

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك.عامة
والشركات التابعة لها
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

الصفحة

المحتويات

4-1	تقرير مراقب المحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
7	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
46- 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كرو المها وشركاه

محاسبون قانونيون

برج 25 فبراير، دور 29

شارع خالد بن الوليد، شرق

ص. ب 26154 صفاة، الكويت

الرمز البريدي 13122

تلفون : +965 22942740

فاكس : +965 22452549

www.crowe.com.kw

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة**الرأي**

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة للشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بالجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي الجموع كما في 31 ديسمبر 2021، وبيان الأرباح أو الخسائر الجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الجموع وبيان التدفقات النقدية الجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، وعن نتائج أعمالها الجموعة وتدفقاتها النقدية الجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقير. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن فقرة مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أنتا مستقلين عن الجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، كما قمنا بالإلتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع متطلبات المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. إننا نعتقد بأن أدلة التدقير التي حصلنا عليها، كافية وملازمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمور التدقير الرئيسية

إن أمور التدقير الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وإلى التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأنتا لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. كما قمنا بتحديد الأمور المبينة أدناه كأمور التدقير الرئيسية.

تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة ما نسبته 39% من إجمالي الموجودات وتتألف من أراضي في المغرب وسوريا. إن تقييم العقارات الاستثمارية يعتبر مجالاً حكماً هاماً يتطلب عدداً من الإفتراضات بما في ذلك سعر السوق والمقارنة مع المعاملات السوقية الأخيرة. إن التغيرات في هذه الإفتراضات والأحكام قد تؤدي إلى تغيرات هامة في تقييم العقارات الاستثمارية وبالتالي في الأرباح أو الخسائر غير المحققة في بيان الأرباح أو الخسائر الجموع. إن إفصاحات المجموعة حول عقاراًها الاستثمارية مدرجة في الإيضاحات 2.4.5 و 22.3.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهي الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة (تمة)

أمور التدقيق الرئيسية - تقييم العقارات الاستثمارية (تمة)

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها شملت تقييم مدى ملاءمة عملية الإدارة لمراجعة وتقييم عمل المقيمين الخارجيين وتقييمًا لهم بما في ذلك اعتبارات الإدارة لكتفاعة واستقلالية المقيمين الخارجيين. كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة منهجيات التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بما في ذلك المناقشات مع الإدارة واختبار التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 إن الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى" تكون فقرة "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، بخلاف البيانات المالية الجموعة وتقرير مراقب الحسابات حولها.

لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية الجموعة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الجموعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وأنباء القيام بذلك، تقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهريًا مع البيانات المالية الجموعة المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يتشوّهها أخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، بأن هناك فعلاً أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة و المسؤولين عن تطبيق الحكومة حول البيانات المالية الجموعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية الجموعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لسمكينها من إعداد البيانات المالية الجموعة بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية الجموعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستثمارية، والإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستثمارية وتطبيق مبدأ الاستثمارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو ايقاف أنشطتها، أو عدم توفر أية بديل آخر واقعي سوى إتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولين عن الحكومة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الجموعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الجموعة، بشكل متكمال، خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وأصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكشف دائمًا الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتغير مادية سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية المستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية الجموعة.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة (تممة)
مسئولييات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الجموعة (تممة)**

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بمارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أثنا:

- تقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المالية في البيانات المالية الجموعة، سواء كانت ناجحة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتتوفر لنا أساساً لابد رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المالية الناجحة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناجحة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تضارب، أو تزوير، أو حنوفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعه ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق وإلى الإفصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية الجموعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تحرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية الجموعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية الجموعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لابد رأي حول البيانات المالية الجموعة. أنا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وأداء أعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيدةين عن رأينا حول أعمال التدقيق التي قمنا بها.

لقد قمنا بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحكومة ، وضمن أمور أخرى، خطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفت انتباها أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحكومة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكلفة ارتباطنا والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحمول أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن تطبيق الحكومة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية الجموعة للفترة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الحامة. وقد قمنا بالافصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الانصاف عن أمر معين، أو في حالات نادرة جدا، قررنا عدم الانصاف عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الانصاف عنها والتي قد تطغى على المصلحة العامة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة (تممة)

المطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحفظ سجلات 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 تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المeruleة، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لها، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وحسبما وصل إلى علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، والتعديلات اللاحقة له، في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

الكويت في 16 يناير 2022

رابعة سعيد المنهـا

سجل مراقب الحسابات رقم 152 فئة أ
کـروـمهـنـا وـشـركـاهـ

2020	2021	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		الموجودات
8,537,087	8,275,813	4	الموجودات غير المتداولة
527,778	486,111	5	متلكات ومشتقات ومعدات
7,311,396	7,192,172	6	موجودات غير ملموسة
544,672	421,772	7	عقارات استثمارية
10,149	18,514	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
315,153	-	9	استثمارات في شركات زميلة
17,246,235	16,394,382		دفعة مقدمة لشراء عقار استثماري
الموجودات المتداولة			
1,388,691	1,383,484	10	ذمم مدينة وموجودات أخرى
2,988	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
800,309	654,116	11	النقد والنقد المعادل
2,191,988	2,037,600		
19,438,223	18,431,982		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
15,000,000	15,000,000	12	رأس المال
751,821	751,821	13	إحتياطي قانوني
751,821	751,821	13	إحتياطي اختياري
1,530,221	1,493,489		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(1,300,219)	(1,391,150)		إحتياطي القيمة العادلة
(5,979,714)	(5,247,030)		خسائر متراكمة
10,753,930	11,358,951		إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمالك الشركة الأم
5,912,352	3,397,568		الحصص غير المسطرة
16,666,282	14,756,519		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
577,000	2,033,250	14	المطلوبات غير المتداولة
334,714	370,576	15	تسهيلات ائتمانية - الجزء غير المتداول
98,544	152,485		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى - الجزء غير المتداول
1,010,258	2,556,311		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
المطلوبات المتداولة			
638,643	542,200	14	تسهيلات ائتمانية - الجزء المتداول
1,123,040	576,952	15	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى - الجزء المتداول
1,761,683	1,119,152		
2,771,941	3,675,463		
19,438,223	18,431,982		

صالح محمد الرومي

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

مشاري أفنون بوادي

رئيس مجلس الإدارة

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
بيان الأرباح أو الخسائر الجماع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021		
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاح	
			ال العمليات المستمرة
			الإيرادات
2,120,323	3,114,629		رسوم دراسية وإيرادات ذات صلة
135,394	9,000		أتعاب إدارة
4,384	-		أرباح محققة من استبعاد عقارات استثمارية
(2,056)	(46,652)		التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
-	(2,494)		خسارة من تسوية دفعة مقدمة لشراء عقار استثماري
-	273		ربح محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(32,234)	8,365	8	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(16,462)	-		خسارة من إلغاء الاعتراف بشركة زميلة
(1,671)	(258)		خسائر فروقات عملات أجنبية
34,575	30,733		امتيازات عقود إيجار
23,550	84,873		إيرادات أخرى
-	184		ربح من استبعاد ممتلكات ومباني ومعدات
2,265,803	3,198,653		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(1,448,417)	(1,788,710)		تكليف مباشر لرسوم دراسية وإيرادات ذات صلة
(337,089)	(334,926)	16	مصاريف عمومية وإدارية
(456,939)	(443,099)	4	استهلاكات
(41,667)	(41,667)	5	إطفاء موجودات غير ملموسة
(100,000)	(30,000)	4	خسائر الخفاض في قيمة حق انتفاع أرض
(50,000)	-		مخصص الخفاض في قيمة دفعة مقدمة لشراء عقار استثماري
(97,043)	(91,041)		تكليف تمويلية
(2,531,155)	(2,729,443)		
(265,352)	469,210		ربح / (خسارة) السنة من العمليات المستمرة
-	35,484	3	ربح من العمليات المتوقفة
(265,352)	504,694		ربح / (خسارة) السنة قبل مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة
-	(10,832)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(4,333)		مخصص الزكاة
(265,352)	489,529		ربح / (خسارة) السنة
			العائد إلى:
(196,358)	364,191		مالك الشركة الأم
(68,994)	125,338		المخصص غير المسيطرة
(265,352)	489,529		ربح / (خسارة) السنة
1.31 (فلس)	2.43 فلس	17	ربح / (خسارة) الأسهم الأساسية والمخفضة العائد إلى مالكي الشركة الأم
1.31 (فلس)	2.19 فلس	17	ربح / (خسارة) الأسهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة العائد إلى مالكي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحة رقم 10 حتى الصفحة رقم 46 تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية الجموعة

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك.عامة والشركات التابعة لها
بيان الأرباح أو الخسائر والمدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(265,352)	489,529	ربح / (خسارة) السنة
		المدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(545,743)	(122,743)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		بنود يعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
132,623	(71,179)	فروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
-	(17,089)	فروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية محولة للربح أو الخسارة
(413,120)	(211,011)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(678,472)	278,518	مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
		مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) العائد إلى:
(597,830)	236,498	مالك الشركة الأم
(80,642)	42,020	الخصص غير المسيطرة
(678,472)	278,518	مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحة رقم 10 حق الصفحة رقم 46 تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التغرات في حقوق الملكية الجماع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
بيان التدفقات النقدية الجماع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(265,352)	489,529		الأنشطة التشغيلية
			ربح / (خسارة) السنة
			تعديلات لـ :
456,939	443,099	4	استهلاكات
41,667	41,667	5	إطفاء موجودات غير ملموسة
16,462	-		خسارة من الغاء الاعتراف بشركة زميلة
100,000	30,000	4	خسائر الخفض قيمة حق انتفاع أرض
50,000	-		محصل اخفاض في قيمة دفعه مقدمة لشراء عقار استثماري
-	(273)		ربح محقق من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	2,494		خسارة من تسوية دفعه مقدمة لشراء عقار استثماري
-	(184)		ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,056	46,652	6	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(4,384)	-		ربح محقق من استبعاد عقارات استثمارية
97,043	91,041		تكاليف تمويلية
32,234	(8,365)	8	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
42,975	62,195		محصل مكافأة نهاية خدمة الموظفين
569,640	1,197,855		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(1,127,169)	5,207		ذمم مدينة و الموجودات أخرى
355,767	(510,226)		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
(201,762)	692,836		النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
(22,772)	(8,254)		المدفوع من مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(224,534)	684,582		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
-	3,261		المحصل من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	157		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
56,877	-		المحصل من بيع عقارات استثمارية
(32,646)	(211,862)		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	221		المحصل من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	312,659		المحصل من تسوية دفعه مقدمة لشراء عقار استثماري
(356,763)	(2,188,281)		مدفع حبارة محصل إضافية في شركات تابعة
550,119	-		استرداد رأس مال من شركة زميلة
217,587	(2,083,845)		صافي النقد (المستخدم في) / (الناتج من الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(209,857)	1,359,807		الحركة على تسهيلات ائتمانية
(52,211)	(91,041)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(262,068)	1,268,766		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(12,771)	(15,696)		صافي أثر تعديل ترجمة عملات أجنبية
(281,786)	(146,193)		النقص في النقد والنقد المعادل
193,267	-		النقد والنقد المعادل عند حبارة شركة تابعة
888,828	800,309		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
800,309	654,116	11	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحة رقم 10 حتى الصفحة رقم 46 تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة

1) التأسيس والأنشطة

إن الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك (الشركة الأم) هي شركة كويتية مساهمة عامة تأسست في 3 ديسمبر 2005. إنعقد إجتماع الجمعية العمومية لتأسيس الشركة الأم في وزارة التجارة والصناعة بتاريخ 14 ديسمبر 2005. تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 23 مارس 2010.

