

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل.	
بيان الدخل المجمع.	1
بيان الدخل الشامل المجمع.	2
بيان المركز المالي المجمع.	3
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة.	4
بيان التدفقات النقدية المجمعة.	5
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.	31 - 6

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة المساهمين
شركة المعدات القابضة
شركة مساهمة كويتية (عامّة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة المعدات القابضة شركة مساهمة كويتية (عامّة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") - والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021 وبيان الدخل المجموع، وبيان الدخل الشامل المجموع، والتغيرات في حقوق الملكية المجموع، والتدفقات النقدية المجمعة، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا - بإستثناء الايضاح المشار إليه في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه - فإن البيانات المالية المجمعة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

نود لفت الأنّباه حول البيانات المالية المجمعة إلى مايلي:

- كما ورد في الإيضاحات المتممة للبيانات المالية إيضاحات رقم (9) لم تقم إدارة المجموعة بإحتساب مخصص خسائر إئتمانية كاف للمدينون التجاريون تطبيقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" حيث تتضمن مبالغ تجاوزت أعمارها فترة الـ 365 يوماً كما تتضمن البيانات المالية المجمعة ذمة تجارية مدينة بمبلغ 947,152 د.ك لم تتمكن من الحصول على دليل تدقيق كافٍ وملائم حول وجود هذا الرصيد المدين كما في 31 ديسمبر 2021.
- لم تقم إدارة المجموعة بإحتساب مصروف الإهلاك لممتلكات ومنشآت ومعدات و الخاصة ببند "المكائن والمعدات" طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة، كما ورد في الإيضاحات المتممة للبيانات المالية إيضاحات رقم (13).

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً لأعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الإلتزام بالمتطلبات الأخلاقية المهنية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاء جوهرية، حيث أن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير كما هو وارد لاحقاً في "فقرة مسؤولية مراقب الحسابات"، نحن مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات مجلس المعايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ذات الصلة بتدقيقنا لهذه البيانات المالية، وأننا أوفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي قد حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس يمكننا من إبداء رأي متحفظ حول التدقيق.

التأكيد على أمر

دون اعتبار ذلك تحفظ على رأينا نود لفت الأنّباه إلى مايلي:

- تجاوزت قيمة المطلوبات المتداولة للمجموعة قيمة موجودتها المتداولة بمبلغ 2,366,628 د.ك كما في 31 ديسمبر 2021. وإن هذه الظروف تشير إلى وجود عدم يقين في قدرة المجموعة على الاستمرار طبقاً لمبدأ الاستمرارية المحاسبي (معيار التدقيق الدولي رقم 570) إيضاح رقم (2).
- تعثرت الشركة في سداد أقساط القروض المستحقة عليها كما ورد في الإيضاحات المتممة للبيانات المالية إيضاح رقم (16)، وتقوم إدارة الشركة حالياً بالتفاوض مع هذه البنوك لإعادة جدولة مدفوعات القروض.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية حسب تقديرنا المهمة هي تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

إضافة إلى الأمور المبينة في "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، فقد قمنا بتحديد الأمور المبينة أدناه كأمر تدقيق رئيسية يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

إن المجموعة لديها رصيد مادي من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى يمثل 33% من إجمالي الموجودات وهناك مخاطر مرتبطة باسترداد المبالغ متأخرة السداد. وبسبب طبيعة الأحكام الجوهرية المرتبطة بإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإن تقييم خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر من الأمور الجوهرية.

إن محور تركيزنا هو تحديد قيمة المبالغ المستردة من المدينون التجاريون، حيث أن تحديد المبالغ المستردة لبعض المدينون التجاريون قد يتضمن عمل إجراء تقديرات هامة مبنية على العديد من الافتراضات.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

1. قمنا بمراجعة سياسة الائتمان و أعمار المدينون التجاريون والأرصدة المدينة من عقود الإنشاء.
2. قمنا بمراجعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستخدم من قبل الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.
3. قمنا بمراجعة إكتمال وصحة وملاءمة البيانات المستخدمة في اختيار الافتراضات المستخدمة لإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
4. لقد قيمنا مدى كفاية إيضاحات ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى والخسائر الائتمانية المتوقعة في إيضاحات رقم (9 و 26) حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقارير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن إعداد نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو الخطأ. كما أن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية المجمعة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرارية والإفصاح، حيث ينطبق ذلك على الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبي، بإستثناء وجود نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

المسؤولون عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مراقب الحسابات

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول في ما إذا كانت هذه البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو الخطأ، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى إن وجدت. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

وقد قمنا بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظة على تطبيق مبدأ الشك المهني كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء الرأي حولها. إن خطر عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار، فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم يقن جوهري فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في التقرير إلى الإيضاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً فأننا سوف نقوم بتعديل رأينا، وتعتمد تلك الإستنتاجات على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ صدور هذه البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الإستمرار.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية المجمعة بما فيها الإفصاحات وتمثل هذه البيانات المالية المجمعة المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- تواصلنا مع المسؤولين عن الحوكمة (بالإضافة لأمر أخرى) فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير المتطلبات القانونية والتشريعية

استناداً إلى مراجعتنا فإن برأينا أن البيانات المالية للشركة الأم تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية له وعقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأن الجرد تم وفقاً للأصول المرعية. وباعتقادنا وفي حدود ما توفر لدينا من معلومات لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 واللائحة التنفيذية له، كما لم تحدث مخالفات لأحكام عقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه قد يؤثر مادياً على نشاط المجموعة أو مركزها المالي، برأينا كذلك أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم بصورة أصولية وتتفق مع كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المجمعة ونوصي بالمصادقة عليها. باستثناء ماورد ذكره في إيضاح (1).

علاوة على ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا ما يشير إلى وجود مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية، وتعديلاته، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجموع.



عبد اللطيف محمد جوهري

مراقب حسابات مرخص فئة رقم 142
مرخص من هيئة أسواق المال رقم 2019/177
عضو في SFAI العالمية

الكويت في: 31 مارس 2022

عبد اللطيف محمد جوهري

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
264,993	217,901	6	إيرادات النشاط
(1,318,680)	(417,646)		تكلفة النشاط
(1,053,687)	(199,745)		مجمّل الخسارة
40,623	12,300	7	إيرادات أخرى
(22,476)	125,265		أرباح (خسائر) بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(139,328)	-		خسائر إنخفاض في قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(16,284)		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
676,239	-		شطب ذمم دائنة تجارية
288,849	-	9	مخصص خسائر إئتمانية إنتفى الغرض منها
33,326	-		أرباح تحويل عملات أجنبية
(615,227)	-	9	<u>المصاريف والأعباء الأخرى</u>
(300,000)	(355,388)	10	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(42,750)	(46,093)	13	مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة
(21,779)	-		إستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات
(114,529)	(99,467)		مصاريف تمويل
(108,386)	(135,453)		مصروفات بيع وتوزيع
(1,202,671)	(636,401)		مصاريف إدارية
(1,379,125)	(714,865)		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
(17)	(9)	22	صافي خسارة السنة
			خسارة السهم (فلس)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من البيانات المالية المجمعة وتقرأ معها

نائب رئيس مجلس الإدارة
ضرار خالد فهد الرباح

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
صافي خسارة السنة	(714,865)	(1,379,125)
الإيرادات الشاملة الأخرى		
بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً الى بيان الربح أو الخسارة		
فائض إعادة التقييم	28,158	250,000
مجموع خسارة الدخل الشامل للسنة	(686,707)	(1,129,125)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من البيانات المالية المجمعة وتقرأ معها

نائب رئيس مجلس الإدارة
ضرار خالد فهد الرباح

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات المتداولة :
1,156,727	1,167,208	8	النقد والنقد المعادل
5,337,547	5,380,315	9	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول
372,154	-	10	المخزون
63,421	-	11	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
6,929,849	6,547,523		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة :
806,494	806,494	9	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول
3,000,000	3,000,000	12	حق إنتفاع
8,506,324	8,375,373	13	الممتلكات والمنشآت والمعدات
12,312,818	12,181,867		مجموع الموجودات غير المتداولة
19,242,667	18,729,390		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة :
1,808,323	1,832,426	14	المستحق لأطراف ذات صلة
3,747,924	4,069,104	15	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
727,283	695,383	8	بنوك دائنة
2,285,341	2,317,238	16	قروض بنكية - الجزء المتداول
8,568,871	8,914,151		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
4,029,598	4,029,598	16	قروض بنكية - الجزء غير المتداول
944,960	773,110		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
4,974,558	4,802,708		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			حقوق الملكية :
8,000,000	8,000,000	17	رأس المال
250,000	278,158		إحتياطي إعادة تقييم
(2,550,762)	(3,265,627)		خسائر مرحلة
5,699,238	5,012,531		مجموع حقوق الملكية
19,242,667	18,729,390		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من البيانات المالية المجمعة وتقرأ معها

