

شركة المجموعة المتحدة للصناعات
الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2016

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

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

في رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المبينة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" في تقريرنا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2016 وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

(أ) تعمل المجموعة على إدراج الشهرة والعلامة التجارية بمبلغ 619,410 دينار كويتي المدرجة ضمن الموجودات غير الملموسة المتعلقة بحيازة أحد الشركات التابعة، وهي شركة مطاعم الديك الرومي ذ.م.م.. وتعمل الإدارة حالياً على إجراء اختبار انخفاض القيمة للشهرة والعلامة التجارية لتقييم مدى إمكانية استردادها. وبالتالي، لم نتمكن من الوصول إلى قناعة حول القيمة المدرجة بالدفاتر للشهرة والعلامة التجارية ومدى ضرورة إجراء أي تعديل على هذه المبالغ كما في 31 ديسمبر 2016.

(ب) قامت المجموع بتسجيل البضاعة بمبلغ 2,565,375 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2016. نتيجة لوجود فرق بين الرصيد الختامي في سجل البضاعة وبين نظام البضاعة ودفتر الحسابات العام، فلم نتمكن من الوصول إلى قناعة حول قيمة الرصيد الختامي للبضاعة كما في 31 ديسمبر 2016. وبناءً عليه، لم نستطع تحديد مدى ضرورة إجراء أي تعديل على هذه البضاعة وتكلفة المبيعات كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 والتأثير اللاحق على نتائج السنة المنتهية في ذلك التاريخ.

(ج) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، تم تصحيح بعض الأخطاء المتعلقة بالفترة السابقة بمبلغ 248,160 دينار كويتي وذلك بأثر رجعي في بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2015. وبالرغم من أن هذه الأخطاء تتعلق بالسنوات السابقة لسنة 2015، فلم تقم الإدارة بتصحيحها في بيان المركز المالي المجمع كما في 1 يناير 2015 بصفته الرصيد الافتتاحي المعروف للفترة السابقة. ويمثل ذلك مخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 8- السياسات المحاسبية والتغير في التقديرات المحاسبية والاختفاء.

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المبينة في قسم أساس الرأي المتحفظ أعلاه، وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.


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

14 نوفمبر 2017

الكويت

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

(معداد ادرجه)*

2015
دينار كويتي

2016
دينار كويتي

ايضاحات

8,379,745	8,240,667		المبيعات
(4,527,074)	(4,289,095)		تكلفة المبيعات
3,852,671	3,951,572		مجمل الربح
86,923	79,573		إيرادات أخرى
(2,167,010)	(2,199,300)		تكاليف بيع وتوزيع
(1,903,281)	(1,487,209)		مصروفات إدارية
-	(241,000)	7	مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
(122,000)	(101,000)	7	مخصص انخفاض قيمة مديني موظفين
(70,783)	(44,043)		تكاليف تمويل
749,808	14,041		ربح بيع عقار وآلات ومعدات
(1,023)	(57)		خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
425,305	(27,423)		(خسارة) ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(6,259)	(923)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(26,534)	(11,343)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(10,614)	(4,950)		الزكاة
381,898	(44,639)		(خسارة) ربح السنة
-	-		إيرادات شاملة أخرى للسنة
381,898	(44,639)		إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
582,479	73,913		الخاص بـ:
(200,581)	(118,552)		مساهمي الشركة الأم
381,898	(44,639)		الحصص غير المسيطرة
17.60 فلس	2.23 فلس	3	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

* إن بعض المبالغ الموضحة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة لسنة 2015 وتعكس التعديلات الواردة بالتفصيل في الايضاح رقم 19.

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2016

(معاد ادرجه)* 2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	ايضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
3,613,799	3,062,498	4	عقار وآلات ومعدات
1,049,160	991,120	5	موجودات غير ملموسة
129,618	10,579		موجودات مالية متاحة للبيع
4,792,577	4,064,197		
			موجودات متداولة
2,170,417	2,565,375	6	بضاعة
1,451,341	1,607,346	7	مدينون ومدفوعات مقدماً
1,394	1,337		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
124,775	179,914	8	أرصدة لدى البنوك ونقد
3,747,927	4,353,972		
8,540,504	8,418,169		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
3,335,062	3,335,062	9	رأس المال
858,928	868,041	9	احتياطي اجباري
806,928	-	9	احتياطي اختياري
(98,812)	(98,812)	9	أسهم خزينة
56,166	56,166		احتياطي أسهم خزينة
76,721	783,013		أرباح محتفظ بها
5,034,993	4,943,470		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(248,042)	(366,594)		الحصص غير المسيطرة
4,786,951	4,576,876		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
906,603	967,263	10	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
487,353	710,917	8	حسابات مكشوفة لدى البنوك
1,759,597	1,754,338	11	دائنون ومصروفات مستحقة
600,000	-		قرض محدد الأجل
-	408,775	12	دائنو توريد
2,846,950	2,874,030		
3,753,553	3,841,293		إجمالي المطلوبات
8,540,504	8,418,169		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

* إن بعض المبالغ الموضحة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة لسنة 2015 وتعكس التعديلات الواردة في الإيضاح رقم 19.



عبد العزيز عبد الله الفلول
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

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

الحاصل يساهمي الشركة الأم

المجموع دينار كويتي	الحصص غير المسيطر دينار كويتي	المجموع الفرعي دينار كويتي	أرباح محتفظ بها دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
4,786,951	(248,042)	5,034,993	76,721	56,166	(98,812)	806,928	858,928	3,335,062
-	-	-	806,928	-	-	(806,928)	-	-
(44,639)	(118,552)	73,913	73,913	-	-	-	-	-
(44,639)	(118,552)	73,913	73,913	-	-	-	-	-
(165,436)	-	(165,436)	(165,436)	-	-	-	-	-
-	-	-	(9,113)	-	-	-	9,113	-
4,576,876	(366,594)	4,943,470	783,013	56,166	(98,812)	-	868,041	3,335,062
4,405,053	(47,461)	4,452,514	(427,196)	56,166	(98,812)	767,647	819,647	3,335,062
381,898	(200,581)	582,479	582,479	-	-	-	-	-
381,898	(200,581)	582,479	582,479	-	-	39,281	39,281	-
-	-	-	(78,562)	-	-	-	-	-
4,786,951	(248,042)	5,034,993	76,721	56,166	(98,812)	806,928	858,928	3,335,062

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016

إجمالي الإيرادات (الخصائر) الشاملة للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح 9)
تحويل إلى احتياطي الإجمالي

الرصيد كما في 1 يناير 2015 (كما سبق

تسجيله) *

ربح (خسارة) السنة (معد ادراج) *

إجمالي الإيرادات (الخصائر) الشاملة للسنة (معد

ادراج) *

المحول إلى الاحتياطيات

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015 (معد

ادراج) *

* إن بعض المبالغ الموضحة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة لسنة 2015 وتكس التعديلات الواردة بالتفصيل في الإيضاح رقم 19.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

(معايير ادرجه) *	2016	2015	ايضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
381,898	(44,639)		أنشطة التشغيل
552,911	488,465	4&5	(خسارة) ربح السنة
-	241,000	7	تعديلات لمطابقة (خسارة) ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:
122,000	101,000	7	استهلاك وإطفاء
336,571	108,843	10	مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
(749,808)	(14,041)		مخصص انخفاض قيمة مديني موظفين
70,783	44,043		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			ربح بيع عقار والآلات ومعدات
			تكاليف تمويل
1,023	57		خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
715,378	924,728		أو الخسائر
(379,980)	(394,958)		التعديلات على رأس المال العامل:
(478,428)	(148,005)		بضاعة
38,148	101,060		مدينون ومدفوعات مقدماً
			دائنون ومصرفات مستحقة
(104,882)	482,825		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
(73,840)	(48,183)	10	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(178,722)	434,642		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(620,380)	(244,988)	4	أنشطة الاستثمار
913,211	61,445		إضافات إلى عقار وآلات ومعدات
(109,042)	(31,540)	5	متحصلات من بيع عقار وآلات ومعدات
7,857	-		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
			سحب وديعة محددة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية تزيد مدتها عن ثلاثة أشهر
191,646	(215,083)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
-	(152,716)		أنشطة التمويل
-	(600,000)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	408,775		سداد قرض محدد الأجل
(70,783)	(44,043)		متحصلات من دائني توريد
			تكاليف تمويل مدفوعة
(70,783)	(387,984)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(57,859)	(168,425)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
(304,719)	(362,578)		النقد والنقد المعادل كما في 1 يناير
(362,578)	(531,003)	8	النقد والنقد المعادل كما في 31 ديسمبر
(620,085)	350,000		معاملات غير نقدية
620,085	119,039		عقار وآلات ومعدات
84,638	(350,000)		موجودات مالية متاحة للبيع
19,412	9,113		مدينون ومدفوعات مقدماً
19,412	(787,516)		احتياطي اجباري
(38,824)	612,967		احتياطي اختياري
(84,638)	46,397		أرباح محتفظ بها
			دائنون ومصرفات مستحقة

* إن بعض المبالغ الموضحة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة لسنة 2015 وتعكس التعديلات الواردة بالتفصيل في الإيضاح رقم 19.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة والأنشطة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم الصادر في 6 نوفمبر 2017 وتخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم في الجمعية العمومية السنوية وللجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة خلال الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

تأسست الشركة الأم في الكويت كشركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ 1 أبريل 1992، وفي 14 ديسمبر 2003، تم تغيير الشكل القانوني للشركة الأم إلى شركة مساهمة كويتية تحت اسم "شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك.ع.". وفي 20 سبتمبر 2004 تم إدراج الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية. وبتاريخ 9 سبتمبر 2015، اعتمد مجلس إدارة الشركة الأم قرار إلغاء الإدراج الاختياري للشركة الأم بسوق الكويت للأوراق المالية وهو القرار الذي تم اعتماده من قبل هيئة أسواق المال بتاريخ 5 أبريل 2016. تم فعلياً إلغاء إدراج الشركة الأم اعتباراً من 30 نوفمبر 2016. العنوان المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 170، السالمية 22002 الكويت.

انعقدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 بتاريخ 29 أغسطس 2016 وتم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة للشركة المتحدة للخدمات الطبية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم الكبرى")، وهي شركة تم تسجيلها وتأسيسها في الكويت.

إن الشركة الأم الكبرى هي شركة الرعاية الصحية المتحدة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة القابضة الكبرى")، وهي شركة تم تسجيلها وتأسيسها في الكويت.

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للشركة الأم:

- تزويد المطابخ وتحضير الوجبات الغذائية ذات النظام الغذائي بإشراف اختصاصي تغذية.
- تزويد المستشفيات والمؤسسات والمخيمات والنوادي والهيئات الحكومية وغير الحكومية وشركات الطيران والنقل البري والبحري بوجبات غذائية متكاملة طبقاً للمواصفات الطبية والفنية.
- إدارة المطاعم السياحية على مختلف أنواعها.
- استيراد وبيع جميع المعدات والمواد والهدايا والكماليات اللازمة لتنفيذ أغراض الشركة.
- إنتاج وتصنيع جميع أنواع الكيك والحلويات والمعجنات والخبز والأيس كريم وذلك بعد الحصول على موافقة الهيئة العامة للصناعة.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة عن طريق استثمارها من قبل جهات متخصصة.
- تصدير جميع منتجات الشركة للخارج.

للشركة القيام بكافة هذه الأعمال المذكورة أعلاه داخل دولة الكويت وخارجها بنفسها أو بالاشتراك مع الغير كما يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في خارج، ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري مثل هذه الهيئات أو تلحقها بها.

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

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة.

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

2.2 أساس التجميع

تتكون البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (الشركات المستثمر فيها والتي يتم السيطرة عليها بصورة مباشرة وغير مباشرة من قبل الشركة الأم) كما في 31 ديسمبر 2016. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
 - تعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
 - القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها
- بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة.

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تعد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة البيانات المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع تلك الخاصة بالمجموعة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين أعضاء المجموعة بما فيها الأرباح والأرباح والخسائر غير المحققة وتوزيعات الأرباح فيما بين شركات المجموعة.

تمثل الحصص غير المسيطرة حقوق الملكية في الشركات التابعة غير المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بمساهمي الشركة الأم. تعرض حقوق الملكية وصافي الإيرادات الخاصة بالحصص غير المسيطرة بشكل منفصل في بيانات المركز المالي والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون 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 والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم تحقق أي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الدخل الشامل المجمع. يتم تحقق أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	الأنشطة الرئيسية
		2016	2015
مملوكة بصورة مباشرة:			
شركة ماستر فود للحلول الغذائية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	52.07%	52.07%
تجارة عامة			
محتفظ بها من خلال شركة ماستر فود للحلول الغذائية ش.م.ك. (مقفلة):			
شركة مطاعم الديك الرومي ذ.م.م.	الكويت	75.00%	75.00%
تجارة عامة			

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة مؤخراً عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016:

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات

عقود الخدمات

يوضح التعديل أن عقد الخدمات الذي يتضمن أتعاباً يمكن أن يشكل مشاركة مستمرة في أصل مالي. وينبغي للمنشأة تقييم طبيعة الأتعاب والترتيب مقابل الإرشادات المتعلقة بالمشاركة المستمرة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 7 لكي يتم تقييم ما إذا كانت الإفصاحات مطلوبة أم لا. وينبغي أن يتم بأثر رجعي إجراء التقييم لما إذا كانت عقود الخدمات تشكل مشاركة مستمرة. على الرغم من ذلك، قد لا تكون هناك حاجة لتقديم الإفصاحات المطلوبة لأية فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

معيار المحاسبة الدولي 1 مبادرة الإفصاح

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

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

فضلاً عن ذلك، توضح التعديلات المتطلبات التي تسري عند عرض بنود الإجمالي الفرعي في بيان المركز المالي المجمع وبيانات الدخل والدخل الشامل المجمعة. إن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 ومعيار المحاسبة الدولي 28

شركات الاستثمار: تطبيق استثناء التجميع

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

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

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

2.4 المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية الصادرة ولكنها لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق تلك المعايير عند سريانها متى أمكن ذلك.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو 2014 الصيغة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تحقق وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود بيع وشراء الموجودات غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية التحقق والقياس. إن تطبيق هذا المعيار سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة وليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 وي طرح نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها أحقية فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. وتقدم المبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 طريقة أكثر منهجية لقياس وتحقق الإيرادات. ينطبق معيار الإيرادات الجديد على كافة الشركات ويحل محل كافة متطلبات تحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة 15 - عقود التأجير التشغيلي - الحوافز، ولجنة التفسيرات الدائمة 27 تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير باستخدام نموذج الموازنة الفردي المتبع لعقود التأجير التمويلي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إعفاءين اثنين بالنسبة للتحقق للمستأجر - عقود تأجير الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل الحواسب الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل). وفي بداية تاريخ عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام بسداد مدفوعات التأجير (أي التزام التأجير) وتسجيل أصل يمثل الأصل المرتبط بحق الاستخدام خلال فترة التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام). كما يجب على المستأجر تسجيل مصروفات الفوائد على التزام التأجير بصورة مستقلة بالإضافة إلى مصروفات الاستهلاك المتعلقة بالأصل المرتبط بحق الاستخدام.

وتتطلب من المستأجر أيضاً إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل: التغير في مدة الإيجار، أو التغير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتج من المؤشر أو النسبة المستخدمة لتحديد تلك المدفوعات). وبشكل عام، يقوم المستأجر بتسجيل القيمة الناتجة من إعادة قياس التزام التأجير كتعديل على الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام نفس مبدأ التصنيف الموضح في معيار المحاسبة الدولي 17 كما يميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي والتمويلي.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجر والمؤجر عرض المزيد من الإفصاحات بما يتجاوز متطلبات معيار المحاسبة الدولي 17.

2.4 المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية الصادرة ولكنها لم تسر بعد (تتمة)

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المنشأة أولاً المعيار الدولي للتقارير المالية 15. يجوز للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار بطريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. وتتيح الأحكام الانتقالية للمعيار بعض الإعفاءات.

تعتزم المجموعة تطبيق هذا المعيار في تاريخ السريان المطلوب.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كان سيتم قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج التكاليف المتعلقة بالحيازة كمصروفات عند تكبدها ضمن المصروفات الإدارية.

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

عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيازة لحصة ملكية المشتري المحفوظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة ويُدْرَج أي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الدخل الشامل المجمع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعد أداة مالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس يتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل المجمع.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة وأية حصة محتفظ بها سابقاً عن صافي الموجودات المشتراة المحددة والمطلوبات المقدرة). إذا كان إجمالي المقابل المحول أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة قيامها بتحديد كافة الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الحيازة. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في بيان الدخل الشامل المجمع.

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

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة المدرجة بالدفاتر للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه تدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق أخذاً شروط السداد المحددة تعاقدياً في الاعتبار باستثناء الخصومات. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو كوكيل. وانتهت إلى أنها تعمل كشركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات الإيرادات حيث إنها ملتزمة الرئيسي في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها نطاق تسعير كما أنها تتعرض لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان. يجب أيضاً الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

- تتحقق الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة.
- تتحقق الإيرادات من خدمات التوريدات الغذائية عندما يكتمل تقديم الخدمات.
- تتحقق إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان الترتيب يعتبر عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير يعتمد على مضمون الترتيب في تاريخ البدء ويتطلب تقييمًا لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل، حتى إذا لم يتم تحديد ذلك الحق صراحة في الترتيب.

المجموعة كمستأجر

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

تكاليف تمويل

يتم إدراج تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل المجمع باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات والمتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة على مدار العمر المتوقع للالتزام المالي (أو فترة أقصر متى كان ذلك ملائمًا) إلى القيمة المدرجة بالدفاتر للالتزام المالي عند احتساب معدل الفائدة الفعلي.

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة للمجموعة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات التابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي الإجمالي من ربح السنة للمجموعة عند تحديد حصة المؤسسة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة للمجموعة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة.

الزكاة

يتم احتساب الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة للمجموعة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 وقرار وزارة المالية رقم 2007/58 واللوائح التنفيذية المتعلقة بهما.

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع بناءً على تصنيفها كمتداولة/غير متداولة. يحدد الأصل كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو تكون نية لبيعه أو استهلاكه في إطار دورة التشغيل العادية
- يكون محتفظ به بصورة رئيسية لغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية أو
- يكون في شكل نقد أو نقد معادل ما لم يكن محتجزاً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يحدد الالتزام كالتزام متداول عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في إطار دورة التشغيل العادية
- يكون محتفظاً به لغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقار وآلات ومعدات

يُدرج العقار والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

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

مباني	20 - 30 سنة
أدوات ومعدات وسيارات	5 - 10 سنوات
أثاث وديكورات	10 سنوات

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عقب الإتمام، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة العقار والآلات والمعدات ذات الصلة.

يتم مراجعة القيمة المدرجة بالدفاتر للعقار والآلات والمعدات لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد لا يمكن استردادها. فإذا ما وجد هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات القيمة المقدرة الممكن استردادها، تخفض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها التي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أكبر.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة المدرجة بالدفاتر للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقار والآلات والمعدات المتعلق بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل المجمع عند تكبدها.

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

تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي متى كان ذلك ملائماً.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة عند التحقق المبدئي. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في عملية دمج الأعمال في القيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة. بعد التحقق المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة ناتجة من الانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسملة ويتم تسجيلها كمصروفات عند تكبدها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما على أنها محددة أو غير محددة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عند ظهور مؤشر على انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد مرة واحدة على الأقل في تاريخ كل بيانات مالية.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل كما يلي:

● قفليات	10 سنوات
● رسوم امتياز وبرامج	5 سنوات
● علامة تجارية	غير محددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها لتحديد أي انخفاض في القيمة سنوياً إما بصورة فردية أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد للموجودات غير الملموسة سنوياً لتحديد ما إذا كان تقييم الأعمار الإنتاجية على أنها غير محددة ما زال مؤيداً أم لا، وإن لم يكن ذلك فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل الشامل المجمع في فئة المصروفات المتوقعة مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة من عدم تحقق الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي المتحصلات من البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل ويتم تسجيلها في بيان الدخل الشامل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

البضاعة

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

- مواد خام و مواد تغليف - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- بضاعة جاهزة - تكلفة المواد المباشرة المستخدمة

صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادي ناقصاً تكاليف الإتمام والتكلفة المقدرة الضرورية لإجراء البيع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصلاً ما قد انخفضت قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عندما يجب إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها للأصل. إن القيمة الممكن استردادها للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديدها لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة المدرجة بالدفاتر لأصل ما أو لوحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استرداده.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل (أو وحدة إنتاج النقد). عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأييد هذه العمليات الحسابية بمؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها للأصل أو لوحدة إنتاج النقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للأصل منذ إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. يكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل قيمته الممكن استردادها ولا تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا العكس في بيان الدخل الشامل المجمع.

الأدوات المالية

الموجودات المالية

التحقق المبني والقياس

تصنف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كقروض ومدينين أو كاستثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو كموجودات مالية متاحة للبيع، متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبني.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التحقيق المبني والقياس (تتمة)

تدرج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بحيازة الأصل المالي باستثناء في حالة الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد بموجب اللوائح أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) تسجل في تاريخ المتاجرة؛ أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تشمل الموجودات المالية للمجموعة الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينين والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأرصدة لدى البنوك والنقد.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الاستثمارات في الأسهم وأوراق الدين المالية. إن الاستثمارات في الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع هي تلك غير المصنفة كمحفظ بها للمتاجرة ولا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بعد القياس المبني، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد، حيث إن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات لا يمكن قياسها بصورة موثوق منها.

مدينون

يدرج المدينون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية استردادها.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشمل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحفوظ بها لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المصنفة، عند التحقيق المبني، كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف الموجودات المالية كمحفظ بها لأغراض المتاجرة، إذا تم حيازتها بغرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب. لم تصنف المجموعة أي موجودات مالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل المجمع.

عدم التحقق

يتم عدم تحقق أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من ذلك الأصل.
- تقوم المجموعة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) ألا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل أو تدخل في ترتيب القبض والدفع، ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل. في تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس استمرار السيطرة التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المحول بالقيمة المدرجة بالدفاتر الأصلية للأصل أو الحد الأقصى لمبلغ مقابل الشراء المطلوب من المجموعة سداده أيهما أقل.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا محددًا أو مجموعة موجودات مالية تعرضت للانخفاض في قيمتها. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية منخفضة القيمة فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقررة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها.

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة في تاريخ كل بيانات مالية بتقييم إذا ما كان يوجد دليل موضوعي على أن استثمارًا أو مجموعة من الاستثمارات تعرضت للانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي وقوع انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة للاستثمار على نحو أقل من تكلفته. إن تقييم ما إذا كان الانخفاض "كبيرًا" يتم مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار ويتم تقييم ما إذا كان "مستمرًا" مقابل الفترة التي تكون فيها القيمة العادلة أقل من التكلفة الأصلية. إذا كان هناك دليل على الانخفاض في القيمة، فإن الخسائر المتراكمة - التي يتم قياسها بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أية خسارة انخفاض في القيمة لذلك الاستثمار والمدرجة سابقاً في بيان الدخل الشامل المجمع - يتم استبعادها من الإيرادات الشاملة الأخرى وتدرج في بيان الدخل الشامل المجمع. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في الأسهم من خلال بيان الدخل الشامل المجمع وتقييد الزيادات في قيمتها العادلة بعد الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "كبيرًا" أو "متواصلًا" يتطلب إصدار أحكام. عند إصدار هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم عدة عوامل من بينها مدة انخفاض القيمة العادلة لاستثمار عن تكلفته وإلى أي مدى ذلك.

المطلوبات المالية

التحقيق المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو كقروض وسلف، متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبني.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، يتم إدراجها بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

تشمل المطلوبات المالية على المجموعة الحسابات المكشوفة لدى البنوك والدائنين والمصرفيات المستحقة والقروض محددة الأجل ودائني التورق.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

قروض محددة الأجل

يمثل القرض محدد الأجل القروض والسلف التي تحمل فائدة. بعد التحقق المبني، تقاس القروض والسلف التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل المجمع عند عدم تحقق المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

دائنو التورق

يمثل دائنو التورق في ترتيب إسلامي يمثل المبلغ المستحق على أساس السداد المؤجل للسلع المشتراة بموجب ترتيبات تورق. ويدرج دائنو التورق بصافي المبلغ المستحق باستثناء الربح المؤجل المستحق. لا تقوم المجموعة بتسجيل الأرباح المستحقة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

دائنون ومصرفات مستحقة

تقيد المطلوبات عن المبالغ التي ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير إلى المجموعة أو لم تصدر.

عدم التحقق

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقيق لالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيم المدرجة بالدفاتر ذات الصلة في بيان الدخل الشامل المجمع.

النقد والنقد المعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من الأرصدة لدى البنوك والنقد، بالصافي بعد الحساب المكتشف القائم لدى البنك حيث يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد من قبل المجموعة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيان للمركز المالي.

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم مقابل بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يمكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلى.

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

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

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات للموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات الأصل أو الالتزام والمخاطر المرتبطة به ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

تم عرض تحليل للقيم العادلة للأدوات المالية ومزيد من التفاصيل عن كيفية قياسها في الإيضاح 18.

أسهم خزينة

تتكون أسهم الخزينة من الأسهم الخاصة المملوكة للشركة الأم والتي تم إصدارها ثم تم إعادة شرائها لاحقاً من قبل المجموعة ولكن لم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها بعد. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. بموجب هذه الطريقة، يتم تحميل المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم التي تم إعادة حيازتها على حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل ضمن حقوق الملكية، وهو "احتياطي أسهم الخزينة" غير القابل للتوزيع. كما يتم تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحميل أي خسائر إضافية على الأرباح المحتفظ بها ثم على الاحتياطي القانوني والاختياري. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقاصة أي خسائر مسجلة سابقاً في الاحتياطيات ثم الأرباح المحتفظ بها ثم حساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية عن هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم المنحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بصورة متناسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب الأخير للموظفين وطول مدة الخدمة ويخضع لإتمام الحد الأدنى لفترة الخدمة طبقاً لقانون العمل ذي الصلة وعقود الموظفين. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافأة تستحق على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين تقوم المجموعة بدفع مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج من حدث وقع في الماضي، ويكون من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام الموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، يتحقق الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في بيان الدخل الشامل المجمع بالصافي بعد أي استرداد.

معلومات القطاعات

القطاع هو جزء مميز من المجموعة يضطلع بأنشطة أعمال ينتج عنها إيرادات ويتم عنها تكبد التكاليف. تستخدم القطاعات التشغيلية من قبل إدارة المجموعة لتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي تعكس السمات الاقتصادية المماثلة والمنتجات والخدمات وفئة العملاء، متى كان ذلك ملائماً ويتم رفع التقارير عنها كقطاعات قابلة لرفع التقارير عنها. يتم عرض معلومات القطاعات بالإيضاح 15.

مطلوبات محتملة

لا تسجل المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية أمراً مستبعداً.

العملات الأجنبية

يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل المجموعة مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية ذات الصلة بتاريخ تأهل المعاملة للتحقق لأول مرة. كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية في تاريخ البيانات المالية. وتدرج الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن بيان الدخل الشامل المجمع. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. لقد استخدمت المجموعة الأحكام والتقديرات بصورة رئيسية فيما يلي على سبيل المثال لا الحصر:

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات

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

انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات

قد يكون للانخفاض في قيمة العقار والآلات والمعدات تأثير كبير على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة. تقوم الإدارة بتقييم انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد لا يمكن استردادها.

تشمل العوامل التي تعد عوامل هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- الانخفاض الجوهري في قيمة السوق المتوقع مع مرور الزمن أو الاستخدام العادي.
- التغيرات الهامة في التكنولوجيا والبيئات التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي الحالي أو المستقبلي للأصل أسوأ من المتوقع.

انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة وغير المحددة

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية وتقييمها لغرض تحديد انخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في بيان الدخل المجمع ضمن فئة المصروفات بما يتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

فيما يتعلق بالموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، تحدد المجموعة ما إذا كان الأصل غير الملموس تعرض للانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد التي يتم توزيع عليها الشهرة والموجودات غير الملموسة. يتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام من المجموعة وضع تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

انخفاض قيمة البضاعة

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

انخفاض قيمة المدينين

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من المدينين عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم على أساس مجمع تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير، استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

3 ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

تحتسب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. تحتسب ربحية السهم المخففة عن طريق قسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. كما في 31 ديسمبر، ليس لدى الشركة الأم أسهم محتملة مخففة قائمة.

(معاد إنجازه)		
2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
582,479	73,913	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
33,087,316	33,087,316	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة)
17.60 فلس	2.23 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخففة

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

4 عقار وآلات ومعدات

التكلفة:

كما في 1 يناير 2016

إضافات

مستبعدات

تحويلات

كما في 31 ديسمبر 2016

الاستهلاك:

كما في 1 يناير 2016

المحمل للسنة

المتعلق بالمستبعدات

كما في 31 ديسمبر 2016

صافي القيمة المدرجة بالدفاتر:

كما في 31 ديسمبر 2016

المجموع دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	أثاث وبكورات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أدوات ومعدات دينار كويتي	* مباني دينار كويتي
10,588,854	1,305,221	3,041,201	858,037	3,810,301	1,574,094
244,988	75,487	36,202	27,252	56,047	50,000
(527,803)	-	(6,363)	(60,711)	(55,729)	(405,000)
-	(32,962)	17,227	-	15,735	-
10,306,039	1,347,746	3,088,267	824,578	3,826,354	1,219,094
6,975,055	-	2,294,730	791,109	3,110,962	778,254
398,885	-	175,149	30,266	121,954	71,516
(130,399)	-	(6,355)	(58,366)	(55,553)	(10,125)
7,243,541	-	2,463,524	763,009	3,177,363	839,645
3,062,498	1,347,746	624,743	61,569	648,991	379,449

* تتضمن المباني مبلغ بقيمة 157,370 دينار كويتي (2015: 196,424 دينار كويتي) يمثل القيمة المدرجة بالدفاتر لمبنى مقام على قطعتين من الأرض المستأجرة اللتين تم الحصول عليهما من الهيئة العامة للصناعة لمدة 5 سنوات بموجب اتفاقية بنظام البناء والتشغيل والتحويل والتي تنتهي بتاريخ 26 أبريل 2018 و 15 يوليو 2020 مع قابلية التجديد بما يخضع لموافقة الهيئة العامة للصناعة. تم رهن هاتين القطعتين من الأرض المستأجرة كضمان مقابل أوراق دفع دائنة (إيضاح 11). بغض النظر عن المدة التعاقدية لعقد التأجير، ترى الإدارة استنادا إلى الخبرة بالسوق أن عقود التأجير قابلة للتجديد بصورة غير محددة بمعدلات اسمية مماثلة لإيجار الأرض دون أية علاوة مستحقة مقابل تجديد عقد التأجير.

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

کما فی 31 دسمبر 2016

4 عقار وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	أصناف رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	أثاث وديكورات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أدوات ومعدات دينار كويتي	مباني دينار كويتي
9,935,163	1,071,880	2,867,861	1,011,921	3,754,345	1,229,156
620,085	-	-	-	-	620,085
620,380	485,939	25,100	38,056	71,285	-
(586,774)	(35,854)	(2,637)	(191,940)	(81,196)	(275,147)
-	(621,744)	150,877	-	65,867	405,000
10,588,854	900,221	3,041,201	858,037	3,810,301	1,979,094
6,949,685	-	2,103,503	900,747	3,074,331	871,104
448,741	-	193,863	65,301	117,242	72,335
(423,371)	-	(2,636)	(174,939)	(80,611)	(165,185)
6,975,055	-	2,294,730	791,109	3,110,962	778,254
3,613,799	900,221	746,471	66,928	699,339	1,200,840
2,985,478	1,071,880	764,358	111,174	680,014	358,052

الاستهلاك:

كما في 1 يناير 2015

المحمل للسنة (معد أبراجه)

المتعلق بالمستبعدات

كما في 31 ديسمبر 2015 (معد أبراجه)

صافي القيمة المدرجة بالفاصل:

كما في 31 ديسمبر 2015 (معد أبراجه)

كما في 1 يناير 2015

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2016

4 عقار وآلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المحمل في بيان الدخل الشامل المجموع كما يلي:

(معدل ابراجه)	2016	2015
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
207,483	179,031	168,923
72,335	71,416	148,438
448,741	398,885	72,335

تكلفة مبيعات
تكاليف بيع وتوزيع
مصرفات إدارية

5 موجودات غير ملموسة

المجموع	الشهرة	برامج	رسوم امتياز	قضايا	العلامة التجارية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,285,770	379,410	64,401	32,731	1,569,228	240,000
31,540	-	-	-	31,540	-
2,317,310	379,410	64,401	32,731	1,600,768	240,000
1,236,610	-	38,641	25,663	1,172,306	-
89,580	-	12,880	448	76,252	-
1,326,190	-	51,521	26,111	1,248,558	-
991,120	379,410	12,880	6,620	352,210	240,000

كما في 31 ديسمبر 2016

الإطفاء:

كما في 1 يناير 2016
المحمل للسنة

كما في 31 ديسمبر 2016

صافي القيمة المدرجة بالدفاتر:
كما في 31 ديسمبر 2016

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

5 موجودات غير ملموسة (تنمة)

المجموع	الشهرة	برامج	رسوم امتياز	قضايا	العلامة التجارية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,176,728	379,410	64,401	26,039	1,466,878	240,000
109,042	-	-	6,692	102,350	-
2,285,770	379,410	64,401	32,731	1,569,228	240,000
1,132,440	-	25,760	25,251	1,081,429	-
104,170	-	12,881	412	90,877	-
1,236,610	-	38,641	25,663	1,172,306	-
1,049,160	379,410	25,760	7,068	396,922	240,000

التكلفة:

كما في 1 يناير 2015

إضافات

كما في 31 ديسمبر 2015

الإطفاء:

كما في 1 يناير 2015

المحمل للسنة

كما في 31 ديسمبر 2015

صافي القيمة المدرجة بالدفاتر:

كما في 31 ديسمبر 2015

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

6	بضاعة	
		(معاد إدراج)
		2015
		دينار كويتي
		2016
		دينار كويتي
	مواد خام	1,546,632
	مواد تعبئة	521,583
	بضاعة جاهزة	152,202
		2,065,807
		262,560
		287,008
		2,220,417
		(50,000)
		2,615,375
		(50,000)
		2,170,417
		2,565,375

ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة

7	مدينون ومدفوعات مقدماً	
		(معاد إدراج)
		2015
		دينار كويتي
		2016
		دينار كويتي
	مدينون تجاريون	404,030
	دفعات مقدماً إلى موردين	102,129
	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 14)	99,822
	مضروفات مدفوعة مقدماً	222,710
	تأمينات مستردة	121,894
	مدينو موظفين	146,810
	أرصدة مستحقة من بيع عقار وآلات ومعدات	350,000
	أرصدة مدينة أخرى	3,946
		162,317
		79,255
		127,803
		186,685
		153,336
		91,596
		700,000
		106,354
		1,451,341
		1,607,346

كما في 31 ديسمبر 2016، تعرضت الأرصدة التجارية المدينة ذات قيمة اسمية بمبلغ 432,336 دينار كويتي (2015: 191,336 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

كما في 31 ديسمبر 2016، تعرضت أرصدة الدفعات مقدماً إلى موردين ذات قيمة اسمية بمبلغ 150,767 دينار كويتي (2015: 150,767 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

كما في 31 ديسمبر 2016، تعرضت أرصدة مديني الموظفين ذات قيمة اسمية بمبلغ 223,000 دينار كويتي (2015: 122,000 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

إن الحركات في مخصص انخفاض قيمة الأرصدة التجارية المدينة كانت كما يلي:

	2016	2015
	دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 1 يناير	191,336	191,336
المحمل للسنة	241,000	-
كما في 31 ديسمبر	432,336	191,336

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

7 مدينون ومدفوعات مقدماً (تتمة)

إن الحركات في مخصص انخفاض قيمة مديني الموظفين كانت كما يلي:

(معاد إبراجه)	2016	2015
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	122,000	-
122,000	101,000	122,000
122,000	223,000	122,000

كما في 1 يناير
المحمل للسنة

كما في 31 ديسمبر

كما في 31 ديسمبر، كان تحليل تقادم الأرصدة التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كما يلي:

المتأخرة ولكن غير منخفضة القيمة					
الإجمالي	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	91 إلى 120 يوماً	121 - 180 يوماً	181 - 365 يوماً	أكثر من 365 يوماً
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2016	85,243	4,057	16,918	26,119	29,980
2015 (معاد)	126,877	16,365	18,550	53,338	188,900
إبراجه)	404,030				

من المتوقع استناداً إلى الخبرة السابقة استرداد الأرصدة المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. ليس من ضمن ممارسات المجموعة الحصول على ضمان على الأرصدة المدينة.

8 النقد والنقد المعادل

2016	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
أرصدة لدى البنوك ونقد	124,775
حسابات مكشوفة لدى البنوك	(487,353)
النقد والنقد المعادل	(362,578)
2016	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
179,914	124,775
(710,917)	(487,353)
(531,003)	(362,578)

إن الحسابات المكشوفة لدى البنوك غير مكفولة بضمان وتحمل متوسط سعر فائدة بنسبة 2.5% (2015): 2.5% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

9 حقوق الملكية

(أ) يتكون رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً من:

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل	
2016	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
3,335,062	3,335,062

33,350,620 سهم بقيمة 100 فلس للسهم

9 حقوق الملكية (تتمة)

ب) طبقا لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم سنويا تحويل نسبة 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة بعد مقاصة الخسائر المتراكمة إلى الاحتياطي الإجمالي، حتى يصل هذا الاحتياطي إلى نسبة 50% كحد أدنى من رأس المال المدفوع.

إن توزيع هذا الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لدفع توزيعات أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

ج) طبقا لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه التحويلات السنوية بموجب قرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

بتاريخ 6 نوفمبر 2017، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم تحويل الاحتياطي الاختياري إلى الأرباح المحتفظ بها. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

د) فيما يلي تفاصيل أسهم الخزينة الخاصة بالشركة الأم المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

2015	2016	
263,309	263,309	عدد أسهم الخزينة
0.79%	0.79%	نسبة الملكية

ليست الاحتياطات المكافئة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها متاحة للتوزيع.

هـ) اقترح مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 18 أبريل 2016 توزيع أرباح نقدية بقيمة 5 فلس للسهم بإجمالي مبلغ 165,436 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 (2014: لا شيء) وتم اعتماد هذا الاقتراح من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 29 أغسطس 2016.

10 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في المخصص المسجل في بيان المركز المالي المجموع:

(معدل الإخراج)			كما في 1 يناير
2015	2016		المحمل للسنة
دينار كويتي	دينار كويتي		مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
643,872	906,603		كما في 31 ديسمبر
336,571	108,843		
(73,840)	(48,183)		
906,603	967,263		

11 دانون ومصرفات مستحقة

(معد إبراجه)		
2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,225,423	1,078,759	دانون تجاريون
327,515	385,348	مصرفات مستحقة
-	82,475	أوراق مستحقة دائنة
206,659	207,756	أرصدة دائنة أخرى
<u>1,759,597</u>	<u>1,754,338</u>	

* إن أوراق الدفع الدائنة مدرجة بالدينار الكويتي ويتم تقديمها من بنك محلي وتحمل متوسط سعر فائدة بنسبة 2.5% (2015: 2.5%) سنويا فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وهي مكفولة بضمان قطعتين من الأرض المستأجرة اللتين تم الحصول عليهما من الهيئة العامة للصناعة لمدة 5 سنوات بموجب اتفاقية بنظام البناء والتشغيل والتحويل التي تنتهي في 26 أبريل 2018 و 15 يوليو 2020 مع قابلية التجديد بما يخضع لموافقة الهيئة العامة للصناعة (إيضاح 4).

12 دانون تورق

إن أرصدة دائني التورق المدرجة بالدينار الكويتي لدى بنك محلي تستحق بتاريخ 5 أبريل 2018 بمتوسط سعر فائدة بنسبة 1.75% (2016: 1.75%) سنويا فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وهي مكفولة بضمان ما يلي:

- عقارات استثمارية باسم طرف ذي علاقة (إيضاح 14).
- كفالة تضامنية للشركة الأم الكبرى (إيضاح 14).

13 مطلوبات محتملة والتزامات

(أ) مطلوبات محتملة

كما في 31 ديسمبر 2016، لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بضمانات بنكية ناتجة في سياق الأعمال العادية بمبلغ 47,500 دينار كويتي (2015: 297,959 دينار كويتي) ولا يتوقع أن ينشأ عنها أي التزامات مادية.

(ب) التزامات

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
136,262	141,662	الحد الأدنى من مدفوعات التأجير المستقبلية:
55,350	8,400	ليس أكثر من سنة واحدة
		بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من 5 سنوات
<u>191,612</u>	<u>150,062</u>	إجمالي إنفاق عقود التأجير التشغيلي المتعاقد عليه في تاريخ البيانات المالية

14 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل المعاملات تلك المعاملات مع الأطراف ذات علاقة أي الشركة القابضة الكبرى والشركة الأم الكبرى وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. تتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2016 و 31 ديسمبر 2015، لم يكن هناك معاملات مع الأطراف ذات علاقة مدرجة في بيان الدخل الشامل المجموع.

14 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

إن الأرصدة لدى أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع هي كما يلي:

(معاد إدراج)	2016	2015	أطراف أخرى ذات علاقة	المساهمون	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
129,618	10,579	-	-	10,579	موجودات مالية متاحة للبيع
99,822	127,803	117,014	10,789	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 7)

إن المبالغ المستحقة من المساهمين والأطراف الأخرى ذات علاقة لا تحمل فائدة وتستحق القبض عند الطلب.

إن أرصدة دائني التورق مكفولة بضمان ما يلي:

- عقارات استثمارية باسم طرف ذي علاقة (إيضاح 12).
- كفالة تضامنية للشركة الأم الكبرى (إيضاح 12).

مكافأة موظفي الإدارة العليا

إن مكافأة موظفي الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

(معاد إدراج)	2016	2015
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
81,231	78,923	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
3,462	3,462	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

15 معلومات القطاعات

للأغراض الإدارية، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استناداً إلى الأنشطة وطبيعة الخدمات المقدمة، ولدى المجموعة ثلاثة قطاعات تشغيل قابلة لرفع التقارير عنها. ليس لدى المجموعة معاملات مادية بين القطاعات. يتم عرض معلومات القطاعات على الأساس نفسه المستخدم لأغراض التقارير الداخلية من قبل المسئول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. فيما يلي القطاعات الثلاثة القابلة لرفع التقارير عنها:

- التجزئة والمطاعم: يتم التشغيل من خلال عدد من منافذ البيع بالتجزئة في الكويت.
- خدمات التوريدات الغذائية: يقدم هذا القطاع خدمات التوريدات الغذائية إلى الشركات وغيرها من العملاء في الكويت.

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويتم قياسه بصورة متسقة مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية المجمعة.

من الناحية الجغرافية، تنتج كافة إيرادات ونتاج المجموعة من الأنشطة المنفذة بصورة رئيسية في دولة الكويت. كما أن كافة الموجودات والمطلوبات الخاصة بالمجموعة ترتبط بدولة الكويت.

شركة المجموعة المتحدة للصناعات الغذائية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2016

15 معلومات القطاعات (تتمة)

2016	البيع بالتجزئة دينار كويتي	المطاعم دينار كويتي	خدمات التوريدات الغذائية دينار كويتي	الاستبعادات دينار كويتي	مجمعة دينار كويتي
إيرادات القطاع	7,613,163	627,504	-	-	8,240,667
النتائج					
استهلاك وإطفاء	445,442	22,822	20,201	-	488,465
تكاليف تمويل	44,043	-	-	-	44,043
نتائج القطاع	158,739	(161,944)	(41,434)	-	(44,639)
إجمالي الموجودات	8,286,443	1,063,940	1,345,167	(2,277,381)	8,418,169
إجمالي المطلوبات	3,043,674	1,881,928	1,683,395	(2,767,704)	3,841,293
2015	البيع بالتجزئة دينار كويتي	المطاعم دينار كويتي	خدمات التوريدات الغذائية دينار كويتي	الاستبعادات دينار كويتي	مجمعة دينار كويتي
إيرادات القطاع (معاد إدراجه)	7,679,806	474,044	225,895	-	8,379,745
النتائج					
استهلاك وإطفاء (معاد إدراجه)	513,813	18,896	20,202	-	552,911
تكاليف تمويل (معاد إدراجه)	70,783	-	-	-	70,783
نتائج القطاع (معاد إدراجه)	713,786	(318,951)	(12,937)	-	381,898
إجمالي الموجودات (معاد إدراجه)	7,890,282	1,015,888	1,322,686	(1,688,352)	8,540,504
إجمالي المطلوبات (معاد إدراجه)	2,855,288	1,671,933	1,498,022	(2,271,690)	3,753,553

16 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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 داخل المجموعة.

تتعرض المجموعة بصورة رئيسية لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق ويقتصر التعرض لمخاطر السوق على مخاطر أسعار الفائدة حيث إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري كما أن جزءاً غير جوهري من الأدوات المالية لدى المجموعة مدرج لدى سوق الكويت للأوراق المالية. لم يتم إجراء تغييرات في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2016 و31 ديسمبر 2015. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل نوع من هذه المخاطر الموجزة فيما يلي.

16.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد أطراف أداة مالية عن الوفاء بالتزامه مسبباً خسائر مالية للطرف الآخر. تتكون الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية من المدينين والأرصدة لدى البنوك.

تحد المجموعة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل مع البنوك جيدة السمعة فقط وفيما يتعلق بالمدينين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال مراقبة الأرصدة المدينة القائمة.

الضمان والتعزيزات الائتمانية الأخرى

ليس لدى المجموعة أي ضمان أو تعزيزات ائتمانية أخرى مقابل أي من الموجودات المالية في 31 ديسمبر 2016 و31 ديسمبر 2015.

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

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

تحد المجموعة من تركيزات مخاطر الائتمان عن طريق تنفيذ المعاملات مع عدد كبير من العملاء. إضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة على أساس مستمر مما أدى إلى تعرض المجموعة للديون المعدومة بصورة غير جوهريّة. إن الحد الأقصى للتعرض للمخاطر على الأرصدة التجارية. المدينة هو القيمة المدرجة بالدفاتر كما هو موضح عنه في الإيضاح 7.

كما في 31 ديسمبر 2016، لدى المجموعة حوالي 8 عملاء (2015: 6 عملاء) يدينون للمجموعة بأكثر من 19,033 دينار كويتي لكل عميل (2015: 15,712 دينار كويتي) ويمثلون حوالي نسبة 77% (2015: 71%) من الأرصدة التجارية المدينة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية الأخرى لدى المجموعة، والتي تتكون من الأرصدة لدى البنوك، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج من عجز الطرف المقابل بحيث يعادل الحد الأقصى للتعرض للمخاطر القيمة المدرجة بالدفاتر لهذه الأدوات. إن المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة يتعلق بالمعاملات الناتجة ضمن سياق الأعمال الطبيعي مع التعرض للحد الأدنى من مخاطر الائتمان. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لدى المجموعة يقتصر على القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية في بيان المركز المالي المجموع.

16.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عجز المجموعة عن الوفاء بصافي متطلبات التمويل. ويمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن اضطرابات السوق أو تدني التصنيف الائتماني مما قد يتسبب في نضوب بعض مصادر التمويل على الفور.

تتطلب شروط المجموعة أن يتم دفع المبالغ خلال فترة 30-90 يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. ويتم سداد الدائنين التجاريين عادةً خلال 90 يوماً من تاريخ الشراء. تراقب إدارة المجموعة قائمة الاستحقاق لضمان الحفاظ على السيولة الكافية.

16 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

16.2 مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المضمومة على المجموعة كما في 31 ديسمبر استناداً إلى تواريخ السداد التعاقدية:

المجموع دينار كويتي	3 إلى 12 شهر دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	
728,690	-	728,690	حسابات مكشوفة لدى البنوك
1,754,338	1,078,759	675,579	دائنون ومصرفات مستحقة
84,537	84,537	-	أوراق دفع دائنة (مدرجة ضمن الدائنين والمصرفات المستحقة في بيان المركز المالي المجموع)
418,994	-	418,994	دائنو تورق
2,986,559	1,163,296	1,823,263	المجموع

المجموع دينار كويتي	3 إلى 12 شهر دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	31 ديسمبر 2015
506,847	-	506,847	حسابات مكشوفة لدى البنوك
1,759,597	1,225,423	534,174	دائنون ومصرفات مستحقة
606,750	606,750	-	قرض محدد الأجل
2,873,194	1,832,173	1,041,021	المجموع

16.3 مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في إطار مؤشرات مقبولة مع العمل على تحسين العائد.

16.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن تؤدي التغيرات في أسعار الفائدة إلى التأثير على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تحمل معدلات فائدة متغيرة وتتمثل بصورة رئيسية في الحسابات المكشوفة لدى البنوك وأوراق الدفع الدائنة ودائني التورق. إن معدلات الفائدة الفعلية مفصّل عنها في الإيضاحات 8 و 11 و 12 على التوالي.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الشامل المجمع للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار الفائدة مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

إن حساسية بيان الدخل الشامل المجمع هي تأثير التغيرات المقدرة في أسعار الفائدة على نتائج المجموعة لسنة واحدة استناداً إلى المطلوبات المالية ذات معدلات الفائدة المتغيرة المحتفظ بها في 31 ديسمبر.

التأثير على النتائج قبل حصة
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
وضريبة دعم العمالة الوطنية
والزكاة (+/-)
دينار كويتي

الزيادة/النقص
في النقاط الأساسية (+/-)

12,022

1%

2016

10,874

1%

2015

17 إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2016 و31 ديسمبر 2015.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الإقراض وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج المجموعة الحسابات المكشوفة لدى البنوك وأوراق الدفع الدائنة والقرض محدد الأجل ودائني التورق ضمن صافي الدين ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والنقد. يتضمن رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

(معاد إبراجه) 2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
-	82,475	أوراق دفع مستحقة (إيضاح 11)
600,000	-	قرض محدد الأجل
-	408,775	دائنو تورق
487,353	710,917	حسابات مكشوفة لدى البنوك
(124,775)	(179,914)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد
962,578	1,022,253	صافي الدين
4,176,065	4,075,429	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم (باستثناء الاحتياطي الإجمالي)
5,138,643	5,097,682	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم (باستثناء الاحتياطي الإجمالي) زائداً صافي الدين
19%	20%	معدل الإقراض (%)

18 قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 1,337 دينار كويتي (2015: 1,394 دينار كويتي) وتم تصنيفها ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

تم عرض المنهجيات والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات في قسم القيمة العادلة من الإيضاح رقم 2.5.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن القيمة المدرجة بالدفاتر لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها العادلة حيث إن معظم هذه الموجودات والمطلوبات هي ذات استحقاق قصير الأجل أو يعاد تسعيرها على الفور استناداً إلى الحركة في أسعار الفائدة في السوق باستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة ذات القيمة المدرجة بالدفاتر بمبلغ 10,579 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2016 (2015: 129,618 دينار كويتي).

المعلومات المقارنة 19

طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8 - السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، تم إجراء إعادة التصنيف وإعادة الإدراج على التوالي لبعض بنود بيانات المركز المالي والدخل الشامل والتدفقات النقدية المجمعة فيما يتعلق بالمعلومات المقارنة للسنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2015. أدت إعادة الإدراج إلى نقص في ربح السنة بمبلغ 248,160 دينار كويتي والأرباح المحتفظ بها بمبلغ 203,782 دينار كويتي وحقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم بمبلغ 203,782 دينار كويتي والحصص غير المسيطرة بمبلغ 44,378 دينار كويتي وزيادة في مخصص انخفاض قيمة مديني الموظفين بمبلغ 122,000 دينار كويتي ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ 180,448 دينار كويتي.

فيما يلي المعلومات المقارنة التي تم إعادة إدراجها لكي تعكس تصحيح الأخطاء المحاسبية كما هو موضح أدناه. فيما يلي تأثير التغييرات:

كما سبق تسجيله دينار كويتي	تأثير إعادة الإدراج دينار كويتي	تأثير إعادة التصنيف دينار كويتي	بعد إعادة الإدراج دينار كويتي
----------------------------------	---------------------------------------	------------------------------------	-------------------------------------

بيان الدخل الشامل للمجمع للسنة المنتهية في

31 ديسمبر 2015

إيرادات أخرى	2,286	84,637	-	86,923
مصرفات إدارية	(1,702,151)	(201,130)	-	(1,903,281)
مخصص انخفاض قيمة مديني موظفين	-	(122,000)	-	(122,000)
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	(3,535)	(2,724)	-	(6,259)
ضريبة دعم العمالة الوطنية	(21,575)	(4,959)	-	(26,534)
زكاة	(8,630)	(1,984)	-	(10,614)
ربح السنة	630,058	(248,160)	-	381,898

بيان المركز المالي للمجمع كما في 31

ديسمبر 2015

عقار وآلات ومعدات	3,014,384	(20,670)	620,085	3,613,799
موجودات مالية متاحة للبيع	749,703	-	(620,085)	129,618
مدينون ومدفوعات مقدما	1,573,341	(122,000)	-	1,451,341
أرباح محتفظ بها	280,503	(203,782)	-	76,721
حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم	5,238,775	(203,782)	-	5,034,993
الحصص غير المسيطرة	(203,664)	(44,378)	-	(248,042)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	726,155	180,448	-	906,603
دائنون ومصرفات مستحقة	1,834,555	(74,958)	-	1,759,597

كما سبق تسجيله دينار كويتي	تأثير إعادة الإدراج دينار كويتي	تأثير إعادة التصنيف دينار كويتي	بعد إعادة الإدراج دينار كويتي
-------------------------------	------------------------------------	------------------------------------	----------------------------------

بيان التدفقات النقدية للمجمع للسنة المنتهية

في 31 ديسمبر 2015

ربح السنة	630,058	(248,160)	-	381,898
تعديلات غير نقدية لمطابقة (خسارة) ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:				
استهلاك وإطفاء	532,241	20,670	-	552,911
مخصص انخفاض قيمة مديني موظفين	-	122,000	-	122,000
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	156,123	180,448	-	336,571
التعديلات على رأس المال العامل:				
دائنون ومصرفات مستحقة	113,106	(74,958)	-	38,148