الأغراض الأساسية التي أُسست من أجلها الشركة الأم هي:

تقديم القروض إلى الشركات المستثمر فيها وتقديم الضمانات للغير، شريطة أن لا تقل حصة الشركة القابضة في الشركة المستثمر فيها عن 20%. تملك الحقوق الصناعية والملكية الفكرية المتعلقة بها أو أي علامات تجارية صناعية أخرى أو رسوم صناعية وأي حقوق اخرى متعلقة بها وتأجيرها للغير سواء داخل الكويت أو خارجها.

تملك العقارات والمباني الازمة للقيام بأنشطتها حسب ما يسمح به القانون.

تملك الأسهوم في الشركات المساهمة الكويتية والأجنبية بالإضافة إلى تملك الشخص في الشركات ذات المسؤولية المحدودة الكويتية والأجنبية والمشاركة في رأس مال تلك الشركات بنوعيها بما في ذلك إدارتها وإقراضها وكفالتها ضد الغير.

استغلال الفوائض المالية من خلال استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
للشركة الأم القيام بأنشطتها داخل الكويت أو خارجها سواء بصورة مباشرة أو بالوكالة.

يمكن للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو تشارك مع أي طرف أو جهة أخرى تقوم بأنشطتها مماثلة لأنشطتها أو تقوم بمساعدتها على تحقيق أغراضها سواء في الكويت أو في الخارج. كما يمكن للشركة الأم تأسيس أو شراء هذه الجهات أو المساهمة فيها.

إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. تتشكل المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها. ولمزيد من التفاصيل عنها يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 3.

في جميع الحالات تخضع الشركة الأم في جميع أنشطتها إلى أحكام الشريعة الإسلامية وجميع الأنشطة التي تمثل لتلك الأحكام تكون ملزمة للشركة الأم.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو: ص. ب 4425، الصفا 13045، دولة الكويت.

وافق مجلس إدارة الشركة الأم على إصدار البيانات المالية الجموعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بتاريخ 16 يناير 2022، وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

2) أساس الإعداد والسياسات المحاسبية العامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بعرض البيع والأدوات المالية المصنفة كـ "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر و "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية الجموعة بالدينار الكويتي ("د.ك.") وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية.

2.1) أساس الإعداد (تممة)

إن إعداد البيانات المالية الجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها في هذه البيانات المالية الجموعة حيث قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الأمور التي تكون فيها التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية الجموعة أو تلك التي تتطلب قدرأً أكبر من الأحكام، قد تم الإفصاح عنها في إيضاح 24.

2.2) أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق المعايير الجديدة

خلال السنة الحالية طبقة المجموعة عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي أصبحت واجبة التطبيق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021.

تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 - امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-19 ما بعد 30 يونيو 2021. يتعلق تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار بـ COVID-19 الامتيازات ذات الصلة بالإيجار والتي تم تمديدها حتى 30 يونيو 2022. تسمح الوسيلة العملية للمستأجرين باختيار عدم إجراء تقييم لتقرير ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بـ COVID-19 الذي تم استلامه هو تعديل عقد الإيجار. يسمح للمستأجر بحساب امتياز الإيجار كما لو أن التغيير ليس تعديلاً لعقد الإيجار.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2، معيار المحاسبة الدولي رقم 39، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 4، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 : إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة 2. توفر التعديلات تخفيفاً مؤقتاً يعالج تأثير التقارير المالية عندما يتم استبدال السعر البديل بين البنوك (ايور) بممؤشر سعر فائدة بديل خالي من المخاطر. وتشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الأعفاء مباشرة، يتم التعامل معها على أنها تغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق؟

السماح بالتغييرات التي يتطلبها إصلاح ايور لإجراء تنظيمية تحصيصات التحوط ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط؛ توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تحصيص أدلة كتحوط لمكون المخاطر. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

2.3) المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة ولم تصبح بعد سارية المفعول :

إن المعايير المعدلة التالية والتي تسري على الفترات المالية المستقبلية التي تبدأ بعد تاريخ التقرير، لم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الجموعة ولا تتوقع الإدارة أن ينبع عن تطبيق هذه المعايير المعدلة أي أثر مادي على البيانات المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية.

يسري لفترات السنوية

التي تبدأ في أو بعد

البيان

لا يوجد تاريخ محدد

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الرميلة أو المشروع المشترك.

1 يناير 2022

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - "تحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية".

1 يناير 2023

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم 1 - "تصنيف المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة".

2.3) المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة ولم تصبح بعد سارية المفعول (تممة)

البيان	يسري لفترات السنوية	التي تبدأ في أو بعد
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية		1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8 - تعريف التقديرات المحاسبية		1 يناير 2023
تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم 16 - "العائدات قبل الإستخدام المقصود".		1 يناير 2022
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 - "العقود المرهقة - تكاليف إتمام العقد".		1 يناير 2022
دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018-2020.		1 يناير 2022

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية 10 ومعايير المحاسبة الدولي 28 - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الرمزية أو المشروع المشترك.

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 الاستثمارات في الشركات الرمزية والمشاريع المشتركة (2011) معالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى الشركة الرمزية أو المشروع المشترك ، على النحو التالي:
تتطلب الاعتراف الكامل في البيانات المالية للمستثمر بالأرباح والخسائر الناشئة عن بيع أو المساهمة في الأصول التي تشكل نشاطاً تجاريأً (على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 "دمج الأعمال").

تتطلب الاعتراف الجزئي بالأرباح والخسائر حيث لا تشكل الأصول عملاً تجاريأً ، أي أن الربح أو الخسارة يتم الاعتراف به فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الرمزية أو المشروع المشترك.

تطبق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة ، على سبيل المثال ما إذا كان البيع أو المساهمة في الأصول يحدث من قبل مستثمر يقوم بتحويل الأسهم في شركة تابعة تحتفظ بالأصول (ما يؤدي إلى فقدان السيطرة على الشركة التابعة) ، أو عن طريق البيع المباشر للأصول نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتأجيل تاريخ النفاذ إلى أجل غير مسمى حتى إنجاز المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - "تحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية".

تضييف التعديلات متطلباً ، بالنسبة للالتزامات الواقعية في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 37 ، وهو أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 37 لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق رسوم تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 21 ، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الضريبة قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضييف التعديلات أيضاً بياناً صريحاً بأن المشتري لا يعترف بال موجودات المحتملة المقتناة في عملية دمج الأعمال

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم 1 - "تصنيف المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة".

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ، أن تصنيف المطلوبات على أنها إما متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما توضح أن توقعات الإدارة حول ما إذا كان سيتم تأجيل السداد من عدمه لا يؤثر على تصنيف المطلوبات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف وتضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام أدوات المنشأة الخاصة.

2.3) المعايير الدولية للتقارير المالية المعدهلة ولم تصبح بعد سارية المفعول (تممة)

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - "الإفصاح عن السياسات المحاسبية"

تطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياستها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات أن معلومات السياسة المحاسبية قد تكون ذات أهمية نسبية نظراً لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم 16 - "العائدات قبل الإستخدام المقصود".

يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البند المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعين. وبدلاً من ذلك، تعرف المنشأة بعائدات بيع هذه البند والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 - "العقود المرهقة - تكاليف إتمام العقد".

تنتقل التعديلات تحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقدير ما إذا كان العقد مرهقاً أم خاسراً. تطبق التعديلات "نحو التكلفة ذات الصلة المباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم سلع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمأوى المباشرة) وتحصيص التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقود والإشراف عليها). التكاليف العامة والإدارية لا تتعلق مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحديدها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018-2020.

المعيار الدولي للتقارير المالية 1 - تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1، على قياس الفروق التراكمية في الترجمة باستخدام المبلغ عنها من قبل الشركة الأم، على أساس تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الرسمية أو مشروع مشترك يختار تطبيق الفقرة د 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية

تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 برسوم الاختبار بنسبة "10 في المائة" لـ"إلغاء الاعتراف بالطلوب المالية" - في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بأي بند من المطلوبات المالية الذي تم تعديله أو استبداله، تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت الشروط مختلفة بشكل كبير. يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها أي منشأة عند تقدير ما إذا كانت شروط أي بند جديد أو معدل من المطلوبات المالية مختلفاً اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجارات

إن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 يلتفت عن احتمالية حدوث غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظراً للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعايير الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حواجز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءاً من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات مباني مستأجرة؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيفي بتعريف حواجز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مباني مستأجرة من المثال التوضيحي 13.

لا تتوقع الإدارة أن تطبق هذه التعديلات الجديدة على المعايير عند دخولها حيز التنفيذ، وأن يكون لها أي تأثير هام على البيانات المالية للمجموعة.

2.4) السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد البيانات المالية الجموعة موضحة أدناه:

2.4.1) أسس التجميع

تسسيطر المجموعة على شركة تابعة عندما تتعرض له، أو يكون لها الحق بعوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة و يكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة التابعة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم ، باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم عمل التعديلات لعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ و تاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الأم.

لفرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل . تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية الجموعة للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

تم تسجيل بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الخاصة بالشركات التابعة التي تم شراؤها او استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحياة الى تاريخ الاستبعاد، حسب الاقتضاء.

إن الحصص غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، مثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفضل الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والمحصن غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، فإن الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصول بالإضافة إلى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الأرباح أو الخسائر الجموع.

إن التغير في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة تم المحاسبة عليها كمعاملات حقوق ملكية. إن القيم الدفترية لمحضن المجموعة والمحصن غير المسيطرة يتم تعديليها لعكس التغيرات في حصصها المعنية في الشركات التابعة. واي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل المحصن غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع او المستلم يتم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية ويخصص لمالك الشركة الأم.

2.4.2) دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الشراء في محاسبة دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة لغرض الحصول على ميزة السيطرة على الشركة التابعة، بمجموع القيم العادلة للأصول المحولة والإلتزامات القائمة وحقوق الملكية المصدرة للمجموعة كما في تاريخ الشراء ، والتي تشمل كذلك، القيم العادلة لأي موجودات أو مطلوبات قد تنتج عن ترتيبات طارئة أو محتملة. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصروف عند حدوثها . وفي جميع معاملات دمج الأعمال، يقوم المشتري بتسجيل حصة الأطراف غير المسيطرة اما بالقيمة العادلة أو بنصبيه من حصته في صافي الأصول المعرفة للشركة المشتراء.