نائب رئيس مجلس الإدارة
ضرار خالد فهد الرباح

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

المجموع دينار كويتي	خسائر مرحلة دينار كويتي	إحتياطي إعادة تقييم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
6,828,363	(6,811,637)	-	13,640,000	الرصيد في 1 يناير 2020
-	5,640,000	-	(5,640,000)	تخفيض رأس المال وإطفاء الخسائر
(1,379,125)	(1,379,125)	-	-	صافي خسارة السنة
250,000	-	250,000	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(1,129,125)	(1,379,125)	250,000	-	مجموع خسارة الدخل الشامل للسنة
5,699,238	(2,550,762)	250,000	8,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
(714,865)	(714,865)	-	-	صافي خسارة السنة
28,158	-	28,158	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(686,707)	(714,865)	28,158	-	مجموع خسارة الدخل الشامل للسنة
5,012,531	(3,265,627)	278,158	8,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من البيانات المالية المجمعة وتقرأ معها

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(1,379,125)	(714,865)	مجموع خسارة الدخل الشامل للسنة
		تعديلات :
22,476	(125,265)	(أرباح) خسارة بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
139,328	-	خسائر إنخفاض في قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	16,284	مخصص خسائر إئتمانية إنتفى الغرض منها
(288,849)	-	إستهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
887,738	112,524	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
615,227	-	مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة
300,000	355,388	مصاريف تمويل
21,779	-	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
32,538	-	ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
351,112	(355,934)	التغير في موجودات ومطلوبات التشغيل :
(659,313)	(194,683)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
52,801	16,766	المخزون
593,892	-	أعمال قيد التنفيذ
108,079	24,103	المستحق لأطراف ذات صلة
(1,485,364)	321,180	الدائنون التجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(1,038,793)	(188,568)	النقد من العمليات
(113,633)	(171,850)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(1,152,426)	(360,418)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
6,160	47,137	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	171,850	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(122,460)	-	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(116,300)	218,987	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
567,453	31,897	قروض بنكية
(21,779)	-	مصاريف تمويل مدفوعة
545,674	31,897	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(723,052)	(109,534)	صافي التدفقات النقدية خلال السنة
277,371	(445,681)	يضاف : النقد والنقد المعادل في بداية السنة
(445,681)	(555,215)	رصيد النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من البيانات المالية المجمعة وتقرأ معها

(1) التأسيس والنشاط

تأسست شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع. (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") بتاريخ 25 مايو 1999 وأسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

* الأغراض الأساسية التي أسست من أجلها الشركة هي القيام بما يلي :

- تملك أسهم أو حصص في شركات كويتية أو غير كويتية والإشتراك في تأسيس هذه الشركات.
- الإشتراك في إدارة الشركات التي تملكها.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لتنفيذ عملياتها في إطار الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو حقوق امتياز أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها داخل الكويت أو خارجها.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 435، الصفاة 13005، الكويت.

إنتهت الرخصة التجارية للشركة الأم بتاريخ 5 ديسمبر 2021 وحتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية يجري العمل هلى تجديدها لدى الجهات المختصة.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 31 مارس 2022 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في إجتماع الجمعية العامة العادية للمساهمين.

2. أسس التجميع وإعداد البيانات المالية المجمعة وبيان الالتزام

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وأراضي حق الانتفاع والمبنى التي يتم قياسهما بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

مبدأ محاسبي خاص بالاستمرارية

إن إجمالي قيمة المطلوبات المتداولة للمجموعة والبالغة 8,914,151 د.ك تجاوزت قيمة موجودتها المتداولة والبالغة 6,547,523 د.ك كما في 31 ديسمبر 2021 كما ان المجموعة تعثرت في سداد القروض المستحقة كما هو مبين بإيضاح (16) و إن هذه الظروف تشير إلى وجود عدم يقين في قدرة المجموعة على الاستمرار طبقاً لمبدأ الاستمرارية المحاسبي (معيار التدقيق الدولي رقم 570).

تم اعداد البيانات المالية المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والذي يفترض قدرة المجموعة على تحقيق موجوداتها وسداد التزاماتها من خلال نشاطها الاعتيادي وأعادة هيكله ديونها، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة أي تعديلات قد تنتج عن عدم التأكد من استمرارية المجموعة.

إن استمرارية المجموعة تعتمد على قدراتها على تحقيق ارباح وتعزيز تدفقاتها النقدية في المستقبل إضافة الى الدعم والتمويل من قبل المساهمين. يتعين على مجلس الإدارة عرض الحالة على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية الغير العادية لتقرر اما ان تزيد راس المال، أو حل المجموعة أو اخذ الاجراءات الاخرى اللازمة بهذا الصدد.

أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، تنشأ السيطرة عندما تتعرض الشركة الأم 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 الشركة الأم على الشركات المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى الشركة الأم :

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2. أسس التجميع وإعداد البيانات المالية المجمعة وبيان الالتزام (يتبع...)

- 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 الشركات المستثمر فيها؛
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركات المستثمر فيها في التأثير على عائدتها؛
- عندما تحتفظ الشركة الأم بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ الشركة الأم في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركات المستثمر فيها بما في ذلك :
 - الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركات المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.
- تعيد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي تقييم مدى سيطرتها على الشركات 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 الشركة الأم على السيطرة على الشركات التابعة وتتوقف السيطرة على الشركات التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد الشركة الأم سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركات التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل الشامل من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة.
- تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي المجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم إستبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.
- يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركات تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت الشركة الأم السيطرة على شركاتها التابعة، فإنها :
 - تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركات التابعة.
 - تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
 - تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى.
 - تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
 - تحقق القيمة العادلة لأي إستثمار محتفظ به.
 - تحقق أي فائض أو عجز في بيان الدخل الشامل المجموع.

- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل الشامل المجمع أو الأرباح المحتفظ بها، متى كان ذلك مناسباً ووفق الحاجة إذا قامت المجموعة مباشرة ببيع الموجودات والمطلوبات ذات الصلة.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المدرجة بالبيانات المالية المجمعة :

إسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية		النشاط
		2020	2021	
شركة المعدات - (ذ.م.)	الكويت	%99	%99	المتاجرة في معدات الإنشاء
شركة الخدة العالمية للتجارة العامة والمقاولات - (ذ.م.)	الكويت	%99	%99	عقود الإنشاءات
شركة مجموعة الفرات القابضة - ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	%96	%96	الاستثمارات
شركة المعدات الوطنية لتجارة الآلات والمعدات والأدوات الكويت		%99	-	تجارة الآلات والمعدات والأدوات

تم الاحتفاظ بنسبة 1% من شركة المعدات ذ.م. و شركة المعدات الوطنية لتجارة الآلات والمعدات والأدوات باسم شركة الخدة العالمية للتجارة العامة للتجارة العامة والمقاولات ذ.م. ونسبة 1% من شركة الخدة العالمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م. باسم شركة المعدات ذ.م. كأمين نيابة عن الشركة الأم والذي أكد كتابيا علي ان الشركة الأم هي المالك المستفيد من تلك الحصص. كما تم الاحتفاظ بنسبة 4% من شركة مجموعة الفرات القابضة ش.م.ك. (مقفلة) باسم أطراف ذات صلة أخرى الذين أكدوا كتابيا بأن الشركة الأم هي المالك المستفيد من هذه الحصة.

2. أسس التجميع وإعداد البيانات المالية المجمعة وبيان الالتزام (يتبع...)

إن موجودات ومطلوبات الشركات التابعة التي تعكسها البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021 مبلغ 18,524,119 د.ك. ومبلغ 13,261,562 د.ك. (2020 : 18,861,875 د.ك، 12,922,596 د.ك) على التوالي. إن مجموع خسارة الدخل الشامل للشركات التابعة المدرج ضمن بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مبلغ 328,440 د.ك. (2020 : 1,610,940 د.ك).

