

شركة المعادن والصناعات التحويلية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
مع
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

شركة المعادن والصناعات التحويلية

شركة مساهمة كويتية (عامة)

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

بيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

مع

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

صفحة

4

بيان المركز المالي المجمع

5

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

6

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

7

بيان التدفقات النقدية المجمع

40 – 8

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقلين

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة المعادن والصناعات التحويلية - ش.م.ك. (عامة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحقق

لقد دفعت البيانات المالية المجمعة لشركة المعادن والصناعات التحويلية - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" وشركتها التابعة "المجموعة"، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020، والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتغطيات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

يرأينا، وباستثناء آلة تأثيرات محتملة نتيجة للأمر المبين في أساس الرأي المتحقق من تقريرنا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، ونتائج أعمالها وتغطيتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحقق

كما هو مبين في الإيضاح رقم (37) حول البيانات المالية المجمعة، تم إدراج استثمار المجموعة في شركة زميلة ("شركة تنمية وتطوير العقار - ذ.م.م.") بـ ٥,٤٦٥,٧٢٠ دينار كويتي، في بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020، حيث تتضمن شركة تنمية وتطوير العقار - ذ.م.م. على استثمار عقاري في منطقة امارة مقام عليه مصنع الشركة الام بقيمة ٣,٤٢٦,٤٠٠ دينار كويتي وقد تم إخلاؤه من قبل وزارة التجارة والصناعة. لم تقم الشركة الزميلة بشطب القيمة الدفترية لهذا الاستثمار، مما لا يتناسب مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتتحقق، إن مسؤوليتها وفقاً لبياناتها مسؤولة عن بذل مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أنها مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيق البيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤوليات الأخلاق الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لكون أساساً في ابداء رأينا المتحقق.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم انتهاز تلك الأمور ضمن تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وفي التوصل إلى رأينا المهني حولها، وإننا لا نبدي رأينا منفصلاً حول تلك الأمور. لقد قمنا بعرض أمور التدقيق الهامة التالية:

تقدير العقارات الاستثمارية

إن تقدير العقارات الاستثمارية هي من أمور التدقيق الهامة لأنها تتضمن آراء وأحكاماً مهمة وتمثل جزءاً هاماً من إجمالي موجودات المجموعة، والذي يعتمد بشكل كبير على التقديرات، لذلك قمنا باعتبار تقدير العقارات الاستثمارية كأمراً هاماً. إن سياسة المجموعة المتبعة هي أن يتم تقدير العقارات الاستثمارية من قبل مقيمين مرخص لهم في التقىمة مرة واحدة على الأقل في السنة. إن هذه التقييمات، من ضمن تقييمات أخرى يتم على أساس الأفرضيات، مثل تقدير إيرادات التأجير، أسعار الخصم ومعدلات الإشغال، ومعرفة افتراضات السوق ومخاطر المطورين والمعاملات التاريخية. لغرض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، قام المقيمون باستخدام ثقبيات تقدير كطريقة رسملة الدخل،أخذًا بالاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية.

لقد قمنا بمراجعة تقارير التقييم من قبل المقيمين المرخص لهم، كما وأثنا ركنا على مدى كفاية الإفصاح عن تقييم العقارات الاستثمارية. تظهر تلك الإفصاحات المتعلقة بهذا البند ضمن إيضاح رقم (11) حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا ينطوي المعلومات الأخرى المرتبط بها، كما أنها لا تغير عن آية تأكيدات حوالها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي فراءة تلك المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسبة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما ثبنا من خلال عملنا أن تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بإظهار ذلك ضمن تقريرنا.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكنها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن آية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة المجموعة مسؤولة عن تقييم قدرتها على تحقيق الاستثمارية، والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستثمارية وتطبيق مبدأ الاستثمارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف انشطتها أو عدم توفر آية بداخل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة بكل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وأصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المدققة وفق معايير التدقيق الدولي، سوف تقوم دائماً بكشف الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت متفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تغير مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية المستخدم والمتخذة بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكلجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقق، تقوم بمعارضة التقديرات المهنية والإحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أثنا نقوم وبالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملازمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملازمة لتوفر لها أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تغير أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.

- استبعاد إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملازمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة، الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستثمارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري، ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهريه حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستثمارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير التدقيق إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستثمارية.

- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفعوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والاداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أثنا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المختلط لأعمال التدقيق وترقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أية أوجه فصور جوهرية في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفت انتباها أثناء عملية التدقيق.

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

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

يرأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وأثنا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق فيما إذا ما تم ذكره في فقرة أساس الرأي المختطف، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، وأن العقد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي، فيما عدا تملك شركة تابعة للمجموعة لعقارات إستثمارية وعوائد إيرادات الإيجارات عليها، مما يخالف أغراض الشركة التابعة المنصوص عليها في عقد تأسيسها.

علاوة على ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجمع.



نائب مساعد البريء
مراقب حسابات مرخص فئة رقم 91
RSM البريء وشركاه

نائب مساعد البريء
نائب مساعد البريء
مراقب حسابات
مرخص فئة رقم 91
RSM البريء وشركاه

دولة الكويت
25 مارس 2021

شركة المعادن والصناعات التحويلية - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المجمع
كماء في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2019	2020	الإيضاحات	<u>الموجودات</u>
3,278,803	3,487,748	3	الموجودات المتداولة:
1,017,988	1,047,054	4	نقد ونقد معدن
29,715	29,715	5	ودائع لأجل
4,319,765	4,977,590	6	استثمارات مراجحة
-	48,600	7	مديونون وأرصدة مدينة أخرى
1,520,230	741,350	8	مستحق من أطراف ذات صلة
10,166,501	10,332,057		مخرزون
			مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
164,986	34,972	9	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارتفاع أو الخسائر
5,456,750	5,465,720	10	استثمار في شركة زميلة
2,390,000	2,342,000	11	عقارات استثمارية
1,938,197	1,634,795	12	ممتلكات وعقارات ومعدات
511,511	2,371,124	13	موجودات حق الاستخدام
406,889	406,889	شهيرة	
10,868,333	12,255,500		مجموع الموجودات غير المتداولة
21,034,834	22,587,557		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة:
518,287	-	بنوك دائنة	
1,195,000	970,000	14	أقساط عقود تمويل إيجار
750,000	1,158,000	15	قروض لأجل - الجزء المتداول
259,186	672,133	16	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
3,633,380	4,727,030	17	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
747,610	847,688	7	مستحق إلى طرف ذي صلة
7,103,463	8,374,851		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
-	636,846	15	قروض لأجل - الجزء غير المتداول
251,802	1,878,844	16	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
928,282	1,021,963	18	محصص مكافأة نهاية الخدمة
1,180,084	3,537,653		مجموع المطلوبات غير المتداولة
8,283,547	11,912,504		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية:
10,000,000	10,000,000	19	رأس المال
1,520,581	1,520,581	20	احتياطي إيجاري
(1,056,623)	(1,056,623)	22	أسهم خزانة
402,450	402,450		أثر التغير في حقوق ملكية شركات تابعة
(79,783)	(2,567,797)		خسائر متراكمة
10,786,625	8,298,611		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
1,964,662	2,376,442		الحصص غير المسيطرة
12,751,287	10,675,053		مجموع حقوق الملكية
21,034,834	22,587,557		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (37) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

طارق إبراهيم محمد المؤمني
نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي

مساعد إبراهيم الهوني
رئيس مجلس الإدارة

2019	2020	إيضاحات	
8,775,161	7,077,549		<u>الإيرادات:</u>
11,632,886	11,118,515	23	صافي المبيعات
20,408,047	18,196,064		إيرادات الخدمات
(7,191,903)	(5,065,115)		<u>التكاليف:</u>
(9,197,750)	(8,072,636)	23	تكلفة المبيعات
(16,389,653)	(13,137,751)		تكلفة الخدمات
4,018,394	5,058,313		مجمل الربح
			<u>المصاريف والأعباء:</u>
(1,579,998)	(1,715,040)		تكاليف الموظفين
(2,942,759)	(2,681,316)	24	مصاريف عمومية وإدارية
(366,742)	(509,008)		مصاريف بيعية وتسويقية
(193,487)	(174,679)	12	استهلاكات
(198,302)	(119,737)	ب - 6	صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(453,100)	-	7	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لطرف ذو صلة
(300,000)	-	أ - 8	مخصص مخزون بطيء الحركة
-	(350,120)	8	شطب مخزون
(45,435)	(271,632)	13	إطفاء موجودات حق استخدام
(4,531)	(105,489)	16	تكاليف تمويلية لمطلوبات عقود الإيجار
(6,084,354)	(5,927,021)		مجموع المصاريف والأعباء
			<u>خسارة التشغيل</u>
(2,065,960)	(868,708)		حصة المجموعة من نتاج أعمال شركة زميلة
(1,170)	8,970	10	شطب ممتلكات وعقارات ومعدات
-	(1,138,681)	12	خسائر تصفية شركة تابعة
(47,228)	-	25	خسائر استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(2,054)	-	9	التغير بالقيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
(1,200)	(130,014)	9	الخسائر
4,000	(48,000)	11	التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
36,703	27,810		إيرادات فوائد
(246,340)	(216,441)		مصاريف تمويلية
(7,244)	(16,901)		خسائر فروقات عملة أجنبية
578,036	305,731	26	إيرادات أخرى
(1,752,457)	(2,076,234)		خسارة السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(1,752,457)	(2,076,234)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
			<u>الخاصة بـ:</u>
(2,123,530)	(2,488,014)		مساهمي الشركة الأم
371,073	411,780		الحصص غير المسيطرة
(1,752,457)	(2,076,234)		
فلس	فلس		<u>خسارة النهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم</u>
(23.57)	(27.61)	27	

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (37) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة المعادن والصناعات التحويلية - ش.م.ل. (عامة) وشركتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جنيح المبالغ بالدولار الكوبي)

حقوق الملكية (الخصصة بمساهمي الشركة للأم)			
محجموع حقوق	المحصل غير المسليطة	أميني	رأس المال
14,515,702	1,593,589	2,043,747	10,000,000
(1,752,457)	371,073	(2,123,530)	
(11,958)	-	(11,958)	
12,751,287	1,964,662	10,786,625	
(2,076,234)	411,780	(2,488,014)	
10,675,053	2,376,442	(2,567,797)	10,000,000

إن الإضافات (المدفوعة من (1) إلى (37) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

السداد كافي 1 يناير 2019
مجموع (الضرر والربح) الناتج (صباح 25
آخر تقييم شركة لبلجيكا (يناير 2019
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
مجموع (الضرر والربح) الناتج (الناتج 2020
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	الإيضاحات	
(1,752,457)	(2,076,234)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
554,569	593,805	12	خسارة السنة
198,302	119,737	6 - ب	التسويات
300,000	-	1 - 8	استهلاكات
-	350,120	8	صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
453,100	-	7	مخصص مخزون بطيء الحركة
(26,479)	(400)		شطب مخزون
-	1,138,681	12	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لطرف ذو صلة
-	(3,963)	26	أرباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
1,170	(8,970)	10	شطب ممتلكات وعقارات ومعدات
47,228	-	25	ربح استبعد عقود إيجار
226,184	485,379	13	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
2,054	-	9	خسائر تصفية شركة تابعة
1,200	130,014	9	إطفاء موجودات حق استخدام
(4,000)	48,000	11	خسائر استبعد موجودات مالية بقيمة العائلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(36,703)	(27,810)		التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بقيمة العائلة من خلال الأرباح أو الخسائر
246,340	216,441		أيرادات فوائد
28,173	122,389	16	مصاريف تمويلية
(38,711)	-	18	تكاليف تمويلية لمطلوبات عقود الإيجار
241,521	244,149	18	مخصص مكافأة نهاية الخدمة لم يعد له ضرورة
441,491	1,331,338		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(1,367,396)	(643,921)		التدفقات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
838,842	-		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	(48,600)		اجمالي المبلغ المستحق من العملاء عن أعمال العقود
1,789,752	428,760		مستحق من طراف ذات صلة
(151,327)	1,093,650		مخزون
1,551,362	2,161,227	18	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(35,972)	(150,468)		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
1,515,390	2,010,759		مكافأة نهاية الخدمة
349,595	(29,066)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
10,000	-		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(797,350)	(1,429,084)	12	الحركة على ودائع لأجل
39,062	400		المحصل من استثمارات مراجحة
15,255	-		شراء ممتلكات وعقارات ومعدات
36,703	27,810	9	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(346,735)	(1,429,940)		المحصل من موجودات مالية بقيمة العائلة من خلال الأرباح أو الخسائر
223,952	(518,287)		أيرادات فوائد مستلمة
(535,000)	(225,000)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
200,000	1,044,846		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(242,880)	(423,429)	16	(الدفع إلى) المحصل من بنوك دائنة
49,167	100,078		المدفوع إلى أقساط عقود تمويل إيجار
(246,340)	(216,441)		المحصل من قروض لأجل
(551,101)	(238,233)		المدفوع إلى مطلوبات عقود الإيجار
617,554	342,586		صافي الحركة على المستحق إلى طرف ذي صلة
(623)	-	25	مصاريف تمويلية متقدمة
1,921,442	2,538,373		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
2,538,373	2,880,959	3	صافي الزبادة في نقد ونقد معادل
			أثر تصفية شركة تابعة
			نقد ونقد معادل في بداية السنة
			نقد ونقد معادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (37) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

