

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 6
بيان المركز المالي المجمع	7
بيان الدخل المجمع	8
بيان الدخل الشامل المجمع	9
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	10
بيان التدفقات النقدية المجمع	11
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	12 - 74

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020 وبيان الدخل المجموع، وبيان الدخل الشامل المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع، وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أدناه، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

خلال السنة الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، فقدت المجموعة تمثيلها في مجلس إدارة شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. ("ضمان") أو ("الشركة الزميلة") (استثمار يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية)، وكذلك من خلال قيام أحد دائني المجموعة بممارسة حوالة الحق الصادرة لصالحهم. كما هو مبين في (إيضاح 6)، ترى إدارة المجموعة أنها فقدت تأثيرها الجوهري على الشركة الزميلة. وبناء على ذلك قررت إدارة المجموعة تحويل هذا الاستثمار إلى استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7). وقد استعانت المجموعة بخبير خارجي لإجراء دراسة تقييم لهذا الاستثمار في تاريخ فقدان تأثيرها الجوهري والذي نتج عنه ربح يبلغ 24,354,954 دينار كويتي والذي تم الاعتراف به في بيان الدخل المجموع. توجد دعاوى قضائية مرفوعة من وضد المجموعة بخصوص هذا الاستثمار ولا تزال قيد المداولة أمام المحكمة (إيضاح 37) والتي قد تؤثر على نسبة الملكية في ذلك الاستثمار ومن ثم المعالجة المحاسبية للاستثمار بالإضافة إلى أي تعديلات أخرى ذات صلة بالمركز المالي المجموع وبيان الدخل المجموع. وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك أي التزامات وتعديلات على الاستثمار في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. وأي تعديلات أخرى ذات صلة كما في 31 ديسمبر 2020.

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

تأكيد على أمور

- بدون التحفظ في رأينا، نلفت انتباهكم إلى (إيضاح 1.3) و(إيضاح 19) حول البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بإعادة جدولة القروض المتعثرة. نتيجة لتأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال المجموعة والتأخر في تحصيل الذمم المدينة، تمت إعادة جدولة معظم القروض كما في 31 ديسمبر 2020 خلال السنة الحالية على أن يتم سدادها خلال سنة مالية واحدة باستثناء مبلغ 25,934,609 دينار كويتي الذي كان متعثراً كما في 31 ديسمبر 2020 وأفادت إدارة المجموعة أنها بصدد إعادة جدولة هذا المبلغ مع البنوك. نتيجة لذلك، فإن الجزء المتداول للقروض يتجاوز الجزء غير المتداول وهو ما يؤدي إلى زيادة المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة كما في 31 ديسمبر 2020.

- بدون التحفظ في رأينا، نلفت انتباهكم إلى (إيضاح 37) حول البيانات المالية المجمعة المتعلقة بالقضايا القانونية للمجموعة وتأثيرها المحتمل على البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

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

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

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

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

- قمنا بتقييم كفاءة وقدرات ومؤهلات ومسائل الموضوعية الأخرى لدى خبير الإدارة المعين الذي استعانت به المجموعة.

- بالنسبة للتقييمات التي استندت إلى مدخلات جوهرية غير مدعومة بمصادر، فقد اختبرنا التحقق وفقاً للعينات من مصدر البيانات المستخدمة في التقييمات بقدر الإمكان مقابل مصادر مستقلة وبيانات السوق الخارجية المتاحة لتقييم مدى ارتباط البيانات وأكتمالها ودقتها. وقد استعنا بخبراء التقييم لدينا لتقييم منهجية التقييم المستخدمة من قبل المجموعة والأحكام والافتراضات المهمة المطبقة على نموذج التقييم بما في ذلك الخصومات لضعف القابلية للتسويق.

- قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة إفصاحات المجموعة المتعلقة بقياس القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية والحسابية للمدخلات غير المدعومة بمصادر الواردة في (إيضاح 4) و(إيضاح 35) حول البيانات المالية المجمعة.

تقييم الاستثمار في أوراق مالية غير مسعرة

يتم قياس استثمارات المجموعة في أوراق مالية غير مسعرة البالغة 97,230,531 دينار كويتي والتي تمثل نسبة 33% من إجمالي الموجودات كما في 31 ديسمبر 2020 بالقيمة العادلة وتصنف كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث تستعين المجموعة بخبير خارجي وداخلي لمساعدتها في تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

كما هو وارد في (إيضاح 4) "الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والافتراضات"، إن تقييم الاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة يستخدم مدخلات غير البيانات السوقية المدعومة بمصادر يمكن تحديدها ومن ثم فهي ذاتية بطبيعتها. كما تتطلب من الإدارة إصدار حكم جوهرية ولاسيما في ضوء جائحة فيروس كورونا لتحديد منهجية التقييم المناسبة واستخدام افتراضات مختلفة مثل التدفقات النقدية ومعدلات الخصم والمعلومات السوقية وتعديلات المخاطر السوقية. تصنف هذه الاستثمارات ضمن المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

ونظراً للجانب التقديري المتأصل والحكم المطلوب في تقييم هذه الاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات المستخدمة في التقييم، فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

راجع (إيضاح 4) و(إيضاح 35) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

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

- تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية على المدخلات والافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة في وضع النموذج وحوكمتها ومراجعة الضوابط الرقابية التي نفذتها الإدارة في تحديد كفاية الخسائر الائتمانية. إضافة إلى ذلك، تم تحديث إجراءاتنا بحيث تتضمن مراعاة الاضطراب الاقتصادي الذي سببته جائحة فيروس كورونا.

- لقد اخترنا عينة من الذمم المدينة كما في 31 ديسمبر 2020 وقمنا بفحص تحديد الإدارة للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان والتصنيف في وحدات ومراحل مناسبة والمخاطر في حالة التعثر واحتمالية التعثر والخسائر في حالة التعثر.

- قمنا بتقييم مدى ملائمة المدخلات والافتراضات المختلفة المستخدمة من قبل إدارة المجموعة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة.

- قمنا أيضاً بفحص الدقة الحسابية للنموذج على أساس العينة.

- قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بمتطلبات نموذج الانخفاض في القيمة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة") وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة (إيضاح 4) و(إيضاح 34) و(إيضاح 38).

الذمم المدينة والخسائر الائتمانية المتوقعة

كما في 31 ديسمبر 2020، بلغ إجمالي القيم الدفترية لذمم العقود المدينة ولذمم التجارية المدينة بمبلغ 80,956,703 دينار كويتي و 15,263,202 دينار كويتي على التوالي، ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة بمبلغ 8,744,359 دينار كويتي و 4,261,904 دينار كويتي (إيضاح 10) و(إيضاح 11). إن قابلية تحصيل الذمم المدينة تعتبر عنصراً أساسياً من عناصر إدارة رأس المال العامل لدى المجموعة والذي يتم إدارته على أساس مستمر من قبل إدارتها. ونظراً للحجم والحكم المستخدم في تقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

إن الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 يمثل سياسة محاسبية معقدة تتطلب حكماً مهماً في تنفيذها. تعتمد الخسائر الائتمانية المتوقعة على حكم الإدارة في تقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان وتصنيف الذمم المدينة إلى وحدات ومراحل مختلفة تحدد توقيت حدوث التعثر ووضع نماذج لتقييم احتمالية التعثر لدى العملاء وتقدير التدفقات النقدية من إجراءات الاسترداد. يبين (إيضاح 34) مزيداً من التفاصيل. أثرت جائحة فيروس كورونا بشكل جوهري على مستوى التقديرات المطبق في تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة نتيجة لذلك، كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة أعلى من القدر المعتاد للشك المادي والمدخلات المستخدمة تخضع بطبيعتها للتغيير.

راجع (إيضاح 4) و(إيضاح 34) و(إيضاح 38) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بـ "المعلومات الأخرى" 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. نتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا المتحفظ حول البيانات المالية المجمعة لا يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر في الوقت الحالي أو مستقبلاً عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وأن نأخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، أن هناك خطأ ماديًا في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك في تقريرنا. ليس لدينا ما نفصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:
 - تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لإبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل إدارة المجموعة.
 - التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند 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 الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

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

كما نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من بين الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.



تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة)
دولة الكويت

تقرير عن المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

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

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

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

الكويت : 30 أبريل 2021

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	أيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
30,508,735	28,496,870	5	موجودات غير متداولة
67,569,514	1	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,837,353	97,230,531	7	استثمار في شركات زميلة
2,338,208	2,239,429		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
106,253,810	127,966,831		محجوزات عقود
53,313,184	51,013,404	8	موجودات متداولة
4,283,163	3,185,371	9	مخزون
67,407,752	72,212,344	10	موجودات عقود
34,884,985	32,421,331	11	نعم عقود مدينة
4,583,449	3,760,144	12	نعم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
4,943	3,889		مستحق من أطراف ذات صلة
1,470,746	2,041,175	13	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
165,948,222	164,637,658		نقد ونقد معادل
272,202,032	292,604,489		مجموع الموجودات
17,296,224	17,296,224	14	حقوق الملكية والمطلوبات
7,877,292	7,877,292	15	حقوق الملكية
(1,480,519)	(1,480,519)	16	رأس المال
17,230	17,230		علاوة إصدار أسهم
554,248	554,248	17	أسهم خزينة
324,297	324,297	18	إحتياطي أسهم خزينة
8,873,775	8,739,001		إحتياطي إجباري
108,446	124,625		إحتياطي إختياري
313,105	875,336		فائض إعادة تقييم
(3,314,147)	(354,036)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
30,569,951	33,973,698		إحتياطي القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
8,485,740	6,829,106		خسائر مترجمة
39,055,691	40,802,804		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
5,891,073	5,380,487		المطلوبات
84,505,703	39,483,993	19	مطلوبات غير متداولة
428,584	345,833	20	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
90,825,360	45,210,313		القروض
			التزامات عقود الإيجار
40,846,551	114,728,418	19	مطلوبات متداولة
46,070	39,312	20	القروض
10,202,907	7,974,627	21	التزامات عقود الإيجار
30,916,687	11,946,907	22	مستحق إلى بنوك
262,754	50,605	23	أوراق دفع
1,459,031	324,746	9	التزامات عقود إيجار تمويلي
43,039,237	53,085,148	24	مطلوبات عقود
15,547,744	18,441,609	12	نعم تجارية دائنة ونعم دائنة أخرى
142,320,981	206,591,372		مستحق إلى أطراف ذات صلة
233,146,341	251,801,685		مجموع المطلوبات
272,202,032	292,604,489		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 12 إلى 74 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

طارق محمد المعوشرجي
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	أيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
104,746,478	78,535,212	25	إيرادات من عقود مع عملاء
(78,685,707)	(58,105,856)	26	تكلفة الإيرادات
26,060,771	20,429,356		مجمّل الربح
556,748	909,207		إيرادات تشغيلية أخرى
(13,025,949)	(11,865,730)	27	مصاريف عمومية وإدارية
(2,079,879)	(11,627,181)	28	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(257,059)	(631,320)	8	مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة
-	(4,887,255)	33	خسارة من تسبيل خطابات ضمان
11,254,632	(7,672,923)		(خسارة) / ربح العمليات
30,301	19,183		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(748,434)	(50,964)	5	خسائر انخفاض في القيمة
(1,142,098)	(1,145,954)	6	الحصة من نتائج أعمال شركة زميلة
-	24,354,954	6	أثر إعادة تصنيف شركة زميلة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
709	(1,054)		(خسارة) / ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
402,162	534,135		إيرادات أخرى
-	(7,565,171)	24	مخصصات
-	1,124,614	36	ربح تعويض من دعاوى قضائية
(10,438,825)	(9,473,529)		تكاليف تمويل
(641,553)	123,291		ربح / (خسارة) السنة قبل الاستقطاعات
(35,768)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(677,321)	123,291		صافي ربح / (خسارة) السنة
			العائد إلى:
(1,641,868)	1,763,185		مساهمي الشركة الأم
964,547	(1,639,894)		حصص غير مسيطرة
(677,321)	123,291		
(9.95)	10.69	29	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 12 إلى 74 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	أيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
(677,321)	123,291	صافي ربح / (خسارة) السنة
		بنود الدخل الشامل الآخر:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
		بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
6,723,523	992,171	5 إعادة تقييم أراضي ملك حر ومستأجرة مدرجة ضمن ممتلكات ومنشآت ومعدات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	614,665	
6,719,778	1,623,822	الدخل الشامل الآخر للسنة
6,042,457	1,747,113	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
5,001,367	3,403,747	مساهمي الشركة الأم
1,041,090	(1,656,634)	حصص غير مسيطرة
6,042,457	1,747,113	

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 12 إلى 74 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم												
رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أسهم خزينة	إحتياطي أسهم خزينة	إحتياطي إجباري	إحتياطي اختياري	فائض إعادة تقييم	إحتياطي عملة أجنبية	إحتياطي القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	خسائر متراكمة	الإجمالي	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد في 1 يناير 2019	17,296,224	7,877,292	(1,480,519)	17,230	554,248	324,297	2,223,931	115,055	313,105	(1,672,279)	25,568,584	33,013,234
صافي (خسارة) / ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	964,547	7,444,650	(677,321)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76,543	6,719,778
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	17,296,224	7,877,292	(1,480,519)	17,230	554,248	324,297	8,873,775	108,446	313,105	(3,314,147)	30,569,951	39,055,691
الرصيد في 1 يناير 2020	17,296,224	7,877,292	(1,480,519)	17,230	554,248	324,297	8,873,775	108,446	313,105	(3,314,147)	30,569,951	39,055,691
صافي ربح / (خسارة) السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,763,185	8,485,740	123,291
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,740)	1,623,822
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أثر استبعاد حق الاستخدام	-	-	-	-	-	-	(1,196,926)	-	-	1,196,926	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2020	17,296,224	7,877,292	(1,480,519)	17,230	554,248	324,297	8,739,001	124,625	875,336	(354,036)	33,973,698	40,802,804