تم تأسيس شركة المعدات الوطنية لتجارة الآلات والمعدات والأدوات - (ذ.م.م) حديثاً خلال السنة المالية الحالية، وبالتالي سوف يتم إصدار البيانات المالية المدققة لها في 31 ديسمبر السنة اللاحقة وقد تم تجميعها بناءً على بيانات مالية معدة من قبل الإدارة كما في 31 ديسمبر 2021.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وإفتراسات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادر عنها التقرير. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة بعض من أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الإفتراسات أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والإفتراسات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبينة في إيضاح رقم (5).

3. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

3-1) المعايير والتحسينات والتعديلات على المعايير التي أصبحت سارية من 1 يناير 2021

◆ المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS 16 : عقود التأجير

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 المفعّل في 1 يناير 2019. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم 15 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم 27. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 مبادئ الإعراف بعقود التأجير وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. قامت الشركة كمستأجر بتطبيق السياسة المحاسبية التالية فيما يتعلق بعقود الإيجار :

عند بداية العقد تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير. يعتبر العقد عقد تأجير إذا كان يتضمن الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية لقاء مقابل. عند تحديد العقد على أنه عقد تأجير، تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والالتزام بالتأجير في تاريخ بدء العقد. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل المبلغ المبدئي لالتزامات التأجير المعدلة بأية مدفوعات تأجير تم إجراؤها في أو قبل تاريخ بداية العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تم تكبدها. يتم لاحقاً إستهلاك أصل حق الاستخدام بإتباع طريقة القسط الثابت طيلة مدة العقد. يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري حسب خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، مخصومة بإستخدام معدل الإقتراض الإضافي للشركة. يتم قياس التزام التأجير لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

بالرغم من ذلك، لم يكن هناك أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للشركة حيث أن يتم عقود الإيجارات بشكل سنوي، كما لم تتضمن عقود الإيجارات خياراً للشراء.

◆ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 كوفيد 19 - الخاص بترتيبات الإمتيازات

كما في مايو 2020، تم إصدار تعديل الكوفيد - 19 الخاص بترتيبات إيجار الإمتياز، تم إضافة فقرات 46 (أ)، 46 (ب)، 60 (أ)، 20 (أ)، 20 (ب) يطبق المستأجر تلك التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020. يسمح بالتطبيق المبكر، بما في ذلك البيانات المالية المجمعة الصادرة في أو بعد 28 مايو 2020.

وجب على المستأجر تطبيق تعديل الكوفيد - 19 الخاص بترتيبات إيجار الإمتياز بطريقة الأثر الرجعي، ويتم الاعتراف بإجمالي التأثير للتطبيق المبدئي كتعديل على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة (أو أي من عناصر حقوق الملكية الأخرى، كما هو مناسب) في بداية فترة التقرير السنوية التي تم فيها التطبيق المبدئي للتعديل. إن هذا التعديل لم يكن له تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للشركة.

♦ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 : الترتيبات المشتركة

تسري التعديلات على العمليات التي يتم فيها الحصول على سيطرة مشتركة في أو بعد تاريخ التقرير السنوي الأول الذي يبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. إن أي طرف يشارك في عملية مشتركة ولكنه لا يملك سيطرة مشتركة، قد يحصل على سيطرة مشتركة للعمليات المشتركة والتي تشكل نشاط العمليات المشتركة فيها أعمال ضمن تعريف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3). توضح التعديلات عدم قياس الحصص المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

♦ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 23 : تكاليف الإقتراض

تطبق المنشأة تلك التعديلات على تكاليف الإقتراض المتكبدة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة تلك التعديلات للمرة الأولى. تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على الفترات السنوية للتقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تعامل أي قروض تمت في الأساس لتطوير أصل مؤهل كجزء من القروض العامة عندما تكون كل الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للإستخدام أو البيع المزمع له كاملة.

♦ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: الأدوات المالية

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
قدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الصادر في نوفمبر 2009 متطلبات جديدة تتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية. ولاحقاً تم تعديل المعيار في أكتوبر 2010 ليتضمن المتطلبات اللازمة لتصنيف وقياس المطلوبات المالية وكذلك عدم الاعتراف. كما خضع المعيار أيضاً للتعديل في نوفمبر 2013 فأصبح يشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة. وقد تم إطلاق آخر نسخة منقحة من المعيار رقم 9 في يوليو 2014 ، ليصبح متضمناً وبشكل رئيسي على : (أ) متطلبات انخفاض القيمة للموجودات المالية.

(ب) إدخال بعض التعديلات المحدودة على متطلبات التصنيف والقياس بتقديم القيمة العادلة من خلال الربح الشامل الآخر (FVTOCI) كفئة قياس لبعض أدوات الدين البسيطة المتطلبات الرئيسية للمعيار الدولي رقم 9: جميع الموجودات المالية المعترف بها والتي تقع في نطاق المعيار الدولي رقم 39 الأدوات المالية: يقتضي أن يتم لاحقاً قياسها التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة. فيما يتعلق بقياس المطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن المعيار الدولي رقم 9 يقتضي بأن يتم تسجيل مقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية والذي يعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان المرتبطة بتلك المطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بآثار التغيرات في مخاطر الائتمان المطلوبات المسجلة في بيان الدخل الشامل الآخر من شأنه خلق أو الأسهم في وجود عدم تطابق محاسبي في الربح أو الخسارة.

إن التغيرات في القيمة العادلة والتي تعزى إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية لا يتم إعادة تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة. فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، فإن المعيار الدولي رقم 9 يتطلب نموذج لخسارة الائتمان المتوقعة خلافاً لنموذج خسارة الائتمان المتكبدة بموجب المعيار الدولي رقم 39. إن نموذج خسارة الائتمان المتوقعة يتطلب من الشركة (المنشأة) أن تبرر وتوضح أسباب خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في تلك الخسائر وذلك في تاريخ كل تقرير حتى تعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ وقت الاعتراف الأول بها.

3-2) معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها الشركة بشكل مبكر :

♦ المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS 17 : عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في عام 2017 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 (IFRS 17) تحت عنوان "عقود التأمين" والذي يحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 4 (IFRS 4) الصادر عن المجلس في عام 2004. يساعد هذا المعيار الجديد المستثمرين وغيرهم من مستخدمي البيانات المالية المجمعة على فهم المعالجة المحاسبية لعقود التأمين، والمخاطر التي تتعرض لها شركات التأمين وأثرها على ربحية هذه الشركات ومركزها المالي. يحل المعيار الدولي الجديد رقم 17 مشاكل المقارنة التي كانت تظهر عند تطبيق المعيار الدولي رقم 4، حيث أن المعيار الدولي رقم 4 لا يتطلب أن تتم المحاسبة عن عقود التأمين المختلفة بطريقة متسقة، بل على العكس فقد كانت تتم المحاسبة عن عقود التأمين بطرق مختلفة بين الشركات وأحياناً بشكل مختلف داخل الشركة نفسها. ونتيجة لذلك فإن المستثمرين والمحللين يجدون صعوبة في :

- 1- تحديد أي مجموعة من عقود التأمين في الشركة هي رابحة وأي منها خاسرة.
- 2- القيام بتحليل الاتجاه (trend analysis) حول معلومات عقود التأمين.

يهدف إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 "عقود التأمين" إلى توفير أساس موحد للمحاسبة عن جميع أنواع عقود التأمين بما في ذلك عقود إعادة التأمين بما يعود بالنفع على كل من المستثمرين وشركات التأمين، ويعزز من قابلية التقارير المالية للمقارنة فيما بين الشركات والأسواق المالية حول العالم. وفقاً للمعيار الجديد ستتم المحاسبة عن التزامات التأمين باستخدام القيم الجارية (Current values) بدلاً من التكلفة التاريخية، كما يشترط أن يتم تحديث هذه القيم بانتظام مما سيوفر معلومات أكثر فائدة لمستخدمي البيانات المالية. سيصبح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 "عقود التأمين" نافذاً للتطبيق اعتباراً من 1 يناير 2021 مع السماح بالتطبيق المبكر بشرط أن تكون الشركة مطبقة للمعيار الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" والمعيار الدولي رقم 15 "الإيرادات من العقود مع الزبائن".

