

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 4
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الربح أو الخسارة المجمع	6
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع	7
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	8
بيان التدفقات النقدية المجمع	9
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	10 - 55

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020، والبيانات المالية المجمعة للربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أدناه، فإن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي المادية عن المركز المالي المجمع لشركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. كما في 31 ديسمبر 2020 وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو موضح (بإيضاح رقم 3.1) تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة المعلومات المالية لإحدى الشركات التابعة "شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م."، (المملكة العربية السعودية) والتي استندت إلى حسابات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2012. لم تسجل إدارة المجموعة المعلومات المالية لشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. لاحقاً لتاريخ 31 ديسمبر 2012، لم تتمكن من الحصول على معلومات كافية وملائمة للوصول إلى قناعة حول الأرصدة المدرجة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة المتعلقة بتلك الشركة التابعة. وبالتالي أبدينا التحفظ في رأي التدقيق في هذا الشأن في البيانات المالية المجمعة للسنوات السابقة منذ 31 ديسمبر 2013.

باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا المتحفظ.

أمور التدقيق الرئيسية

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

إضافة إلى الأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ أعلاه"، لقد قمنا بتحديد الأمور المبنية أدناه كأمور تدقيق رئيسية يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
لشركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من الإجراءات والأمور الأخرى:

- ركزت مراجعتنا على القيام بمراجعة الالتزام بسياسات الائتمان والتحصيل الخاصة بالمجموعة وإستفسرنا عما إذا كان هناك تغييرات عن السنوات السابقة.
- قمنا بمراجعة أعمار الذمم التجارية المدينة.
- قمنا بمراجعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستخدم من قبل الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.
- قمنا باختبار البيانات المدخلة المستخدمة سواء الحالية أو التاريخية وقمنا بمراجعة الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
- لقد قيمنا مدى كفاية إفصاحات ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى والخسائر الائتمانية المتوقعة في (إيضاح 9 وإيضاح 29) حول البيانات المالية المجمعة.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من الإجراءات والأمور الأخرى:

- ركزت مراجعتنا على القيام بإجراءات لتقييم الأساليب المتبعة والمضاعفات المستخدمة لتقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير المسعرة. كجزء من تدقيقنا لقد قمنا بالإستعانة بخبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم المنهجيات والافتراضات.
- قمنا بتقييم السعر إلى القيم الدفترية والسعر إلى الربحية المستخدمة من خلال قياسها للشركات المقارنة ومعلومات السوق. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم معدلات النمو ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية بالنسبة للتقييمات التي يتم إجراؤها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة.
- لقد قيمنا مدى كفاية إفصاحات القيمة العادلة في (إيضاح 13 وإيضاح 30) حول البيانات المالية المجمعة، خاصة اكتمال ودقة موجودات المستوى 3 والحساسية المتعلقة بها.

نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

لدى المجموعة رصيد مادي من الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى يمثل 36% من إجمالي الموجودات وهناك مخاطر مرتبطة بإسترداد المبالغ متأخرة السداد. وبسبب طبيعة الأحكام الجوهرية المرتبطة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإن تقييم خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر من الأمور الجوهرية.

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

راجع (إيضاح 9 وإيضاح 29) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير مسعرة

لدى المجموعة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير مسعرة مقاسة بالقيمة العادلة باستخدام معلومات السوق ومدخلات جوهرية غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها، تبلغ 4,980,612 دينار كويتي والتي تمثل موجودات المستوى 3 إن هذه الموجودات تعد جوهرية في سياق كل من المركز المالي المجمع ونتائج المجموعة.

يعد تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير المسعرة مهماً لتدقيقنا حيث يعتمد اعتماداً كبيراً على تقديرات (افتراضات وطرق تقييم متعددة) تتضمن افتراضات غير معلنة في السوق. تضمنت طرق التقييم المستخدمة السعر إلى القيمة الدفترية، والسعر إلى الربحية، والتدفقات النقدية المخصومة، ونماذج خصم توزيعات الأرباح.

راجع (إيضاح 13 وإيضاح 30) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

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

كما هو مبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة المعلومات المالية لإحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م.، (المملكة العربية السعودية) والتي تستند إلى حسابات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2012. لم تسجل المجموعة المعلومات المالية لشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. لاحقاً لتاريخ 31 ديسمبر 2012، حيث ترى الإدارة أن المعلومات المالية لهذه الشركة التابعة تتطلب مزيداً من التحليل والتوضيح. بالتالي، لم نستطع التوصل إلى ما إذا كان هناك أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)
إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقوليّة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير 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 المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملام في ما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

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

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تقرير مجلس الإدارة فيما يخص البيانات المالية المجمعة باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

إضافة إلى ذلك، برأينا، باستثناء للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، فإنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به ولانحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

قيس محمد النصف

مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 23 مارس 2021

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			موجودات غير متداولة
1,600,893	1,439,166	5	ممتلكات وعقارات ومعدات
177,442	1,309,749	6	موجودات غير ملموسة
2,059,000	1,467,000	7	عقارات استثمارية
4,520,942	4,508,844	8	استثمار في شركات زميلة
10,788	10,788		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,972,490	4,302,601	9	نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
11,341,555	13,038,148		
			موجودات متداولة
2,168,298	2,203,557	10	مخزون
1,636,486	1,217,074	11	عقارات للمتاجرة
10,517,358	10,520,737	9	نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
1,384,167	1,384,216	12	المستحق من أطراف ذات صلة
5,046,299	5,039,373	13	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,000,000	1,000,000	14	وديعة لأجل
3,522,091	5,029,013	15	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
25,274,699	26,393,970		
1,220,015	1,425,921	16	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
26,494,714	27,819,891		
37,836,269	40,858,039		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
15,000,000	16,500,000	17	رأس المال
12,620,790	12,620,790		علاوة إصدار
275,327	286,832	18	إحتياطي إجباري
275,327	286,832	19	إحتياطي إختياري
1,310,770	1,276,422	21	بنود أخرى لحقوق الملكية
(2,418,587)	(2,418,587)	22	أسهم خزينة
2,049,259	628,149		أرباح مرحلة
29,112,886	29,180,438		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
232,739	318,246		حصص غير مسيطرة
29,345,625	29,498,684		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
790,801	703,817	23	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
950,411	2,268,429	24	نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
1,741,212	2,972,246		
			مطلوبات متداولة
6,749,432	8,387,109	24	نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
8,490,644	11,359,355		مجموع المطلوبات
37,836,269	40,858,039		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 55 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

السيد/ مبارك وقيان الوقيان
الرئيس التنفيذي

السيد/ ممدوح عبدالغني الشربيني
نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة المجموع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
20,429,318	18,465,692	25	العمليات المستمرة
(17,485,660)	(16,102,344)		الإيرادات
2,943,658	2,363,348		تكاليف الإيرادات
			مجمول الربح
60,387	48,125		إيرادات تأجير
156,865	194,453		إيرادات أخرى
99,619	-		إيرادات توزيعات أرباح
15,773	-		ربح من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(106,811)	(274,394)		الإستهلاك والإطفاء
58,118	-	7	التغير في القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية
-	58,000	7	ربح من بيع عقار إستثماري
(27,509)	(419,412)	11	إطفاء عقارات للمتاجرة لصفافي قيمتها البيعية
357,768	37,904	12 , 9	رد مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
(1,145,833)	(1,095,043)		تكاليف موظفين
(719,407)	(565,544)		مصاريف عمومية وإدارية
(63,049)	(68,410)		مصاريف بيع وتوزيع
1,629,579	279,027		ربح العمليات
(84,568)	(13,981)	8	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(17,116)	(6,926)	13	خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
30,858	23,122		إيرادات فوائد
(252)	(2,820)		خسارة من تحويل عملات أجنبية
1,558,501	278,422		ربح السنة من العمليات المستمرة قبل إحتساب الإستقطاعات
(23,073)	(8,819)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(12,515)	(807)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(9,229)	(3,527)		حصة الزكاة
(25,000)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,488,684	265,269		ربح السنة من العمليات المستمرة
(166,378)	(185,507)	16	العمليات المتوقفة
1,322,306	79,762		خسارة السنة من العمليات المتوقفة
			ربح السنة
			العائد إلى:
1,320,719	76,485		مساهمي الشركة الأم
1,587	3,277		حصص غير مسيطرة
1,322,306	79,762		
9.47	1.67	26	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(1.06)	(1.18)	26	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المتوقفة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
8.41	0.49	26	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 55 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,322,306	79,762	ربح السنة
		خسارة شاملة أخرى
		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
(8,984)	(9,728)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(8,984)	(9,728)	خسارة شاملة أخرى
1,313,322	70,034	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
1,311,918	67,552	مساهمي الشركة الأم
1,404	2,482	حصص غير مسيطرة
1,313,322	70,034	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 55 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

رأس المال دينار كويتي	علاوة إصدار دينار كويتي	إحتياطي إجباري دينار كويتي	إحتياطي اختياري دينار كويتي	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 21) دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم دينار كويتي	حصص غير مسيطرة دينار كويتي	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي
الرصيد في 1 يناير 2019	15,000,000	12,620,790	133,732	133,732	1,344,986	(2,418,587)	27,800,968	231,335	28,032,303
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	1,320,719	1,587	1,322,306
خسارة شاملة أخرى للسنة	-	-	-	-	(8,801)	-	(8,801)	(183)	(8,984)
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	(8,801)	-	1,311,918	1,404	1,313,322
المحول إلى الإحتياطيات	-	-	141,595	141,595	-	(283,190)	-	-	-
تعديلات إحتياطي إعادة تقييم (إيضاح 21)	-	-	-	-	(25,415)	25,415	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	15,000,000	12,620,790	275,327	275,327	1,310,770	(2,418,587)	29,112,886	232,739	29,345,625
الرصيد في 1 يناير 2020	15,000,000	12,620,790	275,327	275,327	1,310,770	(2,418,587)	29,112,886	232,739	29,345,625
إصدار أسهم منحة (إيضاح 1)	1,500,000	-	-	-	-	(1,500,000)	-	-	-
أثر إقتناء شركة تابعة (إيضاح 3.1)	-	-	-	-	-	-	-	83,025	83,025
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	76,485	3,277	79,762
خسارة شاملة أخرى للسنة	-	-	-	-	(8,933)	-	(8,933)	(795)	(9,728)
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	(8,933)	-	67,552	2,482	70,034
المحول إلى الإحتياطيات	-	-	11,505	11,505	-	(23,010)	-	-	-
تعديلات إحتياطي إعادة تقييم (إيضاح 21)	-	-	-	-	(25,415)	25,415	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2020	16,500,000	12,620,790	286,832	286,832	1,276,422	(2,418,587)	29,180,438	318,246	29,498,684

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 55 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,488,684	265,269		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(166,378)	(185,507)	16	ربح السنة من العمليات المستمرة
			خسارة السنة من العمليات المتوقفة
			تسويات:
302,345	207,175	5	الاستهلاك
35,198	203,086	6	الاطفاء
(58,118)	-	7	التغير في القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية
-	(58,000)	7	ربح من بيع عقار إستثماري
84,568	13,981	8	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(357,768)	(37,904)	12, 9	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
248	11,012	10	مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة
27,509	419,412	11	إطفاء عقارات للمتاجرة لصالح قيمتها البيعية
17,116	6,926	13	خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
166,378	185,507	16	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
(99,619)	-		إيرادات توزيعات أرباح
(15,773)	-		ربح من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(30,858)	(23,122)		إيرادات فوائد
252	2,820		خسارة من تحويل عملات أجنبية
133,995	137,995	23	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,527,779	1,148,650		
1,355,366	692,466		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(156,349)	(46,271)		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
360,159	-	11	مخزون
(863,498)	(391,462)		عقارات للمتاجرة
25,590	348,843		مستحق من أطراف ذات صلة
2,249,047	1,752,226		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(127,274)	(290,264)	23	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
2,121,773	1,461,962		المدفوع لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(93,705)	(31,759)	5	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
15,779	-		المحصل عن بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	650,000	7	المحصل عن بيع عقار استثماري
(353,512)	-	13	المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(50,000)	(1,742,880)		المسدد للإستحواذ على شركة تابعة
30,858	23,122		إيرادات فوائد مستلمة
(450,580)	(1,101,517)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
1,671,193	360,445		صافي الزيادة في نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
17,078	1,158,348	3.1	النقد الناتج من الإستحواذ على شركة تابعة
(5,992)	(11,871)		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
1,839,812	3,522,091		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
3,522,091	5,029,013	15	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 55 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") مبدئياً كشركة كويتية ذات مسؤولية محدودة بتاريخ 1 أكتوبر 1988. وفي عام 2006، قامت الشركة الأم بتغيير كيائها القانوني من شركة كويتية ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة كويتية عامة. كما قامت بتغيير اسمها من شركة الغانم للمواد الخصوصية ذ.م.م. إلى شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وقامت بتعديل عقد التأسيس وفقاً لذلك. إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

إن الأنشطة الرئيسية التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي كما يلي:

1. تملك حصص أو أسهم في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات وإقرضها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
2. إقرض الشركات التي تملك فيها أسهم وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20%.
3. تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو حقوق امتياز أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها.
4. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
5. استغلال الفوائض المالية المتوفرة عن طريق استثمارها في محافظ استثمار تدار من قبل شركات متخصصة.

تتألف المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). إن تفاصيل الشركات التابعة قد تم إدراجها في (إيضاح 3.1).

بناءً على قرار الجمعية العمومية الغير العادية المنعقدة في 2 يوليو 2020 تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة الأم من 15,000,000 دينار كويتي إلى مبلغ وقدره 16,500,000 دينار كويتي (إيضاح 17 و 20) أي بزيادة وقدرها 1,500,000 دينار كويتي بأسهم وعددها 15,000,000 سهم بقيمة 100 فلس كويتي للسهم الواحد تمثل أسهم المنحة التي سيتم توزيعها على السادة المساهمين المقيدین بسجلات الشركة الأم. تم التأشير في السجل التجاري رقم 5202 بتاريخ 27 أغسطس 2020.

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو أمغرة الصناعية - قطعة (4) - قسيمة 173 هو ص.ب. 23595، الصفاة 13096 دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 23 مارس 2021 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في إجتماع الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

1.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء عقارات استثمارية وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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

1.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن (إيضاح 4) الأحكام والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) معايير وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2020

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك السياسات المطبقة في السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما في 1 يناير 2020. كما بدأ سريان عدد من التعديلات الأخرى من تاريخ 1 يناير 2020 ولكن ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (8): تعريف المادية
تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمادية ينص على ما يلي "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو عدم صحتها أو إخفاؤها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات المتخذة بناءً على تلك البيانات المالية من قبل المستخدمين الرئيسيين لها في إطار الغرض العام من هذه البيانات المالية وهو عرض معلومات مالية حول المنشأة التي قامت بإعدادها". توضح التعديلات أن المادية تستند على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو بالدمج مع معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية.

إن وجود خطأ في المعلومات هو أمر مادي إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات المتخذة من قبل المستخدمين الأساسيين.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة، وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): تعريف الأعمال
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) والتي كانت سارية بشكل إلزامي على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "دمج الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار مجموعة الأنشطة والموجودات المتكاملة كأعمال، ينبغي أن تتضمن مدخلاً وآلية جوهرية كحد أدنى والتي تساهم معاً في تحقيق مخرجات بشكل جوهري. إضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تنشأ دون أن تتضمن جميع المدخلات والآليات اللازمة لتحقيق المخرجات.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، غير أنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا قامت المجموعة بتنفيذ دمج للأعمال.

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (7) ورقم (9) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39): الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة
توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: التحقق والقياس عدداً من سبل الإعفاء، والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بالإصلاح القياسي لمعدل الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى عدم التأكيد بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية القائمة على المعايير المرجعية للبند المحوط أو أداة التحوط.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لأنه ليس لها أي علاقات تحوط بمعدل الفائدة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - امتيازات الإيجار المتعلقة بائحة كورونا
اعتباراً من 1 يونيو 2020، تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بحيث يقدم ملائمة عملية فيما يخص محاسبة عقود الإيجار بمراجعة امتيازات الإيجار التي نشأت كنتيجة مباشرة لبائحة كورونا على أن تفي بالشروط التالية:

(أ) أن يؤدي التغيير في دفعات عقد الإيجار إلى مقابل معدل عن عقد الإيجار بحيث يماثل إلى حد كبير مقابل عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة أو يصبح أقل منه.

(ب) أن يؤثر تخفيض دفعات عقد الإيجار فقط على الدفعات المستحقة ابتداءً في أو قبل 30 يونيو 2021.

(ج) ألا يكون هناك أي تغيير جوهري آخر في الشروط والأحكام الأخرى في عقود الإيجار.

يجوز المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي تفي بهذه الشروط طبقاً للملائمة العملية وهذا مفاده أن المستأجر لن يقوم بتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يفي بمتطلبات تعريف التعديل على عقد الإيجار. يقوم المستأجرون بتطبيق متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عند المحاسبة عن الامتيازات.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، غير أنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا قامت المجموعة بالحصول على امتيازات الإيجار.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) معايير وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2020 (تتمة)

إطار مفاهيم التقرير المالي الصادر بتاريخ 29 مارس 2018

لا يمثل إطار المفاهيم معياراً، كما لا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من إطار المفاهيم هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في إعداد المعايير، ومساعدة القائمين على عملية الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متسقة عندما لا يوجد معيار قابل للتطبيق، بالإضافة إلى مساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. وهذا من شأنه أن يؤثر على المنشآت التي طورت سياساتها المحاسبية على أساس إطار المفاهيم. يتضمن إطار المفاهيم المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريفات المحدثة ومعايير تحقق الموجودات والمطلوبات، كما يوضح بعض المفاهيم المهمة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة عند سريانها، حيثما انطبق ذلك.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4): عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المجموعة أيضاً المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (9) ورقم (15) في أو قبل التاريخ الذي طبقت فيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) الذي يحدد متطلبات تصنيف المطلوبات كمندولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل السداد.
- وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمني في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض القائمة بحاجة إلى إعادة التفاوض بشأنها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): مراجع إطار المفاهيم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "عمليات دمج الأعمال". مراجع إطار المفاهيم. إن الغرض من التعديلات هو أن يحل مرجع إطار المفاهيم لإعداد وعرض البيانات المالية الصادر في 1989 محل مرجع إطار مفاهيم التقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون إدخال تغييرات جوهرية على متطلباته. وقد أضاف المجلس استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) وذلك لتجنب إصدار أرباح وخسائر اليوم الثاني المحتمل التي تنشأ فيما يتعلق بالمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي ستدرج تحت نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) – "الضرائب إذا تم تكبدها بشكل منفصل".

وفي الوقت ذاته، قرر المجلس توضيح الإرشادات الحالية الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (3) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال مرجع إطار إعداد وعرض البيانات المالية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16): الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 معيار الممتلكات والمنشآت والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود والذي يحظر على المنشآت أن تخصم من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات من بيع بنود منتجة أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حدتها الإدارة. وبدلاً من ذلك تقوم المنشأة بإثبات العائدات من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاجها في الربح أو الخسارة.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة عند قيام المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) حدد فيها التكاليف الواجب على منشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان عقد ما مثقلاً بالالتزامات أو أنه ينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات "نهج التكاليف المرتبطة بشكل مباشر". إن التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع وخدمات تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف المرتبطة بأنشطة العقد مباشرة. كما أن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم تكن محملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تفي فيها بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي طبقت فيها التعديلات للمرة الأولى.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كأول من يطبق
يسمح التعديل للشركة التابعة التي تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) أن تقوم بقياس الفروقات المتراكمة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المقدمة من الشركة الأم بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يُطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاصة تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1).

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "بنسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
يوضح التعديل الرسوم التي تُدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقرض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أي من المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تُطبق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. سوف تُطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

معييار المحاسبة الدولي رقم (41) "الزراعة": الضرائب في قياسات القيمة العادلة
يلغي التعديل الشرط الوارد في الفقرة 22 من معيار المحاسبة الدولي رقم (41) والذي يفيد بأن تقوم المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات المدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41).

تطبق أي منشأة التعديل مستقبلياً على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية فترة التقارير المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "عقود الإيجار": حوافز الإيجار
يلغي التعديل توضيح الدفعات المسددة من المستأجر فيما يتعلق بالتحسينات على العين المؤجرة في المثال التوضيحي رقم 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16). وهذا من شأنه أن يزيل اللبس المحتمل حول معالجة حوافز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس التجميع

يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر التي تتعلق بهذه الشركة التابعة كما لو كانت الشركة الأم قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة (أي أنه يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية وفقاً لما تحدده/ تسمح به المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة هي القيمة العادلة عند التحقق المبدي للمحاسبة اللاحقة بموجب معيار المحاسبة الدولي (39)، حيثما كان ذلك مناسباً، والتكلفة عند التحقق المبدي لاستثمار في شركة زميلة أو شركة محاصة.

