

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع.  
وشركاتها التابعة  
البيانات المالية المجمعة  
31 ديسمبر 2020



**تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع.**

**تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة**

**الرأي**

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

**أساس الرأي**

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

**أمور التدقيق الرئيسية**

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت تعتبر الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي إبداء رأينا حولها، ونحن لا نبدي رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، والتي تتعلق بهذه الأمور. وعليه، اشتمل تدقيقنا على تنفيذ الإجراءات التي تم وضعها بما يتيح التعامل مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

**مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين**

كما في 31 ديسمبر 2020، كان لدى المجموعة أرصدة تجارية مدينة بمبلغ 9,359,688 دينار كويتي تمثل نسبة 9% من إجمالي الموجودات.

تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان، بعد تعديلها مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية بالإضافة إلى الاعتبارات المترتبة على جائحة كوفيد-19. تم تجميع الأرصدة التجارية المدينة استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)  
أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (تتمة)

وقد أثرت جائحة كوفيد-19 العالمية على منظور الإدارة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة، كما تطلبت تطبيق أعلى مستويات الأحكام. ونتيجة لذلك، فقد تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناء على مستوى عدم التأكد أعلى من المعتاد. نظرًا لأهمية الأرصدة التجارية المدينة والتعهد الذي ينطوي عليه احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فقد تم اعتبار ذلك من بين أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- ◀ قمنا بتقييم مدى معقولة الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة من خلال مقارنة البيانات السابقة المعدلة مقابل ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية في ضوء استمرار جائحة كوفيد-19؛ و
- ◀ قمنا بإعادة احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المحمل مقابل أرصدة المدينية للمجموعة والتأكد من ملائمة ودقة وكفاية المخصص؛ و
- ◀ قمنا بإجراءات جوهرية -على أساس العينة- لاختبار مدى اكتمال ودقة المعلومات الواردة في تقرير تقادم المدينين؛ و
- ◀ علاوة على ذلك، ولتقييم مدى ملائمة أحكام الإدارة، قمنا بالتحقق على أساس العينة من أنماط السداد السابقة للعميل وما إذا كان قد تم استلام أي مدفوعات ما بعد نهاية السنة حتى تاريخ اكتمال إجراءات التدقيق التي قمنا بها؛ و
- ◀ أخذنا أيضًا في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة في الإيضاح رقم 12، وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان ومواجهتها لهذه المخاطر في الإيضاح 20 حول البيانات المالية المجمعة.

#### معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020

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

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

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

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مراقب حسابات آخر الذي عبر عن رأي تدقيق غير معدل بتاريخ 23 مارس 2020. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

#### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

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

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

#### مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة لاستبعاد مصادر التهديدات والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى  
في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، وحسبما وصل إلى علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 فيما يتعلق بهيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبد الجادر

بدر عادل العبد الجادر  
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ  
إرنست ويونغ  
العيان والعصيمي وشركاهم

24 مارس 2021  
الكويت



الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	
29,594,584	20,092,188	3	الإيرادات
(18,356,642)	(17,511,612)	4	تكلفة الإيرادات
11,237,942	2,580,576		إجمالي الربح
1,817,851	931,753	5	إيرادات أخرى
332,492	(412,326)		صافي (خسائر) أرباح تحويل عملات أجنبية
(2,375,492)	(2,575,944)	6	مصروفات عمومية وإدارية
(2,093,256)	(1,642,303)	12	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، بالصافي
(524,076)	(666,589)		تكاليف تمويل
8,395,461	(1,784,833)		(الخسارة) الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(75,557)	(5,023)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(258,013)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(103,205)	(5,581)		الزكاة
-	(10,830)	7	ضرائب الدخل للعمليات الخارجية
(60,000)	(48,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
7,898,686	(1,854,267)		(خسارة) ربح السنة
7,898,686	(1,854,267)		الخاص بـ: مساهمي الشركة الأم
35.90	(8.43)	8	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
7,898,686	(1,854,267)	(خسارة) ربح السنة
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(16,321)	21,477	تعديل تحويل عملات أجنبية
7,882,365	(1,832,790)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة



الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع  
كما في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
72,529,057	82,397,031	9	ممتلكات ومعدات
697,144	632,247	10	موجودات حق الاستخدام
711,338	827,485	11	موجودات غير ملموسة
-	195,321	7	أصل ضريبي مؤجل
73,937,539	84,052,084		
			موجودات متداولة
859,832	903,135		مخزون
16,604,407	12,177,187	12	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,787,949	1,935,725		أرصدة لدى البنوك ونقد
19,252,188	15,016,047		
93,189,727	99,068,131		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
22,000,000	22,000,000	13	رأس المال
1,463,000	-		علاوة إصدار أسهم
9,494,240	9,494,240	13	احتياطي إجباري
(30,262)	(8,785)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
35,669,774	28,678,507		أرباح مرحلة
68,596,752	60,163,962		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
9,288,487	15,552,633	14	قروض وسلف
1,567,228	1,825,158	15	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	7,918,718	16	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
712,905	675,833	10	مطلوبات التأجير
11,568,620	25,972,342		
			مطلوبات متداولة
6,870,800	5,269,568	16	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
6,127,421	7,615,365	14	قروض وسلف
26,134	46,894	10	مطلوبات التأجير
13,024,355	12,931,827		
24,592,975	38,904,169		إجمالي المطلوبات
93,189,727	99,068,131		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



محمد ناصر عبد العزيز الفوزان  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

## الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

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

الإجمالي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
68,596,752	35,669,774	(30,262)	9,494,240	1,463,000	22,000,000	كما في 1 يناير 2020
(1,854,267)	(1,854,267)	-	-	-	-	خسارة السنة
21,477	-	21,477	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
(1,832,790)	(1,854,267)	21,477	-	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة
-	1,463,000	-	-	(1,463,000)	-	التحويل من علاوة إصدار أسهم (إيضاح 13)
(6,600,000)	(6,600,000)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 13)
<b>60,163,962</b>	<b>28,678,507</b>	<b>(8,785)</b>	<b>9,494,240</b>	<b>-</b>	<b>22,000,000</b>	<b>في 31 ديسمبر 2020</b>
69,514,387	37,410,634	(13,941)	8,654,694	1,463,000	22,000,000	كما في 1 يناير 2019
7,898,686	7,898,686	-	-	-	-	ربح السنة
(16,321)	-	(16,321)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
7,882,365	7,898,686	(16,321)	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة
(8,800,000)	(8,800,000)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 13)
-	(839,546)	-	839,546	-	-	التحويل إلى الاحتياطي الإجباري
68,596,752	35,669,774	(30,262)	9,494,240	1,463,000	22,000,000	في 31 ديسمبر 2019

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

## الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	
			<b>أنشطة التشغيل</b>
8,395,461	(1,784,833)		(الخسارة) الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			تعديلات لمطابقة (خسارة) ربح السنة:
8,124,244	8,140,950	9	استهلاك ممتلكات ومعدات
66,904	67,043	10	استهلاك أصل حق الاستخدام
(1,377,799)	(490,092)		ربح من بيع بنود ممتلكات ومعدات
232,031	340,718	15	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,093,256	1,642,303	12	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
524,076	666,589		تكاليف تمويل
-	(159,242)	5	منح حكومية
(332,492)	412,326		صافي خسائر (أرباح) تحويل عملات أجنبية
17,725,681	8,835,762		
			<b>تعديلات على رأس المال العامل:</b>
174,128	40,297		مخزون
(2,733,259)	2,995,957		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(12,194,918)	5,797,022		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
2,971,632	17,669,038		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
-	159,242		منحة حكومية مستلمة خلال السنة
(60,000)	(60,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(111,343)	(107,526)	15	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
2,800,289	17,660,754		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>أنشطة الاستثمار</b>
(9,217,049)	(17,924,162)	9	شراء بنود ممتلكات ومعدات
3,324,929	503,110		متحصلات من بيع بنود ممتلكات ومعدات
-	(295,415)	23	صافي التدفقات النقدية الناتجة من حيازة شركة تابعة
(5,892,120)	(17,716,467)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
			<b>أنشطة التمويل</b>
(489,849)	(633,412)		تكاليف تمويل مدفوعة
(59,236)	(51,841)	10	سداد مطلوبات التأجير
(8,800,000)	(6,600,000)	13	توزيعات أرباح مدفوعة
14,387,319	11,146,152	14	متحصلات من قروض
(4,914,951)	(3,639,934)	14	سداد قروض
123,283	220,965		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل</b>
(2,968,548)	165,252		<b>صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد</b>
(13,106)	(17,476)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
4,769,603	1,787,949		الأرصدة لدى البنوك والنقد في 1 يناير
1,787,949	1,935,725		<b>الأرصدة لدى البنوك والنقد في 31 ديسمبر</b>

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

## 1 معلومات حول الشركة والمجموعة

### 1.1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 24 مارس 2021، ويحق للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

تم تأسيس الشركة الأم بتاريخ 4 يونيو 2005 وفقاً لقانون الشركات الكويتي وهي مدرجة في بورصة الكويت. يقع مكتب الشركة الأم المسجل في المبنى رقم 7، قطعة 6، شرق الأحمدى، ص.ب 750، دسمان 15458، الكويت.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- ◀ تملك أسهم في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية بالإضافة إلى تملك أسهم في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو المشاركة في تأسيس هذين النوعين من الشركات وإدارتها وضمانها لدى الغير؛ و
- ◀ إقراض الشركات التي تملك أسهم فيها. وفي مثل هذه الحالة، لا تقل حصة الشركة الأم في رأسمال الشركة المقترضة عن نسبة 20%؛ و
- ◀ حيازة حقوق الملكية الصناعية بما في ذلك براءات الاختراع والعلامات التجارية والعلامات الصناعية أو الرسومات الصناعية أو غيرها من الحقوق المتعلقة بها وتأجيرها لشركات أخرى لغرض استخدامها داخل دولة الكويت أو خارجها؛ و
- ◀ تملك الممتلكات المنقولة وغير المنقولة اللازمة لممارسة أعمالها ضمن الحدود التي يسمح بها القانون؛ و
- ◀ الاستفادة من الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم من خلال استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

اعتمد مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 15 أبريل 2020 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. تم عرض توزيعات الأرباح المعلنة والمسددة من قبل الشركة الأم للسنة المنتهية بذلك التاريخ في إيضاح 13.

يتم تقديم معلومات حول هيكل المجموعة أدناه. إن المعلومات حول العلاقات مع أطراف أخرى ذات علاقة للمجموعة مبينة في إيضاح 19.

### 1.2 معلومات حول المجموعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية %		الأنشطة الرئيسية
		2020	2019	
الشركة المتكاملة اللوجستية ش.م.ك.م.	الكويت	100%	100%	خدمة لوجستية
الشركة المتكاملة للحمولات الثقيلة ش.م.ك.م.	الكويت	100%	100%	خدمة لوجستية
الشركة المتكاملة اللوجستية ذ.م.م.*	قطر	100%	100%	خدمة لوجستية
الشركة المتكاملة للمشاريع ش.م.ك.م.	الكويت	100%	100%	مقاولات البنية التحتية
شركة المعدات المتكاملة للتجارة العامة والمقاولات (ذ م م)	الكويت	100%	100%	تجارة عامة ومقاولات
شركة مشاريع النقل المتكاملة ذ.م.م.	السعودية	100%	100%	خدمات النقل
الشركة المتكاملة اللوجستية ذ.م.م. (محتفظ بها بشكل غير مباشر من خلال الشركة المتكاملة اللوجستية ش.م.ك.م.)	الإمارات العربية المتحدة	100%	100%	خدمات النقل
شركة تكنو سيرفس للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. (محتفظ بها بشكل غير مباشر من خلال الشركة المتكاملة للمشاريع ش.م.ك.م.)	الكويت	100%	-	تجارة عامة ومقاولات

\* تم تسجيل بعض الحصص في شركات تابعة باسم أمناء نيابة عن الشركة الأم. وقد أكد الأمناء كتابياً أن الشركة الأم هي المالك المستفيد من هذه الحصص.

## 2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية

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

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

## 2.2 أساس التجميع

تتكون البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2020. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- ◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- ◀ التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

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

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها لا تعترف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما تعترف بأي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تسجيل أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

تم عرض نتائج الشركات التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في تاريخ الحيازة أو حتى تاريخ البيع – وفق الملائم.

### 2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء ما يلي:

#### المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

إن طبيعة وتأثير كل معيار وتعديل جديد مبين أدناه.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة لسنة 2020، إلا أنها ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تسر بعد.

#### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 أنه لكي يتم تصنيف أية مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات كأعمال، لا بد وأن تتضمن كحد أدنى مدخلات وإجراءات جوهرية يتجمعان معاً لكي تتحقق قدرة الحصول على المخرجات. بالإضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تتحقق دون أن تشمل على كافة المدخلات والإجراءات المطلوبة للوصول إلى المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة قيام المجموعة بإبرام أي عمليات لدمج الأعمال.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

تقدم هذه التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية الذي يبين أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن جهة محددة لإعداد التقارير".

توضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة وحجم المعلومات سواء بصورة فردية أو بالاندماج مع المعلومات الأخرى في سياق البيانات المالية. ويكون عدم صحة التعبير عن المعلومات جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. لم ينتج عن هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

#### الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

لا يمثل الإطار المفاهيمي معياراً ولا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في إعداد المعايير، ومساعدة القائمين على الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متسقة متى لا يكون هناك أي معيار ساري، وكذلك لمساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها.

يتضمن الإطار المفاهيمي الذي تمت مراجعته بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات كما يوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن محاسبة تعديل عقد التأجير لامتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد-19. نظراً لكونها مبرراً عملياً قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 من المؤجر يمثل تعديل لعقد التأجير. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديل لعقد التأجير.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020، كما يُسمح بالتطبيق المبكر. لم يكن لهذا التعديل أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: إصلاح المعايير الخاصة بمعدل الفائدة

تقدم التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس عدداً من الإعفاءات التي تسري على كافة علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بأعمال إصلاح المعايير المتعلقة بمعدل الفائدة. وتتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى حالات عدم تأكد حول توقيت و/أو مبلغ التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير للبنود المتحوط له أو أداة التحوط. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث أنه ليس لديها أي علاقات تحوط لمعدل الفائدة.

## 2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق تلك المعايير عند سريانها. ومع ذلك لا تتوقع المجموعة أن ينتج أي تأثير جوهري عن تطبيق التعديلات على مركزها أو أدائها المالي.

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات رقم 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية؛ و
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة؛ و
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل؛ و
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض القائمة قد تتطلب إعادة التفاوض.

### إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال – إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي. والغرض من هذه التعديلات هو استبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في سنة 1989 بإشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون أن يطرأ أي تغيير ملحوظ في المتطلبات المتعلقة به.

كما أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية استثناء من مبادئ الاعتراف الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة خلال "اليوم الثاني للتطبيق" والنتيجة عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي تدرج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الضرائب، في حالة تكبدها بصورة منفصلة.

وفي نفس الوقت، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية توضيح الإرشادات الحالية الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 المتعلقة بالموجودات المحتملة والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي. ليس من المتوقع أن ينتج عن التعديلات تأثير مادي على المجموعة.

### الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والتي تمنع المنشآت من أن تقوم بخضم أي متحصلات من بيع بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات من تكلفة بيع أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية لأن يكون جاهزاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ولا بد من تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة في حالة قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن ينتج عن التعديلات تأثير مادي على المجموعة.

### العقود المجحفة – تكاليف الوفاء بالعقد – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد أي من التكاليف تحتاج المنشأة لإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد ذي شروط مجحفة أو محققاً للخسائر.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة بشكل مباشر". تتضمن التكاليف التي تتعلق بشكل مباشرة بأحد العقود المرتبطة بتقديم بضاعة أو خدمات كلا من التكاليف المتزايدة وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرةً بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها بشكل صريح على الطرف المقابل بموجب العقد.

## 2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

### العقود المجحفة – تكاليف الوفاء بالعقد – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 (تتمة)

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تقم فيها بعد بالوفاء بكافة التزاماتها في بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

### المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية – الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2020 على عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقرض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابةً عن الطرف الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة

### دمج الأعمال وحياسة الحصص غير المسيطرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحياسة. تقاس تكلفة الحياسة وفقاً لمجموع المقابل المحول والمقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحياسة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الحياسة المتكبدة كمصروفات وتسجل ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحياسة أحد أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة كما في تاريخ الحياسة. يتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

إن أي مقابل محتمل ناتج من عمليات دمج الأعمال يتم تقييمه بالقيمة العادلة في تاريخ الحياسة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتمثل المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام في أداة مالية ويتم قياسه ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول والقيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة وأي حصة ملكية محتفظ بها سابقاً على صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها تتجاوز إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة قيامها بتحديد كافة الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الحياسة. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها لإجمالي المقابل المحول، يدرج الربح حينها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

عندما يتم إدراج الشهرة ضمن أحد وحدات إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في ظل هذه الظروف على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.



## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### دمج الأعمال وحيازة الحصص غير المسيطرة (تتمة)

يتم مبدئياً قياس الالتزام المحتمل في عملية دمج الأعمال وفقاً لقيمتها العادلة. ويتم قياسه لاحقاً بالمبلغ المسجل وفقاً لمتطلبات أحكام معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو المبلغ المسجل مبدئياً ناقصاً (متى كان ذلك مناسباً) الإطفاء المتراكم المدرج وفقاً لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات أيهما أعلى.

### الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كمنشأة أساسية تمثل نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها، حيث إنها تسيطر بصورة نمطية على البضائع أو الخدمات قبل تقديمها إلى العميل.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

### خدمات تأجير المعدات والنقل

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم خلالها تقديم الخدمة. بالنسبة للعقود ذات الأسعار الثابتة، تسجل الإيرادات بناءً على الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة البيانات المالية المجمعة حيث يتسلم العميل الخدمة ويستخدمها في نفس الوقت. وتم تحديد ذلك بناءً على ساعات التأجير الفعلية المستخدمة.

لا توجد عقود تتضمن مخرجات متنوعة، وبالتالي، يتم المحاسبة عن العقود بصفتها التزام أداء فردي.

تتضمن العقود اتعاب محتسبة على مدار الساعة، وتسجل الإيرادات مقابل المبلغ الذي يحق للمجموعة تقديم فاتورة مقابله. ويتم إصدار الفواتير للعميل شهرياً، ويستحق المقابل السداد عند إصدار الفاتورة الخاصة به.

تتكون العمليات المعتادة للمجموعة من إيجار المعدات وخدمات النقل. بالنسبة لمبيعات الخدمات.. أي استئجار المعدات والنقل، تسجل الإيرادات في الفترة المحاسبية التي تنتقل فيها السيطرة على الخدمة.

### بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة في الفترة الزمنية التي تنتقل خلالها السيطرة على الأصل إلى العميل، ويتم ذلك عامةً عند تسليم البضاعة.

### منح حكومية

تُسجل المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام هذه المنح والالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. عندما تتعلق المنحة بمند مصروفات فيتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس مماثل على مدى الفترات التي يتم تسجيل التكاليف ذات الصلة كمصروفات، والتي توجد نية للتعويض عنها بالمقابل. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، فيتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تستلم المجموعة منح للموجودات غير النقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بمبالغ اسمية وإدراجها في الأرباح أو الخسائر على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل الأساسي على أقساط سنوية متساوية.

### الضرائب

#### مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تقوم الشركة الأم باحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد التحويل إلى الاحتياطي الإجباري من ربح السنة عند تحديد الحصة.

#### ضريبة دعم العملة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العملة الوطنية بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006.

#### الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007 الذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الضرائب (تتمة)

#### الضرائب على الشركة التابعة الخارجية

تخضع بعض الشركات التابعة للضرائب على الدخل في مختلف الدول الأجنبية التي تتم فيها عمليات المجموعة. ويتم احتساب مخصص لضرائب الدخل المتداولة في البيانات المالية للشركات التابعة بناءً على القوانين الضريبية والمعدلات الضريبية السائدة في الدول التي يتم فيها تنفيذ العمليات خلال السنة. يعكس مخصص ضرائب الدخل المؤجلة صافي تأثيرات الضرائب على فروق التوقيت بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستخدمة لأغراض إعداد التقارير المالية والضريبية والمتوقع أن يتم ردها في المستقبل القريب.

### ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم و/أو أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت.

يتم قياس الأرض الملك الحر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها.

يتم احتساب استهلاك الموجودات الأخرى على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مباني	25 إلى 30 سنة
أسطول	5 إلى 20 سنة
مكائن	5 سنوات
معدات وأدوات	5 إلى 10 سنوات
سيارات	5 سنوات
أثاث وتركيبات	5 سنوات

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، بالصافي بعد خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لغرض تحديد انخفاض القيمة في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. وفي حالة وجود هذا المؤشر وعند زيادة القيمة الدفترية عن المبلغ المقدر الممكن استرداده، فإنه يتم تخفيض الموجودات إلى مبلغها الممكن استرداده الذي يمثل قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

يتم رسملة المصروفات المتكيدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للبنود المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية لبنود الممتلكات والمعدات المتعلقة بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى عند تكبدها.

إن بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

### عقود التأجير

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة فردية للاعتراف والقياس بالنسبة لكافة عقود التأجير. قامت المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير لسداد مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

#### موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي عملية إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات التأجير المسجلة، والتكاليف المبدئية المباشرة المتكيدة، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المسجلة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر مدة التأجير للموجودات أيهما أقصر.

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عقود التأجير (تتمة)

#### موجودات حق الاستخدام (تتمة)

في حالة انتقال ملكية الأصل المستأجر الى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو تعكس التكلفة ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تتعرض موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. راجع السياسات المحاسبية المبينة في قسم "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

#### مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل ماء والمبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشتمل مدفوعات التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد بصورة معقولة من أنه سيتم ممارسته من قبل المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير، في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو معدل ما كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. وبعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير ليعكس تراكم الفائدة وتخفيض قيمة مدفوعات التأجير المقدمة. بالإضافة إلى ذلك يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو تغيير في مدفوعات التأجير الثابتة بطبيعتها أو في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

### موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في عملية دمج الأعمال، هي قيمتها العادلة في تاريخ الحيازة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة على الأقل. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم مراعاتها من خلال تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، ويتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم تسجيل مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

لا يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي، في تاريخ حصول المتلقي على السيطرة) أو عندما لا يتوقع أي مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

#### الشهرة

تم عرض السياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة في السياسة المحاسبية "دمج الاعمال والشهرة".

#### حقوق تأجير

تمثل حقوق التأجير الاستفادة من حقوق الأصول المستأجرة بموجب عقود تأجي من الحكومة. يفترض أن حقوق التأجير لها عمر انتاجي غير محدد وتخضع لاختبار انخفاض القيمة سنوياً على الأقل.

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. فإذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل لتحديد خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم إمكانية تقدير المبلغ الممكن استرداده لأصل ما، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد التي ينتمي إليها هذا الأصل. حينما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات أيضاً على وحدات فردية لإنتاج النقد أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد والتي يمكن أن يحدد لها أساس معقول وثابت للتوزيع.

إن المبلغ الممكن استرداده هو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر. عند تحديد القيمة أثناء الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

في حالة تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل (أو وحدة إنتاج النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى المبلغ الممكن استرداده. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة.

إذا تم رد خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار التقدير المعدل لمبلغه الممكن استرداده على ألا تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة تلك القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها في حال عدم تسجيل أي خسائر انخفاض في قيمة الأصل (وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. يدرج رد خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

### المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

يتم المحاسبة عن التكاليف المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى موقعه الحالي وحالته الحاضرة كما يلي:

- ◀ مواد خام: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- ◀ بضاعة جاهزة: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مصروفات التصنيع غير المباشرة استناداً إلى قدرة التشغيل العادية، ولكن باستثناء تكاليف الاقتراض.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال العادي ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

### الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

### 1) الموجودات المالية

#### الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كموجودات مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يستند تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي وإلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم لإدارتها. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

#### (1) الموجودات المالية (تتمة)

##### الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تندرج ضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلق بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة المجموعة لموجوداتها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً وفقاً للوائح أو الأعراف السائدة في الأسواق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

##### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- ◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

##### موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقيس المجموعة الموجودات المالية وفقاً للتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- ◀ أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ◀ أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، كما تتعرض للانخفاض في القيمة. تسجل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة المدينين التجاريين والأرصدة لدى البنوك والنقد.

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

#### (1) الموجودات المالية (تتمة)

##### إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف (أي الاستبعاد من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) بشكل أساسي عندما:

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

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداذه أيهما أقل.

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال مدة 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسائر الائتمان، وتعديلها مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

#### (2) المطلوبات المالية

تتضمن المطلوبات المالية لدى المجموعة القروض والسلف والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى ومطلوبات التأجير.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

### (2) المطلوبات المالية (تتمة)

#### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

لم تقم المجموعة بتصنيف أي مطلوبات مالية كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي الأكثر صلة بالمجموعة.

#### مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

##### قروض وسلف

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا بالقيمة العادلة بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم تسجيل القروض لاحقًا بالتكلفة المطفأة. ويتم الاعتراف بأي فروق بين المتحصلات (الصافي بعد تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأتعاب المسددة عند وضع تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض إلى الحد الذي يحتمل فيه سحب بعض التسهيلات أو كلها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث السحب. إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على أنه من المحتمل أن يتم سحب التسهيلات جزئيًا أو كليًا، تتم رسملة الأتعاب كمدفوعات مقدّمًا مقابل خدمات السيولة ويتم إطفاءها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

يتم استبعاد القروض من بيان المركز المالي المجمع عند الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء سريانه. يتم الاعتراف بالفارق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية مقدمة أو مطلوبات مقدرة، في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كإيرادات تمويل أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهرًا على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

##### دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يتم تسجيل الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

#### إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بأي التزام مالي عند الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء سريانه.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

### (3) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة وتعتزم المجموعة التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

محلي

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة. إن التزامات المجموعة محددة بتلك المساهمات التي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

بالإضافة إلى ذلك وبالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة أيضاً بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين.

دولي

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها الدوليين. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة. إن التزامات المجموعة محددة بتلك المساهمات التي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

### العملات الأجنبية

تُعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي، الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. تحدد المجموعة لكل شركة فيها عملتها الرئيسية الخاصة وتقاس البنود المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية.

### المعاملات والأرصدة

تُسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفورية لعملاتها الرئيسية ذات الصلة في تاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف الفوري للعملة الرئيسية بتاريخ البيانات المالية المجمعة. تدرج الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. بينما يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروق تحويل البنود التي تُسجل أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة يتم أيضاً تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة على التوالي).

### شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحويل بيانات الدخل لهذه العمليات بمتوسط أسعار الصرف للسنة. تُدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة من التحويل بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه العملية الأجنبية المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

### مخصصات

تُسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) ناتج من حدث سابق، ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة منها.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية لأموال مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي ما قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.



## 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الوارد لمزايا اقتصادية أمراً محتملاً.

### معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يضطلع في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها تحقيق إيرادات وتكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. وبالنسبة لقطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء وطرق التوزيع وطبيعة البيئة الرقابية، يتم تجميعها وتسجيلها كقطاعات يجب إعداد تقارير حولها متى كان ذلك مناسباً.

### تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة مقابل غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية؛ أو
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛ أو
- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- ◀ يمثل النقد والنقد المعادل ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية؛ أو
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛ أو
- ◀ يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- ◀ عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

### قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- ◀ البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

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

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

## 2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنه تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

### الأحكام

لغرض تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية، بالرغم من تلك التي تتضمن التقديرات، والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

### تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات من خلاله وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

### تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على خيارات التجديد والإنهاء – المجموعة كمستأجر

تعتبر المجموعة مدة عقد التأجير كمدة غير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

تستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إجراء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة).

### مبدأ الاستمرارية

أجرت الإدارة تقييم لقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وانتهت إلى أن لديها الموارد اللازمة لمواصلة عملها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فلم يصل إلى علم الإدارة أي حالات عدم تأكد مادي قد تنير شكا جوهرياً حول قدرة المجموعة على المتابعة على أساس مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، فقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

### التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها تأثير كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات أو الظروف الناتجة عن تعبيرات أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات ضمن الافتراضات عند حدوثها.

### انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

### الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير اخذاً في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التلف والتآكل المادية. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ستوياً، كما يتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

## 2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

### التقديرات والافتراضات (تتمة)

#### انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

إن الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة. تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية.

تشمل العوامل التي تعد عوامل هامة والتي قد تستوجب إجراء مراجعة للانخفاض في القيمة ما يلي:

- ◀ انخفاض كبير في القيمة السوقية يتجاوز المتوقع من مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
- ◀ تغيرات كبيرة في التكنولوجيا والبيئات الرقابية.
- ◀ دليل من التقارير الداخلية والذي يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ أو سيكون أسوأ من المتوقع.

#### انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة (ذات الأعمار غير المحددة)

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة قد انخفضت قيمتها على الأقل على أساس سنوي. يتطلب ذلك تقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد التي يتم توزيع الأصل ذي الصلة عليها. يتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من وحدة إنتاج النقد وأيضاً اختيار معدل خصم مناسب لغرض احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية. تم عرض المزيد من التفاصيل في الإيضاح رقم 10.

#### عقود التأجير – تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداده للاقتراض، على مدى مدة مماثلة ومقابل ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداده، والذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

#### انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية، ولكن القديمة أو المتقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

## الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في للسنة المنتهية في 30 ديسمبر 2020

### 3 الإيرادات

فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020					نوع البضاعة أو الخدمة:
المجموع دينار كويتي	إيرادات أخرى دينار كويتي	مبيعات بضاعة دينار كويتي	نقل دينار كويتي	تأجير المعدات دينار كويتي	
19,557,654	234,376	-	1,775,128	17,548,150	تقديم خدمات
534,534	-	534,534	-	-	بيع بضاعة
20,092,188	234,376	534,534	1,775,128	17,548,150	
					الأسواق الجغرافية:
14,154,446	234,376	534,534	1,648,731	11,736,805	دولة الكويت
5,937,742	-	-	126,397	5,811,345	خارج دولة الكويت
20,092,188	234,376	534,534	1,775,128	17,548,150	
					توقيت الاعتراف بالإيرادات:
19,557,654	234,376	-	1,775,128	17,548,150	خدمات محولة على مدار الوقت
534,534	-	534,534	-	-	بضاعة محولة في فترة زمنية معينة
20,092,188	234,376	534,534	1,775,128	17,548,150	
					للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
المجموع دينار كويتي	إيرادات أخرى دينار كويتي	مبيعات بضاعة دينار كويتي	نقل دينار كويتي	تأجير المعدات دينار كويتي	نوع البضاعة أو الخدمة:
29,534,850	-	-	2,075,668	27,459,182	
59,734	-	59,734	-	-	الإيرادات من تقديم خدمات
29,594,584	-	59,734	2,075,668	27,459,182	بيع بضاعة
					الأسواق الجغرافية:
24,556,189	-	59,734	1,962,463	22,533,992	دولة الكويت
5,038,395	-	-	113,205	4,925,190	خارج دولة الكويت
29,594,584	-	59,734	2,075,668	27,459,182	
					توقيت الاعتراف بالإيرادات:
29,534,850	-	-	2,075,668	27,459,182	خدمات محولة على مدار الوقت
59,734	-	59,734	-	-	بضاعة محولة في فترة زمنية معينة
29,594,584	-	59,734	2,075,668	27,459,182	

## الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في واللجنة المنتهية في 30 ديسمبر 2020

### 4 تكلفة الإيرادات

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
7,929,501	7,927,515	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح 9)
6,825,632	6,335,846	تكاليف موظفين
2,183,202	1,881,462	مواد استهلاكية للأسطول والصيانة
63,584	446,943	مخزون مسجل كمصروف عند بيع البضاعة
305,600	354,430	مصروفات إيجار (إيضاح 10)
36,029	177,143	مصروفات تعبئة
658,689	78,394	مصروفات عقد من الباطن
354,405	309,879	تكاليف مباشرة أخرى
<u>18,356,642</u>	<u>17,511,612</u>	

### 5 إيرادات أخرى

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,377,799	490,092	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
-	159,242	منحة حكومية
440,052	282,419	أخرى
<u>1,817,851</u>	<u>931,753</u>	

### 6 مصروفات عمومية وإدارية

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,355,139	1,523,405	تكاليف موظفين
194,743	213,435	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح 9)
39,514	20,994	مصروفات إيجار (إيضاح 10)
66,904	67,043	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 10)
719,192	751,067	أخرى
<u>2,375,492</u>	<u>2,575,944</u>	

### 7 ضرائب الدخل

يعرض الجدول التالي البنود الرئيسية لمصروف ضرائب الدخل:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
-	(206,151)	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
-		ضرائب الدخل المتداولة
-		رسوم ضرائب الدخل المتداولة
-	195,321	الضرائب المؤجلة:
-		المتعلق باستحداث ورد الفروق المؤقتة
-	(10,830)	مصروف ضرائب الدخل المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

## الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في للسنة المنتهية في 30 ديسمبر 2020

### 7 ضرائب الدخل (تتمة)

#### الضرائب المؤجلة

تتعلق الضرائب المؤجلة بما يلي:

بيان الأرباح او الخسائر المجمع		بيان المركز المالي المجمع		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	182,192	-	182,192	مخصص ديون معدومة
-	4,617	-	4,617	مكافأة نهاية الخدمة
-	2,353	-	2,353	مخصص إجازات
-	74,313	-	74,313	خسائر تحويل عملات أجنبية غير محققة
				مزاي الضرائب المؤجلة
				صافي موجودات الضرائب المؤجلة
-	195,321	-	195,321	المعروضة في بيان المركز المالي المجمع

### 8 (خسارة)/ ربحية السهم

يتم احتساب مبالغ (خسارة) ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة (خسارة) ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة (خسارة) ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. نظراً لعدم وجود أي أدوات مخففة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسية والمخففة متماثلة.

2019	2020	
7,898,686	(1,854,267)	(خسارة) ربح السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
220,000,000	220,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (أسهم)
35.90	(8.43)	خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)

لم يتم اجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة ما يتطلب إعادة ادراج ربحية السهم.

## الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 30 ديسمبر 2020

### 9 ممتلكات ومعدات

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	معدات وأدوات دينار كويتي	مكائن دينار كويتي	أسطول دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض ملك حر دينار كويتي	التكلفة:
المجموع دينار كويتي								
139,671,829	2,368,573	114,654	1,806,206	3,200,702	2,252,908	128,150,641	1,483,860	294,285
								في 1 يناير 2020
537,970	4,501	3,861	43,242	28,251	445,945	-	12,170	-
17,924,162	13,024,107	-	64,055	87,094	45,900	4,703,006	-	-
-	(649,754)	-	12,043	24,277	-	613,434	-	-
(2,029,655)	-	-	(3,200)	-	(225,977)	(1,800,478)	-	-
55,892	3,796	28	674	717	18	48,988	703	968
156,160,198	14,751,223	118,543	1,923,020	3,341,041	2,518,794	131,715,591	1,496,733	295,253
								في 31 ديسمبر 2020
								الاستهلاك:
(67,123,945)	-	(104,177)	(1,247,323)	(1,525,389)	(1,800,599)	(61,628,567)	(817,890)	-
								في 1 يناير 2020
(482,105)	-	(3,635)	(40,114)	(27,750)	(406,156)	-	(4,450)	-
(8,140,950)	-	(5,078)	(200,170)	(179,253)	(119,982)	(7,439,566)	(196,901)	-
2,016,637	-	-	3,200	-	225,977	1,787,460	-	-
(32,804)	-	(27)	(397)	(177)	(10)	(32,116)	(77)	-
(73,763,167)	-	(112,917)	(1,484,804)	(1,732,569)	(2,100,770)	(67,312,789)	(1,019,318)	-
								في 31 ديسمبر 2020
82,397,031	14,751,223	5,626	438,216	1,608,472	418,024	64,402,802	477,415	295,253
								صافي القيمة الدفترية:
								في 31 ديسمبر 2020

الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 30 ديسمبر 2020

9 ممتلكات ومعدات (تتمة)

التكلفة:	أرض ملك حر	مباني	أسطول	مكائن	معدات وأدوات	سيارات	أثاث وتراكيبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في 1 يناير 2019	294,460	1,442,469	125,576,243	2,283,791	2,684,325	1,653,720	112,824	3,660,305	137,708,137
إضافات	-	41,410	6,890,851	83,301	266,499	176,581	782	1,757,625	9,217,049
تحويلات	-	-	2,785,790	11,150	250,000	-	1,053	(3,047,993)	-
استبعادات	-	-	(7,095,611)	(125,331)	-	(23,977)	-	-	(7,244,919)
فروق تحويل عملات أجنبية	(175)	(19)	(6,632)	(3)	(122)	(118)	(5)	(1,364)	(8,438)
في 31 ديسمبر 2019	294,285	1,483,860	128,150,641	2,252,908	3,200,702	1,806,206	114,654	2,368,573	139,671,829
الاستهلاك:									
في 1 يناير 2019	-	(645,538)	(59,337,225)	(1,813,777)	(1,360,947)	(1,062,414)	(98,593)	-	(64,318,494)
الاستهلاك المحمل للسنة	-	(172,382)	(7,441,903)	(130,986)	(164,436)	(208,949)	(5,588)	-	(8,124,244)
استبعادات	-	-	5,148,481	125,331	-	23,977	-	-	5,297,789
فروق تحويل عملات أجنبية	-	30	2,080	6	(6)	63	4	-	2,177
في 31 ديسمبر 2019	-	(817,890)	(61,628,567)	(1,819,426)	(1,525,389)	(1,247,323)	(104,177)	-	(67,142,772)
صافي القيمة الدفترية:									
في 31 ديسمبر 2019	294,285	665,970	66,522,074	433,482	1,675,313	558,883	10,477	2,368,573	72,529,057



## الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في للسنة المنتهية في 30 ديسمبر 2020

### 9 ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع كما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
7,929,501	7,927,515	تكلفة الايرادات (إيضاح 5)
194,743	213,435	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 7)
<u>8,124,244</u>	<u>8,140,950</u>	

### 10 موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير

لدى المجموعة عقود تأجير لعدد من المواقع المستخدمة في عملياتها. عن التزامات المجموعة بموجب عقود تأجير مكفولة بضمان ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة. بشكل عام، لا يجوز للمجموعة تأجير الموجودات المؤجرة من الباطن.

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المسجلة والحركات خلال السنة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
764,031	697,144	كما في 1 يناير
(66,904)	(67,043)	استهلاك
17	2,146	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>697,144</u>	<u>632,247</u>	

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات عقود التأجير والحركات خلال السنة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
764,031	739,039	كما في 1 يناير
34,227	33,177	مصروفات فائدة
(59,236)	(51,841)	مدفوعات
17	2,352	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>739,039</u>	<u>722,727</u>	كما في 31 ديسمبر
712,905	675,833	مطلوبات عقود تأجير غير متداولة
26,134	46,894	مطلوبات عقود تأجير متداولة
<u>739,039</u>	<u>722,727</u>	

بلغت نسبة المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد المطبق على مطلوبات التأجير المسجلة في بيان المركز المالي المجموع 4.5% سنوياً.

يعرض الإيضاح 20 افصاحات حول تحليل استحقاق مطلوبات التأجير.

## الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في للسنة المنتهية في 30 ديسمبر 2020

### 10 موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير (تتمة)

فيما يلي المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
66,904	67,043	استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرج ضمن "مصرفات عمومية وإدارية") (إيضاح 6)
34,227	33,177	مصرف الفائدة لمطلوبات التأجير
305,600	354,430	مصرف متعلق بعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة (مدرج ضمن "تكلفة الإيرادات") (إيضاح 4)
39,514	20,994	مصرف متعلق بعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة (مدرج ضمن "مصرفات عمومية وإدارية") (إيضاح 6)
446,245	475,644	

### 11 موجودات غير ملموسة

الإجمالي دينار كويتي	حقوق استئجار الأراضي دينار كويتي	الشهرة دينار كويتي	
711,338	711,338	-	التكلفة وصافي القيمة الدفترية:
116,080	-	116,080	في 1 يناير 2020
67	67	-	الشهرة التي تم حيازتها عند حيازة ركة تابعة (إيضاح 23)
827,485	711,405	116,080	فروق تحويل عملات أجنبية
711,350	711,350	-	في 31 ديسمبر 2020
(12)	(12)	-	التكلفة وصافي القيمة الدفترية:
711,338	711,338	-	في 1 يناير 2019
			فروق تحويل
			في 31 ديسمبر 2019

تمثل حقوق استئجار الأراضي حقوق الانتفاع بالأرض المستأجرة من الحكومة. لا تخضع حقوق الانتفاع لرسوم الإطفاء حيث أن لها عمر إنتاجي غير محدد حيث أن تجديد عقد التأجير أمر مؤكد تقريباً وتستثمر الشركة الأم في تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام الأرض المستأجرة دون تكبد تكلفة كبيرة.

## الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في السنة المنتهية في 30 ديسمبر 2020

### 12 مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,934,470	15,201,064	مدينون تجاريون
123,896	205,593	محتجزات مدينة
16,058,366	15,406,657	
(4,407,633)	(6,046,969)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
11,650,733	9,359,688	
3,345,204	1,305,730	إيرادات مستحقة
77,551	217,462	مبلغ مستحق من طرق ذي علاقة (إيضاح 19)
219,011	158,097	ودائع
467,164	515,760	دفعات مقدماً إلى موردين وموظفين
220,825	177,689	مصرفات مدفوعة مقدماً
623,919	442,761	مدينون آخرون
16,604,407	12,177,187	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,604,549	4,407,633	في 1 يناير
2,093,256	1,642,303	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(288,636)	-	المشطوب
(1,536)	(2,967)	فروق تحويل عملات أجنبية
4,407,633	6,046,969	في 31 ديسمبر

استناداً الى الخبرة السابقة، من المتوقع أن يتم استرداد الأرصدة المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات على المدينين.

يرتبط تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة بالمدينين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى المعروضة في الايضاح 20

### 13 حقوق الملكية

(أ) رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفع بالكامل	عدد الأسهم	
2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
22,000,000	22,000,000	أسهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقداً)
220,000,000	220,000,000	

13 حقوق الملكية (تتمة)

ب) الاحتياطي الاجباري

وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يجب استقطاع 10% بحد أدنى من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة الى الاحتياطي الاجباري. يجوز أن تقرر الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاستقطاع عندما يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر. كما يجوز استخدام الاحتياطي فقط لمبادلة الخسائر او توزيع أرباح بنسبة 5% بحد أقصى من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يكفي فيها الربح لسداد هذه التوزيعات وفي غياب الاحتياطي القابلة للتوزيع. ويجب رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تصبح الأرباح متاحة في السنوات التالية ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

لم يتم اجراء أي استقطاعات الى الاحتياطي الاجباري نظرا للخسائر المتكبدة خلال السنة.

ج) توزيعات أرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 15 ابريل 2020 على توزيع أرباح نقدية بمبلغ 30 فلس للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 40 فلس للسهم) يتم دفعها من خلال استغلال علاوة اصدار الأسهم والارباح المرحلة بالكامل بمبلغ 1,463,000 دينار كويتي، و 5,137,000 دينار كويتي على التوالي (2018: الأرباح المرحلة المدفوعة بالكامل).

في 24 مارس 2021، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع اسهم منحة بنسبة 15% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: التوصية بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ 30 فلس للسهم). تخضع هذه التوصية الى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

14 قروض وسلفيات

2020	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,262,574	3,100,766	قروض محددة الأجل
16,910,424	10,385,142	دائنو توريد
4,995,000	1,930,000	دائنو مريحة
<b>23,167,998</b>	<b>15,415,908</b>	

إن المبالغ المستحقة بموجب اتفاقيات مرابحة وتوريد تستحق خلال سنة واحدة إلى 5 سنوات. ويتم تسوية المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل ويحمل ربح بمعدل بين نسبة 2.25% إلى نسبة 2.75% (31 ديسمبر 2019: 3.50% إلى 3.75%).

إن القروض محددة الأجل تحمل معدلات تمويل بمعدل ايبور + 0.75% وتستحق خلال 5 سنوات.

فيما يلي القروض والسلفيات حسب العملات:

2020	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
21,905,424	12,315,142	دينار كويتي
1,262,574	3,100,766	يورو
<b>23,167,998</b>	<b>15,415,908</b>	<b>في 31 ديسمبر</b>

## الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 30 ديسمبر 2020

### 14 قروض وسلفيات (تتمة)

فيما يلي القروض والسلفيات حسب الاستحقاق:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,288,487	15,552,633	غير متداول
6,127,421	7,615,365	متداول
<u>15,415,908</u>	<u>23,167,998</u>	<b>في 31 ديسمبر</b>

فيما يلي الحركة في السلفيات:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,132,973	15,415,908	في 1 يناير
14,387,319	11,146,152	المتحصلات من السلفيات
(4,914,951)	(3,639,934)	سداد سلفيات
(189,433)	245,872	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>15,415,908</u>	<u>23,167,998</u>	<b>في 31 ديسمبر</b>

### 15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يعرض الجدول التالي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,446,693	1,567,228	في 1 يناير
-	24,392	الناتج من حيازة شركة تابعة (إيضاح 23)
232,031	340,718	المحمل للسنة
(111,343)	(107,526)	المدفوع خلال السنة
(153)	346	تحويل عملات أجنبية
<u>1,567,228</u>	<u>1,825,158</u>	<b>في 31 ديسمبر</b>

### 16 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,996,591	9,535,965	دائنون تجاريون
50,321	33,456	مبلغ مستحق إلى طرف ذي علاقة (إيضاح 19)
1,250,298	940,126	مصرفات مستحقة
1,119,694	1,824,412	دائنو موظفين
453,896	854,327	دائنون آخرون
<u>6,870,800</u>	<u>13,188,286</u>	
-	7,918,718	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى غير متداولة
6,870,800	5,269,568	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى متداولة
<u>6,870,800</u>	<u>13,188,286</u>	

## 17 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على المناطق الجغرافية التي تعمل بها، وتتضمن قطاعين يتم عداد التقارير بشأنهما، وهما:

- ◀ داخل الكويت
- ◀ خارج الكويت

يتولى مسئول اتخاذ قرارات التشغيل مراقبة نتائج تشغيل العمليات على أساس جغرافي لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم إداء القطاعات بناء على الأرباح أو الخسائر، ويتم قياسها بصورة متسقة مع الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية المجمعة.

يعرض الجدول التالي التحليل الجغرافي للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وربح المجموعة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019 على التوالي:

31 ديسمبر 2020	داخل الكويت دينار كويتي	خارج الكويت دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
إجمالي الموجودات	74,682,084	24,386,047	99,068,131
إجمالي المطلوبات	15,730,403	23,173,766	38,904,169
الإيرادات	14,154,446	5,937,742	20,092,188
المصروفات	(18,497,741)	(4,380,467)	(22,878,208)
(خسارة) ربح السنة	(3,291,042)	1,436,775	(1,854,267)
استهلاك ممتلكات ومعدات	(6,737,868)	(1,403,082)	(8,140,950)
تكلفة تمويل	(613,415)	(53,174)	(666,589)
نفقات رأسمالية	11,521,256	6,402,906	17,924,162
31 ديسمبر 2019			
إجمالي الموجودات	78,098,227	15,091,500	93,189,727
إجمالي المطلوبات	10,600,473	13,992,502	24,592,975
الإيرادات	24,556,189	5,038,395	29,594,584
المصروفات	(18,569,538)	(4,944,211)	(23,513,749)
ربح السنة	8,174,947	(276,261)	7,898,686
استهلاك ممتلكات ومعدات	(7,055,275)	(1,068,969)	(8,124,244)
تكلفة تمويل	(482,073)	(42,003)	(524,076)
نفقات رأسمالية	5,198,637	4,018,412	9,217,049

تتكون النفقات الرأسمالية من إضافات إلى ممتلكات ومعدات.

## 18 مطلوبات محتملة والتزامات رأسمالية

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لدي المجموعة التزامات ومطلوبات محتملة على النحو التالي:

2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
6,495	39,326	التزامات رأسمالية
1,023,660	2,988,572	خطاب اعتماد
2,269,594	1,429,138	خطابات ضمان
3,299,749	4,457,036	

## الشركة المتكاملة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في السنة المنتهية في 30 ديسمبر 2020

### 19 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرةً مشتركةً أو تأثيراً ملموساً من قبل هؤلاء الأطراف. توافق إدارة الشركة الأم على سياسات وشروط تسعير تلك المعاملات مع الأطراف ذات علاقة.

إن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

		شركات تابعة أخرى		
2019	2020	دينار كويتي	2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
118,022	378,926	378,926	<b>بيان الأرباح أو الخسائر المجموع</b>	
		إيرادات		
77,551	217,462	217,462	<b>بيان المركز المالي المجموع</b>	
50,321	33,456	33,456	مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة	
		مبلغ مستحق إلى طرف ذي علاقة		

يتم تنفيذ المعاملات مع اطراف ذات علاقة بناء على الشروط المعتمدة من قبل الإدارة. إن الأرصدة الفائضة للمبالغ المستحقة من/الى اطراف ذات علاقة كما في نهاية السنة غير مكفولة بضمان ولا تحمل فائدة وتستحق القبض/ الدفع عند الطلب.

### مكافأة موظفي الإدارة العليا

يتألف موظفو الإدارة العليا من أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم سلطة ومسئولية التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة المجموعة. إن إجمالي قيمة المعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كان كما يلي:

قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2019	2020	2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,135,385	1,089,750	رواتب ومزايا موظفين قصيرة الأجل	
47,001	46,807	مكافأة نهاية الخدمة	
1,182,386	1,136,557		

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بمبلغ 48,000 دينار كويتي (2019: 60,000 دينار كويتي). تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للشركة الأم.

### 20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تكمن المخاطر ضمن أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وتخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، والتي تنقسم إلى مخاطر أسعار الفائدة/ الربح ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم سياسة المجموعة على مراقبة مخاطر الأعمال المذكورة من خلال عملية التخطيط الإستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

## 20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

تتكون المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة من الدائنين والمصروفات المستحقة ومطلوبات التأجير. إن الغرض الرئيسي لهذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. لدى المجموعة مجموعة متنوعة من الموجودات المالية مثل المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد والتي تنتج من عملياتها بصورة مباشرة.

إن إدارة الشركة الأم هي المسئول الرئيسي عن المنهج العام لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجية إدارة المخاطر. تقوم إدارة الشركة الأم بمراجعة واعتماد سياسات إدارة فئات المخاطر الموجزة أدناه.

### 20.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم الوفاء بالالتزامات المرتبطة بإدانة مالية أو عقد العميل ما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أنشطتها التشغيلية بصورة رئيسية من خلال المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وأنشطة التمويل بما في ذلك الودائع لدى البنوك.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية:

2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي
أرصدة لدى البنوك	1,902,290
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى*	11,644,269
	17,794,683
	13,546,559

\* باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات مقدما الى موردين.

### الضمانات والتحسينات الائتمانية الأخرى

ليس لدى المجموعة أي ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى مقابل الموجودات المالية كما في 31 ديسمبر 2020 و31 ديسمبر 2019.

### تركز الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية مماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة. يتعلق تركيز المخاطر الائتمانية للمجموعة بالأرصدة المستحقة من أكبر خمس عملاء للمجموعة بنسبة 33% كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 34%) من الأرصدة المدينة التجارية القائمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

### الأرصدة لدى البنوك

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتمانية العالمية. تم قياس انخفاض قيمة النقد والودائع قصيرة الأجل على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة للانكشافات للمخاطر.

### المدينون التجاريون

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. على الرغم من ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً في اعتبارها العوامل التي قد تؤثر على قاعدة العملاء لديها، وتتضمن المخاطر المرتبطة بالقطاع والدولة التي يمارس بها العميل نشاطه. تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من المدينين من خلال تحديد الأحاد الأقصى للسداد بثلاثة أشهر للعملاء من الشركات والأفراد على التوالي.

قام أغلبية عملاء المجموعة بالتعامل مع المجموعة على مدى 3 سنوات ولم يتم شطب أي من أرصدة العملاء أو انخفاض قيمتها في تاريخ البيانات المالية المجمعة. عند مراقبة المخاطر الائتمانية للعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً للخصائص الائتمانية للعملاء بما في ذلك الملاء الأفراد أو المنشآت القانونية، سواء كانت شركات أو مؤسسات قانونية، والتاريخ التجاري مع المجموعة ووجود أي صعوبات مالية سابقة.



20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

20.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون (تتمة)

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المتماثلة. يعكس الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة المؤيدة المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. بصورة عامة، يتم شطب الأرصدة التجارية المدينة في حالة التأخر في السداد لمدة تزيد عن سنة واحدة وهي ليست خاضعة لأنشطة تعزيز. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها أدناه. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان على سبيل التأمين.

الجدول أدناه يعرض معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على المدينين التجاريين والمحتجزات المدينة لدى المجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

عدد أيام التأخر في السداد					
متداول دينار كويتي	أقل من 90 يوم دينار كويتي	91-180 يوم دينار كويتي	أكثر من 180 يوماً دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	
5.12%	5.21%	34.41%	66.59%	39.25%	31 ديسمبر 2020
3,593,465	2,145,935	2,132,877	7,534,380	15,406,657	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
184,099	111,803	733,923	5,017,144	6,046,969	مجمّل القيمة الدفترية التقديرية المتوقعة عند التعثر
					خسائر الائتمان المتوقعة
عدد أيام التأخر في السداد					
متداول دينار كويتي	أقل من 90 يوم دينار كويتي	91-180 يوم دينار كويتي	أكثر من 180 يوماً دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	
10.40%	12.77%	25.42%	59.02%	27.44%	31 ديسمبر 2019
6,142,533	2,518,499	2,734,493	4,662,841	16,058,366	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
638,904	321,612	695,108	2,752,009	4,407,633	مجمّل القيمة الدفترية التقديرية المتوقعة عند التعثر
					خسائر الائتمان المتوقعة

20.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بصورة دورية بتقييم القدرة المالية للعملاء والاستثمار في الودائع البنكية التي يسهل تحويلها إلى نقد. تقوم الإدارة بمراقبة قائمة الاستحقاق للتأكد من توفر السيولة الكافية.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط المجموعة بالنسبة للمبيعات أن يتم سداد المبالغ خلال 30 يوماً من تاريخ البيع. يتم تسوية الأرصدة التجارية الدائنة عادةً خلال 60 يوماً من تاريخ الشراء.

## 20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

### 20.2 مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة الاستحقاق للمطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

31 ديسمبر 2020	عند الطلب دينار كويتي	حتى 3 أشهر دينار كويتي	3 إلى 12 شهر دينار كويتي	أكثر من سنة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
قروض وسلفيات	-	2,040,019	6,120,056	16,038,983	24,199,058
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى *	33,456	1,794,453	3,441,659	7,918,718	13,188,286
مطلوبات عقود تأجير	-	16,407	52,968	815,361	884,736
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>33,456</b>	<b>3,850,879</b>	<b>9,614,683</b>	<b>24,773,062</b>	<b>38,272,080</b>
31 ديسمبر 2019	-	1,690,208	5,070,625	9,761,541	16,522,374
قروض وسلفيات	-	1,704,194	5,116,285	-	6,870,800
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى *	50,321	12,960	38,881	884,738	936,579
مطلوبات عقود تأجير	-	-	-	-	-
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>50,321</b>	<b>3,407,362</b>	<b>10,225,791</b>	<b>10,646,279</b>	<b>24,329,753</b>

### 20.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار الفائدة/الربح ومخاطر أسعار العملات الأجنبية.

#### 20.3.1 مخاطر أسعار الفائدة/الربح

تنتج مخاطر أسعار الفائدة/الربح من احتمالات أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو قيمة الأدوات المالية. تدار مخاطر أسعار الفائدة/الربح من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة/الربح نتيجة لعدم توافق تحديد أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات. تهدف سياسة ربح المجموعة إلى إدارة تكلفة الفائدة/الربح باستخدام مجموعة من الديون ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة. تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة/الربح على القروض محددة الأجل والأرصدة الدائنة بموجب تمويل إسلامي.

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر المجمع هي تأثير التغيرات المقدرة في أسعار الفائدة/الربح على أرباح المجموعة لسنة واحدة استناداً إلى الموجودات والمطلوبات المالية ذات المعدل المتغير المحتفظ بها في 31 ديسمبر 2020. يوضح الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار الفائدة، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. سيكون للانخفاض في معدلات الفائدة / الربح تأثير معاكس مماثل.

العملة	التغير في النقاط الأساسية (-/+)	التأثير على (الخسائر) الأرباح (+/-) دينار كويتي
		<div>20192020</div>
دينار كويتي	100	123,151219,054
يورو	100	31,00812,625

#### 20.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة بصورة رئيسية لمخاطر أسعار العملات الأجنبية على القرض محدد الاجل والدائنين التجاريين المسجلة بعملات اجنبية وبصورة رئيسية المسجلة بعملة اليورو.

تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية بناءً على الحدود التي تقرها الإدارة والتقييم المستمر للمراكز المفتوحة للمجموعة والتحركات المستمرة في أسعار الصرف. وتؤكد المجموعة من الحفاظ على صافي التعرض في مستويات معقولة.

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

20.3 مخاطر السوق (تتمة)

20.3.2 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

يعرض الجدول التالية الى تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية 31 ديسمبر نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. يحتسب التحليل تأثير التحركات المتوقعة بصورة معقولة في السعر الحالي للدينار الكويتي مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (نتيجة لحساسية القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملات أجنبية).

تأثير التغير في سعر العملة بنسبة 5%		الأرصدة المدرجة بعملات أجنبية		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
± 31,247	± 24,148	624,935	482,961	دولار أمريكي
± 163,031	± 457,754	3,260,628	9,155,071	يورو
± 15,162	± 13,159	303,247	263,189	درهم إماراتي
± 9,972	± 1,241	199,445	24,820	ريال سعودي
± 96,008	± 530	1,920,152	10,606	ريال قطري

21 القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمها الدفترية في تاريخ البيانات المالية. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات الطبيعة السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل (أقل من اثني عشر شهراً)، من المفترض أن تعادل القيمة الدفترية قيمتها العادلة تقريباً.

22 إدارة رأس المال

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

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

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض وهو صافي الدين مقسوماً على رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج المجموعة القروض والسلف ناقصا الرصيد لدى البنك والنقص ضمن صافي الدين. يتضمن رأس المال إجمالي حقوق الملكية باستثناء احتياطي تحويل العملات الأجنبية.

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,415,908	23,167,998	قروض وسلفيات
(1,787,949)	(1,935,725)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد
13,627,959	21,232,273	صافي الدين
68,627,014	60,172,747	إجمالي حقوق الملكية
82,254,973	81,405,020	إجمالي حقوق الملكية والدين
16.57%	26.08%	معدل الاقتراض

## 23 دمج الأعمال

في 5 أبريل 2020، قامت المجموعة بحيازة حصة ملكية بنسبة 100% في شركة تكنو سيرفيس للتجارة العامة ذ.م.م. (تكنو سيرفيس). إن شركة تكنو سيرفيس هي شركة ذات مسئولية محدودة تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت وتعمل في تقديم خدمات الطلاء بالرش الحراري والإصلاح والصيانة واللحام وخدمات الصناعات المتخصصة في دولة الكويت.

انتهت المجموعة من ممارسة توزيع سعر الشراء وانتهت الى ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم حيازتها لا تختلف عن قيمتها العادلة المحددة سابقا كما في تاريخ الحيازة. يلخص الجدول التالي المقابل المدفوع والقيمة العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المسجلة في تاريخ الحيازة:

دينار كويتي

الموجودات	
ممتلكات ومعدات	55,865
مخزون	83,600
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	188,693
أرصدة لدى البنوك والنقد	54,585
	<b>382,743</b>
المطلوبات	
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	24,392
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	124,431
	<b>148,823</b>
	<b>233,920</b>
القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم حيازتها من قبل المجموعة	
المقابل المدفوع	350,000
نقصا: صادفي الموجودات التي تم حيازتها من قبل المجموعة	(233,920)
	<b>116,080</b>
الشهرة (مدرجة ضمن موجودات غير ملموسة)	
المقابل المسدد نقداً	(350,000)
أرصدة لدى البنوك والنقد المعادل في شركة تابعة مشتركة	54,585
	<b>(295,415)</b>
التدفقات النقدية الصادرة من الحيازة	

بدءاً من تاريخ الحيازة، ساهمت شركة تكنو سيرفيس للتجارة العامة ذ.م.م. بإيرادات قدرها 238,304 دينار كويتي وخسارة قبل الضرائب من العمليات المستمرة للمجموعة بمبلغ 35,252 دينار كويتي. إذا تم الدمج في بداية سنة 2020، فسنتقّر إيرادات المجموعة من العمليات المستمرة بمبلغ 281,578 دينار كويتي وسنتقّر الخسارة قبل الضرائب من العمليات المستمرة بمبلغ 64,128 دينار كويتي.

تتضمن الشهرة بمبلغ 116,080 دينار كويتي القيمة العادلة لعمليات التآزر المتوقعة الناتجة عن الحيازة (إيضاح 11).

## 24 تأثير فيروس كوفيد-19

تم الإعلان عن تفشي كوفيد-19 لأول مرة قرب نهاية سنة 2019. في ذلك الوقت، تم تحديد مجموعة من الحالات التي تظهر عليها أعراض "التهاب رئوي مجهول السبب" في ووهان، عاصمة مقاطعة هوبي الصينية. في 31 ديسمبر 2019، نبهت الصين منظمة الصحة العالمية لهذا الفيروس الجديد. في 30 يناير 2020، أعلنت لجنة الطوارئ للوائح الصحة الدولية التابعة لمنظمة الصحة العالمية أن تفشي المرض هو "حالة طوارئ صحية عامة ذات اهتمام دولي" منذ ذلك الحين، انتشر الفيروس في جميع أنحاء العالم. في 11 مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية أن تفشي كوفيد-19 أصبح وباءً.

إن الإجراءات المتخذة لاحتواء انتشار كوفيد-19 كان لها تأثير كبير على الاقتصاد العالمي. حيث فرضت الحكومات في جميع أنحاء العالم حظراً على السفر وإجراءات حجر صحي صارمة، كما واجهت الشركات خسائر في الإيرادات وتعطل في سلاسل التوريد. بينما بدأت البلاد في تخفيف إجراءات الإغلاق، وتهدئة الأوضاع تدريجياً.

## 24 تأثير فيروس كوفيد-19 (تتمة)

إن التأثير المعروف حالياً لفيروس كوفيد-19 على المجموعة هو كما يلي:

- ◀ انخفاض الإيرادات لسنة 2020 مقارنة بسنة 2019 بنسبة 32% نظراً لخسائر العمليات.
- ◀ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بمبلغ 1,642,303 دينار كويتي.

بالإضافة إلى التأثيرات المعروفة بالفعل لتفشي فيروس كوفيد-19 والتدابير الحكومية المتخذة نتيجة ذلك، فإن حالة عدم التيقن بشأن الاقتصاد الكلي تسبب تعطل في النشاط الاقتصادي، ومن غير المعروف ما قد يكون مدى التأثير طويل الأجل على أعمال المجموعة.

نظراً للمدى الزمني لأزمة كوفيد-19، والتأثير السلبي المستمر على النشاط الاقتصادي، فقد تتعرض المجموعة للمزيد من النتائج السلبية والقيود على السيولة، وقد تتكبد خسائر إضافية في القيمة العادلة وانخفاضات في قيمة موجوداتها. نظراً لحالة عدم التيقن المستمرة بشأن الوضع الاقتصادي، لا يمكن توقع التأثير الفعلي على أنشطة المجموعة بعد ذلك في تلك المرحلة.

نتيجة لذلك، أخذت المجموعة في اعتبارها تأثير كوفيد-19 في إعداد البيانات المالية المجمعة. في حين أن بنود الأحكام المحددة قد لا تتغير، فإن تأثير كوفيد-19 أدى إلى تطبيق مزيد من الأحكام في المستقبل على تلك البنود.

نظراً للطبيعة تطور كوفيد-19 والخبرة الحديثة المحدودة للتأثيرات الاقتصادية والمالية لمثل هذا الوباء، قد يستلزم الأمر إجراء تغييرات على التقديرات في قياس موجودات ومطلوبات المجموعة في المستقبل.

### مدينون تجاريون ومدينون آخرون

يتوجب على المجموعة مراجعة بعض المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تتعلق في المقام الأول بتعديل التقديرات المستقبلية المستخدمة من قبل المجموعة في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة حيث أن التصنيف المطبق في الفترات السابقة قد لا يكون مناسباً وقد يحتاج إلى المراجعة ليعكس الطرق المختلفة لتأثيرات تفشي كوفيد-19 على أنواع مختلفة من العملاء (على سبيل المثال من خلال تمديد شروط الدفع للمدينين التجاريين أو باتباع إرشادات محددة صادرة عن الحكومة فيما يتعلق بتحصيل الإيجار أو المدفوعات الأخرى).

ستواصل المجموعة تقييم تأثير الوباء مع توافر المزيد من البيانات الموثوق فيها، وما قد يترتب عليه من تحديد مدى ضرورة إجراء تعديل على خسائر الائتمان المتوقعة في فترات البيانات المالية المجمعة اللاحقة.

### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، أخذت المجموعة في اعتبارها التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المسجلة للموجودات غير المالية للمجموعة، ويتم تطوير المدخلات غير الملحوظة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة حول الافتراضات التي يتخذها المشاركون في السوق عند تسعير هذه الموجودات في تاريخ البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، يستمر التقلب في الأسواق مع استمرار حساسية المبالغ المسجلة للتقلبات في السوق.

تقر المجموعة بالتأثير السلبي على بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي تتواجد بها هذه الموجودات. ومع استمرار تطور الوضع، سوف تستمر المجموعة في مراقبة مستقبل السوق مع تطبيق الافتراضات ذات الصلة بحيث تنعكس على قيمة هذه الموجودات غير المالية فور حدوثها.

### المساعدات الحكومية

في محاولة لتخفيف تأثير جائحة كوفيد-19، اتخذت حكومة الكويت تدابير لدعم شركات القطاع الخاص لمواجهة الوباء. وتشمل هذه الإجراءات المنح الحكومية المقدمة للعمالة الوطنية في القطاع الخاص لمدة تصل إلى ستة أشهر اعتباراً من أبريل 2020.

خلال السنة الحالية، استلمت المجموعة مبلغ إجمالي قدره 159,242 دينار كويتي. يتم احتساب الدعم المالي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 20 "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية" ويتم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر تحت بند "إيرادات أخرى" بصفة منتظمة على مدار الفترات التي تعترف فيها المجموعة بمصروفات تكاليف الموظفين ذات الصلة. لا يوجد رصيد قائم للإيرادات المؤجلة أو الأرصدة المدينة المتعلقة بهذه المنحة كما في 31 ديسمبر 2020.

24 تأثير فيروس كوفيد-19 (تتمة)

تقييم مبدأ الاستمرارية

لا يزال هناك قدر كبير من عدم التيقن بشأن تأثير تفشي الفيروس على أعمال المجموعة في الفترات المستقبلية وعلى معدلات الطلب لدى العملاء. لذلك، قامت الإدارة بوضع نموذج لعدد من السيناريوهات المختلفة مع الأخذ في الاعتبار فترة 12 شهراً من تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر وعدم التأكد المستقبلي. تستند الافتراضات التي تم وضعها إلى نموذج التأثير المحتمل للقيود واللوائح الخاصة بكوفيد-19 والمستويات المتوقعة من طلب المستهلك، إلى جانب الاستجابات المقترحة من الإدارة على مدار السنة. قد يستمر تأثير كوفيد-19 في التطور، ولكن بناءً على مركز السيولة للمجموعة والموارد المالية كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، تظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي ولم يتأثر مركز مبدأ الاستمرارية إلى حد كبير ولم يتغير اعتباراً من 31 ديسمبر 2019. ونتيجة لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

EY هي شركة رائدة عالمياً في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الخدمات التي نقدمها لعملائنا في شتى المجالات على زيادة الثقة في أسواق المال والمساهمة في بناء الاقتصادات حول العالم. ويمتاز موظفونا حول العالم بأنهم متضامنون من خلال قيمنا المشتركة والتزامنا الثابت بالجودة وأن نحدث التغيير للأفضل من خلال مساعدة موظفينا وعملائنا والمجتمع لتحقيق النمو المستدام والابتكار والتميز. ونحن نسعى جاهدين لبناء عالم أفضل للعمل في المجالات التي نتصل بعملنا ومعرفتنا وخبراتنا.

تشير EY إلى المنظمة العالمية أو إلى إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً "قانونياً" مستقلاً". وكونها شركة بريطانية محدودة بالتضامن، لا تقدم إرنست ويونغ العالمية المحدودة أية خدمات للعملاء.

بدأت EY العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، واصلت الشركة النمو حتى وصل عدد موظفينا إلى أكثر من 6000 موظف في 20 مكتب و 15 دولة تجمعهم قيم مشتركة والتزام راسخ بأعلى معايير الجودة. ونحن مستمرون في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية، لنؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

© 2017 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

تحتوي هذه النشرة على معلومات مختصرة وموجزة، ولذلك فإن الهدف منها هو التوجيه العام فقط. ولا يقصد من ورائها أن تكون بديلاً لبحث مفصل أو لممارسة حكم مهني. ولا تتحمل شركة EYGM المحدودة ولا أية شركة أخرى تابعة لمؤسسة إرنست ويونغ العالمية أية مسؤولية عن أية خسارة ناجمة عن تصرف أي شخص أو امتناعه عن التصرف نتيجة لأية مادة واردة في هذه النشرة. يجب الرجوع إلى الاستشاري المختص في أية مسألة محددة.

[ey.com/mena](http://ey.com/mena)