♦ المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS 3 : مجموعة الأعمال

التعديل الجديد تعديل يجلب معه تعريف جديد للمشروع. إذ من المهم للغاية التمييز بين الحالة عندما يستحوذ المستثمر على عمل تجاري أو عندما يشتري المستثمر مجموعة من الأصول فقط. السبب هو أن طريقة المحاسبة للحيازة الجديدة تعتمد على: إذا استحوذ المستثمر على شركة ، فعليك تطبيق طريقة الدمج الكامل وفقاً للمعيار IFRS 3 ، وإذا استحوذ المستثمر على مجموعة من الأصول، فحينئذٍ تطبق طريقة محاسبية مختلفة ، على سبيل المثال ، بموجب المعيار IFRS 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات أو بموجب المعيار IFRS 11 العمليات المشتركة أو غيرها. لم يغير التعديل الجديد للمعيار IFRS 3 سوى الملحق (أ) من المصطلحات المتضمنة في المعيار ، و تعليمات التطبيق والأمثلة التوضيحية - وبالتالي لم يطرأ أي تغيير على نص المعيار نفسه. توضح التغييرات متطلبات الاستحواذ حتى يتم اعتباره استحواذاً على شركة بالإضافة إلى اضافة إرشادات وأمثلة توضيحية. يبدأ هذا التغيير من 1 يناير 2020.

♦ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر

وشركته الزميلة أو شركة المحاصة

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 البيانات المالية المجمعة والمعيار المحاسبة الدولي رقم 28 الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011) تقوم بتوضيح معالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

♦ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 : ضريبة الدخل

توضح التعديلات أن المتطلبات الواردة في الفقرة رقم 52 ب (لإعتراف بنتائج ضريبة الدخل لتوزيع الأرباح حيث يتم الإعتراف بالمعاملات أو الأحداث التي تحقق أرباحاً قابلة للتوزيع) تنطبق على جميع نتائج ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح من خلال نقل الفقرة بعيداً عن الفقرة 52 أ التي تتعامل مع الحالات التي توجد فيها معدلات ضريبية مختلفة للأرباح الموزعة وغير الموزعة.

♦ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15: إيرادات عقود العملاء

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)

تم إطلاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) في مايو الماضي 2014، وقدم نموذجاً شاملاً للشركات (المنشآت) يتم استخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. إن المعيار الدولي رقم 15 سوف يحل محل التوجيهات والإرشادات الحالية والخاصة بتسجيل الإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم 18 الإيرادات، معيار المحاسبة الدولي رقم 11 عقود الإنشاء والتفسيرات ذات الصلة وذلك عند دخوله حيز التطبيق والسريان. إن المبدأ الرئيسي الذي ينطوي عليه المعيار الدولي رقم 15 يقتضي بأنه يتعين على الشركة (المنشأة) أن تقوم بتسجيل الإيرادات والتي توضح عملية نقل السلع أو الخدمات المتعهد تقديمها للعملاء بالمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تستحقه المنشأة لتلك السلع أو الخدمات المقدمة. أن المعيار يقدم على وجه التحديد منهجية ذات خطوات خمس لتسجيل الإيرادات :

- الخطوة 1 : تحديد العقد (العقود) مع العملاء.
- الخطوة 2 : تحديد الالتزام الإنجاز الواجب القيام به بموجب العقد.
- الخطوة 3 : تحديد السعر المطلوب مقابل الخدمة المقدمة.
- الخطوة 4 : توزيع سعر الخدمة على الالتزام المنوط القيام به بموجب العقد.
- الخطوة 5 : الإعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالالتزام المطلوب.

تقوم الشركة (المنشأة) بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، بتسجيل الإيرادات عند الوفاء بالالتزامات عن الأداء وعلى سبيل المثال عندما تنتقل عملية التحكم في السلعة أو الخدمة المتعلقة بالأداء أو الالتزام إلى العميل.

♦ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28 : منافع طويلة الأجل في الشركة الزميلة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (28) أن أي منشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية بالإضافة إلى متطلباتها الخاصة بإنخفاض القيمة، على مصالح طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة تشكل جزء من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو الشركة المحاصة والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها. يتضمن ذلك، مصالح طويلة الأجل والتي، من حيث الجوهر تشكل جزء من صافي إستثمار الشركة في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

إن تطبيق هذا التعديل لم ينتج عنه أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للشركة.

♦ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19: خطط المنافع المحددة - مساهمات الموظفين

(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر لها)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 كيفية قيام الشركة بالمحاسبة عن المساهمات التي يقوم بها الموظفون أو أطراف أخرى في خطط المنافع المحددة بناء على ما إذا كانت تلك المساهمات معتمدة على عدد من سنوات الخدمة المقدمة من الموظفين. فبالنسبة للمساهمات المعتمدة على عدد من سنوات الخدمة تقوم المنشأة إما بالإعتراف بهذه المساهمات كتخفيض لتكلفة الخدمة عن السنة التي قدمت فيه هذه الخدمة أو تنسب إلى فترات خدمة الموظفين بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المقدرة حيث أن المساهمات التي تستند إلى عدد من سنوات الخدمة يجب أن تنسبها المنشأة إلى سنوات خدمة الموظفين.

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية المجمعة للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - دمج الأعمال).

- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الأصول العمل، أي يتم تسجيل الربح أو الخسارة فقط إلى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الزميلة أو شركة المحاصة.

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلاً سواء حدثت عملية بيع أو مساهمة الأصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في التابعة التي تمتلك الأصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على شركة تابعة) أو من قبل البيع المباشر للأصول نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ إلى أجل غير مسمى لحين إكمال المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. وتتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل قد يكون له أثراً على البيانات المالية المجمعة للشركة في حال نشأة هذه المعاملات.

♦ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (8) : تعريف المعلومات الجوهرية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية وفحواه كالتالي : تعتبر المعلومات جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام إستناداً إلى تلك البيانات المالية المجمعة بما يقدم معلومات مالية عن المنشأة المحددة التي قامت بإعدادها.

توضح التعديلات أن إتصاف المعلومات بكونها جوهرية يتوقف على طبيعة أو حجم المعلومات سواء أكانت معروضة بصورة منفردة أو مجمعة مع معلومات أخرى في سياق البيانات المالية.

ويعتبر عدم صحة التعبير عن المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بصورة معقولة على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للشركة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مستقبلي على الشركة.

4. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة هي كما يلي :

4-1) تحقق وعدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية :

يتم تحقق الأصل المالي أو الإلتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية. كما لا يتم تحقق أصل ما عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة على الأصل. ولا يتحقق الإلتزام المالي عند الإعفاء من الإلتزام المحدد بموجب العقد أو عند إلغائه أو إنتهاء صلاحيته.

4-2) الإلتزامات المالية / حقوق الملكية :

يتم لاحقاً قياس وتسجيل الإلتزامات المالية، غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم تصنيف حصة الملكية كإلتزامات مالية في حال وجود إلتزام تعاقدية لتسليم النقد أو أصل مالي آخر.

(4-3) النقد والنقد المعادل :

يتم تصنيف النقد بالصندوق، والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز آجال إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر بالصادفي من تسهيلات السحب البنكي على المكشوف كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية.

(4-4) الذمم التجارية المدينة :

تدرج الذمم التجارية المدينة بالقيمة الإسمية ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. تقوم الشركة بشكل مستمر بقياس مخصص خسائر إنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ مساوي للخسائر الإئتمانية المتوقعة.

(4-5) المخزون :

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد عمل مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة، ويتم احتساب التكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً، كما تتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء والرسوم الإستيرادية والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

(4-6) حق إنتفاع في أراضي :

تقوم إدارة المجموعة بإتباع مبدأ التقييم السنوي على أن يدرج فرق التقييم ضمن فائض إعادة التقييم وكجزء من حقوق الملكية. يتم تقدير القيمة العادلة لحق الإنتفاع من قبل مقيم خارجي مستقل، ويدرج فرق إعادة التقييم ضمن بند فائض إعادة التقييم في حقوق الملكية.

(4-7) الممتلكات والمعدات :

تظهر الممتلكات و المعدات بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم و أية خسائر هبوط في القيمة تستهلك الشركة معدتها بطريقة القسط الثابت و بإستخدام معدلات ملائمة لإستهلاك الأصل طول فترة الاستخدام المقدرة لها. إن القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وطرق الإستهلاكات يتم مراجعتها وتعديلها إذا أمكن في نهاية كل سنة مالية.