١- تأسيس ونشاط الشركة الأم

إن شركة المعادن والصناعات التحويلية - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" هي شركة مساهمة كويتية عامة مسجلة في دولة الكويت، تم تأسيس الشركة بموجب عقد تأسيس تحت رقم 113/17 جلد (17) بتاريخ 10 يونيو 1987، وتعديلاته اللاحقة وأخرها ما تم التأشير عليه بالسجل التجاري تحت رقم 12320 بتاريخ 15 أغسطس 2018.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي:

- شراء وبيع الآليات والمركبات والنقلات المستعملة والفردة وقطع غيارها ومستلزماتها والمعادن بأواعها ومشتقاتها وما ينبع عنها وتمثيل الشركات المتخصصة في ذلك.
- شراء وبيع خردة المنزل والمصروعات الصناعية والتجارية بما يشمل ذلك من الآلات المنزلية والآلات ومختلفات البناء المعدنية وغيره من الخردة المتداولة محلياً.
- تقطيع وتصنيف المخلفات والخردة وتكريرها وبيعها محلياً وخارجياً.
- استيراد الآلات والمواد الأولية اللازمة لإعادة إنتاج وتصنيع وتكرير الخردة.
- القيام بكافة أعمال التجارة والتصدير والإنتاج المتعلقة بأغراض الشركة داخل دولة الكويت وخارجها.
- إنشاء الصناعات المكملة لتجارة وإنتاج الخردة أو المساهمة في هذه المشاريع.
- إدارة وتطوير مناطق بيع وشراء وإنتاج وتصنيع المواد الخردة والمواد المستعملة والصناعات المكملة داخل وخارج دولة الكويت.
- القيام بكافة أعمال الهمد والإزالة للمنشآت وتمثل الشركات المتخصصة في هذا المجال.
- إقامة وإدارة المزادات المتعلقة بأغراض الشركة محلياً وعالمياً وتمثيل الشركات في هذا المجال.
- استغلال الغوانص المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- المساهمة في التأسيس أو التملك الجزئي للشركات الصناعية وشركات الإدارة الصناعية محلياً ودولياً.
- تطوير وتهيئة وإنشاء وإدارة وتنشئ المنشآت الصناعية والحرفية.
- القيام بتنفيذ كافة أعمال النقل والتجميع للقمامة والنفايات والانقضاض والإستقدام منها داخل وخارج دولة الكويت.
- القيام بتنفيذ كافة أنواع تعهدات ومناقصات النظافة لجميع الجهات داخل وخارج دولة الكويت.
- القيام بتنفيذ كافة أنواع وأعمال وخدمات تنظيف وحملية وتحسين البيئة من التلوث داخل وخارج دولة الكويت.
- إنشاء أو إدارة أو صيانة محطات المجازي ورمي القمامه والانقضاض بأواعها والإتجار بمواد الناتجه من ذلك داخل وخارج دولة الكويت.
- إنشاء الصناعات لتوريد النفايات والانقضاض والمخلفات البيئية داخل وخارج دولة الكويت (وذلك بعد موافقة الهيئة العامة للصناعة).

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو: ص.ب 4520 المصفاة - 13045 دولة الكويت.

إن الشركة الأم مملوكة بنسبة 66.48% من قبل شركة أجنبية للمخازن العمومية - ش.م.ك. (عامة) مدرجة في بورصة الكويت (الشركة الأم الرئيسية).

نمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 25 مارس 2021. إن البيانات المالية المجمعة المرفقة خاضعة للمصادقة عليها من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم، حيث لها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١- أسس الإعداد:

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتلخيص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي:

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكفة التاريخية فيما عدا البند التالي والتي تدرج بقيمتها العادلة:

- موجودات مالية باليقىمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر.
- عقارات استثمارية.

تنسق التكفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادلة بين أطراف السوق كما في تاريخ التقييم.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة اجراء بعض الأراء والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، لقد تم الإصلاح عن الأراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم 2 (ذ). إن المصادر الرئيسية للتغيرات غير المؤكدة ممثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، ببستثناء تأثير فتشي جائحة فيروس كوفيد 19 على المجموعة وذلك وفقاً لما هو مبين في إيضاح (35).

المعيار الجديدة والمعدلة المطبقةالمعيار والتعديلات الجديدة الصادرة وجارية التأثير للسنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مملأة لثلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناجمة عن تطبيق بعض المعيار الجديدة والمعدلة للمعيار الدولي للتقارير كما في 1 يناير 2020 وبيانها كالتالي:

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

التعديلات في تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3)) هي تغييرات على ملحق A، المصطلحات المعرفة، وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3)، فقط، وبيانها كما يلي:

- يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة وال موجودات المستحوذ عليها كأعمال يجب أن تتضمن على الأقل مدخل وعملية موضوعية تسهم معاً بشكل جوهري في القدرة على الإنتاج.
- تضيق تعريفات الأعمال والإنتاج من خلال التركيز على البضائع والخدمات المقدمة للعملاء، وإزالة الإشارة إلى القدرة على تخفيض التكاليف.
- إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية موضوعية.
- إزالة التقييم الذي يحدد ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عوامل متقدمة ومواصلة الإنتاج.
- إضافة خبر اختبار تركيز الذي يسمح بنجاء تقييم مبسط لمعرفة إذا كانت مجموعة الأنشطة وال موجودات المستحوذ عليها لا تمثل الأعمال.

تسري التعديلات أعلاه على تجميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاستحواذ في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (8) – "تعريف الأهمية النسبية":

توفر تلك التعديلات تعريفاً جديداً للأهمية النسبية التي تنص على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر حذفها أو تحريفها أو إخفالها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للبيانات المالية المجمعة للأغراض العامة استناداً إلى تلك البيانات المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة". توضح التعديلات أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة أو تأثير المعلومات، سواء بشكل فردي أو بالإضافة إلى معلومات أخرى في سياق البيانات المالية. يعتبر التحرير في المعلومات جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة، كما أنه ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

اطار المفاهيم للتقارير المالية الصادرة في 29 مارس 2018

إن إطار المفاهيم ليس معيزاً، ولا تتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات في أي معيار. إن الغرض من إطار المفاهيم هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في تطوير المعايير، ومساعدة القائمين على إعداد البيانات المالية على تطوير سياسات محاسبية منسقة في حالة عدم وجود معيار ساري قليل التطبيق، ومساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. سيؤثر ذلك على الكائنات التي طورت سياساتها المحاسبية بناء على إطار المفاهيم. يتضمن إطار المفاهيم المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريف المحدثة ومعيار الإعتراف بال موجودات والإلتزامات ويوضح بعض المفاهيم الهامة، لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "التأجير" - امتيازات عقود الإيجار ذات الصلة بـ COVID-19

في 28 مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات تأجير تتعلق بـ 19- COVID "تحول على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود التأجير". تقدم هذه التعديلات إعفاء المستأجرين من تطبيق الإرشاد الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بشأن المحاسبة عن التأثير الناجمة عن امتيازات التأجير كتأثير مبادر لجائحة COVID-19. وكثيراً عملي، يجوز للمستأجر اختيار عدم تقييم ما إذا كانت امتيازات التأجير المتعلقة بـ COVID-19 من المؤجر تتمثل في عقد التأجير. وبالتالي يقوم المستأجر الذي يأخذ هذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغير في مدفوعات عقد التأجير نتيجة امتيازات التأجير المتعلقة بـ COVID-19 بنفس طريقة المحاسبة عن التغير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، إذا لم يمثل ذلك التغير تغيراً في عقد التأجير.

يتم تطبيق التعديلات على القرارات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020، كما يتم السماح بتطبيق المبكر. لم يكن لهذا التعديل أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تطبق بعض التعديلات والتقديرات الأخرى للمرة الأولى في 2020 ولكن ليس لها أثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديلات كانت قد صدرت ولكن لم تبدأ سريانها بعد.

المعيار والتعديلات الجديدة الصادرة وغير جارية التأثير

كما في تاريخ الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة لم تقم المجموعة بتطبيق المعيار والتعديلات الجديدة الصادرة وغير جارية التأثير:

الرجوع إلى إطار المفاهيم - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3)

في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) "الجمع للأعمال". إشارة إلى إطار المفاهيم، تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار اعداد وعرض البيانات المالية الصادر في عام 1989، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018 دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

أضاف مجلس المعايير أيضاً استثناء لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) لتجنب الأرباح أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي ستكون ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (21)" الرسوم والضرائب"، إذا تم تكديها بشكل منفصل.

في الوقت نفسه، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) للموجودات المحتملة التي لن تتأثر بالاستبدال الإشارة إلى إطار اعداد البيانات المالية وعرضها.

إن تلك التعديلات سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتنطبق بأثر مبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) - "الممتلكات والعقارات والمعدات: العوائد ما قبل قصد الاستخدام"
في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) - "الممتلكات والعقارات والمعدات - العوائد ما قبل قصد الاستخدام"، والذي يحضر على المنشآت الخصم من تكلفة أحد بنود الممتلكات والعقارات والمعدات، أي عائدات من بيع تلك البنود المنتجة أثناء إيصالها إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل بالطريقة التي حدتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعرف المنشآة عائدات بيع هذه البنود، وتکاليف تجهيزها في الأرباح أو الخسائر.

إن هذا التعديل ساري المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والعقارات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد الفترة الأولى المعروضة، عندما تقوم المنشآة بتطبيق التعديل لأول مرة، ليس من المتوقع أن يكون لهذا التعديل تأثير ملدي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) - "العقود المثلثة بالالتزامات: تكاليف إنعام العقد"

في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) لتحديد التكاليف التي يجب على المنشآة تضمينها عند تنفيذ ما إذا كان العقد مقلاً بالالتزامات أو متقدماً خسائر.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة ذات الصلة المباشرة". تتضمن التكاليف المرتبطة مباشرةً بالنشاط العقد، إن التكاليف العامة والإدارية لا تتعلق مباشرةً بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحديدها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تُطبَّق بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

التحسينات السنوية على دورة المعيار الدولي للتقارير المالية 2018 - 2020

فيما يلي ملخص للتعديلات من دورة التحسينات السنوية 2018 - 2020:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1): "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة - شركة تابعة تطبيق المعيار لأول مرة"

يسعى التعديل للشركة التابعة التي تختر تطبيق الفقرة (a) - D16 من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1) لقياس فروق الترجمة التراكمية باستخدام المدخل المخصص عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الأمينة أو المشروع المشترك عند اختيار تطبيق الفقرة (a) - D16 من المعيار الدولي للتقرير المالية رقم (1).

إن هذا التعديل ساري المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - "الرسوم في اختبار (10%) للغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية"

يوضح هذا التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشآة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل مختلفاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المنفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المنفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم المنشآة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبدلها في أو بعد بداية فترة إعداد التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشآة التعديل بشكل أولي.

إن هذا التعديل ساري المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبدلها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشآة التعديل بشكل أولي. ليس من المتوقع أن يكون لذلك التعديل تأثير ملدي على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"

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

المقصود بالحق في تأجيل التسوية.

أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية.

أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المشتاء لحقها في التأجيل.

أنه فقط إذا كانت الممتلكات المتخصصة في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة الملكية، فإن توفر شروط الالتزام على تصفيتها.

إن تلك التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات التزrostion الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

ب - أسم التجمع:

تضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة المعادن والصناعات التحويلية - ش.م.ك. (عامة) والشركات التابعة التالية (المشار إليها بالمجموعة):

نسبة الملكية %	2019	2020	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركات التابعة
99	100	تجارة عامة ومقولات	دولة الكويت	شركة المعادن الوطنية للتجارة والمقاولات - ش.ش.و. (ب/1)	
99	100	تجارة عامة ومقولات	دولة الكويت	شركة المعادن العمومية للتجارة والمقاولات - ش.ش.و. (ب/2)	
99	99	تجارة عامة ومقولات	دولة الكويت	شركة المعادن القابضة - ش.م.ك (مقلة) وشركتها التابعة (ب/3)	
70	70	تجارة عامة ومقولات	دولة الكويت	الشركة المتحدة للخدمات الهندسية - ذ.م.م.	
99	99	تجارة عامة ومقولات تطبيق الطرق	دولة الكويت	شركة كاووش المتحدة لتجارة العامة و المقاولات - شركة توصية بسيطة	
60	60	وأنباطي والمدن مقولات نظافة	دولة الكويت	شركة المحيط الفضي - علي حسين وشركاه - ذ.م.م. وشركتها التابعة	

(ب/1) قالت الشركة الأم بتغيير الكيان القانوني لشركة المعادن الوطنية للتجارة والمقاولات من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة شخص واحد، حيث تم التأشير في السجل التجاري رقم القيد (69170) وبموجب مذكرة صادرة من إدارة شركات الأشخاص بتاريخ 5 فبراير 2020 بناء على قرار الجمعية العمومية غير عادية المنعقدة بتاريخ 14 مايو 2020.

(ب/2) قالت الشركة الأم بتغيير الكيان القانوني لشركة المعادن العمومية للتجارة والمقاولات من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة شخص واحد، حيث تم التأشير في السجل التجاري رقم القيد (69164) وبموجب مذكرة صادرة من إدارة شركات الأشخاص بتاريخ 5 فبراير 2020 بناء على قرار الجمعية العمومية غير عادية المنعقدة بتاريخ 14 مايو 2020.

(ب/3) قالت الشركة الأم بتغيير الكيان القانوني في الفترة اللاحقة لشركة المعادن القابضة من شركة مساهمة كويتية مقلة إلى شركة شخص واحد، حيث تم التأشير في السجل التجاري رقم القيد (327403) وبموجب مذكرة صادرة من إدارة شركات المساهمة بتاريخ 8 مارس 2021 بناء على قرار الجمعية العمومية غير عادية المنعقدة بتاريخ 20 أكتوبر 2019.

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- قليلة للتعرض للخسارة، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

عند تملك المجموعة نسبة أقل من اقلية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون لها كافية لإعطاءها القراءة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ المجموعة جميع الحقوق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقدير مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالأخرين.
- حقوق التصويت المحتفظ بها الشركة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقبية أخرى.
- آية حقوق وظروف إضافية تشير إلى مدى القراءة المالية للمجموعة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات، بما في ذلك انماط التصويت في الاجتماعات السابقة لمساهمين.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية، وتحديداً، يتم ادراج الإيرادات والمصاريف للشركة التابعة التي تم شراءها أو استعادتها خلال السنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة حتى تاريخ زوال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. عند التجميع، يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعلمات المتباينة بين الشركات بالكامل، بما فيها الأرباح المتباينة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعلمات المتباينة وللأحداث الأخرى التي تم في ظروف مشابهة.

يتم إظهار الحصص غير السيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة، بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وكل بند من بند الدخل الشامل الآخر المتعلقة بمساهمي الشركة الأم وال Hutchinson غير السيطرة حتى إن نتائج عن ذلك فيه عجز في رصد الحصص غير السيطرة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة كمعاملة ضمن حقوق الملكية. يتم تحديد المبالغ التلفيرية لحصص ملكية المجموعة وال Hutchinson غير السيطرة تبعاً للتغيرات لل Hutchinson المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن آية فروقات بين الرصيد المعدل لل Hutchinson غير السيطرة والقيمة العادلة للبالغ المنفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم، إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فلها تقوم بالآتي:

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد القيمة الدفترية لل Hutchinson غير السيطرة.
- استبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المترافق المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للعقارات المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محفظته.
- إدراج أي فلل أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البند المسجل سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقاً لما يلزم لهذه البند.

ج - تصنيفات الأجزاء المتداول وغير المتداول المالية: تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى تصنيف المتداول / غير المتداول.

تعتبر الموجودات متداولة إذا:

- كانت من المتوقع تحققها أو تتوى المجموعة بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- كانت محفظة به لغرض المتاجرة، أو
- كانت من المتوقع تتحققها خلال أثني عشر شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي المجمع، أو
- كانت تقد أو تقد معدل مالم يكن تقد محتجز أو يستخدم لتسوية التزام لفترة أثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي المجمع.

تصنف المجموعة كلة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة إذا:

- كان من المتوقع تسويتها ضمن دورة التشغيل العادية، أو
- محفظة به بصورة رئيسية لغرض المتاجرة، أو
- كان من المتوقع تسويتها خلال أثني عشر شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي، أو
- لا يوجد حق غير مثروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن أثني عشر شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي.

تصنف المجموعة كافة مطلوباتها الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

د - ال أدوات المالية:

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

تم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالإذاعة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمحضوف أو إيراد. أما التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية فيتم قيدها مباشرةً على حقوق الملكية. يتم اظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوافق السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل، الودائع لأجل، استثمارات مردحة، المدينين، المستحق من أطراف ذات صلة، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، البنوك الدائنة، أقساط عقود تمويل إيجار، المفروض لأجل، مطلوبات عقود الإيجار، الدائنين والمستحق إلى طرف ذي صلة.

• الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيز الدولي للتقارير المالية تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالشركة بدارة موجودات المجموعة و كذلك خصائص التدفقات النقدية المتعلقة لتلك الأدوات مجتمعين.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارة المجموعة لموجوداتها المالية لتحقيق أهدافها، وتحقق التدفقات النقدية التعاقدية. وهذا سواء كان هدف المجموعة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الموجودات معاً. وإذا لم تتطابق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بال الموجودات المالية لأغراض المتاجر)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقلص بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة "اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" عندما يتم تحديد نموذج الأعمال للاحتفاظ بال الموجودات لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتنقيح ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تتمثل في مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط ("الاختبار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط"). لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للموجودات المالية عند الاعتراف المبئي، وقد يتغير على مدى عمر الموجودات المالية (على سبيل المثال، في حالة أن يمثل مدفوعات لأصل المبلغ أو إطفاء القسط / الخصم). إن العناصر الجوهرية للفائدة في أي ترتيب أفراد المجموعة تتمثل بصورة تموينية في مراعاة القيمة الزمنية للنقد ومخلط الائتمان.

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط في حال حصول أي تغيير في نموذج الأعمال المستخدم لإدارة تلك الموجودات. وتقى إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة التقرير اللاحقة لحصول التغيير. ومن غير المتوقع تكرار مثل هذه التغييرات بدرجة كبيرة ولم تحدث خلال السنة.

الاعتراف المبئي

يتم الاعتراف بمشتريات وبيعات الموجودات المالية في تاريخ التسوية، وهو التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل للمجموعة. يتم الاعتراف بال الموجودات المالية مبئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملات لكافية الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بال الموجودات المالية (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في أحد الحالين التاليين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية من قبل المجموعة ، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تتحقق المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

فئات قياس الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الإعتراف المبئي ضمن التصنيفات التالية:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

تقسّم الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت تتوافق مع الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن بشكل أساسى مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة على المبلغ المتبقى.

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقسم لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند الغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

التكلفة المطفأة وطريقة العائد الفعلي

طريقة العائد الفعلي هي الطريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأدلة الدين وتخصيص إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. بشكل عام، فإن معدل العائد الفعلي هو المسعر الذي يقوم بخصم التحصيلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المنفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً من سعر الفائدة الفعلي وتکلیف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة، من خلال التعم المتفق لأدلة الدين أو حيثما ينطبق، فترة أقصر، إلى القيمة الدفترية الإجمالية لأدلة الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو التائشة عن ضعف التكمي، يتم احتساب سعر الفائدة الفعلي المعدل التقليدي عن طريق خصم التحصيلات النقدية المستقبلية المقدرة بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة، لتصل إلى التكلفة المطفأة لأدلة الدين عند الاعتراف المبدئي.

التكلفة المطفأة للموجودات المالية هي قيمة الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي مخصوصاً منها المبلغ المستلمة من أصل المبلغ بالإضافة إلى الإطفاء التراكيبي باستخدام طريقة العائد الفعلي للتغيرات بين البليغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، المعدلة بمخصص الخسائر. إن القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية هي التكلفة المطفأة للموجودات المالية قبل التعديل لمخصص الخسائر. إن النقد والنقد المعدل، الودائع لأجل، استثمارات مراجحة، المدينين التجاريين، المستحق من أطراف ذات صلة والموجودات الأخرى تصنف كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

1. النقد والنقد المعدل:

يتمثل النقد والنقد المعدل في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال فترة 3 أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع والقابلة للتحويل إلى مبلغ محدد من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

2. ودائع لأجل:

إن ودائع لأجل يتم إيداعها لدى بنوك ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من 3 أشهر.

3. مدينون تجاريون:

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع، تأجير وحدات أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي نقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

4. استثمار مراجحة:

يتمثل استثمار المراجحة في البليغ المستحق على أساس الإسلام الموجّل ليندو تم تمويلها للغير وفقاً لاتفاقات عقود المراجحات. يدرج رصيد المراجحات بأجمالي المبلغ المدين، بعد خصم عوائد التمويل المتعلقة بالفترات المستقبلية. يتم إطفاء عوائد التمويل المستقبلية عند استحقاقها على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي شروط القويس بالتكلفة المطفأة أو من خلال الدخل الشامل الآخر (كما هو موضح أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. على وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم تقم المجموعة بتصنيف الاستثمار في الأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الشامل الآخر (كما هو موضح أعلاه).

يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي شروط التكلفة المطفأة أو شروط التكلفة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (كما هو موضح أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تصنيف أدوات الدين المستوفاة بما شروط التكلفة المطفأة أو شروط القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغى أو يقلل بشكل جوهري عدم تطابق في القويس أو الاعتراف ("عدم تطابق المحاسبي") الذي قد ينشأ من قيام الموجودات أو المطلوبات أو الأدوات أو الأرباح أو الخسائر عليهم على أساس مختلفة. لم تصنف المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح البيع والناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

2. انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعرف المجموعة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحافظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التقدّمات التقنية العائدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التقدّمات التقنية التي تتوقع المجموعة استلامها، ويتم خصم العجز بنسبة تقريرية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل. تشمل التقدّمات التقنية المتوقعة التقدّمات المحافظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تغير جزءاً من الشروط التعاقدية.

بالنسبة لموجودات العقود، المدينين التجاريين والمديفين الآخرين، طبقت المجموعة الأسلوب البسيط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتبني التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن يتم الإعتراف بمخصص الخسائر استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية في تاريخ كل فترة تقرير. انشئت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الاكتشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعرّض وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

النسبة لأدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وأرصدة الأطراف ذات الصلة والقروض بين شركات المجموعة، تطبق المجموعة الأسلوب المستباقي حيث لم يعد الإعتراف بالخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد المجموعة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبخلاف ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقديم مخاطر الائتمان وفيما يلي تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على الفترة المتوقعة على تحصيل التقدّمات التقنية المستقبلية لأدوات الدين.

لتطبيق الأسلوب المستباقي، تطبق المجموعة تقسيم من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

- المرحلة الأولى – الأدوات المالية التي لم تراجع قيمتها بصورة كبيرة بحسب جودتها الائتمانية منذ الإعتراف المبكر أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
- المرحلة الثانية (عدم انخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الإعتراف المبكر ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
- المرحلة الثالثة (انخفاض قيمة الائتمان) – الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لذلك أو أكثر أثر سلبي على التقدّمات التقنية المستقبلية المقدرة.

عند تقديم ما إذا كانت جودة الائتمان للأدلة المالية قد تدهورت بشكل جوهري منذ الإعتراف المبكر، تقلّن المجموعة مخاطر التعرّض على الأداء المالي في تاريخ التقرير بمخاطر التعرّض على الأداء المالي في تاريخ الإعتراف المبكر. عند اجراء هذا التقسيم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والتوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطبيعة المتاحة دون تكلفة أو جهد مفرط. تشمل المعلومات التطبيعة التي تم النظر فيها الإمكانية المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها مدير المجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين وال محللين الماليين والهيئات الحكومية ومؤسسات الفكر ذات الصلة وغيرها من المنظمات العالمية، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة المتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

يتم الإعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً" للمرحلة الأولى مع الإعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية" للمرحلة الثانية والثالثة. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية خسائر الائتمان المتوقعة الناجمة عن جميع أحداث التعرّض المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداء المالي. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للموجودات المالية لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث تعرّض على الأدوات المالية لمدة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

يتحدّد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدّير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداء المالي. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المضافة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، أما بالنسبة لأدوات الدين المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحمل الخسائر المتاحة لبيان الأرباح أو الخسائر المجمع، ويتم الإعتراف به من خلال الدخل الشامل الآخر.

المطلوبات المالية

يتم الإعتراف المبكر لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والدائعون تخصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها بشكل مباشر. يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة على التحوّل المبين أعلاه بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الدائعون

يتمثل رصيد الدائنين في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنين التجاريون الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الإعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مدينينا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصفيّق الدائنين كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن التورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصفيّقها كمطلوبات غير متداولة.

القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بصفتي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتقدمة . ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المضافة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكفة العملية) والقيمة المسترددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الإقراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعل.

يتم احتساب تكلفة منح القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يتحمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه المصارييف حتى يتم سحب القروض. عندما لا يوجد أي تأجيل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها، فإن هذه المصارييف يتم رسملتها كمدفوعات متقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفافها على فترة القروض المتعلقة بها.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إنتهاء ، الغاء أو تقادم الالتزام مقابل تلك المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بآخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التعديل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج الالتزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، يتم الاعتراف بالفرق: (1) القيمة الدفترية للمطلوبات قبل التعديل؛ و (2) القيمة الحالية للتقديرية بعد التعديل في الأرباح أو الخسائر كأرباح أو خسائر التعديل ضمن أرباح وخسائر أخرى.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصسة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان ذلك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصسة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس انصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

هـ - المخزون

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها ليهما أقل، بعد تكوين مخصص لایة بنود مقادمة أو بطيئة الحركة، تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصارييف غير المباشرة المتقدمة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجع.

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

و - العقارات الاستثمارية

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

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند استبعادها أو سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يوجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستبعاد. ويتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة العقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

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

ز - الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتسييرية للشركة الزميلة ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك القرارات. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المحدثة باذراية تغيرات لاحقة لتاريخ الإقتداء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتظنة بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتظنة بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

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

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها متضمنة أي حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة فيما عدا إذا كان على المجموعة إلتزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بآية مدفوعات تiolبة عنها.
يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة الاقتاء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة المعترض بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الاقتاء يتم الإعتراف بها كشهرة . وتنظر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقديرها كجزء من الاستثمار لتحديد أي انخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الاقتاء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته وتحديد إذا ما كان ضرورياً الإعتراف بأى انخفاض في قيمة الاستثمار. فإذا ما وجد ذلك الدليل، فيتم اختيار انخفاض في القيمة ل الكامل القيمة الدفترية للاستثمار (متضمنة الشهرة) وتقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم إدراج أي عكس لأنخفاض في القيمة إلى الحد الذي تزيد فيه لاحقاً القيمة السابقة لاسترداد للاستثمار.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وقدرية استثمارات محفظتها بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع يتم الإعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

ح - دمج الأعمال والشهرة

1- دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاقتاء. تقلص تكلفة الاقتاء بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتاء والتي تمثل إجمالي المقابل المنزوع بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراء، يقوم المشترى في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراء والتي تمثل حصتهم الحالية التي تعطي لملوكها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند التصفية، بما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الاقتاء كمصاريفات عند تشكيلها.

تقوم المجموعة عند الاقتاء بتقدير الموجودات والمطلوبات المالية لغرض تحديد التصنيف المناسب لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاقتاء، بما في ذلك فصل المشتقات الضمئية عن تلك العقود التابعة لها والخاصة بالشركة المشتراء.

عند دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المشترى السابقة على تاريخ الاقتاء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتاء، ويدرج أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو الدخل الشامل الآخر، حسبما يكون ملائماً.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشترى يتم إدراجها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتاء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9) "الأدوات المالية". عند تصرف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فإنه لا يتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهايةً ضمن حقوق الملكية.

عند عدم استكمال دمج الأعمال في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات لتبوند التي لم تكتمل معاجتها المحاسبية. ويتم تعديل هذه المخصصات خلال فترة القيد أو قيد موجودات أو مطلوبات إضافية لتعكس أي معلومات جديدة عن الحقائق والأحوال المتواجدة في تاريخ الاقتاء، والتي كانت قد تؤثر على المبالغ المسجلة عند الاقتاء إن كانت معروفة في ذلك التاريخ.

2- الشهرة

تمثل الشهرة الزيدة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المعترض به للحصول غير المسيطرة وأي حصص محفظتها سليماً عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الاقتاء. تنظر الشهرة مبدئياً كأصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المترافق مع القيمة.

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والإلتزامات عن التكلفة، فإن المجموعة مطالبة باعادة تقييم القيد والتزديد نصفي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الاقتاء، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع.

لعرض النكارة من وجود انخفاض في قيمة الشهرة، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمترافق لها الإنفاق من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنويًا أو بصورة أكثر تكراراً عند وجود دليل على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الدفترية الأستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية تلك الوحدة، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة انخفاض القيمة، ومن ثم يتم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقاً لقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءاً من القيمة الدفترية لهذه العمليات، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد هذه العمليات. يتم قيام الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

ط - ممتلكات وعقارات ومعدات

تتضمن الكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بوصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصارييف المتکدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكديه هذه المصارييف فيها.

في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصارييف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصارييف كنكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة نقasaً لاستهلاك المترافق وخسائر الإنخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المترافق من الحسابات ودرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والعقارات والمعدات لتحديد الإنخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقررة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة نقasaً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، ليهما أعلى.

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

سنوات	مباني تحسينات مواقع آلات ومعدات وسائل نقل آلات ومعدات مكتب
20 – 10	
10	
10 – 5	
5 – 3	
5 – 3	

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة. يتم تصفيف هذه الفئات الملازمة من بود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجزها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك تورياً لتتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتافق مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بود الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببود الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند إنقاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر ل تلك الموجودات.

ي - انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الإنخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لاحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي يتضمن إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة نقasaً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، ليهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التقدالت التقنية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنفود والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقررة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة إنخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الإنخفاض في القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة المتقدمة المعدلة التالية للاسترداد، يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الإعتراف بأية خسارة من إنخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الإعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر والنخل الشامل الآخر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معدّة تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

لـ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدمته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي.

لـ - توزيعات الأرباح للمساهمين

تقوم المجموعة بالإعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خالصاً لإرادة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم، حيث يتم الإعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة الفيلس بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بذلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة كأحدث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

م - رأس المال

تصنف الأسهم العادي حقوق ملكية، إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرةً بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصومة من المبلغ المحصلة.

ن - أسهم الخزانة

تشتمل أسهم الخزانة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إعادة شراوها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتقام المحاسبة عن أسهم الخزانة ب باستخدام طريقة التكلفة، وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراوها كحساب معنكي ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "احتياطي أسهم الخزانة"، ويتم تحويل أي خسائر حقيقة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحويل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الإحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوازي.

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

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

نـ - إيرادات العقود البريرمة مع العملاء

يتم الإعتراف بإيرادات العقود البريرمة مع العملاء عند نقل سيطرة البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات عقود إيراداتها، لأنها تسيطر علية على البضائع أو الخدمات قبل نقل السيطرة إلى العميل.

تطبق المجموعة نموذجاً من خمس خطوات على النحو التالي لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود:

- الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل - يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعليين الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

- الخطوة الثانية : تحديد التزامات التعاقدي في العقد - التزام التعاقدي هو وعد في العقد مع العميل لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل.

- الخطوة الثالثة : تحديد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع المجموعة يستحققه لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل المتفق عليها ، باستثناء المبلغ المحصلة نيابة عن أطراف خارج التعاقد.

- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على التزامات التعاقدية في العقد - بتناسب العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام التعاقدية، تقوم المجموعة بتحصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء في حدود المبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تلبية ذلك الالتزام بالاء.

- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تقي المجموعة بالتزام التعاقدية.
تقوم المجموعة بممارسة بعض الأراء، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها.

تعترف المجموعة بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلاما) تقوم المجموعة بتلبية التزامات الأداء عن طريق بيع البضاعة أو تأدية الخدمات المتلقى عليها لعملائها، وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- أن يتلقى العميل المنتفع الذي تقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حلماً قالت المجموعة بالأداء ، أو
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تثبيط الأصل أو تحسينه، أو
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق واجب التنفيذ في النفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

- أن يكون للمجموعة حق حل في النفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قالوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيزه المادية للأصل .
- أن يمتلك العميل المخاطر والمدفوع المهمة لملكية الأصل .
- أن يقبل العميل الأصل.

تعترف المجموعة بمطلوبات العقود لمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم تثبيتها، وتدرج هذه التسالع مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع وبالمثل، إذا قالت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإنها تعترف بما موجودات العقد أو مديين في بيان المركز المالي المجمع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

يتم رسمة التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع العميل عند تكديها حيث تتوقع المجموعة استرداد هذه التكاليف، ولا يتم تكبد تلك التكاليف إذا لم يتم الحصول على العقد. يتم تسجيل عمولات المبيعات المتکيدة من قبل المجموعة كمصاروف إذا كانت فترة إطفاء تلك التكاليف أقل من سنة.

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

مبيعات البضاعة

تشمل المبيعات مجموعة قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضائع في وقت محدد عندما أو كلما يتم تحويل السيطرة على البضاعة من المجموعة للعميل. بالنسبة لمبيعات المستقلة التي ليست معدلة من قبل المجموعة أو لا تخضع لخدمات متكاملة كبيرة، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون تزاع، ويفتر التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراوها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وأيما أن يقبلها العميل وفقاً لعقد البيع أو يتم تجاوز شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليلاً موضوعياً على تلبية كافة شروط القبول.

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

تقديم الخدمات

يتم تتحقق إيراد عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء، تدخل المجموعة في عقود صيانة وتمديد ضمانات بأسعار ثابتة مع العملاء، ويتعين على العملاء الدفع مقتضاً لكل اثنى عشر شهرًا ويتم تحديد تاريخ النفعات المستحقة في كل عقد. يتم الاعتراف بالإيراد على مدى الوقت استناداً إلى النسبة بين عدد ساعات خدمات الصيانة المقدمة في الفترة الحالية وإجمالي عدد تلك الساعات المتوقع تقديمها بموجب كل عقد.

عقود المقاولات

تحقق إيرادات عقود المقاولات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (السلوب المدخلات)، أي نسبة تكاليف العقد المتکدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تغير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التغیرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها، كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقد بالكامل فور تبين حدوثها.

عندما لا يكون من الممكن تقدير الإيراد من عقود المقاولات بصورة معقولة، فإنه يتم التحقق من الإيراد إلى المدى الذي تم تحمله من تكاليف العقد والتي من المرجح أن تكون قبلة للاسترداد. إن تكاليف العقود يتم الاعتراف بها كمحض في الفترة التي تم تكبدتها فيها.

إيرادات الفوائد

تحسب إيرادات ومصاريف الفوائد، على أساس نسيبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية.

توزيعات الأرباح

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

الإيجارات

يتم تتحقق إيرادات الإيجارات عند اكتسابها، على أساس نسيبي زمني.

أرباح بيع موجودات مالية

تقاس أرباح بيع موجودات مالية بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الذاتية للاستثمار في تاريخ البيع، ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

إيرادات مرابحة

تحسب إيرادات المرابحة على أساس نسيبي زمني.

الإيرادات الأخرى

يتم تتحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة الالتزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تتفقاً صادرًا للوارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع امكانية إجراء تقدير موثوق تبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للتقدّم مادياً، فرجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام.

الالتزامات المحتملة المعترف بها في التساقط للأعمال

تقاس المطلوبات المحتملة المستحوذة عليها في دمج الأعمال عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. في نهاية كل فترة مالية لاحقة، يتم قياس المطلوبات المحتملة بالمبليغ الذي سيتم الاعتراف به وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (37) أو المبلغ المعترف به عند الاعتراف المبدئي ذلكاً المبلغ المترافق لإيرادات المعترف بها وفقاً لseries المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، أيهما أعلى.

الالتزامات الضمان

يتم الاعتراف بمخصصات التكاليف المتوقعة لالتزامات الضمان في تاريخ بيع البضائع والخدمات ذات الصلة، وهي تمثل وفقاً لأفضل تقدير للإدارة المصاريف المطلوبة لتسوية التزام انجمومة.

العقود المتقدمة بالالتزامات

إن العقد المقلل بالالتزامات هو عقد تتجلوا فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بسبب امتلاكها العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد، المنافع الاقتصادية المتوقع استلامها بموجبه. وتعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد أقل صافي تكاليف الوفاء بالعقد وأي تعويض أو غرامات الناشئة عن الفشل في الوفاء به، أيهما أقل.

إذا كان لدى المجموعة عقد مقلل بالالتزامات، يتم الاعتراف بالالتزام الحالي بموجب العقد وقياسه على أنه مخصص. لكن قبل احتساب مخصص متصل لعقد مقلل بالالتزامات، تعرف المجموعة بخسارة انخفاض القيمة التي قد تكون وجدت في قيمة الموجودات الخالصة بالعقد.

لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

ف - تكاليف الإقراض

إن تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرةً بملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسالة تكاليف الإقراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لفروع محددة والمستمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل قبلة للاسترداد. يتم إدراج كافة تكاليف الإقراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدتها فيها. إن تكاليف الإقراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تم تكبدتها من الشركة فيما يتعلق بالقراض بالأموال.

ص - عقود الإيجار

المجموعة كموجر

تصنف عقود الإيجار (إن وجدت) على أنها عقود إيجار شغيلية إذا احتفظ الموجر بجزء جوهري من المخالط والمواد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجير أو ترتيب يتضمن إيجار يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنع الحق في استخدام الأصل.

1. عقد الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتکدة عند التأمين وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم احتسابها على القيمة الدفترية للأصل الموجر 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. تعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

(1) موجودات حق الاستخدام

تعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متأثرة للاستخدام). وتقليل موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة المتکدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معمولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنلجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، ليهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

(2) مطلوبات عقد التأجير

تعرف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات عقد التأجير ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير المقرر سدادها خلال فترة عقد التأجير. وتتضمن دفعات عقد التأجير الدفعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز التأجير مستحقة ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقعة دفعها بمحض صدورها. كما تتضمن دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متلائمة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد التأجير. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو المظروف الذي تستدعي سداد الدفعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة سعر الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد التأجير، إذا كان سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يتم زيادة قيمة مطلوبات عقد التأجير لتعكس نمو الربح، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة، إضافة إلى ذلك، بعد قيام المجموعة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير، إذا طرأ تعديل أو تغير في مدة عقد التأجير أو تغير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

(3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود تأجير ممتلكاتها ومعداتها (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء)، كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف الخاص بعقود تأجير موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تغير منخفضة القيمة (أي أقل من 1,500 دينار كويتي). 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.

ق - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح الخاضع بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة الأم من أرباح الشركات المساعدة الكويتية التابعة والمتحول إلى الإيجاري وأي خسائر متراكمة. لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي خلال السنة. لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

ر - ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من الربح الخالص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة الأم من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والمتحول إلى الاحتياطي الأجمالي وأي خسائر مترافقه وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له، لم يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 لعدم وجود ربح ضريبي تتحسب الضريبة على أساسه.

ش - حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من الربح الخالص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة الأم في أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة وكذلك حصة الزكاة المنفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح التنفيذية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له، لم يتم احتساب حصة الزكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 لعدم وجود ربح مالي تتحسب الزكاة على أساسه.

ت - العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ التأريخ، أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة، إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية الدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة، أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالآذونات المالية والمصنفة كموجودات مالية بقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة.

ث - الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد إقتصادية لسداد التزام قانوني حالياً أو متوقع نتيجة أحداث سابقة من مرجحاً مع إمكانية تغير المبلغ المتوقع سداده بصورة كبيرة، وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعداً.

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

خ - معلومات القطاع

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

ذ - الآراء والتغيرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتغيرات والإفتراضات تتعلق بسلسلة من التغيرات التي تطرأ على المجموعة، إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والتقييم بتغيرات وإفتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للأيرادات والمصاريف خلال السنة، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ - الآراء:

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبنية في إيضاح رقم 2، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

1 - تحقق الإيرادات:

يتم تتحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع إقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثقة بها، إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (15) وسياسة تتحقق الإيراد المبنية في إيضاح رقم (2 - س) يتطلب أراء هامة.

2 - تحديد تكاليف العقود

إن تحديد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد معين أو الخاصة بأشحة العقد بشكل عدم يتطلب أراء هامة، إن تحديد تكاليف العقود لها تأثير هام على تتحقق الإيرادات المتعلقة بالعقود طويلة الأجل، تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (15) لتحديد تكاليف العقود وتحقق الإيرادات.

-3 - تصنيف الأراضي

عند اقتناة الأرضي، تصنف المجموعة الأرضي كعقارات الاستثمارية عندما يكون عرض المجموعة تأجير الأرضي أو الاحتياط بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد.

-4 - مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومخصص مخزون

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المديين والمخزون تتضمن آراء هامة.

-5 - تصنيف الموجودات المالية

عند اقتناة الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تضمينه "بتقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الخلل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطابقة". وتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقدير كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية كما هو مبين في إيضاح رقم (2- د).

-6 - الحصص غير المسيطرة بنسبي مادية:

تعتبر إدارة الشركة الأم أن أي حصة غير مسيطرة بنسبية 5% أو أكثر من حقوق ملكية الشركة التابعة ذات الصلة كحصص مادية.

-7 - دمج الأعمال

عند اقتناة شركات تابعة، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هذا الاقتناة يمثل اقتناة أعمال أم اقتناة موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك الاقتناة كدمج أعمال عندما يتم اقتناة مجموعة متكاملة من الأنشطة بالإضافة إلى الموجودات، حيث يؤخذ في الاعتبار بشكل خاص نوعية العمليات الجوهرية المقتناة، إن تحديد مدى جوهرية العمليات المقتناة يتطلب آراء هامة.

اما عندما تكون عملية الاقتناة لا تمثل دمج أعمال، فيتم المحاسبة عن تلك العملية كاقتناة موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). يتم توزيع تكلفة الاقتناة على الموجودات والمطلوبات المقتناة استناداً إلى قيمتهم العادلة بدون احتساب شهرة او ضرائب موجودة.

-8 - عقود التأجير

تشمل الآراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)، من بين أمور أخرى ، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير.
- تحديد ما إذا كان من الموكد بذلك معمول أن خيار التأجير أو الإلقاء سيُمارس.
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المشاشة مؤجراً).
- تحديد ما إذا كانت المتفوّعات المتغيرة ثلاثة في جوهرها.
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب.
- تحديد أسعار البيع للعناصر الموزجة وغير الموزجة.

ب - التقديرات والإفتراضات:

إن الإفتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهريّة في حدوث تعديلات مادية لقيم الأدوات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

-1 - القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسورة:

تقوم المجموعة باحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المندرجة) عن طريق استخدام اسس التقىيم، تتضمن اسس التقىيم استخدام عمليات تجارية بحثة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتغيرات المتقدمة المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة، إن هذا التقىيم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التغيرات المتقدمة المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

-2 - الأعمال الانتاجية للموجودات القليلة للاستهلاك:

تراجع المجموعة تقديراتها للأعمال الانتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بياتك مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم الناكم من هذه التقديرات بصورة أساسية بالتقاسم والتغيرات في العمليات.

-3 انخفاض قيمة الشهرة:
تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة بشكل سلبي على الأقل. ويطلب ذلك تقيير "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحدة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. إن تقيير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة عمل تقييرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من وحدة توليد النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لإحتساب القيمة الحالية ل تلك التدفقات النقدية.

-4 مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومخصص مخزون:
إن عملية تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومخصص المخزون تتطلب تقييرات. إن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة يستند إلى إسلوب الخسائر الائتمانية المقترنة مسبقاً، يتم شطب الديون المعروضة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإرجاجها بحسب القيمة البيعية الممكن تحديدها عندما تختلف أو تصبح متقدمة بصورة كافية أو جزئية، أو عندما تخفيض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض التهم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

-5 تقييم العقارات الاستثمارية:
تقوم المجموعة بقيد عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة حيث يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، حيث يتم استخدام ثلاثة طرق أساسية لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:
1. رسملة الدخل: والتي يتم بها تقيير قيمة العقار استناداً إلى الدخل الناتج منه، حيث يتم احتساب هذه القيمة على أساس صافي الدخل التشغيلي للعقار مقسوماً على معدل العائد المتوقع من العقار طبقاً لمعطيات السوق، والذي يعرف بمعدل الرسملة.
2. تحليل المقارنة، والتي تعتمد على تقييرات يتم من قبل مقيم عقاري مستقل عن طريق الرجوع إلى صفقات فعلية حديثة تمت بين أطراف أخرى لعقارات مشابهة من حيث الموقع والحالة مع الاستناد إلى معرفة وخبرات ذلك المقيم العقاري المستقل.

-6 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية:
إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القليلة للإسترداد، والذي يمثل القيمة العادلة تقاصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة تقاصاً تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات تجارية بحثة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة تقاصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقيير القيمة المستخدمة بناءً على نموذج خصم التدفقات النقدية. تتشاءم تلك التدفقات النقدية من الموازنات المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز إداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة الدفترية للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل التموي المستخدم لأغراض الاستقراء.

-7 عقود التأجير:
إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكيد في تطبيق المعيار الدولي للقرير المالي رقم (16) تتضمن ما يلي:

- تقيير مدة عقد التأجير
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها.

		-3 نقد ونقد معدال
2019	2020	
3,153,037	3,487,748	نقد في الصندوق ولدى البنوك
125,766	-	ودائع بنكية قصيرة الأجل
3,278,803	3,487,748	نقصاً: نقد محجوز مقابل خطابات ضمان
(740,430)	(606,789)	
2,538,373	2,880,959	

بلغ معدل الفائدة على الودائع البنكية قصيرة الأجل لا شيء (2019: يتراوح من 2.5% إلى 2.75% سنوياً)، وتسخّق هذه الودائع تعاقدياً بمعدل لا شيء (2019: 30 يوم).

كما في 31 ديسمبر 2020، يوجد مبلغ 606,789 دينار كويتي (2019: 740,430 دينار كويتي) محجوز مقابل خطابات ضمان لصالح المجموعة (ايضاح 29).

-4 ودائع لأجل
يتراوح معدل العائد الفعلي على الودائع لأجل من 1.25% إلى 1.375% سنوياً (2019: 2.875% إلى 3.125% سنوياً). وتسخّق هذه الودائع بمعدل 185 يوم (2019: 185 يوم).

إن ودائع لأجل بمبلغ 889,275 دينار كويتي (2019: 1,017,988 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض خطابات الضمان الصادرة لصالح المجموعة (إيضاح 29).

5- استثمارات مرابحة
بلغ معدل العائد الفعلي على استثمارات مرابحة 2% سنويًا (2019: 2% سنويًا)، وتستحوذ بمعدل 365 يوم (2019: 365 يوم).

إن استثمارات مرابحة بمبلغ 29,715 دينار كويتي (2019: 29,715 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض خطابات الضمان الصادرة لصالح المجموعة (إيضاح 29).

6- مدینون وأرصدة مدينة أخرى

2019	2020	
10,666,922	11,202,305	مدینون تجاریون (١)
992,020	928,062	دفعات مقدمة للموردين
154,905	264,702	تأمینات مستردة
751,210	1,000,381	محجوز ضمان
621,424	802,006	آخرى
(9,193,082)	(9,312,819)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ب ، ج)
3,993,399	4,884,637	موظفوں مدینون
50,316	23,354	مصروفات مقدمة
226,050	69,599	منفوع لشراء شركة تابعة جديدة
50,000	-	
4,319,765	4,977,590	

١- مدینون تجاریون:

إن أرصدة المدينين التجاريين لا تحمل فائدة، ويتم تسويتها عادة خلال 90 يوم.

بالنسبة للمدينون التجاريين تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9) لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث أن هذا البند لا يحتوي على عنصر تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقدير المدينون التجاريين على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتاريخ الاستحقاق وبناءً عليه فإن اثر تطبيق الخسائر الائتمانية المتوقعة بعد غير مادي.

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقدير أو الإفتراضات المهمة خلال السنة الحالية.

يتم شطب المدينين التجاريين عندما لا يتوقع استردادها، كما أن عدم السداد خلال 365 يوماً من تاريخ الاستحقاق وعدم دخول المجموعة في اتفاقيات سداد بديلة يعتبر مؤشر على عدم توقع استرداد تلك المبالغ، ومن ثم فإنه يتم اعتباره إلئمان قد إنخفضت قيمته. إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين هو كما يلي:

المجموع	365 - 181	180 - 91	2020
	أكثر 365 يوم	يوم	
11,202,305	7,838,500	222,431	3,036,191
10,666,922	7,718,763	123,402	2,751,390

كما في 31 ديسمبر 2020، بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تخفض قيمتها 327,614 دينار كويتي (2019: 196,769 دينار كويتي). إن هذه الأرصدة متعلقة بعدد من العملاء المستقلين ومؤسسات ووزارات حكومية الذين ليس لهم سلطة في عدم السداد. لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، قالت المجموعة بتحصيل مبلغ 1,380,269 دينار كويتي من أرصدة المدينون التجاريين القائمة (2019: 1,839,194 دينار كويتي).

ب - مخصص خسائر الائتمان المتوقعة: إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

2019	2020	
9,277,579	9,193,082	الرصيد في بداية السنة
198,302	119,737	صفى المحمل خلال السنة
(282,799)	-	اثر تصفية شركة تابعة
9,193,082	9,312,819	الرصيد في نهاية السنة

ج - يتعلق مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بالبنود التالية:

2019	2020
7,718,763	7,838,500
853,191	853,191
10,222	10,222
149,919	149,919
460,987	460,987
9,193,082	9,312,819

مدینون تجاریون ()
 دفعات مقدمة للموردين
 تامینات مستردة
 محجوز ضمن
 اخري

-7 الإصلاحات المتعلقة بالأطراف ذات صلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متعددة مع أطراف ذات صلة كالملايين الرئيسين وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا والشركة الزميلة وشركات تحت السيطرة المشتركة وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات تم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع

2019	2020	ذات سيطرة	مساهم رئيسي	شركة زميلة	مشتركة	مساهم رئيسي	ذات صلة	صافي المستحق من أطراف ذات صلة
-	48,600	48,000	600	-	-	847,688	847,688	مستحق إلى طرف ذي صلة
747,610	847,688	-	-	-	-	180,000	180,000	مصاريف مستحقة
180,000	180,000	-	-	-	-	-	-	-

إن الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات صلة لا تحمل فائدة ولا يوجد لها تاريخ استحقاق محدد.

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

2019	2020	مساهم رئيسي	خسارة تصفية شركة تابعة (ايضاح 25)
(47,228)	-	-	-
(453,100)	-	-	-
(176,689)	(123,107)	(123,107)	-

مزایا أفراد الإدارة العليا:

مزایا قصيرة الأجل
مزایا نهاية الخدمة

2019	2020
282,749	245,648
12,305	10,680
295,054	256,328

-8 مخزون

2019	2020	قطع غير مواد خردة ومخلفات - مواد أولية
792,288	394,632	مواد خردة ومخلفات - تامة الصنع
1,248,821	1,281,532	بضاعة بالمخازن
348,189	218,948	تحريلات
1,361	-	
2,390,659	1,895,112	
(803,642)	(803,642)	بطرخ: مخصص مخزون ثالث وبيطه الحركة ()
-	(350,120)	بطرخ: شطب مخزون (ايضاح 37)
(66,787)	-	بطرخ: اثر تصفية شركة تابعة (ايضاح 25)
1,520,230	741,350	

(أ) مخصص مخزون ثالث وبيطه الحركة:

إن الحركة على هذا البند هي كما يلي:

2019	2020
503,642	803,642
300,000	-
803,642	803,642

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٩- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

2019	2020	غير مسغرة: أسهم ملكية الاجمالي
164,986	34,972	
164,986	34,972	

2019	2020	ان الحركة على هذا البدن هي كما يلي:
183,495	164,986	الرصيد في بداية السنة
(15,255)	-	استرداد
(2,054)	-	استبعادات
(1,200)	(130,014)	التغير بالقيمة العادلة خلال السنة
164,986	34,972	الرصيد في نهاية السنة

تم الإفصاح عن قياس القيمة العادلة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في (إيضاح 33).

١٠- استثمار في شركة زميلة

يمثل هذا البدن استثمار بنسبة 40% في شركة تنمية وتطوير العقار - ذ.م.م، وهي شركة تعمل في إدارة وتطوير العقار بمختلف أنواعه ومن أهم المشاريع التي احتضنت بها الشركة مشروع إدارة العقارات الائتمانية في منطقة أمغرة وميناء عبدالله والتي تستغلها الشركة الأم بموجب عقدها مع الهيئة العامة للصناعة.

المبلغ	نسبة الملكية	الأنشطة	بلد	اسم الشركة المزميلة
2019	2020	2019	2020	التسليس
5,456,750	5,465,720	%40	%40	شركة تنمية وتطوير العقار - ذ.م.م دولة الكويت

ان الحركة خلال السنة هي كما يلي:

2019	2020	الرصيد في بداية السنة
5,457,920	5,456,750	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
(1,170)	8,970	الرصيد في نهاية السنة
5,456,750	5,465,720	

لا توجد لدى الشركة الزميلة أية التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: لا شيء).

تم احتساب حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة المزميلة بناء على بيانات مالية منقحة كما في 31 ديسمبر 2020.

إن ملخص البيانات المالية للشركة المزميلة هي كما يلي:

ملخص بيان المركز المالي:

2019	2020	الموجودات:
1,859	1,559	الموجودات المتداولة
18,574,455	18,601,055	الموجودات غير المتداولة
18,576,314	18,602,614	مجموع الموجودات
		المطلوبات:
19,650	22,050	المطلوبات المتداولة
4,914,790	4,916,262	المطلوبات غير المتداولة
4,934,440	4,938,312	مجموع المطلوبات
13,641,874	13,664,302	صافي الموجودات
40%	40%	نسبة ملكية المجموعة في شركة تنمية وتطوير العقار - ذ.م.م.
5,456,750	5,465,720	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة المزميلة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر:

2019	2020	
(2,925)	22,425	أيرادات (مصاريف) أخرى
(2,925)	22,425	صافي الربح (الخسارة)
-	-	الدخل الشامل الآخر
(2,925)	22,425	اجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)
(1,170)	8,970	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة ذاتصلة

11- عقارات استثمارية

2019	2020	
2,386,000	2,390,000	الرصيد في بداية السنة
4,000	(48,000)	التغيرات في القيمة العادلة
2,390,000	2,342,000	الرصيد في نهاية السنة

تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيمين مستقلين ومحتملين من ذوي الخبرة والكفاءة المهنية باستخدام أسس وأساليب التقييم المعترف عليها.

لأغراض تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، قام المقيمين باستخدام أسس التقييم الموضحة من البيان الثاني، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية:

2020				فئة العقار الاستثماري	
القيمة العادلة	مستويات القياس	أساس التقييم	رسالة الدخل	مباني سكنية	
2,342,000	للقيم العادلة المستوى الثالث	أساس التقييم رسالة الدخل			

2019				فئة العقار الاستثماري	
القيمة العادلة	مستويات القياس	أساس التقييم	رسالة الدخل	مباني سكنية	
949,000	للتقيمة العادلة	أسعار السوق المفترضة			
1,441,000	المستوى الثاني	رسالة الدخل			
2,390,000	المستوى الثالث				

كما في 31 ديسمبر 2020، تم تحويل عقار استثماري بقيمة عادلة بلغت 926,000 دينار كويتي (2019: 949,000 دينار كويتي) من المستوى الثاني إلى المستوى الثالث من مستويات القياس المتسلسل للقيمة العادلة نتيجة تغيير أساس التقييم المتبعة من قبل المقيمين من طريقة أسعار السوق المفترضة إلى رسامة الدخل.

قامت إدارة المجموعة بالالتزام بتلائحة التقنية لهيئة أسواق المال بشأن إرشادات تقييم العقارات الاستثمارية. إن العقارات الاستثمارية مر هونه لصالح أحد البنوك المحلية مقابل اقساط عقود تمويل إجارة (ايضاح 14).

شركة المعادن والصخور والتكرير - ش.م.ك. (علمه)
وشركتها التابعة
إضطرابات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020

(جمع المبالغ بالدينار الكويتي)

12- ممتلكات وعقارات ومعدات

المجموع		Aذان ومعدات	مكاتب	وسائل نقل	آلات ومعدات	تحصينات مواقع	مباني	مشاريع قيد	التجفيف	ممتلكات وعقارات ومعدات	كم في 1 يناير 2020	كم في 1 يناير 2020
10,000,983	170,442	1,583,377	5,034,193	1,796,283	249,386	1,167,302						
1,429,084	1,721	226,971	107,808	300,000	791,544	1,040						
(2,700)		(2,700)										
(7,764,555)												
3,662,812	48,432	1,807,648	665,807	(2,096,283)	-	(1,068,347)	(37)	99,995				
8,062,786		170,107	1,039,662	4,196,517	1,774,915	-	881,585					
593,805	340	302,619	236,081	19,240	-		35,525					
(2,700)		(2,700)										
(6,625,874)												
2,028,017	46,904	1,339,581	552,897	(3,879,701)	(1,794,155)	-	(828,475)	-	88,635			
1,634,795	1,528	468,067	112,910	-	21,368	1,040,930	11,360					
1,938,197	335	543,715	837,676		21,368	249,386	285,717					
8,062,786		170,107	1,039,662	4,196,517	1,774,915	-	881,585					
593,805	340	302,619	236,081	19,240	-		35,525					
(2,700)		(2,700)										
(6,625,874)												
2,028,017	46,904	1,339,581	552,897	(3,879,701)	(1,794,155)	-	(828,475)	-	88,635			
1,634,795	1,528	468,067	112,910	-	21,368	1,040,930	11,360					
1,938,197	335	543,715	837,676		21,368	249,386	285,717					
8,062,786		170,107	1,039,662	4,196,517	1,774,915	-	881,585					
593,805	340	302,619	236,081	19,240	-		35,525					
(2,700)		(2,700)										
(6,625,874)												
2,028,017	46,904	1,339,581	552,897	(3,879,701)	(1,794,155)	-	(828,475)	-	88,635			
1,634,795	1,528	468,067	112,910	-	21,368	1,040,930	11,360					
1,938,197	335	543,715	837,676		21,368	249,386	285,717					
8,062,786		170,107	1,039,662	4,196,517	1,774,915	-	881,585					
593,805	340	302,619	236,081	19,240	-		35,525					
(2,700)		(2,700)										
(6,625,874)												
2,028,017	46,904	1,339,581	552,897	(3,879,701)	(1,794,155)	-	(828,475)	-	88,635			
1,634,795	1,528	468,067	112,910	-	21,368	1,040,930	11,360					
1,938,197	335	543,715	837,676		21,368	249,386	285,717					
8,062,786		170,107	1,039,662	4,196,517	1,774,915	-	881,585					
593,805	340	302,619	236,081	19,240	-		35,525					
(2,700)		(2,700)										
(6,625,874)												
2,028,017	46,904	1,339,581	552,897	(3,879,701)	(1,794,155)	-	(828,475)	-	88,635			
1,634,795	1,528	468,067	112,910	-	21,368	1,040,930	11,360					
1,938,197	335	543,715	837,676		21,368	249,386	285,717					
8,062,786		170,107	1,039,662	4,196,517	1,774,915	-	881,585					
593,805	340	302,619	236,081	19,240	-		35,525					
(2,700)		(2,700)										
(6,625,874)												
2,028,017	46,904	1,339,581	552,897	(3,879,701)	(1,794,155)	-	(828,475)	-	88,635			
1,634,795	1,528	468,067	112,910	-	21,368	1,040,930	11,360					
1,938,197	335	543,715	837,676		21,368	249,386	285,717					
8,062,786		170,107	1,039,662	4,196,517	1,774,915	-	881,585					
593,805	340	302,619	236,081	19,240	-		35,525					
(2,700)		(2,700)										
(6,625,874)												
2,028,017	46,904	1,339,581	552,897	(3,879,701)	(1,794,155)	-	(828,475)	-	88,635			
1,634,795	1,528	468,067	112,910	-	21,368	1,040,930	11,360					
1,938,197	335	543,715	837,676		21,368	249,386	285,717					
8,062,786		170,107	1,039,662	4,196,517	1,774,915	-	881,585					
593,805	340	302,619	236,081	19,240	-		35,525					
(2,700)		(2,700)										
(6,625,874)												
2,028,017	46,904	1,339,581	552,897	(3,879,701)	(1,794,155)	-	(828,475)	-	88,635			
1,634,795	1,528	468,067	112,910	-	21,368	1,040,930	11,360					
1,938,197	335	543,715	837,676		21,368	249,386	285,717					
8,062,786		170,107	1,039,662	4,196,517	1,774,915	-	881,585					
593,805	340	302,619	236,081	19,240	-		35,525					
(2,700)		(2,700)										
(6,625,874)												
2,028,017	46,904	1,339,581	552,897	(3,879,701)	(1,794,155)	-	(828,475)	-	88,635			
1,634,795	1,528	468,067	112,910	-	21,368	1,040,930	11,360					
1,938,197	335	543,715	837,676		21,368	249,386	285,717					
8,062,786		170,107	1,039,662	4,196,517	1,774,915	-	881,585					
593,805	340	302,619	236,081	19,240	-		35,525					
(2,700)		(2,700)										
(6,625,874)												
2,028,017	46,904	1,339,581	552,897	(3,879,701)	(1,794,155)	-	(828,475)	-	88,635			
1,634,795	1,528	468,067	112,910	-	21,368	1,040,930	11,360					
1,938,197	335	543,715	837,676		21,368	249,386	285,717					
8,062,786		170,107	1,039,662	4,196,517	1,774,915	-	881,585					
593,805	340	302,619	236,081	19,240	-		35,525					
(2,700)		(2,700)										
(6,625,874)												
2,028,017	46,904	1,339,581	552,897	(3,879,701)	(1,794,155)	-	(828,475)	-	88,635			
1,634,795	1,528	468,067	112,910	-	21,368	1,040,930	11,360					
1,938,197	335	543,715	837,676		21,368	249,386	285,717					
8,062,786		170,107	1,039,662	4,196,517	1,774,915	-	881,585					
593,805	340	302,619	236,081	19,240	-		35,525					
(2,700)		(2,700)										
(6,625,874)												
2,028,017	46,904	1,339,581	552,897	(3								

-13 موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بمستأجر العديد من الموجودات بما في ذلك المباني والمنشآت. يبلغ متوسط مدة عقود الإيجار من 5 سنوات. إن الحركة على بند موجودات حق الاستخدام هي كما يلي:

المجموع	أرض	مباني سكنية	الرصيد كما في 1 يناير 2020
511,511	107,195	404,316	إضافات خلال السنة
2,454,970	2,318,622	136,348	استبعادات خلال السنة
(109,978)	-	(109,978)	الإطفاء المحمل على السنة
(485,379)	(268,681)	(216,698)	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2020
2,371,124	2,157,136	213,988	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت إدارة المجموعة بمستبعد موجودات حق الاستخدام ومصلوبات عقود تاجير بمبلغ 109,978 دينار كويتي و 113,941 دينار كويتي على التوالي، وذلك نتيجة إلغاء بعض عقود الإيجار. نتج عن الاستبعاد ربح بمبلغ 3,963 دينار كويتي (ايضاح 26)، تم إدراجة ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

إن الشركة الأم في الوقت الحالي تتفاوض مع الهيئة العامة للصناعة بخصوص الموقع الحالي والموقع البديل المتاحة لعمليتها. لم يتم إدراج الموقع البديل ضمن موجودات حق الاستخدام، حيث أن العقد لا زال في طور التوقيع.

إن الإطفاء المحمل على السنة موزع كالتالي:

2019	2020	تكلفة الخدمات بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
180,749	213,747	
45,435	271,632	
226,184	485,379	

-14 اقساط عقود تمويل اجارة

2019	2020	اجمالي اقساط عقود تمويل اجارة يخص: المصاريق التمويلية المستقبلية
1,212,334	977,545	
(17,334)	(7,545)	
1,195,000	970,000	

قامت المجموعة بالدخول في اتفاقيات تمويل اجارة مع بنك محلي لتمويل شراء واقتناء عقارات استثمارية (ايضاح 11)، مقابل دفعات ايجارية، دفعة بمبلغ 570,000 دينار كويتي تستحق بتاريخ 14 فبراير 2021، ودفعه الأخيرة بمبلغ 400,000 دينار كويتي تستحق بتاريخ 20 فبراير 2021، مع وعد بالشراء عند سداد كامل الدفعات التعاقديه، إن العقارات الاستثمارية مسجلة باسم البنك كضمان لسداد الدفعات الإيجارية التعاقدية.

إن متوسط معدل فائدة الإقراض الفعلي 4.5% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019): تتراوح من 6.18% إلى 6.25% سنوياً).

-15 قروض لأجل

إن القروض لأجل متوفحة من بنوك محلية وتحمل فائدة سنوية تتراوح من 2.25% إلى 2.5% سنوياً (2019: من 2.25% إلى 2.5% سنوياً) فوق سعر الخصم المعنون من بنك الكويت المركزي، وتستحق سدادها بتاريخ 26 يناير 2021، تاريخ 30 أبريل 2021 وتاريخ 1 يوليو 2023.

تم تصنيف القروض لأجل في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

2019	2020	الجزء المتداول الجزء غير المتداول
750,000	1,158,000	
-	636,846	
750,000	1,794,846	

إن الضمادات المقدمة للقروض هي كما يلي:
- أوراق دفع بقيمة بفاتورة 750,000 دينار كويتي.

16- مطلوبات عقود الاجار

أن الحركة على بند مطلوبات عقود الاجار خلال السنة كما يلي:

2019	2020	
-	510,988	الرصيد في بداية السنة
661,469	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) في 1 يناير 2019
64,226	2,454,970	إضافات
28,173	122,389	تكاليف تمويلية (١)
(242,880)	(423,429)	منفوعات
-	(113,941)	استبعادات (ايضاح 13)
510,988	2,550,977	الرصيد في نهاية السنة

تم تصنيف مطلوبات عقود الاجار في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

2019	2020	
259,186	672,133	الجزء المتداول
251,802	1,878,844	الجزء غير المتداول
510,988	2,550,977	

(١) إن التكاليف التمويلية المحمولة على السنة موزعة كالتالي:

2019	2020	
23,642	16,900	تكلفة الخدمات
4,531	105,489	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
28,173	122,389	

17- دائنون وارصدة دائنة أخرى

2019	2020	
752,846	680,893	دائنون تجاريين
1,811,442	3,017,745	مصاريف مستحقة (١)
10,360	22,562	دائتو موظفون
409,158	635,949	إيجارات موظفين مستحقة
649,574	369,881	دفعات مقدمة من العملاء
3,633,380	4,727,030	

(١) تتضمن المصاريف المستحقة مبلغ 2,200,581 دينار كويتي (2019: 1,264,143 دينار كويتي) تخص مخصص التزام القيمة الإيجارية على الشركة الأم من تاريخ 1 أبريل 2018، لعقود حق انتفاع لم يتم تجديدها (ايضاح 30).

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2019	2020	
761,444	928,282	الرصيد في بداية السنة
241,521	244,149	المحمل على السنة
(38,711)	-	مخصص لم يعد له ضرورة - (ايضاح 26)
(35,972)	(150,468)	المنفوع خلال السنة
928,282	1,021,963	الرصيد في نهاية السنة

19- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل من 100,000,000 سهم (2019 - 100,000,000 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد، وجميع الأسهم تقيدة.

20- احتياطي أجاري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة إلى الاحتياطي الأجاري، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم. لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الأجاري نظراً لوجود صافي خسارة خلال السنة.

-21 احتياطي احتيالي

وفقاً لمقتنيات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخالص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة موسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمال الوطنية وحصة الزكاة إلى الاحتياطي الاحتياطي. ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناء على اقتراح مجلس الإدارة. بناء على قرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 1 مايو 2001 تم إيقاف التحويل للاحتياطي الاحتياطي.

-22 اسهم خزانة

2019	2020	عدد الأسهم النسبة إلى الأسهم المدفوعة القيمة السوقية (دينار كويتي) التكلفة (دينار كويتي)
9,899,225	9,899,225	
9.89%	9.89%	
494,961	544,457	
1,056,623	1,056,623	

وفقاً لقرار هيئة أسواق المال بتاريخ 30 ديسمبر 2013، قالت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الاحتياطي بما يساوي رصيد أسهم الخزانة كما في 31 ديسمبر 2020. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ المجموعة بأسهم الخزانة. إن أسهم الخزانة غير مرهونة.

-23 ايرادات ونفقات الخدمات

إن ايرادات ونفقات الخدمات تتمثل في ايرادات وتكاليف تركيب وصيانة أنظمة التدفئة والتقوية والتكييف وأعمال نظافة والحراسة والنذيلات الطبية.

-24 مصاريف عمومية وإدارية

2019	2020	
323,675	235,605	مصاريف صيانة
1,405,893	1,371,284	إيجارات
344,349	496,628	أتعاب مهنية واستشارية
142,292	65,244	رسوم حكومية
50,017	50,540	مصاريف ماء وكهرباء
43,183	16,162	اشتراكات
15,408	14,690	ضيافة
199,383	185,503	نظافة
31,151	287	مصاريف سفر
28,792	1,320	عقود حراسة
358,616	244,053	أخرى
2,942,759	2,681,316	

-25 تصفية الشركة التابعة

خلال عام 2019، قامت المجموعة بتصفيه شركة المعدن والصناعات التحويلية - شركة اردنية - ذ.م.م. بناء على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 6 يناير 2019 حيث بيانها كالتالي:

خسارة التصفية:

10 أكتوبر 2019 (تاريخ التصفية)		
	623	نقدية
	46,605	غير نقدية
	47,228	اجمالي الخسارة الناتجة

بيان الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة المصفاة:

10 أكتوبر 2019 (تاريخ التصفية)		
	623	نقد ونقد معادل
	66,787	مخزون (ايصال 8)
	67,410	اجمالي الموجودات
	(8,224)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
	(8,224)	اجمالي المطلوبات
	59,186	صافي الموجودات

الخسارة الناتجة عن تصفية الشركة التابعة:

10 اكتوبر 2019	(تاریخ التصفیة)
11,958	
(59,186)	
<u>(47,228)</u>	

استبعاد احتياطي ترجمة عصمة أجنبية
ذخصاً صافي الموجودات المضافة
الخسارة الناتجة عن التصفية

إيرادات أخرى -26

2019	2020
162,993	-
38,711	-
18,358	-
196,860	176,805
26,479	400
-	3,963
134,635	124,563
578,036	305,731

تعويضات من شركات التأمين
مخصص مكافأة نهاية الخدمة لم يعد له ضرورة (ايصال 18)
مخصص اجزاء لم يعد له ضرورة
ابعاد اجزاء
ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
ربح استبعد عقود ايجار (ايصال 13)
آخرى

خسارة السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم -27
ليس هناك اى منهم عادي مخففة متوقعة اصدارها. إن المعلومات الضرورية لاحتساب خسارة السهم الأساسية بناء على المتوسط المرجع
لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلى:

2019	2020
(2,123,530)	(2,488,014)
أسهم	أسهم
100,000,000	100,000,000
(9,899,225)	(9,899,225)
90,100,775	90,100,775
فنس	فنس
(23.57)	(27.61)

خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
عدد الأسهم القائمة:
عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
ذخصاً: المتوسط المرجع لأسهم الخزانة
المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة

خسارة السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

الجمعية العامة السنوية والتوزيعات المقترنة -28
أوصى مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ 25 مارس 2021 بعدم توزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. إن
هذه التوصية خاضعة للموافقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم.
وافت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 25 يونيو 2020، على البيانات المالية المجمعة للسنة
المنتهاة في 31 ديسمبر 2019، تمت الموافقة على عدم توزيع أرباح أو مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في
ديسمبر 2019.

الالتزامات المحتملة -29

يوجد على المجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 إلتزامات محتملة هي كما يلى:

2019	2020
8,943,596	9,622,196
-	21,541
8,943,596	9,643,737

خطابات ضمان
اعتمادات مستدبة

إن بعض خطابات الضمان بقيمة 1,525,779 دينار كويتي (2019: 1,788,133 دينار كويتي) مضمنة مقابل نقد وقد معدل
(ايصال 3)، ودائع لأجل (ايصال 4)، استثمارات مراقبة (ايصال 5).

حقوق الانتفاع -30

ان عمليات الشركة الأم مقلمة على اراضي مؤجرة من قبل المجموعة وموطنه لدى الشركة الزميلة، والتي تم تجديد عقود حق الانتفاع
بها مع الهيئة العامة للصناعة بتاريخ 19 يونيو 2013 لمدة خمس سنوات تنتهي في 31 مايو 2018 ولم يتم تجديدها وتم الإخلاء
خلال الفترة اللاحقة تنفيذاً للتوصية الصادرة عن وزير التجارة والصناعة بتاريخ 25 يناير 2021 (ايصال 37).

خلال سنة 2018، أنهت الشركة الأم إجراءات استلام مساحة أراضي إضافية بمنطقة ميناء عبداله ونعميم كبديل لهذه الأرض.

-31- المطالبات القضائية:

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

-32- إدارة المخاطر المالية:

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الإعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعدل، الودائع لأجل، استثمارات المرابحة، المدينيين، المستحق من أطراف ذات صلة، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، البنوك الدائنة، أقساط عقود تمويل إيجار، القروض لأجل، مطلوبات عقود الإيجار، الدائنين والمستحق إلى طرف ذي صلة، ونتيجة لذلك، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه، لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

أ - مخاطر سعر الفائدة:

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن اسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في اسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى على ربع المجموعة من خلال أثر تغير معدل فائدة الإقراض:

2020

التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الشامل الآخر المجمع (دينار كويتي)	الرصيد كما في 31 ديسمبر (دينار كويتي)	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	ودائع لأجل
5,235 ±	1,047,054	%0.5 ±	استثمارات مرابحة
149 ±	29,715	%0.5 ±	أقساط عقود تمويل إيجار
4,850 ±	(970,000)	%0.5 ±	قرض لأجل
8,974 ±	(1,794,846)	%0.5 ±	مطلوبات عقود الإيجار
12,755 ±	(2,550,977)	%0.5 ±	

2019

التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع (دينار كويتي)	الرصيد كما في 31 ديسمبر (دينار كويتي)	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	ودائع بنكية قصيرة الأجل
629 ±	125,766	%0.5 ±	ودائع لأجل
5,090 ±	1,017,988	%0.5 ±	استثمارات مرابحة
149 ±	29,715	%0.5 ±	بنوك دائنة
2,591 ±	(518,287)	%0.5 ±	أقساط عقود تمويل إيجار
5,975 ±	(1,195,000)	%0.5 ±	قرض لأجل
3,750 ±	(750,000)	%0.5 ±	مطلوبات عقود الإيجار
2,555 ±	(510,988)	%0.5 ±	

ب - مخاطر الائتمان:

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل في النقد لدى البنوك، الودائع لأجل، استثمارات المرابحة، المدينيين والمستحق من أطراف ذات صلة، كما يتم إثبات رصيد المدينيين بالصافي بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينيين محدود نتيجة تعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة.

نقد لدى البنوك وودائع لأجل:

إن النقد لدى البنوك والودائع لأجل الخاصة بالمجموعة والتي ت eens بالتكلفة المطلوبة تعتبر متحفظة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. كما أن النقد والودائع البنكية للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعسر. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبدئي.

المديونون التجاريين

إن تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان يتلّier بشكل رئيسي بالخصالص الفردية لكل عميل. إن الطبيعة التركيبية لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التّخالف عن السداد المتعلقة بالصناعة والدولة، والتي يعمل فيها العملاء، لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان.

تتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بدارة مخاطر الائتمان للعملاء. تتم مراسلة النّفّع المدّينة للعملاء بشكل منتظم ويتم تعطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين بشكل عام بواسطة الاعتمادات المستندية المصدرة أو غيرها من أشكال التّأمين الائتماني والتي يتم الحصول عليها من قبل البنوك ذات السمعة الائتمانية الجيدة والمؤسسات المالية الأخرى.

إن الحد الأعلى لـتعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الإسمية للنقد لدى البنك الودائع لـأجل، استثمارات المرابحة، المديونين والمستحق من أطراف ذات صلة.

ج - مخاطر العملة الأجنبية:

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التّنفّع المدّينة المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تعرّض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والنّتاجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيف خطر تعرّضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتعرض المجموعة على إيقاع صافى التّعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي. لا تعرّض المجموعة حالياً بشكل جوهري لهذه المخاطر.

د - مخاطر السيولة:

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزامها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدّرة المالية لعملائها بشكل دوري، وستتم في الودائع لـأجل أو الاستثمارات الأخرى التّabilate للتسهيل السريع. مع تحطيم وإدارة التّنفّع المدّينة المتوقعة للمجموعة من خلال الإحتفاظ بالاحتياطيات نقدية مناسبة وخوضوت الائتمان بنكية سارية ومتحدة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

جدول الاستحقاق الخاص بالمتطلبات المالية

2020					
المجموع	أكثر من سنة	4 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهور	1	
970,000	-	970,000	-	-	أقساط عقود تمويل إيجار
1,794,846	636,846	1,158,000	-	-	قرصون لأجل
2,550,977	1,878,844	672,133	-	-	مطلوبات عقود الإيجار
4,727,030	-	4,049,589	677,441	677,441	دالنون وأرصدة دائنة أخرى
847,688	-	-	847,688	847,688	مستحق إلى طرف ذي صلة
10,890,541	2,515,690	6,849,722	1,525,129	1,525,129	المجموع

2019					
المجموع	أكثر من سنة	4 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهور	1	
518,287	-	-	518,287	518,287	بنوك دائنة
1,195,000	-	1,195,000	-	-	أقساط عقود تمويل إيجار
750,000	-	750,000	-	-	قرصون لأجل
510,988	251,802	259,186	-	-	مطلوبات عقود الإيجار
3,633,380	-	2,550,157	1,083,223	1,083,223	دالنون وأرصدة دائنة أخرى
747,610	-	-	747,610	747,610	مستحق إلى طرف ذي صلة
7,355,265	251,802	4,754,343	2,349,120	2,349,120	المجموع

ه - مخاطر أسعار أدوات الملكية:

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر إنخفاض القيمة العادلة للأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتنويع القطاعات المستثمر فيها بمحفظتها الاستثمارية ومراقبتها بشكل مستمر. وفقاً لتقدير إدارة المجموعة فإن تكلفة الإستثمارات تقارب قيمتها الفعلية. لا تعرّض المجموعة حالياً بشكل جوهري لهذه المخاطر.

33- قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والموجودات غير المالية كالعقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن استلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الالتزام من خلال عملية تجارية بحثة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية اتمام عملية بيع الأصل أو سداد الالتزام بأحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الالتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإنصاص عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة من خلال مستوى قبول متسلسل استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أعلى السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أنسن التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً بما يشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أنسن التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

2020			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	
34,972	-	34,972	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,342,000	2,342,000	-	عقارات استثمارية
2,376,972	2,342,000	34,972	المجموع

2019			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	
164,986	-	164,986	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,390,000	1,441,000	949,000	عقارات استثمارية
2,554,986	1,441,000	1,113,986	المجموع

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت هذه تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتسلسل وذلك عن طريق إعادة تقدير أنسن التصنيف استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل في نهاية كل فترة مالية.

يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات غير المسعرة، عن طريق خصم التقدبات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للديون بشرط مماثلة، مخاطر الائتمان وأجل الاستحقاق المتبقية.

إن أنسن تقدير العقارات الاستثمارية هو القيمة العادلة، يتم إعادة تقدير العقارات الاستثمارية سنوياً بناءً على مقيم مستقل ومحتمل لديه خبرة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي يتم تقديرها. تستند التقييمات إلى الأسعار الحالية في سوق نشط لعقارات مماثلة من نفس الموقع والجودة، والتي تخضع لعقود إيجار مماثلة مع الأخذ في الاعتبار معدلات التشغيل وعوائد الاستثمار.

فيما يلي بيان الحركات في الموجودات والمطلوبات المقلدة كمستوى ثالث خلال السنة المالية الحالية والسابقة:

عقارات استثمارية	المجمعة
1,441,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018
1,441,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
949,000	المحول من المستوى الثاني إلى المستوى الثالث
(48,000)	الخسائر المعترف بها في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
2,342,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020

فيما يلي بيان بالمدخلات غير الملحوظة وتحليل حساسية الموجودات والمطلوبات المقلدة كمستوى ثالث:

تحليل الحساسية	الملحوظة	غير الملحوظة	الدخلات	بيان
	النطاق المتوسط			
إن التغيير بنسبة $\pm 0.75\%$ في معدل العائد سيزيد القيمة العادلة بمبلغ 242,276 دينار كويتي أو ينقص القيمة العادلة بمبلغ 200,743 دينار كويتي.	%8	عائد الإيجار		عقارات استثمارية

34- معلومات القطاع

ان المجموعة مقسمة الى اقسام تشغيلية لإدارة نشطتها المختلفة، وتمارس المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في دولة الكويت، ولأغراض عرض القطاع الرئيسي، قامت إدارة المجموعة بتصنيف منتجات وخدمات المجموعة الى القطاعات التشغيلية التالية:

ا - قسم تقطيع المعادن وقطع الغيار المستعملة

يشمل استيراد الآلات والمواد الأولية اللازمة لإعادة إنتاج وتقطيع وتصنيف المخلفات والخردة وتخزينها وبيعها داخل دولة الكويت وخارجها، بالإضافة إلى تقطيع، تدوير النفايات البلاستيكية والأنقاض والمخلفات البيئية والإتجار بالمواد الناتجة من ذلك.

ب - قسم الخدمات - أعمال خدمات وصيانة ومقاولات تكييف

يشمل صيانة المعدات واللوازم التقنية والمولادات الكهربائية وخدمات التنظيف والالاتب المعدنية وصيانة أسفف المنشآت وإقامة الجسور والكباري ومقاولات تنظيف ومقاولات صحية وبيع وشراء مساحيق التنظيف وأعمال معدات الإطفاء واجهزه إنذار الحريق ومقاولات تكييف وتنقية الهواء وصيانتها.

ج - قسم الخدمات - تنظيف

يشمل تنظيف الطرق والمباني وكذلك مقاولات نظافة المدن كما يشمل أيضاً الخدمات الأمنية.

د - أخرى

يشمل هذا البند الاستثمارات بأثوابها والشهرة ونشاطات أخرى.

إن التفصيل المالي للقطاعات أعلاه والتي تحتوي على المعلومات الأولية للقطاع هي كما يلى:

2019		2020		قسم تقطيع المعادن وقطع الغيار المستعملة
مطلوبات القطاع	موجودات القطاع	مطلوبات القطاع	موجودات القطاع	
4,684,545	5,526,717	8,705,222	6,781,533	قسم الخدمات - أعمال خدمات وصيانة ومقاولات تكييف
3,346,137	8,517,614	2,922,487	8,896,702	قسم الخدمات - تنظيف وحراسة أخرى
229,439	980,629	252,925	1,043,707	
23,426	6,009,874	31,870	5,865,615	
8,283,547	21,034,834	11,912,504	22,587,557	

2019		2020		قسم النفايات - تقطيع المعادن
نتائج القطاع	إيرادات القطاع	نتائج القطاع	إيرادات القطاع	
69,273	5,641,112	551,803	5,280,717	قسم النفايات - تدوير النفايات
(12,861)	3,110,123	(2,299)	1,796,832	البلاستيكية
(1,587)	179,613	(237,642)	304,829	قسم النفايات - النفايات الطبية
1,100,997	8,503,353	1,175,651	8,122,485	قسم الخدمات - أعمال خدمات
101,936	2,510,654	147,712	2,016,621	وصيانة ومقاولات تكييف
(3,010,215)	463,192	(3,711,459)	674,580	قسم الخدمات - تنظيف وحراسة
(1,752,457)	20,408,047	(2,076,234)	18,196,064	أخرى

35- الاستثنائية وجائحة كورونا

تطور جائحة فيروس كورونا (COVID 19) بسرعة خلال عام 2020، ونتيجة لهذا الوباء كان هناك تأثير سلبي على نتائج أعمال المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، وذلك بسبب اتخاذ إجراءات حكومية وتدابير لاحتواء انتشار هذا الوباء. إن الأثر الحالي للوباء على المجموعة يتلخص فيما يلى:

- انخفاض الإيرادات خلال سنة 2020 مقارنة بعام 2019 بنسبة 11%.
- تم تحويل مخصصات للمديونين التجاريون بمحلي 119,737 دينار كويتي لعام 2020.
- تم إغلاق موقع الإنتاج والبيع للمجموعة في مناطق أمغار، الشويخ، حولي والنعيم لمتوسط مدة ثلاثة أشهر خلال عام 2020.
- تكبدت المجموعة خسائر غير محققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 130,014 دينار كويتي.
- التأثير في إنهاء المعاملات الحكومية مما له أثر على العمليات التشغيلية للمجموعة من إصدار تراخيص وأمر تصدير الشحنات الخاصة بالعملية التشغيلية للمجموعة.
- تأخير كبير في تنفيذ بعض المشاريع ومنها مشروع محرقة النفايات الطبية في منطقة كيد 1.

كما وأنه يوجد خطوات اتبعتها الشركة لحد من هذه الآثار الاقتصادية السلبية المترتبة على تفشي فيروس كورونا (COVID 19) والتي تمثل في:

- قالت المجموعة باعادة هيكلة المصاريق التشغيلية.
- لا يخطط حاليا مجلس إدارة الشركة الأم لأقتراح أي توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.
- حصلت المجموعة على الموافقة على تسهيلات إضافية بقيمة 10 مليون دينار كويتي من أحد المساهمين الرئيسيين، كفراض قابل للتحويل.
- لتجنب المخاطر المتمثلة في أن الطرف المقابل لن يفي بالتزاماته بموجب آداة مالية أو عقود العملاء مع الأخذ بعين الاعتبار حالة الوباء والخطر الحالية، بدأت المجموعة في الحصول على وثائق تأمينية في شكل خطاب ضمان من بعض العملاء لتعطية مخاطر الائتمان.
- تعامل إدارة الشركة الأم بشكل مستمر لمراجعة الشروط التعاقدية الرئيسية مع العملاء والموردين لتجنب العجز في س يوله.

بناء على ما سبق ذكره حتى تاريخ إعداد البيانات المالية المجمعة وبالاضافة الى ان المطلوبات المتداولة لم تتجاوز الموجودات المتداولة، وعلى الرغم من عدم التأكيد من نجاح الجهود المبذولة، فإن إدارة الشركة الأم قررت بإن الإجراءات التي اتخذتها كافة للتخفيف من الشكوك الجوهرية الغير مؤكدة ولذلك فقد تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة بناء على مبدأ الاستمرارية.

36- إدارة مخاطر الموارد المالية
إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومناقع للمستخدمين الخارجيين، وكذلك المحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.

وللحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن المجموعة تنظيم مبلغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع، إصدار أسهم، بيع بعض الموجودات لتخفيض الدين، سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة.

لعرض إدارة مخاطر الموارد المالية، يتكون إجمالي تلك الموارد المالية مما يلي:

2019	2020	
518,287	-	بنوك دائنة
1,195,000	970,000	اقتراض عقود تمويل إجارة
750,000	1,794,846	قرض لأجل
510,988	2,550,977	مطلوبات عقود الإيجار
2,974,275	5,315,823	إجمالي الاقتراض
(3,278,803)	(3,487,748)	بخصم: نقد ونقد معدّل
(1,017,988)	(1,047,054)	بخصم: ودائع لأجل
(1,322,516)	781,021	صافي الدين
12,751,287	10,675,053	مجموع حقوق الملكية
11,428,771	11,456,074	اجمالي الموارد المالية
-	%6.82	نسبة الدين إلى الموارد المالية

37- احداث بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة
لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة، تتضمن شركة تنمية وتطوير العقار - ذ.م.م. ("زيدكو") في بياناتها المالية استثمار عقاري ضمن استثمار المجموعة في الشركة الزميلية يقع في منطقة أمغرة والقائم عليه مصانع ومبانٍ وعمليات الشركة الأم وتم تسجيلها بقيمة 3,426,400 دينار كويتي ضمن بند الاستثمار، حيث تم هدم المبني الملحقة بالمصنع وهدم المبني الإداري للشركة الأم في الموقع القديم في جنوب أمغرة من قبل البلدية تتفيداً للتوصية الصادرة عن وزير التجارة والصناعة المورخة 25 ديسمبر 2021 بازالة وإخلاء الشركة الأم من موقعها في جنوب أمغرة (ايضاح 30).

تعتبر إدارة الشركة الأم أن الإجراء المتخد من وزير التجارة والصناعة لا يعد قراراً لكونه مقتضاً للعذار القانونية للقرار الإداري ومخالفاً لقانون الصناعة، ولمواجهة هذا التسف والمخالفة لأحكام القانون لجأت الشركة الأم للقضاء للدفاع عن حقوقها وحقوق مساهميها فلأقامت الدعاوى القضائية فيما يخص هذا الامر، كما وتحتفظ الشركة الأم بحق المطالبة بالتعويض عن جميع الأضرار الناجمة عن تنفيذ القرار المذكور أعلاه، وتقوم الشركة الأم حالياً بتقديم حجم الخسائر للجوء للقضاء للمطالبة بالتعويضات ذات الصلة والتي ستتضمن البنود التالية:

- قيمة الموجودات التي اشتراها وأستهلاها الشركة الأم لمارسة نشاطها في الموقع الحالي والتي خسرتها نتيجة هدم المبني الملحقة بالمصنع وهدم المبني الإداري للشركة الأم من قبل البلدية محسوبة على أساس القيمة الإستبدالية.
- التكاليف التي ستتكبدها الشركة لإنشاء وتأسيس متطلبات النشاط في الموقع الجديد، والتي ستشتمل على تكلفة تطوير البنية التحتية في الموقع الجديد، تكلفة البناء (بما في ذلك تكاليف التصميم والإشراف)، تكلفة شراء المعدات الجديدة، وغيرها من الأعمال.
- الخسارة في العوائد نتيجة الارتفاع المتوقع في تكاليف المواد الخام بسبب التغير في الموقع الجغرافي بسبب التكاليف الإضافية للحصول على المواد الخام وتوزيع المنتجات المصنعة والتقص في كمية الإنتاج.

- تكلفة الفرصة لفقدان مصادر المواد الخام (الذين قد يتعقدون مع المناقسين خلال الفترة التي لن تتمكن فيها الشركة الأم من الوفاء بالالتزامات الشرائية الخاصة بها).
- خسارة العوائد أثناء التوقف لحين الانتهاء من إنشاء وتأسيس وتشغيل النشاط في الموقع البديل.
- تكلفة الفرصة لفقدان العملاء والأسواق وتکاليف التسويق الإضافية المتکبدة لإنشاء قاعدة عملاء في موقع جديد.
- مصاريف وتكلف التمويل التي ستتكبدها الشركة الأم.
- بدل الإيجارات من ميناء عبد الله عقد رقم 85 للفترة من 1 يونيو 2013 حتى 6 أغسطس 2019.
- أي تكاليف أخرى ذات صلة.

نتيجة لما سبق ذكره، قامت المجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 بشطب قيمة الممتلكات والعقارات والمعدات نتيجة هدم المباني الملحقة بالمصنع و هدم المبنى الإداري للشركة الأم في الموقع القديم في منطقة جنوب لمغرة من قبل البلدية والتي بلغت تكلفتها التقديرية كما في 31 ديسمبر 2020 مبلغ 7,764,555 دينار كويتي، والتي أدت إلى الاعتراف بخسائر انخفاض بحصافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2020 بقيمة 1,138,681 دينار كويتي وكذلك انخفاض بقيمة المخزون بمبلغ 350,120 دينار كويتي كتقدير أولى لحين الوصول للقيمة النهائية.

تم تقييم المجموعة بنكودين مخصص خسارة انخفاض في القيمة الدفترية للعقار الاستثماري، نتيجة حالة عدم اليقين المرتبطة بتقدير قيمة التعريض الذي سيتم استلامه وتغيير القيمة العادلة لحق الانتفاع البديل.

قامت إدارة المجموعة بتاريخ 25 أغسطس 2019 بالتوقيع على محضر لإسلام حدود أراضي بديلة بمنطقة ميناء عبد الله ومنطقة النعaim وجزء من العمل على توقيع العقود مع الجهات الحكومية المعنية بهذا الأمر، ولحين الانتهاء من جميع الإجراءات من غير الممكن وضع تقيير القيمة العادلة لحق الانتفاع البديل.