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 12 إلى 74 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	أيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(677,321)	123,291		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			صافي (خسارة) / ربح السنة
			تسويات:
2,756,755	2,243,480	5	الاستهلاك
748,434	50,964	5	خسائر انخفاض في القيمة
(30,301)	(19,183)		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,079,879	11,627,181	28	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
257,059	631,320	8	مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة
-	4,887,255	33	خسارة من تسهيل خطابات ضمان
1,142,098	1,145,954	6	الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	(24,354,954)	6	أثر إعادة تصنيف شركة زميلة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(709)	1,054		خسارة / (ربح) غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	7,565,171	24	مخصصات
10,438,825	9,473,529		تكاليف تمويل
962,180	923,230		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
17,676,899	14,298,292		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	98,779		محجوزات عقود
(3,279,296)	1,648,744		مخزون
(1,676,792)	1,097,792		موجودات عقود
(10,643,137)	(13,554,959)		ذمم عقود مدبنة
(4,695,681)	1,513,626		ذمم تجارية مدبنة وأرصدة مدبنة أخرى
(648,233)	(1,103,481)		مستحق من أطراف ذات صلة
110,358	(1,134,285)		مطلوبات عقود
(810,934)	1,259,752		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
634,449	2,470,208		مستحق إلى أطراف ذات صلة
(3,332,367)	6,594,468		النقد من / (المستخدم في) العمليات
(148,002)	(212,828)		مزايا نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(3,480,369)	6,381,640		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(1,094,717)	(894,852)	5	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
66,224	1,620,942		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(79,000)	-		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(1,107,493)	726,090		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
29,214,608	12,125,024	32	المحصل من القروض
(16,430,593)	(6,331,056)	32	المسدد إلى القروض
(48,488)	(89,509)	32	المسدد لالتزامات عقود الإيجار
1,106,376	(1,999,727)	32	صافي الحركة على مستحق إلى بنوك
1,879,807	(1,019,399)	32	صافي الحركة على أوراق دفع
(491,984)	(212,149)	32	صافي الحركة على التزامات عقود إيجار تمويلي
(10,016,325)	(9,049,872)	32	تكاليف تمويل مدفوعة
5,213,401	(6,576,688)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
625,539	531,042		صافي الزيادة في نقد ونقد معادل
(3,745)	39,387		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
848,952	1,470,746		نقد ونقد معادل في بداية السنة
1,470,746	2,041,175	13	نقد ونقد معادل في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
-	1,220,988		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين محول إلى ذمم دائنة
-	17,950,381	32	إعادة هيكلة أوراق الدفع إلى القروض
-	228,553	32	إعادة هيكلة مستحق إلى بنوك إلى القروض
-	24,354,954	6	أثر إعادة تصنيف شركة زميلة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
19,322	-		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من خلال ذمم دائنة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 12 إلى 74 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

إن شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تأسست في 5 ديسمبر 1982 ومدرجة في بورصة الكويت. إن عنوان الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 4090، الصفاة، 13041، الكويت. كما في 15 مارس 2021 تم إيقافها لمدة ستة أشهر (حتى إشعار آخر).

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وإقرضها وكفالتها لدى الغير.
- إقرض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين أن لا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عنها 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل دولة الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج. ولها أن تنشئ أو تشتري أو تدبر أو تشترك في تأسيس هذه الهيئات أو تلحقها بها.

البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين باسم "المجموعة") (إيضاح 3.1).

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ 30 أبريل 2021 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

1.1 أساس الإعداد

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

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء أراضي ملك حر وأراضي مستأجرة، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسهما بالقيمة العادلة.

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

1.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاته اللاحقة.

1. التأسيس والنشاط (تمة)

1.3 المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في 31 ديسمبر 2020، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ 44,029,955 دينار كويتي.

تجري إدارة المجموعة حاليًا مفاوضات مع البنوك لإعادة جدولة أقساط القروض. وقد يؤثر هذا على إعادة تصنيف المطلوبات بين مطلوبات متداولة وغير متداولة.

نتيجة لتأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال المجموعة والتأخر في تحصيل الذمم المدينة. وبناء عليه، تمت إعادة جدولة معظم القروض كما في 31 ديسمبر 2020 خلال السنة الحالية على أن يتم سدادها خلال سنة مالية واحدة باستثناء مبلغ 26,606,820 دينار كويتي الذي كان متعثرًا كما في 31 ديسمبر 2020 وأفادت إدارة المجموعة أنها بصدد إعادة جدولة هذا المبلغ مع البنوك. نتيجة لذلك، فإن الجزء المتداول للقروض يتجاوز الجزء غير المتداول وهو ما يؤدي إلى زيادة المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة كما في 31 ديسمبر 2020. ترى إدارة المجموعة أن المؤسسات المالية ستواصل تقديم وتجديد التسهيلات الائتمانية.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) معايير وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2020

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مطابقة لتلك المستخدمة في السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما في 1 يناير 2020، والتي لم ينتج عنها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 كما يلي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (8): تعريف المادية

تقدم التعديلات تعريفًا جديدًا للمادية ينص على ما يلي "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو عدم صحتها أو إخفاؤها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات المتخذة بناء على تلك البيانات المالية من قبل المستخدمين الرئيسيين لها في إطار الغرض العام من هذه البيانات المالية وهو عرض معلومات مالية حول المنشأة التي قامت بإعدادها." توضح التعديلات أن المادية تستند على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو بالدمج مع معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية.

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

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): تعريف الأعمال

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

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) ورقم (9) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39): الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

لم يكن لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إطار مفاهيم التقرير المالي الصادر بتاريخ 29 مارس 2018

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

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين

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

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

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المجموعة أيضاً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) في أو قبل تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) للمرة الأولى.

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 23 يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

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

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

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

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

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

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

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

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

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

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

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

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

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

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

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

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

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

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

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير على المجموعة.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2020 (انظر أدناه). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر. تتحقق السيطرة عندما يحق للمجموعة الحصول على إيرادات متغيرة من مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. يكون للمجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر فيها في الحالات التالية على وجه التحديد:

- إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- إذا كانت معرضة أو لها الحق في إيرادات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- إذا كان لديها القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها بحيث يؤثر على عائداتها.

وبصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة أقل من الأغلبية التصويتية أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا بما في ذلك ما يلي:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في إحدى العناصر الثلاثة للسيطرة أو أكثر. يبدأ تجميع شركة تابعة ما عندما تسيطر المجموعة على هذه الشركة التابعة ويتوقف ذلك عندما تفقد المجموعة تلك السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المشتراة أو المباعة خلال السنة يتم إدراجها في البيانات المالية المجمعة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية للشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد. وكلما كان ذلك ضروريا يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تستبعد بالكامل كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية داخل المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التجميع.

المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها: تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الدخل المجمع. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

إندماج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروف عند تكبدها وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

اندماج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام الذي يعد أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). يتم قياس أي مقابل محتمل آخر لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة وأي حصة تم الاحتفاظ بها سابقاً، تزيد عن صافي الموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المفترضة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم شرائها تزيد عن مجموع المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بشكل صحيح بتحديد كافة الموجودات المشتراة وكافة المطلوبات المفترضة وتراجع الإجراءات التي تم استخدامها لقياس المبالغ التي سيتم إدراجها في تاريخ الاستحواذ. إذا نتج عن إعادة التقييم استمرار زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن مجموع المقابل المحول، يتم إدراج الربح في بيان الدخل المجموع.

بعد التحقق أو التسجيل المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة. لغرض إختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة التي تم حيازتها إلى الوحدات.

عندما توزع الشهرة على جزء من وحدة إنتاج النقد وإستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة كما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	2019	2020		
	%	%		
شركة عربي ذ.م.م. *	100	100	دولة الكويت	تجارة عامة ومقاولات
شركة عربي للأعمال الهندسية والميكانيكية ذ.م.م.	100	100	دولة الكويت	تجارة عامة ومقاولات
شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة)	73.08	73.08	دولة الكويت	تجارة عامة ومقاولات خدمات تكنولوجيا
شركة دليل الدولية ذ.م.م. **	100	100	دولة الكويت	المعلومات
Key BS JLT W.L.L. **	100	100	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تكنولوجيا المعلومات

* تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة عربي ذ.م.م. وشركاتها التابعة كما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	2019	2020		
	%	%		
شركة خدمات الخليج والإمدادات الصناعية شركة عربي ذ.م.م.	100	100	عمان	تجارة عامة ومقاولات
شركة ألتيك كوريريشن لميتد	90.03	90.03	قطر	تجارة عامة ومقاولات
شركة وربة للمعدات الميكانيكية ذ.م.م.	70	70	الهند	تجارة عامة ومقاولات
			الإمارات العربية المتحدة	تجارة عامة ومقاولات

** لم تقم المجموعة بتجميع هذه الشركات التابعة نظراً لأنها غير مادية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. تم الاعتراف بحصة المجموعة من (الخسارة) / الربح من هذه الشركات التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 استناداً إلى بيانات الإدارة الخاصة بها.

ملخص المعلومات المالية للحصص غير المسيطرة المادية

إن إجمالي الحصص غير المسيطرة كما في 31 ديسمبر 2020 يبلغ 6,829,106 دينار كويتي (2019: 8,485,740 دينار كويتي) متعلق بشكل رئيسي بشركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة) بمبلغ 7,363,833 دينار كويتي (2019: 8,713,540 دينار كويتي).

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

فيما يلي المعلومات المالية لشركة تابعة لديها حصص غير مسيطرة مادية:

نسبة حصة حقوق الملكية المحتفظ بها من قبل حصص غير مسيطرة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	2020	2019
شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	%26.92	%26.92
الرصيد المتراكم للحصص غير المسيطرة المادية:			
اسم الشركة التابعة		2020	2019
شركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة)		دينار كويتي 7,363,833	دينار كويتي 8,713,540

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة:

تعتمد المعلومات على المبالغ قبل الاستبعادات بين الشركات.

فيما يلي ملخص بيان المركز المالي لشركة عربي للطاقة والتكنولوجيا ش.م.ك. (مقفلة):

	2020	2019
	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات غير متداولة	19,558,019	21,428,723
موجودات متداولة	147,807,310	139,484,745
مطلوبات غير متداولة	(18,637,827)	(60,279,420)
مطلوبات متداولة	(121,368,827)	(67,176,744)
إجمالي حقوق الملكية	27,358,675	33,457,304
العائد إلى:		
مساهمي الشركة الأم	19,994,842	24,743,764
حصص غير مسيطرة	7,363,833	8,713,540
	27,358,675	33,457,304

ملخص بيان الدخل الشامل:

	2020	2019
	دينار كويتي	دينار كويتي
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر		
الإيرادات	41,519,895	57,132,592
المصاريف	(47,553,329)	(53,477,060)
(الخسارة) / الربح	(6,033,434)	3,655,532

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 دمج الأعمال

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

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

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) أو معيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة، حيثما يكون ذلك مناسباً، مع إدراج الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل المجمع.

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

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 دمج الأعمال (تتمة)

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

3.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج ممتلكات ومنشآت ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من ممتلكات ومنشآت ومعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء بمتطلبات التحقق. عند ضرورة استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والمنشآت والمعدات، تقوم المجموعة باستهلاكها منفصلة استناداً إلى أعمارهم الإنتاجية المحددة. وكذلك، عند إجراء فحص أساسي، فإنه يتم إدراج تكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات كاستبدال عند الوفاء بمتطلبات التحقق. تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

وتقاس الأراضي ملك الحر والمستأجرة مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم قياس الأراضي ملك الحر والمستأجرة، بعد التطبيق المبدئي، بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ناقصاً أي خسائر انخفاض قيمة متراكمة لاحقاً.

يتم تسجيل أي فائض إعادة تقييم في الدخل الشامل الآخر ويتم إثباته ضمن فائض إعادة تقييم الموجودات في حقوق الملكية. غير أن المدى الذي يعكس عجز في إعادة التقييم لنفس الأصل المعترف به سابقاً في بيان الدخل المجمع، يتم إدراج الزيادة في بيان الدخل المجمع. تم إدراج عجز إعادة التقييم في بيان الدخل المجمع باستثناء الحد الذي يتم فيه مقاصة فائض حالي لنفس الأصل المسجل في فائض إعادة التقييم.

إن الأراضي لا يتم استهلاكها. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات كما يلي:

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند البيع (أي في تاريخ حصول المتلقي على السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عن استبعاد الأصل.

السنوات	
20	مباني مشيدة على أراضي ملك حر ومستأجرة
20 - 5	ماكينات ومعدات ثقيلة
5	سيارات
5 - 4	أثاث ومعدات مكتبية

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود ممتلكات ومنشآت ومعدات.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات التي تم أخذها عند تحديد التأثير الجوهري تشبه تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المحاسبة على استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الإستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة مدرجة في القيمة الدفترية للإستثمار وهي ليست خاضعة لإختبار إنخفاض القيمة بشكل منفصل.

ويعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في بيان الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يوجد تغير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تثبت المجموعة حصتها في أي تغيير، حيثما كان مناسباً، في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة أو المشروع المشترك، إلى مدى حصة الشركة في الشركة الزميلة.

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في مقدمة بيان الدخل المجمع خارج الربح التشغيلي، كما أنه يمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة البيانات المالية للمجموعة. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة إنخفاض في قيمة إستثمارها في شركاتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمة الإستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تثبت خسارة "حصة من نتائج الشركة الزميلة" في بيان الدخل المجمع.

عندما تفقد الشركة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي إستثمار محتفظ له بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمحصل من الإستبعاد في بيان الدخل المجمع.

3.5 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد أخذ مخصص للبضاعة بطينة الحركة أو المتقادمة. يتضمن التكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى المتكبدة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة المحققة هو سعر البيع المقدر في إطار النشاط العادي للأعمال، ناقصاً تكاليف الإنجاز والبيع. يتم إجراء مخصص شطب للبند المتقادمة وبطينة الحركة استناداً إلى استخدامها المتوقع في المستقبل وصافي القيمة الممكن تحقيقها.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.6 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

3.7 الأدوات المالية

3.7.1 الموجودات المالية

i. تصنيف وقياس الموجودات المالية

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي لاستثمارات في حقوق ملكية غير متداولة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل المجموع. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترتبة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجموع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

i. تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

القياس اللاحق

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

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة "محجوزات عقود" و "موجودات عقود" و "ذمم عقود مدينة" و "ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و "مستحق من أطراف ذات صلة" و "نقد ونقد معادل".

موجودات عقود

تتمثل موجودات العقود في الحق في استلام المبلغ المقابل للبضائع أو الخدمات المقدمة للعميل. إذا قامت المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل سداد العميل للمقابل أو قبل استحقاق السداد، يتم إثبات موجودات العقود للمقابل المكتسب وهذا بمثابة شرط.

ذمم مدينة

إن الذمم المدينة هي مبالغ مستحقة من عملاء عن منتجات مبيعة أو خدمات مقدمة في السياق الطبيعي للأعمال ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص خسائر إئتمانية متوقعة.

نقد ونقد معادل

يتضمن نقد ونقد معادل نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك، وودائع تحت الطلب لدى البنوك، وهي استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة وذات آجال استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة ولا تخضع لمخاطر جوهريّة من التغيرات في القيمة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

i. تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح في بيان الدخل المجمع.

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر إئتمانية متوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الإئتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلمها، مخصومة بأصل معدل الفائدة الفعلي تقريباً. تتضمن التدفقات النقدية المستقبلية تدفقات نقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر إئتمانية متوقعة في مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنشأ من احتمالية وقوع أحداث تعثر خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (خسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتطلب تكوين مخصص خسارة لخسائر إئتمانية متوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر إئتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة لموجودات عقود وذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة، تطبق المجموعة أسلوب مبسط في احتساب خسائر إئتمانية متوقعة. بناءً عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في المخاطر الائتمانية غير أنها تقوم بالاعتراف بمخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بوضع جدول مخصص يعتمد على خبرتها التاريخية في الخسائر الائتمانية، معدل من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تري المجموعة أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر إذا انقضى تاريخ استحقاق المدفوعات التعاقدية بأكثر من 90 يوماً. مع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن أي أصل مالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات إئتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لإسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

قررت المجموعة قياس مخصص خسائر إئتمانية متوقعة لذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط (إيضاح 34).

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

قياس خسائر إئتمانية متوقعة

تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة الاحتمالية المقدرة للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (أي، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

موجودات مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

بتاريخ التقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها أم لا. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الإئتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير مادي معاكس على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض الإنخفاض في القيمة

إن مخصص الخسائر من الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم اقتطاعه من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

يتم عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة بشكل منفصل في بيان الدخل المجمع.

موجودات عقود

يتم إدراج موجودات عقود بقيمة دفترية 3,185,371 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (4,283,163 دينار كويتي) (إيضاح 9). لم يكن لنموذج إنخفاض القيمة "خسائر إئتمانية متوقعة" الخاص بالمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 أي تأثير مادي على رصيد موجودات عقود.

ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة

يقدم (إيضاح 34) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر إئتمانية متوقعة المتعلقة بذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر إئتمانية متوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الخبرة من خسائر الائتمان الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة بإحتساب معدلات الخسارة الإئتمانية المتوقعة لعملائها.

يتم تقدير خسائر إئتمانية متوقعة من ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة باستخدام مصفوفة الائتمان على أساس الخبرة السابقة للعميل وتحليل المركز المالي المجمع الحالي. يتم تعديلها استناداً إلى عوامل محددة لنوع العملاء، والأوضاع الاقتصادية العامة للمجال الذي يمارس فيه العميل نشاطه التشغيلي كما في تاريخ التقرير.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بإثبات إجمالي خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 8,744,359 دينار كويتي و 4,261,904 دينار كويتي (2019: 9,840,440 دينار كويتي و 3,665,522 دينار كويتي) (إيضاح 10 وإيضاح 11 على التوالي) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة التي تبين أن ذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة قد لا تكون قابلة للاسترداد بشكل كامل. يتم الإفصاح عن تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية للدين في (إيضاح 34).

مستحق من أطراف ذات صلة

يتم إدراج المستحق من أطراف ذات صلة بإجمالي مبلغ 7,688,654 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 6,585,173 دينار كويتي) (إيضاح 12).

كما في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بإثبات إجمالي خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 3,928,510 دينار كويتي (2019: 2,001,724 دينار كويتي) (إيضاح 12) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة التي توضح بأن هذه الأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة قد لا تكون قابلة للاسترداد بشكل كامل.

أرصدة لدى البنك وودائع قصيرة الأجل

تخضع أيضاً الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل لمتطلبات الإنخفاض في القيمة الخاصة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي. إن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة كانت غير مادية.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سداها. عندما تحتفظ المجموعة على نحو جوهري بكامل مخاطر ومنافع ملكية أصل مالي محول، تستمر المجموعة في إثبات هذا الأصل.

3.7.2 المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تصنّف المطلوبات المالية إما كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب.

إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم كدفعة مقدماً لخدمات السيولة وتطفأ على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.2 المطلوبات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق

تتضمن المطلوبات المالية "قروض" و "إلتزامات عقود الإيجار" و "مستحق إلى بنوك" و "أوراق دفع" و "إلتزامات عقود إيجار تمويلي" و "ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى" و "مستحق إلى أطراف ذات صلة".

قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. وتدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛ أي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الاعتراف به في بيان الدخل المجمع على مدى فترة القروض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب. إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم كدفعة مقدماً لخدمات السيولة وتطفاً على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها باستخدام طريقة العائد الفعلي.

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

إن ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى تمثل إلتزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال من موردين. يتم إثبات ذمم تجارية دائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وإن لم يكن، فيتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بأي التزام مالي عند إيفاء الإلتزام أو إلغاؤه أو إنفاذه. عندما يتم استبدال الإلتزام قائم بالالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الإلتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للإلتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق بين مبالغ القيمة الدفترية المعنية في بيان الدخل المجمع.

3.7.3 المقاصة

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.8 مطلوبات عقود

تنشأ مطلوبات العقود إذا قام العميل بسداد المقابل أو إذا كان للمجموعة حق في المبلغ المقابل والذي يكون غير مشروطاً قبل تحويل البضائع أو الخدمات للعميل. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ وفقاً للعقد.

3.9 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها غير الكويتيين وفقاً لعقود التعيين وقانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى الراتب النهائي وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى، وتستحق للموظفين عند انتهاء خدماتهم لدى المجموعة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين الشهرية. يقتصر التزام المجموعة على مبالغ الالتزامات هذه والتي تدرج كمصروف عند تحقق شروط الاستحقاق من قبل الموظفين المعنيين. وتعتبر التكلفة جزءاً من تكاليف الموظفين.

لا تتوقع المجموعة تسوية التزام مزايا نهاية الخدمة لموظفيها في غضون 12 شهراً من تاريخ المركز المالي المجمع، وبالتالي، فقد صنف التزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي المجمع. لا يتم خصم المخصص إلى القيمة الحالية حيث أنه من غير المتوقع أن يكون للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً.

3.10 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوقة فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق والقيم الحالية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام.

3.11 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل الشركة الأم ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق ملكية المساهمين (إحتياطي أسهم خزينة) والذي لا يتم توزيعه. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. يتم تحميل أي خسائر إضافية إلى الأرباح المرحلة والاحتياطيات ثم علاوة الإصدار بعد ذلك.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.11 أسهم خزينة (تتمة)

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة بالترتيب في علاوة الإصدار والاحتياطات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزانة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

عندما تقوم أي من الشركات الأم بشراء حصة الشركة الأم في رأس المال (أسهم الخزينة) فإن المبلغ المدفوع بما في ذلك أي تكاليف إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم خصمه من حقوق الملكية العائدة إلى مالكي حقوق ملكية الشركة الأم حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عندما يتم إعادة إصدار تلك الأسهم لاحقاً، فإن أي مبلغ مستلم، ناقصاً أي تكاليف معاملات إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم إدراجه في حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم.

3.12 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

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

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات بالعملات الأجنبية وترجمة معدلات التحويل في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المجموع.

3.13 تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود مع العملاء لبيع السلع أو تقديم الخدمات ضمن النشاط الاعتيادي لأعمال المجموعة وفقاً لنموذج مكون من خطوات خمسة على النحو التالي:

1. تحديد العقود مع العملاء: يُمثل العقد اتفاق يُنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويضع معايير يجب الوفاء بها؛
2. تحديد التزامات الأداء في العقد: يُمثل التزام الأداء وعد بنقل السلع أو تقديم الخدمات إلى عميل؛
3. تحديد سعر المعاملة: يُمثل سعر المعاملة ذلك المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل السلع أو تقديم الخدمات المتعهد بها إلى عميل؛
4. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء، إذا كانت أكثر من واحدة؛
5. الاعتراف بالإيرادات عندما وكلما يتم الوفاء بالتزامات الأداء.

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل التي تتوقع المجموعة استحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تتحقق الإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.13 تحقق الإيرادات (تتمة)

تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضائع أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تراعي المجموعة العوامل التالية سواء تم نقل السيطرة أم لا:

- أن يكون لدى المجموعة حق قائم في سداد المدفوعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يكون لدى العميل مخاطر مهمة ومنافع مرتبطة بملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

فيما يلي مصادر إيرادات المجموعة:

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات على مدار الوقت، تقوم المجموعة بتقديم الخدمات المتعلقة بتركيب وصيانة الأنابيب. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الخدمات عند الانتهاء من الخدمات حيث أن مدة الخدمات طويلة بشكل عام. يحق للمجموعة إصدار فاتورة للعملاء بناءً على تحقيق سلسلة من الإنجازات المتعلقة بالأداء. عند تحقيق إنجاز معين، يتم إرسال بيان عمل ذي صلة موقع من قبل مقيم تقني داخلي للعميل وفاتورة لسداد إنجاز ذي صلة. كانت المجموعة قد سبق لها الاعتراف بموجودات العقود لأي عمل تم القيام به. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ تم الاعتراف به سابقاً كموجودات عقود إلى ذمم عقود مدينة عند النقطة التي يتم إصدار فاتورة بها إلى العميل. إذا تجاوزت دفعة الإنجاز الإيرادات المعترف بها حتى الآن بموجب طريقة التكلفة إلى التكلفة، فإن المجموعة تعترف بالتزامات العقود للفرق.

خدمات المقاولات

تتحقق إيرادات من الإنشاءات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة، أي استناداً إلى نسبة تكاليف العقد المتكبدة لأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. وترى المجموعة أن طريقة المدخلات هي الطريقة المناسبة لقياس التقدم المحرز بشأن الاستيفاء التام لالتزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15).

توريد عمالة

يتم الوفاء بالإيرادات من توريد العمالة على مدار الوقت، وعلى هذا النحو، تستخدم المجموعة طريقة المدخلات لقياس التقدم المحرز في استيفاء التزام الأداء بناءً على ساعات العمل المنفقة نسبة إلى إجمالي المدخلات المتوقعة المطلوبة من أجل الوفاء بالتزامات الأداء.

بيع البضائع

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.14 تكاليف اقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها للغرض المحدد لها، إلى تكلفة هذه الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تماماً لاستخدامها للغرض المحدد لها أو بيعها. وتطرح إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمار المؤقت للإقتراضات المحددة ريثما يتم صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم تكبدها فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال.

3.15 عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

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

عقد الإيجار التمويلي

إن المبالغ المستحقة من المستأجرين تحت عقد الإيجار التمويلي يتم إدراجها كمدينين بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقد الإيجار. يتم توزيع الإيراد من عقود الإيجار التمويلية على فترات مالية بحيث تعكس نسبة عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.15 عقود الإيجار (تتمة)

عقود الإيجار التشغيلي

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

المجموعة كمستأجر

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

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

3.16 الضرائب

حصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب المجموعة حصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة وفقاً لقرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي الإجمالي يجب اقتطاعها من ربح السنة عند تحديد الحصّة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

الزكاة

تحتسب الزكاة بنسبة 1% من أرباح المجموعة طبقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

3.17 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتألف الأطراف ذات الصلة من المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة، والمديرين التنفيذيين، وأفراد عائلاتهم المقربين، والشركات التي يكونون فيها المالكين الرئيسيين. يتم إجراء كافة العمليات المالية مع الأطراف ذات الصلة على أسس تجارية بحتة وبموافقة الإدارة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.18 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة. يكون الأصل متداولًا عندما:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية
 - يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به
 - يتوقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهرًا بعد تاريخ البيانات المالية، أو
 - يكون نقد أو نقدًا معادلًا، ما لم يكن تداوله أو استخدامه مقيدًا لتسديد التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقارير المالية.
- يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

- يكون الالتزام متداولًا عندما:
- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية
 - يحتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
 - يُستحق سداؤه خلال اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير، أو
 - لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقارير المالية.
- تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

3.19 الموجودات والمطلوبات المحتملة

الموجودات المحتملة
لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفق نقدي للمنافع الاقتصادية.

المطلوبات المحتملة
لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع غير أنه لا يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

3.20 التقارير القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة والذي يشارك في أنشطة الأعمال التي تحقق إيرادات وتتكبد تكاليف. يتم الإفصاح عن التقارير القطاعية بشكل يتفق مع التقارير الداخلية المرفوعة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. والمقصود بصانع القرار التشغيلي الرئيسي هو الشخص المنوط بتخصيص الموارد، وتقييم الأداء، واتخاذ القرارات الاستراتيجية فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية.

3.21 المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عند وجود تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وأنه سيتم الوفاء بكافة الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند من بنود المصاريف، يتم الاعتراف بها كإيرادات أخرى على أساس نظامي على مدى الفترات التي تقيد فيها التكاليف ذات الصلة - التي تُقدم المنحة كتعويض عنها - كمصاريف. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ مساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تحصل المجموعة على المنح من موجودات غير نقدية، فإنه يتم الاعتراف بالأصل والمنحة بالقيم الاسمية ويتم إصدارها سنويًا بأقساط متساوية بناءً على الأرباح أو الخسائر على مدى العمر الإنتاجي للأصل استنادًا إلى نمط مزايا الأصل ذي الصلة.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والافتراضات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي يتم فيها إجراء التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات المستقبلية. تختص التقديرات التالية بالمستقبل وقد ينتج عنها مخاطر جوهرية للتغيرات المادية التي تطرأ على الموجودات والمطلوبات على مدى السنوات المالية القادمة.

الأحكام المحاسبية المهمة

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

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود بخيارات تجديد وإنهاء - المجموعة كطرف مستأجر
تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يشملها الخيار لتمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات، أو أي فترات يشملها الخيار لإنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة الخيارات.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة حكماً في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه. أي أنها تضع في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم عقود الإيجار في حالة وجود حدث كبير أو تغيير جوهري في الظروف التي تقع تحت سيطرتها والتي تؤثر على التزامها بممارسة أو عدم ممارسة الخيار بالتجديد أو الإنهاء.

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة إيجار عقود الإيجار للأراضي المستأجرة مع فترة أقصر غير قابلة للإلغاء (أي، خمس سنوات). عادةً ما تمارس المجموعة خيار التجديد لعقود الإيجار لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على العمليات إذا لم يكن بند الموجودات المؤجر متاحاً بسهولة. علاوة على ذلك، يتم تضمين الفترات التي تغطيها خيارات إنهاء الخدمة كجزء من شروط عقد الإيجار فقط عندما تكون على يقين معقول من عدم ممارسة الخيارات.

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "كاستثمارات بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) عند تصنيف موجوداتها المالية على النحو الوارد في السياسات المحاسبية (إيضاح 3.7).

تحقق الإيرادات

تقوم المجموعة بالمراجعة الدورية لتوقيت التزامات أداء الاجتماع في العقود مع العملاء بما في ذلك الشروط الجوهرية للسداد وسياسات تحقق الإيرادات ذات الصلة (إيضاح 25).

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والافتراضات (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة والافتراضات

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ التقرير، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديل مادي للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي: تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. لكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تقع خارج نطاق سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إعادة تقييم أراضي ملك حر ومستأجرة

تقوم المجموعة بإثبات الأراضي ملك الحر والمستأجرة بالمبالغ المعاد تقييمها مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر. تم تقييم الأراضي ملك الحر والمستأجرة بالرجوع إلى المعاملات التي تنطوي على خصائص ذات طبيعة وموقع وظروف مماثلة. استعانت المجموعة بأخصائي تقييم مستقل لتقييم القيم العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة (إيضاح 5) كما في 31 ديسمبر 2020.

تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة وتحليلات الحساسية في (إيضاح 35).

الأعمار الإنتاجية لممتلكات ومنشآت ومعدات

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمنشآت والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الانخفاض في القيمة يتواجد عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات التي تمت بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية مشتقة من موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير. هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة وغيرها من الأشياء غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المعترف بها من قبل المجموعة.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس لالتزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي يمثل معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداؤه لاقتراض، على مدة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداؤه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها تقدير بعض التقديرات الخاصة بكل منشأة.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والافتراضات (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة والافتراضات (تتمة)

قياسات القيمة العادلة وأساليب تقييم الاستثمارات غير المسعرة
تحدد إدارة المجموعة أساليب التقييم الرئيسية المناسبة والمدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة، تستخدم الإدارة بيانات سوقية مدعومة بمصادر يمكن تحديدها حيثما كان ذلك مناسباً، وفي حالة عدم توافر بيانات سوقية مدعومة بمصادر يمكن تحديدها تستخدم المجموعة مقيماً خارجياً مؤهلاً لإجراء التقييم.

يعتمد تقييم الأسهم غير المسعرة عادةً على أحد العناصر التالية:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
- مضاعف الربحية.
- مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
- قاعدة صافي موجودات الاستثمار ذات الصلة، أو
- نماذج التقييم الأخرى.

قامت المجموعة بتحديث دراسات القيمة العادلة المتعلقة بالاستثمارات في أسهم غير مسعرة نتيجة للأثار السلبية على القيمة العادلة للاستثمارات المالية غير المسعرة بسبب انتشار فيروس كورونا.

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

مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة

إن تحديد قابلية البضاعة للتسويق والعوامل المحددة لاحتساب انخفاض قيمة البضاعة تتضمن أحكاماً هامة.

يتم إثبات المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة يتم تقدير قيمة الانخفاض في قيمتها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية، يتم التقدير بشكل إفرادي. المبالغ التي لا تعتبر كبيرة بشكل إفرادي، لكنها تعتبر بطيئة الحركة أو متقادمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وطول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات البيع التاريخية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لنعم عقود مدينة ونعم تجارية مدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لنعم عقود مدينة ولنعم تجارية مدينة. تستند معدلات المخصص إلى الأيام السابقة بسبب تجميع مختلف شرائح العملاء الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع وتقييم العميل وتغطية الاعتمادات المستندية وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعرض لدى المجموعة. سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعرض، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والافتراضات (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة (تتمة)

قامت المجموعة بإعادة تقييم أحكامها وتقديراتها المهمة فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك احتمالية التعثر ومعدل الخسائر عند التعثر بالإضافة إلى إدراج المعلومات المستقبلية بسبب الآثار الاقتصادية السلبية الناجمة عن تفشي فيروس كورونا.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لذمم عقود مدينة وذمم تجارية مدينة في (إيضاح 34).

انخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة إضافية للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت الخسارة على أنها "خسارة انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة" في بيان الدخل المجموع.

المطلوبات المحتملة

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تدخل بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارة.

شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع	مشاريع قيد الإنشاء	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات ثقيلة	مباني مشيدة على أراضي ملك حر ومستأجرة	أراضي ملك حر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
38,291,113	845,113	3,599,293	5,507,427	11,658,334	15,036,716	1,644,230
523,142	-	-	-	-	523,142	-
38,814,255	845,113	3,599,293	5,507,427	11,658,334	15,559,858	1,644,230
1,094,717	360,264	527,474	142,132	64,847	-	-
(328,763)	-	(153,665)	(85,442)	(68,757)	(20,899)	-
6,723,523	-	-	-	-	4,597,159	2,126,364
(28,917)	-	(2,850)	(1,219)	(19,661)	(2,436)	(2,751)
46,274,815	1,205,377	3,970,252	5,562,898	11,634,763	20,133,682	3,767,843
894,852	37,574	85,315	29,481	151,737	590,745	-
-	(335,264)	-	-	-	335,264	-
(2,242,017)	-	(303,788)	(135,574)	(51,945)	(1,750,710)	-
992,171	-	-	-	-	868,000	124,171
(7,044)	-	5,675	2,035	(13,913)	(4,470)	3,629
45,912,777	907,687	3,757,454	5,458,840	11,720,642	20,172,511	3,895,643
12,582,648	-	2,753,675	3,533,564	4,237,709	2,057,700	-
2,756,755	-	356,284	924,895	1,069,002	406,574	-
748,434	-	-	-	-	531,751	216,683
(300,768)	-	(148,154)	(74,363)	(68,757)	(9,494)	-
(20,989)	-	(2,738)	(1,108)	(15,808)	(1,335)	-
15,766,080	-	2,959,067	4,382,988	5,222,146	2,985,196	216,683
2,243,480	-	361,038	465,241	1,002,583	414,618	-
50,964	-	-	-	-	-	50,964
(640,258)	-	(303,483)	(132,825)	(51,945)	(152,005)	-
(4,359)	-	5,500	1,648	(11,033)	(474)	-
17,415,907	-	3,022,122	4,717,052	6,161,751	3,247,335	267,647
30,508,735	1,205,377	1,011,185	1,179,910	6,412,617	17,148,486	3,551,160
28,496,870	907,687	735,332	741,788	5,558,891	16,925,176	3,627,996

التكلفة أو التقييم

الرصيد في 31 ديسمبر 2018 ("كما هو مثبت سابقاً")
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في 1 يناير

2019

الرصيد في 1 يناير 2019 ("معدل")

إضافات

إستبعادات

تعديل إعادة التقييم

تعديلات تحويل عملات أجنبية

الرصيد في 31 ديسمبر 2019

إضافات

تحويل

إستبعادات

تعديل إعادة التقييم

تعديلات تحويل عملات أجنبية

الرصيد في 31 ديسمبر 2020

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة

الرصيد في 1 يناير 2019

المحمل للسنة

خسائر الانخفاض في القيمة

متعلق بالإستبعادات

تعديلات تحويل عملات أجنبية

الرصيد في 31 ديسمبر 2019

المحمل للسنة

خسائر الانخفاض في القيمة

متعلق بالإستبعادات

تعديلات تحويل عملات أجنبية

الرصيد في 31 ديسمبر 2020

صافي القيمة الدفترية

الرصيد في 31 ديسمبر 2019

الرصيد في 31 ديسمبر 2020

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
2,236,181	1,534,454
520,574	709,026
2,756,755	2,243,480

تكلفة الإيرادات (إيضاح 26)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 27)

- المباني مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة بدولة الكويت بموجب اتفاقية إيجار قابلة للتجديد.
- قامت المجموعة برهن أراضي مستأجرة معاد تقييمها بمبلغ 9,050,000 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية 213,568 دينار كويتي (2019: أراضي مستأجرة معاد تقييمها بمبلغ 9,660,000 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية 249,234 دينار كويتي) لدى بنك محلي مقابل قروض (إيضاح 19).
- قامت المجموعة برهن أراضي ملك حر معاد تقييمها بمبلغ 2,300,00 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية 83,967 دينار كويتي (2019: أراضي ملك حر معاد تقييمها بمبلغ 2,200,000 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية 96,001 دينار كويتي) لدى بنوك محلية مقابل قروض (إيضاح 19).
- قامت المجموعة برهن أراضي ملك حر معاد تقييمها بمبلغ 959,234 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية 671,942 دينار كويتي (2019: أراضي ملك حر معاد تقييمها بمبلغ 986,000 دينار كويتي ومباني مقامة بقيمة دفترية 177,109 دينار كويتي) لدى بنوك أجنبية مقابل قروض (إيضاح 19).

تم تحديد القيمة العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة باستخدام طريقة السوق المقارنة. تم إجراء التقييمات من قبل مقيمين وتستند إلى قواعد بيانات خاصة بأسعار المعاملات للأراضي ملك الحر والمستأجرة ذات الطبيعة والموقع والظروف المماثلة. كما في تاريخ إعادة التقييم في 31 ديسمبر 2020، تستند القيم العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة إلى التقييمات التي أجراها مقيمين مستقلين ممن لديهم خبرة في تقييم الأراضي ملك الحر والمستأجرة المماثلة. نظرًا لأنه تم إجراء هذا التقييم باستخدام مدخلات هامة غير ملحوظة، فقد تم تصنيف القيمة العادلة على أنها قياس المستوى 3. تم الإفصاح عن إفصاحات قياس القيمة العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة المعاد تقييمها في (إيضاح 35).

6. استثمار في شركات زميلة

يوجد لدى المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)		2020	2019
		2019	2020	دينار كويتي	دينار كويتي
شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان)	دولة الكويت	-	26%	-	67,569,513
شركة مشاريع البيئة الزراعية ذ.م.م.	دولة الكويت	40%	40%	1	1
				1	67,569,514

6. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة على الاستثمارات في شركات زميلة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
68,711,612	67,569,514	الرصيد في بداية السنة
(1,142,098)	(1,145,954)	حصة في النتائج
-	24,354,954	تأثير إعادة تصنيف شركة زميلة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر *
-	(90,778,513)	محول إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 8)
67,569,514	1	الرصيد في نهاية السنة

* خلال السنة الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بتحويل استثمارها في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (ضمان) ("الشركة الزميلة") إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7)، حيث أن إدارة المجموعة ترى أنها فقدت تأثيرها الجوهري بالنسبة لهذا الاستثمار. وبناءً عليه قامت المجموعة بتقييم هذا الاستثمار مما نتج عنه ربح بمبلغ 24,354,954 دينار كويتي تم إثباته في بيان الدخل المجموع.

قامت المجموعة بتوقيع حوالة حق لصالح شركة مشفى للخدمات الطبية ذ.م.م. ("مشفى") (أحد دائني المجموعة لشركة ضمان) عن عدد 190,513,273 سهم من أسهم شركة ضمان المملوكة للمجموعة مقابل إقراضها مبلغ 21,528,000 دينار كويتي. هناك دعوى قضائية بشأن حوالة الحق (إيضاح 24) و(إيضاح 37).

تم الاعتراف بحصة المجموعة من نتائج الاستثمار في الشركة الزميلة للفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2020 استناداً إلى المعلومات المالية المكثفة للشركة الزميلة. إن أسهم الشركة الزميلة غير مدرجة للعامة في البورصة.

لدى المجموعة التزام يبلغ 29,900,000 دينار كويتي كمساهمة رأسمالية نحو 50% من المتبقي من رأس المال غير المدفوع من شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. لم يتم سداد المبلغ حتى تاريخ التقرير. هناك قضية من المجموعة ضد شركة ضمان متعلقة بإجراءات التأسيس (إيضاح 37).

كما في 31 ديسمبر 2019، تم رهن أسهم الشركة الزميلة لدى بنوك محلية مقابل قروض (إيضاح 19).

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
5,837,353	97,230,531

أوراق مالية محلية غير مسعرة

خلال السنة الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بتحويل استثمارها في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. ("ضمان") (والذي كان يعترف به سابقاً "كاستثمار في شركة زميلة") إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم الاعتراف بها بقيمتها العادلة في تاريخ التحويل (إيضاح 6).

تم رهن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تبلغ 95,479,459 دينار كويتي (2019: 4,262,854 دينار كويتي) مقابل قروض (إيضاح 19).

توجد حوالة حق لصالح شركة مشفى للخدمات الطبية ذ.م.م. ("مشفى") (أحد دائني المجموعة لشركة ضمان) عن عدد 190,513,273 سهم من أسهم شركة ضمان المملوكة للمجموعة مقابل إقراضها مبلغ 21,528,000 دينار كويتي (إيضاح 24).

تم الإفصاح عن قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في (إيضاح 35).

8. مخزون

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
50,446,972	49,813,070
(2,617,785)	(3,265,904)
47,829,187	46,547,166
5,483,997	4,466,238
53,313,184	51,013,404

بضاعة جاهزة
مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة *

أعمال قيد التنفيذ

* إن الحركة على مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة كما يلي:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
2,476,419	2,617,785
257,059	631,320
(113,439)	(2,917)
(2,254)	19,716
2,617,785	3,265,904

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة
مشطوب خلال السنة
ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

9. موجودات / مطلوبات عقود

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
4,283,163	3,185,371
1,459,031	324,746

موجودات عقود
مطلوبات عقود

تتمثل موجودات العقود في الإيرادات المكتسبة من الإنشاء حيث يشترط لاستلام المقابل انجاز الإنشاء بنجاح. عند إنجاز الإنشاءات وقبول العميل، يتم تصنيف المبالغ المثبتة ضمن موجودات العقود على أنها ذمم عقود مدينة.

تتضمن مطلوبات العقود دفعات مقدمة مستلمة لتقديم خدمات الإنشاء. انخفضت الأرصدة المستحقة لهذه الحسابات في 2020 نظرًا للحركة المستمرة في قاعدة العملاء لدى المجموعة.

10. ذمم عقود مدينة

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
77,248,192	80,956,703
(9,840,440)	(8,744,359)
67,407,752	72,212,344

ذمم عقود مدينة
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة *

لا تحمل ذمم العقود المدينة أي فائدة وتستحق بشكل عام خلال فترة من 30 إلى 90 يوماً.

10. ذمم عقود مدينة (تتمة)

تم توضيح تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية للدين في (إيضاح 34).

* فيما يلي الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,575,649	9,840,440	الرصيد في بداية السنة
1,264,791	8,750,367	المحمل خلال السنة (إيضاح 28)
-	(9,846,448)	المشطوب خلال السنة
9,840,440	8,744,359	الرصيد في نهاية السنة

11. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
19,047,499	15,263,202	ذمم تجارية مدينة
(3,665,522)	(4,261,904)	ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
15,381,977	11,001,298	محجوز ضمان
2,701,658	1,772,544	دفعة مقدمة إلى الموردين
11,964,292	14,630,184	تأمينات مستردة
846,100	815,926	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,796,975	1,969,587	ذمم موظفين
1,063,442	1,147,286	أخرى
1,130,541	1,420,639	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	(336,133)	
34,884,985	32,421,331	

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,853,497	3,665,522	الرصيد في بداية السنة
815,088	950,028	المحمل خلال السنة (إيضاح 28)
(849)	(19,257)	المشطوب خلال السنة
(2,214)	1,744	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
3,665,522	4,598,037	الرصيد في نهاية السنة

تم توضيح تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية للدين في (إيضاح 34).

12. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة الأم والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم. إن الأرصدة والمعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:

المساهمون	أطراف أخرى	2020	2019
دينار كويتي	ذات صلة	دينار كويتي	دينار كويتي
-	7,688,654	7,688,654	6,585,173
-	(3,928,510)	(3,928,510)	(2,001,724)
		3,760,144	4,583,449
مستحق إلى أطراف ذات صلة	6,544,316	11,897,293	15,547,744

* فيما يلي الحركة على مخصص خسائر إنتمانية متوقعة:

2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
2,001,724	2,001,724
1,926,786	-
3,928,510	2,001,724

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة (إيضاح 28)
الرصيد في نهاية السنة

المعاملات المدرجة في بيان الدخل المجموع:

المساهمون	2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
423,657	423,657	422,500
-	-	1,458,490

تكاليف تمويل
خدمات مقدمة إلى شركة زميلة سابقا

2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
235,000	291,250
22,440	28,440

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:
رواتب ومزايا قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة

لا تحمل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة أي فائدة وتحصل عند الطلب.

لا تحمل المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات الصلة أية فائدة وتسدد عند الطلب، باستثناء المبالغ المستحقة إلى المساهمين والتي تحمل معدل فائدة بنسبة 6.5% (2019: 6.5%) سنوياً.

تتم المعاملات مع الأطراف ذات صلة بموجب شروط مماثلة لتلك السائدة في المعاملات التجارية البحتة. هذه الشروط مدعومة بمعاملات مماثلة مع أطراف غير ذات صلة.

13. نقد ونقد معادل

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
163,775	123,133	نقد في الصندوق
1,194,786	1,799,440	نقد لدى البنوك
112,185	118,602	وديعة قصيرة الأجل
1,470,746	2,041,175	

كما في 31 ديسمبر 2020، بلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي على الوديعة قصيرة الأجل 2% (2019: 2%) سنوياً وهي مرهونة مقابل قروض (إيضاح 19).

14. رأس المال

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
17,296,224	17,296,224	الأسهم المصرح بها والمصدرة: 172,962,242 سهماً (2019: 172,962,242 سهماً) بقيمة 100 فلس للسهم. جميع الأسهم مدفوعة نقداً.

15. علاوة إصدار أسهم

يمثل هذا البند النقد المستلم الزائد عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون.

16. أسهم خزينة

2019	2020	
7,966,743	7,966,743	عدد الأسهم (سهم)
%4.61	%4.61	نسبة الأسهم المدفوعة (%)
2,182,888	1,577,415	القيمة السوقية (دينار كويتي)
1,480,519	1,480,519	التكلفة (دينار كويتي)

بناء على قرار هيئة أسواق المال، قامت إدارة الشركة الأم بتخصيص مبلغ يعادل رصيد أسهم الخزينة من علاوة الإصدار كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. لن يكون هذا المبلغ متاحاً للتوزيع على مدى الفترة التي تحتفظ فيها الشركة الأم بأسهم خزينة. أسهم الخزينة غير مرهونة.

17. إحتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم قبل احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري. وللشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز الإحتياطي الإجباري 50% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

17. إحتياطي إجباري (تتمة)

لا يسمح بتوزيع الإحتياطي الإجباري على المساهمين، وإنما يسمح فقط باستخدامه لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

لم يتم أي تحويل للإحتياطي الإجباري خلال السنة حيث تكبدت المجموعة خسائر متراكمة.

18. إحتياطي إختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم قبل احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم التحويل إلى الإحتياطي الإختياري بناءً على توصية مجلس الإدارة ويخضع لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم. ومن الممكن إيقاف مثل هذا التحويل السنوي من قبل الشركة الأم بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على توصية مجلس الإدارة.

لم يتم أي تحويل للإحتياطي الإختياري خلال السنة حيث تكبدت المجموعة خسائر متراكمة.

19. القروض

تتمثل القروض في قروض لأجل ومراجحات دائنة ممنوحة من قبل بنوك محلية وأجنبية بمعدل فائدة / ربح يتراوح من 2% إلى 4% (2019: 2.5% إلى 4%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

الضمانات

إن القروض مضمونة مقابل الضمانات التالية:

- الكفالة الشخصية للمساهمين،
- تنازل عن بعض إيرادات العقود،
- 43,982,797 من أسهم رأس المال تتعلق بكبار المساهمين،
- كفالات من أطراف ذات صلة وشركات تابعة،
- رهن عقارات المجموعة (إيضاح 5)،
- رهن كامل نسبة الملكية في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. بواقع 26% "استثمار في شركة زميلة" كما في 31 ديسمبر 2019 (إيضاح 6)،
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7)،
- وديعة قصيرة الأجل (إيضاح 13).

فيما يلي قائمة استحقاق القروض:

المتداولة		غير المتداولة		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
31,368,993	81,684,577	73,313,156	33,867,031	قروض لأجل
9,895,428	34,002,824	11,544,273	5,879,882	مراجحات دائنة
(417,870)	(958,983)	(351,726)	(262,920)	ناقصاً: الربح المؤجل
9,477,558	33,043,841	11,192,547	5,616,962	
40,846,551	114,728,418	84,505,703	39,483,993	

19. القروض (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2020 ، لدى المجموعة تعثر في قروض لأجل في السداد عن أصل بمبلغ 23,952,039 دينار كويتي وفوائدها المستحقة بمبلغ 1,888,187 دينار كويتي، بالإضافة إلى ذلك ، لدى المجموعة مريحة دائنة لم يتم سدادها بتاريخ الاستحقاق بمبلغ 94,383 دينار كويتي والتي تمثل أصل المبلغ وأرباحه المستحقة. إن المجموعة بصدد إعادة جدولة هذه الأقساط على القروض لأجل والمريحة الدائنة.

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بإعادة جدولة معظم قروضها خلال سنة مالية لاحقة.

20. التزامات عقود الإيجار

مبين أدناه القيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار لدى المجموعة والحركة خلال السنة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
564,163	474,654	الرصيد في 1 يناير
(46,070)	(46,070)	مدفوعات تأجير
(43,439)	(43,439)	رد متعلق بالاستبعاد
474,654	385,145	الرصيد في 31 ديسمبر 2020

مبين أدناه تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار كما يلي:

الإجمالي	غير المتداولة	المتداولة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	2020
385,145	345,833	39,312	التزامات عقود الإيجار
الإجمالي	غير المتداولة	المتداولة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	2019
474,654	428,584	46,070	التزامات عقود الإيجار

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل المجموع:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,546	1,316	مصاريف فائدة على التزامات عقود الإيجار
4,071,917	2,402,856	مصاريف تتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
4,074,463	2,404,172	إجمالي المبلغ المدرج في بيان الدخل المجموع

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الأصول المؤجرة ومواءمتها مع أعمال المجموعة.

20. التزامات عقود الإيجار (تتمة)

مبين أدناه مدفوعات الإيجار المستقبلية المحتملة غير المخصومة والمتعلقة بالفترة اللاحقة لتاريخ ممارسة خيارات التمديد غير المدرجة في شروط عقد الإيجار:

2020		
الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	خلال 5 سنوات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
641,679	412,508	229,171
641,679	412,508	229,171
ممارسة خيارات التمديد		
2019		
الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	خلال 5 سنوات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
771,184	514,123	257,061
771,184	514,123	257,061
ممارسة خيارات التمديد		

21. مستحق إلى بنوك

إن المستحق إلى بنوك يمثل تسهيلات تم الحصول عليها من قبل بنوك محلية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 2.5% إلى 4% (2019):
من 2.5% إلى 4% (فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي).

يتضمن المستحق إلى بنوك رصيد يبلغ 1,346,055 دينار كويتي (2019: 1,350,294 دينار كويتي) والذي تم منحه للمجموعة من قبل بنك محلي ويحمل معدل فائدة بنسبة 5.5% (2019: 5.5%) سنوياً.

إن المستحق إلى بنوك مضمون مقابل الضمانات المبينة في (إيضاح 19).

22. أوراق دفع

يمثل هذا البند أوراق دفع ناتجة من معاملات تجارية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 2.5% إلى 4% (2019: من 2.5% إلى 4%)
فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

إن أوراق الدفع مضمونة مقابل الضمانات المبينة في (إيضاح 19).

23. التزامات عقود إيجار تمويلي

يمثل هذا البند رصيد التزامات عقود إيجار تمويلي ممنوحة إلى المجموعة من قبل مؤسسات مالية محلية، وتحمل معدلات فائدة تتراوح
من 6.5% إلى 8% (2019: من 6.5% إلى 8%) سنوياً. تم منح هذه الالتزامات إلى المجموعة مقابل ضمان شخصي من المساهمين.

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

24. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,546,534	9,943,122	ذمم تجارية دائنة
2,778,015	3,295,627	مخصص أجازات
1,211,810	1,769,228	دفعات مقدمة من العملاء
110,475	111,970	محجوز ضمان
364,190	1,638,181	ذمم موظفين دائنة
6,500,213	7,233,849	مصاريف مستحقة
-	477,606	مخصصات أخرى
-	7,087,565	مخصص عن دعوى قضائية (إيضاح 37)
21,528,000	21,528,000	أخرى *
43,039,237	53,085,148	

* يتمثل هذا البند في أموال غير محملة بالفائدة تم منحها من قبل شركة مشفى للخدمات الطبية ذ.م.م ("مشفى") لتمويل جزء من استثمار المجموعة (شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. ("ضمان")) والذي تم الاعتراف به كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (2019: استثمار في شركة زميلة). في الوقت الراهن، هناك دعوى قانونية ناشئة عن النزاع بين الأطراف مرتبطة بحالة الحق المقدمة للمشفى (إيضاح 37).

25. إيرادات من عقود مع عملاء

تصنيف الإيرادات من عقود مع عملاء

في الجدول التالي، تم تصنيف الإيرادات من عقود مع عملاء وفقاً لنوع الإيرادات ونوع العميل والسوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت تحقق الإيرادات.

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020			القطاعات
الإجمالي	تجاري	النفط والغاز	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
20,286,099	-	20,286,099	نوع الإيرادات
11,676,983	-	11,676,983	خدمات وصيانة
3,219,243	-	3,219,243	الإنشاءات
40,416,947	40,416,947	-	توريد قوى عاملة
2,935,940	2,935,940	-	بيع البضائع
78,535,212	43,352,887	35,182,325	أخرى
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
35,882,184	925,750	34,956,434	نوع العميل
42,653,028	42,427,137	225,891	الحكومي
78,535,212	43,352,887	35,182,325	غير حكومي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
70,666,520	35,484,195	35,182,325	الأسواق الجغرافية الرئيسية
7,868,692	7,868,692	-	دولة الكويت
78,535,212	43,352,887	35,182,325	دول مجلس التعاون الخليجي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
40,865,328	40,865,328	-	توقيت تحقق الإيرادات
37,669,884	2,487,559	35,182,325	خدمات / سلع بضائع منقولة عند نقطة زمنية
78,535,212	43,352,887	35,182,325	خدمات محولة على مدى فترة من الوقت
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

25. إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

بيان الإيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019			القطاعات
الإجمالي	تجاري	النفط والغاز	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
30,521,590	-	30,521,590	نوع الإيرادات
14,136,703	-	14,136,703	خدمات وصيانة
3,688,386	-	3,688,386	الإنشاءات
52,879,839	52,879,839	-	توريد قوى عاملة
3,519,960	3,519,960	-	بيع البضائع
104,746,478	56,399,799	48,346,679	أخرى
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
48,090,966	1,394,640	46,696,326	نوع العميل
56,655,512	55,005,159	1,650,353	حكومي
104,746,478	56,399,799	48,346,679	غير حكومي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
93,718,606	45,371,927	48,346,679	الأسواق الجغرافية الرئيسية
11,027,872	11,027,872	-	دولة الكويت
104,746,478	56,399,799	48,346,679	دول مجلس التعاون الخليجي
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
55,506,309	55,506,309	-	توقيت تحقق الإيرادات
49,240,169	893,490	48,346,679	خدمات / سلع بضائع منقولة عند نقطة زمنية
104,746,478	56,399,799	48,346,679	خدمات محولة على مدى فترة من الوقت
			إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

25. إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

إيفاء التزامات الأداء في العقود مع عملاء

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم المجموعة بتحقيق الإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل.

يقدم الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الإيفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء بما في ذلك الشروط الجوهرية للسداد وسياسات تحقق الإيرادات ذات الصلة.

نوع الخدمة / المنتج	طبيعة وتوقيت الإيفاء بالتزامات الأداء بما في ذلك الشروط الجوهرية للسداد
خدمات وصيانة	يتم إصدار فواتير الخدمات على أساس شهري وعادة ما تستحق في غضون 30 يوماً.
الإنشاءات	تحقق المجموعة إيرادات من عقود الإنشاء على مدى فترة من الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي بناء على نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى التكلفة المقدرة.
توريد قوى عاملة	يتم إصدار فواتير خاصة بتوريد قوى عاملة على أساس شهري وعادة ما تستحق في غضون 30 يوماً.
بيع البضائع	يحصل العملاء على سيطرة على المنتجات بمجرد تسليم البضائع من مخزن المجموعة. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات عند هذه النقطة الزمنية. تستحق الفواتير عادةً في غضون فترة تتراوح من 30 إلى 90 يوماً. لا يتم عرض خصومات أو نقاط ولاء أو مرتجعات بالنسبة للمنتجات.

26. تكلفة الإيرادات

2020	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,344,709	20,915,363	تكاليف موظفين
31,421,161	43,048,987	استخدام المواد
4,858,306	4,649,825	تكاليف مقاولي الباطن
246,256	259,638	أتعاب خدمات فنية
1,289,437	1,941,266	إيجار
1,534,454	2,236,181	استهلاك (إيضاح 5)
120,868	1,022,105	معدات تأجير
1,309,724	1,116,731	مصاريف بنكية
288,467	659,587	مصاريف وقود
339,932	821,195	صيانة وتأمين
-	126,767	أتعاب مهنية
205,186	477,774	مصاريف سفر
147,356	1,410,288	أخرى
58,105,856	78,685,707	

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

27. مصاريف عمومية وإدارية

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,899,133	7,358,862	تكاليف موظفين
1,108,546	992,551	إيجار
91,575	432,787	أتعاب قانونية ومهنية
625,687	563,797	عمولات مبيعات
520,574	709,026	استهلاك (إيضاح 5)
88,475	30,275	مصاريف بنكية
36,669	2,802	مصاريف سفر
64,271	8,306	رسوم اشتراك
17,357	20,919	اتصالات
72,783	18,273	صيانة وتأمين
10,615	8,951	طباعة وقرطاسية
2,490,264	1,719,181	أخرى
13,025,949	11,865,730	

28. مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,264,791	8,750,367	ذمم عقود مدينة (إيضاح 10)
815,088	950,028	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 11)
-	1,926,786	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 12)
2,079,879	11,627,181	

29. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح / (خسارة) السنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ناقصاً المتوسط المرجح لأسهم الخزانة.

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(1,641,868)	1,763,185	صافي ربح / (خسارة) السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
172,962,242	172,962,242	عدد الأسهم القائمة
(7,966,743)	(7,966,743)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
164,995,499	164,995,499	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة (سهم)
(9.95)	10.69	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
		ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخففة محتملة.

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

30. اجتماع الجمعية العامة السنوية

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 30 أبريل 2021 على عدم توزيع أرباح نقدية أو أسهم منحة وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

اعتمدت الجمعية العامة السنوية في اجتماع مساهمي الشركة الأم المنعقد في 12 مايو 2020 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 واعتمدت عدم توزيع أرباح للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

31. المعلومات القطاعية

للأغراض الإدارية، تنتظم المجموعة في أربعة قطاعات رئيسية للأعمال. إن الأنشطة الرئيسية والخدمات ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

- النفط والغاز
- التجزئة
- استثمارات
- إنشاءات

لا توجد معاملات متبادلة بين القطاعات. يتم الإفصاح عن تقارير القطاعات التالية بشكل يتفق مع التقارير الداخلية المرفوعة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي:

النفط والغاز		التجزئة		استثمارات		إنشاءات		الإجمالي	
2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
41,519,895	57,132,592	38,256,850	48,096,187	24,563,702	11,666	1,136,858	495,953	105,477,305	105,736,398
(6,033,434)	3,562,522	1,185,589	1,170,308	5,022,988	(5,348,003)	(51,852)	(62,148)	123,291	(677,321)
147,831,243	139,257,175	41,189,778	47,660,348	90,341,132	71,846,788	13,242,336	13,437,721	292,604,489	272,202,032
139,600,605	127,182,043	24,697,154	29,130,355	86,389,884	76,490,758	1,114,042	343,185	251,801,685	233,146,341

إيرادات القطاع

(خسارة) / ربح
القطاع

الموجودات

المطلوبات

32. التغييرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

التسوية بين الحركة على الالتزامات والتدفقات النقدية الناشئة عن أنشطة التمويل:

يمكن التسوية بين التغييرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل وأرصدها الافتتاحية بشكل منفصل عن التغييرات في تلك الالتزامات الأخرى على النحو التالي:

القروض	التزامات عقود الإيجار	مستحق إلى بنوك	أوراق دفع	التزامات عقود إيجار تمويلي	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
112,568,239	-	9,096,531	29,036,880	754,738	151,456,388
-	523,142	-	-	-	523,142
112,568,239	523,142	9,096,531	29,036,880	754,738	151,979,530
29,214,608	-	-	-	-	29,214,608
(16,430,593)	(48,488)	-	-	-	(16,479,081)
-	-	1,106,376	1,879,807	(491,984)	2,494,199
8,562,040	2,546	188,561	1,217,390	45,788	10,016,325
(8,562,040)	(2,546)	(188,561)	(1,217,390)	(45,788)	(10,016,325)
125,352,254	474,654	10,202,907	30,916,687	262,754	167,209,256
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018 ("كما تم عرضه سابقاً") تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) في 1 يناير 2020 الرصيد كما في 1 يناير 2019 ("معدل") المحصل سداد المبلغ الأصلي صافي الحركة تكاليف تمويل تكاليف تمويل مدفوعة الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019	125,352,254	474,654	10,202,907	30,916,687	262,754
12,125,024	-	-	400,000	-	12,525,024
(6,331,056)	(46,070)	(948,124)	-	-	(7,325,250)
4,887,255	-	-	-	-	4,887,255
-	(43,439)	(1,051,603)	(1,419,399)	(212,149)	(2,726,590)
18,178,934	-	(228,553)	(17,950,381)	-	-
8,924,270	1,912	271,409	244,017	31,921	9,473,529
(8,924,270)	(1,912)	(271,409)	(244,017)	(31,921)	(9,473,529)
154,212,411	385,145	7,974,627	11,946,907	50,605	174,569,695
الرصيد كما في 1 يناير 2020 المحصل سداد المبلغ الأصلي تسبيل خطابات الضمان صافي الحركة معادة جدولتها تكاليف تمويل تكاليف تمويل مدفوعة الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020	154,212,411	385,145	7,974,627	11,946,907	50,605

33. ارتباطات رأسمالية ومطلوبات محتملة

كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع، يوجد على الشركة الأم مطلوبات محتملة بشأن الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
29,990,000	29,990,000	ارتباطات رأسمالية
193,455	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / استثمار في شركة زميلة *
30,183,455	29,990,000	عقود إنشاءات متعلقة بممتلكات ومنشآت ومعدات
3,015,879	3,103,814	المطلوبات المحتملة
74,197,159	79,606,729	اعتمادات مستندية
1,106,216	709,604	خطابات ضمان
-	387,301	خطابات قبول
78,319,254	83,807,448	شيكات مصدقة

* هناك دعوى قضائية تتعلق برأس المال غير المدفوع للاستثمار (إيضاح 37).

خلال السنة، تم تسهيل خطابات ضمان بمبلغ 4,887,255 دينار كويتي صادرة من قبل المجموعة بخصوص عقود قائمة لتوريد بضائع وتقديم خدمات إلى مشاريع مما أدى إلى خسائر تم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع. إن المجموعة بصدد اتخاذ إجراءات قانونية لاسترداد مبالغ خطابات الضمان التي تمت تسهيلها.

34. إدارة مخاطر رأس المال والمخاطر المالية

المخاطر المالية

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

تعد مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة هي المخاطر الرئيسية التي تنشأ من الأدوات المالية للمجموعة. تنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر الفائدة ومخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر العملة الأجنبية. لم يتم إجراء أي تغيير على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنوات المنتهية 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019.

إن مجلس إدارة الشركة الأم هو المسؤول الرئيسي عن وضع السياسات والاستراتيجيات لإدارة المخاطر.

34. إدارة مخاطر رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

فئات الأدوات المالية

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		الموجودات المالية
5,837,353	97,230,531	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,338,208	2,239,429	محجوزات عقود
4,283,163	3,185,371	موجودات عقود
67,407,752	72,212,344	ذمم عقود مدينة
21,123,718	15,821,560	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)
4,583,449	3,760,144	مستحق من أطراف ذات صلة
4,943	3,889	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,470,746	2,041,175	نقد ونقد معادل
107,049,332	196,494,443	
		المطلوبات المالية
125,352,254	154,212,411	القروض
474,654	385,145	التزامات عقود الإيجار
10,202,907	7,974,627	مستحق إلى بنوك
30,916,687	11,946,907	أوراق دفع
262,754	50,605	التزامات عقود إيجار تمويلي
1,459,031	324,746	مطلوبات عقود
41,827,427	51,315,920	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)
15,547,744	18,441,609	مستحق إلى أطراف ذات صلة
226,043,458	244,651,970	

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصل نتيجة التغير في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار الأسهم والعملات الأجنبية. سواء صدرت تلك التغيرات نتيجة عوامل تتعلق باستثمار معين أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس التوزيع المسبق عبر فئات عديدة من الموجودات وتنوع هذه الموجودات والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

i. مخاطر معدل الفائدة

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في مستويات الفائدة لموجوداتها المالية ومطلوباتها المالية التي تحمل معدلات فائدة متغيرة. إن معدلات الفائدة الفعلية والسنوات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية المحملة بالفائدة مذكورة في الإيضاحات المتعلقة بها.

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة بشأن جزء من مستحق إلى بنوك يبلغ 1,346,055 دينار كويتي (2019: 1,350,294 دينار كويتي) (إيضاح 21) وبشأن التزامات عقود إيجار تمويلي بمبلغ 50,605 دينار كويتي (2019: 262,754 دينار كويتي) (إيضاح 23) حيث أنها تحمل معدل فائدة غير متغير.

34. إدارة مخاطر رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

i. مخاطر معدل الفائدة (تتمة)

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في معدلات الفائدة، مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح المجموعة من خلال أثر تغير معدل الفائدة. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في معدل الفائدة مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

31 ديسمبر 2020			
الزيادة مقابل معدل الفائدة	الرصيد	التأثير على بيان الدخل المجموع وحقوق الملكية	
%	دينار كويتي	دينار كويتي	
0.5%	79,134,479	395,672	القروض
0.5%	385,145	1,926	التزامات عقود الإيجار
0.5%	7,974,627	39,873	مستحق إلى بنوك
0.5%	11,946,907	59,735	أوراق دفع

31 ديسمبر 2019			
الزيادة مقابل معدل الفائدة	الرصيد	التأثير على بيان الدخل المجموع وحقوق الملكية	
%	دينار كويتي	دينار كويتي	
0.5%	67,896,998	339,485	القروض
0.5%	474,654	2,373	التزامات عقود الإيجار
0.5%	10,202,907	51,015	مستحق إلى بنوك
0.5%	13,662,112	68,311	أوراق دفع

ii. مخاطر سعر حقوق الملكية

تتمثل مخاطر سعر حقوق الملكية في تقلب القيمة العادلة لحقوق الملكية نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات حقوق الملكية وقيمة الأسهم الفردية. تنشأ مخاطر حقوق الملكية من التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية.

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

2020		2019		
الزيادة مقابل سعر حقوق الملكية	الأثر على بيان الدخل المجموع وحقوق الملكية	الزيادة مقابل سعر حقوق الملكية	الأثر على بيان الدخل المجموع وحقوق الملكية	
%	دينار كويتي	%	دينار كويتي	
5%	194	5%	247	أوراق مالية مسعرة

34. إدارة مخاطر رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

iii. مخاطر العملة الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناتجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. وللمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

لدى المجموعة خطر التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في عملياتها لوجود مشتريات بعملات غير عملة التشغيل.

يظهر الجدول التالي حساسية التغير المحتمل المعقول في أسعار صرف العملة الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في العملة مساويا ومقابلا لتأثير الزيادات الموضحة أدناه:

2019		2020		العملة
الأثر على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية	الزيادة مقابل الدينار الكويتي	الأثر على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية	الزيادة مقابل الدينار الكويتي	
	%		%	
دينار كويتي		دينار كويتي		
10,410	5%	14,927	5%	دولار أمريكي
306	5%	462	5%	جنيه إسترليني
19,565	5%	2,229	5%	يورو
2,988	5%	1,035	5%	درهم إماراتي
252	5%	808	5%	روبية هندية

المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. الموجودات المالية التي تعرض المجموعة بشكل كبير لمخاطر الائتمان تكمن بصورة أساسية في المشاركة في موجودات عقود ودمم عقود مدينة ودمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما) ومستحق من أطراف ذات صلة وأرصدة لدى البنوك ووديعة قصيرة الأجل. إن النقد الخاص بالمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ. يتم عرض دمم العقود المدينة والدمم التجارية المدينة والمستحق من الأطراف ذات الصلة الخاص بالمجموعة بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تنتهج المجموعة سياسية التعامل فقط مع الأطراف ذات الجدارة الائتمانية. يتم مراقبة تعرض المجموعة للمخاطر بشكل مستمر وتوزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة فيما بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

34. إدارة مخاطر رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية

إن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والوديعة قصيرة الأجل والذمم المدينة ينتج من عجز الطرف المقابل وبحيث يكون الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية معادلاً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية. حيث إن الأدوات المالية يتم تسجيلها بالقيمة العادلة، فهي تمثل أقصى انكشاف حالي للمخاطر الائتمانية ولكن ليس الحد الأقصى للانكشاف للمخاطر والذي قد يظهر في المستقبل نتيجة التغيرات في القيم. إن الحد الأقصى للتعرض للمخاطر هو القيمة الدفترية كما هو مبين في بيان المركز المالي المجموع.

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية

تتضمن الموجودات المالية المعرضة لمخاطر الانخفاض في القيمة "محجوزات عقود" و"موجودات عقود" و"ذمم عقود مدينة" و"ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً)" و"مستحق من أطراف ذات صلة" و"نقد معادل".

ذمم عقود مدينة

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على أساس فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة ذمم العقود المدينة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تحصيل ذمم العقود المدينة استناداً إلى خصائص المخاطر الائتمانية الموحدة وتواريخ الاستحقاق. لذلك ترى إدارة المجموعة أن خسائر الائتمان المتوقعة لذمم عقود مدينة هي تقريب معقول لنتائج الإخفاق الفعلي للعميل في الفترات اللاحقة.

يمثل أكثر من 75% من عملاء المجموعة عملاء حكوميين لديهم معاملات تبرم مع المجموعة على مدار ما يزيد عن أربعة سنوات. في سبيل مراقبة مخاطر ائتمان العميل، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا أفراداً أو كيانات قانونية، سواء كانوا من عملاء الجملة أو التجزئة أو المستخدم النهائي أو موقعهم الجغرافي أو المجال أو تاريخ التداول مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة.

لا تحتاج المجموعة إلى ضمان فيما يتعلق بذمم العقود المدينة. ليس لدى المجموعة ذمم عقود مدينة لم يتم إدراج مخصص خسائر لها بسبب الضمان.

34. إدارة مخاطر رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ذمم عقود مدينة (تتمة)

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019 على النحو التالي:

31 ديسمبر 2020:

ذمم عقود مدينة	من 0 إلى 30 يوماً دينار كويتي	من 31 إلى 90 يوماً دينار كويتي	من 91 إلى 180 يوماً دينار كويتي	من 181 إلى 365 يوماً دينار كويتي	أكثر من 365 يوماً دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
ذمم مدينة حكومية	4,891,071	8,802,265	12,825,809	23,843,168	14,968,738	65,331,051
رصيد ذمم عقود مدينة	1.08%	2.43%	4.07%	4.76%	13.37%	-
المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	52,824	213,823	522,134	1,135,249	2,001,479	3,925,509
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة						
ذمم مدينة غير حكومية	169,489	1,889,574	1,214,952	5,267,054	7,084,583	15,625,652
رصيد ذمم عقود مدينة	7.62%	13.12%	15.76%	40.82%	31.28%	-
المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	12,915	247,912	191,476	2,150,011	2,216,536	4,818,850
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة						
إجمالي ذمم عقود مدينة	5,060,560	10,691,839	14,040,761	29,110,222	22,053,321	80,956,703
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(65,739)	(461,735)	(713,610)	(3,285,260)	(4,218,015)	(8,744,359)
	4,994,821	10,230,104	13,327,151	25,824,962	17,835,306	72,212,344

34. إدارة مخاطر رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ذمم عقود مدينة (تتمة)

31 ديسمبر 2019:

ذمم عقود مدينة	من 0 إلى 30 يوماً دينار كويتي	من 31 إلى 90 يوماً دينار كويتي	من 91 إلى 180 يوماً دينار كويتي	من 181 إلى 365 يوماً دينار كويتي	أكثر من 365 يوماً دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
نمم مدينة حكومية	11,150,147	11,377,347	10,906,086	10,184,285	17,955,952	61,573,817
رصيد ذمم عقود مدينة	0.15%	1.27%	4.63%	4.91%	15.17%	-
المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	16,719	144,084	505,399	500,048	2,724,362	3,890,612
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة						
نمم مدينة غير حكومية	1,357,971	638,335	3,124,264	2,071,323	8,482,482	15,674,375
رصيد ذمم عقود مدينة	5.58%	10.74%	13.81%	37.94%	54.09%	-
المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	75,775	68,557	431,461	785,860	4,588,175	5,949,828
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة						
إجمالي ذمم عقود مدينة	12,508,118	12,015,682	14,030,350	12,255,608	26,438,434	77,248,192
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(92,494)	(212,641)	(936,860)	(1,285,908)	(7,312,537)	(9,840,440)
	12,415,624	11,803,041	13,093,490	10,969,700	19,125,897	67,407,752

34. إدارة مخاطر رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ذمم عقود مدينة (تتمة)

يتم شطب ذمم عقود مدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثال على ذلك فشل العميل في الاشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 365 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدي. قامت المجموعة خلال السنة الحالية بشطب 9,846,448 دينار كويتي نتيجة تأثير كوفيد 19.

ذمم تجارية مدينة

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على أساس فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الذمم التجارية المدينة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تحصيل الذمم التجارية المدينة استناداً إلى خصائص المخاطر الائتمانية الموحدة وتواريخ الاستحقاق. لذلك ترى إدارة المجموعة أن خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة هي تقريب معقول لنتائج الإخفاق الفعلي للعميل في الفترات اللاحقة.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019 على النحو التالي:

31 ديسمبر 2020:

الأعمار	ذمم تجارية مدينة	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص الخسائر
	دينار كويتي		الائتمانية المتوقعة
			دينار كويتي
من 0 إلى 60 يوماً	5,678,130	4.91%	278,796
من 61 إلى 90 يوماً	1,294,810	9.40%	121,712
من 91 إلى 180 يوماً	2,161,702	18.40%	397,753
من 181 إلى 365 يوماً	1,575,184	25.40%	400,097
أكثر من 365 يوماً	4,553,376	67.28%	3,063,546
	15,263,202		4,261,904

31 ديسمبر 2019:

الأعمار	ذمم تجارية مدينة	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص الخسائر
	دينار كويتي		الائتمانية المتوقعة
			دينار كويتي
من 0 إلى 60 يوماً	6,994,485	1.82%	127,300
من 61 إلى 90 يوماً	2,119,831	9.75%	206,684
من 91 إلى 180 يوماً	3,093,279	6.41%	198,279
من 181 إلى 365 يوماً	2,554,777	13.63%	348,216
أكثر من 365 يوماً	4,285,127	64.99%	2,785,043
	19,047,499		3,665,522

34. إدارة مخاطر رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

مخاطر انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ذمم تجارية مدينة (تتمة)

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

محجوزات العقود وموجودات العقود والأرصدة المدينة الأخرى

في حين أن محجوزات العقود وموجودات العقود والأرصدة المدينة الأخرى تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)، إلا أن خسارة انخفاض القيمة ليست جوهرية.

مستحق من أطراف ذات صلة

يتم إدراج المستحق من أطراف ذات صلة بإجمالي مبلغ 7,688,654 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 6,585,173 دينار كويتي) (إيضاح 12).

كما في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بإثبات إجمالي خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 3,928,510 دينار كويتي (2019: 2,001,724 دينار كويتي) (إيضاح 12) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة التي توضح بأن هذه الأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة قد لا تكون قابلة للاسترداد بشكل كامل.

نقد معادل

يخضع النقد أيضاً إلى متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ. وبالتالي، ترى إدارة المجموعة أن خسارة الانخفاض في قيمة النقد المعادل غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي يمكن أن تتعرض لها المجموعة للحصول على الأموال لتلبية الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تدبر المجموعة مخاطر السيولة من خلال مراقبة وضع السيولة بانتظام لضمان توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.

قامت الإدارة بإعداد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لغرض استيفاء متطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة الأجل وإدارة السيولة الخاصة بإدارة المجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بنقد ونقد معادل كافي بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات المالية.

34. إدارة مخاطر رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع على أساس التزامات السداد غير المخصومة. تعادل التدفقات النقدية غير المخصومة للأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً قيمتها الدفترية في بيان المركز المالي المجموع.

2020					
خلال 1 شهر	من 1 شهر إلى 3 أشهر	من 3 أشهر إلى 12 شهر	من 1 سنة إلى 5 سنوات	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
16,345,702	20,392,108	79,872,786	44,746,160	161,356,756	القروض
3,276	9,828	26,208	345,833	385,145	التزامات عقود الإيجار
-	-	7,974,627	-	7,974,627	مستحق إلى بنوك
-	-	11,946,907	-	11,946,907	أوراق دفع
-	-	50,605	-	50,605	التزامات عقود إيجار تمويلي
-	-	51,315,920	-	51,315,920	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	-	18,441,609	-	18,441,609	(باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)
-	-	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>16,348,978</u>	<u>20,401,936</u>	<u>169,628,662</u>	<u>45,091,993</u>	<u>251,471,569</u>	
2019					
خلال 1 شهر	من 1 شهر إلى 3 أشهر	من 3 أشهر إلى 12 شهر	من 1 سنة إلى 5 سنوات	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,702,342	5,476,223	31,667,986	98,684,108	139,530,659	القروض
3,839	11,517	30,714	428,584	474,654	التزامات عقود الإيجار
-	-	10,202,907	-	10,202,907	مستحق إلى بنوك
-	-	30,916,687	-	30,916,687	أوراق دفع
-	-	262,754	-	262,754	التزامات عقود إيجار تمويلي
-	-	41,827,427	-	41,827,427	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	-	15,547,744	-	15,547,744	(باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)
-	-	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>3,706,181</u>	<u>5,487,740</u>	<u>130,456,219</u>	<u>99,112,692</u>	<u>238,762,832</u>	

34. إدارة مخاطر رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد للمساهمين ومنافع للمتفعين الآخرين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي لرأس المال لتخفيض التكاليف.

وللمحافظة على أو تعديل هيكل الموارد المالية، يمكن للمجموعة أن تعدل في مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، أو إعادة رأس المال المدفوع، أو إصدار أسهم جديدة، أو بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، أو سداد قروض أو الحصول على قروض إضافية.

وتقوم المجموعة، توافاً مع الشركات الأخرى في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية. وتحتسب هذه النسبة في شكل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو موضح ببيان المركز المالي المجمع مضافاً إليه صافي الدين.

لغرض إدارة مخاطر رأس المال، يتكون إجمالي الموارد رأس المال مما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
125,352,254	154,212,411	معدل المديونية
474,654	385,145	القروض
10,202,907	7,974,627	التزامات عقود الإيجار
30,916,687	11,946,907	مستحق إلى بنوك
262,754	50,605	أوراق دفع
167,209,256	174,569,695	التزامات عقود إيجار تمويلي
(1,470,746)	(2,041,175)	إجمالي القروض
165,738,510	172,528,520	ناقصاً: نقد ونقد معادل
30,569,951	33,973,698	صافي الدين
196,308,461	206,502,218	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
84.43%	83.55%	إجمالي رأس المال المستثمر
		معدل المديونية

35. قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

35. قياس القيمة العادلة (تتمة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، 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 تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

كما في 31 ديسمبر 2020، فإن القيم العادلة للأدوات المالية تقارب قيمها الدفترية. لقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لأن استحقاق هذه الأدوات المالية قصير الأجل.

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

يبين الجدول التالي مستوى تسلسل قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة:

المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

31 ديسمبر 2020

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
أوراق مالية محلية غير مسعرة

-	97,230,531	97,230,531
---	------------	------------

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أوراق مالية مسعرة

3,889	-	3,889
-------	---	-------

المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

31 ديسمبر 2019

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
أوراق مالية غير مسعرة

-	5,837,353	5,837,353
---	-----------	-----------

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أوراق مالية مسعرة

4,943	-	4,943
-------	---	-------

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ التقرير. يتم تصنيف السوق على أنها سوق نشطة في حالة إتاحة الأسعار المعلنة بسرعة وبانتظام من البورصة، أو التاجر، أو الوسيط، أو مجموعة القطاع، أو خدمات التسعير أو الجهة الرقابية وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والمنظمة على أساس المعاملات التجارية البحتة. إن السعر السوقي المعلن المستخدم للموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة هو سعر الشراء الحالي. هذه الأدوات مدرجة في المستوى 1.

35. قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديدها باستخدام طرق تقييم. تضاعف طرق التقييم هذه استخدام البيانات السوقية المعلنة عند إتاحتها وتعتمد قليلاً قدر الإمكان على التقديرات المحددة للمنشأة. في حالة عدم الإعلان عن كافة المدخلات الجوهرية للقيمة العادلة لأداة مالية، تدرج الأداة في المستوى 3.

المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي	تاريخ التقييم	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة: ممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها أراضي ملك حر
3,627,996	31 ديسمبر 2020	أراضي مستأجرة
10,763,000	31 ديسمبر 2020	
المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي	تاريخ التقييم	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة: ممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها أراضي ملك حر
3,551,160	31 ديسمبر 2019	أراضي مستأجرة
11,145,000	31 ديسمبر 2019	

تم تحديد القيمة العادلة للأراضي ملك الحر والمستأجرة باستخدام طريقة السوق المقارنة. تم إجراء التقييمات استناداً إلى أسعار المعاملات التي تنطوي على خصائص ذات طبيعة وموقع وظروف مماثلة. نظراً لأنه تم إجراء هذا التقييم باستخدام مدخلات هامة غير ملحوظة، فقد تم تصنيف القيمة العادلة على أنها قياس المستوى 3.

يتم تحليل التغيرات في القيم العادلة من المستوى 3 في نهاية كل فترة تقرير خلال مناقشة التقييم نصف السنوي بين إدارة المجموعة وفريق التقييم. كجزء من هذه المناقشة، يقدم الفريق تقريراً يوضح سبب الحركة على القيمة العادلة.

في حالة عدم استناد إحدى المدخلات أو أكثر على البيانات السوقية المعلنة، تدرج الأداة في المستوى 3.

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات 1 و 2 و 3 خلال السنة.

35. قياس القيمة العادلة (تتمة)

معلومات كمية حول قياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات جوهريّة غير ملحوظة للأراضي ملك حر والمستأجرة
يلخص الجدول التالي المعلومات الكمية حول المدخلات الجوهريّة غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة من المستوى 3
للأراضي ملك الحر والمستأجرة:

القيمة العادلة في 2020	طريقة التقييم	المدخلات غير الملحوظة	نطاق المدخلات (الاحتمالية - المتوسط المرجح) 2020	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
دينار كويتي		دينار كويتي	دينار كويتي	
موجودات غير مالية مقاسة بالقيمة العادلة: ممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها				
أراضي ملك حر	طريقة المقارنة السوقية	السعر لكل متر مربع (دينار كويتي)	100 - 110	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة
أراضي مستأجرة	طريقة المقارنة السوقية	السعر لكل متر مربع (دينار كويتي)	315 - 275	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة:
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

أوراق محلية غير مسعرة	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	معدل الخصم ومعدل النمو	-	كلما ارتفع معدل الخصم انخفضت القيمة العادلة
-----------------------	---------------------------------	------------------------	---	---

القيمة العادلة في 2020	طريقة التقييم	المدخلات غير الملحوظة	نطاق المدخلات (الاحتمالية - المتوسط المرجح) 2020	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
دينار كويتي		دينار كويتي	دينار كويتي	
موجودات غير مالية مقاسة بالقيمة العادلة: ممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها				
أراضي ملك حر	طريقة المقارنة السوقية	السعر لكل متر مربع (دينار كويتي)	352 - 362	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة
أراضي مستأجرة	طريقة المقارنة السوقية	السعر لكل متر مربع (دينار كويتي)	404.36 - 468	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة:
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

أوراق محلية غير مسعرة	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	معدل الخصم ومعدل النمو	-	كلما ارتفع معدل الخصم انخفضت القيمة العادلة
-----------------------	---------------------------------	------------------------	---	---

35. قياس القيمة العادلة (تتمة)

تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3:

2020	
دينار كويتي	
5,837,353	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
90,778,513	الرصيد في 1 يناير
614,665	المحول من استثمار في شركة زميلة
97,230,531	التغير في القيمة العادلة
	الرصيد في 31 ديسمبر
2019	
دينار كويتي	
5,739,031	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
98,322	الرصيد في 1 يناير
5,837,353	التغير في القيمة العادلة
	الرصيد في 31 ديسمبر
2020	
دينار كويتي	
14,696,160	ممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها (أراضي ملك حر ومستأجرة)
992,171	الرصيد في 1 يناير 2020
(50,964)	تعديل إعادة التقييم
(1,196,926)	خسائر انخفاض في القيمة
(53,074)	استبعاد أرض مستأجرة
2,751	استبعاد حق الاستخدام
14,390,118	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
2019	
دينار كويتي	
8,203,272	ممتلكات ومنشآت ومعدات معاد تقييمها (أراضي ملك حر ومستأجرة)
523,142	الرصيد في 1 يناير 2019
6,723,523	التأثير الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بتاريخ 1 يناير 2019
(748,434)	تعديل إعادة التقييم
(5,343)	خسائر انخفاض في القيمة
14,696,160	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
	الرصيد في 31 ديسمبر 2019

36. ربح من تعويضات الدعاوى القانونية

في 24 يناير 2017، قامت شركة عربي للأعمال الهندسية والميكانيكية ذ.م.ك. ("المدعية" أو "الشركة التابعة") برفع دعوى قانونية أمام "محكمة أول درجة" ضد شركة العيسى للأجهزة الطبية والعلمية ذ.م.ك. ("المدعى عليها") برقم 2017/504 لإلغاء عقد بيع القسيمة رقم (50) ("القسيمة") المؤرخ في 11 سبتمبر 1999 بسبب عدم قيام المدعى عليها بسداد السعر المتفق عليه ولتعيين لجنة خبراء لتقييم الأضرار التي تكبدتها المدعية خلال فترة تعادل قيمة الإيجار السابقة منذ 11 سبتمبر 1999.

في 16 يوليو 2020، أصدرت محكمة التمييز حكماً يؤيد حكم الاستئناف الصادر في 6 فبراير 2019 بإلغاء عقد البيع المبرم بين المدعية والمدعى عليها وألزمت المدعى عليها بإخلاء القسيمة وتسليمها إلى المدعية خالية من أي شواغل. ألزمت المحكمة المدعى عليها بدفع مبلغ 906,166 دينار كويتي للمدعية مقابل استخدام القسيمة ومبلغ 7,000 دينار كويتي شهرياً كإيجار اعتباراً من مارس 2018 حتى تاريخ الإخلاء. كما ألزمت المدعى عليها بسداد مصروفات بمبلغ 20 دينار كويتي كأتعاب محاماة ومصادرة الكفالة.

وقد نتج ذلك ربح بمبلغ 1,124,614 دينار كويتي تم استلامه خلال السنة الحالية.

37. الدعاوى القانونية

توجد بعض القضايا المرفوعة من / ضد المجموعة. تتعلق بشكل رئيسي بالاستثمار في شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. ("ضمان") وأحد دائني المجموعة كما هو مذكور أدناه. لا يمكن تقييم نتائج هذه القضايا حتى صدور حكم نهائي من المحكمة. تم الاعتراف بمخصص مقابل الدعاوى القانونية بمبلغ 7,087,565 دينار كويتي والذي تم تسجيله في بيان الدخل المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وترى إدارة المجموعة في ضوء رأي المستشار القانوني أنه لن يكون هناك أي حاجة لتكوين مخصصات إضافية.

شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (عامة) ("ضمان"):

توجد دعوى قانونية مرفوعة ضد شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. (عامة) ("الشركة") وأطراف آخرون منظوره امام محكمة اسواق المال- تجاري مدني بخصوص الاكتتاب في رأس مال الشركة وطلب الطعن على إجراءات تأسيس شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. وتم تحديد 19 مايو 2021 موعداً للجلسة. إضافة إلى ذلك، توجد دعوى قانونية أخرى ضد شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. لطلب إلغاء والتعويض مقابل عزل أعضاء شركة مجموعة عربي القابضة ش.م.ك.ع. (عامة) ("الشركة الأم") من مجلس إدارة شركة مستشفيات الضمان الصحي ش.م.ك.ع. بتاريخ 24 فبراير 2021، قررت المحكمة رفض الدعوى. استأنفت شركة مجموعة عربي القابضة على الحكم. ولم يتم تحديد موعد للجلسة حتى تاريخه. دعوى مرفوعة ضد شركة ضمان بطلب شطب السجل التجاري لشركة ضمان وتم الحكم بعدم الاختصاص واحالتها الى محكمه أسواق المال اداري وتحديد جلسة بتاريخ 26 مايو 2021 .

دعوى مرفوعة من شركة مجموعة عربي القابضة ضد شركة مستشفيات الضمان الصحي وآخرون بشأن طلب إلغاء قرار هيئة أسواق المال الصادر بتاريخ 18 مارس 2021 والمتعلق بأسهم مستشفيات الضمان الصحي متضمناً شق مستعجل بطلب وقف التنفيذ، وبطلب نذب خبراء لتحقيق الطعن بالتزوير على سجل المساهمين لشركة مستشفيات الضمان الصحي فيما تضمنه من الهيئة العامة للاستثمار بأنها اكتتبت نيابة عن المواطنين وحدد لنظر الدعوى جلسة 6 يونيو 2021، للإطلاع والإعلان.

كما يوجد دعوى مرفوعة من شركة مجموعة عربي القابضة ضد هيئة أسواق المال وشركة بورصة الكويت بشأن بطلب نذب خبير وبصفة مستعجلة بوقف قرار مجلس مفوضي هيئة أسواق المال الصادر في 15 مارس 2021 بشطب سهم شركة مجموعة عربي القابضة من التداول وفي الموضوع بطلب إلغاء القرار، وحدد لنظر الدعوى جلسة 2 مايو 2021 أمام الدائرة إداري أسواق مال4.

يرى المستشار القانوني الخارجي للمجموعة أنه من المرجح أن تكون هذه القضايا والأحكام ذات الصلة في صالح المجموعة.

شركة مشفى للخدمات الطبية ن.م.م. (مشفى) (أحد دائني المجموعة لتمويل شركة ضمان (سابقاً "الشركة الزميلة")):

دعوى قانونية مرفوعة من الشركة الأم ضد شركة مشفى لطلب تعويض مؤقت بمبلغ 5,001 دينار كويتي وإبطال حوالة الحق حيث تم استخدام حوالة حق صادرة لصالح شركة مشفى على أساس صدور حكم نهائي لصالح الشركة الأم والذي يبطل بشكل قانوني إقراض مبلغ 21,000,000 دينار كويتي والمدرج ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى في البيانات المالية المجمعة. أصدرت محكمة أول درجة حكماً لصالح شركة مشفى وتم الاستئناف على الحكم أمام محكمة الاستئناف وموَّجه لجلسة 19 مايو 2021. وبناءً على ذلك، فإن الدعاوى القانونية المرفوعة من وضد الشركة الأم مع شركة مشفى وأطراف آخرون لطلب نذب خبير ليقوم بتقدير الأضرار التي لحقت بالشركة الأم نتيجة الحجز التحفظي المفروض من قبل شركة مشفى على أسهم وأموال الشركة الأم بسبب شيك مصدر صادر من الشركة الأم لصالح شركة مشفى تم الحكم بعدم قبول الدعوى وتم الطعن عليه . بالإضافة إلى عدة طلبات مقدمه من شركة مشفى لنذب خبير ضد الشركة الأم وأطراف آخرون بخصوص الحجز التحفظي وتصفية الشركة والاتفاقية المبرمه بين المجموعة وشركة مشفى بتاريخ 3 يوليو 2013 وبتاريخ 7 ابريل 2021 وكذلك الزام المجموعة بسداد شيك بمبلغ 8 مليون دينار كويتي وهو لا يمثل دين على الشركة . لا تزال تلك الدعاوى قيد المداولة أمام المحاكم.

يرى المستشار القانوني الخارجي للمجموعة أنه من المرجح أن تكون هذه القضايا والأحكام ذات الصلة في صالح المجموعة.

38. تأثير جائحة فيروس كورونا على نشاط المجموعة

نظراً لتفشي فيروس كورونا المستجد، قامت المجموعة بتقييم المخاطر الرئيسية وحالات عدم التأكد، بما في ذلك جائحة فيروس كورونا وتأثيرها على النشاط الاقتصادي. تراقب المجموعة تأثير جائحة فيروس كورونا بشكل فعال وتطبق معايير مراقبة التكلفة للتخفيف من التأثير المحتمل لانخفاض حجم تداول الأسهم. تتضمن هذه المعايير ما يلي:

- تخفيض التكاليف المتغيرة المناسبة؛
- رقابة مشددة على النفقات التقديرية؛
- وقف عملية التوظيف؛
- وتخفيض عدد ساعات العمل والموظفين.

الاستمرارية

قامت المجموعة بإجراء تقييم على مدى الاستمرارية في ضوء الأوضاع الاقتصادية الراهنة وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر والشكوك المستقبلية. تم إعداد توقعات تغطي الأداء المستقبلي ورأس المال والسيولة لدى المجموعة باستخدام التقديرات النقدية. بالرغم من الأثر المتزايد لفيروس كورونا، تشير التوقعات الحالية إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في حالتها التشغيلية وأن حالة الاستمرارية لديها لم تتأثر ولم تتغير إلى حد كبير منذ 31 ديسمبر 2020. ونتيجة لذلك فقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل مناسب على أساس الاستمرارية.

ممتلكات ومنشآت ومعدات

تقوم المجموعة بإدراج الأرض المستأجرة الخاصة بها بالمبالغ المعاد تقييمها والتي تم تقييمها خلال السنة نظراً لتقلبات السوق الناتجة عن الظروف الاقتصادية في ضوء تفشي الجائحة العالمية. وبناءً على نتائج التقييم، كان المبلغ المعاد تقييمه أقل من القيمة الدفترية ولهذا قامت المجموعة بإثبات خسارة ناتجة من إعادة التقييم بمبلغ 50,964 دينار كويتي في بيان الدخل المجمع (إيضاح 5).

مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة

تمت مراجعة مخصص المخزون للتغيرات في ما بعد الفترة في صافي القيمة القابلة للتحقق حيث ستتأثر بالتغيرات في سلوك الشراء لدى العملاء كنتيجة لفيروس كورونا. تتطلب كافة مخصصات المخزون أحكاماً وتعتمد على عدد من العوامل بما في ذلك أداء المبيعات الحالية والمتوقعة، والمخزون مقارنة بالاتجاهات الحالية والتغيرات في التكنولوجيا.

وبعد المراجعة، توقعت المجموعة عدم وجود حاجة إلى مخصص إضافي لبضاعة متقدمة وبطينة الحركة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) إجراء تقدير للخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الأوضاع الاقتصادية الحالية والمستقبلية. ومن أجل تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في ظل الأوضاع الاقتصادية المستقبلية، توصلت المجموعة إلى أنه من المحتمل أن يؤدي هذا الوضع إلى زيادة الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة. يرجع هذا بشكل رئيسي إلى زيادة مخاطر الأطراف الأخرى (مخاطر التعثر) من العملاء.

وقد كان لزاماً على المجموعة، بعد ظهور حالات عدم التأكد الناتجة عن جائحة فيروس كورونا الاعتراف بمخصص إضافي للخسائر الائتمانية المتوقعة لذمم العقود المدينة والذمم التجارية المدنية والمستحق من أطراف ذات صلة بمبلغ 8,750,367 دينار كويتي (إيضاح 10) و 950,028 دينار كويتي (إيضاح 11) و 1,926,786 دينار كويتي (إيضاح 12) على التوالي في بيان الدخل المجمع.

38. تأثير جائحة فيروس كورونا على نشاط المجموعة (تتمة)

القروض

اتخذت الإدارة خطوات لضمان توافر السيولة الكافية للمجموعة للمدة المحتملة للأزمة وفترة التعافي منها. بالإضافة إلى ذلك، مُنحت المجموعة قرضاً بمبلغ 496,740 دينار كويتي من بنك محلي بسبب تداعيات تفشي فيروس كورونا.

كما في 31 ديسمبر 2020 ، لدى المجموعة تعثر في قروض لأجل في السداد عن أصل بمبلغ 23,952,039 دينار كويتي وفوائدها المستحقة بمبلغ 1,888,187 دينار كويتي، بالإضافة إلى ذلك ، لدى المجموعة مرابحة دائنة غير مدفوعة بقيمة 94,383 دينار كويتي والتي تمثل أصل المبلغ وأرباحه المستحقة. إن المجموعة بصدد إعادة جدولة هذه الأقساط على القروض لأجل والمرابحة الدائنة أعلاه.

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بإعادة جدولة أغلب قروضها خلال الإثني عشر شهراً اللاحقة لتاريخ البيانات المالية المجمعة.

الإيرادات التشغيلية

مع تفشي فيروس كورونا تأثرت الإيرادات التشغيلية بسبب القيود التي تم فرضها وتخفيض العمالة.

أدى تفشي فيروس كورونا إلى تأثير إيرادات المجموعة بسبب القيود التي تم فرضها لتقليل العمالة في المشاريع القائمة، كما أن فرض الحظر الجزئي ومن بعده الحظر الكلي قد قلص بشكل كبير القدرة التشغيلية وأدى إلى تأخير استلام المواد المطلوبة من الخارج. وبناءً على ذلك فإن هذه العوائق قد أدت إلى تأخر أعمال المشاريع مما تسبب في انخفاض الإيرادات التشغيلية وتأخير في تحصيل الذمم المدينة.

المنح الحكومية

قامت حكومة دولة الكويت في محاولة للتخفيف من وطأة تأثير جائحة فيروس كورونا باتخاذ تدابير لمساعدة الشركات الخاصة استجابة منها لتأثيرات هذه الجائحة. تتضمن هذه الإجراءات مساعدات حكومية مقدمة للعمالة الوطنية في القطاع الخاص لفترة ستة أشهر اعتباراً من أبريل 2020.

وقد تم احتساب المنحة الحكومية الممنوحة في صورة دعم مالي بمبلغ 417,000 دينار كويتي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (20) "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" وإدراجها في بيان الدخل المجمع كإيرادات أخرى على أساس منهجي على مدى الفترات التي تعترف فيها المجموعة بمصاريف تكاليف الموظفين ذات الصلة.

39. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المالية السابقة لتتوافق مع عرض السنة المالية الحالية، إن إعادة التصنيف لا تؤثر على الخسارة أو حقوق الملكية المجمعة المفصّل عنها سابقاً للسنة. فيما يلي تفاصيل إعادة التصنيف:

المبلغ قبل إعادة التصنيف دينار كويتي	المبلغ بعد إعادة التصنيف دينار كويتي	المبلغ بعد إعادة التصنيف دينار كويتي
-	2,338,208	2,338,208
37,223,193	(2,338,208)	34,884,985
123,474,575	1,877,679	125,352,254
12,080,586	(1,877,679)	10,202,907

31 ديسمبر 2019

محجوزات عقود

ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

القروض

مستحق إلى بنوك