وفي حالة ما إذا تمت معاملة دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي تم شراؤها في السابق بقيمتها العادلة كما في تاريخ الإقتداء وذلك من خلال بيان الأرباح أو الخسائر الجموع.

(2.4.2) دمج الأعمال (تتمة)

تقوم المجموعة بتسجيل الأصول المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات القائمة التي تم الحصول عليها نتيجة دمج الأعمال بغض النظر عما إذا كانت قد تم تسجيلها ضمن البيانات المالية للشركة التي تم شراؤها أم لا، قبل تاريخ الإقتناء. ويتم عادة قياس الأصول المشتراء والمطلوبات المنقولة بشكل عام بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء.

يتم احتساب قيمة الشهرة بعد تسجيل قيمة الموجودات غير الملموسة التي تم تعريفها وبشكل منفصل. ويتم احتسابها على أنها الزيادة ما بين: أ) القيمة العادلة للمقابل المقدم، ب) القيمة المسجلة للشخص غير المسطرة في سجلات الشركة التي تم شراؤها، وبين، ج) القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء، لأي حقوق ملكية قائمة في الشركة المشتراء فوق القيمة العادلة بتاريخ الشراء لصافي الأصول التي تم تعريفها. إذا كانت القيم العادلة للأصول المعرفة تزيد عن مجموع البنود أعلاه، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربع نتيجة المفاصل) ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة. بعد التسجيل المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض القيمة، لغرض اختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الإقتناء، إلى كل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المقتناة على تلك الوحدات.

(2.4.3) ممتلكات ومنشآت ومعدات واستهلاك

يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات مبدئياً بتكلفة الشراء بما في ذلك التكاليف الإضافية الضرورية لجلب هذا الأصل إلى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل إدارة المجموعة.

لاحقاً، يتم قياس الممتلكات والمنشآت والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصاً الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة للمعدات. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماضية مع المنافع الاقتصادية الناجمة من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. إن الأعمار الإنتاجية هي كالتالي:

العمر الإنتاجي	
18 سنة	مباني على أرض مستأجرة
3 سنوات	أجهزة كمبيوتر وبرامج
5 سنوات	أثاث وتجهيزات
5 سنوات	ديكورات، معدات مكتبية وأجهزة
2 سنة	مكتبة
14 سنة	حق استخدام أصول

يتم تحديد البيانات الخاصة بقدرات قيمة الخردة أو العمر الإنتاجي عندما يتطلب الأمر، وتكون على الأقل سنوياً.

عند ظهور مؤشر انخفاض القيمة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها ويتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة الناجمة في الأرباح أو الخسائر. لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تصنيف الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأرباح أو خسائر ناجمة عن الاستبعاد يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة.

2.4.4) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بشكل مستقل، بالتكلفة عند التحقق المبدئي . إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها في دمج الأعمال، هي القيمة العادلة كما في تاريخ الحيازة. وبعد التتحقق المبدئي ، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ، إن وجدت.

تطأً تكلفة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية محددة المدة ، على مدى أعمارها الإقتصادية الإنتاجية ويتم تقديرها لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة في حالة وجود مؤشرات إلى أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. ويتم المحاسبة عن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية من الأصول من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم ، وتعتبر تغيرات في التقديرات الخسارية. تبوب مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في بيان الدخل الجماع في فئة المصروفات المتعددة مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عدم الاعتراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل. وتدرج هذه الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الجماع.

العمر الإنتاجي	فيما يلي، ملخص السياسة المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:
18 سنة	حق ترخيص وتشغيل كلية تقنية
	(تبدأ عملية الإطفاء عند الإنتهاء من المشروع)

2.4.5) عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة. يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. يتم لاحقاً إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً وتدرج في بيان المركز المالي الجماع بقيمها العادلة. ويتم تحديد هذه القيم من قبل مقيمين مستقلين خارجيين لهم خبرة كافية في تقييم العقارات خاصة فيما يتعلق بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مؤيدة بإثباتات من السوق.

يتم الاعتراف مباشرة بأي أرباح أو خسائر سواه ناتجة عن فروقات في القيمة العادلة أو عن بيع العقار في بيان الأرباح أو الخسائر الجماع. تم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة الجديدة اللاحقة هي القيمة العادلة بتاريخ التغير في الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بإحتساب هذا العقار وفقاً لسياسة الظاهرة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ التغير في الاستخدام.

2.4.6) عقارات قيد التطوير

تمثل العقارات قيد التطوير في عقارات محتفظ بها للاستخدام المستقبلي كعقارات استثمارية ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إدراج العقارات قيد التطوير بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها بناء على تقييم من قبل مقيمين مستقلين في نهاية كل سنة مالية وذلك باستخدام طرق تقييم متفقة مع أحوال السوق في تاريخ التقرير المالي. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة يتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر الجماع.

إذا قررت المجموعة بأن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية قيد التطوير لا يمكن تحديدها بشكل يعتمد عليه لكتها تتوقع بأن يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات بشكل يعتمد عليه عند اكتمال الانشاء، عندها تقوم المجموعة بقياس تلك العقارات الاستثمارية قيد التطوير بالتكلفة حتى تصبح قيمتها العادلة من الممكن تحديدها بشكل يعتمد عليه او عند اكتمال التطوير (أيهما أقرب).

2.4.7) الاستثمار في الشركات الرميلة

الشركات الرميلة، هي تلك الشركات التي بإمكان المجموعة ممارسة التأثير الفعال عليها والتي لا تكون شركات تابعة أو مشروع مشترك. يتم تسجيل الشركات الرميلة مبدئياً بالتكلفة وبعد ذلك يتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الشركة الرميلة. عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيف قيمة الاستثمار في الشركة الرميلة بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر والإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركة الرميلة بعد عمل التعديلات الالزمة لطبيعة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.

يتم حذف الأرباح والخسائر غير الحقيقة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الرميلة إلى حد حصة المجموعة في تلك الشركات. وعندما يتم حذف الخسائر غير الحقيقة، يتم اختبار الأصول المعنية بتلك المعاملات لغرض التأكد من عدم انخفاض قيمتها.

لا تتعدي نهاية الفترات المالية بين المجموعة والشركات الرميلة عن ثلاثة شهور. كما يتم عمل التعديلات الالزمة للمعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تم خلال تلك الفترة بين نهاية الشركة الرميلة ونهاية فترة المجموعة. كما يتم التأكد من أن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة الرميلة هي ذاتها المستخدمة من قبل المجموعة في تلك المعاملات أو الأحداث الشبيهة.

عند فقدان ميزة التأثير الفعال على الشركة الرميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل الحصة المتبقية بالقيمة العادلة، ويتم تسجيل أي فرق بين القيمة الجارية للشركة الرميلة عند فقدان ميزة التأثير الفعال والقيمة العادلة للحصة المتبقية مضافة إليها المبالغ المحصلة نتيجة البيع، ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2.4.8) الاعتراف وعدم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية ولم تعد تحفظ بسيطرتها عليه لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد بالعقد أو عند إلغاء أو انتهاء صلاحيته.

2.4.9) تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

يطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم الموجودات المالية استناداً إلى مجموعة من نماذج أعمال المنشاة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق هدفها. وذلك سواء كان هدف المجموعة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. إذا لم ينطبق أي من كلامها (على سبيل المثال الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة)، عندئذ يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة). يستند نموذج أعمال المجموعة إلى العوامل الملحوظة مثل:

طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير حول أدائها لموظفي الإدارة العليا بالمنشأة؛

المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛

9.2.4.9) تصنیف الموجودات والمطلوبات المالية (تممة)

تقییم غودج الأعمال (تممة)

طريقة مكافأة مدراء الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة لهذه الموجودات المداراة أو إلى التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر من الجوانب المهمة للتقييم الذي تجربه المجموعة.

تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والعائد فقط (اختبار تحقيق دفعات المبلغ الأساسي والعائد فقط).

إذا استهدفت غودج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والعائد فقط الخاصة باختبار تحقيق دفعات المبلغ الأساسي والعائد فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (કأن يتم سداد المبلغ الأساسي أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للعائد في أي ترتيب إقراض أساسى تمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح، ولاختبار تحقيق دفعات المبلغ الأساسي والعائد، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المقوم بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل العائد عن هذا الأصل.

تصنیف المجموعة موجوداها المالية عند الاعتراف المبدئي ضمن الفئات التالية:

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن غودج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؟

تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل في دفعات للمبلغ الأساسي والعائد فقط على المبلغ الأساسي القائم.

يتم تصنیف النقد والأرصدة البنكية وذمم مدينة وموجودات أخرى مصنفة بطبيعتها كموجودات مالية كأدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتصنیف الموجودات المالية كمحفظة بما يغرض المتاجرة عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مداراة، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح قصيرة الأجل. إضافة إلى ذلك، قد تلجم المجموعة عند التتحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنیف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي حالات عدم تطابق محاسبي قد تنشأ. يدخل ضمن هذا التصنیف بعض أسمهم حقوق ملكية التي تم اقتناصها بشكل رئيسي لغرض البيع وإعادة الشراء على المدى القريب.

(2.4.9) تصنیف الموجودات والمطلوبات المالية (تمہما)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً لقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً وفقاً لقيمة العادلة. ولا يعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل الجملي. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الدخل، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه التحصيلات كاسترداد من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقسيم انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الجملي.

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

جميع المطلوبات المالية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة ومطلوبات أخرى وتسهيلات ائتمانية وتمويل، إيجارا.

الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى

يتم تسجيل المطلوبات بليالغ ستم دفعها في المستقى، عن بضائع وخدمات استلمت سواء صدر بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

دالنجه محاکمه

يتمثل دائنو المراجحة على المبالغ المستحقة على أساس التسوية المؤجلة للموجودات التي يتم شاؤها بموجب ترتيبات مراجحة. يتم إدراج دائنو المراجحة بالملبغ التعاقدى المستحق ناقصاً الربح المؤجل المستحق. يتم صرف الربح المستحق على أساس تناسى مع الوضع في الإعتبار معدل الربح العائد والرصيد القائم.

مستحبة الـ أطهاف ، ذرا ، حـادة

يتمثل المستحق إلى أطراف ذات صلة في مطلوبات مالية تنشأ خلال النشاط الإعتيادي للمجموعة والتي ليس لها دفعات ثابتة أو محددة وغير ملحوظة في سوق نشط

ëval. hæs

إن دائن تمويل الإيجار المنتهي بالتملك هو إتفاقية تمويل إسلامي والتي من خلالها تقوم مؤسسة مالية بالتمويل لشراء أصل ما عن طريق تأجير الأصل الذي ينتهي بتحويل ملكية هذا الأصل. تم تسجيل دائن تمويل الإيجار بإجمالي المبلغ الدائن بعد طرح تكاليف التمويل المؤجلة. إن تكلفة التمويل المؤجلة يتم تحويلها كمحاصير على أساس نسخة زمن مع الوضع في الاعتبار معدل الاقتصاد والأرصدة القائمة.

2.4.10 انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 . يتم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ بيان المركز المالي الجماع.

يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأداة المالية بطريقة تعكس المبالغ بشكل غير متحيز ومرجع بالاحتمالات والتي يتم تحديدها من خلال تقديم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يطبق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على كافة الأدوات المالية باستثناء الاستثمار في أدوات حقوق الملكية ويتم بانتظام مراجعة المنهجيات والافتراضات بما في ذلك توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المنهج العام. وتطرأ تغيرات على الموجودات تؤدي إلى انتقالها بين المراحل الثلاثة التالية استناداً إلى التغير في الجودة الائتمانية منذ التحقق المبدئي.

تتضمن المرحلة 1 الأدوات المالية التي لم يتبع عنها زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ التتحقق المبدئي أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة كما في تاريخ التقرير. وبالنسبة لتلك الموجودات، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً.

تتضمن المجموعة في اعتبارها أن الأصل المالي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون تصنيف المخاطر الائتمانية متساوية لتعريف "التصنيف الائتماني المرتفع" المعترف عليه دولياً.

تتضمن المرحلة 2 الأدوات المالية التي تنج عن لها زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ التتحقق المبدئي (ما لم يكن لها مخاطر ائتمانية منخفضة كما في تاريخ التقرير) ولكن لا يوجد دليل موضوعي على انخفاض قيمتها. وبالنسبة لتلك الموجودات، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمرها عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأدوات المالية قد زادت بشكل ملحوظ، تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والمؤدية المتاحة من أجل مقارنة مخاطر التغير التي تحدث في تاريخ التقرير مع مخاطر التغير التي تحدث عند الاعتراف المبدئي للأداة المالية عندما يتغير على المجموعة قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل أداة على حدة بسبب القيود المتعلقة بالتكلفة والجهد، فإنها تحدد الزيادة الملحوظة في المخاطر الائتمانية على أساس جماعي، وهذا الغرض يتم تجميع الأدوات المالية على أساس الخصائص المشتركة للمخاطر الائتمانية.

تتضمن المرحلة 3 الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة كما في تاريخ التقرير، استناداً إلى العوامل التي تتضمن صعوبات مالية يواجهها العميل أو أحداث تغير أو وقوع حالات تأخر في أجل الإستحقاق. بالنسبة لتلك الموجودات، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية على مدار عمرها كالفرق بين مجمل القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل العائد الفعلي الأصلي للموجودات المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي 100% من صافي التعرض أي بعد الخصم من مبلغ التعرض وقيمة الضمانات.

يتم تسجيل أي تعديلات على القيمة الدفترية للأصل المالي الناتجة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة في الربح أو الخسارة كربح أو خسارة ناتجة عن انخفاض القيمة ويتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كاستقطاع من مجمل القيمة الدفترية للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة هي الخسائر الائتمانية التي تنتج من أحداث التغير المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. وتغلب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والتي تنتج من أحداث التغير المحتملة لمدة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

2.4.10) الخفاض قيمة الموجودات المالية (تممة)

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوص من احتمالية التعرض وقيمة التعرض عند التعرض ومعدل الخسارة عند التعرض. تتمثل احتمالية التعرض في احتمالية تعرض المقرض في الوفاء بالتزاماته المالية إما لمدة 12 شهرًا (احتمال التعرض لمدة 12 شهرًا) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمال التعرض خلال مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعرض في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعرض. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التعرض من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء.

تمثل قيمة التعرض عند التعرض للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعرض الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حدث تعرض وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

تسجل المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية باستخدام المنهج العام الموضح أعلاه. تطبق المجموعة منهج مبسط لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على الذمم المدينة والموجودات الأخرى المصنفة كموجودات مالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية .⁹

حدث التعرض

تسجل المجموعة حدث تعرض عندما تشير المعلومات التي تم إعدادها داخلية أو الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة كاملة لدائنيه (دون النظر إلى أي ضمانات محتفظ بها من قبل المجموعة). بغض النظر عن هذا الأساس، ترى المجموعة أن التعرض يحدث عندما ينقضى تاريخ استحقاق أي أصل مالي لفترة تزيد عن 90 يوماً ما لم يكن لدى المجموعة أي معلومات معقولة ومؤدية تشير إلى وجود معيار تعرض آخر أكثر ملائمة.

2.4.11) الموجودات غير المتداولة المحفظة بها بغرض البيع والعمليات المتوقفة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة كمحفظة بها بغرض البيع في حال كانت قيمتها الدفترية سيتم استردادها بشكل أساسي من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم اعتبار أنه تم استيفاء تصنيف الموجودات غير المتداولة المحفظة بها بغرض البيع فقط عندما تكون إحتمالية البيع مرتفعة ويكون الأصل متاحاً للبيع الفوري بظرفه الحالي. يجب أن تشير الإجراءات لإنجاز البيع أنه من غير المحتمل بدرجة عالية حدوث تغيرات هامة في عملية البيع أو سيتم إلغاء قرار البيع. ويجوز للإدارة مد فترة إتمام البيع لأكثر من عام إذا كان التأخير خارجاً عن سيطرة الشركة الأم ويوجد دليل كافي يفيد بأن الشركة الأم لاتزال ملتزمة بخطبة بيع الموجودات.

لا يتم إهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات عندما تصنف كمحفظة بها بغرض البيع. تم عرض الموجودات والمطلوبات المحفظة بها بغرض البيع كبنود متداولة منفصلة في بيان المركز المالي الجماع. يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة وتم عرضها كمبالغ منفصلة، كربح أو خسارة بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر الجماع.

2.4.12) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الجماع فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حالياً لمقاصة المبالغ المسجلة وكانت هناك نية لمقاضاة على أساس صافي أو لتحقق الأصول وتسويتها المخصوص في آن واحد.

2.4.13) القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة أو أسعار المتداولين (سعر العرض للماكن المالية الطويلة وسعر الطلب للماكن المالية القصيرة)، دون أي خصم خاص بتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على أساس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة مالية أخرى ماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصوصة أو أساليب تقييم أخرى.

2.4.14) اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكن تحقيقها (وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع أو قيمة استخدام الأصل)، كخسارة إنخفاض في القيمة. ولغرض تقدير قيمة استخدام الأصل، تقوم الإدارية بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر عائد معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علماً بأن المعلومات المستخدمة لإختبار إنخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرةً بأخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول.

كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل إنعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقاديرها من قبل الإدارة.

يتم استخدام مبلغ إنخفاض قيمة الأصل أو للوحدة المنتجة النقد أولاً لتخفيض قيمة الشهرة المرتبطة بهذا الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد . ويتم توزيع ما تبقى من هذا الإنخفاض على الأصول الأخرى كلاً حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، وفي حال وجود دليل على أن خسائر الإنخفاض في القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة يتم عكس خسائر الإنخفاض القيمة وزيادة قيمة الأصل الدفترية إلى قيمته الممكن استردادها.

2.4.15) حقوق الملكية، الاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يتمثل رأس المال في القيمة الإسمية للأسهم التي تم إصدارها ودفعها.

يتكون الإحتياطي القانوني والإختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والفترات السابقة وفقاً لطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم.

تضمن البنود الأخرى حقوق الملكية ما يلي:

إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية – والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي.

إحتياطي القيمة العادلة – والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تضمن الخسائر المترافق كافية الربح / (الخسارة) المحتفظ بها للفترة الحالية والفترات السابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح المستحقة لأصحاب حقوق الملكية تدرج في الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى عند إعتماد تلك التوزيعات في إجتماع الجمعية العمومية للمساهمين.

2.4.16) أسهم الخزينة

ت تكون أسهم الخزينة من أسهم الشركة الأم المصدرة والتي تم إعادة شرائها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى الآن. يتم احتساب أسهم الخزينة بإستخدام طريقة التكلفة. وعوجب هذه الطريقة، فإن متوسط التكلفة الموزون للأسهم المعاد شراؤها يحمل على حساب له مقابل في حقوق الملكية.

عند إصدار أسهم الخزينة، تقييد الأرباح بحساب منفصل في حقوق الملكية، ("احتياطي أسهم الخزينة")، وهو غير قابل للتوزيع. وأي خسائر محققة تحمل على نفس الحساب إلى مدى الرصيد الدائن على ذلك الحساب. كما أن أي خسائر زائدة تحمل على الأرباح المحفوظ لها ثم على الاحتياطي القانوني والاختياري. لا يتم دفع أي أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يزيد من عدد أسهم الخزينة بصورة نسبية ويخفض من متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي التكلفة للأسهم الخزينة.

2.4.17) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند إستحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام حد أدنى من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل وعقود الموظفين. كما أن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. إن هذا الإلتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين.

2.4.18) ترجمة العمارات الأجنبية

عملة العرض الرئيسية والوظيفية

تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الوظيفية والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الوظيفية.

معاملات العملة الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل معاملات العملة الأجنبية إلى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في المجموعة بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). إن أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الأرباح أو الخسائر الجماع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحول بإستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، بإستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

العمليات الأجنبية

في البيانات المالية للمجموعة، فإن جميع الموجودات والمطلوبات والمعاملات الخاصة بشركات المجموعة ذات العملة الرئيسية بخلاف الدينار الكويتي يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي عند التجميع. كما أن العملة الرئيسية لمنشآت المجموعة بقيت دون تغيير خلال فترة التقارير المالية. تم عند التجميع ترجمة الموجودات والمطلوبات إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال بتاريخ التقرير. إن تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناتجة عند حيازة شركة أجنبية قد تم معاملتها كأصول ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بتاريخ الإقفال.

2.4.18 ترجمة العملات الأجنبية (تممة)

العمليات الأجنبية (تممة)

إن الإيرادات والمصاريف تم تحويلها إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر الصرف طوال فترة التقرير. فروقات الصرف تحمل على/تقيد في الإيرادات الشاملة الأخرى وتسجل في إحتياطي ترجمة العملة الأجنبية ضمن حقوق الملكية. وعند استبعاد عملية أجنبية، فإن فروقات الترجمة التراكمية المتعلقة بها والمسجلة في حقوق الملكية يتم إعادة تضمينها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتسجل كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

2.4.19 المخصصات، الأصول والالتزامات المحتملة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزام حالي قانوني أو إستدلالي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. أن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي إستناداً إلى الدليل الأكثر ثوثقاً والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي.

وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن إحتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات كلّها. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقد جوهرية.

لا يتم تسجيل الأصول المحتملة في البيانات المالية الجموعة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون هناك إحتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات المحتملة في بيان المركز المالي الجماعي لكن يتم الإفصاح عنها مالم يكن إحتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الخارج أمراً مستبعداً.