(4-8) المخصصات :

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تتطلب تقديرات . إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. الديون المدومة يتم شطبها عندما يتم تحديدها. إن المخصصات وشطب الذمم المدينة تخضع لموافقة الإدارة.

(4-9) الدائنون التجاريون :

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

(4-10) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترة الخدمة المتراكمة حتى تاريخ بيان المركز المالي وفقاً لأحكام قانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وحسب عقود الموظفين فيما لو كانت توفر مزايا إضافية ، إن هذا الالتزام غير ممول ويتم احتسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض تسديد كامل الالتزام كنتيجة لانتهاء خدمات العاملين في تاريخ المركز المالي.

(4-11) محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد :

إن جميع مشتريات ومبيعات الأصول المالية (بالطريقة النظامية) يتم تسجيلها على أساس قيمتها في تاريخ التعامل أي بالتاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. إن المشتريات والمبيعات بالطريقة النظامية هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال إطار زمني يتم تحديده أما بالتعليمات التنظيمية أو بالعرف في الأسواق.

(4-12) العملات الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التحويل السائدة عند تاريخ المعاملة ويتم تحويل جميع الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية على الدينار الكويتي بتاريخ بيان المركز المالي حسب سعر التحويل السائد بذلك التاريخ. تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الدخل الشامل للسنة.

(4-13) الأحداث المحتملة :

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقديا للمنافع الاقتصادية.

(4-14) الإيرادات :

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه في عقد مع عميل ويستثنى المبالغ التي تم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. وتتبع الشركة عملية من خمس خطوات:

- 1- تحديد العقد مع العميل.
 - 2- تحديد التزامات الأداء.
 - 3- تحديد سعر المعاملة.
 - 4- تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء.
 - 5- الاعتراف بالإيرادات عندما تكون التزامات الأداء مستوفاة.
- يتم تحديد إجمالي سعر المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناء على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. سعر المعاملة للعقد يستثنى أي مبالغ يتم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة. يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت معين أو بمرور الوقت، عندما تكون الشركة (أو كما) تلبي إلتزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة على الموجودات إلى العملاء و التي عادة ما تكون في نقطة زمنية يستلم فيها العميل البضائع بلا منازع.

تقديم الخدمات

إيرادات الخدمات الناتجة عن تقديم خدمات للعميل، يتم تسجيلها عند الانتهاء من تقديم الخدمة.

15-4) الأدوات المالية :

1-15-4) التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم التحقق من الأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. مبين ادناه القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية.

إن جميع المشتريات والمبيعات "بالطرق المعتادة" للأصول المالية يتم تسجيلها على أساس تاريخ المتاجرة، أي بالتاريخ الذي تلتزم فيه المنشأة بشراء أو بيع الأصول. إن المشتريات أو المبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال إطار زمني يتم تحديده بالنظم أو بالعرف السائد في الأسواق.

يتم استبعاد أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة إذا كان مناسباً) إما

– عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية.

– أو عندما تقوم الشركة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو

أ- أن تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر أو مزايا الأصل أو

ب- أن لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بالتنازل عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تكون قد دخلت في ترتيب القبض والدفع، تقوم الشركة بتقييم إذا ما إذا كانت وإلى أي مدى تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية. وإذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ جوهرياً بكافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل. عندها تواصل الشركة تحقق الأصل المحول إلى مدى إلتزام الشركة المتواصل وبهذه الحالة تقوم الشركة بتحقيق الإلتزام المتعلق به. إن الأصل المحول والإلتزام المرتبط به يتم قياسها على أسس تعكس الحقوق والإلتزامات التي تحتفظ بها الشركة. لا يتم تحقق الإلتزام مالي عندما يتم الإعفاء من الإلتزام المحدد أو إعفاؤه أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند إستبدال الإلتزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الإلتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي وتحقق للإلتزام الجديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح والخسائر المجموع.

2-15-4) تصنيف الموجودات المالية

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

• الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (FVOCI).

• موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL).

ويتم تحديد التصنيف من خلال كل من:

• نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية.

• خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يجوز للشركة إجراء التعيين غير القابل للإلغاء عند التحقق المبدئي لأصل مالي:

– يجوز لشركة اختيار لا رجعة فيه لغرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل

الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة؛ (إيضاح 5.12.3) و

– يجوز للشركة تعيين لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير FVOCI كما هو مقاس بالقيمة العادلة

من خلال الأرباح أو الخسائر FVTPL إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي. لم يتم عمل مثل هذا التعيين.

3-15-4) القياس اللاحق للموجودات المالية

• الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها FVTPL):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم بعد التحقق المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، نافصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.
- تتكون الأصول المالية للشركة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

النقد وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل

يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب ضمن النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع الموزعة لدى المؤسسات المالية التي تستحق أقل من سنة واحدة يتم تصنيفها كودائع قصيرة الأجل.

ذمم مدينة وموجودات مالية أخرى

تسجل الذمم المدينة والموجودات الأخرى بالمبلغ الأصلي ناقصاً مخصص لإنخفاض القيمة، المدينون غير المصنفين ضمن أي من الفئات أعلاه يتم تصنيفها "كذمم مدينة أخرى وموجودات أخرى".

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى FVOCI

إن موجودات الشركة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تتكون من استثمار في أسهم حقوق الملكية في شركات عديدة وتتضمن الأسهم المسعرة وغير المسعرة.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تقوم الشركة بإحتساب أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ لجمع" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها؛ و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم. سيتم إعادة تدوير أية أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر (OCI) إلى بيان الأرباح والخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل. لا تحتفظ الشركة بأية أدوات كما في تاريخ التقرير.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى FVOCI

عند التحقق المبدئي، يجوز للشركة إجراء تعيين غير قابل للنقض (على أساس الأدوات) لتعيين إستثمارات في أدوات حقوق الملكية كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى FVOCI. لا يُسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى FVOCI إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب؛ أو
- عند التحقق المبدئي فإنه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم الشركة بإدارتها مع بعضه البعض ولديه دليل على نمط فعلي حديث لجني أرباح قصيرة الأجل؛ أو

• هو مشتق (باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المترجمة إلى أرباح محتجزة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة. يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

• **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**
يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي تدفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تندرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تنطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط. تشتمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.
يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط. تشتمل الأصول المالية للشركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على الاستثمار في أسهم حقوق ملكية وصناديق.

4-15-4) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتطبيق نهج من ثلاث مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على الأدوات المالية التي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- القروض للعملاء.
 - أرصدة لدى بنوك والودائع لأجل.
 - أصول مالية أخرى.
- أدوات حقوق الملكية ليست عرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة.

إنخفاض قيمة التسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف بالانخفاض في التسهيلات الائتمانية في بيان المركز المالي المجموع بمبلغ مساو للقيمة الأعلى بين قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. بالرغم من ذلك، لا يوجد هناك أي تسهيلات ائتمانية كما في تاريخ التقرير.

إنخفاض قيمة الأصول المالية بخلاف التسهيلات الائتمانية

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وأرصدة لدى البنوك وودائع وموجودات أخرى.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تطبق الشركة نهج مكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية على النحو التالي:

المرحلة الأولى : الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار 12 شهراً

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً من الأصول المالية التي لم يكن بها زيادة جوهرية في خسائر الإئتمان منذ التحقق المبدئي أو حالات التعرض للمخاطر التي تم التحديد بأنها تحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الإئتمانية في تاريخ التقرير. تضع الشركة في إعتبارها الأصل المالي الذي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الإئتمانية عندما يكون معدل تلك المخاطر الإئتمانية يستوفي تعريف (فئة الإستثمار) المتعارف عليها دولياً.

المرحلة الثانية : الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة - دون التعرض للانخفاض في القيمة الإئتمانية

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة من الأصول المالية التي لم يكن لها زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ التحقق المبدئي ولكن تتعرض للانخفاض في القيمة الإئتمانية.

المرحلة الثالثة : الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة - في حالة التعرض للانخفاض في القيمة الإئتمانية

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة من الأصول المالية ويتم التحديد بأنها تعرضت للانخفاض في القيمة الإئتمانية إستناداً إلى الدليل الموضوعي على الانخفاض في القيمة. إن خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة هي خسائر الإئتمان التي تنتج من أحداث التعثر المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. وتمثل خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً جزءاً من خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة والتي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير. ويتم احتساب كلا من خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة وخسائر الإئتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً إما على أساس فردي أو مجمع بالإعتماد على طبيعة المحطة الأساسية للأدوات المالية.

تحديد مرحلة الانخفاض في القيمة

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية تعرضت للانخفاض في القيمة الإئتمانية. تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تعرض للانخفاض في القيمة الإئتمانية في حالة وقوع حدث واحد أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة 90 يوم.

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة أيضاً بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الإئتمانية منذ التحقق المبدئي من خلال مقارنة التعثر الذي حدث على مدار العمر المتوقع إعتباراً من تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر في تاريخ التحقق المبدئي. إن المعايير الكمية المستخدمة لتحديث الزيادة الجوهرية في المخاطر الإئتمانية تمثل سلسلة من الحدود النسبية والمجردة. ويتم إعتبار أن كافة الموجودات المالية متأخرة السداد لمدة 30 يوم تتضمن زيادة جوهرية في المخاطر الإئتمانية منذ التحقق المبدئي ويتم تحويلها إلى المرحلة 2 حتى وإن لم تكن المعايير الأخرى تشر إلى زيادة جوهرية في المخاطر الإئتمانية.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

تتمثل خسائر الإئتمان المتوقعة في تقديرات الخسائر الإئتمانية على أساس ترجيح الاحتمالات ويتم قياسها بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدية المخصوصة بمعدل الفائدة الفعلية للأداة المالية. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب عقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها. تتضمن العناصر الأساسية في قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة إحتمال التعثر والخسارة عند التعثر والتعرض لمخاطر التعثر. تقدر الشركة تلك العناصر بإستخدام نماذج المخاطر الإئتمانية المناسبة أخذاً في الإعتبار المعدلات الإئتمانية الداخلية والخارجية للموجودات وطبيعة وقيمة الضمانات والسيناريوهات الإقتصادية الكبرى المستقبلية إلى آخره.

16-4) مصاريف التشغيل :

يتم تسجيل المصاريف التشغيلية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

5. الأحكام المحاسبية المهمة و التقديرات غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة يتطلب من الإدارة القيام ببعض الأحكام والتقديرات والافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات و المطلوبات التي لا تتوفر من مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات و الافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وذلك في حال أثر هذا التعديل على تلك الفترة فقط، بينما تدرج في فترة المراجعة و فترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

أحكام الإدارة المهمة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، بأخذ الأحكام التالية، و التي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

تصنيف الأدوات المالية

عند إقتناء أداة مالية، تقرر الشركة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية و المشتقات، إستناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع الشركة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداتها المالية.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي المجمع، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات و المطلوبات خلال السنة المالية التالية قد تم شرحها فيما يلي:

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بمراجعة موجوداتها غير المادية بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. و بصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ و توقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم الشركة جدول مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تستند معدلات المخصص إلى فترة إنقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية و نوع الخدمات و العميل و النوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى الشركة.

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

6. إيرادات النشاط

قامت المجموعة بتصنيف إيرادات العقود مع عملاء حسب المنتجات الرئيسية والسوق الجغرافي الأساسي وتوقيت الإعراف بالإيرادات كما هو موضح في الجدول التالي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
27,460	-	عقود إنشاءات
207,187	173,200	عقود صيانة
8,311	43,655	تأجير معدات
22,035	1,046	بيع مكائن ومعدات
264,993	217,901	
264,993	217,901	السوق الجغرافي الأساسي
		عملاء داخل دولة الكويت

توقيت الإعراف بالإيرادات :

22,035	1,046	عند نقطة زمنية
242,958	216,855	على مدى عمر زمني
264,993	217,901	

7. إيرادات أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,000	-	فوائد دائنة
23,991	-	عمولات
6,632	12,300	متنوعة
40,623	12,300	

8. النقد والنقد المعادل

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,041	6,695	نقد بالصندوق
1,153,686	1,160,513	نقد ولدى البنوك
1,156,727	1,167,208	النقد والنقد المعادل كما في بيان المركز المالي
		الأرصدة المتعلقة بالنقد والنقد المعادل
(875,125)	(1,027,040)	أرصدة محتجزة لدى البنوك مقابل خطابات ضمان
(727,283)	(695,383)	بنوك دائنة
(445,681)	(555,215)	النقد والنقد المعادل لغرض اعداد بيان التدفقات النقدية

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	9. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,996,605	9,024,883	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة من عقود إنشاءات
(4,834,774)	(4,834,774)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
4,161,831	4,190,109	
887,862	887,862	مجمل المبالغ المستحقة من عملاء عن أعمال عقود
170,917	170,917	إيرادات مستحقة
116,937	124,937	دفعات مقدمة للموردين
806,494	806,494	مدينو محتجزات
-	6,490	أرصدة مدينة أخرى
6,144,041	6,186,809	

2020	2021	تم عرض الذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى كما يلي :
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,337,547	5,380,315	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول
806,494	806,494	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول
6,144,041	6,186,809	

فيما يلي تحليل الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,890,462	4,834,774	الرصيد في 1 يناير
615,227	-	مخصص خسائر إئتمانية
(288,849)	-	الجزء الذي انتفى الغرض منه
(1,382,066)	-	المشطوب خلال السنة
4,834,774	4,834,774	الرصيد في 31 ديسمبر

قامت إدارة المجموعة بإحتساب مخصص خسائر إئتمانية متوقعة لمدينون تجاريون وأرصدة مدينة من عقود إنشاءات بمبلغ 4,834,774 د.ك أي مايعادل 53.57% من إجمالي المبلغ المبين أعلاه.

يوجد دعاوى قضائية تم رفعها من المجموعة ضد جهة حكومية ومتداولة أمام القضاء وذلك نتيجة لقيام الأخيرة بعمل فصل تعسفي للعقود المبرمة معها ولم يتم تحصيل هذه المبالغ مما حدا بإقامة هذه الدعاوى للحصول على تعويض يلانم هذه الخسائر وسوف يتم تسجيل مخصص خسائر إئتمانية من عدمه بمجرد صدور أحكام في هذه الدعاوى.

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

10. المخزون

2021	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
462,059	468,901	معدات لغرض البيع
872,853	872,853	قطع غيار
-	9,924	بضاعة بالطريق
1,334,912	1,351,678	
(1,334,912)	(979,524)	يخصم : مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقادمة
-	372,154	

11. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2021	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
63,421	69,581	إستثمارات في أسهم غير مسعرة :
(47,137)	(6,160)	الرصيد في 1 يناير
(16,284)	-	إستبعادات
-	-	التغير في القيمة العادلة
-	63,421	الرصيد في 31 ديسمبر
		تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمستويات التقييم المبينة في إيضاح رقم 25.

12. حق إنتفاع في أرض

حق إنتفاع	الاجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,000,000	3,000,000	التكلفة :
-	-	في 1 يناير 2021
3,000,000	3,000,000	أثر إعادة تقييم
3,000,000	3,000,000	في 31 ديسمبر 2021
3,000,000	3,000,000	صافي القيمة الدفترية :
3,000,000	3,000,000	في 31 ديسمبر 2021
3,000,000	3,000,000	في 31 ديسمبر 2020

تقوم إدارة المجموعة بإتباع مبدأ التقييم السنوي على أن يدرج فرق التقييم ضمن فائض إعادة التقييم وكجزء من حقوق الملكية. يتم تقدير القيمة العادلة لحق الإنتفاع من قبل مقيم خارجي مستقل، ويدرج فرق إعادة التقييم ضمن بند فائض إعادة التقييم في حقوق الملكية.

وقد تم تحديد القيمة العادلة للأرض المستأجرة استناداً إلى التقييمات التي تم الحصول عليها من مقيمين مستقلين. أحد هذين المقيمين هو بنك محلي والآخر هو مقيم محلي معتمد. ولغرض التقييم، حددت الشركة القيمة العادلة استناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه من قبل البنك المحلي وهو التقييم الأقل بين التقييمين. ونتيجة لذلك، سجلت الشركة فائض إعادة التقييم في بيان الدخل الشامل بمبلغ لاشيء دينار كويتي 2020 (: فائض إعادة تقييم 250,000 دينار كويتي).

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

13. الممتلكات ومنشآت والمعدات

أجهزة تكييف وأجهزة كمبيوتر الإجمالي	مكائن ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات	مباني دينار كويتي
16,245,549	102,032	14,771,024	836,115	234,644
28,158	-	-	-	28,158
(144,913)	-	(75,327)	(69,586)	-
16,128,794	102,032	14,695,697	766,529	234,644
				329,892
7,739,225	98,494	6,485,231	827,153	233,613
112,524	546	63,929	7,015	876
(98,328)	-	(28,742)	(69,586)	-
7,753,421	99,040	6,520,418	764,582	234,489
				134,892
8,375,373	2,992	8,175,279	1,947	155
				195,000
8,506,324	3,538	8,285,793	8,962	1,031
				207,000

في 1 يناير 2021
فائض إعادة التقييم
إستبعادات *
في 31 ديسمبر 2021
الإستهلاك المتراكم :
في 1 يناير 2021
إستهلاك السنة
إستبعادات *
في 31 ديسمبر 2021
صافي القيمة الدفترية :
في 31 ديسمبر 2021
في 31 ديسمبر 2020

إن المباني مقامة على أرض مستأجرة من الدولة (إيضاح 12)، تم تحديد القيمة العادلة للمباني استناداً إلى التقييمات التي تم الحصول عليها من مقيمين مستقلين. أحد هذين المقيمين هو بنك محلي والآخر هو مقيم محلي معتمد. ولغرض التقييم، حددت الشركة القيمة العادلة استناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه من قبل البنك المحلي وهو التقييم الأقل بين التقييمين. ونتيجة لذلك، سجلت الشركة ربح إعادة التقييم بمبلغ 28,158 دينار كويتي (2020: لاشيء دينار كويتي) في بيان الدخل الشامل.

يتم تحميل مصروف الإستهلاك السنوي كما يلي :

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
42,750	46,093
844,988	66,431
887,738	112,524

المصاريف والأعباء الأخرى
تكلفة النشاط

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

14. التعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات صلة في مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا والشركات الزميلة والشركات التابعة التي يكون للشركة تمثيل في مجالس إدارتها. في إطار النشاط الاعتيادي وبموافقة إدارة المجموعة، تمت معاملات مع تلك الأطراف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة التي تعتبر أطراف ذات صلة بالمجموعة عند التجميع لم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,808,323	1,832,426	شركة إنشاءات الخصوصية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م
1,808,323	1,832,426	

إن المبلغ المستحق لأطراف ذات صلة غير مكفول بضمان ولا يحمل فائدة ويستحق عند الطلب.

15. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,477,543	2,789,630	دائنون تجاريون
25,435	36,172	مدفوعات مقدماً مستلمة من العملاء
83,056	83,056	محتجزات دائنة
407,743	406,083	مصرفات مستحقة
28,831	28,831	مخصص عام
725,316	725,332	أرصدة دائنة أخرى
3,747,924	4,069,104	

16. قروض بنكية

2020	2021	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة
دينار كويتي	دينار كويتي		
5,070,917	5,102,814	31 مايو 2021	* 4 % فوق سعر الخصم
1,244,022	1,244,022	30 يونيو 2022	** 4 % فوق سعر الخصم
6,314,939	6,346,836		

* إن هذا القرض مدرج بالدينار الكويتي لدى بنك محلي وهو مضمون مقابل كفالات تضامنية مقدمة من قبل الشركة الأم. كما في 31 ديسمبر 2021، تم رهن ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة دفترية بمبلغ 3,947,977 د.ك كضمان مقابل لهذا القرض (إيضاح 13).

** إن هذا القرض مدرج بالدينار الكويتي لدى بنك محلي وهو مضمون مقابل كفالات تضامنية مقدمة من قبل الشركة الأم. كما في 31 ديسمبر 2021، تم رهن ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة دفترية بمبلغ 2,237,845 د.ك (إيضاح 13) كضمان مقابل لهذا القرض.

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

16. قروض بنكية (يتبع...)

تعثرت المجموعة في سداد أقساط القروض المستحقة عليها وتقوم إدارة المجموعة حالياً بالتفاوض مع هذه البنوك لإعادة جدولة مدفوعات القروض.

تم عرض القروض البنكية كما يلي :

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
2,285,341	2,317,238
4,029,598	4,029,598
<u>6,314,939</u>	<u>6,346,836</u>

قروض بنكية - الجزء المتداول
قروض بنكية - الجزء غير المتداول

17. رأس المال

إن رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 8,000,000 دينار كويتي موزعة على 80,000,000 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية.

18. إجتماع الجمعية العمومية السنوية العادية وغير العادية (المؤجلة)

أولاً: الجمعية العمومية السنوية العادية :

إنعقدت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة بتاريخ 3 يونيو 2021 ووافقت على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 .

كما تمت الموافقة على تفويض مجلس الادارة بشراء او بيع اسهم الشركة بما لا يتجاوز 10% من عدد اسهمها، وذلك وفقاً لمواد القانون رقم (7) لسنة 2010 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها . وتم الموافقة على عدم توزيع أرباح أو مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

19. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1 % من ربح الشركة بعد خصم المحول إلى الإحتياطي الإجباري.

20. ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية عن هذه الفترة بما يعادل 1% من صافي الربح قبل خصم المخصصات والإحتياطيات التي تعدها الشركة في نهاية السنة المالية.

21. حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة عن هذه الفترة بما يعادل 1% من صافي الربح قبل خصم المخصصات والإحتياطيات التي تعدها الشركة في نهاية السنة المالية.

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

22. خسارة السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة بقسمة الخسائر للسنة العائدة لمساهمي الشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. إن المعلومات الضرورية لاحتساب خسارة السهم الأساسية بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي: يتم احتساب مبلغ ربحية السهم بتقسيم ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة تستند المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم الأساسية إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي :

2020	2021	الخسارة :
(1,379,125)	(714,865)	خسارة الفترة (دينار كويتي)
أسهم	أسهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
80,000,000	80,000,000	القائمة خلال الفترة (أسهم)
(17.239)	(8.936)	خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)

23. معلومات القطاعات

لدى المجموعة أربعة قطاعات تشغيل :

1- المتاجرة في معدات الإنشاءات

2- البناء والتأجير والصيانة

3- العقارات

4- الاستثمارات

يدار كل قطاع من هذه القطاعات التشغيلية بصورة منفصلة حيث أن كلا منها يتطلب إتباع مناهج مختلفة كما يتطلب موارد أخرى. وتتم كافة التحويلات فيما بين القطاعات على أساس أسعار بشروط تجارية بحتة. لا يتم توزيع الموجودات أو المطلوبات التي لا تتعلق مباشرة بأنشطة الأعمال لأي قطاع تشغيلي إلى القطاعات. أولاً - قائمة الدخل المجمع :

2021	المتاجرة في معدات إنشائية	بناء وتأجير وصيانة	العقارات	الاستثمارات	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,046	216,855	-	-	217,901	إيرادات قطاع التشغيل
(4,742)	(240,949)	-	-	(245,691)	نتائج القطاع
				137,565	إيرادات غير موزعة
				(235,067)	مصرفات غير موزعة
				(343,193)	خسارة السنة

2020	المتاجرة في معدات إنشائية	بناء وتأجير وصيانة	العقارات	الاستثمارات	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
30,346	234,647	-	-	264,993	إيرادات قطاع التشغيل
(1,720,473)	(76,021)	-	-	(1,796,494)	نتائج القطاع
				1,038,495	إيرادات غير موزعة
				(621,126)	مصرفات غير موزعة
				(1,379,125)	خسارة السنة

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

23. معلومات القطاعات (يتبع...)

ثانياً - بيان المركز المالي المجموع :

<u>2021</u>					
المتاجرة في معدات إنشائية	بناء وتأجير وصيانة	العقارات	الاستثمارات	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
12,062,021	6,908,108	-	16,284	18,986,413	الموجودات
				161,234	موجودات غير موزعة
				<u>19,147,647</u>	إجمالي الموجودات
8,904,089	3,197,881	-	-	12,101,970	المطلوبات
				1,786,739	مطلوبات غير موزعة
				<u>13,888,709</u>	إجمالي المطلوبات

<u>2020</u>					
المتاجرة في معدات إنشائية	بناء وتأجير وصيانة	العقارات	الاستثمارات	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
12,021,111	6,961,095	-	63,422	19,045,628	الموجودات
				197,039	موجودات غير موزعة
				<u>19,242,667</u>	إجمالي الموجودات
8,826,882	2,944,998	-	-	11,771,880	المطلوبات
				1,771,549	مطلوبات غير موزعة
				<u>13,543,429</u>	إجمالي المطلوبات

24. مطلوبات محتملة

كما في 31 ديسمبر 2021، حصلت المجموعة على كفالات بنكية صادرة ضمن سياق الأعمال الطبيعي بمبلغ 3,332,926 دينار كويتي (2020: 4,864,068 دينار كويتي). إن الكفالات البنكية مضمونة بكفالة تضامنية من الشركة الأم.

كما توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية تتمثل في قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة، والذي ليس بالإمكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي المستشار القانوني للمجموعة وإدارة المجموعة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، وعليه، لم تقم المجموعة بقيد مخصصات إضافية عن هذه القضايا نظراً لوجود مخصصات كافية عنها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

25. القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس موجوداتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية كل بيانات مالية. تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله إستلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل إلزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الإلتزام في إحدى الحالات التالية :

* من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام؛ أو

* في حالة عدم وجود سوق رئيسي، من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام.

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في المعلومات البيانات المالية المجمعة من خلال تسلسل القيمة العادلة إستناداً 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 تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.

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

يبين الجدول التالي الموجودات المالية للمجموعة المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقاسة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة :

المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
-	3,000,000	3,000,000
-	329,892	329,892
-	3,329,892	3,329,892

كما في 31 ديسمبر 2021

أرض مستأجرة

مبنى

كما في 31 ديسمبر 2020

أرض مستأجرة

مبنى

-	3,000,000	3,000,000
-	207,000	207,000
-	3,207,000	3,207,000
-	69,581	69,581

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

أسهم غير مسعرة

إن تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات كالتالي:

ناتج	إعادة التقييم	الإستهلاك	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,000,000	-	-	3,000,000
207,000	28,158	(40,158)	195,000
3,207,000	28,158	(40,158)	3,195,000

كما في 31 ديسمبر 2021

أرض مستأجرة

مبنى

شركة المعدات القابضة
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

25. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع...)

الإجمالي دينار كويتي	الإستهلاك دينار كويتي	ناتج إعادة التقييم دينار كويتي	بداية السنة دينار كويتي
3,000,000	-	250,000	2,750,000
207,000	(11,000)	-	218,000
3,207,000	(11,000)	250,000	2,968,000

كما في 31 ديسمبر 2020

أرض مستأجرة

مبنى

26. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تنطوي على المخاطر، ولكن يتم إدارتها عبر عملية من التعريف والقياس والتوجيه المستمر وبناءً على حدود المخاطر والرقابة الأخرى. قد تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، مخاطر السيولة ومخاطر السوق. تقوم إدارة المجموعة بإدارة المخاطر كما تقوم بالتركيز على تأمين التدفقات النقدية القصيرة والمتوسطة المدى الخاصة بالمجموعة عن طريق تقارير المخاطر الداخلية والتي تقوم بتحليل مستوى وإتجاه المخاطر. كما يتم إدارة الإستثمارات المالية طويلة المدى لتوليد عوائد مستمرة.

مخاطر معدل الفائدة :

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة، وإن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم من خلالها إعادة تسعير أو إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية واردة في الإيضاحات المتعلقة بها، وتوجد مخاطر سعر فائدة حالياً لدى الشركة الخاصة بالودائع والقروض والبنوك الدائنة.

مخاطر الائتمان :

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في نقد لدى البنوك، إن أرصدة النقد لدى البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إئتمانية جيدة.

إن الحد الأعلى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الأسمية للنقد لدى البنوك، ودائع لأجل والمدينين موضح كما يلي :

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
1,153,686	1,160,513	نقد لدى البنوك
8,996,605	9,024,883	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة من عقود إنشاءات

وعلى هذا الأساس، تم تحديد خسارة الإنخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2021 (بشان تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9) على النحو التالي للمدينون التجاريون :

مجموع القيمة الدفترية دينار كويتي	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر %	منخفض القيمة الإئتمانية دينار كويتي	31 ديسمبر 2021
9,024,883	53.57%	(4,834,774)	أعمار الذمم أكثر من 120 يوماً
9,024,883		(4,834,774)	

إن المجموعة تعتبر كل الأصول المالية السابق ذكرها، والتي لم تسجل إنخفاض في القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة ذات كفاءة إئتمانية جيدة. أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد والأصول المالية الأخرى تعتبر غير ذات أهمية، حيث أن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إئتمانية جيدة.

26. إدارة المخاطر المالية (يتبع...)

31 ديسمبر 2020			أعمار الذمم أكثر من 120 يوماً
مجموع القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	منخفض القيمة الإنتمانية	
دينار كويتي	%	دينار كويتي	
8,996,605	53.74%	4,834,774	
8,996,605		4,834,774	

إن المجموعة تعتبر كل الأصول المالية السابق ذكرها، والتي لم تسجل إنخفاض في القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة ذات كفاءة إنتمانية جيدة. أن مخاطر الإنتمان المتعلقة بالنقد والأصول المالية الأخرى تعتبر غير ذات أهمية، حيث أن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إنتمانية جيدة.

مخاطر العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في تغير قيمة الأداة المالية و هذا نتيجة للتغيرات في معدلات تحويل العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة إلى مخاطر العملات الأجنبية كما في 31 ديسمبر 2021، 31 ديسمبر 2020 نظراً لأن أدوات الشركة المالية تتم بالدينار الكويتي.

مخاطر السيولة :

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبات في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالتأكد من توافر التسهيلات المصرفية والمراقبة المستمرة للتأكد من توفر أموال كافية للوفاء بالتزامات المستقبلية.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في 31 ديسمبر بناء على مواعيد الدفع التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

31 ديسمبر 2021			
خلال سنة	أكثر من سنة	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,317,238	4,029,598	6,346,836	قروض بنكية
695,383	-	695,383	بنوك دائنة
4,032,932	-	4,032,932	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
1,832,426	-	1,832,426	المستحق لأطراف ذات صلة
-	773,110	773,110	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
8,877,979	4,802,708	13,680,687	
31 ديسمبر 2020			
خلال سنة	أكثر من سنة	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,285,341	4,029,598	6,314,939	قروض بنكية
727,283	-	727,283	بنوك دائنة
3,722,489	-	3,722,489	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
1,808,323	-	1,808,323	المستحق لأطراف ذات صلة
-	944,960	944,960	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
8,543,436	4,974,558	13,517,994	

26. إدارة المخاطر المالية (يتبع...)

مخاطر السوق :

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تغيير قيمة الأداة المالية وهذا نتيجة للتغير في متغيرات السوق مثل معدلات الفائدة، سعر صرف العملات الأجنبية وسعر السوق سواء تمت هذه التغيرات بسبب عوامل الاستثمار الفردي، أو القائم بعملية الإصدار تتم إدارة مخاطر السوق على أساس تخصيص الأصل السابق تحديده عبر فئات الأصول المتنوعة، التعدد في الأصول، التقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات الطويلة والقصيرة المدى في القيمة العادلة.

مخاطر أسعار الأسهم :

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم . وتوجد مخاطر أسعار الأسهم تواجه المجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، 31 ديسمبر 2020.

مخاطر أسعار أدوات الملكية :

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث التوزيع الجغرافي والتركز القطاعي. إن التأثير على نتائج المجموعة (نتيجة التغير في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) بسبب التغير في مؤشرات السوق بنسبة 5%، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

27. إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق أفضل العوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة. تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح .

2021	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,346,836	6,314,939	قروض بنكية
695,383	727,283	بنك دائن
(1,167,208)	(1,156,727)	يخصم : النقد والنقد المعادل
5,875,011	5,885,495	صافي الدين
5,012,531	5,699,238	حقوق الملكية
10,887,542	11,584,733	إجمالي رأس المال العامل
53.96%	50.80%	نسبة صافي الدين لرأس المال العامل

28. أرقام المقارنة

قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لبعض بنود البيانات المالية المجمعة للسنة السابقة لتتوافق مع تصنيف السنة الحالية. إعادة التوبير هذه لم تؤثر على الأرباح والخسائر المجمع المفصّل عنها سابقاً، أو حقوق الملكية أو الأرصدة الافتتاحية لفترة المقارنة السابقة، وعليه لم يتم عرض بيان ثالث للمركز المالي المجمع.