

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت

31 ديسمبر 2021

المحتويات

صفحة

3-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
6	بيان المركز المالي المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9- 8	بيان التدفقات النقدية المجمع
45 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين،
شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة")، وتشمل بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021 وبيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما هي مطبقة في دولة الكويت.

أساس الرأي

لقد قمنا باعمال 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 لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين (القواعد)، كما التزاماً بمسؤولياتنا الأخرى بما يتوافق مع القواعد. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأينا منفصلاً حول هذه الأمور. حددنا أن الأمور المبينة أدناه هي أمور تدقيق رئيسية.

تقييم الاستثمارات المحافظ بها بالقيمة العادلة

تستثمر المجموعة في مختلف فئات الأصول، منها نسبة 23% من إجمالي الأصول تمثل استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة ومصنفة إما كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات على أساس تردد الإدارة الأكثر ملاءمة، وذلك استناداً إلى طبيعة الاستثمار، ويتم إجراء التقييم من قبل المجموعة باستخدام تسلسل هرمي للقيمة العادلة على النحو الوارد تفصيلاً في ايضاح 19.2. إن نسبة 42% من هذه الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة استناداً إلى تقييمات المستوى 1، والنسبة المتبقية بواقع 58% من هذه الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة استناداً إلى تقييمات المستوى 3. إن قياس القيمة العادلة يمكن أن يعتبر أمراً موضوعياً وأكثر من ذلك بالنسبة للاستثمارات المصنفة ضمن المستوى 3 حيث أن هذه الاستثمارات يتم تقييمها باستخدام معطيات بخلاف الأسعار المعلنة في سوق نشط. ونظرًا للموضوعية الجوهرية في تقييم الاستثمارات المصنفة ضمن المستوى 3، فورنا أن يكون هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية. يرجى الرجوع للإيضاحين 10 و 11 للمزيد من المعلومات حول التقييم العادل للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على التوالي.

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت، من بين أمور أخرى، توثيق وتقييم الإجراءات المتتبعة لقياس القيمة العادلة للمحفظة الاستثمارية كما تمت مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات مع التقييمات الداخلية للمجموعة المعدة باستخدام تقييمات التقييم، وتقييم واختبار ملاءمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم والحصول على المستندات المؤيدة والتفسيرات الداعمة لتعزيز التقييمات.

استثمارات في شركات زميلة

إن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة تمثل 27% من إجمالي الأصول، ويتم تسجيلها باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية كما يتم تقييم الانخفاض في القيمة في حال وجود دلالة على ذلك الانخفاض. إن الاستثمار في الشركات الزميلة يعتبر أمراً هاماً لأعمال التدقيق التي تقوم بها نظرًا لحصة المجموعة في نتائج أعمال تلك الشركات الزميلة والقيمة الدفترية لتلك الشركات الزميلة. بالإضافة إلى أحكام الإدارة الهامة وعدد من الافتراضات الأخرى المطلوبة في تقييم الانخفاض في القيمة، بما في ذلك تحديد القيمة الممكن استردادها في حال وجود مؤشرات على انخفاض القيمة. وبالتالي اعتبرنا أن هذا يمثل أحد أمور التدقيق الرئيسية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح 13 للحصول على المزيد من المعلومات عن الاستثمار في الشركات الزميلة.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع

تابع/ استثمارات في شركات زميلة

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت، من بين أمور أخرى، تقييم إجراءات الإدارة لمؤشرات الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. ومن أجل تقييم تلك الإجراءات، قمنا بتحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض جوهري أو متواصل في القيمة وأى تغيرات جوهرية سلبية طرأت على البيئة التكنولوجية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها الشركة الزميلة، أو تغيرات هيكلية في مجال الصناعة التي تعمل فيها الشركة المستثمر بها، أو تغيرات في البيئة السياسية أو القانونية من شأنها التأثير على أعمال الشركة المستثمر بها، وكذلك التغيرات في الوضع المالي للشركة المستثمر بها. بالنسبة للشركات الزميلة التي توجد بها مؤشرات على انخفاض القيمة، قمنا أيضاً بمراجعة تقييم الإدارة للقيمة الممكن استردادها للاستثمار وقمنا بتقييم وفحص مدى ملاءمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم المستخدمة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي لسنة 2021 الخاص بالمجموعة إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي للمجموعة السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات بشأنه. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على البنود المتبقية من التقرير السنوي للمجموعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء عملية التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. وإذا ما استتجنا، بناء على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، وجود أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحكومة حول البيانات المالية المجمعة إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية على النحو المطبق في دولة الكويت، وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجتمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب العش أو الخطأ.

لإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، والإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف انشطتها، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى إتخاذ هذا الإجراء.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معمول 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 المعمول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المتفق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سُبُّلُهُر دانماً الخطأ المادي في حالة وجوده. قد تنشأ الأخطاء المادية من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية، سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بناء على ما ورد في هذه البيانات المالية المجمعة.

جزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الأحكام المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما أنتا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل توسيط أو تزوير أو حذف مقصودة أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.

- استيعاب إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.

تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمارارية المحاسبى، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف تقرر فيما إذا كان هناك أمور عدم تأكيد مادي مرتبطة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الإستمارارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد مادي، فإن علينا أن نلتف الانتهاء لذلك ضمن تقرير مراقب الحسابات والى الإفصاحات المتعلقة بها الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الإستمارارية.

تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفوبي، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض بشكل عادل.

الحصول على أدلة تدقيق كافية وملاءمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على أداء أعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحدين عن رأينا حول أعمال التدقيق التي قمنا بها.

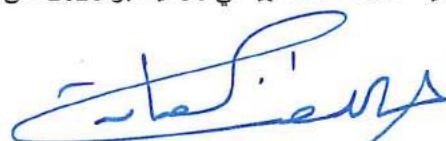
إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المختلط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحكومة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكلفة ارتباطتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا والتداير التي تم إتخاذها، حيثما وجدت.

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحكومة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا ننصح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جدا، نقرر عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنبًا لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تلغى على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى
 برأينا أن الشركة الأم تحفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. 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، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

كما نفي أيضاً بأنه، خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968، والتعديلات اللاحقة له، بشأن التدقيق الكمي وتنظيم المهنة المصرافية واللوائح المتعلقة بها أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحتها التنفيذية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبداللطيف محمد العيّان (CPA)
 (مراقب مرخص رقم 94 فئة A)
 جرانت تورنرتون – القطامي والعيان وشركاه

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ د.ك	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ د.ك	إيضاح		
			الإيرادات	
			بيع البضائع	
			تكلفة المبيعات	
			مجمل الربح	
(102,920)	(412,959)		خسارة غير محققة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
33,881	4,248,313		ربح محقق من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(408,568)	(1,331,602)	13	حصة من نتائج شركات زميلة	
-	1,732,690	13	الربح التقديرى من إعادة تصنیف الاستثمار في شركة زميلة إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
-	1,785,568	13	أرباح محققة من بيع استثمارات في شركات زميلة	
(51,650)	(13,395)	14	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	
209,269	-	14	ربح متحقق من بيع عقارات استثمارية	
69,634	88,180		إيرادات توزيعات أرباح	
173,465	94,932		ربح من وarrant توفر	
-	285,288	13	عكس مخصص انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة بالصافي	
142,156	150,222		إيرادات أخرى	
1,456,477	8,194,018		اجمالي الإيرادات	
				المصاريف والأعباء الأخرى
(582,253)	(896,895)		تكاليف موظفين	
(292,681)	(379,110)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى	
(379,667)	(555,347)		مصاريف بيع وتوزيع	
-	(7,436)		انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى	
4,219	(8,033)		(خسارة)/ربح ترجمة العملات الأجنبية	
(1,250,382)	(1,846,821)			
			الربح قبل مخصصات مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية	
			والزكاة	
206,095	6,347,197		مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	
(8,196)	(10,198)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية	
-	(153,367)		مخصص الزكاة	
(9,097)	(60,895)			
188,802	6,122,737		ربح السنة	
				العائد الى:
(207,702)	6,003,379		مالكي الشركة الأم	
396,504	119,358		حصص غير مسيطرة	
188,802	6,122,737			
(0.51)	14.77	8	ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمختلفة العائدة إلى مالكي الشركة الأم (فلس)	

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك
---	---

188,802	6,122,737	ربح السنة
---------	-----------	-----------

دخل شامل آخر:

بنود يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة:

(141,659)	(120,774)	فرقotas ترجمة عمليات أجنبية
-	(270,641)	المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع الناتج عن عدم الاعتراف بـ/ استبعاد شركة زميلة
(141,659)	(391,415)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:

صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

442,275	677,498	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
300,616	286,083	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
489,418	6,408,820	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة

إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:

61,629	6,315,332	مالي الشركة الأم
427,789	93,488	حصص غير مسيطرة
489,418	6,408,820	

بيان المركز المالي المجمع

(معدلة) 31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	إيضاح	
2,725,648	5,359,029	9	الأصول
7,750,000	15,150,000	9	نقد وأرصدة لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل
2,245,078	10,707,394	10	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,465,930	1,325,301	11	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
533,119	506,148		مخزون
3,196,467	2,783,409	12	ذمم مدينة وأصول أخرى
23,935,460	13,947,672	13	استثمار في شركات زميلة
862,254	830,408	14	عقارات استثمارية
745,020	671,678		ممتلكات ومعدات
590,770	621,883		الأصول غير الملموسة
356,017	356,017		الشهرة
45,405,763	52,258,939		مجموع الأصول
<hr/>			
الخصوم وحقوق الملكية			
<hr/>			
1,836,559	2,280,915	15	الخصوم ذمم دائنة وخصوم أخرى
1,836,559	2,280,915		مجموع الخصوم
40,649,566	40,649,566	16	حقوق الملكية
-	100,144		رأس المال
(367,899)	(562,754)		احتياطي إيجاري
756,171	390,626		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
(5,226,397)	1,549,191		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
35,811,441	42,126,773		أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
7,757,763	7,851,251		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم
43,569,204	49,978,024		حصص غير مسيطرة
45,405,763	52,258,939		مجموع حقوق الملكية
<hr/>			
مجموع الخصوم وحقوق الملكية			

محمد صلاح الایوب
الرئيس التنفيذي

عبدالعزيز أسعد السندي
رئيس مجلس الإدارة



بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

الرصيد كمالي في 31 ديسمبر 2020	زيادة ناتجة عن الأستحواذ على شركات تابعة (إيجاد)	توزيعات أرباح مدفوعة للهؤلاء غير المسطورة من قبل الشركات التابعة (7,3)	مجموع المعاملات مع المالك	الرصيد كمالي في 1 يناير 2021	زيادة ناتجة عن الأستحواذ على شركات تابعة (إيجاد)	توزيعات أرباح مدفوعة للهؤلاء غير المسطورة من قبل الشركات التابعة (7,3)	الرصيد كمالي في 31 ديسمبر 2021
رأس المال د.إ.	احتياطي إيجاري د.إ.	احتياطي إيجاري د.إ.	رأس المال د.إ.	رأس المال د.إ.	احتياطي إيجاري د.إ.	احتياطي إيجاري د.إ.	رأس المال د.إ.
40,649,566	-	-	40,649,566	40,649,566	-	-	40,649,566
43,922,722 (353,518)	7,927,510 (169,747)	35,995,212 (183,771)	(5,042,626) (183,771)	756,171 -	(367,899) -	-	40,649,566
43,569,204	7,757,763	35,811,441	(5,226,397)	756,171	(367,899)	-	40,649,566
6,122,737	119,358 (25,870)	6,003,379	6,003,379	-	-	-	6,003,379
286,083	93,488	6,315,332	6,003,379 (365,545)	677,498	-	-	6,003,379
6,408,820	-	-	(100,144)	-	100,144	-	6,408,820
-	-	-	872,353	-	(872,353)	-	-
49,978,024	7,851,251	42,126,773	1,549,191	390,626	(562,754)	100,144	40,649,566
الرصيد كمالي في 31 ديسمبر 2020	زيادة ناتجة عن الأستحواذ على شركات تابعة (إيجاد) (11)	توزيعات أرباح مدفوعة للهؤلاء غير المسطورة من قبل الشركات التابعة (11)	الرصيد كمالي في 31 ديسمبر 2021	رأس المال د.إ.	احتياطي إيجاري د.إ.	احتياطي إيجاري د.إ.	رأس المال د.إ.
44,239,226 (353,518)	8,056,256 (169,747)	36,182,970 (183,771)	(4,858,659) (183,771)	929,115 -	(537,052) -	40,649,566 -	40,649,566
43,885,708	7,886,509	35,999,199	(5,042,430)	929,115	(537,052)	40,649,566	40,649,566
(800,000) (5,922)	(550,613) (5,922)	(249,387)	(249,387)	-	-	-	40,649,566
(805,922)	(556,535)	(249,387)	(249,387)	-	-	-	40,649,566
188,802	396,504	(207,702)	(207,702)	-	-	-	40,649,566
300,616	31,285	269,331	-	(172,944)	442,275	-	40,649,566
489,418	427,789	61,629	(207,702)	(172,944)	442,275	-	40,649,566
43,569,204	7,757,763	35,811,441	(5,226,397)	756,171	(367,899)	-	40,649,566

إن الإضافات المبنية من صنفه 10 - 45 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	إيضاح
د.ك	د.ك	

أنشطة التشغيل		
الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة تسويات:		
206,095	6,347,197	
125,261	127,474	الاستهلاك
408,568	1,331,602	حصة من نتائج شركات زميلة
-	(285,288)	عكس مخصص انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة بالصافي
-	(1,785,568)	أرباح محققة من بيع استثمارات في شركات زميلة
-	(1,732,690)	ربح تدبيري من إعادة تصنيف إستثمار في شركة زميلة إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
51,650	13,395	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(209,269)	-	ربح محقق من بيع عقارات استثمارية
(69,634)	(88,180)	إيرادات توزيعات أرباح
(173,465)	(94,932)	ربح من و丹ع توفير
-	7,436	انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
88,615	108,700	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
427,821	3,949,146	
ال滂يرات في الأصول والخصوم التشغيلية:		
(1,477,833)	(2,692,770)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(1,057,303)	405,621	ذمم مدينة وأصول أخرى
(288,343)	26,971	مخزون
(918,495)	1,060,438	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(3,314,153)	2,749,406	
(60,688)	(156,306)	
(3,374,841)	2,593,100	صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
أنشطة الاستثمار		
اقتناء ممتلكات ومعدات		
(100,601)	(90,184)	صافي التدفقات النقدية (الخارجية) / الدخلة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة
(918,000)	(788,000)	إضافة إلى استثمار في شركات زميلة
(148,223)	(305,933)	المتحصل من بيع استثمار في شركات زميلة
58,840	8,065,080	استرداد المحصل المستلم من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,532,340	376,206	التدفقات النقدية من الاستحواذ على حصة غير مسيطرة
(800,000)	-	أرباح مستلمة من إيداعات التوفير
173,465	94,932	توزيعات أرباح مستلمة
69,634	88,180	
(132,545)	7,440,281	صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	إيضاح

أنشطة التمويل

			الحركة على حسابات بنكية مقيدة
45	178		
			صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
45	178		
(3,507,341)	10,033,559		صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل
13,853,868	10,346,527		النقد وشبيه النقد في بداية السنة
10,346,527	20,380,086	9	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") في الكويت بتاريخ 8 سبتمبر 1998 كشركة مساهمة كويتية وفقاً لقانون الشركات التجاري. يشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعين باسم "المجموعة". إن الشركة الأم مسجلة لدى بنك الكويت المركزي كشركة تمويل ومدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة جي أي اتش للتمويل المحدودة (الشركة الأم الرئيسية).

تم تسجيل الشركة الأم لدى هيئة أسواق المال كشركة استثمارية. مع ذلك، خلال السنة السابقة، تم إزالة الشركة الأم من سجل هيئة أسواق المال، وبالتالي لم تعد مسجلة كشركة استثمار مرخصة لدى هيئة أسواق المال كما في 31 ديسمبر 2018.

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في أنشطة الاستثمار والخدمات المالية والاستشارية المتعلقة بها. إن كافة أنشطة المجموعة موافقة مع تعاليم الشريعة الإسلامية السمحاء وفقاً لاعتماد هيئة الفتوح والرقابة الشرعية للشركة الأم.

إن عنوان المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم هو برج دار العوضي، شرق، مدينة الكويت، ص.ب. 28808 الصفا، الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 16 مارس 2022 إن الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. أساس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية معدلة لتشتمل التقياس بالقيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وعقارات استثمارية.

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي (د.ك) وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

تقوم المجموعة بفصل مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

3. بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للوائح مؤسسات الخدمات المالية التي أصدرها بنك الكويت المركزي في دولة الكويت. تتطلب هذه اللوائح قياس الخسائر الائتمانية المتزعة بخسارة الائتمان المتوقعة من التسهيلات الائتمانية المحسوبة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وفقاً لإرشادات بنك الكويت المركزي أو الأحكام المنصوص عليها في تعليمات بنك الكويت المركزي أنهما أعلى؛ التأثير المترتب على الإفصاحات ذات الصلة؛ واعتماد جميع المتطلبات الأخرى للمعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية للتقارير المالية") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (يشار إليها مجتمعة بـ"المعايير الدولية للتقارير المالية على النحو المطبق في دولة الكويت"). مع ذلك وكما في 31 ديسمبر 2021، ليس لدى المجموعة أي تسهيلات ائتمانية.

4. التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

لم تسرى أي تعديلات جديدة أو معايير على فترة البيانات المالية الحالية باستثناء التمديد الخاص بتعديل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على النحو الموضح أدناه.

التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات عقود الإيجار ذات الصلة بفيروس كورونا كوفيد-19 بعد 30 يونيو 2021 فقد تم إجراء تمديد حتى 30 يونيو 2022 بالنسبة للتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19). تسمح الوسيلة العملية للطرف المستأجر باختيار عدم إجراء تقييم لقرير ما إذا كانت امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) تمثل تعديلاً على عقد الإيجار. يُسمح للطرف المستأجر بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار كما لو كان التغيير لا يمثل تعديلاً على عقد الإيجار.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

4

4.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي لكنها لم تسر بعد بتاريχ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم تسرى بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

توقع الإداره أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية المجمعة. تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركه الزميلة أو شركة المحاسبة.	لا يوجد تاريخ محدد
التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير 2022
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١- التصنيف إلى متداول أو غير متداول	١ يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ - تعريف التفسيرات المحاسبية	١ يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ - المحصل قبل الاستخدام المعنوي	١ يناير 2022
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ - عقود مقلدة بالالتزامات - تكاليف تنفيذ العقد	١ يناير 2022
تحسينات السنوية دورة 2018-2020	١ يناير 2022

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركه الزميلة أو شركة المحاسبة إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعايير المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاسبة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركه الزميلة أو شركة المحاسبة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيث لا تشكل الأصول عملاً تجارياً، أي يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر فقط إلى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو شركة المحاسبة.

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتاجيل تاريخ النفاذ إلى أجل غير مسمى حتى إنجاز المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الإداره أنه قد يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثيراً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في المستقبل في حال شروع مثل هذه المعاملات.

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي
تضيف التعديلات متعلقاً، بالنسبة لالتزامات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، وهو أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للرسوم التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الرسوم، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 لتحديد ما إذا كان الحد الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضاً بياناً صريحاً بأن المشتري لا يعترف بالأصول المحتلة المقتناة في عملية دمج الأعمال

لا تتوقع الإداره بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١- التصنيف إلى متداول أو غير متداول
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشاة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لوقعات الإداره، ما إذا كان سيتم تاجيل السداد أم لا، تأثير على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقرارات وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف، كما تضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام الأدوات الخاصة بالمنشأة.

لا تتوقع الإداره بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

4

4.2 تابع/ معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

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

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 استثناء من الاعتراف المبdeni الوارد في معيار المحاسبة الدولي 12.15 (ب) ومعايير المحاسبة الدولي 12.24. وفقاً لذلك، لا ينطبق الاعفاء من الاعتراف المبdeni على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف المبdeni. وهذا موضحاً أيضاً في الفقرة المدرجة حديثاً ضمن معيار المحاسبة الدولي 12.22.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - العائدات قبل الاستخدام المقصود

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

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تحسينات السنوية دورة 2018-2020

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على تبسيط تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 1 من قبل أي شركة تابعة تقوم بتطبيقه لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بقياس فروق ترجمة العملة التراكمية. إن الشركة التابعة التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة بعد الشركة الأم قد تكون مطالبة بالاحتفاظ بمجموعتين من السجلات المحاسبية لفروق ترجمة العملة التراكمية على التوازي بناءً على تاريخ مختلفة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. ومع ذلك، فإن التعديل يوسع الإعفاء ليشمل فروق ترجمة العملة التراكمية لتقليل التكاليف للأطراف التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة.

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

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

يزيل التعديل على معيار المحاسبة الدولي 41 مطلب معيار المحاسبة الدولي 41.22 لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة. يوافق هذا التعديل ما بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي 41 بشأن قياس القيمة العادلة ومتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المهمة وأساس القياس المطبق في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة ملخصه أدناه:

5.1 أساس التجميع

تجمع البيانات المالية للمجموعة بين تلك البيانات الخاصة بالشركة الأم وجميع الشركات التابعة لها. تمثل الشركات التابعة في جميع المنشآت (بما فيها المنشآت الهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على أي منشأة عندما تتعرض المجموعة إلى أو يكون لها الحق في الحصول على الإيرادات متغيرة من مشاركتها مع المنشآة وعندما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على المنشآة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ولا يتم تجumiها من تاريخ توقيف هذه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتأريخ البيانات المالية والتي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة. كما يتم عمل التعديلات لتعكس تأثيرات المعاملات أو الأحداث المهمة التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم. إن تفاصيل الشركات التابعة الهامة قد تم إدراجها في إيضاح (7) حول البيانات المالية المجمعة.

للغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. حيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يبدأ تجميع شركة تابعة ما عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف ذلك عندما تفقد المجموعة تلك السيطرة على الشركة التابعة. إن الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركات التابعة المشترأة أو المستبعة خلال السنة يتم إدراجها اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقيف المجموعة عن تلك السيطرة على الشركة التابعة. حيثما ينطبق.

إن الحقوق غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، تمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفقاً لحصص ملكية كل منهم في تلك الشركات. إن خسائر الشركة التابعة تخصص إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد أصول (بما في ذلك الشهرة) وخصوم الشركة التابعة؛
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترادفة المسجلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع؛
- تتحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم؛
- تتحقق القيمة العادلة لأي استثمار محفظته؛
- تتحقق أي فائض أو عجز في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع؛
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو الأرباح المرحل، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصريف في الأصول أو الخصوم ذات الصلة.

5.2 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاستحواذ عند المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على الشركة التابعة بمجموع مبلغ القيم العادلة للأصول التي حررتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو الخصوم التي تكبدتها المجموعة أو حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ينشأ عن ترتيب مقابل محتمل. يتم تسجيل تكاليف الاستحواذ كمصاريف عند حدوثها بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترأة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول المحددة للشركة المشترأة.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الشراء لحصة ملكية المشتري المحفظ بها سابقاً في الشركة المشترأة يتم إعادة قياسها وفق القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تقوم المجموعة بإدراج الأصول المشترأة والخصوم المفترضة المحددة ضمن دمج الأعمال بغض النظر عن ما إذا كان قد تم إدراجها سابقاً في البيانات المالية للشركة المشترأة قبل عملية الاستحواذ. يتم قياس الأصول المشترأة والخصوم المفترضة بشكل عام بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

٥. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

٥.٢ تابع / دمج الأعمال

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الأصول والخصوم المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الشراء. ويتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية للشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات الشهرة بعد إدراج الأصول غير الملموسة المحددة بشكل منفصل. وقد تم احتسابها باعتبارها الزيادة في مبلغ (أ) القيمة العادلة للمقابل المحول، (ب) المبلغ المدرج لأي حصة غير مسيطرة في الشركة المشتراء، و (ج) القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حقوق ملكية حالية في الشركة المشتراء، تزيد عن القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لصافي الأصول المحددة، إذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة تتجاوز المبلغ المحتسب أعلاه، فإنه يتم إدراج المبلغ الزائد (أي ربح شراء من الصنف) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة.

٥.٣ استثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركات تابعة ولا تمثل مشروعًا مشتركاً. يتم تسجيل الاستثمارات في شركات زميلة مبدئياً بالتكلفة وتحسب لاحقاً بطريقة حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة.

عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيف قيمة القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لتلك الشركة الزميلة بعد عمل التعديلات الالزامية لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.

يتم حذف الأرباح أو الخسائر غير المحققة، من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة، إلى مدى حصة المجموعة في هذه الشركات. وعندما يتم حذف الخسائر غير المحققة، يتم اختبار الأصول المعنية بتلك المعاملات لغرض التأكيد من عدم انخفاض قيمتها.

يتم عرض الحصة في نتائج الشركة الزميلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن هذا يمثل الربح العائد إلى حملة حقوق ملكية الشركة الزميلة لذلك يعتبر ربحاً بعد الضريبة والمحصل غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. كما يتم عمل التعديلات بتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة إضافية لانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركتها الزميلة.

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إثبات المبلغ ضمن عنوان منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عندما تفقد الشركة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محقوظ له بقيمة العادلة، أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحظوظ به والمحصل من الاستبعاد يتم إثباته ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

بالرغم من ذلك، عندما تخفض المجموعة حصة ملكيتها في شركة زميلة أو شركة محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية، عندما تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر والتي تم الاعتراف بها مسبقاً ضمن الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك الانخفاض في حصة الملكية إذا ما كان سيتم إعادة تصنيف هذه الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.

٥.٤ التقارير القطاعية

لدى المجموعة قطاعين تشتغلان: القطاع الاستثماري والقطاع العقاري. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإداره بتبني الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة.

لأغراض الإداره، تستخدم المجموعة نفس سياسات التقياس المستخدمة في بياناتها المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، لا يتم توزيع الأصول والخصوم غير المتعلقة مباشرة باشرطة عمل أي قطاع تشغيل إلى أي من هذه القطاعات.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.5 الإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات من إيرادات توزيعات الأرباح وأتعاب الإدارة.

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل.

تبعد المجموعة نموذج من 5 خطوات:

- 1- تحديد العقد مع العميل
- 2- تحديد التزامات الأداء
- 3- تحديد سعر المعاملة
- 4- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
- 5- الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزام (الالتزامات) الأداء.

يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت ، عندما تكون المجموعة (أو كما) تلبي التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها.

5.5.1 بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات عندما تقوم الشركة بنقل السيطرة على الأصول إلى العملاء والتي عادة ما تكون في نقطة زمنية يستلم فيها العميل البضائع دون أي قيود.

5.5.2 إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح، بخلاف إيرادات الاستثمار في شركات زميلة، عندما يثبت الحق في استلامها.

5.5.3 تقييم الخدمات

تقوم المجموعة بتحصيل إيرادات العمولة والأتعاب من مجموعة متنوعة لإدارة الأصول، واستثمارات بنكية وحسابات أمانة وخدمات وساطة لعملائها. يمكن تقسيم إيرادات الأتعاب على حسب الفئتين التاليتين:

إيرادات أتعاب ناتجة عن خدمات تم تقديمها خلال فترة معينة يتم تسجيل إيرادات أتعاب الخدمات التي يتم تقديمها خلال فترة معينة باستخدام مبدأ الاستحقاق خلال تلك الفترة. تتضمن تلك الأتعاب إيرادات العمولة وإدارة الأصول وحسابات الأمانة وأتعاب إدارة أخرى.

إيرادات أتعاب خدمات تم تقديمها ضمن معاملات خدمية يتم إثبات الرسوم الناشئة عن تقديم خدمات استشارية محددة وخدمات الوساطة ومعاملات اكتتاب الأسهم والديون لطرف ثالث أو الناشئة عن التناول أو المشاركة في التناول بشأن معاملة لطرف ثالث عند إتمام المعاملة الأساسية.

5.6 مصاريف تشغيلية

يتم إثبات المصاريف التشغيلية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند الاستفادة من الخدمة أو بتاريخ حدوثها.

5.7 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض الخاصة بشراء أو بناء أو انتاج أصل معين وذلك خلال الفترة اللازمة للانتهاء من تحضير هذا الأصل للغرض المراد منه أو لغرض البيع. ويتم تحويل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف للفترة التي حدثت فيها ويتم ادراجها كتكاليف تمويل.

5.8 ممتلكات ومعدات

تدرج ممتلكات وأثاث ومعدات مبدئياً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة. تقوم المجموعة باستهلاك معداتها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تكفي لشطب الأصول على مدى أعمارها الانتاجية المتوقعة. يتم مراجعة القيمة التخريبية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديليها، متى كان ذلك مناسباً.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.9 عقود الإيجار

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

بالنسبة إلى أي عقد جديد يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2020، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار. يُعرف عقد الإيجار بأنه "عقد أو جزءاً من عقد يمنح الحق في استخدام أصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمنياً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد
- للمجموعة الحق في توجيهه استخدام الأصل المحدد خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان لها الحق في توجيهه "كيفية وتحديد غرض" استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

قررت المجموعة المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام التدريبات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمحض وارد في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

قياس عقود الإيجار والاعتراف بها عندما تمثل المجموعة الطرف المستأجر في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي للتزامات الإيجار وأى تكاليف مباشرة أولية تتطلبها المجموعة، وتقدرها لأى تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأى مدفوعات عقد إيجار يتم سدادها قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (مخصوصاً منه أي حواجز مستلمة).

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة باستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضاً بتقدير أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاخماً بسهولة أو معدل افتراض المجموعة الإضافي.

ت تكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات عقود الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات الإيجار غير جوهراً) ومدفوعات متغيرة بناءً على أي مؤشر أو معدل والبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات يتعين ممارستها بشكل معقول.

بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادته للفائدة. يتم إعادة قياسها لعكس أي إعادة تقدير أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغيرات في المدفوعات الثابتة في جوهراً. عندما يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام إلى الصفر.

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار بصفتها الطرف المؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي. يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي عندما تؤدي شروطها إلى تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى الطرف المستأجر. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

٥. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

٥.٩ تابع/ عقود الإيجار

تابع / المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار بصفتها الطرف المؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. عندما تمثل المجموعة طرفاً مؤجراً وسيطاً، يتم المحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كونهما عدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق استخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكالفة الأولية المباشرة المكتسبة في ترتيب عقد الإيجار والفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لأصول الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلي كنفط مدينة. يتم تخصيص إيرادات عقود الإيجار التمويلي لفترات المحاسبة لتعكس معدل عائد دورى ثابت على صافي استثمار المجموعة المستحق لعقد الإيجار التمويلي.

٥.١٠ عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية تلك العقارات المحافظ عليها لغرض التأجير و/ أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة، لاحقاً، يتم إعادة قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة على أساس فردي بناءً على التقييمات من قبل مقيمين مستقلين في المجال العقاري ويتم إدراجها ضمن بيان المركز المالي المجمع. تؤخذ التغيرات في القيمة العادلة إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عند سحب العقارات الاستثمارية من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستغناء عن أو استبعاد العقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في سنة الاستغناء أو البيع.

تم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. لغرض التحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغل المالك، فإن التكالفة المقدرة لهذا العقار للمحاسبة اللاحقة له هي قيمته العادلة كما في تاريخ تغيير الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغل المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً لسياسة الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

٥.١١ اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالملبغ الذي يتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. لتحديد القيمة التشغيلية تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة من وحدات إنتاج النقد وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقية. إن البيانات المستخدمة لإجراءات اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرةً بأخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتحسينات الأصول.

تحدد عوامل الخصم إفراديًّا لكل وحدة منتجة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة بأسفل محدد.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للوحدات المنتجة للنقد تقلل أولاً من القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بتلك الوحدة المنتجة للنقد. يتم تحويل أي خسارة انخفاض في القيمة بالتناسب على الأصول الأخرى في الوحدة المولدة للنقد. وباستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقاً للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المسترددة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

٥. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

٥.١٢.١ الأدوات المالية

٥.١٢.١.١ التحقق والقياس المبني وعدم التتحقق

يتم تتحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبنيناً بالقيمة العادلة المعدلة بنكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبنيناً بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

يتم إثبات كافة المشتريات والمبيعات بالطريقة العادلة للأصول المالية بتاريخ المعاشرة، أي، التاريخ الذي تتعهد فيه الجهة بشراء أو بيع الأصل. إن الشراء أو البيع بالطريقة العادلة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليمها ضمن إطار الزمن المترافق عليه بشكل عام بموجب القوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

يتم عدم تتحقق الأصل المالي (أو جزءاً، أينما كان ذلك منطبقاً، من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البنني"

(أ) تحويل المجموعة بشكل أساسى جميع مخاطر ومنافع الأصل أو
 (ب) لم تحول المجموعة ولم تحتفظ بشكل أساسى بكل مخاطر ومنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا يتم تحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل على نحو جوهري، ولم يتم تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول إلى مدى استمرار المجموعة في المشاركة في الأصل. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة بتسجيل التزاماً مرتبطاً أيضاً. يتم قياس كلاً من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو الغاؤه أو نفاده. عندما يتم استبدال التزام آخر من نفس المفترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغير 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 الأرباح أو الخسائر المجمع.

٥.١٢.٢ تصنیف الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية يتم تصنیفها إلى الفئات التالية عند التتحقق المبني:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتحدد التصنیف بحسب كل مما يلي:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي

يجوز للمجموعة إجراء الانتسابات / التعيين غير القابلة للإلغاء عند التتحقق المبني لأصل مالي:

• للمجموعة أن تصدر قراراً لا رجعة فيه بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة (انظر إيضاح ٥.١٢.٣)؛ و

• يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان ذلك يلغى أو يخفي بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبى. لم يتم إجراء تصنيف من هذا التبديل.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع/ الأدوات المالية

5.12.3 القياس اللاحق للأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ليست مصنفة كأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر):

- إذا كان محتفظ بها في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل المالي وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية
- إذا كان ينبع عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه

بعد الإثبات المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثيره غير مادي.

ت تكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب ضمن النقد وأرصدة لدى البنوك، ويتم تصنيف الودائع التي يتم إيداعها لدى مؤسسات مالية ذات استحقاق أقل من سنة واحدة كودائع قصيرة الأجل.

- ذمم مدينة وأصول مالية أخرى
تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفترة ناقصاً مخصص انخفاض في القيمة (إيضاح 5.12.4).

إن الذمم المدينة التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "ذمم مدينة أخرى/ أصول أخرى".

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

ت تكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من استثمارات في أسهم حقوق الملكية: تمثل استثمارات في أسهم حقوق الملكية لمختلف الشركات وتشمل كلاً من الأسهم المسورة وغير المسورة.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقسم المجموعة باحتساب أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- عندما يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "محفظته للتحصيل" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها؛ و
- إذا كان ينبع عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه.

سيتم إعادة تصنيف أية أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل، ليس لدى المجموعة مثل تلك الأدوات كما في تاريخ البيانات المالية.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة إصدار قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حده) بتصنيف استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في حقوق الملكية بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طاريء معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال.

يتم تصنيف الأصل المالي كمحفظته للمتاجرة إذا:

- تم امتلاكه بشكل أساسي بغرض بيعه في المستقبل القريب، أو
- كان يُمثل، عند التتحقق المبدئي، جزءاً من محفظة محددة لأدوات مالية تديرها المجموعة معاً ولديها دليل على نمط فعلي حدوث لتحقيق أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- كان مشتملاً (باستثناء المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع/ الأدوات المالية

5.12.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

تابع / أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبتدئاً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملات.

ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، مع إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترادفة في احتياطي القيمة العادلة.

يتم نقل الأرباح أو الخسائر المترادفة إلى الأرباح المرحلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات ملكية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصول المالية التي لا تقتصر بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي لا تُمثل تدفقاتها النقدية التعاقدية فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم المحاسبة عليها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تتطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط.

تشتمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة والأرباح أو الخسائر المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيم العادلة للأصول المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات الأسواق النشطة أو باستخدام تقنيات تقدير عند عدم وجود سوق نشط.

ت تكون الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من استثمارات في أسهم حقوق الملكية وصناديق.

5.12.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تطبق المجموعة نهج مكون من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الانتمانية المتوقعة على الأدوات المالية التالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- قرض إلى عملاء
- أرصدة لدى البنوك وودائع لأجل
- أصول مالية أخرى

لا تخضع أدوات حقوق الملكية للخسائر الانتمانية المتوقعة.

انخفاض قيمة التسهيلات الانتمانية

يتم إثبات انخفاض قيمة التسهيلات الانتمانية في بيان المركز المالي المجمع بمبلغ يعادل خسائر الإنقاذ المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بموجب توجيهات بنك الكويت المركزي ويبلغ يعادل المخصصات التي تتطلبها تعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى. مع ذلك، لا توجد آية تسهيلات انتتمانية كما في تاريخ البيانات المالية.

انخفاض قيمة الأصول المالية بخلاف التسهيلات الانتمانية

تقوم المجموعة بإثبات الخسائر الانتمانية المتوقعة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والناتجة عن أرصدة وودائع لدى البنوك وأصول أخرى.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع/ الأدوات المالية

5.12.4 تابع/ انخفاض قيمة الأصول المالية

الخسائر الانتمانية المتوقعة

تطبيق المجموعة نهج مكون من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الانتمانية المتوقعة على النحو التالي:

المرحلة 1: خسائر الانتمان المتوقعة لمدة 12 شهر

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الانتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً من الأصول المالية التي لم يكن بها زيادة جوهرية في خسائر الانتمان منذ التحقق المبدئي أو عند التعرض لمخاطر انتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. تضع المجموعة في اعتبارها الأصل المالي الذي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الانتمانية عندما يكون معدل تلك المخاطر الانتمانية يستوفي تعريف "فترة الاستثمار" المتعارف عليه دولياً.

المرحلة 2: الخسائر الانتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في القيمة الانتمانية

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الانتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة من الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الانتمان منذ التتحقق المبدئي ولكن لم تتعود لانخفاض في القيمة الانتمانية.

المرحلة 3: الخسائر الانتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة – انخفضت قيمتها الانتمانية

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الانتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة من الأصول المالية ويتم التحديد بأنها تعرضت لانخفاض في القيمة الانتمانية استناداً إلى الدليل الموضوعي على الانخفاض في القيمة.

خسائر انتenan متوقعة على مدار عمر الأداة: خسائر انتenan متوقعة تنتج عن كافة أحداث التغير المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. خسائر الانتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً تمثل الجزء الخاص بخسائر الانتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة التي تنتج عن أحداث التغير المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم احتساب كل من الخسائر الانتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة والخسائر الانتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً على أساس فردي أو جماعي اعتماداً على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

تحديد مرحلة انخفاض القيمة

بتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها الانتمانية. ترى المجموعة أن الأصل المالي قد انخفضت قيمته الانتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو عندما ينقضى استحقاق الدفعات التعاقدية لمدة 90 يوماً.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة أيضاً بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الانتمانية منذ التتحقق المبدئي من خلال مقارنة مخاطر التغير التي حدثت على مدار العمر المتوقع المتبقى اعتباراً من تاريخ التقرير مع مخاطر التغير في تاريخ التتحقق المبدئي. إن المعايير الكمية المستخدمة لتحديد الزيادة الجوهرية في المخاطر الانتمانية تمثل سلسلة من الحدود النسبية والمجردة. ويتم اعتبار أن كافة الأصول المالية التي انقضى تاريخ استحقاقها لمدة 30 يوماً تتضمن زيادة جوهرية في المخاطر الانتمانية منذ التتحقق المبدئي ويتم تحويلها إلى المرحلة 2 حتى وإن لم تكن المعايير الأخرى تشير إلى زيادة جوهرية في المخاطر الانتمانية.

قياس خسائر الانتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الانتمان المتوقعة في تقديرات الخسائر الانتمانية على أساس ترجيح الاحتمالات ويتم قياسها بالقيمة الحالية لكافحة حالات العجز النقدية المخصوصة بمعدل الفائدة الفعلية للأداة المالية. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة بموجب عقد التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها. تتضمن العناصر الأساسية في قياس الخسائر الانتمانية المتوقعة احتمال التغير والخسارة عند التعرض لمخاطر التغير. تقدر المجموعة تلك العناصر باستخدام نماذج المخاطر الانتمانية المناسبة آخذة في الاعتبار المعدلات الانتمانية الداخلية والخارجية للأصول وطبيعة وقيمة الضمانات والسيناريوهات الاقتصادية الكبرى المستقبلية إلى آخره.

قامت المجموعة بتطبيق نهج بسيط على انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والأصول الأخرى (متمثلة في ودائع مدفوعات مقدماً ومستحقات أخرى من العملاء) وفقاً للمعيار. كما قامت المجموعة بتأسيس مجموعة مخصصات تعتمد على خبرة المجموعة التاريخية لخسائر الانتمان معدلة لعوامل تطعيم محددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

.5 تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12 تابع/ الأدوات المالية

5.12.4 تابع/ انخفاض قيمة الأصول المالية

مخصص خسائر الائتمانية وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي

يتم مطابلة المجموعة باحتساب مخصصات خسائر الائتمان من التسهيلات الإنتمانية الخاصة بالتمويل وفقاً للتعليمات الصادرة عن بنك الكويت المركزي بشأن تصنيف التسهيلات الإنتمانية واحتساب المخصصات. يتم تصنيف التسهيلات الإنتمانية ضمن تسهيلات انقضى تاريخ استحقاقها عندما لا يتم استلام دفعة ما في تاريخ سدادها المتعاقد عليه أو في حالة زيادة التسهيل الإنتماني عن حدود ما قبل الإعتماد. ويتم تصنيف التسهيل الإنتماني كتسهيلات انقضى تاريخ استحقاقها وانخفاضت قيمها عندما يكون القسط أو القسط الأساسي قد انقضى تاريخ استحقاقه لمدة تزيد عن 90 يوم وكذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للتسهيلات عن قيمتها القديرية الممكن استردادها. يتم إدارة ورقابة القروض التي انقضى تاريخ استحقاقها وتلك التي انقضى تاريخ استحقاقها وانخفاضت قيمتها كتسهيلات غير منتظمة ويتم تصنيفها إلى أربع فئات تستخدم بعد ذلك لتحديد المخصصات.

الفئة	المعايير	المخصصات المحددة
قيد المراقبة	غير منتظمة لمدة 90 يوماً	-
شبه قياسية	غير منتظمة لمدة تتراوح بين 91 - 180 يوماً	%20
مشكوك في تحصيلها	غير منتظمة لمدة تتراوح بين 181 - 365 يوماً	%50
معدومة	غير منتظمة لمدة تزيد عن 365 يوماً	%100

قد تقوم المجموعة أيضاً بإدراج التسهيل الإنتماني ضمن إحدى الفئات المذكورة أعلاه استناداً إلى أحكام الإدارة بشأن الظروف المالية و/ أو الظروف غير المالية الخاصة بالعميل.

إضافة إلى المخصصات المحددة، يتم احتساب نسبة 1% كحد أدنى من المخصصات العامة للتسهيلات النقدية ونسبة 0.5% للتسهيلات غير النقدية وذلك لكافة التسهيلات الإنتمانية (بعد خصم بعض فئات الضمانات المحددة) والتي لا تخضع لاحتساب المخصصات المحددة.

5.12.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تضمن الخصوم المالية للمجموعة خصوم أخرى.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها كما يلي:

• خصوم مالية بالتكلفة المطفأة

يتم إثباتها باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي ويتم تصنيف الخصوم الأخرى كخصوم مالية بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

خصوم أخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة والخصوم الأخرى للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها أم لا.

يتم إدراج جميع التكاليف المتعلقة بالأرباح ضمن تكاليف التمويل.

5.12.6 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص انخفاض القيمة. إن عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار أي علاوة أو خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الربح الفعلي.

5.12.7 مقاصة الأدوات المالية

تم المقاصة بين الأصول والخصوم المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة التنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نهاية السداد على أساس الصافي لاسترداد الأصول وتسويه الخصوم في آن واحد.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.12. 5.12 تابع/ الأدوات المالية

5.12.8. القيمة العادلة للأدوات المالية
 تتحدد القيمة العادلة للأصول المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعرونة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للماراكز الطويلة وسعر العرض للماراكز القصيرة)، بدون أي خصم لتكليف المعاملة.
 بالنسبة للأدوات المالية في أسواق غير نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحثة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

5.13. حقوق الملكية والاحتياطي ومدفووعات توزيعات الأرباح يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة.

يتكون الاحتياطي القانوني من توزيعات الأرباح للفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم.

تضمن البنود الأخرى في حقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية – والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات التابعة والزميلة الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي (د.ك).
- التغيرات المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة - يتضمن الأرباح والخسائر المتعلقة بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وحصة المجموعة من التغير التراكمي في احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة.

تضمن الأرباح المرحله/ (الخسائر المتراكمة) كافة الأرباح والخسائر للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

تدرج توزيعات الأرباح المستحقة لمساهمي حقوق الملكية ضمن الخصوم عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العامة.

5.14. مخصصات وأصول والالتزامات طارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة الالتزام حال قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل موثوق فيه. إن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد. يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً إلى الدليل الأكثر وثقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية، بما في ذلك المخاطر والتقييرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق في تسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات كل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للمال مادية.
 لا يتم إثبات الأصول الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.
 لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الخارج امراً مستبعداً.

5.15. ترجمة العملات الأجنبية

5.15.1. عملة التشغيل والعرض

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل للشركة الأم. تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

5.15.2. معاملات بالعملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التشغيل المتعلقة بالجموعة حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقاً لمعدلات التحويل في نهاية السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحول باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقتسبة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

أن فروق الترجمة الناتجة عن الأصول الغير نقدية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" تدرج كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتدرج كـ "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" كجزء من التغير المترافق لاحتياطي القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.15.3 العمليات الأجنبية

عند تجميع البيانات المالية للمجموعة، يتم تحويل كافة أصول وخصوم ومعاملات شركات المجموعة إلى الدينار الكويتي إذا كانت عملتها التشغيلية غير الدينار الكويتي. إن عملية التشغيل لشركات المجموعة بقيت كما هي دون تغيير خلال فترة البيانات المالية.

عند التجميع تم تحويل الأصول والخصوم إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقبال بتاريخ البيانات المالية. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كأصول وخصوص للمنشأة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقبال. تم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر التحويل على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن الاحتياطي ترجمة العملات الأجنبية. عند استبعاد عمليات أجنبية، يتم إعادة تصنيف الفروقات المترافقه لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتثبت كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

5.16 مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الشركة الأم والشركات التابعة لها المحلية بعمل مخصصات لمكافأة نهاية خدمة الموظفين لديها. يستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خصوصاً لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل وعقود الموظفين. تستحق التكفة المترقبة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنتهاء الشركة خدماتهم بتاريخ البيانات المالية.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة إضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصرف عند استحقاقها.

5.17 الضرائب

5.17.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يجب اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

5.17.2 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي الاجباري يجب استئثارها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

5.17.3 الزكاة

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

بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

5.18 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتالف النقد والنقد المعادل من النقد وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل واستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية تستحق في غضون ثلاثة أشهر اعتباراً من تاريخ التأسيس ناقصاً مستحق إلى البنوك وأرصدة محتجزة لدى البنوك.

5.19 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفي التنفيذيين وأفراد عائلاتهم والشركات المملوكة لهم. تتم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بموافقة إدارة المجموعة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. الأحكام المهمة للإدارة و عدم التأكيد من التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الخصوم المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتاثر في المستقبل.

6.1 الأحكام المهمة للإدارة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، باخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

6.1.1 تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبند الأدوات المالية في إيضاح 12). يتضمن هذا الاختبار حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يحتفظ بالأصول المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائماً، وفي حالة كونه غير ملائماً، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الأصول.

6.1.2 الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً لأصول المرحلة 1، أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنثاجي للمرحلة 2 أو لأصول المرحلة 3. ينتقل الأصل للمرحلة 2 عندما تزداد مخاطره الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف العيني.

لا يحدد المعيار الدولي للقارير المالية 9 زيادة "جوهرية". وبالتالي، فإنه في سبيل تقدير ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل ما قد ازدادت بشكل جوهري أم لا، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المستقبلية النوعية والكمية المعقولة والمؤدية.

6.1.3 تصنیف العقارات الاستثمارية

تقرر الإدارة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات "المتجارة" أو "ممتلكات محتفظ بها للتطوير" أو "عقارات استثمارية".

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها للمتجارة إذا تم شراؤها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل.

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها ممتلكات قيد التطوير إذا تم شراؤها بنية تطويرها.

وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجارها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد.

6.1.4 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، فإن الإدارة تراعي ما إذا كان يوجد لدى المجموعة القدرة العملية لتجهيز الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستمرة فيها لتحقيق إيرادات لنفسها. إن تقييم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سلطتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحکام هامة.

6.1.5 محاسبة طريقة حقوق الملكية للمنشآت التي تملك فيها المجموعة أقل من 20% من حقوق التصويت

قامت الإدارة بتنقيح مستوى التأثير الذي تملكه المجموعة على شركاتها الزميلة المهمة (إيضاح 13)، وكذلك التحديد بأن لها تأثيراً هاماً على الرغم من أن ملكية الأسهم في تلك الشركات الزميلة هي أقل من 20% لأن المجموعة تمارس تأثيراً هاماً على شركاتها الزميلة عن طريق تمثيل مجلس الإدارة. بناءً على ذلك، تم تصنیف هذه الاستثمارات كشركات زميلة وتمت المحاسبة عليها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

6.1.6 القيمة العادلة للأصول والخصوم المقتناة

إن تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والخصوم والالتزامات الطارئة نتيجة لدمج الأعمال يتطلب أحکاماً هامة.

6.2 عدم التأكيد من التقديرات

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف مبنية أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن تلك التقديرات.

6.2.1 انخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة لانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إثبات المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. تابع/ الأحكام المهمة للإدارة وعدم التأكيد من التقديرات

6.2 تابع/ عدم التأكيد من التقديرات

6.2.2 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات معدل الخسارة عند التعثر واحتمالية التعثر. يمثل معدل الخسارة عند التعثر تقديرًا للخسارة الناتجة في حالة تعذر العميل. تمثل احتمالية التعثر تقديرًا لاحتمالية التعثر في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة ومؤدية، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لقوى الدفع الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه القوى على بعضها البعض.

6.2.3 إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة وإثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. قامت المجموعة بتعيين متخصصين مستقلين في التقييم لتحديد القيم العادلة، وقد استخدم المقيمون أساليب التقييم للوصول إلى هذه القيم العادلة. قد تختلف هذه القيم العادلة المقدرة للعقارات الاستثمارية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أساس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

6.2.4 القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتتوفر هناك أسعار سوق نشط) والأصول غير المالية. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وأفتراضات استناداً إلى معلومات سوقية، وذلك باستخدام بيانات واضحة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير معلنة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أساس تجارية بتاريخ التقرير.

7. الشركات التابعة .

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المجمعة للمجموعة كما في تاريخ البيانات المالية:

طبيعة النشاط	حصة الملكية التي تحتفظ بها المجموعة		بلد التسجيل والمقر	الشركة التابعة		
	31 ديسمبر 2020					
	%	%				
استثمارات وأنشطة مرتبطة بها	%51.98	%51.98	الكويت	شركة الأفكار القابضة - ش.م.ك ("أفكار") (إيضاح 7.2)		
عقارات	%100	%100	الكويت	شركة بيت الأعمار الخليجي للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م		
تنفيذ استثمارات إسلامية	%90	%90	جزر كaiman	شركة الهند المتنوعة		
شركات تابعة غير مباشرة						
التصنيع والتجارة	%100	%100	الكويت	شركة الوطنية للمنتجات الورقية - ذ.م.م ("الوطنية")		
التصنيع والتجارة	%100	%100	الكويت	شركة الأغذية الخفيفة - ش.م.ك		

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع/ الشركات التابعة	7
الاستحواذ على شركة تابعة	7.2
(ا) الاستحواذ على شركة تابعة - شركة الوطنية للمنتجات الورقية - ذ.م.م	
خلال السنة السابقة، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة (شركة أفكار القابضة - ش.م.أ.ك.م - "أفكار") بالاستحواذ على 100% من حصة حقوق الملكية من شركة الوطنية للمنتجات الورقية - ذ.م.م ("الشركة المستثمر فيها") وفقاً لاتفاقية شراء الأصول المبرمة مع شركاء الشركة المستثمر فيها، وتم احتساب عملية الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على النحو التالي:	
29 فبراير 2020	
د.ك	
918,000	اجمالي المبلغ المدفوع
نافقاً: المبلغ المعترض به للأصول المحددة المستحوز عليها والخصوم المقدرة	
1,089,195	ذمم مدينة وأصول أخرى*
546,585	ممتلكات ومنشآت ومعدات
600,000	أصول غير ملموسة
44,925	حق استخدام أصول
(636,851)	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(1,081,871)	دفعه مستحقة إلى الشركاء السابقين*
561,983	اجمالي صافي الأصول المحددة
356,017	الشهرة

* وفقاً لاتفاقية شراء الأصول، اتفقت شركة أفكار مع المالك السابقون للشركة المستثمر فيها ("المالك السابقون") على تحصيل إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة البالغ 1,081,871 د.ك نواة عنهم وتسوية صافي التحصيل بعد خصم المغولة عن عملية التحصيل. وفقاً لذلك، تم خصم جميع هذه الأرصدة التجارية من الذمم التجارية المدينة ثم قيدت ضمن "المستحق للمالك السابقين" حتى اكتمال عملية التسوية. قامت المجموعة بتحصيل وتسوية مبلغ 1,063,230 د.ك للملكين السابقين وبالتالي انخفض المبلغ المستحوز للشركاء السابقين للشركة التابعة إلى 18,641 د.ك كما في 31 ديسمبر 2021.

علاوة على ذلك، وفقاً لاتفاقية شراء الأصول، اتفقت إدارة شركة أفكار مع المالك السابقون على شراء إجمالي رصيد المخزون بقيمة دفترية قدرها 188,270 د.ك كما في تاريخ الاستحواذ بقيمة مخصوصة قدرها 99,544 د.ك بصرف النظر عن مقابل الشراء، وبالتالي، تمت معاملتها على أنها معاملة منفصلة عن مجموعة الأعمال المذكورة أعلاه.

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، بلغ صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ على الشركة التابعة 918,000 د.ك.

ب) الاستحواذ على حصص غير مسيطرة من شركة الأغذية الخفيفة - ذ.م.م في بداية سنة 2020، قامت شركة أفكار القابضة - ش.م.أ.ك (قابضة) (شركة تابعة) بتملك نسبة 50% من حصة حقوق الملكية في شركة الأغذية الخفيفة - ش.م.ك (مقللة) وهي شركة تابعة للمجموعة. خلال السنة السابقة، استحوذت الشركة التابعة على حصة الملكية المتبقية 50% من حصصها غير المسيطرة بمبلغ 800,000 د.ك، مما أدى إلى زيادة ملكية الشركة التابعة الحالية من 50% إلى 100%. نتج عن هذا التغير في الملكية صافي عجز بمبلغ 249,387 د.ك مدرج ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع/ الشركات التابعة							7
شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة مادية							7.3
تتضمن المجموعة شركة تابعة فقط ذات حصص غير مسيطرة مادية (NCI):							
الاسم	نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة	ربح/(خسارة) مخصصة للحصص غير المسيطرة	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	% %
الحصص غير المسيطرة المتراكمة	د.ك د.ك	د.ك د.ك	د.ك د.ك	د.ك د.ك	د.ك د.ك	د.ك د.ك	د.ك د.ك
7,841,108	7,768,074	401,264	120,805	%48.02	%48.02	شركة الأفكار القابضة - ش.م.ك ("أفكار")	
86,402	83,177	(4,760)	(1,447)			الشركات التابعة الفردية غير الهامة ذات الحصص غير المسيطرة	
<u>7,927,510</u>	<u>7,851,251</u>	<u>396,504</u>	<u>119,358</u>				
فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة المذكورة أعلاه كما في 30 سبتمبر 2021 قبل الحدوفات داخل المجموعة:							
30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021						
د.ك د.ك	د.ك د.ك						
7,412,198	6,517,862					أصول غير متداولة	
10,129,438	10,755,167					أصول متداولة	
<u>17,541,636</u>	<u>17,273,029</u>					مجموع الأصول	
269,530	191,259					خصوم غير متداولة	
929,816	947,972					خصوم متداولة	
<u>1,199,346</u>	<u>1,139,231</u>					مجموع الخصوم	
8,495,355	8,386,972					حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم	
7,846,935	7,746,826					الحصص غير المسيطرة (متضمنة حصص غير مسيطرة لشركة تابعة فرعية)	
3,978,732	5,266,790					إجمالي الإيرادات	
835,685	251,591					ربح السنة	
70,333	(106,566)					دخل/(خسارة) شاملة أخرى للسنة	
906,018	145,025					اجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	
470,983	75,390					- العائد إلى مالكي الشركة الأم	
435,035	69,635					- العائد إلى حصص غير مسيطرة	
(1,285,629)	197,244					صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	
7,854,753	17,609					صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار	
<u>6,569,124</u>	<u>214,853</u>					صافي التدفقات النقدية الداخلية / (الخارجية)	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

8. ربحية/ خسارة (خسارة) السهم الأساسية والمختلفة العائدة إلى مالكي الشركة الأم:
يتم احتساب ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمختلفة بقسمة ربح/ (خسارة) السنة العائدة لمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلى:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	ربح/ (خسارة) السنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم (د.ك)
(207,702)	6,003,379	ربح/ (خسارة) السنة العائدة إلى مالكي الشركة الأم (د.ك)
406,495,660	406,495,660	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة - أسهم
(0.51)	14.77	ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمختلفة (فلس)

		النقد والنقد المعادل .9
31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
2,725,648	5,359,029	نقد وأرصدة لدى البنوك
7,750,000	15,150,000	ودائع قصيرة الأجل
10,475,648	20,509,029	
(129,121)	(128,943)	ناقصاً: حسابات بنكية متحجزة لتوزيعات الأرباح*
10,346,527	20,380,086	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجمع

إن الوادئن قصيرة الأجل لها تاريخ استحقاق أصلي بفترة ثلاثة أشهر أو أقل وتحمل ربح بمعدل %1.3 إلى %2.35 (31 ديسمبر 2020: %1.25 إلى %2.7 سنوياً).

* تتعلق بالمبلغ المحدد لمقابلة توزيعات أرباح غير مطالب بها، فقط عندما تتم المطالبة بها من قبل المساهمين. تم دفع مبلغ 178 د.ك (31 ديسمبر 2020: 45 د.ك) خلال السنة الحالية من توزيعات الأرباح الدائنة المتعلقة بتوزيعات سنوات سابقة.

		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .10
31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
2,076,718	4,881,341	أوراق مالية مسورة
98,084	5,774,390	أوراق مالية غير مسورة
70,276	51,663	صناديق غير مسورة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
2,245,078	10,707,394	

خلال الربع الثالث للسنة الحالية، قامت الشركة الأم ببيع حصتها بالكامل في شركة المزايا القابضة ش.م.ب.ع ("المزايا")، وهي شركة كويتية مدرجة، مقابل مبلغ إجمالي 12,289,786 د.ك محققة ربح بمبلغ 3,450,103 د.ك. تم الاستحواذ على الاستثمار مبدئياً بمبلغ 8,839,683 د.ك خلال الربع الثاني من 2021.

تم تحديد القيم العادلة للأوراق المالية غير المسورة والصناديق غير المسورة المداراة من جانب مدراء الصناديق الخارجيين باستخدام وسائل تقدير لا تعتمد على أسعار أو معدلات السوق المعلنة (إيضاح 19.2).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .11
31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
317,427	189,151	أوراق مالية مسيرة - محلية شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع
		أوراق مالية في حقوق الملكية غير مسيرة
894,605	710,918	بنك إيدار ش.م.ب
717,697	-	شركة المتعدد للاستثمار وتطوير العقارات
199,087	197,144	شركة موزون للاستثمار القابضة
79,486	55,206	أخرى
257,628	172,882	صناديق مدارة
2,465,930	1,325,301	

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وفقاً لذلك، فقد قررت المجموعة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ترى أن الاعتراف بالمتغيرات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لن يكون متسقاً مع استراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدانها على المدى الطويل.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قامت الشركة الأم باستبعاد استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عن طريق اتفاقية مبادلة الأصول بين الشركة الأم وشركة الطرف الثالث.

وفيما يلي ملخص معاملات مبادلة الأصول:

أصول مستلمة	أصول مستبدة	
د.ك	د.ك	
-	1,140,607	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	301,315	الاستثمار في مدانن للممتلكات ش.م.ك (شركة زميلة حالية)
-	71,564	تحصيل النقود
688,953	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - القيمة العادلة في 31 ديسمبر 2020
824,533	-	التغيرات بالقيمة العادلة لاستثمار في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,513,486	1,513,486	

عند توقيع اتفاقية مبادلة الأصول، تمت مبادلة استثمار بقيمة دفترية 688,953 د.ك للأصول المذكورة أعلاه بمقابل إجمالي قدره 1,513,486 د.ك. نتيجة لذلك، خلال السنة، تم تحويل التغير التراكمي في القيمة العادلة بمبلغ 883,177 د.ك فيما يتعلق بهذا الأصل من التغير التراكمي في القيم العادلة الاحتياطية للأرباح المرحلية.

يتم تحديد القيم العادلة لبعض الأوراق المالية غير المسيرة باستخدام طرق تقييم لا تستند على أسعار أو معدلات أسواق يمكن تحديدها (راجع 19.2). إيضاح

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

.12

ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
1,497,952	1,339,534	مدينون تجاريون
(196,896)	(199,568)	مخصص ديون مشترك في تحصيلها
1,301,056	1,139,966	
19,303	18,054	ذمم موظفين
312,809	310,625	مدينو توزيعات أرباح
132,304	4,354	تأمينات مستردة
21,371	-	دفعت مقدمة للموردين
37,774	40,854	مصاريف مدفوعة مقدماً
259,628	194,830	مستحق من بيع شركة زميلة
112,222	74,726	ذمم مدينة أخرى
1,000,000	1,000,000	دفعه مقدماً لشراء استثمارات
3,196,467	2,783,409	

.13 استثمار في شركات زميلة

تفاصيل الشركات الزميلة الهامة للمجموعة بنهاية فترة البيانات المالية هي كما يلي:

القيمة الدفترية (معدلة) 31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	نسبة الملكية %	النشاط	طبيعة مكان العمل	بلد التسجيل الرئيسي	الشركات الزميلة المسورة	
						31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك
						%	%
5,568,726	5,492,108	14.27	الاستثمار العقارات	البحرين الكويت	أنوفست - ش.م.ب (مقلة)*		
1,461,049	-	16.71	- العقارات	- الكويت	شركة طفل المستقبل الترفيهية العقارية -		
2,360,040	-	13.82	- الاستثمار	الاستثمار الكويت	ش.م.ك.ع (راجع إيضاح 13ب)	شركة عمار للتمويل والاجارة - ش.م.ك.ع ("عمار") (راجع إيضاح 13ب)	
9,389,815	5,492,108						

الشركات الزميلة غير المسورة	شركة الخليج العقارية - ش.س.م (مقلة) ("جي آر إي سي")
5,467,495 - 13.48 - العقارات المملكة العربية السعودية	
1,293,525 1,285,018 12.16 15.89 العقارات الإمارات العربية المتحدة	مادان للممتلكات ش.م.ك ("مادان")*
2,846,792 2,654,034 21.33 21.33 العقارات عمان	شركة مجان للتطوير - أسهم مشتركة (مقلة) ("مجان")
4,174,538 4,012,153 28 28 صناعي المملكة العربية السعودية	شركة الخليج للتطوير الصناعي ("جي أي دي")
763,295 504,359 15 15 صناعي المملكة العربية السعودية	شركة حياة لإنتاج شراب الفاكهة والمياه المعطرة المحدودة ("حياة")*
14,545,645 8,455,564	
23,935,460 13,947,672	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع / استثمار في شركات زميلة

13

فيما يلي الحركة على استثمار في شركات زميلة:

(معدلة) 31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
24,471,117 (353,518)	24,288,978 (353,518)	القيمة الدفترية كما في بداية السنة (على النحو المعطى سابقاً)
24,117,599 148,223 (408,568) - - -	23,935,460 607,248 (1,331,602) (3,475,057) (2,804,455) (3,166,890) 581,208 (295,920) 78,206	تأثير التعديل (راجع إيضاح 24) القيمة الدفترية كما في بداية السنة - على النحو المعدل اضافات خلال السنة الحصة من نتائج شركات زميلة (إيضاح 13-أ و 13-ب) استبعاد خلال السنة (إيضاح 13-ب) استبعاد جزئي خلال السنة (إيضاح 13-ج) إعادة تصنيف شركة زميلة إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر خلال السنة (إيضاح 13-ج) عكس مخصصات انخفاض القيمة للاستثمار في شركة زميلة (إيضاح 13-أ) انخفاض في قيمة شركة زميلة (إيضاح 13-أ) حصة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
23,935,460	13,947,672	

* إن تصنيف الشركات الزميلة حيث أن المجموعة تملك نسبة أقل من 20% من نسبة التصويت في الشركة المستثمر فيها يعتمد على وجود تأثير ملموس ممارس من قبل المجموعة. وهذا يدل به عن طريق تمثيل المجموعة في مجلس الإدارة والمشاركة في السياسات وعملية اتخاذ القرار في الشركة المستثمر فيها بدرجة كافية للمجموعة لكي تبين بأن لها تأثير ملموس على الشركات الزميلة المذكورة أعلاه.

(ا) يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة لتحديد الانخفاض في القيمة عن طريق تقدير المبلغ القابل للاسترداد باستخدام نهج القيمة العادلة. يستخدم حساب القيمة العادلة قيم صافي الأصول المعدلة للشركات المستثمر فيها وبيانات السوق التي يمكن ملاحظتها والتي تتضمن السعر إلى مضاعفات القيمة الدفترية والسعر إلى مضاعفات الأرباح للشركات المماثلة. نتيجة لذلك، خلال السنة، قامت الشركة الأم بعكس جزء من مخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ 581,208 د.ك، والذي تم إجراؤه في السنوات السابقة لشركة زميلة ملحوظة ش.م.ك (شركة زميلة غير مسيرة، ومقرها في الإمارات العربية المتحدة)، بناءً على المؤشرات التي تشير إلى انخفاض القيمة المسجل سابقاً خلال الفترة الحالية. علاوة على ذلك، خلال السنة، قامت إحدى الشركات التابعة بتكوين مخصص انخفاض في القيمة بقيمة 295,920 د.ك لإحدى الشركات الزميلة، بناءً على تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه.

(ب) خلال السنة، قامت المجموعة ببيع كامل حصتها البالغة 16.71% في الشركة الزميلة، وهي شركة طفل المستقبل، بمبلغ إجمالي 1,615,258 د.ك محققة بذلك ربحاً قدره 568,305 د.ك. قامت المجموعة بالاعتراف بحصة من خسارة قدرها 412,769 د.ك من هذه الشركة الزميلة حتى استبعاد هذه الشركة الزميلة. إضافة إلى ذلك، قامت المجموعة ببيع كامل حصتها بنسبة 13.82% في شركة عمار، بمبلغ إجمالي 2,449,822 د.ك محققة بذلك ربحاً قدره 21,718 د.ك. قامت المجموعة بالاعتراف بحصة ربح قدرها 68,064 د.ك من هذه الشركة الزميلة حتى استبعاد هذه الشركة الزميلة.

(ج) خلال السنة، قامت المجموعة ببيع جزئي بواقع 6.84% من حصتها المقدرة بنسبة 14.57% في إحدى الشركات الزميلة الأجنبية (شركة عقارات الخليج ش.م.م - المملكة العربية السعودية) بصفى مبلغ 4,000,000 د.ك محققة بذلك صافي ربح قدره 1,195,545 د.ك. وبالتالي، قررت إدارة المجموعة إعادة تصنيف حصة الملكية المتبقية من هذا الاستثمار كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر نظراً لفقد المجموعة التأثير الجوهري على الشركة الزميلة بسبب تقلص تمثيل مجلس الإدارة في الشركة الزميلة خلال الربع الثالث لسنة 2021. وبالتالي، فقد بلغ الربح التقديرى من التقييم العادل لحصة حقوق الملكية المحفظ بها سابقاً في تاريخ عدم الاعتراف 1,732,690 د.ك (يتمثل الفرق بين القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحفظ بها سابقاً 4,628,938 د.ك والقيمة الدفترية على أساس طريقة حقوق الملكية 3,166,890 د.ك، بما في ذلك احتياطي ترجمة العملات الأجنبية البالغ 270,642 د.ك)، كما تم إثباته كربح تدفيري عند إعادة تصنيف الاستثمار في شركة زميلة إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

(د) إن حصة المجموعة في الالتزامات المحتملة للشركة الزميلة تبلغ 93,095 د.ك (31 ديسمبر 2020: 317,805 د.ك) كما في تاريخ البيانات المالية.

تابع / ايجادات حول البيانات المالية المجمعة

13 تابع) استئناف في شركات زميلة فيما إلى ملخص البيانات المالية للشركات الزميلة (وليس حصة المجموعة من هذه البالغ المبلغ الملاخصة أنداه المبالغ المعرضة في البيانات المالية للشركات الزميلة) والمعددة للفرق في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركات الزميلة.

القيمة السوقيّة للشركة الزميلة المسعرة حصة المجموعه في ربح / (خسارة) السنّة	القيمة السوقيّة للشركة الزميلة المسعرة حصة المجموعه في ربح / (خسارة) السنّة	توزيعات أرباح مستتبطة خلال السنة	إجمالي القيمة الدفترية	تعديلات أخرى	تحفظ الملكية	نسبة ملكية المجموعة	حقوق الملكية	حقوق المدّولة	أصول ممدّولة	أصول غير ممدّولة	2021 ديسمبر 31
المطالبات	دراي	مجان	دراي	إنوشت	دراي	المطالبات	دراي	جداه	دراي	الإجمالي	
4,894,096	-	-	-	4,894,096	(62,452)	(887,658)	(185,621)	(1,126)	(76,362)	(509,079)	(9,246,929)
1,210,967	(76,362)	(185,621)	(1,126)	1,210,967	(870,155)	(7,314,906)	(556,810)	(4,021)	(809,155)	(306,400)	577,636
3,605,449	964,654	38,834	797,079	3,605,449	(342,211)	2,147,093	(342,211)	2,147,093	(342,211)	2,147,093	3,605,449
144,698	10,873	170,033	(54,368)	144,698	(54,368)	306,400	(54,368)	306,400	(54,368)	306,400	144,698
577,636	10,873	170,033	(54,368)	577,636	(54,368)	306,400	(54,368)	306,400	(54,368)	306,400	577,636
(9,246,929)	(509,079)	(870,155)	(7,314,906)	(9,246,929)	(556,810)	(556,810)	(556,810)	(556,810)	(556,810)	(556,810)	(9,246,929)
1,210,967	(76,362)	(185,621)	(1,126)	1,210,967	(887,658)	(62,452)	(62,452)	(62,452)	(62,452)	(62,452)	1,210,967
4,894,096	-	-	-	4,894,096	(62,452)	(887,658)	(185,621)	(1,126)	(76,362)	(509,079)	(9,246,929)
13,947,672	504,358	4,012,152	2,654,034	13,947,672	1,285,020	5,492,108	-	-	-	-	13,947,672
1,163,103	843,578	319,525	-	1,163,103	-	-	-	-	-	-	1,163,103
(183,771)	-	-	-	(183,771)	-	-	-	-	-	-	(183,771)
(1,603,541)	(295,920)	(196,146)	(531,709)	(1,603,541)	(579,766)	(579,766)	(579,766)	(579,766)	(579,766)	(579,766)	(1,603,541)
14,571,881	140,471	3,692,627	2,850,180	14,571,881	1,816,729	6,071,874	6,071,874	6,071,874	6,071,874	6,071,874	14,571,881
13,366,473	13,187,953	13,361,053	12,425,502	13,366,473	42,548,490	12,425,502	12,425,502	12,425,502	12,425,502	12,425,502	13,366,473
%15	%28	%21.33	%15.89	%15	%14.27	%14.27	%14.27	%14.27	%14.27	%14.27	%15
82,459,471	-	-	-	82,459,471	-	-	-	-	-	-	82,459,471
(29,226,456)	(2,982,960)	(462,787)	(602,319)	(29,226,456)	(3,595,987)	(21,582,403)	(21,582,403)	(21,582,403)	(21,582,403)	(21,582,403)	(29,226,456)
(41,292,733)	(1,909,997)	-	(2,442,338)	(41,292,733)	(27,511,519)	(9,428,879)	(9,428,879)	(9,428,879)	(9,428,879)	(9,428,879)	(41,292,733)
29,306,498	3,313,192	1,567,708	(1,444,997)	29,306,498	5,020,818	17,959,783	17,959,783	17,959,783	17,959,783	17,959,783	29,306,498
29,306,498	3,313,192	1,567,708	(1,444,997)	29,306,498	12,083,032	14,960,713	14,960,713	14,960,713	14,960,713	14,960,713	29,306,498
123,672,162	2,516,238	-	(2,442,338)	123,672,162	55,599,989	55,599,989	55,599,989	55,599,989	55,599,989	55,599,989	123,672,162
			(2,442,338)								

إن القبضة السوقيّة للشركات الزميلة المسعرة يتم تحديدها بناءً على سعر الاستثمار في تاريخ البيانات المالية كما في تاريخ التأسيس ضمن التسلسل التزامني الأول.

تابع / إيرادات حول البيانات المالية المجمعة

١٣ تابع / استثمار في شركات زميلة

القيمة السوقية للشركة الزميلة المسعرة	حصة المجموعة في ربح / (خسائر) السنة	ربح / (خسارة) السنة	حصة المجموعة من الإيرادات	إيرادات (الخسائر)	توزيع أرباح مستلمة خلال السنة	إجمالي القيمة الدفترية	الشهرة	تأثير التعديل (إيجاباً/ سلبياً) (٢٤)	نسبة الملكية المجموعية	حقوق الملكية	عقار	الخليج العقارية	المدانين	مبانٍ	المناجي	المطالبات	معدلة	(معدلة) الإجمالي			
٥,٨٠٩,١٢٩	-	-	-	-	-	١,٣٤٦,٥٦٨	١,٦٥١,١٠٢	٢,٨١١,٩٥٩	١,٣٤٦,٥٦٨	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٥٩,٠٢٣,٩٤٤	١٦,٢٥٨,٣١١	١١,٥٠٦٨٦	٦٢,٨٥٧,٩٧٠	٤٥,٤١٨,٠٣٠	١٥,٩١٠,٤٠٨	٤,٥٣٧,٤٥٤	٢,٣٧٣,٢٨٤	٦,٨٦٣,٨٠٩	١٥,٩٧٣,٧٨٩	
٢٣,٩٣٥,٤٦٠	٢,٨٤٦,٧٩٢	٣,٨٥٥,٠١٤	٣,٠٤٢,٩٣٨	٢,٤٠٦,٤٤٢	٦,٧٥١,٥٧٢	٢,٣٦٠,٠٤٠	١,٤٦١,٠٤٩	٦,١٤٨,٤٩٢	٦,١٤٨,٤٩٢	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	أصول غير متداولة	١٦,٢٥٨,٣١١	٥٩,٠٢٣,٩٤٤	١١,٥٠٦٨٦	٦٢,٨٥٧,٩٧٠	٤,٥٣٧,٤٥٤	٢,٣٧٣,٢٨٤	٦,٨٦٣,٨٠٩	١٥,٩٧٣,٧٨٩		
١,٦٨٦٢٢,٢٣٥	١,٨٢١,٥٦٩	١٣,٧٦٧,٩٠٧	١٤,٢٦٤,٦٦٤	١٩,٧٨٩,٨١٤	٥٠,٠٧٢,٣٢٠	١٧,٠٧٦,٩٨٩	٨,٧٤٣,٥٧٧	٤٣,٠٨٥,٣٩٥	٤٣,٠٨٥,٣٩٥	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	أصول متداولة	(٧,٨٧٤,١٨٢)	(٩,٢٦٥,١٨٦)	(٢,٠٤٩)	(٤,٢٥٧,٩٥٨)	(٤,٩١٤,١٦٢)	(٢٢,٦٤٧,١٥٢)	(٣,٣٨٣,٦٧١)	(٤,٨٦٢,٤١٦)	(٢,٥٩٥,٥٨٦)	
٣,١٧٢,٩٠٦	-	-	-	(١٩٦,١٤٦)	(١,١١٢,٩١٧)	(١,٢٨٤,٠٧٧)	-	-	(٥٧٩,٧٦٦)	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	أصول غير متداولة	١٥,٩٧٣,٧٨٩	١٦,٢٥٨,٣١١	٥٩,٠٢٣,٩٤٤	٦٢,٨٥٧,٩٧٠	٤,٥٣٧,٤٥٤	٢,٣٧٣,٢٨٤	٦,٨٦٣,٨٠٩	١٥,٩٧٣,٧٨٩		
(٣,١٦٣,١٠٢)	٨٤٣,٥٧٨	٣١٩,٥٢٤	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	أصول متداولة	(٩,٢٦٥,١٨٦)	(٢,٠٤٩)	(٢,٠٤٩)	(٤,٩١٤,١٦٢)	(٤,٢٥٧,٩٥٨)	(٤,٨٦٢,٤١٦)	(٢,٥٩٥,٥٨٦)	(٣,٣٨٣,٦٧١)	(٤,٨٦٢,٤١٦)	(٢,٥٩٥,٥٨٦)
٢٣,٩٣٥,٤٦٠	٧٦٣,٢٩٥	٤,١٧٤,٥٣٨	٢,٨٤٦,٧٩٢	١,٢٩٣,٥٢٥	٥,٤٦٧,٤٩٥	٢,٣٦٠,٠٤٠	١,٤٦١,٠٤٩	٥,٥٦٨,٧٢٦	٥,٥٦٨,٧٢٦	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	حقوق الملكية	١٦,٢٥٨,٣١١	٥٩,٠٢٣,٩٤٤	٦٢,٨٥٧,٩٧٠	٤,٥٣٧,٤٥٤	٢,٣٧٣,٢٨٤	٦,٨٦٣,٨٠٩	١٥,٩٧٣,٧٨٩	١٥,٩٧٣,٧٨٩		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	حقوق الملكية	١٦,٢٥٨,٣١١	٥٩,٠٢٣,٩٤٤	٦٢,٨٥٧,٩٧٠	٤,٥٣٧,٤٥٤	٢,٣٧٣,٢٨٤	٦,٨٦٣,٨٠٩	١٥,٩٧٣,٧٨٩	١٥,٩٧٣,٧٨٩		
١٤,٠٨٢,٧٦٤	١,٠٣٧,٦٨٧	٢٧٥,٦٨٨	٥,١٨٢,١١٣	١,٣٤٦,٤٧٨	٢,٩٦٦,٣٢١	٤١٤,٦٢٨	(١,٣٤٨,٥٦٧)	٤,٢٠٨,٤١٦	٤,٢٠٨,٤١٦	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	الإيرادات / (الخسائر)	٤,٢٠٨,٤١٦	٥٩,٠٢٣,٩٤٤	٦٢,٨٥٧,٩٧٠	٤,٥٣٧,٤٥٤	٢,٣٧٣,٢٨٤	٦,٨٦٣,٨٠٩	١٥,٩٧٣,٧٨٩	١٥,٩٧٣,٧٨٩		
(٣,١٣٠,٦٣٦)	(٣٩٤,٣٥٥)	٩٦,٢٣٠	٣٥٩,٥٢٦	(٦٤٨,٣٦٤)	(٤١٩,١٤٥)	(٣٠٣,٨١٢)	(٤,٠٤٨,٣٢٦)	٢,٢٢٧,٦١٠	٢,٢٢٧,٦١٠	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	حصة المجموعة من الإيرادات	٢,٢٢٧,٦١٠	٥٩,٠٢٣,٩٤٤	٦٢,٨٥٧,٩٧٠	٤,٥٣٧,٤٥٤	٢,٣٧٣,٢٨٤	٦,٨٦٣,٨٠٩	١٥,٩٧٣,٧٨٩	١٥,٩٧٣,٧٨٩		
(٤٠٨,٥٦٨)	(٥٩,١٥٣)	٢٦,٩٤٤	٧٦,٦٩٤	(٧٨,٨٤١)	(٥٦,٥١٦)	(٤١,٩٨٧)	(٦٧٦,٤٧٤)	٤٠٠,٧٦٥	٤٠٠,٧٦٥	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	حصة المجموعة في ربح / (خسائر) السنة	٤٠٠,٧٦٥	٥٩,٠٢٣,٩٤٤	٦٢,٨٥٧,٩٧٠	٤,٥٣٧,٤٥٤	٢,٣٧٣,٢٨٤	٦,٨٦٣,٨٠٩	١٥,٩٧٣,٧٨٩	١٥,٩٧٣,٧٨٩		
٥,٨٠٩,١٢٩	-	-	-	-	-	-	-	١,٣٤٦,٥٦٨	١,٦٥١,١٠٢	٢,٨١١,٩٥٩	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	القيمة السوقية للشركة الزميلة المسعرة	١,٣٤٦,٥٦٨	٥٩,٠٢٣,٩٤٤	٦٢,٨٥٧,٩٧٠	٤,٥٣٧,٤٥٤	٢,٣٧٣,٢٨٤	٦,٨٦٣,٨٠٩	١٥,٩٧٣,٧٨٩	١٥,٩٧٣,٧٨٩	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. عقارات استثمارية فيما يلي الحركة على عقارات استثمارية:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
983,345	862,254	القيمة العادلة كما في 1 يناير
(51,650)	(13,395)	التغير في القيمة العادلة
(45,922)	-	استبعادات خلال السنة
(23,519)	(18,451)	تعديل ترجمة العملات الأجنبية
862,254	830,408	

ت تكون العقارات الاستثمارية من عقارات تجارية وأخرى للبيع بالتجزئة تقع في الهند.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020 من قبل مقيمين مستقلين لديهم مؤهلات وخبرة مناسبة في تقييم العقارات في الواقع ذات الصلة. تم تحديد القيم العادلة على أساس طريقة المقارنات السوقيّة التي تعكس المعاملة الحديثة المسعرة لممتلكات مماثلة. عند تقييم القيمة العادلة للممتلكات، فإن أعلى وأفضل استخدام لها هو استخدامها الحالي. لم يكن هناك تغير في طرق التقييم خلال السنة. يتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى 2 من التسلسل الهرمي لقيمة العادلة.

15. ذمم دانة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	
451,666	793,610	ذمم تجارية دانة
129,121	128,944	توزيعات أرباح دانة
457,122	404,580	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
36,523	5,891	الالتزامات عقد الإيجار
127,678	18,641	مستحق الدفع للشريك السالب للشركة التابعة
634,449	929,249	ذمم دانة أخرى ومصاريف مستحقة
1,836,559	2,280,915	

16. رأس المال الاحتياطي الإجباري وتوزيعات الأرباح

رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع 40,649,566 د.ك (31 ديسمبر 2020: 40,649,566 د.ك) موزعاً على 406,495,660 سهماً (31 ديسمبر 2020: 406,495,660 سهماً) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد كما في 31 ديسمبر 2021.

احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات، والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% بحد أدنى من ربح السنة إلى الاحتياطي الإجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل عندما يتجاوز الاحتياطي إلى 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا لمقابلة الخسائر أو تكفين سداد توزيعات أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكفي فيها الأرباح لسداد هذه التوزيعات نظراً لعدم وجود احتياطيات قابلة للتوزيع. إن أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي يتم ردتها عند تحقيق أرباح كافية في السنوات التالية ما لم يتتجاوز هذا الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

١٧. تحليل القطاع

تتركز أنشطة المجموعة في ثلاثة قطاعات رئيسية: الاستثمارات والعقارات والتصنيع. يتم مراجعة هذه القطاعات بصورة منتظمة من قبل رئيس صناع القرارات التشغيلية (CODM) من أجل تخصيص المصادر وتقييم الأداء. تتضمن نتائج القطاعات الإيرادات والمصروفات المخصصة بشكل مباشر لكل قطاع حيث أن المجموعة ليس لديها أي مصروفات قطاعية داخلية. تتكون أصول القطاعات من تلك الأصول التشغيلية المخصصة مباشرة للقطاع.

فيما يلي المعلومات حول القطاع للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الإجمالي	غير موزعة	التصنيع	استثمارات عقارات		
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
8,194,018	150,221	1,566,781	(13,395)	6,490,411	إيرادات القطاع
6,122,737	(1,356,532)	1,011,434	(13,395)	6,481,230	إيرادات القطاع
52,258,939	3,455,087	1,484,048	830,408	46,489,396	مجموع الأصول
2,280,915	2,280,915	-	-	-	مجموع الخصوم
49,978,024	1,174,172	1,484,048	830,408	46,489,396	صافي الأصول
إضاحات أخرى					
13,947,672	-	-	-	13,947,672	استثمار في شركات زميلة
(1,331,602)	-	-	-	(1,331,602)	حصة من نتائج شركات زميلة
(412,959)	-	-	-	(412,959)	خسارة غير محققة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(13,395)	-	-	(13,395)	-	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(127,475)	(7,481)	(119,994)	-	-	الاستهلاك
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
1,456,477	128,021	1,391,210	157,619	(220,373)	إيرادات القطاع
188,802	(507,599)	806,963	157,619	(268,181)	إيرادات القطاع
45,405,763	1,785,860	2,869,759	862,254	39,887,890	مجموع الأصول
1,836,559	872,470	964,089	-	-	مجموع الخصوم
43,569,204	913,390	1,905,670	862,254	39,887,890	صافي الأصول
إضاحات أخرى					
23,935,460	-	-	-	23,935,460	استثمار في شركات زميلة
(408,568)	-	-	-	(408,568)	حصة من نتائج شركات زميلة
(102,920)	-	-	-	(102,920)	خسارة غير محققة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(51,650)	-	-	(51,650)	-	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(125,261)	(7,987)	(117,274)	-	-	الاستهلاك

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تابع / تحليل القطاع

17

فيما يلي القطاعات الجغرافية:

الخصوم		الأصول		الربح بعد الضرائب		ال الكويت الخليج والشرق الأوسط آخرى
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
1,680,705	1,519,085	26,705,430	28,843,643	(267,302)	3,635,584	الكويت
-	-	17,481,363	22,221,177	342,094	2,017,259	الخليج والشرق الأوسط
155,854	761,830	1,218,970	1,194,119	114,010	469,894	آخرى
1,836,559	2,280,915	45,405,763	52,258,939	188,802	6,122,737	

18. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، وأطراف ذات صلة أخرى مثل كبار المساهمين، والشركات التي يمكنون فيها حصصاً رئيسية أو يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن تفاصيل أرصدة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	الرصيد المدرج في بيان المركز المالي المجمع
296,288	296,288	مستحق من أطراف ذات الصلة (مدرجة في ذمم مدينة وأصول أخرى)
259,628	194,830	توزيعات أرباح من شركة زميلة
145,707	195,379	مستحق من استبعاد شركة زميلة
8,810	104,879	مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة
154,517	300,258	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
		مزايا نهاية الخدمة

19. ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

19.1 فئات الأصول والخصوم المالية

يمكن أيضاً تصنيف القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	بالنسبة المقطافة:
10,475,648	20,509,029	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
3,196,467	2,783,409	ذمم مدينة وأصول أخرى
13,672,115	23,292,438	
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
2,076,718	4,881,341	أوراق مالية مسورة
98,084	5,774,390	أوراق مالية غير مسورة
70,276	51,663	صناديق غير مسورة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
2,245,078	10,707,394	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19 تابع / ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

		19.1 تابع / فئات الأصول والخصوم المالية	
		يمكن أيضًا تصنيف القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:	
31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
317,427	189,151	• أوراق مالية مسيرة	
1,890,875	963,268	• أوراق مالية في حقوق الملكية غير مسيرة	
257,628	172,882	• صناديق مدارة	
2,465,930	1,325,301		
18,383,123	35,325,133	مجموع الأصول المالية	
		خصوم مالية (بالتكلفة المطفأة):	
1,836,559	2,280,915	• خصوم أخرى	
1,836,559	2,280,915		

قياس القيمة العادلة
 تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظرية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل مبلغ المعاملة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة، كما أن تفاصيل القیاس مفصّل عنها في الإيضاح 19.2 حول البيانات المالية المجمعة. برأي إدارة المجموعة، أن القيمة الدفترية لجميع الأصول والخصوم المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مقاربة لقيمة العادلة.
 تقوم المجموعة بذلك بقياس الأصول غير المالية مثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير سنوي والذي يتم قياسها ضمن المستوى 2 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

19.2 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
 يتم تصنيف جميع الأصول والخصوم التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة لقياسها كما يلي:
 المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتداولة؛
 المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (على سبيل المثال، كالأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال، مشتقة من الأسعار)؛ و
 المستوى 3: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تكون مستندة إلى بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير مدرومة بمصادر يمكن تحديدها).

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.
 إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 1 د.ك	31 ديسمبر 2021
4,881,341	-	-	4,881,341	أصول مالية بالقيمة العادلة:
5,774,390	5,774,390	-	-	• أوراق مالية مسيرة
51,663	51,663	-	-	• أوراق مالية غير مسيرة
189,151	-	-	189,151	• صناديق غير مسيرة مدارء من قبل مدراء صناديق خارجين
963,268	963,268	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
172,882	172,882	-	-	• أوراق مالية مسيرة
12,032,695	6,962,203	-	5,070,492	• أوراق مالية في حقوق الملكية غير مسيرة
				• صناديق مدارء
				مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

١٩ تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

١٩

١٩.٢ تابع/ التسلسل الهرمي لقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

١٩.٢

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
أصول مالية بالقيمة العادلة:				
2,076,718	-	-	2,076,718	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
98,084	98,084	-	-	• أوراق مالية مسيرة
70,276	70,276	-	-	• أوراق مالية غير مسيرة
317,427	-	-	317,427	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,890,875	1,890,875	-	-	• أوراق مالية مسيرة
257,628	257,628	-	-	• أوراق مالية في حقوق الملكية غير مسيرة
4,711,008	2,316,863	-	2,394,145	• صناديق مدارة خارجيين
مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة				لم تتغير طرق وأساليب التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيم العادلة مقارنة بالسنة السابقة.

القياس بالقيمة العادلة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقديرات للأدوات المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى ٣. يتم اختيار تقديرات التقييم بناءً على خصائص كل أداة، مع الهدف العام المتمثل في زيادة استخدام المعلومات المستندة إلى السوق. فيما يلي طرق وأساليب التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة:

(أ) أسهم مسيرة

تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المسيرة بناءً على آخر عروض أسعار في سوق الأوراق المالية بتاريخ التقرير.

(ب) أسهم غير مسيرة

إن القيمة العادلة للأوراق حقوق الملكية غير المسيرة غير المسورة مشتقة من خلال نهج السوق التي تستخدم مضاعفات السعر من الشركات المسيرة المماثلة. إن النقص في خصم التسويق مطبق على القيمة العادلة المشتقة من خلال هذا النهج الذي يتراوح من ١٠% إلى ١٥% (٢٠٢٠: ١٠% إلى ١٥%). وبناءً على أحكام الإدارية، إن الزيادة في نسبة ٥% في خصم التسويق سوف ينتج عنها نقص في القيمة العادلة لهذه الأوراق بمبلغ ٣٣٦,٨٨٣ د.ك (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٩,٤٤٨ د.ك).

(ج) صناديق غير مسيرة

يتم قياس القيمة العادلة للصناديق غير المسيرة بناءً على آخر صافي قيمة الأصول المعطنة من قبل مدراء الصناديق.

قياسات القيمة العادلة للمستوى ٣

إن الأصول والخصوم المالية المصنفة في المستوى ٣ تستخدم تقديرات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	د.ك	الرصيد في بداية السنة
3,686,408	2,316,864		صافي التغير في القيمة العادلة المثبت في الأرباح أو الخسائر
23,450	(462,438)		صافي التغير في القيمة العادلة المثبت في الدخل الشامل الآخر
53,208	(18,759)		المحول من استثمار في شركة زميلة
-	3,166,890		إضافات/ (استبعاد)/ (استردادات) خلال السنة
(1,221,521)	1,959,646		نتيجة التجميع
(224,682)	-		
2,316,863	6,962,203		الرصيد في نهاية السنة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

20.1 إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة أعمال المجموعة. تدار هذه المخاطر بطريقة التحديد والتقييم والقياس والمراقبة المستمرة لأعمال المجموعة وفقاً لقيود المخاطر والصوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح وتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمستويات المنوط بها. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر الاستثمار ومخاطر السوق. تقسم مخاطر السوق إلى مخاطر أسعار الربح ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. كما تتعرض المجموعة للمخاطر التشغيلية. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. تتم مراقبة هذه التغيرات وإدارتها من خلال إطار عمل إدارة المخاطر الإستراتيجي للمجموعة.

هيكل إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية كاملة عن الأسلوب العام لإدارة المخاطر بالإضافة إلى اعتماد استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

مجلس الإدارة

يتولى مجلس الإدارة الإشراف على إدارة المخاطر ويتحمل المسؤولية الكاملة عن تحديد التوجه الاستراتيجي للمجموعة وتحديد بيئة وإطار عمل إدارة المخاطر لكي تعمل بفاعلية.

لجنة الأصول والخصوم

تم تشكيل لجنة الأصول والخصوم لمساعدة أعضاء مجلس الإدارة في تنفيذ المسؤوليات الخاصة بهم فيما يتعلق بإدارة الأصول والخصوم وكفاية السيولة. تتمثل أهدافها فيما يلي:

- اقتراح سياسات إدارة الأصول والخصوم التي تتوافق مع فلسفة إدارة المخاطر للمجموعة وأوليويات المخاطر؛
- تحديد استراتيجية المجموعة من حيث مزيج الأصول والخصوم في ضوء توقعاتها للأحداث المستقبلية؛
- المراقبة والتقييم المستمر لمخاطر تكاليف التمويل على الأرباح ورأس المال وفقاً لبيانات تكاليف التمويل المختلفة؛
- إدارة السيولة للتأكد من الوفاء بالتزامات المجموعة على أساس مستمر؛
- المحافظة على إعداد قائمة أولويات المخاطر المقبولة لدى المجموعة وقائمة بنود بيان المركز المالي؛
- وضع وبناء قاعدة على مستوى المجموعة لإدارة الأصول والخصوم.

لجنة الاستثمار

تحمل لجنة الاستثمار مسؤولية إستراتيجيات المراجعة/التوصية، وسياسات وحدود إدارة مخاطر الاستثمار ومخاطر السوق.

بالنسبة لمخاطر الاستثمار، تقوم اللجنة بالمراجعة والتوصية بالحدود أو التغيرات على الحدود المقررة التي تتعلق بنشاط الاستثمار، ومراقبة حالات الاكتشاف مقابل الحدود، والمراقبة على أي زيادة عن هذه الحدود.

بالنسبة لمخاطر السوق، تقوم اللجنة بالمراجعة والتوصية بالحدود أو التغيرات للحدود المقررة المتعلقة بنشاط الاستثمار فيما يتعلق بتداول الأسهم.

لجنة الائتمان

تتولى لجنة الائتمان مسؤولية إدارة مخاطر الائتمان. تعمل اللجنة على التأكد من كفاية رأس المال المرتبط بالمخاطر مقابل التعرض لمخاطر الائتمان وتحديد العوامل الخارجية التي قد يكون لها تأثير على حقوق الملكية وتحديد الاستراتيجيات المناسبة.

لجنة التدقق

فيما يتعلق بمسؤولية إدارة المخاطر، تتولى لجنة التدقيق بصورة أساسية مسؤولية المخاطر التشغيلية. تقوم اللجنة بتحديد وعرض المخاطر التشغيلية في سياق عمليات التدقيق الداخلية المنتظمة مع طرح التوصيات حول الإجراءات التصحيفية. كما تركز اللجنة في أعمال التدقيق الداخلي على المخاطر الجوهرية مع تدقيق عمليات إدارة المخاطر على مستوى المجموعة.

20.2 المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر أن تتckد المجموعة خسارة نتيجة عجز عملائها أو الأطراف المقابلة على الوفاء بالالتزاماته التعاقدية. تدير المجموعة وتراقب مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود على حجم المخاطر الذي تقبل المجموعة تحمله للأطراف المقابلة من الأفراد والتركيز الجغرافي وتركيز قطاعات الأعمال، وعن طريق مراقبة الاكتشاف فيما يتعلق بهذه الحدود.

قامت المجموعة بوضع إجراءات مراجعة الجدار الائتمانية بهدف الوصول إلى التحديد المبكر للتغيرات المحتملة في الجدار الائتمانية للأطراف المقابلة بما في ذلك عمليات المراجعة المنتظمة للضمائن. يتم وضع حدود الطرف المقابل عن طريق استخدام نظام تصنيف مخاطر الائتمان الذي يدرج كل طرف من الأطراف المقابلة في فئة مخاطر. تخضع فئات المخاطر للمراجعة المنتظمة. تتبع عملية مراجعة الجدار الائتمانية للمجموعة إمكانية تقييم الخسارة المحتملة نتيجة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة واتخاذ الإجراءات التصحيفية بناءً على هذا التقييم. تسعى المجموعة لوضع حدود للمخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع بنوك حسنة السمعة فقط.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

20.2 المخاطر الائتمانية

الحد الأعلى للتعرض للمخاطر الائتمانية

يوضح الجدول التالي الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق ببنود بيان المركز المالي المجمع. يتضمن أقصى حد انكشاف بالمجمل، قبل تأثير التخفيف من خلال استخدام اتفاقيات الضمانات والملاعبة الرئيسية (إن وجدت).

الحد الأعلى للعرض	الحد الأعلى للعرض	
31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
10,475,648	20,509,029	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
3,196,467	2,783,409	ذمم مدينة وأصول أخرى
13,672,115	23,292,438	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

حيث إن الأدوات المالية يتم تسجيلها بالقيمة العادلة، تمثل المبالغ الموضحة أعلاه الانكشاف الحالي لمخاطر الائتمان ولكن ليس الحد الأقصى للانكشاف للمخاطر والذي قد يظهر في المستقبل نتيجة التغيرات في القيم.

تعتبر مخاطر الائتمان للأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ضئيلة، حيث أن الأطراف المعنية تتمثل في مؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية وليس لهم تاريخ حديث في التعثر. استناداً إلى تقدير الإدارة، فإن آثار الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتج عن هذه الأصول المالية غير جوهري بالنسبة للشركة نظراً لأن مخاطر التعثر قد أزدادت بشكل جوهري.

الضمان ليس لدى المجموعة أي ضمان كما في 31 ديسمبر 2021 و2020.

تركزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان: يمكن تحليل الأصول المالية للمجموعة، قبل احتساب أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى، حسب المناطق الجغرافية وقطاعات الأعمال التالية:

الإجمالي	آخر د.ك	والمالية د.ك	الخدمات المصرفية	31 ديسمبر 2021
				الكويت
20,509,029	922,586	19,586,443		
2,783,409	2,783,409	-		أخرى
23,292,438	3,705,995	19,586,443		

			31 ديسمبر 2020
			الكويت
10,475,648	1,917,202	8,558,446	
3,196,467	3,196,467	-	أخرى
13,672,115	5,113,669	8,558,446	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

٢٠. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تابع / تركزات مخاطر الائتمان الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان:
الجدارة الائتمانية حسب فئة الأصول المالية
تدير المجموعة الجدار الائتمانية للأصول المالية باستخدام قنوات الائتمان الداخلي. يوضح الجدول أدناه الجدار الائتمانية حسب فئة الأصول لبنود بيان المركز المالي المجمع ذات الصلة، استناداً إلى نظام تصنيف الائتمان الداخلي بالمجموعة.

لم تنقض فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها		
	فترة	فترة
الإجمالي	قياسية	عالية
د.ك	د.ك	د.ك
20,509,029	-	20,509,029
2,783,409	2,783,409	-
23,292,438	2,783,409	20,509,029

31 ديسمبر 2021:		
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل		
د.م مدينة وأصول أخرى		
10,475,648	-	10,475,648
3,196,467	3,196,467	-
13,672,115	3,196,467	10,475,648

31 ديسمبر 2020:		
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل		
د.م مدينة وأصول أخرى		
10,475,648	-	10,475,648
3,196,467	3,196,467	-
13,672,115	3,196,467	10,475,648

٢٠.٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر لا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وللحذر من هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متعددة ومراقبة سيولة الأصول والسيولة بشكل يومي.

يلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق أصول وخصوص المجموعة. باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تم تحديد استحقاقات الأصول والخصوص على أساس الفترة المتبقية من تاريخ البيانات المالية إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

يتم تحديد تواريخ الاستحقاق للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والعقارات الاستثمارية استناداً إلى تقدير الإدارة بشأن تصفية هذه الاستثمارات.

فيما يلي قائمة استحقاق الأصول والخصوص:

في 31 ديسمبر 2021		
الأصول	الإجمالي	أكثر من ١ سنة
	د.ك	د.ك
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل	20,509,029	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	10,707,394	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	1,325,301	1,325,301
استثمار في شركات زميلة	13,947,672	13,947,672
عقارات استثمارية	830,408	830,408
المخزون	506,148	-
الشهرة	356,017	-
أصول غير ملموسة	621,883	-
د.م مدينة وأصول أخرى	2,783,409	1,000,000
ممتلكات ومعدات	671,678	671,678
الخصوص	52,258,939	18,752,959
خصوص أخرى		33,505,980

خصوص	خصوص أخرى
2,280,915	404,580
2,280,915	1,876,335
	404,580
	1,876,335

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

20.3 تابع / مخاطر السيولة

الإجمالي	أكثر من 1 سنة	سنة 1	في 31 ديسمبر 2020
د.ك	د.ك	د.ك	الأصول
10,475,648	-	10,475,648	أصول لدى البنك وودائع قصيرة الأجل
2,245,078	-	2,245,078	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,465,930	2,465,930	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
23,935,460	23,935,460	-	استثمار في شركات زميلة
862,254	862,254	-	عقارات استثمارية
533,119	-	533,119	المخزون
356,017	356,017	-	الشهرة
590,770	590,770	-	أصول غير ملموسة
3,196,467	1,000,000	2,196,467	ذمم مدينة وأصول أخرى
745,020	745,020	-	ممتلكات ومعدات
45,405,763	29,955,451	15,450,312	

			الخصوم
			خصوم أخرى
1,836,559	221,867	1,614,692	
1,836,559	221,867	1,614,692	

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للخصوم المالية استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصومة:

الإجمالي	5-1 سنوات	12-3 شهور	3-1 شهرًا	حتى 1 شهر	31 ديسمبر 2021
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	الخصوم المالية
					خصوم أخرى
2,280,915	404,580	-	-	1,876,335	
2,280,915	404,580	-	-	1,876,335	

			31 ديسمبر 2020
			الخصوم المالية
			خصوم أخرى
1,836,559	221,867	-	1,614,692
1,836,559	221,867	-	1,614,692

20.4 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب الأصل نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل معدلات الربح ومعدلات صرف العملة الأجنبية وأسعار الأسهم سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محددة للاستثمارات أو مصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الاستثمارات المتداولة في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس التوزيع المسبيق عبر فئات عديدة من الأصول وتتنوع هذه الأصول بالنسبة للتوزيع الجغرافي وتركز قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

20.4.1 مخاطر معدلات الربح

تنشأ مخاطر معدل الأرباح من احتمال تأثير التغيرات في معدلات الأرباح على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح على أصولها وخصوصها التي تحمل أرباح (الودائع قصيرة الأجل) نتيجة للتغيرات المحتملة بصورة معقوله في معدلات الربح حيث أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر مرتبطة بأصول وخصوص تحمل معدلات ربح متغيرة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

20.4 تابع / مخاطر السوق

20.4.2 مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تدار مخاطر العملات الأجنبية من قبل إدارة الخزينة للشركة الأم على أساس الحدود الموضوعة من قبل مجلس إدارة المجموعة والتقييم المستمر لل Bakanız القائمة للمجموعة والحركات الحالية المتوقعة في معدلات سعر الصرف. ترى الإدارة أن مخاطر تكبد خسائر كبيرة نتيجة التقلبات في أسعار الصرف لا تزيد عن الحد الأدنى، ولذلك لا تغطي المجموعة اكتشافات مخاطر العملات الأجنبية.

كما في تاريخ البيانات المالية، لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهرية خاصة بالعملات الأجنبية.

20.4.3 مخاطر أسعار الأسهم

تشاً مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية. تدار مخاطر أسعار الأسهم من قبل إدارة الاستثمار المباشرة للشركة الأم. وتشاً مخاطر أسعار الأسهم غير المتاجر بها من المحفظة الاستثمارية للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث التوزيع الجغرافي والتركيز القطاعي. إن الاستثمارات المسيرة الخاصة بالمجموعة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

أوراق مالية مسيرة:

فيما يلي التأثير على إجمالي الخسارة الشاملة نتيجة التغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	مؤشرات السوق
التأثير على إجمالي الدخل الشامل للسنة	التغيير في سعر السهم %	التغيير في سعر السهم %	الكويت
د.ك	د.ك	د.ك	
239,414	%10+	507,049	%10+

20.5 المخاطر التشغيلية

إن المخاطر التشغيلية تمثل في مخاطر الخسارة الناجمة عن تعطل النظم، أو الخطأ البشري، أو عمليات الاحتيال، أو الأحداث الخارجية. عندما تتحقق الأدوات الرقابية في عملها، فإن المخاطر التشغيلية قد تتسرب في الحال الضرر بالسعة أو التسبب في آثار قانونية أو رقابية أو تؤدي إلى تكبد خسارة مالية. لا تستطيع المجموعة أن تتوقع الحد من كافة المخاطر التشغيلية، ولكنها تستطيع إدارة هذه المخاطر من خلال تطبيق إطار رقابي وعن طريق مراقبة المخاطر المحتملة والتجارب معها. تتضمن ضوابط الرقابة فاعلية فصل الواجبات وحقوق الوصول والتقويض وإجراءات المطابقة وتنمية الموظفين والتقييم بما في ذلك استخدام التدقيق الداخلي.

21. إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء تغيرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

21. تابع / إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض أو المديونية وهو صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال مضافةً إليه صافي الدين. تُدرج المجموعة القروض الإسلامية ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل مع استبعاد الأرصدة المحتجزة لدى البنوك ضمن صافي الدين. يمثل رأس المال مجموع حقوق الملكية.

31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2021 د.ك	
(10,475,648)	(20,509,029)	ناقصاً: أرصدة لدى البنك وودائع قصيرة الأجل (استبعاد الأرصدة المحتجزة)
43,569,204	49,978,024	مجموع حقوق الملكية
43,569,204	49,978,024	رأس المال وصافي الدين
-	-	معدل المديونية

22. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتنقق مع عرض السنة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه تؤثر على صافي الأصول وصافي حقوق الملكية أو صافي نتائج أعمال السنة أو صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل المفصح عنها سابقاً.

23. توزيعات أرباح

بناء على موافقة الجهات الرسمية المختصة وموافقة الجمعية العامة، يقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم إجراء أي توزيعات للسنة في 31 ديسمبر 2021 (لا شيء).

اعتمد مساهمو الشركة الأم البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وذلك خلال اجتماع الجمعية العامة السنوية التي عقدت بتاريخ 24 مايو 2021.

24. تأثير التعديل

قامت المجموعة بتعديل تصحيح خطأ بمبلغ 353,518 د.ك متعلق بإحدى الشركات الزميلة غير المباشرة لشركة تابعة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. يتعلق التعديل في شركة زميلة بالسنوات التي تسبق 1 يناير 2020. وبالتالي، قامت المجموعة بتعديل القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة والخسائر المتراكمة والخاصة غير المسيطرة كما في 31 ديسمبر 2020 وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 8: السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء في البيانات المالية المجمعة. فيما يلي تأثير التعديل الوارد في بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020:

الرصيد المعدل كما في 31 ديسمبر 2020 د.ك	تأثير التعديل د.ك	كم هو مثبت سابقاً كما في 31 ديسمبر 2020 د.ك	
23,935,460	(353,518)	24,288,978	بيان المركز المالي المجمعة
(5,226,397)	(183,771)	(5,042,626)	استثمار في شركات زميلة
7,757,763	(169,747)	7,927,510	خسائر متراكمة
			حصص غير مسيطرة

25. تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

إن تفشي جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19") وما يرتبط به من ردود أفعال على الصعيد العالمي قد أدى إلى حدوث اضطرابات مادية للشركات التجارية في جميع أنحاء العالم مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي. فرضت الحكومات في جميع أنحاء العالم حظرًا على السفر وإجراءات حجر صحي صارمة من أجل الحد من انتشار كوفيد-19. كما واجهت الشركات خسائر في الإيرادات وتعطل في سلاسل التوريد. وقد عانت أسواق الأسهم العالمية والمحليّة من تقلبات جوهريّة وضعفت كبيرة. وبينما كانت الحكومات والبنوك المركزية تتفاعل مع مختلف الحزم المالية، وبينما تم وضع إغلاقات بغية استقرار الظروف الاقتصادية، لا تزال مدة ومدى تأثير تفشي جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) غير واضحة في الوقت الراهن.

قامت الإدارة بتحديث افتراضاتها فيما يتعلق بالأحكام والتقديرات حول أرصدة الحسابات المختلفة التي قد تتأثر لاستمرار حالة عدم التأكيد بشأن البيئة الاقتصادية المتقلبة التي تُجري المجموعة فيها عملياتها. وتمثل المبالغ المدرجة أفضل تقدير للإدارة بناءً على المعلومات التي يمكن رصدها. ومع ذلك، لا تزال الأسواق متقلبة، كما أن القيم الدفترية لا تزال ذات حساسية لتقلبات السوق.

26. حدث لاحق

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، قامت الشركة الأم بالاستحواذ على حصة إضافية بنسبة 8% في شركة أفكار القابضة ش.م.ك.م ("الشركة التابعة") مقابل مبلغ 1,000,000 د.ك.