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها.
 - قابلة للتعرض للخسارة، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
 - لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.
- تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لا عطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة لنسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

تتضمن البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية (%)		الأنشطة الرئيسية
		2019	2020	
شركة إنشاءات الخصوصية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.*	دولة الكويت	99%	99%	أنشطة إنشاءات ومقاولات
شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م.*	دولة الكويت	99%	99%	أنشطة عقارية
شركة الخصوصية للطاقة ذ.م.م.* شركة الغانم للمواد الخصوصية ذ.م.م.*	دولة الكويت	99%	99%	التجارة في أجهزة ومعدات البترول والتقيب وصيانة آبار النفط
الشركة الخصوصية كومكس للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.* شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م.**	دولة الكويت	99%	99%	إنتاج مواد البناء المتنوعة
شركة الخصوصية للطاقة ذ.م.م.* شركة خصوصية البناء الخليجية ذ.م.م.*	دولة الكويت المملكة العربية السعودية	99%	99%	التجارة العامة والمقاولات
شركة الخصوصية للطاقة ذ.م.م.* شركة خصوصية البناء الخليجية ذ.م.م.*	المملكة العربية السعودية	99%	99%	أنشطة عقارية
شركة الخليج المتخصصة المحدودة ذ.م.م.* شركة تاول والخصوصية العقارية ذ.م.م.*	المملكة العربية السعودية	73%	73%	أنشطة النفط والغاز وصيانة وتشغيل آبار النفط
شركة مصنع الخصوصية لكيموايات البناء ذ.م.م.* شركة الخصوصية الإماراتية للطاقة - ذ.م.م.*	السعودية العربية	80%	80%	التصنيع والبناء
شركة الخدمات الذكية للاتصالات الالكترونية ش.م.ك (مقفلة) شركة مركز المجموعة المتقدمة للأثاث ذ.م.م.***	السعودية العربية	50%	50%	أنشطة عقارية ومقاولات
	سلطنة عُمان	70%	70%	أنشطة عقارية
	دولة قطر	80%	80%	تصنيع مواد إسمنتية ومواد الخرسانة ومواد البناء
	دولة الإمارات	70%	70%	أنشطة النفط والغاز وصيانة وتشغيل آبار النفط
	دولة الكويت	99%	99%	تطوير نظم وبرمجيات الحاسب الآلي ونظم تعريب أجهزة الحاسب وملحقاتها
	دولة الكويت	-	90%	الأثاث والمفروشات

* إن نسبة حصة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركات التابعة تبلغ 100% حيث تم تسجيل أسهم/ حصص معينة متعلقة ببعض الشركات التابعة بأسماء أطراف آخرين والذين يحتفظون بتلك الأسهم نيابة عن ولصالح المجموعة، وقد تم التنازل عنها بموجب توكيلات رسمية وإقرارات خطية لصالح المجموعة.

** شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. هي شركة ذات أغراض خاصة تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية لامتلاك استثمار في شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. (المملكة العربية السعودية) المصنفة كاستثمار في شركات زميلة من قبل شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 البيانات المالية لشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. عن طريق استخدام حسابات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2012. بلغت إجمالي الموجودات والمطلوبات الخاصة بشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. المتضمنة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، مبلغ 2,902,092 دينار كويتي ومبلغ 77,573 دينار كويتي على التوالي. تتمثل موجودات شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. بصورة رئيسية في استثمار في شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. (المملكة العربية السعودية)، تم المحاسبة عنه كاستثمار في شركة زميلة، وقد بلغت قيمته الدفترية مبلغ 2,772,356 دينار كويتي. إضافة إلى ذلك، لم تسجل إدارة المجموعة المعلومات المالية لشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. لاحقاً لتاريخ 31 ديسمبر 2012، حيث إن الإدارة ترى أن المعلومات المالية لشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. تتطلب تحليلاً إضافياً وإيضاحات أخرى. خلال سنة 2013، أقامت المجموعة دعوى قضائية لتتمكن من الحصول على البيانات المالية لشركة مشاريع التخزين والإمداد، وخلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، أصدرت المحكمة قرارها لصالح المجموعة وجاري تنفيذ الحكم.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

*** بتاريخ 17 سبتمبر 2020، قامت مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم")، بشراء حصة ملكية مسيطرة بنسبة 90% في شركة مركز المجموعة المتقدمة للأثاث ذ.م.م. لقاء مقابل نقدي بمبلغ 2,082,620 دينار كويتي. تطبيقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "دمج الأعمال" قامت المجموعة بتنفيذ عملية "تحديد سعر البيع" ويوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المحتملة:

دينار كويتي		
		الموجودات
13,429		ممتلكات وعقارات ومعدات
1,990,872		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
1,158,348		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
3,162,649		
		المطلوبات
2,267,112		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
65,285		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
2,332,397		
830,252		صافي الموجودات
(83,025)		حصص غير مسيطرة 10%
747,227		قيمة صافي الموجودات التي تم حيازتها
(2,082,620)		المقابل النقدي
1,335,393		موجودات غير ملموسة - عقود عملاء (إيضاح 6)

انتهت عملية تحديد سعر الشراء إلى تجاوز القيمة العادلة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المحتملة المقابل النقدي. وتم إثبات موجودات غير ملموسة بقيمة 1,335,393 دينار كويتي عبارة عن عقود عملاء ذات أعمار إنتاجية محددة (إيضاح 6).

تم تحقق الحصص الغير مسيطرة على أساس نسبي مقابل صافي الموجودات المحددة.

3.2 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكبدتها المجموعة أو تحملتها عن حاملي الحقوق السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2. دمج الأعمال (تتمة)

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كإصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار التقارير المالية رقم (9) أو لمعيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والمطلوبات والموجودات الطارئة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقلبة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المستحوذ عليها وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن مبلغ الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشترية، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترية في الشركة المشترية، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع كربح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لمالكها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشترية. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبيود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

عندما يتم إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الربح أو الخسارة المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشترية قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الربح أو الخسارة المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ممتلكات وعقارات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسمة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويُدْرَج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

الموجودات	سنوات
مباني	20
أثاث وتركيبات وأجهزة كمبيوتر	5
آلات ومعدات	4 - 2
سيارات	3

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند انتهاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

3.4 الموجودات غير الملموسة

عند التحقق المبدئي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتسبة بالتكلفة، والتي تمثل قيمة الشراء إضافة إلى التكاليف المباشرة المتكبدة لإعداد الأصل لاستخدامه في الغرض المخصص له.

لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي ويتم تقديرها لتحديد الانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية يتم إدراج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم اختبار انخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مستمر بالتأييد. إن لم يكن، يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد بشكل مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية لتلك الموجودات، ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند الاستبعاد.

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية إقتناء
يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة الناتجة من عملية إقتناء بشكل منفصل عن الشهرة، ويتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء. (حيث تعتبر تلك القيمة هي التكلفة المبدئية لتلك الموجودات). لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية الإقتناء بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة باستخدام نفس الأسس المتبعة للموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل. يتم احتساب الإطفاء على مدة تنفيذ العقد.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.5 عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض إكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها. لاحقاً للتسجيل المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي حدث بها التغير.

يتم رسملة المصاريف اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل فقط عندما يكون من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من المصاريف إلى المجموعة. وأن التكلفة يمكن قياسها بصورة موثوقة. يتم تسجيل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى كمصاريف عند تكبدها. عند استبدال جزء من العقار الاستثماري، يتم إلغاء إعترااف القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم إلغاء الإعترااف بالعقارات الاستثمارية عند إستبعادها أو سحبها نهائياً من الإستخدام ولا يوجد أية منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من الإستبعاد. ويتم إحتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغير في إستخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيره تشغيلياً لطرف آخر. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغير في الإستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغرض بيعه.

في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والعقارات والمعدات حتى تاريخ تحول وتغيير الاستخدام.

3.6 الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية و التشغيلية للشركة الزميلة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغيرات لاحقة لتاريخ الإقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع، كما تقوم بإدراج حصتها في التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الآخر لها.

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها (متضمنة أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) في ما عدا إذا كان على المجموعة إلزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

إن أي زيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتناء يتم الإعترااف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي إنخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الإقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة و الإلتزامات المحتملة ، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته وذلك بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية رقم (9) وتحديد إذا ما كان ضرورياً، الإعترااف بأي إنخفاض في قيمة الاستثمار. فإذا ما وجد ذلك الدليل، فيتم اختبار إنخفاض في القيمة لكامل القيمة الدفترية للاستثمار وتقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم إدراج أي عكس لانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تزيد فيه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وقيد أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع يتم الإعترااف به في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس متوسط التكلفة وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصصاً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

3.8 عقارات للمتاجرة

يتم تصنيف العقارات التي تم إقتناؤها أو تطويرها لغرض البيع من خلال النشاط الاعتيادي وليس لغرض تأجيرها أو ارتفاع قيمتها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة، ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكلفة حقوق أراضي الملك الحر، تكاليف الإقتراض، تكاليف التخطيط والتصميم، تكاليف إعداد الموقع تكاليف الاتعاب المهنية والخدمات القانونية، وضرائب تحويل الملكية، وتكاليف البناء غير المباشرة والتكاليف الأخرى ذات الصلة.

تمثل صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر من خلال النشاط الاعتيادي بناء على الأسعار السوقية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، مخصصاً منها تكاليف الانجاز والتكاليف المقدرة للبيع. يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها استناداً إلى تقييم يتم إجراؤه سنوياً من قبل خبراء تقييم عقارات متخصصين مستقلين يتمتعون بالمؤهلات والخبرة المطلوبة في تقييم هذه الأنواع من العقارات باستخدام أساليب تقييم متعارف عليها.

و في تاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية، إذا كانت تكلفة العقار تتجاوز صافي القيمة الممكن تحقيقها، يخفض العقار إلى صافي قيمته الممكن تحقيقها ويُدْرَج الفرق في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وفي حالة استرداد الخسارة المسجلة سابقاً في وقت لاحق، يتم زيادة قيمة العقار إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها في حدود تكلفته الأصلية ويُدْرَج مبلغ الزيادة في بيان الربح أو الخسارة المجمع في حدود الخسارة المسجلة سابقاً.

3.9 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية تقوم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. يتم إجراء اختبار سنوي للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وكذلك للموجودات غير الملموسة التي لم تصبح جاهزة للاستخدام، وفي حالة وجود مؤشر على أن أصلاً من المحتمل أن قيمته قد انخفضت يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد له.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام. وعند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

بالنسبة للموجودات غير المالية بخلاف الشهرة، التي يتم فيها عكس انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

3.10.1 الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة بإدارة موجودات المجموعة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

i. التصنيف والقياس للموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة "ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و "المستحق من أطراف ذات صلة" و "وديعة لأجل" و "نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك".

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

القياس لاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات صلة تمثل الذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة المبالغ المستحقة من العملاء عن خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الخسائر الإئتمانية المتوقعة. لمزيد من التفاصيل المتعلقة بالخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح 29).

وديعة لأجل

إن وديعة لأجل مودعة لدى بنك ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من 3 أشهر من تاريخ إيداعها.

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يتضمن بند نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الفائدة على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة تماماً من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي لاستثمار حقوق ملكية غير محتفظ به بغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل لا رجعة فيه أن تعرض تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

القياس لاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة المجمع ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الربح أو الخسارة الآخر المجمع ضمن الدخل الشامل الآخر المجمع، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن الربح أو الخسارة المجمع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأتوات المالية (تتمة)

3.10.1 الموجودات المالية (تتمة)

ج. التصنيف والقياس للموجودات المالية (تتمة)

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قد تلجا المجموعة عند التحقق المبدي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك من شأنه أن يستعيد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

إن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن نهم تجارية مدينة بدون عنصر تمويل جوهري تم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبد غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى حيازته.

القياس الاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الربح أو الخسارة، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

ii

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أورات الدين غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية المتوقعة وفقاً للمقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في الفترات اللاحقة إذا إنخفض مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة وأمكن ربط الإنخفاض بشكل موضوعي بحث يقع بعد إثبات الإنخفاض في القيمة.

وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية (9)، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التوير، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء وبيعة لأجل وأرصدة لدى البنرك (أي، مخاطر التعثر التي تحدثت بعد العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسائر مدبون وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومناخنة بوزن تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمية والنوعية بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعان والمعلومات الاستطلاعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 365 يوماً فيما عدا محوز الضمان التعاقدي.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعرض في الحالات التالية:

- ألا يكون من المحتمل أن يقع المقرض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)، أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 730 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدي.

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرححة للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (بمعنى، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

بتاريخ التقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالكثافة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

إن مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالكثافة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

نعم مدينة وأرصدة مدينة/أخرى
يعرض (إيضاح 29) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمدينون، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لعملائها.

إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

تم تحليل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية وراي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمال المتوقعة للمدينون.

البناء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.2 المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية أما مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني. يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتكبدة. يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب. إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم كدفعة مقدماً لخدمات السيولة وتطفاً على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

التصنيف والقياس اللاحق

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى.

ذمم دائنة وأرصدة دائنة/أخرى

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض، زائد تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر. يعتمد قياس المطلوبات المالية اللاحق على تصنيفها كما يلي:

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة إذا صدر بها فواتير من المورد أم لا. يتم إثبات الأرصدة الدائنة والمطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3.10.3 المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

3.11 العمليات غير المستمرة

تمثل العمليات غير المستمرة جزءاً من أعمال المجموعة، والتي يمكن فصل نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية بشكل واضح من باقي المجموعة، والتي أيضاً:

- تمثل نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.
- تمثل جزءاً من خطة منسقة لاستبعاد نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.
- تشمل الشركات التابعة المقتناة أساساً لغرض البيع لاحقاً.

يتم تصنيف تلك العمليات كعمليات غير مستمرة عند البيع أو عند تحقق شروط التصنيف كعمليات غير مستمرة، أيهما يحدث أولاً.

يتم إدراج الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات غير المستمرة بشكل منفصل عن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المستمرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع وذلك حتى مستوى الربحية للفترة المنتهية في تاريخ البيانات المالية المجمعة المالية وكذلك الفترات المقارنة، حتى وإن احتفظت المجموعة بحصة غير مهيمنة في الشركة التابعة بعد البيع، حيث يتم إدراج الربح أو الخسارة كبنود مستقل ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم إدراج الأصول والمطلوبات المصنفة بغرض البيع بشكل منفصل كبنود متداولة ضمن بيان المركز المالي المجمع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.12 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لأحكام قانون العمل وعقود الموظفين ذات الصلة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ التقرير.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

3.13 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "إحتياطي أسهم الخزينة"، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم إحتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزينة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزينة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزينة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصفافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

3.14 تحقق الإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل حيث يستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن الأطراف الأخرى، يتم الاعتراف بالإيرادات عن إنتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

تنتقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة أم لم يتم:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

مبيعات البضاعة

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند تحويل السيطرة على البضاعة للعميل. بالنسبة للمبيعات المستقلة التي ليست معدلة من قبل المجموعة أو لا تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراؤها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يقبلها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على تلبية كافية لشروط القبول.

عند تعديل تلك البنود أو بيعها مع خدمات متكاملة جوهرية، فإن البضاعة والخدمات تمثل التزام أداء وحيد ومجمع وعليه يجب تحويل السيطرة عليه على مدى فترة من الوقت. وذلك بسبب أن المنتج المجمع فريد من نوعه للعميل (لا يوجد استخدام بديل) ولدى المجموعة حق واجب النفاذ للحصول على الدفعات مقابل الأعمال التي تمت حتى تاريخه. يتم الاعتراف بالتزامات الأداء على مدى فترة من الوقت مع أداء أعمال التعديل أو التكامل.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.14 تحقق الإيراد (تتمة)

مبيعات البضاعة (تتمة)

إذا كانت العقود تشمل توريد بضاعة وخدمات تركيب مقابل أتعاب ثابتة، يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الوقت، ويتم تسجيله كالإيراد وحيد بسبب العلاقات المتداخلة بين عناصر العقد. عندما تشمل العقود خدمات ما بعد البيع، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. إذا لم يذكر ذلك بشكل مباشر، فإنها تعتبر تقديرات على أساس التكلفة المتوقعة مضاف إليها هامش ربح.

تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الصيانة في وقت معين عند تقديم الخدمة للعملاء.

عقود المقاولات

تتحقق إيرادات عقود المقاولات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب الفائدة الفعلية). عندما يكون هناك انخفاض في للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تغيير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، أوامر التغييرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها، كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقد بالكامل فور تبين حدوثها.

عندما لا يكون من الممكن تغيير الإيراد من عقود المقاولات بصورة معقولة، فإنه يتم التحقق من الإيراد إلى المدى الذي تم تحمله من تكاليف العقد والتي من المرجح أن تكون قابلة للاسترداد. إن تكاليف العقد يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

إيرادات ومصروف الفوائد

تحتسب إيرادات ومصروف الفوائد، على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية. عندما يكون هناك انخفاض في قيمة المدينة، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية لتلك المبالغ إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تقدر بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والمخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المتعلق بالأداة المالية، ويتم الاستمرار في إطفاء الخصم كبيراً أو فوائداً. إن إيرادات الفوائد للمدينين التي يوجد انخفاض دائم في قيمتها يتم الاعتراف بها إما في حالة تحصيلها أو على أساس التكلفة المستردة طبقاً لمقترحات الطروف.

توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.

الإيجارات

يتم تحقق إيرادات الإيجارات، عند اكتسابها، على أساس نسبي زمني.

إيراد بيع عقارات

تقاس أرباح بيع العقارات الاستثمارية بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

الإيرادات والمصروف الأخرى

يتم تحقق الإيرادات والمصروف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

3.15 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المتحقق كمخصص يمثل أفضل تقدير للمبلغ اللازم لسداد الالتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي المجموع مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك الملازمة لهذا الالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المدين المستحق كإصل وذلك في حال التأكد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الارصدة المدينة بموثوقية.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.16 عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود التأجير على أنها عقود تأجير تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود التأجير الأخرى كعقود تأجير تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن تأجير يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

عقد الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد تأجير أو يتضمن تأجير، في تاريخ بداية العقد. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على لعقود تأجير ممتلكاتها ومعدات (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف الخاصة بعقود تأجير موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة منخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

3.17 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية تمثل الرسوم/الضرائب المفروضة على الشركة الأم بنسبة ثابتة على الربح للسنة ناقصا الاقتطاعات المسموح بها وفقاً للقوانين المالية المعمول بها في هذا الشأن في دولة الكويت. وفقاً لقوانين الرسوم/الضرائب الحالية لا يسمح بترحيل الخسائر المتراكمة كما لا توجد فروق جوهريّة بين أسس الرسوم/الضرائب للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض البيانات المالية المجمعة.

الرسوم / الضريبة الإلزامية	النسبة
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	1% من صافي الربح ناقصا الاستقطاعات المسموح بها
الزكاة	1% من صافي الربح ناقصا الاستقطاعات المسموح بها
ضريبة دعم العمالة الوطنية	2.5% من صافي الربح ناقصا الاستقطاعات المسموح بها

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.18 تحويل عملة أجنبية

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة (عملة التشغيل).

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض للمجموعة.

العمليات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعمليات أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العمليات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مالي مجمع يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملة في بيان الربح أو الخسارة المجموع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن المركز المالي المجمع. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تخرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة المجموع للسنة. تخرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجموع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم إدراج الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل المجمع. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل المجمع.

العمليات الأجنبية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية المجمعة. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المترجمة لعملة الأجنبية المعترف بها في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجموع وثبتت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقبال.

3.19 الأحداث الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسمداد إلزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تغيير المبلغ المتوقع مسداده بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة مالم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

3.20 معلومات القطاع

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة والإفتراسات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات في تاريخ البيانات المالية المجمعة. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في قيمة الأصل أو الالتزام المتأثر في الفترة المستقبلية.

الأحكام المحاسبية الهامة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ القرارات التالية بصرف النظر عن تلك التي تتعلق بالتقديرات، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) عند تصنيف موجوداتها المالية.

تصنيف الأراضي

عند اقتناء أراضي، تصنف المجموعة الأراضي إلى إحدى التصنيفات التالية بناء على أغراض الإدارة في استخدام هذه الأراضي:

1. عقارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
عندما يكون غرض المجموعة بيع الأراضي خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة.
2. عقارات قيد التطوير
عندما يكون غرض المجموعة في تطوير الأراضي بهدف بيعها في المستقبل، فإن كلا من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كعقارات قيد التطوير.
3. عقارات استثمارية
عندما يكون غرض المجموعة تأجير الأراضي أو الاحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات استثمارية.

عقود التأجير

تشمل الأراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير.
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس.
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجراً).
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها.
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب.
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة والإفتراسات (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة والإفتراسات

إن الإفتراسات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل مادي للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة مبينة فيما يلي:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والعقارات والمعدات

كما هو مبين في السياسات المحاسبية، تراجع المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة التي يتم استهلاك الممتلكات والعقارات والمعدات وفقاً لها. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

مخصص مخزون

إن القيمة الدفترية للبضاعة يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو التخفيض تتضمن تحليلاً سنوياً وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير.

قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم

قامت المجموعة بتحديث دراسات القيمة العادلة المتعلقة بالاستثمارات في أسهم غير مسعرة نتيجة للأثار السلبية على القيمة العادلة للاستثمارات المالية غير المسعرة بسبب تفشي كوفيد 19.

يتم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. تحدد إدارة المجموعة أساليب التقييم المناسبة والمدخلات لقياس القيمة العادلة. عند تقييم القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الإدارة بيانات سوق ملحوظة بقدر ما هو متاح. في حالة عدم وجود بيانات سوق ملحوظة، يتعين على المجموعة تعيين مقيم مؤهل خارجي لتنفيذ عملة التقييم. يتم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة في (إيضاح 30).

يعتمد تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على إحدى معاملات السوق الحديثة التالية:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
- مضاعف الربحية.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
- نموذج السعر إلى القيمة الدفترية.
- نماذج التقييم الأخرى.

يتطلب تحديد التدفقات النقدية ومضاعف الربحية ومضاعف السعر إلى القيمة الدفترية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة تقديراً هاماً.

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد المبينة في (إيضاح 3.14) يتطلب آراء هامة.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة والإفتراسات (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة والإفتراسات (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

قامت المجموعة بإعادة تقييم أحكامها وتقديرها الهامة فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك احتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر وإدراج المعلومات المستقبلية نتيجة للأثار الاقتصادية السلبية نتيجة لتفشي كوفيد 19.

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية.

على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي ورسملة أسواق الأوراق المالية) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع الإستثمار، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى للمجموعة في (إيضاح 29).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

5. ممتلكات وعقارات ومعدات

المجموع	أجهزة كمبيوتر	سيارات	آلات ومعدات	أثاث وتركيبات	مباني	التكلفة:
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,094,029	280,783	223,045	1,732,240	749,808	2,108,153	في 1 يناير 2019
93,705	15,749	7,480	26,155	44,321	-	إضافات
126,587	28,904	66,689	19,471	11,523	-	أثر إقتناء شركة تابعة
(82,857)	-	-	(23,758)	(59,099)	-	إستبعادات
(933)	(5)	(12)	(113)	(6)	(797)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
5,230,531	325,431	297,202	1,753,995	746,547	2,107,356	في 31 ديسمبر 2019
31,759	2,554	23,365	1,397	4,443	-	إضافات
117,131	19,478	24,760	21,258	51,635	-	أثر إقتناء شركة تابعة (إيضاح 3.1)
407	2	6	46	5	348	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
5,379,828	347,465	345,333	1,776,696	802,630	2,107,704	في 31 ديسمبر 2020
3,315,943	222,125	207,129	1,413,559	694,611	778,519	الإستهلاك المتراكم:
302,345	20,868	22,905	104,063	59,770	94,739	في 1 يناير 2019
94,476	24,533	40,452	19,131	10,360	-	المحمل خلال السنة
(82,851)	-	-	(23,752)	(59,099)	-	أثر إقتناء شركة تابعة
(275)	(4)	(7)	(81)	(4)	(179)	المتعلق بالإستبعادات
3,629,638	267,522	270,479	1,512,920	705,638	873,079	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
207,175	20,004	13,533	60,809	18,100	94,729	في 31 ديسمبر 2019
103,702	17,780	23,241	11,045	51,636	-	المحمل خلال السنة
147	2	4	43	2	96	أثر إقتناء شركة تابعة (إيضاح 3.1)
3,940,662	305,308	307,257	1,584,817	775,376	967,904	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
1,600,893	57,909	26,723	241,075	40,909	1,234,277	في 31 ديسمبر 2020
1,439,166	42,157	38,076	191,879	27,254	1,139,800	صافي القيمة الدفترية:
						في 31 ديسمبر 2019
						في 31 ديسمبر 2020

- يتم انشاء مباني المجموعة على ارض مستأجرة من حكومة دولة الكويت (إيضاح 6).
- يتضمن بند تكاليف الايرادات استهلاك محمل خلال السنة الحالية مبلغ 135,867 دينار كويتي (2019: 230,732 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

6. موجودات غير ملموسة

المجموع دينار كويتي	عقود عملاء ذات علاقة دينار كويتي	حقوق إنتفاع دينار كويتي	التكلفة:
714,907	-	714,907	في 31 ديسمبر 2019
1,335,393	1,335,393	-	عند حيازة شركة تابعة (إيضاح 3.1)
2,050,300	1,335,393	714,907	في 31 ديسمبر 2020
493,539	-	493,539	الإطفاء المتراكم:
35,198	-	35,198	في 1 يناير 2019
528,737	-	528,737	المحمل خلال السنة
203,086	167,888	35,198	في 31 ديسمبر 2019
731,823	167,888	563,935	المحمل خلال السنة
8,728	-	8,728	في 31 ديسمبر 2020
8,728	-	8,728	خسائر انخفاض القيمة
177,442	-	177,442	في 31 ديسمبر 2019
1,309,749	1,167,505	142,244	في 31 ديسمبر 2020

يتم إستئجار حقوق الإنتفاع بالأراضي المستأجرة من حكومة دولة الكويت ويتم اطفائها على مدى 20 سنة.

في 31 ديسمبر 2020، قامت إدارة المجموعة بتقييم حقوق الإنتفاع بالأرض المستأجرة لتحديد ما إذا تعرضت للانخفاض في القيمة. ونتيجة لذلك، لم تقم المجموعة باحتساب أي خسارة انخفاض في القيمة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 و31 ديسمبر 2019. واعتمد تقييم الإدارة على تقييم تم اجراؤه في تاريخ التقارير المالية من قبل خبير تقييم عقارات مستقل ومتخصص يتمتع بالمؤهلات والخبرات المطلوبة في تقييم هذا النوع من الموجودات باستخدام اساليب تقييم متعارف عليها.

تم تحديد الموجودات الغير الملموسة للمجموعة إلى شركة مركز المجموعة المتقدمة للأثاث ذ.م.م. وتتمثل في عقود العملاء ذات الأعمار الإنتاجية المحددة. ويتم إطفائها على مدار مدة تنفيذ هذه العقود للعملاء.

7. عقارات إستثمارية

إن الحركة على العقارات الإستثمارية خلال السنة هي كما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
2,000,888	2,059,000	الرصيد في بداية السنة
-	(592,000)	إستبعادات
58,118	-	التغير في القيمة العادلة
(6)	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
2,059,000	1,467,000	الرصيد في نهاية السنة

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية بناء على التقييمات التي تم اجراءها من قبل اثنين من مقيمي العقارات المستقلين المهنيين والمتخصصين في تقييم هذا النوع من العقارات الإستثمارية. بالنسبة للعقارات الواقعة في دولة الكويت، إن أحد هذين المقيمين هو بنك محلي، والآخر مقيم محلي معتمد. قام كل من المقيمين بتقييم العقارات الإستثمارية باستخدام طريقة رسمة الإيرادات، والتي يتم احتسابها عن طريق خصم إيرادات الإيجار المتولدة سنويا من قبل العقار، بافتراض السعة الكاملة، باستخدام معدل الخصم الحالي للسوق وطريقة مقارنة السوق التي يتم فيها حصر الصفقات التي تمت مؤخرا بسوق العقار ومقارنة أسعار بيع العقارات المشابهة للعقار من حيث المواصفات ومساحة الأرض ومحتويات ومساحة بناء العقار وعمر وحالة البناء القائم وكذلك نسب الإشغال والمصاريف الدورية ونسبة الرسمة المستخدمة وبعد تطبيق معاملات التعديل اللازمة للحصول على قيمة العقار السوقية.

7. عقارات استثمارية (تتمة)

لغرض التقييم، قامت المجموعة باختيار التقييم الأقل من بين هذين التقييمين، نتيجة لذلك، قامت المجموعة بتسجيل ربح غير محقق من تحديد القيمة العادلة بمبلغ لا شيء في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة الحالية (2019: 58,118 دينار كويتي).

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة ببيع عقار استثماري بقيمة دفترية 650,000 دينار كويتي ونتج عن ذلك ربح بقيمة 58,000 دينار كويتي تم إدراجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يوجد لدى المجموعة عقارات استثمارية بقيمة دفترية 1,467,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 1,467,000 دينار كويتي) وهي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة وقد انتهت مدة العقد وحتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة لم يتم تجديد العقد وتعمل إدارة المجموعة على تجديده.

8. استثمارات في شركات زميلة

القيمة الدفترية		نسبة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
2019	2020	2019	2020		
دينار كويتي	دينار كويتي	%	%		
1,750,469	1,736,488	%25	%25	دولة الكويت	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)
2,770,473	2,772,356	%50	%50	المملكة العربية السعودية	شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م.
4,520,942	4,508,844				

إن الحركة على استثمارات في الشركات زميلة خلال السنة هي كما يلي:

2019	2020	الرصيد في بداية السنة حصة من نتائج أعمال شركات زميلة * تعديلات ترجمة عملة أجنبية الرصيد في نهاية السنة
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,607,838	4,520,942	
(84,568)	(13,981)	
(2,328)	1,883	
4,520,942	4,508,844	

* يوضح الجدول التالي الحصة من نتائج أعمال الشركات الزميلة:

2019	2020	حصة من نتائج أعمال الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة - ش.م.ك. *
دينار كويتي	دينار كويتي	
(84,568)	(13,981)	
(84,568)	(13,981)	

* تم تحديد حصة المجموعة في نتائج الأعمال بناء على المعلومات المالية الخاصة بالشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة) حتى 30 سبتمبر 2020.

كما في 31 ديسمبر 2020، قامت الإدارة بمراجعة استثماراتها في الشركات الزميلة لغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، ولم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن الإدارة ليست على علم بأي ظروف قد تشير إلى وجود انخفاض إضافي في قيمة هذه الاستثمارات في تاريخ التقارير المالية.

8. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية الخاصة باستثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة:

2020	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة) دينار كويتي	شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
بيان الربح أو الخسارة: إيرادات	3,647,557	-	3,647,557
خسارة السنة	(55,924)	-	(55,924)
بيان المركز المالي: موجودات غير متداولة	4,289,575	10,421,996	14,711,571
موجودات متداولة	1,789,504	555,376	2,344,880
إجمالي الموجودات	6,079,079	10,977,372	17,056,451
مطلوبات غير متداولة	775,040	35,324	810,364
مطلوبات متداولة	643,483	3,397,336	4,040,819
إجمالي المطلوبات	1,418,523	3,432,660	4,851,183
صافي الموجودات	4,660,556	7,544,712	12,205,268
2019	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة) دينار كويتي	شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
بيان الربح أو الخسارة: إيرادات	2,957,554	-	2,957,554
خسارة السنة	(338,272)	-	(338,272)
بيان المركز المالي: موجودات غير متداولة	4,307,169	10,414,918	14,722,087
موجودات متداولة	2,224,610	554,999	2,779,609
إجمالي الموجودات	6,531,779	10,969,917	17,501,696
مطلوبات غير متداولة	485,797	35,300	521,097
مطلوبات متداولة	1,329,503	3,393,671	4,723,174
إجمالي المطلوبات	1,815,300	3,428,971	5,244,271
صافي الموجودات	4,716,479	7,540,946	12,257,425

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

8. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي مطابقة المعلومات المالية للشركات الزميلة مع القيمة المدرجة بالدفاتر لحصة المجموعة في الشركات الزميلة:

2020	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)	شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م.	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
صافي الموجودات في شركة زميلة	4,660,556	7,544,712	12,205,268
حصة الملكية الفعلية للمجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة	25%	50%	-
حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة	1,165,139	3,772,356	4,937,495
خسائر انخفاض قيمة شركات زميلة الشهرة	-	(1,000,000)	(1,000,000)
القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة	571,349	-	571,349
	1,736,488	2,772,356	4,508,844

2019	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)	شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م.	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
صافي الموجودات في شركة زميلة	4,716,479	7,540,946	12,257,425
حصة الملكية الفعلية للمجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة	25%	50%	-
حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة	1,179,120	3,770,473	4,949,593
خسائر انخفاض قيمة شركات زميلة الشهرة	-	(1,000,000)	(1,000,000)
القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة	571,349	-	571,349
	1,750,469	2,770,473	4,520,942

9. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
8,097,428	8,280,278
4,916,124	4,303,454
(2,616,941)	(2,451,746)
10,396,611	10,131,986
1,088,721	1,516,272
2,303,283	1,108,021
1,034,723	937,827
-	(204,258)
14,823,338	13,489,848

تتمثل في:

2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
4,302,601	2,972,490
10,520,737	10,517,358
14,823,338	13,489,848

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

9. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

* إن الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,966,276	2,656,004	الرصيد في بداية السنة
160,360	-	استحواذ من خلال دمج الأعمال
(320,974)	(37,904)	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(149,658)	(1,159)	شطب ديون معدومة
2,656,004	2,616,941	الرصيد في نهاية السنة

10. مخزون

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
845,374	977,664	مواد إنشاء
1,631,937	1,546,164	مواد خام ومواد تعبئة
16,406	16,160	أخرى
2,493,717	2,539,988	
(325,419)	(336,431)	يخصم:
2,168,298	2,203,557	مخصص بضاعة متقادمة وبطينة الحركة *

* إن الحركة على مخصص بضاعة متقادمة وبطينة الحركة هي كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
305,171	325,419	الرصيد في بداية السنة
248	11,012	المحمل خلال السنة
20,000	-	استحواذ من خلال دمج الأعمال
325,419	336,431	الرصيد في نهاية السنة

11. عقارات للمتاجرة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,024,154	1,636,486	الرصيد في بداية السنة
(360,159)	-	استبعادات
(27,509)	(419,412)	تخفيض قيمة عقارات للمتاجرة لصافي القيمة الممكن تحقيقها
1,636,486	1,217,074	الرصيد في نهاية السنة

تقع جميع العقارات للمتاجرة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

في 31 ديسمبر 2020، قامت إدارة المجموعة بإجراء مراجعة للعقارات للمتاجرة بغرض تقييم ما إذا كانت قد تعرضت للانخفاض في قيمتها المدرجة بالدفاتر بناء على تقييمات قام بها خبراء تقييم عقارات مهنيون ومستقلون وذلك بمقارنة الأسعار في السوق النشط لعقارات مماثلة تم تعديلها أخذاً في الاعتبار الموقع ومساحة القسيمة والخصائص الفردية الأخرى. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بتخفيض قيمة عقارات معينة للمتاجرة إلى صافي قيمتها التي يمكن تحقيقها، وتم تسجيل الفرق بمبلغ 419,412 دينار كويتي (2019: 27,509 دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، قامت المجموعة ببيع عقارات للمتاجرة بقيمة دفترية 360,159 دينار كويتي وذلك مقابل مبلغ وقدره 302,798 دينار كويتي (إيضاح 25).

12. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

أبرمت المجموعة عدة عمليات مع أطراف ذات صلة (أي الشركات الزميلة وموظفي الإدارة العليا والأطراف الأخرى ذات الصلة) ضمن النشاط العادي للأعمال. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة و المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

(i) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:			
الشركات الزميلة	أطراف أخرى ذات صلة	2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,369,206	-	2,369,206	2,369,206
-	1,384,216	1,384,216	1,384,167
2,369,206	1,384,216	3,753,422	3,753,373
(2,369,206)	-	(2,369,206)	(2,369,206)
-	1,384,216	1,384,216	1,384,167
مستحق من أطراف ذات صلة:			
شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. *			
شركة الخدمة العالمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.			
ناقصاً: مخصص خسائر إنتمائية متوقعة **			
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى			
الشركة الأهلية للكيماويات ش.م.ك. (مقفلة)			
-	133,994	133,994	180,460

* إن المبلغ المستحق من شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. يمثل قرضاً غير مكفول بضمان من الشركة الأم واستحق السداد في 30 إبريل 2015 ولم يتم تجديده. إن القرض يحمل ربخاً وفقاً للمعدل المطبق على القروض من البنوك الإسلامية بالكويت. قلمت الإدارة باحتساب مخصص بالكامل بمبلغ 2,406,000 دينار كويتي مقابل الرصيد القائم. وقامت إدارة الشركة الأم برفع دعوى قضائية ضد الشركة المستثمر بها لغرض استرداد هذا الرصيد، وأصدرت المحكمة قرارها بتأييد حكم الاستئناف لصالح المجموعة وجاري تنفيذ الحكم لتحصيل المبلغ المستحق للمجموعة. خلال السنة المالية السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 قامت المجموعة بتحصيل مبلغ وقدره 36,794 دينار كويتي وبناءً على ذلك تم رد مخصص مقابل نفس المبلغ المحصل.

** فيما يلي الحركة على مخصص خسائر إنتمائية متوقعة خلال السنة:

2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
2,369,206	2,406,000
-	(36,794)
2,369,206	2,369,206
الرصيد في بداية السنة	
رد مخصص خسائر إنتمائية متوقعة	
الرصيد في نهاية السنة	

(ii) المعاملات المتضمنة في بيان الربح أو الخسارة المجموع:

2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
-	360,330
120,878	8,297
مجمّل الربح	
شركة الخدمة العالمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	
الشركة الأهلية للكيماويات ش.م.ك. (مقفلة)	

12. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة (تتمة)

(iii) مكافأة موظفي الإدارة العليا

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
72,527	66,259	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
5,450	5,450	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
36,000	16,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
113,977	87,709	

13. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
57,854	58,761	أوراق مالية مسعرة
4,988,445	4,980,612	أوراق مالية غير مسعرة
5,046,299	5,039,373	

إن حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,709,903	5,046,299	الرصيد في بداية السنة
353,512	-	إضافات
(17,116)	(6,926)	خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
5,046,299	5,039,373	الرصيد في نهاية السنة

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمستويات التقييم المبينة في (إيضاح 30).

14. وديعة لأجل

إن الوديعة مودعة لدى بنك محلي إسلامي وهي ذات فترة إستحقاق أصلية من تاريخ الإيداع مدتها ستة شهور وبلغ متوسط معدل الربح على الوديعة لأجل 1.375% (2019: 2.750%) سنوياً. إن الوديعة مرهونة مقابل تسهيلات بنكية غير نقدية.

15. نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
139,161	80,336	نقد في الصندوق
3,382,930	4,948,677	أرصدة لدى البنوك
3,522,091	5,029,013	

16. موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

قامت إدارة الشركة الأم بوضع خطة نشطة لاستبعاد استثمارها في الشركة الزميلة، شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع. بنسبة 29.75% والتي تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ 17 أكتوبر 2017. نتيجة لذلك، تم تصنيف القيمة الدفترية للاستثمار بمبلغ 703,308 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: 948,759 دينار كويتي) والحساب الجاري المستحق من تلك الشركة الزميلة بمبلغ 722,613 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 271,256 دينار كويتي) كموجودات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع بعد خصم خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 185,507 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 166,378 دينار كويتي) بناءً على آخر سعر شراء بالسوق لتخفيض القيمة الدفترية للاستثمار إلى قيمته العادلة. بناءً عليه تم تسجيل خسائر الانخفاض كخسارة للسنة من العمليات المتوقعة.

إن حركة الموجودات المصنفة بغرض البيع خلال السنة هي كما يلي:

2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد في بداية السنة	1,115,137
يضاف: مستحق من شركة زميلة	271,256
يخصم: خسارة انخفاض قيمة الموجودات المصنفة بغرض البيع	(166,378)
	<u>1,220,015</u>
	<u>1,425,921</u>

قامت الإدارة بعرض خسائر انخفاض قيمة الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع ضمن العمليات المتوقعة كما يلي:

2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
خسارة انخفاض قيمة موجودات مصنفة بغرض البيع	(185,507)
	<u>(166,378)</u>
	<u>(166,378)</u>

17. رأس المال

تم تحديد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 16,500,000 دينار كويتي موزعة على 165,000,000 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد (إيضاح 1) (31 ديسمبر 2019: 15,000,000 دينار كويتي موزعة على 150,000,000 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد) وجميع الأسهم نقدية.

18. إحتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية و الزكاة و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري ، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الإحتياطي 50% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. تم تحويل مبلغ 11,505 دينار كويتي إلى الإحتياطي الإجباري في 31 ديسمبر 2020 (2019: 141,595 دينار كويتي).

لا يسمح بتوزيع الإحتياطي الإجباري للمساهمين، ولكن يسمح باستخدامه فقط عند توزيع أرباح لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الإيرادات المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

19. إحتياطي إختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي تحويل نسبة مئوية من ربح السنة بناءً على توصية مجلس الإدارة والتي تخضع لموافقة الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم. يجوز للشركة الأم وقف مثل هذه التحويلات السنوية بموجب قرار صادر عن الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على توصية من مجلس الإدارة. تم تحويل مبلغ 11,505 دينار كويتي إلى الإحتياطي الإختياري في 31 ديسمبر 2020 (2019: 141,595 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

20. الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في 23 مارس 2021، عدم توزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وعدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة. هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

اعتمدت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 18 يونيو 2020 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ووافقت على توزيع أسهم منحة بواقع 10% من رأس المال المدفوع (10 أسهم لكل 100 سهم) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 دينار كويتي.

اعتمدت الجمعية العامة الغير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 2 يوليو 2020 على زيادة رأس مال الشركة الأم من 15,000,000 دينار كويتي إلى مبلغ وقدره 16,500,000 دينار كويتي أي بزيادة قدرها 1,500,000 دينار كويتي بأسهم وعدها 15,000,000 سهم بقيمة 100 فلس كويتي للسهم الواحد تمثل أسهم المنحة التي سيتم توزيعها على السادة المساهمين المقيدين بسجلات الشركة. تم التأشير في السجل التجاري رقم (5202) بتاريخ 27 أغسطس 2020.

21. بنود أخرى لحقوق الملكية

إحتياطي متعلق بموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي أسهم خزينة	الإجمالي	إحتياطي إعادة تقييم	دينار كويتي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
(9,410)	281,495	748,437	1,310,770	290,248	الرصيد في 1 يناير 2020
-	(8,933)	-	(8,933)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	-	-	(25,415)	(25,415)	تحويل متعلق بمصروفات
(9,410)	272,562	748,437	1,276,422	264,833	إستهلاك إلى أرباح مرحلة
					الرصيد في 31 ديسمبر 2020

إحتياطي متعلق بموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي أسهم خزينة	الإجمالي	إحتياطي إعادة تقييم	دينار كويتي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
(9,410)	290,296	748,437	1,344,986	315,663	الرصيد في 1 يناير 2019
-	(8,801)	-	(8,801)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	-	-	(25,415)	(25,415)	تحويل متعلق بمصروفات
(9,410)	281,495	748,437	1,310,770	290,248	إستهلاك إلى أرباح مرحلة
					الرصيد في 31 ديسمبر 2019

22. أسهم خزينة

2019	2020	عدد الأسهم
7,313,493	8,044,842	النسبة إلى الأسهم المدفوعة
%4.88	%4.88	القيمة السوقية (دينار كويتي)
615,796	643,587	التكلفة (دينار كويتي)
2,418,587	2,418,587	

بناءً على قرار هيئة أسواق المال، قامت إدارة الشركة الأم بتجميد مبلغ يساوي رصيد أسهم خزينة من علاوة إصدار أسهم كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ الشركة الأم بأسهم الخزينة.

23. مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
690,687	790,801	الرصيد في بداية السنة
133,995	137,995	المحمل خلال السنة
93,393	65,285	أثر اقتناء شركة تابعة (إيضاح 3.1)
(127,274)	(290,264)	المدفوع خلال السنة
790,801	703,817	الرصيد في نهاية السنة

24. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,305,018	5,349,811	ذمم تجارية دائنة
560,858	1,849,674	دفعات مقدمة من العملاء
1,355,801	1,508,289	مبالغ محتجزة دائنة
49,162	230,459	أوراق دفع *
2,135,283	192,528	مطلوبات عقود
1,293,721	1,524,777	أخرى **
7,699,843	10,655,538	

* يمثل هذا البند الأقساط والدفعات المستحقة لبعض البنوك المحلية والناجمة عن التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لإحدى الشركات التابعة للمجموعة بفائدة سنوية 2.5% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي.

** يتضمن هذا البند مبلغ 339,740 دينار كويتي يتمثل في الجزء المتبقي من قيمة شراء حصة ملكية مسيطرة بنسبة 90% في شركة مركز المجموعة المتقدمة للأثاث ذ.م.م. (إيضاح 3.1).
تتمثل في:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
950,411	2,268,429	مطلوبات غير متداولة
6,749,432	8,387,109	مطلوبات متداولة
7,699,843	10,655,538	

25. الإيرادات

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,064,858	3,770,525	إيرادات تجارية عامة
1,153,020	1,944,163	إيرادات عقود
7,272,382	4,657,481	إيرادات الإنشاءات
6,488,971	7,169,457	إيرادات خدمات النفط والغاز
147,289	924,066	إيرادات نظم وبرمجيات الحاسب الآلي
302,798	-	بيع عقارات للمتاجرة (إيضاح 11)
20,429,318	18,465,692	

25. الإيرادات (تمة)

تفصيل الإيرادات

قامت المجموعة بتصنيف إيرادات العقود مع عملاء كما هو موضح في الجدول التالي:

2020	نفط وغاز	تجارة عامة ومقاولات وإنشاءات	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<i>أنواع الإيرادات:</i>			
إيرادات تجارة عامة	-	3,770,525	3,770,525
إيرادات عقود	-	1,944,163	1,944,163
إيرادات الإنشاءات	-	4,657,481	4,657,481
إيرادات خدمات النفط والغاز	7,169,457	-	7,169,457
إيرادات نظم وبرمجيات الحاسب الآلي	-	924,066	924,066
إجمالي إيرادات عقود مع العملاء	7,169,457	11,296,235	18,465,692
<i>السوق الجغرافي الأساسي:</i>			
دولة الكويت	7,169,457	10,236,539	17,405,996
قطر	-	1,059,696	1,059,696
	7,169,457	11,296,235	18,465,692
<i>توقيت الإعراف بالإيرادات:</i>			
إيرادات عقود مع العملاء	-	4,694,591	4,694,591
عند نقطة زمنية	7,169,457	6,601,644	13,771,101
على مدى فترة من الوقت	7,169,457	11,296,235	18,465,692
إجمالي إيرادات عقود مع العملاء	7,169,457	11,296,235	18,465,692

2019	عقارات للمتاجرة	نفط وغاز	تجارة عامة ومقاولات وإنشاءات	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<i>أنواع الإيرادات:</i>				
إيرادات تجارة عامة	-	-	5,064,858	5,064,858
إيرادات عقود	-	-	1,153,020	1,153,020
إيرادات الإنشاءات	-	-	7,272,382	7,272,382
إيرادات خدمات النفط والغاز	-	6,488,971	-	6,488,971
إيرادات نظم وبرمجيات الحاسب الآلي	-	-	147,289	147,289
إيرادات عقارات للمتاجرة	302,798	-	-	302,798
إجمالي إيرادات عقود مع العملاء	302,798	6,488,971	13,637,549	20,429,318
<i>السوق الجغرافي الأساسي:</i>				
دولة الكويت	-	6,488,971	12,327,966	18,816,937
قطر	-	-	1,309,583	1,309,583
دولة الإمارات العربية المتحدة	302,798	-	-	302,798
	302,798	6,488,971	13,637,549	20,429,318
<i>توقيت الإعراف بالإيرادات:</i>				
إيرادات عقود مع العملاء	302,798	-	5,212,147	5,514,945
عند نقطة زمنية	-	6,488,971	8,425,402	14,914,373
على مدى فترة من الوقت	302,798	6,488,971	13,637,549	20,429,318
إجمالي إيرادات عقود مع العملاء	302,798	6,488,971	13,637,549	20,429,318

26. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح / (خسارة) السنة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. إن البيانات الضرورية لاحتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة هي كما يلي:

2019	2020	
1,487,097	261,992	ربح السنة من العمليات المستمرة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
(166,378)	(185,507)	خسارة السنة من العمليات المتوقفة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
1,320,719	76,485	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
		عدد الأسهم القائمة
165,000,000	165,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (أسهم)
(8,044,842)	(8,044,842)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة (أسهم)
156,955,158	156,955,158	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (أسهم)
فلس	فلس	
9.47	1.67	ربحية السهم الأساسية والمخففة من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي الشركة الأم
(1.06)	(1.18)	خسارة السهم الأساسية والمخففة من العمليات المتوقفة العائدة لمساهمي الشركة الأم
8.41	0.49	ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم

تم إعادة إدراج ربحية السهم الأساسية و المخففة لسنة المقارنة المعروضة بحيث تعكس تعديل أصدار أسهم منحة لاحقاً لإصدار أسهم المنحة المتعلقة ب 2019 (إيضاح 20).

27. المعلومات القطاعية

تتركز موجودات وأنشطة المجموعة في الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي. إن أنشطة المجموعة تتمثل بصفة أساسية في التجارة العامة والمقاولات والإنشاءات، والنفط والغاز والعقارات وذلك كما يلي:

2020	أنشطة التجارة العامة والمقاولات والإنشاءات دينار كويتي	أنشطة النفط والغاز دينار كويتي	أنشطة العقارات دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
إيرادات القطاع التشغيلي	11,296,235	7,169,457	48,125	18,513,817
نتائج القطاع	634,591	400,906	(339,060)	696,437
الإستهلاك والإطفاء	(408,633)	(621)	(1,007)	(410,261)
الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة				(13,981)
خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				(6,926)
ربح السنة من العمليات المستمرة				265,269
خسارة السنة من العمليات المتوقفة				(185,507)
ربح السنة				79,762
مجموع الموجودات	* 33,336,483	3,187,769	4,333,787	40,858,039
مجموع المطلوبات	(8,009,925)	(3,261,654)	(87,776)	(11,359,355)
	25,326,558	(73,885)	4,246,011	29,498,684

* تتضمن الموجودات المصنفة بغرض البيع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

27. المعلومات القطاعية (تتمة)

2019			
الإجمالي	العقارات	النفط والغاز	التجارة العامة والمقاولات والإتشاءات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
20,489,705	363,185	6,488,971	13,637,549
1,869,793 (337,543) (84,568) (17,116) 58,118	37,165 (1,374)	606,396 (979)	1,226,232 (335,190)
1,488,684 (166,378) 1,322,306			
37,836,269 (8,490,644) 29,345,625	5,332,910 (90,647) 5,242,263	2,142,603 (361,963) 1,780,640	* 30,360,756 (8,038,034) 22,322,722

إيرادات القطاع التشغيلي

نتائج القطاع

الإستهلاك والإطفاء

الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة

خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التغير في القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية

ربح السنة من العمليات المستمرة

خسارة السنة من العمليات المتوقفة

ربح السنة

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

* تتضمن الموجودات المصنفة بغرض البيع.

28. المطلوبات الطارئة

كما في تاريخ المركز المالي المجموع، يوجد على المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بما يلي، والتي ليس من المتوقع أن ينتج عنها أية مطلوبات جوهرية.

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,313,177	20,679,380	مقابل خطابات ضمان وإعتمادات مستندية

29. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

إدارة رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق أفضل العوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح وتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق؛ وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر حقوق الملكية. لم يتم إجراء أي تغيير على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنوات المنتهية 31 ديسمبر 2020 و31 ديسمبر 2019.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم المسؤولية كاملة عن وضع سياسات وإجراءات إدارة المخاطر.

فئات الأدوات المالية

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,788	10,788	موجودات مالية
11,973,576	13,734,617	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,384,167	1,384,216	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة إلى الموردين)
5,046,299	5,039,373	المستحق من أطراف ذات صلة
1,000,000	1,000,000	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,522,091	5,029,013	وديعة لأجل
		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
7,138,985	8,805,864	مطلوبات مالية
		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)

29. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموجزة أدناه:

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية.

لدى المجموعة سياسات وإجراءات مطبقة للحد من حجم التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لأي طرف مقابل وتقوم بمراقبة تحصيل الأرصدة المدينة على أساس مستمر. تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان بالنسبة للأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل مع بنوك ذات سمعة ائتمانية عالية فقط. إضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة على أساس مستمر وبالتالي فإن تعرض المجموعة لمخاطر الديون المعدومة يكون غير جوهري.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية نتيجة تعثر الطرف المقابل. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإنها تمثل الحد الأقصى الحالي للتعرض لمخاطر الائتمان وليس الحد الأقصى للتعرض للمخاطر التي قد تنشأ في المستقبل نتيجة التغيرات في القيمة. يمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية والمدرجة في بيان المركز المالي المجموع.

مخاطر انخفاض في قيمة الموجودات المالية

إن الموجودات المالية التي المعرضة لمخاطر الانخفاض تتضمن "ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و"المستحق من أطراف ذات صلة" و"وديعة لأجل" و"أرصدة لدى البنوك".

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط وفقاً لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع بناء على فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الذمم المدينة.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع ذمم مدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام إستحقاقها. لذلك، ترى إدارة المجموعة إلى أن معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لذمم مدينة هي تقريب معقول لنتائج تعثر العملاء الفعلية في الفترات اللاحقة.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسارة الانخفاض كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019 على النحو التالي لذمم تجارية مدينة:

31 ديسمبر 2020

أعمار الذمم	ذمم مدينة	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص خسائر الانخفاض
	دينار كويتي		دينار كويتي
أقل من 90 يوماً	2,147,273	0.71%	15,246
من 90 إلى 180 يوماً	1,317,670	1.95%	25,695
من 180 إلى 365 يوماً	1,686,155	3.17%	53,451
من 365 إلى 730 يوماً	1,367,216	3.35%	45,802
أكثر من 730 يوماً	6,495,238	38.13%	2,476,747
	13,013,552		2,616,941

31 ديسمبر 2019

أعمار الذمم	ذمم مدينة	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص خسائر الانخفاض
	دينار كويتي		دينار كويتي
أقل من 90 يوماً	2,712,741	0.71%	19,261
من 90 إلى 180 يوماً	736,881	2.27%	16,727
من 180 إلى 365 يوماً	1,681,198	2.97%	49,932
من 365 إلى 730 يوماً	2,506,759	9.04%	226,611
أكثر من 730 يوماً	4,946,153	43.25%	2,139,215
	12,583,732		2,451,746

29. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

يتم شطب ذمم مدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثل على ذلك فشل العميل في الإشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 365 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.

تواصل المجموعة استخدام كلا من التغييرات في مدة التأخير وكذلك احتمالية التعثر كمؤشر للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، وكذلك قامت المجموعة بمراجعة المنهجيات والإفتراسات المستخدمة مع الأخذ في الاعتبار أثر كوفيد 19 في إدراج المعلومات المستقبلية.

في حين أن أرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الائتمان في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)، فإن خسارة انخفاض في القيمة غير جوهرية.

وديعة لأجل وأرصدة لدى البنوك

إن وديعة لأجل وأرصدة لدى البنوك تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الائتمان في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)، إن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية، وبالتالي ترى إدارة المجموعة أن خسارة انخفاض في القيمة غير جوهرية.

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,973,576	13,734,617	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة إلى الموردين)
1,384,167	1,384,216	المستحق من أطراف ذات صلة
1,000,000	1,000,000	وديعة لأجل
3,382,930	4,948,677	أرصدة لدى البنوك
17,740,673	21,067,510	

مخاطر التركيز الائتماني

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

يمكن تحليل الموجودات المالية للمجموعة التي تحمل مخاطر ائتمانية حسب الإقليم الجغرافي كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,782,683	20,198,296	القطاع الجغرافي:
957,990	869,214	الكويت
17,740,673	21,067,510	الشرق الأوسط

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

29. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)
المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بالتأكد من توافر التسهيلات المصرفية والمراقبة المستمرة للتأكد من توفر أموال كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية. يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في 31 ديسمبر بناء على مواعيد الدفع التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

2020	أقل من 3 شهور	3 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)	2,364,299	4,173,136	2,268,429	8,805,864
	2,364,299	4,173,136	2,268,429	8,805,864
2019	أقل من 3 شهور	3 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)	5,001,853	1,186,721	950,411	7,138,985
	5,001,853	1,186,721	950,411	7,138,985

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تأثير تغير أسعار السوق مثل تغير سعر العملات الأجنبية وسعر الفائدة وسعر حقوق الملكية على إيرادات المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة الانكشاف لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد في الوقت نفسه.

إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل أساسي لمخاطر مالية فيما يخص التغير في سعر تحويل العملة الأجنبية وسعر حقوق الملكية.

مخاطر العملات الأجنبية

(i)

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

تمارس المجموعة أنشطتها بصورة رئيسية في دول الشرق الأوسط، وتتعرض لمخاطر سعر العملات الأجنبية الناتجة من مختلف الانكشافات للعملات الأجنبية لاسيما فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والريال السعودي والدرهم الإماراتي والريال القطري و يورو والريال العماني. من المحتمل أن يتأثر بيان المركز المالي المجموع للمجموعة نتيجة التقلبات في أسعار صرف هذه العملات الأجنبية. للحد من تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية، فإنه يتم مراقبة التدفقات النقدية من العملات الأجنبية.

فيما يلي صافي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة من الموجودات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية ناقصاً المطلوبات النقدية في تاريخ التقارير المالية والتي يتم تحويلها إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الإقفال:

العملة	2020	2019
	دينار كويتي	دينار كويتي
دولار أمريكي	135,514	614,818
ريال سعودي	4,157,984	4,098,946
درهم اماراتي	19,579	(8,848)
ريال قطري	699,077	741,378
يورو	107,798	134,899
ريال عماني	74,462	65,123

29. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(i) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي. من المتوقع أن يكون تأثير الإنخفاض في العملة مساوي ومقابل لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

العملة	2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	
دولار أمريكي	6,776	30,741
ريال سعودي	207,899	204,947
درهم إماراتي	979	(442)
ريال قطري	34,954	37,069
يورو	5,390	6,745
ريال عماني	3,723	3,256

برأي الإدارة أنها تتعرض لمخاطر تكبد خسائر بصورة محدودة نتيجة التقلبات في أسعار الصرف؛ وبالتالي لا تقوم المجموعة بتغطية التعرض لمخاطر سعر العملات الأجنبية.

(ii) مخاطر سعر الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة حيث أن ليس لديها موجودات ومطلوبات تحمل فائدة متغيرة.

(iii) مخاطر حقوق الملكية

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث التوزيع الجغرافي والتركز القطاعي.

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. من المتوقع أن يكون تأثير الإنخفاض في أسعار السوق مساوي ومقابل لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

2020		الوصف
الزيادة مقابل سعر حقوق الملكية	الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع	
%	دينار كويتي	
5%	2,938	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2019		الوصف
الزيادة مقابل سعر حقوق الملكية	الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع	
%	دينار كويتي	
5%	2,893	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. ترى إدارة المجموعة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2020 و 2019 لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية والغير مالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي تستطيع المجموعة الإطلاع عليها في تاريخ القياس.

المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر (على سبيل المثال، مدخلات متعلقة بالأسعار).

المستوى 3: المدخلات المستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

إن الموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

2020	المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
الموجودات المالية:				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	10,788	-	10,788
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	58,761	-	4,980,612	5,039,373
الموجودات غير المالية:				
عقارات استثمارية	-	1,467,000	-	1,467,000
2019	المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
الموجودات المالية:				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	10,788	-	10,788
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	57,854	-	4,988,445	5,046,299
الموجودات غير المالية:				
عقارات استثمارية	-	1,467,000	592,000	2,059,000

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

القيمة العادلة المعترف بها في بيان المركز المالي

وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم المجموعة بتقديم بعض المعلومات حول الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع.

يوضح الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المجموع وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، حيث يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية إلى ثلاثة مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية. فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
 - مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات أو للمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار)؛ و
 - مستوى 3: معطيات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).
- المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناءً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.

في حالة عدم استناد إحدى المدخلات أو أكثر على البيانات السوقية المعلنة، تدرج الأداة في المستوى 3. يتم إجراء تقييم استثمارات الأسهم غير المسعرة المصنفة ضمن المستوى الثالث بناءً على أسلوب نسبة السعر إلى القيمة الدفترية وطريقة عائد التوزيعات والتقييمات الخارجية.

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

يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة للموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر		مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات غير الملحوظة الهامة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	2020	2019				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	دينار كويتي	دينار كويتي				
أوراق مالية غير مسعرة	10,788	10,788	الثاني	مقارنة السوق	سعر السوق	كلما زاد سعر السوق كلما زادت القيمة العادلة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:						
أوراق مالية غير مسعرة	58,761	57,854	الأول	آخر أمر شراء طريقة التدفقات النقدية	لا يوجد	لا يوجد كلما زاد سعر الخصم كلما قلت القيمة العادلة
أوراق مالية غير مسعرة	4,980,612	4,988,445	الثالث	المخصومة	سعر الخصم ومعدل النمو	

30. قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات كالتالي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		2020	
دينار كويتي		1 يناير 2020	
4,988,445		خسارة غير محققة	
(7,833)		31 ديسمبر 2020	
4,980,612			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		2019	
دينار كويتي		1 يناير 2019	
4,649,932		إضافات	
353,512		خسارة غير محققة	
(14,999)		31 ديسمبر 2019	
4,988,445			
عقارات استثمارية		2020	
دينار كويتي		1 يناير 2020	
592,000		إستبعادات	
(592,000)		31 ديسمبر 2020	
-			
عقارات استثمارية		2019	
دينار كويتي		1 يناير 2019	
533,888		التغير في القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية	
58,118		تعديلات ترجمة عملات أجنبية	
(6)		31 ديسمبر 2019	
592,000			

31. المطالبات القضائية

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

32. أحداث جوهريّة

أدى انتشار فيروس كورونا المستجد إلى التأثير على البيئة الاقتصادية عالمياً ومحلياً، مما عرض المجموعة إلى مخاطر مختلفة منذ بداية تفشي جائحة فيروس كورونا.

قامت المجموعة بتقييم جائحة فيروس كورونا وفقاً للإرشادات المتاحة، مما نتج عنه التغييرات التالية:

تقديرات وأحكام التقييم

كما أخذت المجموعة في اعتبارها التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية لتحديد قيمة الموجودات المالية وغير المالية المدرجة والتي اعتبرتها إدارة المجموعة كأفضل تقييم بناءً على المعلومات المتاحة أو بناءً على أسعار الأسواق. ومع ذلك، فإنها لا تزال متقلبة، كما أن المبالغ المدرجة لا تزال ذات حساسية لتقلبات السوق.

مبدأ الاستمرارية

قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت تراول أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حالياً حول المخاطر وحالات عدم التأكيد المستقبلية. أجريت التوقعات لتشمل الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة باستخدام التقديرات التقديرية. رغم الأثر المتنامي لفيروس كورونا المستجد (COVID-19)، إلا أن التوقعات الحالية تشير إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في مواصلة عملياتها التشغيلية فضلاً عن أن موقعها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ 31 ديسمبر 2020. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه البيانات المالية المجمعة بشكل ملائم على أساس مبدأ الاستمرارية.

أحداث لاحقة

نظراً لعدم التأكيد من نطاق وفترة تفشي جائحة فيروس كورونا، فإن التأثيرات الناتجة عن فيروس كورونا على المجموعة بالنسبة للأحداث التي قد تطرأ بعد انتهاء السنة لا يمكن قياسها بشكل معقول في تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة.