

شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2020



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، والتي تكون من بيان المركز المالي المجمع 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 المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 وعن أدائها المالي المجمع 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 التفاصيل 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 الأكثر أهمية في مهمة تدققنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدققنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدققنا له.

لقد قمنا بمسؤولياتنا المبنية في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة، والتي تتعلق بهذه الأمور. وعليه، اشتمل تدققنا على تنفيذ الإجراءات المصممة بما يتيح التعامل مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المالية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات أعمال 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. (تنمية)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

أمور التدقيق الرئيسية (تنمية)

انخفاض قيمة الشهرة
كما في 31 ديسمبر 2020، قدرت القيمة الدفترية للشهرة بـ 2,587,470 دينار كويتي بما يمثل نسبة 17% من إجمالي موجودات المجموعة. وتم توزيع مبالغ الشهرة الفردية إلى وحدة إنتاج النقد وفقاً للمبين في الإيضاح 4 حول البيانات المالية المجمعة.

لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الشهرة خلال السنة المالية (2019: بمبلغ 4,232,926 دينار كويتي). ويعتبر اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الجوهرية المطلوبة في تحديد الافتراضات المستخدمة في تقدير المبلغ الممكن استرداده. استعانت المجموعة بخبير إدارة خارجي للمساعدة في إجراء اختبار انخفاض القيمة. تم تحقيق المبلغ الممكن استرداده لوحدات إنتاج النقد والذي يستند إلى القيمة أثناء الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً التكالفة حتى البيع، أيهما أعلى من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. إن هذه النماذج تستخدم العديد من الافتراضات الرئيسية من بينها تقاريرات حجم المبيعات المستقبلية والأسعار وتكاليف التشغيل ومعدلات نمو القيمة النهائية والمتوسط المرجح لنكبة رأس المال (معدل الخصم).

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:

- ◀ قمنا باختبار منهجية التقييم المستخدمة وتقييم مدى ملائمة الافتراضات الرئيسية المطبقة في تحليل انخفاض القيمة مثل معدل الخصم ومعدل النمو النهائي.
- ◀ قمنا بتقييم مدى كفاءة وقدرات موضوعية خبير الإدارة الخارجي.
- ◀ حصلنا على حسابات انخفاض القيمة لدى الإدارة وتحققنا من مدى ملائمة الافتراضات الرئيسية بما في ذلك توقعات الأرباح واختيار معدلات النمو ومعدلات الخصم.
- ◀ قمنا اختبار افتراضات الإدارة من حيث إمكانية استبدالها بما في ذلك مقارنة الافتراضات ذات الصلة بمعايير قطاع الأعمال والتوقعات الاقتصادية.
- ◀ قمنا بمطابقة التدفقات النقدية الأساسية بالموازنات المعتمدة وكذلك تقييم معدلات النمو ومعدلات الخصم عن طريق مقارنتها بالمعلومات المقدمة من أطراف خارجية وعوامل المخاطر ذات الصلة كما قمنا بمراجعة الدقة المتعدة سابقاً في إعداد الموازنات والتوقعات واستيعاب أسباب معدلات النمو المستخدمة؛ و
- ◀ قمنا أيضاً بتقييم تحليل الحساسية لدى الإدارة للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية حول البيانات المالية المجمعة للمجموعة وقمنا بتقييم مدى كفاءة وملائمة الإفصاحات المقدمة من قبل المجموعة حول تلك الافتراضات التي تم إدراجها ضمن الإيضاح 4 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، وننوه بالحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. (تنمية)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020 (تنمية)

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

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه 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 المحاسبى ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحكومة 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 للمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتتعذر 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.

الجزء من التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية، اخذنا أحكاماً مهنيةً 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 إثبات 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

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.

التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبى والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكًا جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد 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 وتقدير 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 وتحمّل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوفيقها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرياً في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقدّم أيضًا للمسؤولين عن الحكومة بيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبّلغهم أيضًا بكلفة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة لاستبعاد مصادر التهديد والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

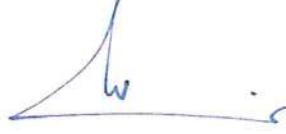
ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحكومة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصّل عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في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

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. (تنمية)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحفظ 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. وأتنا 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 الشركة 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، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 فيما يتعلق ب الهيئة 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 العبدالجادر
سجل مراقبى الحسابات رقم 207 فئة أ
برنست ويونغ
العيان والعصيمى وشركاه

28 مارس 2021
الكويت

شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع
كمـا في 31 ديسمبر 2020

الإيضاحات			الموجودات
2019	2020	دinar كويتي	موجودات غير متداولة
2,587,470	2,587,470	4	الشهرة
3,047,208	3,303,563	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,700,968	1,046,823	6	عقارات استثمارية
80,942	1,420,544		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,148,200	1,148,200	7	ودائع محددة الأجل
<hr/> 8,564,788	<hr/> 9,506,600		
			موجودات متداولة
658,313	593,840	8	مخزون
682,163	283,412	7	ودائع محددة الأجل
1,006,819	322,861	21	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
3,098,376	3,436,210	9	مدينون تجاريون وارصدة دانة أخرى
2,842	58,126		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,696,479	917,330	10	النقد والودائع قصيرة الأجل
<hr/> 7,144,992	<hr/> 5,611,779		
<hr/> 15,709,780	<hr/> 15,118,379		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
20,000,000	20,000,000	11	رأس المال
181,866	181,866	11	علاوة إصدار أسهم
(181,866)	(181,866)	12	أسهم خزينة
27,456	27,456		احتياطي أسهم خزينة
(40,629)	(62,757)		احتياطي القيمة العادلة
(235,850)	(265,723)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(9,794,116)	(9,783,522)		حسابات متراكمة
<hr/> 9,956,861	<hr/> 9,915,454		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2,281,538	2,368,001		الحصص غير المسيطرة
<hr/> 12,238,399	<hr/> 12,283,455		اجمالي حقوق الملكية
		مطلوبيات غير متداولة	
616,612	647,552	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
20,043	24,542	14	دائنون تجاريون وارصدة دانة أخرى
109,009	-		مطلوبيات التأجير
<hr/> 745,664	<hr/> 672,094		مطلوبيات متداولة
2,688,145	2,162,830	14	دائنون تجاريون وارصدة دانة أخرى
37,572	-		مطلوبيات التأجير
<hr/> 2,725,717	<hr/> 2,162,830		اجمالي المطلوبات
<hr/> 3,471,381	<hr/> 2,834,924		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
<hr/> 15,709,780	<hr/> 15,118,379		

محمد حمد السالم

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

علي حسين الموسى

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	
2,696,021	4,114,563	15	إيرادات من العقود مع العملاء
(2,351,321)	(3,050,451)	17	تكلفة مبيعات البضاعة وتكلفة تقديم الخدمات
344,700	1,064,112	اجمالي الربح	
282,805	276,319		إيرادات تأجير
195,623	43,045		إيرادات عمولات
24,722	42,667		إيرادات من و丹ع إسلامية
(1,170)	55,512		أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
7,812	5,662		أو الخسائر
(3,744,495)	132,357	16	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
117,790	206,570		صافي رد (خسائر انخفاض القيمة) ومخصصات أخرى
(2,772,213)	1,826,244		إجمالي الإيرادات (الخسائر)
(1,764,273)	(1,606,718)	17	مصاريف عمومية وإدارية
(8,804)	(8,562)		تكاليف تمويل
(1,773,077)	(1,615,280)		إجمالي المصروفات
(4,545,290)	210,964		الربح (الخسارة) قبل الضرائب
(73,623)	(75,572)		ضرائب من شركات تابعة أجنبية
-	(6,857)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(15,845)		الزكاة
(4,618,913)	112,690		ربح (خسارة) السنة
			الخاصة بـ:
(4,773,174)	10,594		مساهمي الشركة الأم
154,261	102,096		ال控股 غير المسيطرة
(4,618,913)	112,690		ربح (خسارة) السهم الأساسية والمختلفة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
فلس (23.90)	0.05 فلس	18	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	ربح (خسارة) السنة
(4,618,913)	112,690	خسائر شاملة أخرى
(136,956)	(45,506)	خسائر شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة: فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(136,956)	(45,506)	صافي الخسائر الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة
-	(22,128)	خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة: صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(22,128)	صافي الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة
(136,956)	(67,634)	خسائر شاملة أخرى
(4,755,869)	45,056	إجمالي الأرباح (الخسائر) الشاملة للسنة
(4,865,138)	(41,407)	الخاص بـ:
109,269	86,463	مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
(4,755,869)	45,056	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة سرجي القابضة ش.م.ك. وشراكتها التابعة

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

المحصص	الإجمالي	احتياطي تحويل	احتياطي	أصلية	عالة	رأس المال
مجموع حقوق الملكية	غير المسيدرة	مساهم مترافق	مساهم خارجية	أسهم خارجية	إصدار أسهم	Dinar كويتي
12,238,399	2,281,538	9,956,861	(9,794,116)	(235,850)	27,456 (40,629)	181,866 20,000,000
112,690	102,096	10,594	10,594	-	-	-
(67,634)	(15,633)	(52,001)	-	(29,873) (22,128)	-	-
45,056	86,463	(41,407)	10,594	(29,873) (22,128)	-	-
12,283,455	2,368,001	9,915,454	(9,783,522)	(265,723)	27,456 (62,757)	181,866 20,000,000
17,084,965	2,316,533	14,768,432	(5,074,509)	(143,886)	27,456 (40,629)	181,866 20,000,000
(4,618,913)	154,261	(4,773,174)	(4,773,174)	-	-	-
(136,956)	(44,992)	(91,964)	-	(91,964)	-	-
(4,755,869)	109,269	(4,865,138)	(4,773,174)	(91,964)	-	-
(90,697)	(144,264)	53,567	53,567	-	-	-
12,238,399	2,281,538	9,956,861	(9,794,116)	(235,850)	27,456 (40,629)	181,866 20,000,000

كم في 1 يناير 2020
ربح السنة
خسائر شامة أخرى للسنة
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
في 31 ديسمبر 2020

كم في 1 يناير 2019
خسارة السنة
خسائر شامة أخرى للسنة
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
حيلازة الحصص غير المسيدرة دون
التغير في السيطرة
في 31 ديسمبر 2019

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 شكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة سنرجي القابضة ش.م.ب.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاح	
			أنشطة التشغيل
(4,618,913)	112,690		صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
			تعديلات لمطابقة الخسائر قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
627,675	618,746	5	استهلاك ممتلكات ومنتشرات ومعدات
65,307	65,307	6	استهلاك عقارات استثمارية
35,716	17,858	5	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(427)	(107,637)		ربح من بيع ممتلكات ومنتشرات ومعدات
(426,598)	-	8	صافي رد مخصص مخزون بطء الحركة ومتقدم
100,763	16,823	9	صافي رد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
(24,722)	(42,667)		إيرادات من ودائع إسلامية
216,829	142,591	13	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
8,804	8,562		تكاليف تمويل لمطلوبات التأجير
4,232,926	-	4	انخفاض قيمة الشهادة
73,623	75,572		ضرائب من شركات تابعة أجنبية
			(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,170	(55,512)		
292,153	852,333		
			تعديلات على رأس المال العامل:
37,476	64,473		مخزون
(500,966)	(148,038)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
242,151	683,958		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
408,651	(562,919)		دالنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
479,465	889,807		النقد الناتج من العمليات
(67,055)	(49,627)		ضرائب مدفوعة
-	16,158		منح حكومية مستلمة
(205,087)	(80,937)	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
207,323	775,401		
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(567,010)	(491,138)	5	شراء ممتلكات ومنتشرات ومعدات
120,242	159,750		تحصيلات من بيع ممتلكات ومنتشرات ومعدات
251	(1,361,730)		شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,789	228		تحصيلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(70,945)	398,751		صافي التغير في ودائع محددة الأجل
24,722	42,667		إيرادات ودائع إسلامية مستلمة
(7,742)	(198,765)		صافي الحركة في أرصدة نقدية محتجزة
(498,693)	(1,450,237)		
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاح
أنشطة التمويل		
(40,800)	(33,710)	Sداد جزء من أصل مبلغ مطلوبات التأجير
(90,697)	-	حيازة الحصص غير المسيطرة في شركة تابعة
<u>(131,497)</u>	<u>(33,710)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
صافي النقص في النقد والنقد المعادل		
(422,867)	(708,546)	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
2,171,179	1,696,479	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
<u>(51,833)</u>	<u>(70,603)</u>	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر
<u>1,696,479</u>	<u>917,330</u>	10
بنود غير نقدية مستبعة من بيان التدفقات النقدية المجمع:		
تعديل انتقالى للممتلكات والمنشآت والمعدات نتيجة تطبيق المعيار الدولى للتقارير المالية 16 (المعدل مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات)		
تعديل انتقالى لمطلوبات التأجير نتيجة تطبيق المعيار الدولى للتقارير المالية 16 (المعدل مقابل مطلوبات التأجير)		
-	(121,433)	مطلوبات التأجير المطفأة نتيجة إنهاء العقد (المعدل مقابل مطلوبات التأجير)
-	116,075	موجودات حق الاستخدام المطفأة نتيجة إنهاء العقد (المعدل مقابل موجودات حق الاستخدام)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

ايضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كم في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بموجب قرار صادر عن مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 28 مارس 2021.

تم تأسيس الشركة الأم في دولة الكويت بتاريخ 22 مارس 1983 ويتم تداول أسهمها علناً في بورصة الكويت. يقع مكتب الشركة الأم الرئيسي في الاحمدي، قطعة 8، مبنى 42، مجمع الشركة الخليجية العالمية / الميزانين وعنوانها البريدي المسجل هو ص.ب. 47582، الفحاذيل 64204، دولة الكويت.

تمارس الشركة الأم أنشطتها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية. إن الأنشطة الرئيسية وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم هي كما يلي:

- ▶ تملك أسهم شركات مساهمة وشركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية والاشراك في تأسيس هذه الشركات وإدارتها وتمويلها وكفالتها لدى الغير.
- ▶ تمويل الشركات التي تمتلكها وكفالتها لدى الغير على لا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس المال تلك الشركات عن 20% على الأقل.
- ▶ تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو أسماء تجارية أو تصميمات وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها داخل دولة الكويت أو خارجها.
- ▶ تملك الممتلكات المنقولة والعقارات اللازمة لممارسة أنشطتها وفقاً للقانون.
- ▶ استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ تدار من قبل شركات متخصصة.

فيما يلي معلومات حول هيكل المجموعة. يتم إدراج المعلومات حول علاقات الأطراف الأخرى ذات علاقة لدى المجموعة في إيضاح 21.

1.2 معلومات حول المجموعة

أ) الشركات التابعة
تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية %		بلد التأسيس	الاسم
	2019	2020		
شركة قابضة امتلاك حقوق الملكية الصناعية والاستثمار في الأدوات المالية	95.87%	95.87%	الكويت	شركة سنرجي سرفيسز لخدمات الطاقة ش.م.ك (مقلة)
دعم أنشطة حفر آبار النفط وأعمال الصيانة ذات الصلة صيانة منشآت آبار النفط ومحاصفي النفط	100%	100%	البحرين	الشركة الشرقية للخدمات الصناعية والبتروлиمة القابضة ش.م.ب (مقلة)
خدمات التجارة العامة والمقاولات تقديم خدمات الأدلة	86.71%	86.71%	الكويت	الشركة الشرقية الوطنية لخدمات النفطية ش.م.ك (مقلة)
خدمات فحص الآبار لقطاع النفط والغاز	70%	70%	الكويت	الشركة الشرقية الدولية لخدمات فحص الآبار ذ.م.م.
				المحفظ بها من خلال الشركة الشرقية الوطنية لخدمات النفطية
				الشركة الخليجية العالمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.*
				الشركة الشرقية الوطنية لخدمات النفطية (خاصة) محدودة
				المحفظ بها من خلال الشركة الشرقية الدولية لخدمات فحص الآبار ذ.م.م. وشركاتها التابعة
				الشركة الشرقية لفحص الآبار ذ.م.م.

شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كمالي وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

1 معلومات حول الشركة (تتمة)

1.2 معلومات حول المجموعة (تتمة)

أ) الشركات التابعة (تتمة)

* تبلغ حصة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركة التابعة المذكورة أعلاه نسبة 100%. تحفظ المجموعة بصورة مباشرة بالشخص في الشركة التابعة كما هو مبين أعلاه، ويتم الاحتفاظ بالشخص المتبقية بصورة غير مباشرة باسم أمناء نيابة عن الشركة الأم. وقد أكد الأمناء كتابياً على أن الشركة الأم هي المالك المستفيد من الشخص في الشركة التابعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

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

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمار في أسهم الذي تم قياسه وفقاً لقيمة العادلة.

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2020 إلا أنه ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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 وال موجودات كأعمال، لا بد وأن تتضمن كحد أدنى مدخلات وإجراءات جوهرية يتجمعان معًا لتحقيق قدرة الحصول على المخرجات. بالإضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تتحقق دون أن تشتمل على كافة المدخلات والإجراءات المطلوبة للوصول إلى المخرجات. إن هذه التعديلات لم يكن لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة دخول المجموعة في أي عمليات دمج أعمال.

تطبيق الإصلاح المعياري لمعدلات الربح (المرحلة 1 من إصلاح معدل الإيبور)

قامت المجموعة بتطبيق الإصلاح المعياري لمعدلات الربح – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 (المرحلة 1 من إصلاح معدل الإيبور) اعتباراً من 1 يناير 2020. تتضمن المرحلة 1 من إصلاح معدل الإيبور عدداً من الإعفاءات التي تسري على كافة علاقات التحوط المتاثرة مباشرةً بالإصلاح المعياري لمعدلات الربح. تتأثر علاقة التحوط إذا كان الإصلاح يؤدي إلى حالات من عدم التيقن حول توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية القائمة على المعيار للبند المتحوط له أو أداة التحوط خلال الفترة قبل استبدال سعر الفائدة الحالي بسعر فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. قد يؤدي هذا إلى عدم تيقن حول ما إذا كانت المعاملة المتوقعة مرحلة بدرجة كبيرة وما إذا كان من المتوقع بأثر مستقبلي أن تكون علاقة التحوط فعلة بدرجة كبيرة. تقام المرحلة 1 من إصلاح معدل الإيبور إعفاءات تتطلب من المجموعة أن تفترض انعدام تأثر علاقات التحوط بحالات عدم التيقن الناتجة عن إصلاح معدل الإيبور. ويتضمن هذا افتراض عدم وقوع أي تغيير على التدفقات النقدية المتحوط لها نتيجة إصلاح معدل الإيبور. كما تسمح الإعفاءات للمجموعة بعدم وقف علاقات التحوط نتيجة لانعدام الفعالية بأثر رجعي أو مستقبلي. لم يكن لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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 يتتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن المنشأة التي قامت بإعدادها".

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تممة)

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإضاحات (تممة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تممة)

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

إن الإطار المفاهيمي لا يمثل معياراً أو لا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة به المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير ومساعدة القائمين بإعداد هذه المعايير على وضع سياسات محاسبية مماثلة حينما لا يوجد معيار مطبق وكذلك مساعدة كافة الأطراف على استيعاب وتفسير المعايير.

يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة ويقدم تعرifات حديثة وكذلك معايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ويوضح أيضاً بعض المفاهيم الهامة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير بما يعكس امتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لتشي جانحة كوفيد-19. نظراً لكونه مبرراً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 والممنوح من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير أم لا. 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 تعديلاً لعقد التأجير.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020، كما يسمح بالتطبيق المبكر. لم ينتج عن هذا التعديل تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ملخص السياسات المحاسبية للمعاملات والأحداث الجديدة

منح حكومية

تُسجل المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام هذه المنح والالتزام بكل الشروط المتعلقة بها. عندما تتعلق المنحة ببيان 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 من الموجودات غير التقديمة، يتم تسجيل الأصل والمنحة بمبالغ اسمية وإدراجها في الأرباح أو الخسائر على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نطء استهلاك مزايا الأصل الأساسي على أقساط سنوية متساوية.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تتوافق المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة متى كان ذلك مناسباً عند سريانها.

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. الغرض 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" والناتجة عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي تتدرج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الضرائب، في حالة تکبدها بصورة منفصلة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تنمية)

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (تنمية) وفي نفس الوقت، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية توضيح الإرشادات الحالية الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 المتعلقة بال موجودات 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 وتتطبق بأثر مستقبلي.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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
- ▶ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة
- ▶ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل
- ▶ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتبه المصنفة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة لا 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 سياساتها المحاسبية الحالية ومدى رغبة المجموعة في إعادة تقييم تعهداتها المتعلقة باتفاقيات القروض القائمة.

العقود الموجهة - تكاليف الواقع 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 مباشر بأحد العقود المرتبطة بتقديم بضاعة أو خدمات كلاً من التكاليف المتزايدة وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرةً بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحديدها بشكل صريح على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات لفترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات على العقود التي لم تستوفي بعد كافة التزاماتها في بدء فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي يتم فيها تطبيق التعديلات لأول مرة.

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

جزء 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 مشتملةً على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابةً عن الطرف الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتباينة في أو بعد فترة البيانات المالية 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 بتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتباينة 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 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تنمية)

الإصلاح المعياري لأسعار الفائدة- المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9، ومعيار المحاسبة الدولي 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية 7، والمعيار الدولي للتقارير المالية 4، والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أغسطس 2020 بإصدار المرحلة الثانية من "الإصلاح المعياري لأسعار الفائدة" - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9، ومعيار المحاسبة الدولي 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية 7، والمعيار الدولي للتقارير المالية 4، والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 (المرحلة 2 من إصلاح معدل الإيبور) لغرض معالجة المشكلات المحاسبية التي تنشأ عن استبدال معدل الإيبور بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن المرحلة الثانية من اصلاح الإيبور عدد من الإعفاءات والإفصاحات الإضافية. تسري الإعفاءات عند انتقال الأداة المالية من معدل الإيبور إلى معدل فائدة بديل خالي من المخاطر.

يسمح بالتغييرات في أساس تحديد التدفقات النقية التعاقدية نتيجة الإصلاح المعياري لأسعار الفائدة كمبر عمي يتم التعامل معه كتغيرات في أسعار الفائدة المتغيرة شريطة أن تنتقل الأداة المالية من معدل الإيبور إلى معدل الفائدة الخالي من المخاطر على أساس اقتصادية متكافئة.

تتيح المرحلة الثانية من إصلاح الإيبور إعفاءات مؤقتة تتيح استمرار علاقات التحوط للمجموعة عند استبدال معيار معدل الفائدة الحالي بمعدل فائدة خالي من المخاطر. كما تتطلب الإعفاءات من المجموعة تعديل تصنيف وتوثيق التحوط، ويتضمن ذلك إعادة تحديد المخاطر المحوط منها بالرجوع إلى معدل الفائدة الخالي من المخاطر، وتحديد وصف أداة التحوط وأو اليند المحوط له بالرجوع إلى معدل الفائدة الخالي من المخاطر، وتعديل طريقة تقييم فاعلية التحوط. ويجب تحديث توثيق معاملة التحوط في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة التي يتم خلالها استبدال معدل الفائدة المطبق. وتتيح الإعفاءات أن التغييرات في طريقة تقييم فاعلية التحوط تبعاً للتعديلات المطلوبة في إطار اصلاح الإيبور لن تؤدي إلى توقف المحاسبة عن التحوط. سوف تطبق المجموعة المرحلة الثانية من اصلاح الإيبور اعتباراً من 1 يناير 2021.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة:

2.4.1 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. 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، و
- ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

يشكل عام هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغليبية حقوق الأصوات. لدعم هذا الافتراض وعندما تحافظ المجموعة بأقل من أغليبية 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 (الترتيبيات) التعاقدية 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. بينما تجمع 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.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4.1 أساس التجميع (تنمية)

تعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم وال控股 غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم اجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة حقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع. يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها لا تسجل الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وال控股 غير المسيطرة وغيرها من بنود حقوق الملكية، في حين يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ضمن الأرباح أو الخسائر. ويسجل الاستثمار المتبقى وفقاً لقيمة العادلة.

2.4.2 دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تقادس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحوول، الذي يقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصن غير مسيطرة في رأس المال. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تخثار المجموعة إما قياس控股 غير المسيطرة في رأس المال بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشترأة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالحياة كمصروفات وتدرج ضمن مصروفات إدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشترأة.

يتم تقدير المقابل المحتمل الناتج من عمليات دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف حقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتممثل المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام في أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية، ويتم قياسه 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 مجتمعة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحوول والقيمة المدرجة لل控股 غير المسيطرة وأي حصن ملكية محتفظ بها سابقاً عن صافي قيمة الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها تتجاوز إجمالي المقابل المحوول، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة تحديد الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الحيازة. إذا انتهت إعادة التقييم إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تمت حيازتها لإجمالي المقابل المحوول، يتم حينها إدراج الربح في الأرباح أو الخسائر.

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

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

2.4.3 ممتلكات ومباني وآلات

تدرج الممتلكات والمباني والآلات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكم، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات وكافة التكاليف المتعلقة بها مباشرة حتى يصل الأصل إلى حالة التشغيل اللازمة للاستخدام المقصود منه.

يحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض تكلفة الممتلكات والمباني والآلات إلى قيمتها التخريبية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة. ولا يتم استهلاك الأرض.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
2.4.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تنمية)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

4 سنوات	سيارات
10-2 سنوات	مكان ومعدات
7-5 سنوات	أثاث وتركيبات
20-10 سنة	مباني

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة في حالة وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت تلك المؤشرات وفي حالة تجاوز القيمة الدفترية للملبغ المقدر الممكن استرداده، يتم تخفيض الموجودات إلى المبلغ الممكن استرداده، الذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم رسولة المصروفات المتبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسولة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تتحقق زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلقة بها. ويتم تسجيل كافة المصروفات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند تكديها.

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

يتم مراجعة القيم التخريبية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمنشآت والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها باثر مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

ببدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

2.4.4 عقارات استثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من العقار المطور المحافظ له لغرض تحقيق إيرادات التأجير أو رفع القيمة الرأسمالية أو كليهما. تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال الكلفة في حالة تم الوفاء بمعايير الاعتراف واستثناء تكاليف الخدمات اليومية للعقارات الاستثمارية.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكم. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع العقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يبلغ العمر الإنتاجي المقدر للمبني فترة 20 سنة ويتم استهلاكه بواسطة طريقة القسط الثابت. لا يتم استهلاك الأرض التي يتم عليها تطوير العقارات.

لا يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم سحبها بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي مزايا اقتصادية مستقبلية من بيعها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ضمن الأرباح أو الخسائر في فترة إلغاء الاعتراف.

تتم التحويلات إلى أو من العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. وبالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغل المالك، فإن التكلفة المقدرة للمحاسبة اللاحقة هي التكلفة في تاريخ التغير في الاستخدام.

يتم مراجعة القيمة الدفترية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة على أساس فردي بالرجوع إلى القيمة العادلة لتقييم ما إذا كانت مسجلة بأكثر من مبلغها الممكن استرداده. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو صافي سعر البيع للأصل أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى. إن صافي سعر البيع هو المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع الأصل في معاملة بشروط تجارية متكافئة. أما القيمة أثناء الاستخدام، فهي القيمة الحالية للتدفقات النقية المستقبلية المقدرة التي من المتوقع أن تنشأ عن استخدام المستمر للأصل ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي. وتسجل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، في الأرباح أو الخسائر عندما تتجاوز القيمة الدفترية المبلغ الممكن استرداده.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4.5 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجتمعة بتقييم ما إذا يوجد مؤشر على أن أصل ما قد تتخفي قيمته. فإذا وجد هذا المؤشر، أو عند الحاجة إلى إجراء الاختبار السنوي لانخفاض القيمة، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى. يحدد المبلغ الممكن استرداده للأصل فردياً ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويُخفض إلى مبلغ الممكن استرداده.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب متى كان ذلك مناسباً. يتم تأييد هذه العمليات الحسابية من خلال مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة علينا أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

تستند المجموعة في احتساب انخفاض القيمة إلى المواريثات التفصيلية والحسابات التقديرية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تشمل هذه المواريثات والحسابات التقديرية عادة فترة خمس سنوات. لفترات أطول، يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تسجل خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة بما في ذلك انخفاض قيمة المخزون في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجتمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد تتخفي. فإذا توفر هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ إدراج آخر خسائر انخفاض في القيمة.

إن الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغ الممكن استرداده ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه حيث يتم معاملة الرد كزيادة إعادة تقييم.

يتم اختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة إنتاج نقد (أو مجموعة وحدات إنتاج نقد) ترتبط بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة. لا يمكن رد خسائر انخفاض القيمة ذات الصلة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

2.4.6 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق
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 المبدئي

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي كموجودات مقاسة لاحقاً وفقاً للتکافلة 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 الأعمال المستخدم من قبل المجموعة لإدارته. باستثناء المدينين التجاريين التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمتها العادلة زاندا تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة للمدينين التجاريين التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4.6 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تنمية)

1) الموجودات المالية (تنمية)

الاعتراف المبدئي والقياس المبدئي (تنمية)

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 تدرج ضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً لقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلقة 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 في 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 في الأسواق (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

أ) موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تسجل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تسجل التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الاعتراف، يعاد إدراج التغير المتراكم في القيمة العادلة من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

ج) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة أن تختار على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4.6 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تنمية)

(1) الموجودات المالية (تنمية)

القياس اللاحق (تنمية)

ج) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية) (تنمية)

لا يتم أبداً إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه التحصيلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تسجل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لتقدير انخفاض القيمة.

اختارت المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في أسهم ضمن هذه الفئة على نحو غير قابل للإلغاء.

د) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تُقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في الأسهم التي لم تختر المجموعة تصنيفها على نحو غير قابل للإلغاء كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيرادات فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

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) بصورة رئيسية عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقية من الأصل؛ أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما (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 النقية من أصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمرة 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 سداده أيهما أقل.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى.

تسجل كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف الدائنين، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

2.4.6 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تمة)

(2) المطلوبات المالية (تمة)

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

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

إلغاء الاعتراف

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

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر 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 بالتزام جديد. يدرج 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 بمقاييس المبالغ المسجلة وتعتمد المجموعة التسوية على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

2.4.7 انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصوصة بنسبة تقريرية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم ت تعرض لازدياد جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، فيتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل خسائر الائتمان الناتجة من أحداث التغير المحتملة خلال مدة 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة خلال 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي تعرضت لازدياد جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، فيجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقى للتعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التغير (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتبسيط التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلًا من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجتمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسائر الائتمان ويتم تعديليها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

2 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4 2.4. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4.7 2.4.7 انخفاض قيمة الموجودات المالية (تنمية)

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصول متغير في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 120 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصول متغير في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات انتقامية محفوظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

2.4.8 2.4.8 ودائع محددة الأجل

ت تكون الودائع محددة الأجل من المبالغ المستمرة لدى مؤسسات مالية في منتجات استثمارية إسلامية. ويتم إدراج الودائع محددة الأجل وفقاً لإجمالي المبلغ المستحق بالصافي بعد الربح المؤجل المستحق ومخصص انخفاض القيمة إن وجد. يتم تسجيل الربح المستحق على أساس توزيع نسبي زمني آخذًا في الاعتبار معدل الربح ذي الصلة والرصيد القائم.

2.4.9 2.4.9 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكلفة هي المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن تلك المصروفات المتعددة حتى يصل كل منتج إلى مكانه الحالي وحالته الحاضرة. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال العادي ناقصاً تكاليف الإئتمان المقدرة والتكلفة المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

2.4.10 2.4.10 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل ضمن بيان المركز المالي المجمع من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترة استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل، والتي يسهل تحويلها إلى مبالغ نقديّة معلومة ولا تخضع لمخاطر التغيرات في القيمة بصورة جوهرية.

لفرض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه بالصافي بعد الأرصدة المحتجزة لدى البنوك (إن وجدت) حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

2.4.11 2.4.11 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافأة إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين وبخضوع لاتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل ذي الصلة وعقود الموظفين. كما إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ مستحق السداد لكل موظف نتيجة إنهاء الخدمة بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

بالإضافة إلى ذلك وبالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن هذه المساهمات تسجل كمصاروفات عند استحقاقها.

2.4.12 2.4.12 مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج من حدث سابق، ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق صادر لموارد متضمنة لمزايا اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة منها.

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

2.4.13 2.4.13 أسهم خزينة

يتم المحاسبة عن الأسهم الخاصة بالمجموعة كأسهم خزينة وتدرج بالتكلفة. عند بيع أسهم الخزينة، تضاف الأرباح إلى حساب مستقل ضمن حقوق الملكية (احتياطي أسهم خزينة) وهو غير قابل للتوزيع. تسجل أي خسائر محققة في نفس الحساب مقابل الرصيد المضاف على هذا الحساب. كما يتم إضافة أي خسائر إضافية إلى الأرباح المرحلة ثم تُزدَّد. يتم في البداية استخدام الأرباح الحقيقة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة لمبالغة أي خسائر مسجلة سابقاً وفقاً لترتيب الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة، وحساب احتياطي أسهم الخزينة. ولا يتم توزيع أي أرباح نقدية لهذه الأسهم ويتم وقف حقوق التصويت الخاصة بها. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بصورة نسبية، كما يؤدي إلى تخفيض متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4.14 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما نقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات بقيمة تعكس المقابل الذي ترتفع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات. انتهت المجموعة بشكل عام إلى إنها تعمل كمنشأة أساسية تمثل نفسها في ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نمطية على البضاعة أو الخدمات قبل تقديمها إلى العملاء.

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضًا قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من بيع البضاعة في الفترة الزمنية التي يتم خلالها نقل السيطرة على الأصل إلى العميل ويتم ذلك بصفة عامة عند تسليم البضاعة. تقاس الإيرادات وفقاً للقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق وقت التحويل بالصافي بعد المرتجعات والخصومات التجارية والخصومات على الكميات.

لأغراض تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضاعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها التأثيرات المترتبة على المقابل المتغير وجود بنود تمويل جوهرية والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات عندما تستوفي المجموعة التزامات الأداء ويتم تحويل السيطرة إلى عملائها.

إيرادات تأجير

تحقق المجموعة الإيرادات بصفتها الطرف المؤجر في عقود التأجير التشغيلي التي لا تقوم بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية عقار استثماري. تسجل إيرادات التأجير الناتجة من عقود التأجير التشغيلي للعقار الاستثماري على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير، وتدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية.

إيرادات عمولات

تحقق المجموعة إيرادات عمولات من مجموعة متنوعة من الخدمات التي تقدمها لعملائها. تسجل إيرادات العمولات وفقاً لمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل تقديم الخدمات. تقوم المجموعة بدور الوكيل وتسجل الإيرادات بصافي المبلغ المحتفظ به مقابل تلك الترتيبات. كما تسجل الإيرادات في فترة زمنية معينة عندما يستفيد العميل من خدمات المجموعة.

2.4.15 الضرائب

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقاً للاحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات الناتجة من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والاستقطاع إلى الاحتياطي الإجباري من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الزكاة

تحسب 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.

2.4.16 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي، الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. بالنسبة لكل شركة، تحدد المجموعة عملتها الرئيسية وتقاس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع وعند استبعاد عملية أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفورية لعملاتها الرئيسية بتاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية بتاريخ البيانات المالية المجمعة. تدرج الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن الأرباح أو الخسائر.

- 2 2.4 2.4.16 2.4.16 2.4.16 2.4.16 2.4.16
- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية) المعاملات والأرصدة (تنمية)

العمارات والأرصدة (تنمية)

يتم تحويل البنود غير النقية المقاسة وفقاً للتکافلة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات المبدئية وبالنسبة للبنود غير النقية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبند (أي ان فروق تحويل البنود التي تدرج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي لموجوداً أو مصروفات أو إيرادات ذات صلة (أو جزء منها) في حالة إلغاء الاعتراف باصل أو التزام غير نقدي يتعلق بمقابل مسدود مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة مبدئياً بتسجيل الأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نتج عن مبلغ مقابل المسدود مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من مقابل المسدود مقدماً.

شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السادس في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحول بيانات الأرباح أو الخسائر لهذه العمليات بأسعار الصرف السادسة في تاريخ المعاملات. تدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه العملية الأجنبية المحددة في الأرباح أو الخسائر.

يتم معاملة أي شهرة ناتجة من حيازة عملية أجنبية وأي تعديلات على القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.4.17 مطلوبات موجودات محتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يوضح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للوارد المتضمنة لمزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يوضح عنها عندما يكون التدفق الوارد لمزايا اقتصادية أمراً محتملاً.

2.4.18 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بدرج الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع بعد تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاًً عندما:

- ▶ يكون من المتوقع تحقيقه أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية، أو
- ▶ يتم الاحتفاظ به لفرض المتاجرة بصورة رئيسية، أو
- ▶ من المتوقع تحقيقه خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة، أو
- ▶ يكون عبارة عن نقد أو نقد معادل ما لم يتم منع تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاًً عندما:

- ▶ يكون من المتوقع تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل العادية، أو
- ▶ يتم الاحتفاظ به لفرض المتاجرة بصورة رئيسية، أو
- ▶ يجب تسويته خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة، أو
- ▶ ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً من فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4.19 قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في:

- ◀ السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ في حالة غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من المحتمل أن يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلثي.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك 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.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس مستمر متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذو التأثير الهام على القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل بيانات مالية مجمعة.

2.4.20 أحداث بعد فترة البيانات المالية المجمعة

إذا استلمت المجموعة معلومات بعد فترة البيانات المالية المجمعة ولكن قبل تاريخ التصريح بإصدارها حول ظروف وقعت في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة، ستقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وستقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة بحيث تعكس أي أحداث تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، بالإضافة إلى تحديث الإفصاحات التي تتعلق بذلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. في حالة وقوع أي أحداث لا تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة لديها، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث الذي لا يؤدي إلى تعديلات وتغير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم متى كان ذلك ممكناً.

2.4.21 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يضطلع بأنشطة الأعمال التي ينتج عنها تحقيق إيرادات وتكبد تكاليف. تتوافق قطاعات التشغيل التي تستخدمها إدارة المجموعة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء، مع التقرير الداخلي المقدم إلى المسئول عن اتخاذ القرارات التشغيلية. وبالنسبة لقطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء، يتم تجميعها وتسجيلها كقطاعات يجب إعداد تقارير حولها متى كان ذلك مناسباً.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

-3

إن إعداد البيانات المالية المجمعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. ومع ذلك فإن عدم التأكيد من الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتاثر في فترات مستقبلية.

3.1 الأحكام الهامة

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمه الاحتياط بال الموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفو عات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

3- الأحكام والتقييرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمـة)

3.1 الأحكام الهامة (تمـة)

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكيد بصورة معقولة من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة عدم التأكيد بصورة معقولة من ممارسته.

لدى المجموعة العديد من عقود التأجير التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقدير ما إذا كان من المؤكـدـ بـصـورـةـ مـعـقـولـةـ مـارـسـةـ خـيـارـ تـجـيـدـ أـوـ إـنـهـاءـ الـعـدـمـ لاـ.ـ أيـ آنـهـ تـرـاعـيـ كـافـةـ العـوـاـمـ ذاتـ الصـلـةـ التيـ تـحـقـقـ حـافـزاـ اـقـصـادـياـ لـمـارـسـةـ خـيـارـ تـجـيـدـ أـوـ إـنـهـاءـ.ـ وـبـعـدـ تـارـيخـ بـداـيـةـ عـقدـ التـأـجـيرـ،ـ تـعـدـ المـجـمـوعـةـ تقـيـيـمـ مـدـةـ عـقدـ التـأـجـيرـ إـذـاـ كـانـ هـنـاكـ حدـثـ أـوـ تـغـيـرـ جـوـهـريـ فيـ الـظـرـوفـ وـيـقـعـ فـيـ نـطـاقـ سـيـطـرـةـ الـمـجـمـوعـةـ وـيـوـثـرـ عـلـىـ قـدـرـتـهـاـ عـلـىـ مـارـسـةـ (ـأـوـ عـدـمـ مـارـسـةـ)ـ خـيـارـ التـجـيـدـ أـوـ إـنـهـاءـ (ـمـثـلـ إـجـرـاءـ تـحـسـيـنـاتـ جـوـهـريـةـ عـلـىـ عـقـارـاتـ مـسـتـاجـرـةـ أـوـ تـخـصـيـصـ جـوـهـريـ لـأـصـلـ مـؤـجـرـ).

ادرـجـتـ المـجـمـوعـةـ فـرـةـ التـجـيـدـ كـجـزـءـ مـنـ عـقـودـ التـأـجـيرـ ذـاتـ الـلـإـلـغـاءـ (ـأـيـ مـنـ 3ـ إـلـىـ 5ـ سـنـوـاتـ).ـ إـضـافـةـ إـلـىـ ذـلـكـ،ـ لـاـ يـتـمـ إـدـرـاجـ خـيـارـاتـ التـجـيـدـ لـعـقـودـ تـأـجـيرـ السـيـارـاتـ كـجـزـءـ مـنـ عـقدـ التـأـجـيرـ نـظـرـاـ لـأـنـ المـجـمـوعـةـ سـتـاجـرـ بـصـورـةـ نـمـوـنـجـيـةـ السـيـارـاتـ لـمـدـةـ لـاـ تـرـيدـ عـنـ خـمـسـ سـنـوـاتـ وـبـالـتـالـيـ فـيـلـاـ لـاـ تـمـارـسـ أـيـةـ خـيـارـاتـ تـجـيـدـ.ـ إـضـافـةـ إـلـىـ ذـلـكـ،ـ فـإـنـهـ يـتـمـ إـدـرـاجـ الـفـرـاتـ الـتـيـ تـغـطـيـهـاـ خـيـارـاتـ إـنـهـاءـ كـجـزـءـ مـنـ عـقدـ التـأـجـيرـ فـقـطـ عـنـدـ كـيـونـ مـنـ المـؤـكـدـ عـدـمـ مـارـسـتـهـاـ بـصـورـةـ مـعـقـولـةـ.

3.2 التقييرات والافتراضات

تم عرض الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكـدـ منـ التـقـيـيـرـاتـ بـتـارـيخـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـجـمـوعـةـ وـالـتـيـ لـهـاـ مـخـاطـرـ كـبـيرـةـ تـؤـدـيـ إـلـىـ إـجـرـاءـ تـعـدـيلـ مـادـيـ عـلـىـ الـقـيـمـةـ الـدـفـرـيـةـ لـلـمـوـجـودـاتـ وـالـمـطـلـوبـاتـ خـالـلـ الـسـنـةـ الـمـالـيـةـ الـلـاحـقـةـ فـيـ إـيـضـاحـاتـ فـرـديـةـ حـولـ الـبـنـودـ ذـاتـ الصـلـةـ فـيـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـجـمـوعـةـ أـنـهـاـ.ـ تـسـتـدـ المـجـمـوعـةـ فـيـ اـفـرـاضـاتـهـاـ وـتـقـدـيرـاتـهـاـ إـلـىـ الـمـوـشـرـاتـ الـمـتـاحـةـ عـنـ إـعـادـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـجـمـوعـةـ.ـ عـلـىـ الرـغـمـ مـنـ ذـلـكـ،ـ قـدـ تـخـتـلـ الـظـرـوفـ وـالـافـرـاضـاتـ الـحـالـيـةـ حـولـ الـتـطـورـاتـ الـمـسـتـقـلـةـ بـسـبـبـ الـتـغـيـرـاتـ فـيـ السـوقـ أـوـ ظـرـوفـ خـارـجـ نـطـاقـ سـيـطـرـةـ الـمـجـمـوعـةـ.ـ تـعـكـسـ مـثـلـ هـذـهـ التـغـيـرـاتـ فـيـ الـافـرـاضـاتـ وـقـتـ حـوـثـهـاـ.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد المبلغ الممكن استرداده والتي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً حساب تكاليف البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات البيع المطرزة التي يتم إجراؤها على أساس متكافيء، بالنسبة للموجودات المماثلة أو أسعار السوق المعروضة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم استنتاج التدفقات النقدية من الميزانية المقررة على مدى الخمس سنوات التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمار المستقبلي الجوهرية التي تعزز أداء موجودات وحدة إنتاج النقد التي يتم اختبارها. إن القيمة الممكن استردادها تعتبر ذات حساسية بالنسبة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة والتدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تعتبر هذه التقديرات متعلقة بشكل كبير بالشهرة أو الموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الانتاجية غير محددة الأجل التي يتم تسجيلها من قبل المجموعة. تم عرض الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده لمختلف وحدات إنتاج النقد بالإضافة إلى تحليل الحساسية في الإيضاح رقم 4.

مخصص خسائر الائتمان الموقعة للمدينين التجاريين

تستعين المجموعة بمصروفه مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان الموقعة بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة. وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخير في السداد لمجموعات قطاعات العملاء إلى ذات أنماط خسائر متماثلة (أي، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج، وفئة وتصنيف العميل، والتغطية من خلال خطابات الاعتماد والنماذج الأخرى لتأمين الائتمان).

تستند مصروفه المخصص مبدئيا إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة لدى المجموعة. سوف تقوم المجموعة بتحليل المصروفه لتعديل الخبرة السابقة بخسائر الائتمان وفقاً للمعلومات المستقبلية. في كل تاريخ بيانات مالية مجمعة، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التقديرات في التقديرات المستقبلية.

-3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (تتمة)

إن تقييم العلاقة بين معدلات التغير السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يمثل تقديرًا جوهريًا. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة تمثل حساسية للتغيرات في الأحداث وكذلك الظروف الاقتصادية المتوقعة. إن خبرة المجموعة السابقة بخسائر الائتمان والتken بالظروف الاقتصادية قد لا تكون مؤشرًا على التغير الفعلي لدى العميل في المستقبل. يتضمن الإيضاح 22.1 معلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين لدى المجموعة.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة استنادًا إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. تتعلق أوجه عدم التأكيد في هذه التقديرات بالقادم التكنولوجي الذي قد يغير من استخدام بعض برامج الكمبيوتر ومعدات تكنولوجيا المعلومات.

انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية

إن القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية لدى المجموعة يتم مراجعتها بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو دليل موضوعي على انخفاض القيمة أو عند الحاجة إلى اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل. في حالة وجود مثل هذا المؤشر أو الدليل، يتم تقيير المبلغ الممكن استرداده للأصل ويتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الارباح أو الخسائر عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغ الممكن استرداده. يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل استنادًا إلى القيمة العادلة أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر لها أسعار سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتواافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية. لوضع هذه الافتراضات، تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوفرة بصورة دائمة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة ذات شروط متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

عقود التأجير - تقيير معدل الاقتراض المتزايد

ليس بإمكان المجموعة تحديد معدل الفائدة المرتبط بعقد التأجير بسهولة وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات عقد التأجير. ومعدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة التي سيكون على المجموعة سداده للاقتراض على مدار فترة مماثلة وفي ظل توفر ضمان مماثل، للحصول على الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة مرتبطة بأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي "يتبع" على المجموعة "سداده" والذي يتطلب وضع التقديرات حينما لا تتوفر معدلات ملحوظة (مثلاً هو الحال في حالة الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو يكون هناك ضرورة لتعديلها لتعكس بنود وشروط عقد التأجير (على سبيل المثال، ليست عقود التأجير مدرجة بالعملة الرئيسية للشركة التابعة). وتقوم المجموعة بتقيير معدل الاقتراض المتزايد بواسطة المدخلات الملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ولا بد من توفره لوضع بعض التقديرات المرتبطة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

4 الشهرة

الشهرة	2020	2019
بيانار كويتي	بيانار كويتي	بيانار كويتي
2,587,470	2,587,470	2,587,470

تقوم الإدارة براقبة الشهرة على مستوى قطاعات التشغيل المحددة في الإيضاح رقم 23. تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدات إنتاج النقد استنادًا إلى الجمع بين حسابات القيمة العادلة والقيمة أثناء الاستخدام.

- 4 الشهرة (نهاية)

يتم احتساب القيمة أثناء الاستخدام بواسطة توقعات التدفقات النقدية الناتجة من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة لمدة خمس سنوات استناداً إلى النطء السابق لحجم المبيعات ونمو الإيرادات وهامش جمل الموازنة. يبلغ معدل الخصم المطبق لتوقعات التدفقات النقدية نسبة 16.54% ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة خمس سنوات باستخدام معدل نمو طويل الأجل بنسبة 3.63% والذي لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل لدولة الكويت.

نتيجة لهذا التحليل، أدرجت الإدارة أنه لا حاجة لمخصص انخفاض القيمة خلال السنة الحالية. تم توزيع خسائر انخفاض القيمة بالكامل إلى الشهرة وإدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة السابقة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات

- معدلات الخصم لضعف التسويق
- حجم المبيعات
- معدل الخصم
- الهامش الإجمالية
- معدل نمو طويل الأجل (القيمة النهائية) المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية بعد الفترة المتوقعة

معدلات الخصم/ضعف التسويق

يمثل معدل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي حدّدت المجموعة أنها سوف تؤخذ في الاعتبار من قبل المشاركون في السوق لغرض تسعيروحة إنتاج النقد. يبلغ معدل الخصم المطبق لضعف التسويق نسبة 20%.

حجم المبيعات

متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة التقديرات بمدة 5 سنوات بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.

معدلات الخصم المستخدمة في عمليات احتساب القيمة أثناء الاستخدام

تمثل معدلات الخصم تقدير السوق الحالي للمخاطر المحده لوحدة إنتاج النقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف الخاصة بالمجموعة وقطاعاتها التشغيلية، ويتم تحقيقها من متوسط التكلفة المرجح لرأس المال. يراعي متوسط التكلفة المرجح لرأس المال كلاً من الدين وحقوق الملكية. يتم تحقيق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمر المجموعة. يتم إدراج المخاطر الخاصة بالقطاعات من خلال تطبيق عوامل بيتاً فردية. يتم تقدير عوامل بيتاً سنويًا بناءً على بيانات السوق المتاحة علناً. يتم إجراء التعديلات الواقعة على معدل الخصم في العامل المدرج بالمبلغ المحدد وتقويت التدفقات الضريبية المستقبلية وذلك لتعكس معدل الخصم قبل الضريبة.

جمل ربح التشغيل

يستند جمل ربح التشغيل إلى متوسط القيمة المحققة في الثلاث سنوات السابقة لبدء فترة الموازنة. بلغت نسبة الهامش الإجمالية بعد تعديل البنود غير النقدية مثل الاستهلاك 40%， وتزيد على مدى فترة الموازنة بناءً على التحسينات في الكفاءة. وقد تم تطبيق زيادة بنسنة تتراوح بين 05% إلى 1% سنويًا.

معدلات النمو المتوقعة

تستند الافتراضات إلى الأبحاث القطاعية المنشورة.

معدلات التضخم

يتم الحصول على التقديرات من المؤشرات المعلنة للدول التي تعمل بها المجموعة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

قامت الإدارة بتحليل الحساسية لتقدير التغيرات في الافتراضات الرئيسية التي يمكن أن تسبب في تجاوز القيمة الدفترية للشهرة لمبلغها الممكن استرداده، بناءً على تحليل الحساسية للإدارة، فإن التغيير في هذه الافتراضات بنسبة 0.5% لا ينتج عنه أي خسائر انخفاض في القيمة.

يعتمد تحليل الحساسية أعلاه على حدوث تغير في افتراض ما مع الاحتفاظ بجميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العملية فمن غير المحتمل أن يحدث هذا، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات ذات صلة.

شركة سترجي القابضة ش.م.ب.ع. وشراكتها التابعة
بيانات حول المعلومات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
كما في

ممتلكات ومتناهات ومعدات

-5

المجموع	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	مكاتب ومعدات دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض دينار كويتي
10,734,431	178,577	2,631,397	6,593,614	701,231	624,833	4,779
491,138	-	30,540	265,444	150,669	44,485	-
(420,624)	(178,577)	(15,000)	(139,800)	(87,247)	-	-
(32,639)	-	(950)	(10,229)	(10,228)	(11,070)	(162)
906,184	435,960	-	-	-	470,224	-
11,678,490	435,960	2,645,987	6,709,029	754,425	1,128,472	4,617
<hr/>						
7,687,223	35,716	2,307,112	4,419,798	663,285	261,312	-
636,604	17,858	94,332	476,915	20,821	26,678	-
(243,508)	(53,574)	(15,000)	(95,638)	(79,296)	-	-
(22,738)	-	(949)	(13,157)	2,387	(11,019)	-
317,346	-	-	-	-	317,346	-
8,374,927	-	2,385,495	4,787,918	607,197	594,317	-
3,303,563	435,960	260,492	1,921,111	147,228	534,155	4,617
<hr/> <hr/>						

المبالغ:

في 1 يناير 2020

**إضافات
مستبدلات**

**فروق تحويل عاملات أجنبية
تحويل من عقار استثماري (إضاح 6)**

في 31 ديسمبر 2020

**صافي القيمة الدفترية:
في 31 ديسمبر 2020**

خلال السنة، قامت المجموعة بإشغال جزء من العقار الاستثماري لأغراض إدارية المجموعة. وبالتالي، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 40، تمت إعادة تصنيف مبلغ 888,838 دينار كويتي من الاستثمار العقاري كعقار يشتمل على صنف الممتلكات الثابتة وحق الملكية (إضاح 6).

شركة سترجي القابضة ش.م.ب.ع. وشركاتها التابعة

**إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كمـا في ولـسـنةـ المـنـتهـيـةـ فـيـ 31ـ دـيـسـمـبرـ 2020**

5. ممتلكات و منشآت ومعدات (تنمية)

الكتالة:	بيانات المراجـعـةـ		بيانـاتـ المـنـتهـيـةـ فـيـ 31ـ دـيـسـمـبرـ 2019ـ		بيانـاتـ المـنـتهـيـةـ فـيـ 31ـ دـيـسـمـبرـ 2019ـ
	بيانـاتـ المـنـتهـيـةـ فـيـ 31ـ دـيـسـمـبرـ 2019ـ				
أرض دينـارـ كـوـنـتيـ	مـيلـيـ دـيـنـارـ كـوـنـتيـ	مـيلـيـ دـيـنـارـ كـوـنـتيـ	مـيلـيـ دـيـنـارـ كـوـنـتيـ	مـيلـيـ دـيـنـارـ كـوـنـتيـ	أرض دينـارـ كـوـنـتيـ
مـكـانـ	أثـاثـ وـتـرـكـيـاتـ	مـكـانـ	مـكـانـ	مـكـانـ	مـكـانـ
موـجـودـاتـ حـقـىـ	سـيـارـاتـ	موـعـدـاتـ	موـعـدـاتـ	موـعـدـاتـ	موـعـدـاتـ
المـجـمـوعـ	ديـنـارـ كـوـنـتيـ				
موـجـودـاتـ حـقـىـ	سـيـارـاتـ	موـعـدـاتـ	موـعـدـاتـ	موـعـدـاتـ	موـعـدـاتـ
الاستـخدـامـ	ديـنـارـ كـوـنـتيـ				
الـمـجموعـ	ديـنـارـ كـوـنـتيـ				
10,316,588	-	2,583,205	6,397,722	696,675	5,295
178,577	178,577	-	-	-	-
10,495,165	178,577	2,583,205	6,397,722	696,675	5,295
567,010	-	57,798	499,668	9,544	-
(126,086)	-	(8,250)	(117,836)	-	-
(201,658)	-	(1,356)	(185,940)	(4,988)	(516)
10,734,431	178,577	2,631,397	6,593,614	701,231	624,833
					4,779
7,167,009	-	2,197,706	4,079,534	649,872	239,897
663,391	35,716	117,021	464,225	17,873	28,556
(6,272)	-	(6,272)	-	-	-
(136,905)	-	(1,343)	(123,961)	(4,460)	(7,141)
7,687,223	35,716	2,307,112	4,419,798	663,285	261,312
3,047,208	142,861	324,285	2,173,816	37,946	363,521
					4,779

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

-5 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تنمية)

يتم توزيع الاستهلاك المدرج ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
527,554	505,262	تكلفة مبيعات
135,837	131,342	مصاروفات عمومية وإدارية
<u>663,391</u>	<u>636,604</u>	

-6 عقارات استثمارية

المجموع دينار كويتي	مباني دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	
2,517,178	1,306,178	1,211,000	التكلفة: كما في 1 يناير 2019 و31 ديسمبر 2019
2,517,178 (906,184)	1,306,178 (470,224)	1,211,000 (435,960)	في 1 يناير 2020 تحويل إلى عقار يشغل المالك
<u>1,610,994</u>	<u>835,954</u>	<u>775,040</u>	في 31 ديسمبر 2020
			الاستهلاك المتراكم: كما في 1 يناير 2019 الاستهلاك المحمل للسنة
750,903	750,903	-	في 31 ديسمبر 2019 الاستهلاك المحمل للسنة تحويل إلى عقار يشغل المالك
65,307	65,307	-	في 31 ديسمبر 2020
816,210 65,307 (317,346)	816,210 65,307 (317,346)	-	صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2020
<u>564,171</u>	<u>564,171</u>	<u>-</u>	كما في 31 ديسمبر 2019
<u>1,046,823</u>	<u>271,783</u>	<u>775,040</u>	
<u>1,700,968</u>	<u>489,968</u>	<u>1,211,000</u>	

تم تسجيل رسوم الاستهلاك للعقارات الاستثمارية في المصاروفات العمومية والإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. خلال السنة، قامت المجموعة بإشغال جزء من العقار الاستثماري لأغراض إدارية للجموعة. وبالتالي، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 40، تمت إعادة تصنيف مبلغ 588,838 دينار كويتي من الاستثمار العقاري كعقار يشغل المالك ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات (ايضاح 5).

كانت القيمة العادلة للأرض والمباني كما في 31 ديسمبر 2020 بمبلغ 1,760,000 دينار كويتي وبمبلغ 560,000 دينار كويتي (2019: 2,625,000 دينار كويتي، وبلغ 823,000 دينار كويتي) على التوالي. يتم استئجار هذه البنود على نحو كبير للمستأجرين وليس من المخطط بيعها ضمن سياق الأعمال العادي. يتم تقدير الأرضي والمباني باستخدام طريقة المقارنة بالسوق. بموجب طريقة المقارنة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة بناءً على العماملات المقارنة. تعتمد طريقة المقارنة بالسوق على مبدأ الاستبدال الذي يوجهه لن يقوم المشتري المحتمل بدفع مقابل العقار أكثر من تكلفة شراء عقار بديل مماثل. إن وحدة المقارنة التي تطبقها المجموعة هي سعر المتر المربع (متر مربع). تم إجراء التقييمات من قبل مقيمين مستقلين معتمدين لديهم خبرة مهنية معترف بها وذات صلة بمواقع وفئات العقارات الاستثمارية التي يتم تقديرها.

شركة سنجي القابضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

-6 عقارات استثمارية (تتمة)

دون النظر عن مدة عقد التأجير لموجودات تتمثل الأرضا المستأجرة، تعتبر الإدارة استناداً إلى خبرتها بالسوق أن عقود التأجير قابلة للتجديد إلى أجل غير مسمى، وبمعدلات اسمية مماثلة لايجار الأرض، وبدون زيادة مستحقة لتجديد عقد التأجير، وبالتالي، تم احتساب عقود التأجير هذه كأرض ملك حر. ونتيجة لذلك، لا يتم تعديل العمر الإنتاجي للمبني بما يتفق مع انتهاء فترة التأجير.

دينار كويتي
550

مدخلات التقييم الجوهرية غير المحوظة:
سعر المتر المربع

ستؤدي الزيادة (النقص) الجوهرية في السعر المقدر للمتر المربع فقط إلى ارتفاع (انخفاض) جوهرى القيمة العادلة.
إن طرق وأساليب التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير مقارنة بفترة البيانات المالية المجمعة السابقة.
يتم توضيح إضاحات قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح 25.2.

-7 ودائع محددة الأجل

تمثل هذه الودائع تلك الودائع في المنتجات الإسلامية المودعة لدى بنوك محلية وأجنبية ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر. تحمل الودائع لدى البنك المحلي متوسط معدل عائد يبلغ 63.5% (2019: 3.5%) سنوياً وتحمل الودائع لدى البنك الأجنبية معدل عائد يتراوح بين نسبة 8.25% (2019: 12%) إلى 8.8% سنوياً.

يتم رهن الودائع محددة الأجل بمبلغ 1,148,200 دينار كويتي مقابل خطابات ضمانات مقدمة للمجموعة من البنك الخاص بها (إيضاح 26).

-8 مخزون

2019	2020	مذكرة
دينار كويتي	دينار كويتي	
348,167	337,134	بضاعة جاهزة وبضاعة لغرض البيع مرة أخرى
351,740	298,300	قطع غيار ومواد استهلاكية
699,907	635,434	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
(41,594)	(41,594)	
658,313	593,840	إجمالي المخزون المدرج بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم:

2019	2020	مذكرة
دينار كويتي	دينار كويتي	
500,000	41,594	كما في 1 يناير
(426,598)	-	رد المخصص
(31,808)	-	المسطوبات
41,594	41,594	كما في 31 ديسمبر

بلغت البضاعة المسجلة كمصاروف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بمبلغ 193,943 دينار كويتي (2019: 197,482 دينار كويتي). وتم ادراجها ضمن تكلفة المبيعات وتكلفة تقديم خدمات.

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في ولسنة المتباعدة في 31 ديسمبر 2020

-9- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,043,647	1,779,348	مدينون تجاريون
(1,506,306)	(1,383,904)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<hr/>	<hr/>	
537,341	395,444	تأمينات مستردة
77,431	117,689	دفعات مقدماً إلى موردين
113,183	279,842	مدينو موظفين
42,918	48,422	مدفوعات مقدماً
224,874	186,085	* إيرادات مستحقة *
594,796	1,572,843	مدينون آخرون
1,507,833	835,885	
<hr/>	<hr/>	
3,098,376	3,436,210	
<hr/>	<hr/>	

* تتصل الإيرادات المستحقة بصورة رئيسية بحقوق المجموعة في مقابل المستحق لقاء الاعمال المنجزة والتي لم يصدر بها فواتير في تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم تحويل الإيرادات المستحقة إلى المدينين عندما تصبح هذه الحقوق غير مشروطة. ويتم ذلك عادة عندما تصدر المجموعة الفاتورة إلى العميل. تخضع الإيرادات المستحقة أيضاً إلى متطلبات انخفاض القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، إلا أن خسائر انخفاض القيمة المحددة ليست مادية.

إن صافي القيمة الدفترية للمدينين التجاريين يعادل القيمة العادلة تقريباً بصورة معقولة. إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات المدينين المنكورة أعلاه.

يتضمن أيضاً 22.1 إيضاحات تتصل بحالات التعرض لمخاطر الائتمان والتحليلات المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المدينين التجاريين لدى المجموعة. لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن المدينين على موجودات منخفضة القيمة.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,443,585	1,506,306	كما في 1 يناير
(100,763)	(16,823)	(رد) تحويل المخصص المسجل خلال السنة (إيضاح 16)
(791,326)	(113,433)	المشطوبات
(45,190)	7,854	فروق تحويل العملات الأجنبية
<hr/>	<hr/>	كما في 31 ديسمبر
1,506,306	1,383,904	
<hr/>	<hr/>	

-10- النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع يتضمن النقد والنقد المعادل ما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,038	11,102	النقد في الصندوق
1,224,313	906,228	النقد لدى البنوك والمؤسسات المالية
459,128	-	ودائع قصيرة الأجل
<hr/>	<hr/>	
1,696,479	917,330	إجمالي النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع
<hr/>	<hr/>	

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيانات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

-10 النقد والنقد المعادل (نقطة)

يتم إدراج الودائع قصيرة الأجل لفترات متفاوتة تتراوح بين أسبوع وشهر واحد، استناداً إلى المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتحقق أرباحاً بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

-11 حقوق الملكية

أ) رأس المال

رأس المال المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل		عدد الأسهم		أسهم بقيمة 100 فلس للسهم (مدفوعة نقداً)
2019	2020	2019	2020	
20,000,000	20,000,000	200,000,000	200,000,000	

ب) علاوة إصدار الأسهم

تمثل علاوة إصدار الأسهم الفرق بين القيمة الاسمية للأسماء المصدرة وسعر الاكتتاب أو الإصدار. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات.

-12 أسهم الخزينة

2019	2020	عدد أسهم الخزينة
277,468	277,468	نسبة الأسهم المصدرة (%)
0.14%	0.14%	القيمة السوقية (دينار كويتي)
6,104	5,827	تكلفة أسهم الخزينة (دينار كويتي)
181,866	181,866	

إن الاحتياطيات المكافحة لتكلفة أسهم الخزينة المحفظ بها ليست متاحة للتوزيع على مدار فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة.

-13 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2019	2020	كم في 1 يناير صافي المحمول للسنة مدفوعات فروق تحويل العملات الأجنبية
دينار كويتي	دينار كويتي	
625,406	616,612	
216,829	142,591	
(205,087)	(80,937)	
(20,536)	(30,714)	
616,612	647,552	كم في 31 ديسمبر

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كمًا في ولسنة المتهيّة في 31 ديسمبر 2020

- 14 - دالنون تجاريون أرصدة دائنة أخرى

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
20,043	24,542	مطلوبيات غير متداولة تأمينات مستردة
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>
362,872	268,984	مطلوبيات متداولة
403,008	403,008	دالنون تجاريون
170,349	155,525	توزيعات أرباح مستحقة
43,068	8,614	مصرفوفات مستحقة
102,062	135,714	مخصص مصرفوفات قانونية
1,606,786	1,190,985	إجازات موظفين مستحقة
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	دالنون آخرون
2,688,145	2,162,830	<hr style="border-top: 3px double black;"/>

- 15 - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

15.1 معلومات حول توزيع الإيرادات
فيما يلي توزيع الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء لدى المجموعة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
109,051	87,080	نوع البضاعة أو الخدمات:
2,586,970	4,027,483	بيع بضاعة
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	تقديم خدمات
2,696,021	4,114,563	<hr style="border-top: 3px double black;"/>
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>
109,051	87,080	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
2,586,970	4,027,483	بضاعة محولة في فترة زمنية معينة
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	خدمات مقدمة على مدار الوقت
2,696,021	4,114,563	<hr style="border-top: 3px double black;"/>
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>
1,851,313	3,295,634	أسواق جغرافية
47,095	-	الكويت
16,110	-	السودان
781,503	818,929	العراق
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	باكستان
2,696,021	4,114,563	<hr style="border-top: 3px double black;"/>

15.2 ارصدة العقود

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
537,341	395,444	مدينون تجاريون (إيضاح 9)
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>
594,796	1,572,843	إيرادات مستحقة (إيضاح 9)

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

-16 صافي رد مخصص (خسائر انخفاض القيمة) والمخصصات الأخرى

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
4,232,926	-	انخفاض قيمة الشهرة (إيضاح 4)
(426,598)	-	رد مخصص متعلق بمخزون (إيضاح 8)
(100,763)	(16,823)	صافي رد تحويل خسائر الانتقام المتوقعة لمدينين تجاريين (إيضاح 9)
38,930	(115,534)	(استردادات) مخصصات أخرى
3,744,495	(132,357)	

-17 ربح (خسارة) السنة

يدرج ربح السنة بعد تحويل ما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
882,767	903,602	مدرج ضمن تكلفة مبيعات:
77,443	706,448	رواتب وأجور ومزايا أخرى
127,986	193,943	مصاروفات تأجير معدات
527,554	505,262	تكلفة مواد استهلاكية
735,571	741,196	استهلاك
2,351,321	3,050,451	مصاروفات أخرى
<hr/>		مدرج ضمن مصاروفات عمومية وإدارية:
890,484	967,450	نفقات موظفين
156,455	93,329	اتعب استشارات قانونية
127,720	89,093	مصاروفات إيجار عقود تأجير قصيرة الأجل
136,550	136,514	اتعب استشارية
70,530	66,035	استهلاك ممتلكات ومباني ومعدات
65,307	65,307	استهلاك عقارات استثمارية
317,227	188,990	مصاروفات أخرى
1,764,273	1,606,718	

-18 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح (خسارة) السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. بينما يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة الربح (الخسارة) الخاص بحاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائد المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي يتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. نظرًا لعدم وجود أدوات مخفرة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفرة متطابقة.

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
(4,773,174)	10,594	ربح (خسارة) السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
199,722,532	199,722,532	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (أسهم)*
(23.90)	0.05	ربحية السهم الأساسية والمخفرة (فلس)

شركة سنجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

-18- ربحية السهم (تنمية)

* إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم يأخذ في اعتباره المتوسط المرجح لتاثير التغيرات في أسهم الخزينة خلال السنة.

لم يتم اجراء أي معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة.

-19- توزيعات أرباح مقترحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة واجتماع الجمعية العمومية السنوية

لم يوصي مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أي أرباح نقدية أو أسهم منحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. علاوة على ذلك، لم يتم التوصية بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

تمت الموافقة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 14 مايو 2020 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. ولم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح نقدية أو أسهم منحة للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

-20- شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً

فيما يلي المعلومات المالية حول الشركات التابعة التي لديها حصة غير مسيطرة جوهرية:

جزء حقوق الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة:

اسم الشركة	دولية التأسيس والتشغيل	2019	2020
شركة سنجي سرفيسز لخدمات الطاقة ش.م.ك. (مقلدة) (سنجي سرفيسز)	الكويت	4.13%	4.13%
شركة الشرقية الوطنية لخدمات النفطية ش.م.ك. (مقلدة) (الشرقية الوطنية)	الكويت	13.29%	13.29%
شركة الشرقية الدولية لخدمات فحص الابار ذ.م.م (الشرقية الدولية)	الكويت	30.00%	30.00%
الأرصدة المتراكمة لحصص غير مسيطرة جوهرية:			
سنجي سرفيسز الشرقية الوطنية الشرقية الدولية	دinar كويتي	2019 432,554 898,481 923,490	2020 1,893,157 996,691 896,466
الأرباح (الخسائر) الموزعة إلى حصص غير مسيطرة جوهرية:			
سنجي سرفيسز الشرقية الوطنية الشرقية الدولية	دinar كويتي	2019 (22,670) 8,888 171,457	2020 (19,168) 98,211 (13,612)

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان حول المعلومات المالية المجمعة
لإضاحات حول المعلومات المالية في 31 ديسمبر 2020
كمًا في ولسننة المنتهية في

-20 -
شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تممة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية حول هذه الشركات التابعة، وتنسق إلى المبالغ قبل المستبعادات ما بين شركات المجموعة.

ملخص بيان الدخل الشامل للمجمع

الشريقة الدولية	سترجي سرفيس				
	2019	2020	2019	2020	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,541,220	905,576	2,321,340	3,855,153	522,373	822,191
(969,698)	(950,949)	(2,254,445)	(3,115,948)	(1,071,817)	(357,651)
571,522	(45,373)	66,895	739,205	(549,444)	464,540
(136,685)	(44,704)	(67)	(9)	(136,747)	(67,785)
434,837	(90,077)	66,828	739,196	(686,191)	396,755
171,457	(13,612)	8,888	98,211	(22,670)	(19,168)

إيرادات
مصرفوفات
ربح السنة
إيرادات شاملة أخرى
إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى
الناتج بالمحصص غير المسطرة

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيانات حول المعلومات المالية المجمعية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
كمًا في

-20 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (نسبة)

ملخص بيان المركز المالي المجمع

الشريقة الدولية	الشريقة المالية			بيان سترجي		
	2019	2020	2019	2020	2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,065,242	2,918,020	5,424,768	5,224,457	8,674,637	8,081,717	8,081,717
523,379	501,263	4,274,924	3,960,540	6,451,018	6,804,672	6,804,672
3,588,621	3,419,283	9,699,692	9,184,997	15,125,655	14,886,389	14,886,389
355,247	285,623	2,599,255	1,330,524	4,205,127	1,582,745	1,582,745
155,077	145,439	337,822	352,662	436,720	516,523	516,523
510,324	431,062	2,937,077	1,683,186	4,641,847	2,099,268	2,099,268
3,078,297	2,988,221	6,762,615	7,501,811	10,483,808	12,787,121	12,787,121
2,154,807	2,091,755	5,864,134	6,505,120	10,051,254	10,893,964	10,893,964
923,490	896,466	898,481	996,691	432,554	1,893,157	1,893,157

موجودات متداولة
 موجودات غير متداولة
 إجمالي الموجودات

طلوبات متداولة

طلوبات غير متداولة

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق الملكية

الخاص بـ:

مساهمي الشركة الأم

الحصص غير المسيطرة

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كماء في والسننة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

-20 شركات تابعة جوهرية مملوكة جزئياً (تنمية)

ملخص بيان التدفقات النقدية المجمع

الشريقة الدولية	الشريقة الوطنية			سترجي سرفيسز
	2019	2020	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
178,188	141,632	5,844	(91,606)	99,358
(197,403)	(233,250)	158,992	(301,281)	7,802
86,494	(88,185)	-	-	-
67,279	(179,803)	164,836	(392,887)	107,160
=====	=====	=====	=====	=====

التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التسوييل
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي (النقص) الزيادة في النقد والثناقي المعادل

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إفصاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كمـا في ولـسـنةـ المـنـتـهـيـةـ فـيـ 31ـ دـيـسـمـبـرـ 2020

-21 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي يسيطرُون عليها أو يمارسون عليها سلطة مشتركة أو تأثيراً ملحوظاً من قبل هؤلاء الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

يعرض الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات والأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات علاقة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	بيان المركز المالي المجمع:
2,842	58,126	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
142,861	-	موجودات حق الاستخدام (درجة ضمن ممتلكات ومنشآت ومعدات)
146,581	-	مطلوبات التأجير
1,006,819	322,861	دينـونـ منـ أـطـرافـ ذاتـ عـلـاقـةـ
3,092	1,991	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مصروفات عمومية وإدارية

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم إجراء المعاملات مع أطراف ذات علاقة استناداً إلى الشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة القائمة في السنة المنتهية غير مكفلة بضمان ولا تحمل ربح وتسخّق السداد عند الطلب. ولم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات للأرصدة مستحقة القبض من الأطراف ذات علاقة.

موظفي الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية والأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتجهيزه ومراقبة أنشطة المجموعة. إن إجمالي قيمة المعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كانت كما يلي:

الأرصدة القائمة كما في 31 ديسمبر		قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		رواتب ومزایا أخرى قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
55,040	75,136	384,109	515,852	
8,059,	37,223	22,827	37,223	
63,099	112,359	406,936	553,075	

-22 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية لدى المجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى ومطلوبات التأجير. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد والودائع قصيرة الأجل والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة التجارية والمدينيين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى التي تتحقق مباشرةً من عملياتها. لا تتحفظ المجموعة باستثمارات في أوراق مالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الربح ومخاطر أسعار الأسهم). تحظى الإدارة العليا للمجموعة بدعم لجنة المخاطر التي تقدم لها الاستشارات حول المخاطر المالية وإطار حوكمة المخاطر المالية المناسبة للمجموعة. يتقدّم لجنة المخاطر تأكيدات إلى الإدارة العليا للمجموعة أنه يتم تطبيق السياسات والإجراءات المناسبة على أنشطة المجموعة التي تتعرّض للمخاطر المالية يتم مرافقتها بناءً على السياسات، وأنه قد تم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها طبقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر. يتولى مجلس الإدارة مراجعة واعتماد السياسات اللازمة لإدارة كل نوع من المخاطر المبينة بيايجاز أدناه.

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

-22- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

22.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بموجب أدلة مالية أو عقد عمل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (المدينين التجاريين بصورة رئيسية) ومن أنشطتها التمويلية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وأدوات مالية أخرى.

إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية كما يلي:

2019	2020	الأرصدة لدى البنوك والودائع محددة الأجل
دينار كويتي	دينار كويتي	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفاتر مقدماً)
3,598,451	2,337,840	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
2,760,319	2,970,283	
1,006,819	322,861	
<hr/> <u>7,365,589</u>	<hr/> <u>5,630,984</u>	

الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك المحلية والمؤسسات المالية محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني الدولية. إضافة إلى ذلك، فإن أصل مبالغ الودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات التوفير والحسابات الجارية) مكفولة بضمانت بنك الكويت المركزي بموجب القانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمانات الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

مدينون تجاريون والإيرادات المستحقة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات بناء على معدلات التغير التاريخية الملحوظة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة والإيرادات المستحقة من العملاء الأفراد. تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد تعرّضت لازدياد جوهرى منذ الاعتراف المبدئي عندما يتاخر سداد المدفوعات التعاقدية لمدة أكثر من 120 يوماً ما لم تتوافر لدى المجموعة معلومات معقولة ومؤدية توضح عكس ذلك.

بحسبة عامة، يتم شطب الأرصدة التجارية المدينة في حالة التأخير في السداد لأكثر من سنة ولا تخضع لأنشطة نفاذ القانون. لا تحتفظ المجموعة بضمانت كتأمين.

يمثل أكبر خمس عماء للمجموعة 46% (2019: 52%) من الأرصدة التجارية المدينة القائمة في 31 ديسمبر 2020. إن الإيرادات المستحقة تعتبر مستحقة بصورة رئيسية من هيئة حكومية.

يوضح الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين التجاريين لدى المجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات:

عدد أيام التأخير في السداد				31 ديسمبر 2020
أكبر من 365 يوماً	365 - 121 يوماً	أقل من 120 يوماً	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
94%	72%	8%		معدل خسائر الائتمان المتوقعة
1,349,570	126,900	302,878	1,779,348	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
1,266,303	91,939	25,662	1,383,904	خسائر الائتمان المتوقعة

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

-22- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

22.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

أقل من 365 يوماً	365 - 121 يوماً	أقل من 120 يوماً	الإجمالي	31 ديسمبر 2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
95%	92%	0%		معدل خسائر الائتمان المتوقعة
997,693	600,421	1,040,329	2,638,443	الإجمالي الكلي لقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
952,381	553,925	-	1,506,306	خسائر الائتمان المتوقعة

مليون آخر

تعتبر الأرصدة المدينة الأخرى مرتبطة بمخاطر تعثر منخفضة وترى الإدارة أن الأطراف المقابلة لديها قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. ونتيجة لذلك كان تأثير تطبيق نموذج مخاطر الائتمان المتوقع في تاريخ البيانات المالية المجمعة غير جوهري.

22.2 مخاطر السيولة

تعرف مخاطر السيولة بأنها مخاطر مواجهة المجموعة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال توفير النقد أو أصل مالي آخر.

تنشأ مخاطر السيولة من احتمالية عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزامات السداد عند استحقاقها نتيجة لعدم التطبيق في توقيت التدفقات النقدية في ظل الظروف العادية وغير العادية. وقد تقع هذه السيناريوهات عند عدم توفر التمويل المطلوب لمراكز الموجودات غير السائلة للمجموعة بشروط مقبولة. وللحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة بالترتيب لمصادر التمويل المتوقعة كما طبقت سياسة لإدارة الموجودات مع وضع السيولة في الاعتبار ومراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والسيولة باستمرار. تتطلب المبيعات الائتمانية للمجموعة سداد مبالغ خلال 60 يوماً من تاريخ إصدار الفاتورة ويتم تسوية الدانين التجاريين عادة خلال فترة تتراوح بين 60 و90 يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق مطلوبات المجموعة استناداً إلى المدفووعات التعاقدية غير المخصومة:

المجموع	إلى 5 سنوات	إلى 12 شهر	أقل من 3 أشهر	31 ديسمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دائعون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المخصصات)
2,178,758	24,542	2,154,216	-	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
2,665,120	20,043	2,645,077	-	31 ديسمبر 2019
146,581	109,009	28,179	9,393	دائعون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المخصصات)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
2,811,701	129,052	2,673,256	9,393	مطلوبات تأجير
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

22.3 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 ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الودائع والاستثمارات في أسهم.

- 22 - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

22.3 مخاطر السوق (تمة)

أ) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية على المعاملات المدرجة بعملة غير عملة الدينار الكويتي. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يرتبط بشكل أساسي بأنشطة التشغيل للمجموعة (عندما يتم إدراج الإيرادات أو المصاريفات بعملة أجنبية).

لا تستخدم المجموعة حالياً المشتقات المالية لإدارة تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية. تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية بناء على الحدود التي تقرها الإدارية والتقييم المستمر للمراكز المفتوحة للمجموعة وحركات سعر الصرف الحالية والمتوقعة. تضمن المجموعة الحفاظ على صافي تعرضها للمخاطر عند مستوى مقبول، من خلال التعامل بعملات لا تقلب بشكل كبير مقابل عملة الدينار الكويتي.

يوضح الجدول التالي تعرض المجموعة لأسعار صرف العملات الأجنبية على الموجودات المالية (المطلوبات) في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

العملة	العملة
دولار أمريكي	معادل
روبية باكستانية	معادل
دينار بحريني	دينار كويتي
1,109,425	284,699
270,382	171,952
163,472	215,527

حساسية/أسعار صرف العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي تأثير التغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار الصرف المذكورة أعلاه، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة. فيما يلي التأثير على أرباح/خسائر المجموعة بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية:

2019		2020		العملة	
التأثير على حقوق الملكية	التغير في سعر صرف العملات الأجنبية	العملة			
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	5%	دولار أمريكي
54,172	1,300	12,935	1,303	-	جنيه استرليني
13,519	-	8,598	-	5%	دينار بحريني
8,174	-	10,776	-	5%	

لم يحدث أي تغيير في الأساليب والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

قد يؤدي حدوث أي زيادة/نقص معادل في أي عملة من العملات المذكورة أعلاه مقابل الدينار الكويتي إلى تأثير مكافئ ولكن معاكس.

أ) مخاطر معدلات الربح

إن مخاطر معدلات الربح هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات الربح بالسوق.

تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح بشكل محدود ويرجع ذلك إلى حقيقة إنها تتضمن ودائع محددة الأجل مستمرة لدى مؤسسات مالية في منتجات استثمارية إسلامية وهي تمثل أدوات ذات سعر ثابت ويمكن إعادة تسعيرها على الفور بناء على حركة السوق في معدلات الربح.

شركة سنجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
كما في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

-22- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمية)

22.3 مخاطر السوق (تنمية)

ج) مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرّض المجموعة لمخاطر الأسهم من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 9). تعرّض الاستثمارات في الأسهم المدرجة وغير المدرجة لدى المجموعة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكيد حول القيمة المستقبلية للاستثمارات في الأسهم. وتثير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع الحدود لأدوات حقوق الملكية على أساس فردي وإجمالي على حد سواء. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بصورة منتظمة. وتتولى الإدارة العليا للمجموعة مراجعة واعتماد كافة القرارات الهامة المتعلقة بالاستثمارات في الأسهم.

وفي تاريخ البيانات المالية المجمعة، كان الانكشاف للمخاطر للاستثمارات في الأسهم غير المدرجة والصناديق غير المسورة وفقاً للقيمة العادلة بمبلغ 125,094 دينار كويتي (2019: 83,784 دينار كويتي). تم الإفصاح عن تحليل الحساسية لهذه الاستثمارات ضمن الإيضاح 25.

إن غالبية الاستثمارات في الأسهم المدرجة لدى المجموعة متداولة علناً وهي مدرجة إما بسوق الكويت للأوراق المالية ("بورصة الكويت") أو الأسواق المالية في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى والأسواق الدولية الأخرى.

يلخص الجدول التالي تأثير الزيادة/النقص في مؤشرات الأسعار في الأسواق ذات الصلة على حقوق ملكية المجموعة وربح السنة. يستند التحليل إلى الافتراض بازدياد أو انخفاض مؤشر أسعار الأسهم بنسبة 5% على التوالي مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة كما أن كافة أدوات حقوق ملكية المجموعة متقدمة مع هذه المؤشرات.

مؤشرات السوق				
الإجمالي	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح	% التغيير في سعر السهم	مؤشرات السوق
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	± 5	بورصة الكويت
± 6,755	± 3,754	± 3,001	± 5	2019
الإجمالي	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح	% التغيير في سعر السهم	مؤشرات السوق
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	± 5	بورصة الكويت
± 4,524	± 4,371	± 153	± 5	

شركة سرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان حول المعلومات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
كمًا في

23 - معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استناداً إلى متطلباتها وخدماتها وتقسام إلى قطاعين يتم إعداد تقارير بشأنهما.

ان قطاع إدارة الاستثمار هو المسؤول عن استثمار الغوانص المالية في المحافظ للحصول على أعلى العائدات، وتأسيس أو شراء شركات تابعة لتوسيع عمليات المجموعة والحصول على أساس رأسمالي كافٍ لاستمرار تطوير أعمالها التجارية في المستقبل هما الأنشطة المساعدة للتنقيب عن النفط وأعمال الصيانة المتصلة بها

تعرض الجداول معلومات عن الإيرادات وربح المجموعة من القطاعات التشغيلية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020 و2019 على التوالي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019		السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	
النوع	الإجمالي	النوع	الإجمالي
إدارة الاستثمار و الصيانة بنبار كويتي	2,681,691	14,330	4,114,563
بنبار كويتي	282,805	276,319	1,000
-	-	43,045	43,045
195,623	195,623	42,667	38,849
24,722	20,820	(1,164)	5,662
7,812	8,976	(4,318,264)	132,357
(3,744,495)	573,769	51,864	262,082
116,620	64,756		
			233,273
			28,809
(420,892)	3,545,635	(3,965,527)	4,876,695
			4,425,160
			451,535
(2,351,321)	(2,343,512)	(7,809)	(3,050,451)
(1,764,273)	(554,214)	(1,210,059)	(1,606,718)
(8,804)	-	(8,804)	(8,562)
(73,623)	(73,623)	-	(75,572)
-	-	-	(6,857)
-	-	-	(15,845)
			-
(4,198,021)	(2,971,349)	(1,226,672)	(4,764,005)
(4,618,913)	574,286	(5,193,199)	112,690
			806,924
			(694,234)

ادارة الاستثمار
الحرف والصيانة

الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء
إيرادات إيجار
إيرادات عمولات
إيرادات من وسائل إسلامية
صافي فروق تحويل عدالت أحذية
صافي رد مخصص (خسائر الخاضق القيمة) والمخصصات الأخرى
إيرادات أخرى، بالصافي
إجمالي الإيرادات (الخسائر)

تكلفة مبيعات بضاعة وتكلفة تقديم خدمات
مصاريف وفاتح عمومية وإدارية
تكلف تمويل
ضرائب شركات تابعة أجنبية
حصة مؤسسة الكويتتقدم العلمي
الزرقاء

إجمالي المصروفات والرسوم الأخرى
خسائر ربح القطاع

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيانات حول المعلومات المالية المجمعة
لأيصالات في 31 ديسمبر 2020 كما في
ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

**- 23 -
معلومات القطاعات (تتمة)**

يتعرض الجدول التالي معلومات حول الموجودات والمطلوبات للقطاعات التشغيلية المجموعية كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2020 على التوالي:

	<i>31 ديسمبر 2019</i>	<i>31 ديسمبر 2020</i>
المجموع		
إدارة الاستثمارات والصيانة الخفر		
دينار كويتي		
15,709,780	11,083,727	4,626,053
	15,118,379	10,201,786
	4,916,593	4,916,593
المجموع		
إدراة الاستثمارات والصيانة الخفر		
دينار كويتي		
3,471,381	2,241,332	1,230,049
	2,834,924	1,420,164
	1,414,760	1,414,760
المجموع		
إدراة الاستثمارات والصيانة الخفر		
دينار كويتي		
2,587,470	472,939	2,114,531
	2,587,470	472,940
	2,114,530	2,114,530

الجمعية
الموجودات
المطلوبات
الشهرة

-24 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو تحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وسمات مخاطر الموجودات الأساسية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة إجراء تعديل على مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو التعامل مع أسهم الخزينة أو إصدار أسهم جديدة.

لغرض إدارة رأس المال المجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وجميع احتياطيات الأسهم الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة الأم ويقدر ذلك بمبلغ 9,915,454 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 9,956,861 دينار كويتي). لم يتم إجراء أي تغيرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019.

-25 قياس القيمة العادلة

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الافصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي لقيمة العادلة، والبين لاحقاً، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- ◀ المستوى 2 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- ◀ المستوى 3 - أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجتمعة.

تحدد الإدارة العليا للمجموعة السياسات والإجراءات الخاصة بتكرار قياس القيمة العادلة، مثل الاستثمارات في أسهم غير المسورة.

يشترك المقيمين الخارجيين في تقييم الموجودات الجوهرية، على سبيل المثال العقارات الاستثمارية. يتم تحديد مشاركة المقيمين الخارجيين سنوياً بناءً على معايير الاختيار الصادرة من قبل الإدارة العليا التي تشمل المعرفة بالسوق وحسن السمعة والاستقلالية وما إذا كان يتم الحفاظ على المعايير المهنية. تقرر الإدارة العليا بعد إجراء المناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة أي من تقييمات التقييم والمدخلات التي يجب استخدامها لكل حالة.

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الاستثمار في أسهم والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجتمعة. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة، بما في ذلك طرق التقييم والتقديرات والأقرارات الهمامة يتم الإفصاح عنها أدناه.

فيما يلي ملخص الأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، بخلاف تلك التي تعادل قيمتها الدفترية تقريباً قيمتها العادلة بصورة معقولة:

2019	2020	الأدوات المالية
دينار كويتي	دينار كويتي	استثمارات في أسهم (مدرجة بالقيمة العادلة)
-	1,353,576	أسهم مسورة (المستوى 1)
83,784	125,094	أسهم غير مسورة (المستوى 3)

-25 قياس القيمة العادلة (تتمة)

تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تعادل تقريباً قيمتها الدفترية كما يلي:

- ◀ نقد وودائع قصيرة الأجل
- ◀ مديونون وموجودات أخرى
- ◀ مطلوبات التأجير
- ◀ مطلوبات أخرى

طرق التقييم والافتراضات

استخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

25.1 الأدوات المالية

الاستثمارات المدرجة في أوراق مالية

تستند القيمة العادلة المتداولة عناً إلى أسعار السوق المعلنة في سوق نشط للموجودات المماثلة دون أي تعديلات. وتصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة
تستثمر المجموعة في شركات ذات أسهم خاصة غير مسورة في سوق نشط. ولا تحدث المعاملات في هذه الاستثمارات على أساس منتظم. تستخدم المجموعة أساليب تقييم قائمة على السوق لأغلبية هذه المراكز. تحدد المجموعة شركات عامة مقارنة (أقران) استناداً إلى القطاع، والحجم، والرقم المالي والاستراتيجية وتحسب مضاعف مناسب للتداول لكل شركة مقارنة محددة. يتم خصم مضاعف التداول لعدة اعتبارات منها ضعف السيولة وفروق الحجم بين الشركات المقارنة بناءً على المعلومات والظروف الخاصة بكل شركة. يطبق المضاعف المخصوص على قياس الأرباح ذات الصلة للشركة المستثمر فيها لقياس القيمة العادلة. كما تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3.

مطابقة قياس القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم غير المدرجة المصنفة كأدوات حقوق ملكية المصنفة كمدروجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

			31 ديسمبر 2020
			كما في 1 يناير 2020
موجودات مالية			إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
مدرجة بالقيمة			إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى
العادلة من خلال			مشتريات / مبيعات (بالصافي)
العادلة من خلال			
الإيرادات الشاملة			
الأخرى			
دinar كويتي			
دinar كويتي			
83,784	2,842	80,942	
55,512	55,512	-	
(12,887)	-	(12,887)	
(1,315)	(228)	(1,087)	
125,094	58,126	66,968	كما في 31 ديسمبر 2020

			31 ديسمبر 2019
			كما في 1 يناير 2019
موجودات مالية			إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
مدرجة بالقيمة			مشتريات / مبيعات (بالصافي)
العادلة من خلال			
العادلة من خلال			
الإيرادات الشاملة			
الأخرى			
دinar كويتي			
دinar كويتي			
86,994	5,801	81,193	
(1,170)	(1,170)	-	
(2,040)	(1,789)	(251)	
83,784	2,842	80,942	كما في 31 ديسمبر 2019

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

-25 قياس القيمة العادلة (تتمة)

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم:

فيما يلي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة بالإضافة إلى تحليل الحساسية الكمي كما في 31 ديسمبر:

النطاق	مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة	حساسية المدخلات للقيمة العادلة
الخصم لضعف التسويق	(%) 40-15	ستودي الزيادة (النقص) بنسبة 10% (2019: 10%) في معدل الخصم إلى النقص (الزيادة) القيمة العادلة بمبلغ 12,509 دينار كويتي (2019: 8,378 دينار كويتي).
يمثل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي توصلت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سيأخذونها في الاعتبار عند تسعير الاستثمارات.		

25.2 الأدوات غير المالية

توضح الجداول التالية الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية لدى المجموعة:

قياس القيمة العادلة بواسطة					
مدخلات جوهرية	مدخلات جوهرية	أسعار معلنة في	أسعار معلنة في	أسواق نشطة	مدخلات جوهرية غير ملحوظة
(المستوى 3) دinar كويتي	(المستوى 2) دinar كويتي	(المستوى 1) دinar كويتي	الإجمالي دinar كويتي		31 ديسمبر 2020 موجودات تم الإفصاح عن قيمتها العادلة:
-	2,320,000	-	2,320,000		عقارات استثمارية (إيضاح 6)
====	=====	=====	=====		31 ديسمبر 2019 موجودات تم الإفصاح عن قيمتها العادلة:
-	3,448,000	-	3,448,000		عقارات استثمارية
====	=====	=====	=====		

لم يتم إجراء أي تحويلات بين أي مستوى من مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال 2020 أو 2019.

-26 التزامات ومطلوبات محتملة

مطلوبات دعوى قضائية محتملة

كان لدى المجموعة استثمار في شركة محاصة وهي شركة الإمارات ويسترن لخدمات النفط ذ.م.م. ("الإمارات ويسترن")، شركة محاصة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة ومملوكة بصورة غير مباشرة من قبل المجموعة من خلال شركة خدمات سترجي ش.م.ك.م. ("شركة تابعة"). بتاريخ 21 يوليو 2016، قام شريك المحاسبة برفع دعوى قضائية ضد الشركة التابعة بادعاء بعدم تنفيذ اتفاقية الإدارة وطالب بمبلغ 35,348,822 درهم إماراتي (ما يعادل مبلغ 2,928,990 دينار كويتي) بالإضافة إلى المصاريف القضائية وفائدة تأخير بنسبة 12%.

بتاريخ 20 نوفمبر 2016، قامت الشركة التابعة برفع دعوى مضادة أمام المحكمة طالب فيها بتعيين لجنة من الخبراء للتحقيق في مخالفات شريك المحاسبة وتقييم الأضرار والخسائر التي تكبدها الشركة التابعة نتيجة هذه المخالفات.

بتاريخ 23 أبريل 2019، صدر حكم ضد الشركة التابعة. إلا أن الشركة التابعة قالت بالطعن على الحكم. لم يتم سداد أي مبالغ للمدعي لحين صدور الحكم في الطعن. وفي حالة تأييد هذا الحكم، يتبعي سداد مبلغ 37,553,001 درهم إماراتي (ما يعادل مبلغ 3,108,151 دينار كويتي) لتسوية هذه المطالبة، بالإضافة إلى المصاريف القضائية وفائدة تأخير بنسبة 5% لحين صدور الحكم النهائي.

بتاريخ 29 أكتوبر 2019، قبلت محكمة الاستئناف الطعن المقدم من قبل الشركة التابعة وأصدرت حكماً ابتدائياً بتأجيل النظر في الدعوى وتوكيل لجنة من ثلاثة خبراء لمراجعة بنود الطعن وتقديم نتائجهم بناءً على ذلك.

شركة سترجي القابضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كماء في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

-26 التزامات ومطلوبات محتملة (تتمة)

مطلوبات دعوى قضائية محتملة (تتمة)

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة، أصدرت محكمة الاستئناف حكماً وألغت الحكم السابق الصادر في 23 أبريل 2019، بناء على الاستشارة المستشار القانوني والمستجدات في الدعوى، تدرك المجموعةحقيقة أن الشريك المشارك في الشركة المحاصة لم يقدم أي طلب مضاد للاستئناف ضد هذا الحكم، كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، وبناء على ذلك، ترى الإدارة عدم وجود ضرورة لاحتساب مخصصات لأي التزام كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة في البيانات المالية المجمعة.

مطلوبات محتملة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	خطابات ضمان
1,646,673	1,310,250	
<hr/>	<hr/>	
30,252	18,232	خطابات انتeman

لدى المجموعة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بضمان بنكي وخطابات انتeman، التي تتضمن سياسة الأعمال العادي الذي وليس من المتوقع أن ينتج عنه أي مطلوبات جوهرية. إن الأرصدة لدى البنوك بمبلغ 283,412 دينار كويتي (2019: 39,872 دينار كويتي) محتجزة مقابل خطابات الضمان المقدمة للمجموعة من البنك الخاص بها (إيضاح 10).

تم رهن ودائع محددة الأجل بمبلغ 1,148,200 دينار كويتي مقابل خطابات ضمانات مقدمة للمجموعة من قبل البنك الخاص بها (إيضاح 7).

التزامات عقود تأجير تشغيلي - المجموعة كمؤجر

قامت المجموعة بإبرام عقود تأجير تشغيلي لمحفظة العقار الاستثماري لديها. تتراوح مدة عقود التأجير هذه بين سنة وستين وتتضمن بنوداً تتيح المراجعة الدورية التصاعدية لرسوم الإيجار وفقاً لظروف السوق السادسة.

إن الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود التأجير التشغيلي في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	خلال سنة واحدة
226,088	390,720	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من 5 سنوات
<hr/>	<hr/>	
165,099	161,263	
<hr/>	<hr/>	
391,187	551,983	

التزامات عقود تأجير تشغيلي - المجموعة كمستأجر

إن الحد الأدنى للالتزامات عقود التأجير التشغيلي المستقبلية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	خلال سنة واحدة
35,454	34,644	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
-	-	

-27 تأثير نقشي كوفيد-19

تم الإعلان عن نقشي 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 نقشي 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 نقشي كوفيد-19 أصبح وباء.

- 27 - تأثير تفشي كوفيد-19 (نهاية)

إن الإجراءات المتخذة لاحتواء انتشار كوفيد-19 كان لها تأثير كبير على الاقتصاد العالمي. حيث فرضت الحكومات في جميع أنحاء العالم حظرًا 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 تدريجيًّا. أدت جائحة كوفيد-19 أيضًا إلى تقلبات كبيرة في الأسواق المالية، ونتيجة لذلك، أعلنت الحكومة عن اتخاذ تدابير لتقديم الدعم المالي للقطاع الخاص.

وفي هذا الخصوص، يجب على الشركات دراسة إمكانية الإفصاح عن التدابير التي اتخذتها، بما يتماشى مع توصيات منظمة الصحة العالمية والسلطات الصحية الوطنية للحفاظ على صحة موظفيها ودعم الوقاية من العدوى في مجالاتها الإدارية والتشغيلية، مثل العمل من المنزل، تقليل منابع العمل في مناطق التشغيل لتقليل عدد العمال المتنقلين، والتنظيف العميق لأماكن العمل، وتوزيع أدوات الوقاية الشخصية، واختبار الحالات المشتبه فيها وقياس درجة حرارة الجسم.

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 داخل تلك البنود.

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

مدينون تجاريين ومدينيو تأجير ومتدينون 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 الموثوقة 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 يتبعها 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 تتبع على قيمة هذه الموجودات غير المالية فور حدوثها.

قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

أدى اضطراب السوق الناتج عن جائحة كوفيد-19 إلى انخفاض في أدلة المعاملات وعوائد السوق، ما أدى إلى تزايد خطر وجود فروق بين السعر الفعلي للمعاملة وبين القيمة التي يحددها خبراء التقييم.

إن عدم التيقن الكبير من التوقعات الاقتصادية لهذه الفترة قد يؤثر سلبيًّا على عمليات المستأجرين، واستمرارية أعمالهم وقدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التأجيرية. ويؤخذ عدم التيقن في الاعتبار عند تقييم العقار الاستثماري، لاسيما في تقدير مدفوعات الإيجار من المستأجرين الحاليين، وفترات الفراغ، ومعدلات الإشغال، ومعدلات نمو الإيجارات المتوقعة في السوق ومعدل الخصم، والتي تعتبر مدخلات هامة في تحديد القيمة العادلة. نتيجة لزيادة عدم التيقن، قد يتم تعديل الافتراضات بشكل كبير في سنة 2021.

تحت بند "تكاليف موظفين" بصفة منتظمة على مدار الفترات التي تعرف فيها المجموعة بمصروفات تكاليف الموظفين ذات الصلة. لا يوجد رصيد قائم للإيرادات الموجلة أو الأرصدة المدينة المتعلقة بهذه المنحة كما في 31 ديسمبر 2020.

- 27 **تأثير تفشي كوفيد-19 (تتمة)**

المساعدات الحكومية

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

خلال السنة الحالية، استلمت المجموعة مبلغ إجمالي قدره 16,158 دينار كويتي. يتم احتساب الدعم المالي وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 20 "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية" ويتم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر

تقييم مبدأ الاستمرارية

لا يزال هناك قدر كبير من عدم اليقين بشأن تأثير تفشي الفيروس على أعمال المجموعة في الفترات المستقبلية وعلى معدلات الطلب لدى العملاء. لذلك، قامت الإداره 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 التأكيد المستقبلي. تستند الافتراضات التي تم وضعها إلى نموذج التأثير المحتمل للقيود واللوائح الخاصة بـ كوفيد-19 والمستويات المتوقعة من طلب المستهلك، إلى جانب الاستجابات المقترنة من الإداره 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، ظهر 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.