2.4.20 تحقق الإيرادات

تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بالبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه لتبادل هذه الخدمات أو البضاعة. يتم قياس الإيرادات وفقاً للقيمة التي تتوقع المجموعة أنها تتحقق لها من العميل بعد خصم أي مبالغ محصلة نيابة عن أطراف أخرى. استنتجت المجموعة أنها المالك لكافية ترتيبات إيراداتها حيث أنها عادة تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع البضاعة

يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضاعة في النقطة الزمنية التي عندها تتحول السيطرة على الأصل إلى العميل والتي عادة تكون عند تسليم البضاعة.

إيرادات الخدمات

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات بمرور الوقت وعند تقديم الخدمات ذات الصلة ويمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة.

إيراد توزيعات الأرباح

إيرادات توزيعات الأرباح، خلاف أرباح الشركات الرسمية، يتم تسجيلها عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الأرباح.

إيرادات إيجارات

يتم تسجيل إيرادات الإيجارات الناجمة من العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

2.4.21 المصاريق التشغيلية

يتم تسجيل المصاريق التشغيلية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الجماعية عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

2.4.22 تكاليف تمويل

يتم احتساب وإدراج تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس نسيبي زمني خلال فترة المطلوبات المتعلقة بها.

2.4.23 الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة بعد خصم أتعاب أعضاء مجلس الإدارة للسنة. وطبقاً للقانون، فإن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يجب خصمها من ربح السنة.

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناءً على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة، مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثناؤها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية

تحتسب الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية على أساس أسعار الضرائب المطبقة والمقررة طبقاً للقوانين السائدة ولوائح وتعليمات الدول التي تعمل فيها تلك الشركات التابعة.

2.4.24 الإيجارات

الإيجارات - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد بمثابة، أو كان ينطوي على، إيجار. أي أنه إذا كان العقد يقوم بنقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية محددة لقاء مقابل.

تطبق المجموعة أسلوب الاعتراف والقياس الفردي على جميع الإيجارات باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات المتعلقة بالأصول متدنية القيمة. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالمطلوبات الإيجارية لسداد الدفعات الإيجارية وأصول حقوق الاستخدام والتي تمثل الحق في استخدام الأصول الهامة.

أ) حق استخدام أصول

تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام أصول في تاريخ بداية الإيجار (أي تاريخ توافر الأصل الخام للاستخدام). ويتم قياس حق استخدام أصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك تراكمي وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديليها لأي إعادة قياس للمطلوبات الإيجارية.

وتتضمن تكلفة حق استخدام أصول مبلغ المطلوبات الإيجارية المعترف به والتكاليف المباشرة المبدئية التي تم تكبدها والدفعات الإيجارية المسددة في أو قبل تاريخ البداية ناقصاً أي حوافر إيجارية مستلمة. وملام تكن المجموعة على يقين بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية فترة الإيجار، يتم إهلاك حق استخدام أصول بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر وفترة الإيجار أيهما أقصر. ويخضع حق استخدام أصول لانخفاض القيمة، كما يتم عرض القيمة الدفترية لحق استخدام أصول تحت الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي المجمع.

2.4.24 الإيجارات (تممة)

ب) التزامات عقود إيجار

تقوم المجموعة في بداية الإيجار بالاعتراف بالتزامات عقود الإيجار والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعتات الإيجارية التي تتم على مدار فترة الإيجار. وتتضمن الدفعات الإيجارية المبالغ الثابتة بما في ذلك (الدفعات الجوهرية الثابتة) ناقصاً أي حواجز إيجارية مستلمة والدفعات الإيجارية المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو نسبة ما والمبالغ المتوقع أن يتم سدادها وفقاً لضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن الدفعات الإيجارية أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء والذي يكون من المؤكد بشكل معقول أن تم ممارسته من قبل المجموعة وبالمبلغ الجزاء نتيجة لفسخ الإيجار إذا كانت فترة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة حق الإنفاذ. إن الدفعات الإيجارية المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو نسبة يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

وفي احتساب القيمة الحالية للدفعات الإيجارية، تقوم المجموعة باستخدام معدل الربح التصاعدي في تاريخ بداية الإيجار إن كان معدل الربح ضمنياً في الإيجار ولم يكن من الممكن تحديده. وبعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لكي يعكس تراكم الربح ويتم تحفيضه بالنسبة للدفعات الإيجارية المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للمطلوبات الإيجارية إذا كان هناك تعديلات أو تغير في فترة الإيجار أو تغير في الدفعات الإيجارية الثابتة بشكل جوهري أو كان هناك تغير في التقسيم الخاص بشراء الأصل الهام ويتم عرضه تحت المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع.

2.4.25 التقارير القطاعية

للمجموعة قطاعين تشغيليين: القطاع المحلي والقطاع الدولي . ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتبني الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطريقة إدارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات البينية بين القطاعات بالأسعار المتداولة.

ولأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الأصول أو المطلوبات غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم إدراجها للقطاع.

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(3) الشركات التابعة

تشكيل المجموعة

إن تفاصيل الشركات التابعة هي كالتالي:

النشاط	حقوق التصويت المحتفظ بها		بلد التأسيس	
	2020	2021		
أنشطة عقارية	%100	%100	الكويت	شركة الجنرال العقارية - ذ.م.م
أنشطة عقارية	%100	-	السعودية	الشركة الخليجية - شركة الشخص الواحد*
أنشطة عقارية	%48.29	%48.29	جزر كaiman	شركة كازابلانكا العقارية المحدودة
أنشطة عقارية	%47.09	%47.09	جزر كaiman	شركة دريم العقارية المحدودة
أنشطة عقارية	%100	%100	الجزائر	شركة سارل الأورس الخليجية المحدودة
أنشطة عقارية	%100	%100	المغرب	شركة المغرب الشمال إفريقية المحدودة القابضة
أنشطة التعليم	%63.28	%93.10	الكويت	شركة مجموعة السراج القابضة ش.م.ك (مغلقة)**
أنشطة عقارية	%54.49	%54.49	الكويت	شركة رواج القابضة ش.م.ك (مغلقة)*

* العمليات المتوقفة

تم تصفية الشركة الخليجية المغربية ش.م.و خلال السنة، ولم يتعذر عن تصفيفتها أي أثر هام على بيان المركز المالي الجماع. إن الربح الناتج من العمليات المتوقفة خلال السنة يتمثل بشكل رئيسي في فروق التحويل الناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية المحولة للربح أو الخسارة، وكذلك بعض الضرائب المستلمة.

* حيازة حقوق إضافية في شركة تابعة

خلال السنة، حازت الشركة الأم على حقوق إضافية بنسبة 29.82% في شركة مجموعة السراج القابضة ش.م.ك (مغلقة) بإجمالي مقابل بلغ 2,188,283 دينار كويتي. وتم تعديل المبالغ المرحلية للحقوق غير المسيطرة والحقوق المسيطرة لتعكس الحقوق في الشركة التابعة.

د.ك
2,556,804
(2,188,281)
368,523

القيمة المرحلية للحقوق غير المسيطرة المقتناة

تكلفة إقتناء حقوق إضافية

التعديل الإيجابي للحقوق العائد إلى الشركة الأم

الشركة الخليجية المغاربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(3) الشركات التابعة (تتمة)

الشركات التابعة مع الحصص غير المسيطرة الهامة

تضمن المجموعة الشركات التابعة التالية مع الحصص غير المسيطرة الهامة:

أ) شركة كازابلانكا العقارية المحدودة

أدناه ملخص المعلومات المالية لشركة كازابلانكا العقارية المحدودة قبل الخزوفات داخل المجموعة:

2020	2021	
دinar كويتي	دinar كويتي	
5,836,959	5,775,871	الموجودات غير المتداولة
385	192	الموجودات المتداولة
2,884,583	2,955,870	المطلوبات المتداولة
1,425,888	1,361,871	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
1,526,873	1,458,322	الحصص غير المسيطرة
		(خسارة)/ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم
178,876	(44,627)	(خسارة)/ربح السنة العائد إلى الحصص غير المسيطرة
191,544	(47,787)	(خسارة)/ربح السنة
370,420	(92,414)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(59,402)	(19,390)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
(63,608)	(20,764)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(123,010)	(40,154)	
		مجموع (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل للسنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
119,474	(64,017)	مجموع (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل للسنة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
127,936	(68,551)	مجموع (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل للسنة
247,410	(132,568)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(632)	(167)	صافي التدفقات النقدية الخارجية
(632)	(167)	

ب) شركة دريم العقارية المحدودة

أدناه ملخص المعلومات المالية لشركة دريم العقارية المحدودة قبل الخزوفات داخل المجموعة:

2020	2021	
دinar كويتي	دinar كويتي	
1,474,437	1,416,301	الموجودات غير المتداولة
867,999	835,814	الموجودات المتداولة
359,522	345,356	المطلوبات المتداولة
933,754	897,893	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
1,049,160	1,008,866	الحصص غير المسيطرة

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	
دinar كويتي	دinar كويتي	الشركات التابعة (تتمة)
(184,161)	(14,021)	ب) شركة دريم العقارية المحدودة (تتمة)
(270,112)	(15,753)	خسارة السنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(454,273)	(29,774)	خسارة السنة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
		خسارة السنة
51,530	(21,840)	(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للسنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
57,898	(24,541)	(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للسنة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
109,428	(46,381)	مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للسنة
(132,631)	(35,861)	مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(212,214)	(40,294)	مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
(344,845)	(76,155)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
521	(264)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية
521	(264)	صافي التدفقات النقدية (الخارجية)/ الدخلة
		ج) شركة مجموعة السراج القابضة ش.م.ك (مغلقة)

أدنى ملخص المعلومات المالية المجمعة لشركة مجموعة السراج القابضة ش.م.ك (مغلقة) قبل الخزوفات داخل المجموعة:

2020	2021	
دinar كويتي	دinar كويتي	
9,060,720	8,756,817	الموجودات غير المتداولة
1,613,234	4,148,135	الموجودات المتداولة
913,241	2,532,381	المطلوبات غير المتداولة
1,641,027	1,381,154	المطلوبات المتداولة
5,138,200	8,371,033	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
2,981,486	620,384	الحصص غير المسيطرة
2,178,448	3,230,235	الإيرادات
(2,142,089)	(2,358,504)	المصاريف
36,359	871,731	ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
23,008	676,029	مجموع الدخل الشامل العائد إلى مالكي الشركة الأم
13,351	195,702	مجموع الدخل الشامل العائد إلى الحصص غير المسيطرة
36,359	871,731	مجموع الدخل الشامل للسنة
68,338	1,442,827	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(30,662)	(208,645)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(268,043)	(1,453,444)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(230,367)	(219,262)	صافي التدفقات النقدية الخارجية

الشركة الخيرية المغربية القابضة – ش.م.ل. عامة والشركات التابعة لها
بيانات حول البيانات المالية الجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

