر 2015.

25.2. بيان الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل للمجموعة (الهامة) والتي تتضمن حصص جهات غير مسيطرة مادية:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والمكان الرئيسي لمزاولة العمليات	نسبة الملكية وحقوق التصويت لدى الحصص غير المسيطرة %	الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة	رصيد الجهات غير المسيطرة
		2015	2014	2015
القاهرة للدواجن	جمهورية مصر العربية	48.03	48.03	20,676

إن شركة القاهرة للدواجن هي إحدى الشركات التابعة لمجموعة أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية (جمهورية مصر العربية).

إن ملخص المعلومات المالية بالنسبة لتلك الشركة التابعة مبين أدناه:

2015	2014	
31,371	26,153	موجودات متداولة
48,553	52,821	موجودات غير متداولة
(33,950)	(29,217)	مطلوبات متداولة
(6,026)	(7,218)	مطلوبات غير متداولة
20,484	21,863	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
19,464	20,676	حصص الجهات غير المسيطرة
93,427	94,979	الإيرادات
(81,632)	(88,176)	المصروفات
6,055	3,502	الربح العائد لمساهمي الشركة الأم
5,740	3,301	الربح العائد للجهات غير المسيطرة
11,795	6,803	ربح السنة
(817)	(476)	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى العائدة لمساهمي الشركة الأم
(755)	(440)	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى العائدة للجهات غير المسيطرة
(1,572)	(916)	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
5,238	3,026	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة العائدة لمساهمي الشركة الأم
4,985	2,861	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة العائدة للجهات غير المسيطرة
10,223	5,887	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
3,511	3,387	توزيعات أرباح مدفوعة للجهات غير المسيطرة
12,912	14,792	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(5,453)	(8,613)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(5,707)	(4,690)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
1,752	1,489	صافي التدفق النقدي الداخل

26. المعلومات القطاعية

26.1. التوزيع القطاعي الجغرافي للإيرادات والنتائج

يتركز نشاط المجموعة في قطاعين رئيسيين وهما:

- قطاع المطاعم والتجزئة ويتمثل في مجموعة شركات تابعة وفروع تقوم بتشغيل كافة أنواع المطاعم وتمثيل الشركات الأجنبية المتخصصة في المجال الغذائي وكذلك المتاجرة بالمنتجات الغذائية.

- قطاع التصنيع الغذائي ويتمثل في مجموعة شركات تابعة وفروع تقوم بتصنيع الأطعمة والمشروبات والمواد الغذائية وبيعها بالجملة والتجزئة.

يتم التقرير عن نتائج القطاعين إلى الإدارة التنفيذية العليا بالمجموعة، بالإضافة إلى ذلك يتم التقرير عن إيرادات ونتائج أعمال المجموعة وموجوداتها والتزاماتها طبقاً للأماكن الجغرافية التي تعمل بها المجموعة. يتم قياس الإيرادات والأرباح والموجودات والالتزامات وفقاً لنفس الأسس المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة. فيما يلي التحليل القطاعي والذي يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

قطاع المطاعم والتجزئة		قطاع التصنيع الغذائي		معاملات متبادلة		المجموع		
2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
86,585	88,631	43,489	49,111	(3,348)	(6,458)	126,726	131,284	الإيرادات
125,634	138,710	105,630	115,347	(23,095)	(26,169)	208,169	227,888	الكويت
180,698	197,712	55,017	55,728	(9,131)	(11,961)	226,584	241,479	السعودية
89,309	104,051	256,625	244,698	(34,265)	(35,554)	311,669	313,195	جنوب الخليج
49,210	54,442	-	-	-	-	49,210	54,442	مصر وإفريقيا
531,436	583,546	460,761	464,884	(69,839)	(80,142)	922,358	968,288	بلاد الشام وأخرى
								المجموع

قطاع المطاعم والتجزئة		قطاع التصنيع الغذائي		المجموع		
2014	2015	2014	2015	2014	2015	
9,770	9,725	5,139	5,309	14,909	15,034	نتائج القطاعات
15,580	11,260	9,147	6,667	24,727	17,927	الكويت
19,333	17,281	4,140	3,789	23,473	21,070	السعودية
7,102	5,973	10,767	16,045	17,869	22,018	جنوب الخليج
2,135	(618)	-	-	2,135	(618)	مصر وإفريقيا
53,920	43,621	29,193	31,810	83,113	75,431	بلاد الشام وأخرى
						مجموع

يضاف التالي:

إيرادات استثمارات عقارية

صافي خسائر استثمارات متاحة للبيع

أخرى

الربح قبل ضرائب دخل الشركات التابعة

8,557	2,147
(17,614)	(15,996)
(4,372)	(1,264)
69,684	60,318

قطاع المطاعم والتجزئة		قطاع التصنيع الغذائي		بنود غير موزعة		المجموع		
2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
292,557	330,387	334,017	335,842	61,618	26,437	688,192	692,666	الموجودات
153,288	169,438	147,520	148,482	(18,149)	(26,179)	282,659	291,741	المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

(جميع المبالغ بالآلاف دينار كويتي ما لم يذكر غير ذلك)

26.2. التوزيع القطاعي الجغرافي للموجودات والمطلوبات

2015						
المجموع	بلاد الشام وأخرى	مصر وأفريقيا	جنوب الخليج	السعودية	الكويت	
248,786	17,646	135,111	33,638	43,852	18,539	الموجودات
27,082	-	12,124	1,230	-	13,728	ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات
52,616	-	7,376	-	-	45,240	غير ملموسة
3,135	-	3,135	-	-	-	استثمارات عقارية
114,943	3,672	56,095	15,438	24,796	14,942	استثمارات متاحة للبيع
59,897	196	26,414	11,102	13,154	9,031	موجودات أخرى
50,079	1,987	21,539	12,046	9,955	4,552	مخزون
136,128	5,810	31,699	11,087	22,254	65,278	مدينون تجاريون
692,666	29,311	293,493	84,541	114,011	171,310	أرصدة مدينة أخرى
						نقد بالصندوق ولدى مؤسسات مالية
						مجموع الموجودات
57,712	2,052	47,583	3,942	3,875	260	المطلوبات
234,029	6,931	62,361	47,500	49,768	67,469	قروض وتسهيلات بنكية
291,741	8,983	109,944	51,442	53,643	67,729	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
						ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين
						مجموع المطلوبات
2014						
المجموع	بلاد الشام وأخرى	مصر وأفريقيا	جنوب الخليج	السعودية	الكويت	
247,059	16,732	143,229	29,593	40,128	17,377	الموجودات
26,986	-	11,980	1,186	-	13,820	ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات
79,767	-	10,184	-	-	69,583	غير ملموسة
2,466	-	2,466	-	-	-	استثمارات عقارية
109,451	4,534	52,894	14,631	23,558	13,834	استثمارات متاحة للبيع
62,290	1,195	24,471	14,259	14,062	8,303	موجودات أخرى
44,994	2,062	21,304	10,227	7,698	3,703	مخزون
115,179	3,296	21,753	10,420	20,984	58,726	مدينون تجاريون
688,192	27,819	288,281	80,316	106,430	185,346	أرصدة مدينة أخرى
						نقد بالصندوق ولدى مؤسسات مالية
						مجموع الموجودات
67,353	2,424	56,137	5,489	3,001	302	المطلوبات
215,306	7,397	61,041	41,889	42,901	62,078	قروض وتسهيلات بنكية
282,659	9,821	117,178	47,378	45,902	62,380	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
						ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين
						مجموع المطلوبات

		27.	التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية
2014	2015		
4,753	4,707		التزامات محتملة
			خطابات ضمان
			يوجد خلاف بين المجموعة وإدارة الضريبة بدولة الكويت حول طريقة احتساب الاستقطاعات. مازال ذلك الخلاف محل نزاع قضائي ولا يمكن في الوقت الحالي تحديد أثره، وقد تم أخذ المخصصات الكاملة لهذا الغرض.
23,777	27,665		التزامات عقود إيجارية
60,313	73,414		أقل من سنة
44,201	69,774		من سنتين إلى 5 سنوات
128,291	170,853		أكثر من 5 سنوات
8,171	6,879		ارتباطات رأسمالية
12,175	7,163		اعتمادات مستندية
			ارتباطات مشروعات قيد التنفيذ
		28.	معاملات مع أطراف ذات صلة
			تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الذين لديهم تمثيل في مجالس الإدارات وأعضاء مجالس الإدارات والمديرين والشركات التي يسيطر عليها المساهمين الرئيسيين. في إطار النشاط العادي للمجموعة تمت خلال السنة معاملات مع أطراف ذات صلة وفيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:
2014	2015		
223	256		المعاملات
129	168		إيرادات
316	241		مصروفات
1,480	1,030		أتعاب إدارة محافظ
			مزايا الإدارة التنفيذية والإدارة العليا
56	312		الأرصدة
578	521		نقد لدى مؤسسات مالية
631	135		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
312	322		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
			مزايا نهاية الخدمة للإدارة التنفيذية والإدارة العليا
			إن جميع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.