4) ممتلكات ومباني وآلات*		ممتلكات وآلات*		آلات وتجهيزات*		آلات وتجهيزات*		آلات وتجهيزات*		آلات وتجهيزات*		آلات وتجهيزات*	
		مكتبة		أجهزة		مكتبة		أجهزة		مكتبة		أجهزة	
		dinars كويتي		dinars كويتي		dinars كويتي		dinars كويتي		dinars كويتي		dinars كويتي	
حق استخدام		دickors ومعدات		دickors و Equipments		دickors و Equipments		دickors و Equipments		دickors و Equipments		دickors و Equipments	
أصول		أجهزة كمبيوتر		مبانٍ مقامة على أراضي مستأجرة*		أراضي مستأجرة*		دickors و Equipments		دickors و Equipments		دickors و Equipments	
الإجمالي		دinars كويتي		دinars كويتي		دinars كويتي		دinars كويتي		دinars كويتي		دinars كويتي	
دينار كويتي		دينار كويتي		دينار كويتي		دينار كويتي		دينار كويتي		دينار كويتي		دينار كويتي	
الكلفة													
في 1 يناير 2021													
اضافات خلال السنة													
استبعادات													
خسارة اخفاض في القبضة													
الاستهلاك المراكم:													
في 1 يناير 2021													
حمل خلال السنة													
استبعادات													
2021 ديسمبر 31													
صافي القيمة الدفترية													
2021 ديسمبر 31													
8,275,813	355,306	1,801	13,785	11,218	122,864	107,163	4,293,676	3,370,000					

الشركة الخيرية المغاربية التاريخية - ش.م.أ. عامة والشركات التابعة لها
ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

4) ممتلكات ومباني وآلات ومعدات (تتمة)

* الأراضي المستأجرة والمباني المقاومة على أراضي مستأجرة

تمثل الأرضي المستأجرة في أرض مستأجرة من الدولة لفترة 20 عاماً تبدأ من بداية العام الرابع من تاريخ توقيع العقد. بتاريخ 24 فبراير 2010 وقعت شركة كلية الكويت التقنية (شركة تابعة لشركة مجموعة السراج) عقداً مع وزارة المالية - إدارة عقود أملاك الدولة - لتصميم وتنفيذ وإدارة واستثمار مشروع كلية الكويت التقنية على أراضي مخصصة لها وهي تقع في محافظة الأحمد (أبوحليفة)، تبلغ إجمالي مساحة الأرض 50,000 متر مربع حسب المخطط المساحي رقم 38358 المعتمد من بلدية الكويت.

بناءً على تقييمات مستقلة حصلت عليها المجموعة بعرض اختبار انخفاض القيمة، بلغت القيمة العادلة للأرض المستأجرة مبلغ 3,370,000 دينار كويتي في 31 ديسمبر 2021. وتم اعتبار أن لها عمر إنتاجي غير محدد بسبب أن اتجاهات السوق الاعتيادية تدعم استمرار تحديدها ولذلك لم يتم إطفاؤها. تمثل المباني على الأرض المستأجرة في تكلفة إنشاء مبني مشروع كلية الكويت التقنية على الأرض المستأجرة المذكورة أعلاه.

2020	2021	5) موجودات غير ملموسة
التكلفة		
دinar كويتي	دinar كويتي	
750,000	750,000	في بداية السنة
750,000	750,000	في نهاية السنة
		الإطفاء
(180,555)	(222,222)	في بداية السنة
(41,667)	(41,667)	محمل خلال السنة
(222,222)	(263,889)	في نهاية السنة
527,778	486,111	صافي القيمة الدفترية

بتاريخ 7 نوفمبر 2006، قامت شركة مجموعة السراج القابضة ش.م.ك. (مغلقة) (شركة تابعة حازت عليها المجموعة خلال عام 2018) بالإتفاق على شراء كامل المخصص في شركة كلية الكويت التقنية - ذ.م.م (شركة تابعة لشركة مجموعة السراج القابضة) حيث بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات غير الملموسة لهذه الشركة التابعة بتاريخ الشراء مبلغ 466 دينار كويتي.

ولكن، ومقابل تنازل الشركاء القدماء في تلك الشركة التابعة عن حقوقهم في الترخيص النهائي الصادر من الأمانة العامة مجلس الجامعات الخاصة بإنشاء الكلية والموقع المخصص لإنشاء الكلية والترخيص الخاص بإنشاء الكلية والصادر بموجب المرسوم رقم 303/2005 بتاريخ 23 نوفمبر 2005 وكافة حقوق المناهج الدراسية الخاصة بالكلية وجميع الإتفاقيات المرتبطة مع الجهات ذات الصلة المباشرة بالمشروع بالإضافة إلى الترخيص التجاري لتلك الشركة التابعة، تم الإنفاق على تسديد مبلغ 750,000 دينار كويتي مقابل تلك الحقوق. تمثل الموجودات غير ملموسة في المبلغ المدفوع لتلك الحقوق.

2020	2021	6) عقارات استثمارية
عقارات في سوريا		
دinar كويتي	دinar كويتي	
1,474,437	1,416,301	عقارات في المغرب
5,836,959	5,775,871	عقارات في سوريا
7,311,396	7,192,172	

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(6) عقارات استثمارية (تتمة)

2020	2021	إن الحركة في العقارات الاستثمارية كانت كالتالي:
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,222,191	7,311,396	في 1 يناير
(52,221)	-	استبعادات
(2,056)	(46,652)	التغير في القيمة العادلة
143,482	(72,572)	فروق ترجمة عملات أجنبية
7,311,396	7,192,172	في 31 ديسمبر

إيضاح 22.3 يوضح كيف تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

(7) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2020	2021	استثمارات / أوراق مالية أجنبية غير مسورة
دينار كويتي	دينار كويتي	
544,672	421,772	
544,672	421,772	

كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت الاستثمارات الأجنبية غير المسورة مبلغ 421,772 دينار كويتي وهي تتألف من استثمارات محفظة في وحدات في برج في المملكة العربية السعودية.

(8) استثمارات في شركات زميلة

إن تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة مذكورة أدناه:

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية	دولة التأسيس	إسم الشركة الزميلة
أنشطة عقارية	%26	الكويت	الشركة الليبية للتجارة العامة ذ.م.م

جميع الشركات الزميلة المذكورة أعلاه غير مسورة.

إن حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة كالتالي:

2020	2021	القيمة في 1 يناير
دينار كويتي	دينار كويتي	حصة من نتائج أعمال السنة
828,196	10,149	استرداد رأس المال من شركة زميلة
(32,234)	8,365	خسارة عند الغاء الاعتراف عند التحويل إلى استثمار في شركة تابعة
(550,119)	-	محول إلى استثمار في شركة تابعة
(16,462)	-	القيمة في 31 ديسمبر
(219,232)	-	
10,149	18,514	

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(8) استثمارات في شركات زميلة (تممة)

ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة للمجموعة موضحة أدناه:
الشركة الليبية للتجارة العامة ذ.م.م:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
39,285	71,456	إجمالي الموجودات (موجودات متداولة)
(250)	(250)	إجمالي المطلوبات (مطلوبات متداولة)
39,035	71,206	صافي الموجودات
10,149	18,514	القيمة المدروجة للمجموعة كاستثمار في هذه الشركة الزميلة
15,067	-	الإيرادات
(120,965)	32,171	ربح / (خسارة) السنة
(31,451)	8,365	حصة المجموعة من ربح / (خسارة) السنة

(9) دفعة مقدمة لشراء عقار استثماري

يتمثل هذا البند في المبالغ المدفوعة مقدماً لشراء عقار استثماري في تركيا. وفقاً للاتفاقية، فإن تسليم العقار الاستثماري كان مستحقاً في أبريل 2017 لكن لم تكتمل إجراءات التسليم. لذلك، اخذت المجموعة إجراءات قضائية لاسترداد المبلغ المدفوع مقدماً، وتم تسوية المبلغ المدفوع مقدماً خلال السنة.

2020	2021	(10) ذمم مدينة وموجودات أخرى
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,335,211	1,001,059	ذمم مدينة
-	256,310	وديعة خطاب ضمان
2,098	88,476	مصاريف مدفوعة مقدماً
51,382	37,639	ذمم مدينة أخرى
1,388,691	1,383,484	

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,386,598	1,295,008	غير متأخرة أو منخفضة القيمة

حددت المجموعة أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة والموجودات الأخرى غير مادي.

(11) النقد والنقد المعادل

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,526	9,533	حسابات توفير
1,382	3,472	نقد في الصندوق
782,914	640,697	أرصدة بنكية
7,487	414	نقد لدى محفظة استثمارية
800,309	654,116	

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(12) رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2021، يتألف رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً من 150,000,000 سهم بواقع 100 فلس للسهم الواحد (2020 : 150,000,000 سهم بواقع 100 فلس للسهم الواحد). جميع الأسهم نقدية.

(13) احتياطيات

وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته اللاحقة والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. ويوقف هذا التحويل بقرار من مساهمي الشركة الأم عندما يزيد عن 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي القانوني محدد بالمبلغ اللازم لضمان توزيع أرباح بنسبة 65% من رأس المال المدفوع في السنوات التي تكون الأرباح المرحلة غير كافية لدفع هذه التوزيعات.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم وقانون الشركات، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإختياري. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الإختياري. لا يتم التحويل للإحتياطيات عندما تتکبد المجموعة خسائر أو عند وجود خسائر متراكمة.

(14) تسهيلات ائتمانية

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,215,643	-	مراجعة وتسهيلات وكالة
-	2,575,450	تمويل تورق
(638,643)	(542,200)	ناقصاً: الجزء المتداول
577,000	2,033,250	الجزء غير المتداول

تم تسوية المراجحة وتسهيلات الوكالة بالكامل خلال سنة 2021. بينما يتمثل تمويل التورق في التمويل الإسلامي الذي تم الحصول عليه من إحدى المؤسسات المالية المحلية لتمويل حيازة حصص إضافية في إحدى الشركات التابعة، على أن يتم سداد القرض على 20 قسط متساوي، وهي مضمونة مقابل وثيقة تأمين على المبني، وتحمل معدل ربح بلغ 63.50% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي.

(15) ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
891,393	332,475	ذمم دائنة ومستحقات
408,129	399,981	التراثات عقود إيجار
117,818	143,173	مستحق لأطراف ذات صلة (إيضاح 18)
31,764	63,349	خصص أجزاء العاملين
8,650	8,550	دائنون توزيعات أرباح
1,457,754	947,528	مستحق بعد سنة
(334,714)	(370,576)	
1,123,040	576,952	

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	(16) مصاريف عمومية وإدارية
دinar كويتي	دinar كويتي	
160,618	144,069	تكاليف عمالة
176,471	190,857	مصاريف إدارية
337,089	334,926	

(17) ربح / خسارة (ال الأسهم الأساسية والمخففة العائد إلى مالكي الشركة الأم

تم احتساب ربح / خسارة (الأسهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح / خسارة) السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة بإستثناء أسهم الخزينة.

2020	2021	ربح / خسارة (السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم (د.ك))
دinar كويتي	دinar كويتي	
(196,358)	364,191	المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
150,000,000	150,000,000	ربح / خسارة (الأسهم الأساسية والمخففة لكل سهم
(1.31) فلس	2.43 فلس	ربح / خسارة (السنة من العمليات المستمرة (د.ك))
(196,358)	328,707	ربح / خسارة (الأسهم الأساسية والمخففة لكل سهم - العمليات المستمرة
(1.31) فلس	2.19 فلس	

(18) معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات صلة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يملك فيها أعضاء مجلس الإدارة وموظفو الإدارة العليا للمجموعة حصصاً رئيسية أو يأملاً لهم تأثير ملحوظ أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تعديل وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي بيان بأهم التعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة:

2020	2021	مستحق لأطراف ذات صلة (إيضاح 15)
دinar كويتي	دinar كويتي	
-	30,000	مستحق لشركة زميلة
117,818	113,173	مستحق لمساهم أقلية في شركة تابعة
117,818	143,173	

2020	2021	معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
دinar كويتي	دinar كويتي	
130,394	9,000	إيرادات أتعاب إدارة

2020	2021	مكافآت موظفي الإدارة العليا
دinar كويتي	دinar كويتي	
42,215	51,619	رواتب ومتطلبات قصيرة الأجل
2,051	2,045	مكافأة نهاية الخدمة
44,266	53,664	

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(19) معلومات القطاعات

فيما يلي قطاعات المجموعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8:

- محلي
- دولي

الإيرادات والأرباح التي حققتها المجموعة من القطاعات ملخصة على النحو التالي: 31 ديسمبر 2021

الإجمالي	دولي	محلي	
د.ك	د.ك	د.ك	
3,198,911	(46,652)	3,245,563	الإيرادات
489,787	(31,705)	521,492	ربح / خسارة القطاع
(258)			خسارة تحويل عملات أجنبية
489,529			ربح السنة
18,431,982	7,666,125	10,765,857	إجمالي الموجودات
3,675,463	120,165	3,555,298	إجمالي المطلوبات
14,756,519	7,545,960	7,210,559	صافي الموجودات
8,365	-	8,365	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(443,099)	-	(443,099)	استهلاك

الإجمالي	دولي	محلي	
د.ك	د.ك	د.ك	
2,267,474	2,329	2,265,145	الإيرادات
(263,681)	(151,975)	(111,706)	خسارة القطاع
(1,671)			خسارة تحويل عملات أجنبية
(265,352)			خسارة السنة
19,438,223	8,226,178	11,212,045	إجمالي الموجودات
2,771,941	126,404	2,645,537	إجمالي المطلوبات
16,666,282	8,099,774	8,566,508	صافي الموجودات
(32,234)	-	(32,234)	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(456,939)	-	(456,939)	استهلاك

(20) الجمعية العمومية السنوية

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 11 مايو 2021 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 دون توزيع أية أرباح للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

(21) أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تعرض أنشطة المجموعة إلى العديد من المخاطر المالية ، مثل : مخاطر السوق (وتشمل مخاطر سعر العملة ومخاطر تقلبات الأسعار ومخاطر معدل الربح) ، ومخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة.

21) أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

إن مجلس إدارة الشركة الأم مسؤول في النهاية عن وضع السياسات والإستراتيجيات الخاصة بإدارة المخاطر . يتركز عمل إدارة مخاطر المجموعة بشكل أساسى على تأمين الاحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من إحتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي إلى التأثير على نتائج أنشطة المجموعة . تدار الإستثمارات طويلة الأجل على أنها ستعطى مردوداً دائماً.

لا تدخل المجموعة أو تتجه في الأدوات المالية ، بما فيها مشتقات الأدوات المالية ، على أساس التوقعات المستقبلية . فيما يلي بيان بالمخاطر المالية الهامة التي تتعرض لها المجموعة:-

21.1) مخاطر السوق

أ) مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملة الأجنبية في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتغير أسعار تحويل العملات الأجنبية . تعمل المجموعة، وبشكل أساسى، في دولة الكويت ودول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ، وهي بذلك معرضة لمخاطر العملات الأجنبية الناجمة، بشكل رئيسى من التغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي والليرة السورية والريال السعودي والدرهم المغربي . قد يتأثر المركز المالي للمجموعة بشكل كبير نتيجة للتغير في أسعار صرف هذه العملات. للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملات الأجنبية.

2020	2021	تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية التالية والمحولة إلى الدينار الكويتي بأسعار الإقفال في نهاية السنة:
دينار كويتى	دينار كويتى	
39,375	40,171	دولار أمريكي
336	168	ليرة سوري
257	731	ريال سعودي
7,147	6,866	درهم مغربي

تم تقدير نسبة الحساسية بناءً على الدولار الأمريكي بمعدل %3 (2020: 50%) والليرة السورية بمعدل 5% (2020: 5%) والريال السعودي 5% (2020: 5%) والدرهم المغربي 5% (2020: 5%) بافتراض الزيادة أو النقص في أسعار الصرف . لم يكن هناك تغيير خلال السنة في الطرق والإفتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

وفي حالة ما إذا ارتفع / (انخفض) سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية المذكورة أعلاه، سوف يكون تأثير ذلك على ربح السنة وحقوق الملكية كما يلي:

(خسارة) / ربح السنة	
2020	2021
دينار كويتى	دينار كويتى
±1,181	±1,205
±168	±84
±13	±37
±357	±343

وتفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات . ولكن، يمكن اعتبار التحاليل أعلاه على أنها تمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية.

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(21) أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تممة)

ب) المخاطر السعرية

تعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية بالنسبة لاستثماراتها. يتم تصنيف الاستثمارات، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وإدارة المخاطر الناجمة عن التقلبات السعرية لاستثماراتها في الأوراق المالية وسندات الدين تقوم المجموعة بتنوع محافظها الاستثمارية. وتم عمليه التنويع تلك ، بناء على حدود موضوعة من قبل المجموعة.

يوضح الجدول التالي درجات الحساسية التي تتعرض لها المجموعة والمتعلقة بإستثماراتها، وعلى أساس المخاطر المحتملة للأسعار كما في تاريخ البيانات المالية المجموعة.

إذا تغيرت الأسعار بنسبة 5% بالإضافة / بالنقصان فإن تأثير تلك التغيرات على (خسارة) / ربح السنة وحقوق الملكية ستكون كالتالي:

حقوق الملكية		خسارة/ربح السنة	
2020	2021	2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	149	-
27,234	21,089	-	-

موجودات مالية بالقيمة العادلة
من خلال الأرباح أو الخسائر
موجودات مالية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر

ج) مخاطر معدل الربح

تنشأ مخاطر معدل الربح من إمكانية أن تؤثر التغيرات في معدلات الربح على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. المجموعة معرضة لمخاطر معدل العائد فيما يتعلق بالتسهيلات.

الجدول أدناه يوضح حساسية (خسارة) / ربح السنة وحقوق الملكية للتغير الممكن أن يحدث في معدلات الربح +1% و -1% (2020: +1% و -1%)
بأثر رجعي من بداية السنة. وهذه التغيرات تعتبر معقولة بناءً على ملاحظة وضع السوق الحالي.

تمت الحسابات بناءً على الأدوات المالية للمجموعة حتى تاريخ المركز المالي. كافة التغيرات ثابتة، ولا يوجد تأثير على حقوق ملكية المجموعة:

2021				خسارة/ربح السنة
-1%	+1%	-1%	+1%	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(14,255)	14,255	(12,156)	12,156	

لم يكن هناك تغير خلال السنة في الطرق والإفتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

21.2) مخاطر الإئتمان

مخاطر الإئتمان هي تلك المخاطر التي تنتجه عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بإلتزاماته تجاه الطرف الآخر مسبباً بذلك خسارة الطرف الآخر. أن سياسة المجموعة تجاه تعريضها لمخاطر الإئتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول المجموعة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق محددة أو من خلال تنويع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيالاً كان ذلك مناسباً.

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(21.2) مخاطر الائتمان (تتمة)

إن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الموجودات المالية كما في تاريخ المركز المالي وللملخصة على النحو التالي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,386,593	1,295,008	ذمم مدينة وموجودات أخرى
8,526	9,533	حسابات توفير
782,914	640,697	حسابات بنكية
7,487	414	حسابات محافظ استثمارية
2,185,520	1,945,652	

إن أرصدة لدى البنوك وحسابات التوفير محفوظ بما لدى مؤسسات مالية ذات جودة إئتمانية عالية إن الذمم المدينة والموجودات الأخرى لم يفت موعد استحقاقها ولا يوجد انخفاض في قيمتها.

(21.3) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وللحذر من تلك المخاطر، قامت إدارة المجموعة بتتبع مصادر التمويل وإدارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل يومي.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. تم تحديد تاريخ استحقاق المطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى والمبلغ المقدر المطلوب لتسوية الإلتزام بالكامل.

جدول استحقاق المطلوبات:

الإجمالي	د.ك	أكبر من سنة	د.ك	3 إلى 12 أشهر	د.ك	1 إلى 3 أشهر	د.ك	واحد	د.ك	خلال شهر	المطلوبات
										كم في 31 ديسمبر 2021	
2,897,446	2,236,668			493,476		167,302		-			تسهيلات ائتمانية
1,077,697	457,158			186,772		433,767		-			ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
3,975,143	2,693,826			680,248		601,069		-			

الإجمالي	د.ك	أكبر من سنة	د.ك	3 إلى 12 أشهر	د.ك	1 إلى 3 أشهر	د.ك	واحد	د.ك	خلال شهر	المطلوبات
										كم في 31 ديسمبر 2020	
1,286,917	593,079			419,247		195,653		78,938			تسهيلات ائتمانية
1,610,507	514,782			204,332		891,393		-			ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
2,897,424	1,107,861			623,579		1,087,046		78,938			

22) قياسات القيمة العادلة

22.1 التسلسل الهرمي لقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

إن الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي لقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الامامية لقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات والمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
- مستوى 3: تقنيات التقييم المتضمنة معطيات الموجودات والمطلوبات المالية التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للملاحظة).

22.2 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي الجمجم مصنفة على النحو التالي:

2020	2021	موجودات مالية:
دينار كويتي	دينار كويتي	بالتكلفة المطفأة:
800,309	654,116	النقد والنقد المعادل
1,386,593	1,295,008	ذمم مدينة وأصول أخرى
		بالمقدمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,988	-	موجودات مالية بالمقدمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
544,672	421,772	بالمقدمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
2,734,562	2,370,896	موجودات مالية بالمقدمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

		مطلوبات مالية:
		بالتكلفة المطفأة
1,457,754	947,528	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
1,215,643	2,575,450	تسهيلات
2,673,397	3,522,978	

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للقروض والمديونين وجميع الموجودات والمطلوبات المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمها العادلة.

تم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنیف الموجودات أو المطلوبات المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(22) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تممة)

إن الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس دوري في بيان المركز المالي الجماع يتم تصنيفها إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

				31 ديسمبر 2021
الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
				موجودات مالية بالقيمة
				العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
421,772	421,772	-	-	(ج) أوراق مالية غير مسيرة
421,772	421,772	-	-	
				31 ديسمبر 2020
الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
				موجودات مالية بالقيمة العادلة
				من خلال الأرباح أو الخسائر
2,988	-	2,988	-	(ب) صناديق محلية مدارة
544,672	544,672	-	-	
547,660	544,672	2,988	-	

لم تكن هناك أي عمليات تحويل هامة بين مستويات 1 و 2 خلال فترة التقرير.

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

أ) أوراق مالية مسيرة

جميع الأسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموماً في أسواق الأوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى آخر سعر معلن بتاريخ التقارير المالية.

ب) صناديق محلية مدارة

ت تكون الإستثمارات الضمنية في صناديق محلية مدارة بشكل رئيسي من أوراق مالية محلية مسيرة تم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى أسعارها المعلنة بتاريخ

ج) أوراق مالية غير مسيرة

يتم قياس الأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام غاذج تقييم مختلف كمنهج السوق والدخل والذي يتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة بأسعار أو معدلات سوقية ملحوظة.

د) مطلوبات مالية

ليس لدى الجموعة أية مطلوبات مالية بالقيمة العادلة.

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
بيانات حول البيانات المالية الجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

مستوى 3: قياسات القيمة العادلة

إن موجودات ومطلوبات المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تستخدم تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للمراقبة. كما أن الأدوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من بداية السنة المالية إلى نهايتها كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
801,060	544,672	الرصيد في بداية السنة
338,993	-	متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها
(49,638)	(157)	استبعاد خلال السنة
(545,743)	(122,743)	أرباح أو خسائر مسجلة في:
544,672	421,772	الخسارة الشاملة الأخرى
		الرصيد في نهاية السنة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء عمليات تقييم للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3 وذلك بالتشاور مع جهات مستقلة للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل أداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية.

إن تقنيات التقييم المستخدمة للأدوات المصنفة ضمن المستوى 2 و 3 مبينة أدناه:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

إن القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (مثل الأوراق المالية غير المسورة) يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم. كما أن القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية غير المسورة هي تقريباً إجمالي القيمة المقدرة للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ بيان المركز المالي.

عند تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات، يقوم مدرب الاستثمار باستخدام طرق متعددة والقيام بافتراضات مبنية على ظروف السوق الموجودة بتاريخ كل مركز مالي. يقوم مدرب الاستثمار باستخدام تقنيات كتحليل التدفق النقدي المخصوم وأسعار أحدث معاملات ومضارعات السوق لتحديد القيمة العادلة.

إن تغيير المدخلات لتقنيات المستوى 3 إلى افتراضات بدالة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر الجماع أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

إن التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر الجماع أو الدخل الشامل الآخر سيكون غير هام إذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة للاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

22.3 قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية

يبين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020:

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2021
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
7,192,172	7,192,172	-	-	عقارات استثمارية:
الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	عقارات خارج الكويت
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	31 ديسمبر 2020
7,311,396	7,311,396	-	-	عقارات استثمارية:
				عقارات خارج الكويت

الشركة الخليجية المغربية القابضة - ش.م.ك. عامة والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(22.3) قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية (تممة)

يتم تدبير القيمة العادلة للأصول العقارية الرئيسية للمجموعة بناءً على تقييمات يقوم بها مقيمو عقارات مستقلين ومؤهلين مهنياً. كما يتم تطوير المدخلات والأفتراضات الهامة بالتشاور الوثيق مع الإدارة. مبين أدناه المزيد من المعلومات.

عقارات خارج الكويت

تمثل العقارات الاستثمارية خارج دولة الكويت في أراضي في المغرب ودولة سوريا (2020: المغرب وسوريا). تم تحديد القيمة العادلة بناءً على تقييم تم الحصول عليه من قبل مقيم مستقل وذلك باستخدام نجح مقارنة السوق والذي يعكس أسعار يمكن تتبعها لمعاملات سوقية حديثة لعقارات شبيهة وتتضمن تعديلات لعوامل محددة للأرض موضوع التقييم، بما في ذلك مساحة القسمية والموقع، والاستخدام الحالي.

المجدول التالي يوضح معلومات إضافية عن قياسات القيمة العادلة:

البيان	تقنيات التقييم	غير ملحوظة	غير الملحوظة	نطاق المدخلات	علاقة المدخلات غير المرصودة
مباني خارج الكويت - سوريا	طريقة المقارنة السوقية	سعر السوق المقدر	14.21 دولار أمريكي	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادل	بالنسبة لقيمة العادلة
مباني خارج الكويت - المغرب	طريقة المقارنة السوقية	سعر السوق المقدر	75.72 دولار أمريكي	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادل	للأرض (لكل متر مربع) (2020: 13.92 دولار أمريكي)

الموجودات في هذا المستوى من بداية الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية تم تسويتها كما يلي:

عقارات استثمارية		2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي			
7,222,191	7,311,396			الرصيد في بداية السنة
(52,221)	-			استبعادات
(2,056)	(46,652)			أرباح أو خسائر مسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر الجماع
143,482	(72,572)			التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
7,311,396	7,192,172			فروق ترجمة عملات أجنبية

(23) أهداف إدارة رأس المال

إن أهداف المجموعة الخاصة بإدارة رأس المال هي التأكيد على مبدأ الإستقرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل هيكلة لرأس المال.

يتكون رأس المال للمجموعة من إجمالي حقوق الملكية . تقوم المجموعة بإدارة هيكلية رأس المال وعمل التعديلات اللازمة ، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بأصول المجموعة . وللمحافظة على هيكلية رأس المال أو تعديتها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة كتوزيعات أرباح للمساهمين أو إرجاع رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيف المديونيات.

24) الأحكام والتقديرات الحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ الوراءة في البيانات المالية الجموعة إذا قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. كما يتطلب من الإدارة ممارسة تقديرات خالٍ عملية تطبيق السياسات الحاسبية الخاصة بالمجموعة. مبين أدناه التقديرات والافتراضات التي تعتبر جوهرية بالنسبة للبيانات المالية الجموعة للمجموعة:

تصنيف الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف الموجودات المالية بناءً على تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل من خلاله، وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تتعلق فقط بالملبغ الأساسي والعوائد على أصل المبلغ القائم. يرجى الرجوع إلى إيضاح 2.4.9 "تصنيف الموجودات المالية" للمزيد من المعلومات.

تقوم المجموعة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء أدوات حقوق الملكية. ينطوي تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على استخدام ملحوظ للبيانات الداخلية والخارجية والإفتراضات. للمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 2.4.10 "انخفاض قيمة الموجودات المالية".

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تراجع المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة والعقارات الاستثمارية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود خسارة ناجحة عن انخفاض قيمة تلك الموجودات وفقاً للسياسات الحاسبية المبينة في إيضاح (2.4.14)، كما يتم تحديد القيمة الاستردادية للأصل استناداً إلى القيمة العادلة وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

تصنيف العقارات

يتعين على الإدارة إتخاذ قرار بشأن حيازة عقار معين سواء كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة أو عقار قيد التطوير أو عقار استثماري.

تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار للمتاجرة إذا تم حيازته بصفة أساسية بغرض بيعه ضمن نشاط الأعمال العادية.

تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار قيد التطوير إذا تم حيازته بنية تطويره.

وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار إستثماري إذا تم حيازته لتحقيق إيرادات من تأجيره أو لرفع قيمته أو لاستخدامات مستقبلية غير محددة.

تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، تقوم الإدارة بالنظر فيما إذا كانت المجموعة لديها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من تلقاء نفسها لإنتاج عوائد لنفسها. إن تقييم الأنشطة ذات الصلة والقدرة على استخدام سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة تتطلب أحكاماً هامة.

انخفاض قيمة الشركات الزميلة

تقوم المجموعة بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية بالتحديد فيما إذا كان من الضروري تسجيل أي خسارة إنخفاض في القيمة على استثمار المجموعة في الشركات الزميلة بتاريخ كل تقرير مالي بناء على وجود أي دليل موضوعي على أن الإستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته. فإذا كان هذا هو الحال،

تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض كالفرق بين المبلغ الممكن إسترداده للشركة الزميلة وقيمتها المدرجة وتسجيل المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

الأعمار الانتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تراجع الإدارة تقديرها للأعمال الانتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في كل تاريخ تقرير وذلك استناداً إلى المنفعة المتوقعة للأصول. إن الشكوك المرتبطة بهذه التقديرات تتعلق التقاضي الذي قد يغير المنفعة لبعض البرامج والمعدات.

(24) الأحكام والتقديرات الحاسيبة الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تقوم الإدارة بتطبيق تقييمات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية وغير مالية عندما لا توفر هناك أسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الإدارة تطوير تقديرات وإفتراضات استناداً إلى معطيات سوقية وذلك بإستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الإدارة بإستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أساس تجارية بتاريخ التقرير (انظر اياضاح (22)).

(25) الأثر المترتب على جائحة كوفيد - 19

أدى تفشي جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد 19) في مطلع 2020 في معظم البلدان إلى تعطل الأعمال التجارية على نحو واسع النطاق، وما ترتب على ذلك من أثر سلبي على الأنشطة الاقتصادية. تراقب المجموعة باستمرار الأثر الواقع عليها لإدارة التعطل المحتمل في الأعمال بسبب تفشي جائحة كوفيد 19. إن الإيرادات الرئيسية للمجموعة تولد من تقديم الخدمات التعليمية، ونظراً للموقف الحالي طبقت المجموعة نظام التعليم عن بعد (التعليم الإلكتروني) كي تصل للدارسين عن بعد وأيضاً للحد من تعطل الخدمات التعليمية. تحققت المجموعة من ما إذا كان هناك أي تسويات وتغيرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر يتعينأخذها في الاعتبار والإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة. فيما يلي الإفتراضات الرئيسية حول مصادر التقديرات المستقبلية والأخرى التي قد تتطوّر على مخاطر جوهرية تسبّب في إجراء تسويات مادية على البيانات المالية المجمعة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية وتشمل التقييم العادل للعقارات الاستثمارية

تحقق المجموعة من وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة الناجمة من الموقف المذكور أعلاه وأي حالات عدم تأكيد جوهرية فيما يتعلق بالمتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة والموجودات غير المالية الأخرى والتقييم العادل للعقارات الاستثمارية والمترتب على تعطل الأعمال، وخلصت أنه يوجد أثر سلبي مترب على جائحة كوفيد 19 بمبلغ 76,652 دينار كويتي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

قيمة المجموعة موجوداتها المالية للتحقق من وجود أي مؤشرات انخفاض في قيمتها، وخلصت إلى أنه يوجد أثر مادي ناتج عن كوفيد 19 بمبلغ 122,743 دينار كويتي تتعين بشكل رئيسي من انخفاض القيمة العادلة للموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المطلوبات والالتزامات المحتملة

قيمة المجموعة الأثر المترتب على تعطل أي أنشطة تشغيلية، فضلاً عن استعراض الزيادة المحتملة في المطلوبات والالتزامات المحتملة، ولم يتم تحديد أثر هام.

مبدأ الاستثمارية

أجرت المجموعة تقييمات حول قدرها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكيد المستقبلية. خلصت المجموعة أن لديها موارد كافية للاستمرار في عملياتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلقة بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير، ونتيجة لذلك فقد أعدت البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستثمارية.