

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 4
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الربح أو الخسارة المجمع	6
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع	7
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	8
بيان التدفقات النقدية المجمع	9
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	10 - 54

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

### الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021، والبيانات المالية المجمعة للربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أدناه، فإن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي المادية عن المركز المالي المجموع لشركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي المتحفظ

كما هو موضح (بإيضاح رقم 3.1) تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة المعلومات المالية لإحدى الشركات التابعة "شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م."، (المملكة العربية السعودية) والتي استندت إلى حسابات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2012. لم تسجل إدارة المجموعة المعلومات المالية لشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. لاحقاً لتاريخ 31 ديسمبر 2012، لم نتمكن من الحصول على معلومات كافية وملائمة للوصول إلى قناعة حول الأرصدة المدرجة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة المتعلقة بتلك الشركة التابعة. وبالتالي أدينا التحفظ في رأي التدقيق في هذا الشأن في البيانات المالية المجمعة منذ 31 ديسمبر 2013.

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

### أمور التدقيق الرئيسية

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

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

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

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم وضع وتنفيذ أدوات الرقابة على المدخلات والإفتراضات التي تستخدمها المجموعة في وضع النماذج وحوكمتها وأدوات الرقابة للمراجعة التي تم تنفيذها من قبل الإدارة في تحديد مدى كفاية خسائر الائتمان. إضافة إلى ذلك، تم تحديث إجراءات التدقيق الخاصة بنا لتتضمن النظر في الإضطراب الاقتصادي الناتج من جائحة كوفيد 19.
- قمنا بمراجعة أعمار الذمم التجارية المدينة.
- قمنا بمراجعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستخدم من قبل الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.
- قمنا باختبار البيانات المدخلة المستخدمة سواء الحالية أو التاريخية وقمنا بمراجعة الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
- لقد قيمنا مدى كفاية إفصاحات ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى والخسائر الائتمانية المتوقعة في (إيضاح 10 وإيضاح 30) حول البيانات المالية المجمعة.

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

- قمنا بالتحقق من البيانات والأساليب الأساسية المستخدمة في أعمال التقييم قد الإمكان، لتقييم الأساليب المتبعة والمضاعفات المستخدمة لتقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير المسعرة. كجزء من تدقيقنا لقد قمنا بالإستعانة بخبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم المنهجيات والافتراضات.
- قمنا بتقييم السعر إلى القيم الدفترية والسعر إلى الربحية المستخدمة من خلال قياسها للشركات المقارنة ومعلومات السوق. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم معدلات النمو ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية بالنسبة للتقييمات التي يتم إجراؤها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة.
- لقد قيمنا مدى كفاية إفصاحات القيمة العادلة في (إيضاح 9 وإيضاح 14 وإيضاح 31) حول البيانات المالية المجمعة، خاصة اكتمال ودقة موجودات المستوى 3 والحساسية المتعلقة بها.

لدى المجموعة رصيد مادي من الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى يمثل 41% من إجمالي الموجودات وهناك مخاطر مرتبطة بإسترداد المبالغ متأخرة السداد. وبسبب طبيعة الأحكام الجوهرية المرتبطة بإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك عدم التيقن من التقديرات بسبب الآثار الاقتصادية لجائحة كوفيد 19، فإن تقييم خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر من الأمور الرئيسية.

إن محور تركيزنا هو تحديد قيمة المبالغ المستردة من الذمم المدينة، حيث أن تحديد المبالغ المستردة لبعض الذمم التجارية المدينة قد يتضمن عمل إجراء تقديرات هامة مبنية على العديد من الافتراضات.

راجع (إيضاح 10 وإيضاح 30) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

لدى المجموعة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير مسعرة مقاسة بالقيمة العادلة باستخدام معلومات السوق ومدخلات جوهرية غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها، بإجمالي مبلغ 5,049,754 دينار كويتي والتي تمثل موجودات المستوى 3. إن هذه الموجودات تعد جوهرية في سياق كل من المركز المالي المجموع ونتائج المجموعة.

نظراً لحجم وتعقيد تقييم الاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة، بما في ذلك تأثير حالات عدم التيقن الناتجة من جائحة كوفيد 19 على تقييم تلك الاستثمارات وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات المستخدمة في التقييم، حيث يعتمد اعتماداً كبيراً على تقديرات (افتراضات وطرق تقييم متعددة) تتضمن افتراضات غير معلنة في السوق. تضمنت طرق التقييم المستخدمة السعر إلى القيمة الدفترية، والسعر إلى الربحية، والتدفقات النقدية المخصومة، ونماذج خصم توزيعات الأرباح، فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد الأمور التدقيق الرئيسية.

راجع (إيضاح 9 وإيضاح 14 وإيضاح 31) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021  
إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

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

كما هو مبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة المعلومات المالية لإحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م.، (المملكة العربية السعودية) والتي تستند إلى حسابات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2012. لم تسجل المجموعة المعلومات المالية لشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. لاحقاً لتاريخ 31 ديسمبر 2012، حيث ترى الإدارة أن المعلومات المالية لهذه الشركة التابعة تتطلب مزيداً من التحليل والتوضيح. بالتالي، لم نستطع التوصل إلى ما إذا كان هناك أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى فيما يتعلق بهذا الشأن.

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

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

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات 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 الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

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

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة، 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، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تغطي على المصلحة العامة.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تقرير مجلس الإدارة فيما يخص البيانات المالية المجمعة باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، باستثناء للأمر المبين في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، فإنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



قيس محمد النصف

مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"

BDO النصف وشركاه

الكويت في: 17 فبراير 2022

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع  
كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,439,166	2,720,464	5	موجودات غير متداولة
1,309,749	107,046	6	ممتلكات وعقارات ومعدات
1,467,000	1,467,000	7	موجودات غير ملموسة
4,508,844	4,361,078	8	عقارات استثمارية
10,788	2,407,086	9	استثمار في شركات زميلة
4,302,601	3,091,465	10	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
13,038,148	14,154,139		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
			موجودات متداولة
2,203,557	1,860,562	11	مخزون
1,217,074	1,024,442	12	عقارات للمتاجرة
10,520,737	13,607,929	10	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
1,384,216	1,384,216	13	مستحق من أطراف ذات صلة
5,039,373	2,737,880	14	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,000,000	2,500,000	15	ودائع لأجل
5,029,013	1,835,231	16	تقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
26,393,970	24,950,260		موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
1,425,921	1,627,319	17	
27,819,891	26,577,579		مجموع الموجودات
40,858,039	40,731,718		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
16,500,000	16,500,000	18	رأس المال
12,620,790	12,620,790		علاوة إصدار
286,832	422,109	19	إحتياطي إجباري
286,832	422,109	20	إحتياطي إختياري
1,276,422	1,239,233	22	بنود أخرى لحقوق الملكية
(2,418,587)	(2,418,587)	23	أسهم خزينة
628,149	1,638,986		أرباح مرحلة
29,180,438	30,424,640		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
318,246	535,470		حصص غير مسيطرة
29,498,684	30,960,110		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
703,817	728,004	24	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
2,268,429	2,376,575	25	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
2,972,246	3,104,579		
			مطلوبات متداولة
-	1,268,000		مراوحة دائنة
8,387,109	5,399,029	25	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
8,387,109	6,667,029		
11,359,355	9,771,608		مجموع المطلوبات
40,858,039	40,731,718		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 54 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

السيد/ مبارك وقيان الوقيان  
الرئيس التنفيذي

السيد/ زياد عبدالله عبدالعزيز العسر  
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجموع  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
18,465,692	22,339,773	26	العمليات المستمرة
(16,102,344)	(18,120,828)		الإيرادات
2,363,348	4,218,945		تكاليف الإيرادات
			مجموع الربح
48,125	-		إيرادات تأجير
194,453	281,911		إيرادات أخرى
(274,394)	(1,280,999)		إستهلاك وإطفاء
58,000	-	7	ربح من بيع عقار استثماري
(419,412)	(25,229)	12	إطفاء عقارات للمتاجرة لصادفي قيمتها البيعية
37,904	(96,184)	10	(مخصص) / رد مخصص خسائر إبتنائية متوقعة
(1,095,043)	(1,093,330)		تكاليف موظفين
(565,544)	(604,497)		مصاريف عمومية وإدارية
(68,410)	(24,212)		مصاريف بيع وتوزيع
279,027	1,376,405		ربح العمليات
(13,981)	(140,884)	8	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
(6,926)	82,883		ربح / (خسارة) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
23,122	26,675		الربح أو الخسارة
(2,820)	24,193		إيرادات عوائد
278,422	1,369,272		صادفي فروق تحويل عملات أجنبية
(8,819)	(28,167)		ربح السنة من العمليات المستمرة قبل احتساب الإستقطاعات
(807)	(11,946)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(3,527)	(11,267)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(20,000)		حصة الزكاة
265,269	1,297,892		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(185,507)	175,799	17	ربح السنة من العمليات المستمرة
79,762	1,473,691		العمليات المتوقعة
			ربح / (خسارة) السنة من العمليات المتوقعة
			ربح السنة
76,485	1,255,976		العائد إلى:
3,277	217,715		مساهمي الشركة الأم
79,762	1,473,691		حصص غير مسيطرة
1.67	6.88	27	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي الشركة
(1.18)	1.12	27	الأم
0.49	8.00	27	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المتوقعة العائدة إلى
			مساهمي الشركة الأم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 54 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
79,762	1,473,691	ربح السنة
		خسارة شاملة أخرى
		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
(9,728)	(24,187)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
-	11,922	التغيرات في القيمة العادلة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(9,728)	(12,265)	خسارة شاملة أخرى
70,034	1,461,426	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
67,552	1,244,202	مساهمي الشركة الأم
2,482	217,224	حصص غير مسيطرة
70,034	1,461,426	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 54 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
265,269	1,297,892		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(185,507)	175,799	17	ربح السنة من العمليات المستمرة
			ربح / (خسارة) السنة من العمليات المتوقفة
207,175	205,199	5	تسويات :
203,086	1,202,703	6	إستهلاك
(58,000)	-	7	إطفاء
13,981	140,884	8	ربح من بيع عقار استثماري
(37,904)	96,184	10	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة
11,012	8,791	11	مخصص / (رد مخصص) خسائر إئتمانية متوقعة
419,412	25,229	12	مخصص بضاعة متقدمة ويطينة الحركة
			إطفاء عقارات للمتاجرة لصادفي قيمتها البيعية
6,926	(82,883)		(ربح) / خسارة غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
185,507	(175,799)	17	الربح أو الخسارة
(23,122)	(26,675)		(ربح) / خسارة السنة من العمليات المتوقفة
2,820	(24,193)		إيرادات عوائد
137,995	120,385	24	صادفي فروق تحويل عملات أجنبية
1,148,650	2,963,516		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
692,417	(1,948,047)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(46,271)	334,204		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	167,403		مخزون
(391,413)	(25,599)	17	عقارات للمتاجرة
348,843	(2,879,934)		موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
1,752,226	(1,388,457)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(290,264)	(96,198)	24	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من العمليات
1,461,962	(1,484,655)		المدفوع لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
			صادفي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(1,500,000)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(31,759)	(1,488,071)	5	ودائع لأجل
650,000	-	7	المدفوع لإضافات على ممتلكات وعقارات ومعدات
(1,742,880)	-		المحصل من بيع عقار استثماري
23,122	26,675		المسدد للإستحواذ على شركة تابعة
(1,101,517)	(2,961,396)		إيرادات عوائد مستلمة
			صادفي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	1,268,000		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	1,268,000		صادفي الحركة على مرابحة دائنة
360,445	(3,178,051)		صادفي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
1,158,348	-	3.1	صادفي (النقص) / الزيادة في نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(11,871)	(15,731)		النقد الناتج من الإستحواذ على شركة تابعة
3,522,091	5,029,013		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
5,029,013	1,835,231	16	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
			نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 54 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

## 1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") مبدئياً كشركة كويتية ذات مسؤولية محدودة بتاريخ 1 أكتوبر 1988. وفي عام 2006، قامت الشركة الأم بتغيير كيانها القانوني من شركة كويتية ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة كويتية عامة. كما قامت بتغيير اسمها من شركة الغانم للمواد الخصوصية ذ.م.م. إلى شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. وقامت بتعديل عقد التأسيس وفقاً لذلك. إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

- إن الأنشطة الرئيسية التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي كما يلي:
1. تملك حصص أو أسهم في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات وإقراضها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
  2. إقراض الشركات التي تملك فيها أسهم وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20%.
  3. تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو حقوق امتياز أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها.
  4. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
  5. استغلال الفوائض المالية المتوفرة عن طريق استثمارها في محافظ استثمار تدار من قبل شركات متخصصة.

تتألف المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). إن تفاصيل الشركات التابعة قد تم إدراجها في (إيضاح 3.1).

بناءً على قرار الجمعية العمومية الغير العادية المنعقدة في 2 يوليو 2020 تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة الأم من 15,000,000 دينار كويتي إلى مبلغ وقدره 16,500,000 دينار كويتي (إيضاح 18) أي زيادة وقدرها 1,500,000 دينار كويتي بأسهم وعددها 15,000,000 سهم بقيمة 100 فلس كويتي للسهم الواحد تمثل أسهم المنحة التي سيتم توزيعها على السادة المساهمين المقيدين بسجلات الشركة الأم. تم التأشير في السجل التجاري رقم 5202 بتاريخ 27 أغسطس 2020.

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو أمغرة الصناعية - قطعة (4) - قسيمة 173 هو ص.ب. 23595، الصفاة 13096 دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 17 فبراير 2022 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في إجتماع الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

### 1.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء عقارات استثمارية وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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

### 1.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة.

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

## 2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

### (أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2021

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك السياسات المطبقة في السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما في 1 يناير 2021. كما بدأ سريان عدد من التعديلات الأخرى من تاريخ 1 يناير 2021 ولكن ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16))

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020، امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار. تمنح التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشاد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار بالنسبة لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كورونا. لكونها وسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يختار عدم تحديد امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا الممنوح من المؤجر على أنه يمثل تعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يتخذ هذا القرار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا بنفس الطريقة التي يحتسب بها أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) إذا لم يمثل التغيير تعديلاً على عقد الإيجار.

كان من المقرر أن يسري التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن نظراً لاستمرار تأثير جائحة فيروس كورونا، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى 30 يونيو 2022. يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021.

مع ذلك، لم تحصل المجموعة على امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا ولكنها تعترم تطبيق الوسيلة العملية إذا أصبحت قابلة للتطبيق ضمن الفترة المسموح خلالها بالتطبيق.

#### الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (7) و(4) و(16)

توفر التعديلات سبل إعفاء مؤقتة تعالج تأثيرات البيانات المالية عندما يتم استبدال معدل الفائدة السائد بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب أن يتم معاملة التغيرات التعاقدية أو التغيرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر على أنها تغيرات في معدل الفائدة المتغير تعادل الحركة على السعر السوق للفائدة.
- السماح بالتغييرات التي يطلب إصلاح معدل الفائدة السائد بين البنوك أن يتم إجرائها على تصنيفات التحوط ووثائق التحوط بدون قطع علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للشركات من الاضطرار لتلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تصنيف أداة معدل الفائدة الخالي من المخاطر على أنها تحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

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

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

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين

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

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

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المجموعة أيضاً المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (9) ورقم (15) في أو قبل التاريخ الذي طبقت فيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) للمرة الأولى.

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة

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

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

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): مراجع إطار المفاهيم

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16): الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 معيار الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الغرض المحدد لها والذي يحظر على المنشآت أن تخضع من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات من بيع بنود منتجة أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حددتها الإدارة. وبدلاً من ذلك تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاجها في الربح أو الخسارة المجمعة.

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

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد

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

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

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

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

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

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

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

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

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

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

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

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير على المجموعة.

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

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) أورد فيها تعريفاً "للتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومداخل القياس لوضع تقديرات محاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتُطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما أنه قد تم الإفصاح عن هذا الأمر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

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

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تطبق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لكون التعديلات على بيان الممارسة رقم (2) تقدم إرشاداً غير ملزم بشأن تطبيق تعريف المادية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

## 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### 3.1 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2021. عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية: السيطرة على الشركة المستثمر فيها، والإطلاع على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

تشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تتضمن البيانات المالية المجمعة نتائج دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. في بيان المركز المالي المجموع، يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة المستحوذ عليها مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج نتائج العمليات المشتراة في بيان الربح أو الخسارة المجموع من تاريخ الحصول على السيطرة. ولا يتم تجميعها من تاريخ توقف تلك السيطرة.

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

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

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق ترجمة العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة المجموع أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.



### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.1 أساس التجميع (تتمة)

تتضمن البيانات المالية المجمعة لشركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة التالية:

الأنشطة الرئيسية	حصة حقوق الملكية (%)		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	2020	2021		
أنشطة إنشاءات ومقاولات	99%	99%	دولة الكويت	شركة إنشاءات الخصوصية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. *
أنشطة عقارية	99%	99%	دولة الكويت	شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. *
التجارة في أجهزة ومعدات البترول والتتقيب وصيانة آبار النفط	99%	99%	دولة الكويت	شركة الخصوصية للطاقة ذ.م.م. * شركة الغانم للمواد الخصوصية ذ.م.م. *
إنتاج مواد البناء المتنوعة	99%	99%	دولة الكويت	الشركة الخصوصية كومكس للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. * شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. **
التجارة العامة والمقاولات	99%	99%	دولة الكويت	شركة الخصوصية للطاقة ذ.م.م. * شركة خصوصية البناء الخليجية ذ.م.م. *
أنشطة عقارية	99%	99%	المملكة العربية السعودية	شركة الخليج المتخصصة المحدودة ذ.م.م. *
أنشطة النفط والغاز وصيانة وتشغيل آبار النفط	73%	73%	المملكة العربية السعودية	شركة تاول والخصوصية العقارية ذ.م.م. *
التصنيع والبناء	80%	80%	المملكة العربية السعودية	شركة مصنع الخصوصية لكيماويات البناء ذ.م.م. *
أنشطة عقارية ومقاولات	50%	50%	المملكة العربية السعودية	شركة الخدمات الذكية للاتصالات الالكترونية ش.م.ك. (مقفلة) شركة مركز المجموعة المتقدمة للأثاث ذ.م.م. ***
أنشطة عقارية	70%	70%	سلطنة عُمان	
تصنيع مواد إسمنتية ومواد الخرسانة ومواد البناء	80%	80%	دولة قطر	
تطوير نظم وبرمجيات الحاسب الآلي ونظم تعريب أجهزة الحاسب وملحقاتها	99%	99%	دولة الكويت	
الأثاث والمفروشات	90%	90%	دولة الكويت	

\* إن نسبة حصة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركات التابعة تبلغ 100% حيث تم تسجيل أسهم / حصص معينة متعلقة ببعض الشركات التابعة بأسماء أطراف آخرين والذين يحتفظون بتلك الأسهم / الحصص نيابة عن ولصالح المجموعة، وقد تم التنازل عنها بموجب توكيلات رسمية وإقرارات خطية لصالح المجموعة.

\*\* شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. هي شركة ذات أغراض خاصة تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية لامتلاك استثمار في شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. (المملكة العربية السعودية) المصنفة كاستثمار في شركات زميلة من قبل شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 البيانات المالية لشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. عن طريق استخدام حسابات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2012. بلغت إجمالي الموجودات والمطلوبات الخاصة بشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. المتضمنة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، مبلغ 2,903,522 دينار كويتي ومبلغ 77,381 دينار كويتي على التوالي. تتمثل موجودات شركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. بصورة رئيسية في استثمار في شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. (المملكة العربية السعودية)، تم المحاسبة عنه كاستثمار في شركة زميلة، وقد بلغت قيمته الدفترية مبلغ 2,765,474 دينار كويتي. إضافة إلى ذلك، لم تسجل إدارة المجموعة المعلومات المالية لشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. لاحقاً لتاريخ 31 ديسمبر 2012، حيث إن الإدارة ترى أن المعلومات المالية لشركة الخصوصية العقارية ذ.م.م. تتطلب تحليلاً إضافياً وإيضاحات أخرى. خلال سنة 2013، أقامت المجموعة دعوى قضائية لتتمكن من الحصول على البيانات المالية لشركة مشاريع التخزين والإمداد، وخلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014، أصدرت المحكمة قرارها لصالح المجموعة وجاري تنفيذ الحكم.

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.1 أساس التجميع (تتمة)

\*\*\* بتاريخ 17 سبتمبر 2020، قامت مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم")، بشراء حصة ملكية مسيطرة بنسبة 90% في شركة مركز المجموعة المتقدمة للأثاث ذ.م.م. بإجمالي مبلغ 2,082,620 دينار كويتي. تطبيقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "دمج الأعمال" قامت المجموعة بتنفيذ عملية "تحديد سعر البيع" ويوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المحتملة:

#### دينار كويتي

الموجودات	
ممتلكات وعقارات ومعدات	13,429
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	1,990,872
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	1,158,348
	<u>3,162,649</u>
المطلوبات	
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	2,267,112
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين	65,285
	<u>2,332,397</u>
صافي الموجودات	830,252
حصص غير مسيطرة 10%	(83,025)
قيمة صافي الموجودات التي تم حيازتها	747,227
المقابل النقدي	(2,082,620)
موجودات غير ملموسة – عقود عملاء (إيضاح 6)	<u>1,335,393</u>

انتهت عملية تحديد سعر الشراء إلى تجاوز القيمة العادلة للموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المحتملة المقابل النقدي. وتم إثبات موجودات غير ملموسة بقيمة 1,335,393 دينار كويتي عبارة عن عقود عملاء ذات أعمار إنتاجية محددة (إيضاح 6).

تم تحقق الحصص الغير مسيطرة على أساس نسبي مقابل صافي الموجودات المحددة.

#### 3.2 دمج الأعمال

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

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

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.2 دمج الأعمال (تتمة)

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار التقارير المالية رقم (9) أو لمعيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والمطلوبات والموجودات الطارئة، وفقاً لما هو ملانم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

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

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

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

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

#### 3.3 ممتلكات وعقارات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف 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 المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض 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 المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

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

الموجودات	سنوات
مباني	20
أثاث وتراكيب وأجهزة كمبيوتر	5
آلات ومعدات	4 - 2
سيارات	3

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ممتلكات وعقارات ومعدات (تتمة)

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند انتفاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

3.4 الموجودات غير الملموسة

عند التحقق المبدئي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتونة بالتكلفة، والتي تمثل قيمة الشراء إضافة إلى التكاليف المباشرة المنكبة لإعداد الأصل لاستخدامه في الغرض المخصص له.

لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي ويتم تقديرها لتحديد الانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم اختبار انخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مستمر بالتأييد. إن لم يكن، يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد بشكل مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية لتلك الموجودات، ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند الاستبعاد.

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية إقتناء  
يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة الناتجة من عملية إقتناء بشكل منفصل عن الشهرة، ويتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء. (حيث تعتبر تلك القيمة هي التكلفة المبدئية لتلك الموجودات). لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية الإقتناء بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المترتبة لانخفاض في القيمة باستخدام نفس الأسس المتبعة للموجودات غير الملموسة المكتونة بشكل منفصل. يتم احتساب الإطفاء على مدة تنفيذ العقد.

3.5 عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض إكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها. لاحقاً للتسجيل المبدئي، 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 الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي حدثت بها التغير.

يتم رسملة المصاريف اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل فقط عندما يكون من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من المصاريف إلى المجموعة. وأن التكلفة يمكن قياسها بصورة موثوقة. يتم تسجيل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى كمصاريف عند تكبدها. عند استبدال جزء من العقار الاستثماري، يتم إلغاء إعراف القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم إلغاء الإعراف 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 الربح أو الخسارة المجمع.

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغير في استخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيره تشغيلياً لطرف آخر. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغير في الاستخدام يدل 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 للسياسة المحاسبية المتبعة للممتلكات والعقارات والمعدات حتى تاريخ تحول وتغيير الاستخدام.

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.6 الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية و التشغيلية للشركة الزميلة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجموع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغيرات لاحقة لتاريخ الإقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الربح أو الخسارة المجموع، 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 أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) في ما عدا إذا كان على المجموعة إلزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

إن أي زيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتناء يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي انخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الإقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع.

تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته وذلك بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية رقم (9) وتحديد إذا ما كان ضرورياً، الاعتراف بأي انخفاض في قيمة الاستثمار. فإذا ما وجد ذلك الدليل، فيتم اختبار انخفاض في القيمة لكامل القيمة الدفترية للاستثمار وتقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الربح أو الخسارة المجموع. يتم إدراج أي عكس لانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تزيد فيه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وقيد أية استثمارات محتفظ 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 الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

#### 3.7 المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس متوسط التكلفة وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقرر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوماً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقدمة و بطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

#### 3.8 عقارات للمتاجرة

يتم تصنيف العقارات التي تم إقتناؤها أو تطويرها لغرض البيع من خلال النشاط الاعتيادي وليس لغرض تأجيرها أو إرتفاع قيمتها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة، ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكلفة حقوق أراضي الملك الحر، تكاليف الاقتراض، تكاليف التخطيط والتصميم، تكاليف إعداد الموقع تكاليف الاتعاب المهنية والخدمات القانونية، وضرائب تحويل الملكية، وتكاليف البناء غير المباشرة والتكاليف الأخرى ذات الصلة.

تمثل صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها سعر البيع المقرر من خلال النشاط الاعتيادي بناء على الأسعار السوقية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، مخصوماً منها تكاليف الانجاز والتكاليف المقدرة للبيع. يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها استناداً إلى تقييم يتم إجراؤه سنوياً من قبل خبراء تقييم عقارات متخصصين مستقلين يتمتعون بالمؤهلات والخبرة المطلوبة في تقييم هذه الأنواع من العقارات باستخدام أساليب تقييم متعارف عليها.

و في تاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية، إذا كانت تكلفة العقار تتجاوز صافي القيمة الممكن تحقيقها، يخفض العقار إلى صافي قيمته الممكن تحقيقها ويُدْرَج الفرق في بيان الربح أو الخسارة المجموع. وفي حالة استرداد الخسارة المسجلة سابقاً في وقت لاحق، يتم زيادة قيمة العقار إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها في حدود تكلفته الأصلية ويُدْرَج مبلغ الزيادة في بيان الربح أو الخسارة المجموع في حدود الخسارة المسجلة سابقاً.

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.9 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

#### 3.10 الأدوات المالية

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

##### 3.10.1 الموجودات المالية

###### i. التصنيف والقياس للموجودات المالية

###### موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة "ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و"مستحق من أطراف ذات صلة" و"ودائع لأجل" و"نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك".

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

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

###### القياس لاحق

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

###### نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة

تمثل الذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة المبالغ المستحقة من العملاء عن خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الخسائر الإئتمانية المتوقعة. لمزيد من التفاصيل المتعلقة بالخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح 30).

###### ودائع لأجل

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنوك ولها فترة إستحقاق تعاقدية لأكثر من 3 أشهر من تاريخ إيداعها.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.1 الموجودات المالية (تتمة)

i. التصنيف والقياس للموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

القياس الاحق (تتمة)

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك  
يتضمن بند نقد في الصندوق ولدى البنوك في نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي لاستثمار حقوق ملكية غير محتفظ به بغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تقر بشكل لا رجعة فيه أن تعرض تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

القياس الاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة المجمع ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر المجمع، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن الربح أو الخسارة المجمع.

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

القياس الاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الربح أو الخسارة، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية

يطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في الفترات اللاحقة إذا انخفض مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة وأمكن ربط الإنخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الإنخفاض في القيمة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (9)، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء ودائع لأجل ونقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك (أي، مخاطر التعثر التي تحدث بعد العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسائر مدينون وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمية والنوعية بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والمعلومات الاستطلاعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 730 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في الحالات التالية:

- ألا يكون من المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)، أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 730 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (بمعنى، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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



3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

عرض انخفاض القيمة

إن مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

يعرض (إيضاح 30) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمدينون، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لعملائها.

إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للمدينون.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي.

3.10.2 المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية أما مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني.

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

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

التصنيف والقياس اللاحق

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة "ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى" و"مراوحة دائنة".

نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض، زائد تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر. يعتمد قياس المطلوبات المالية اللاحق على تصنيفها كما يلي:

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

3.10.2 المطلوبات المالية (تتمة)

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة إذا صدر بها فواتير من المورد أم لا. يتم إثبات الارصدة الدائنة والمطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

مراجعة دائنة

يتم إدراج مراجعة دائنة مبدئياً بالقيمة المحصلة من العقود بعد الإثبات المبدئي. يتم قياس المراجعة الدائنة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الربح على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة تماماً من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعمل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

3.10.3 المقاصة

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

3.11 العمليات غير المستمرة

تمثل العمليات غير المستمرة جزءاً من أعمال المجموعة، والتي يمكن فصل نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية بشكل واضح من باقي المجموعة، والتي أيضاً:

تمثل نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.

- تمثل جزءاً من خطة منسقة لاستبعاد نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.
- تشمل الشركات التابعة المقتناة أساساً لغرض البيع لاحقاً.

يتم تصنيف تلك العمليات كعمليات غير مستمرة عند البيع أو عند تحقق شروط التصنيف كعمليات غير مستمرة، أيهما يحدث أولاً.

يتم إدراج الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات غير المستمرة بشكل منفصل عن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المستمرة في بيان الربح أو الخسارة المجموع وذلك حتى مستوى الربحية للفترة المنتهية في تاريخ البيانات المالية المجمعة وكذلك الفترات المقارنة، حتى وإن احتفظت المجموعة بحصة غير مهيمنة في الشركة التابعة بعد البيع، حيث يتم إدراج الربح أو الخسارة كبنود مستقل ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع.

يتم إدراج الأصول والمطلوبات المصنفة بغرض البيع بشكل منفصل كبنود متداولة ضمن بيان المركز المالي المجموع.

3.12 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لأحكام قانون العمل وعقود الموظفين ذات الصلة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ التقرير.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.13 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "إحتياطي أسهم الخزينة"، ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار على التوالي.

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

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزينة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزينة 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 مستلم بالصفافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

#### 3.14 تحقق الإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل حيث يستثني المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن الأطراف الأخرى، يتم الإعراف بالإيرادات عن إنتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

تتقل 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 حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

##### مبيعات البضاعة

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

عند تعديل تلك البنود أو بيعها مع خدمات متكاملة جوهرية، فإن البضاعة والخدمات تمثل التزام أداء 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 النفاذ للحصول على الدفعات مقابل الأعمال التي تمت حتى تاريخه. يتم الاعتراف بالتزامات الأداء على مدى فترة من الوقت مع أداء أعمال التعديل أو التكامل.

إذا كانت العقود تشمل توريد بضاعة وخدمات تركيب مقابل أتعاب ثابتة، يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الوقت، ويتم تسجيله كالتزام أداء وحيد بسبب العلاقات المتداخلة بين عناصر العقد. عندما تشمل العقود خدمات ما بعد البيع، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. إذا لم يذكر ذلك بشكل مباشر، فإنها تعتبر تقديرات على أساس التكلفة المتوقعة مضاف إليها هامش ربح.

##### تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات عقود الصيانة في وقت معين عند تقديم الخدمة للعملاء.

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.14 تحقق الإيراد (تتمة)

##### عقود المقاولات

تتحقق إيرادات عقود المقاولات على مدى الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، أي نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تتحقق الأرباح فقط عندما يصل العقد إلى تلك المرحلة التي يمكن عندها تقدير الأرباح النهائية بدرجة معقولة. وتؤخذ المطالبات، الأوامر التخيرية ودفعات الحوافز للعقد في الاعتبار لغرض احتساب أرباح العقد عند موافقة مالك العقد لها، كما يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة للعقود 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 قابلة للاسترداد. إن تكاليف العقود يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

##### إيرادات ومصاريف الفوائد

تحتسب إيرادات ومصاريف الفوائد، على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية. عندما يكون هناك انخفاض في قيمة الدينين، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية لتلك المبالغ إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تقدر بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والمخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المتعلق بالأداة المالية، ويتم الاستمرار في إطفاء الخصم كإيراد فوائد. إن إيرادات الفوائد للمدينين التي يوجد انخفاض دائم في قيمتها يتم الاعتراف بها إما في حالة تحصيلها أو على أساس التكلفة المستردة طبقاً لمقتضيات الظروف.

##### توزيعات الأرباح

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

##### إيراد بيع عقارات

تقاس أرباح بيع العقارات الاستثمارية بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

##### الإيجارات

يتم تحقق إيرادات الإيجارات، عند اكتسابها، على أساس نسبي زمني.

##### الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

#### 3.15 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المتحقق كمخصص يمثل أفضل تقدير للمبلغ اللازم لسداد الالتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي المجموع مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك الملازمة لهذا الالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الارصدة المدينة بموثوقية.

#### 3.16 عقود الإيجار

##### المجموعة كمؤجر

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

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.16 عقود الإيجار (تتمة)

##### عقد الإيجار التشغيلي

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

##### المجموعة كمستأجر

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

##### عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

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

#### 3.17 تكاليف التمويل

تحتسب تكاليف التمويل على القروض والتسهيلات على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم رسملة تكاليف التمويل التي تعزي مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل وتبدأ رسملة هذه التكاليف عندما يجري تكبد النفقات على الأصل وتكبد تكاليف التمويل وتكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل قيد التنفيذ ويتم إيقاف الرسملة عندما تستكمل بشكل جوهري كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل التي لا تعزي مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

#### 3.18 الضرائب

##### حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية تمثل الرسوم/الضرائب المفروضة على الشركة الأم بنسبة ثابتة على الربح للسنة ناقصاً الاقتطاعات المسموح بها وفقاً للقوانين المالية المعمول بها في هذا الشأن في دولة الكويت. وفقاً لقوانين الرسوم/الضرائب الحالية لا يسمح بترحيل الخسائر المتراكمة كما لا توجد فروق جوهريّة بين أسس الرسوم/الضرائب للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض البيانات المالية المجمعة.

الرسوم / الضريبة الإجبارية	النسبة
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	1% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها
الزكاة	1% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها
ضريبة دعم العمالة الوطنية	2.5% من صافي الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها

#### 3.19 تحويل عملة أجنبية

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

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض للمجموعة.

##### المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملة أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مالي مجمع يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 3.19 تحويل عملة أجنبية (تتمة)

##### المعاملات والأرصدة (تتمة)

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم إدراج الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المجمع. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل المجمع.

##### العمليات الأجنبية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية المجمعة. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المترتبة لترجمة العملة الأجنبية المعترف بها في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال.

#### 3.20 الأحداث الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد إقتصادية لسداد إلزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداًه بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة مالم 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.

#### 3.21 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 التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

### 4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة والإفراضات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وإفراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات في تاريخ البيانات المالية المجمعة. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في قيمة الأصل أو الالتزام المتأثر في الفترة المستقبلية.

##### الأحكام المحاسبية الهامة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ القرارات التالية بصرف النظر عن تلك التي تتعلق بالتقديرات، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

##### تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات – استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) عند تصنيف موجوداتها المالية.

#### 4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة والإفتراسات (تتمة)

##### الأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

###### تصنيف الأراضي

عند إقتناء الأراضي، تصنف المجموعة الأراضي إلى إحدى التصنيفات التالية بناء على أغراض الإدارة في إستخدام هذه الأراضي:

1. عقارات محتفظ بها بغرض المتاجرة  
عندما يكون غرض المجموعة بيع الأراضي خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة.
2. عقارات قيد التطوير  
عندما يكون غرض المجموعة في تطوير الأراضي بهدف بيعها في المستقبل، فإن كلا من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كعقارات قيد التطوير.
3. عقارات استثمارية  
عندما يكون غرض المجموعة تأجير الأراضي أو الاحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية، أو أن الهدف لم يتم تحديده بعد فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات استثمارية.

###### عقود التأجير

تشمل الأراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 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 المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيمارس.
- تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجراً).
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها.
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب.
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة.

##### التقديرات غير المؤكدة والإفتراسات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل مادي للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة مبينة فيما يلي:

###### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والعقارات والمعدات

كما هو مبين في السياسات المحاسبية، تراجع المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة التي يتم استهلاك الممتلكات والعقارات والمعدات وفقاً لها. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

###### مخصص مخزون

إن القيمة الدفترية للبضاعة يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما ينخفض سعر البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو التخفيض تتضمن تحليلاً سنوياً وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن المخصصات والشطب يخضع لموافقة الإدارة.

###### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير.

#### 4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة والإفترضات (تتمة)

##### التقديرات غير المؤكدة والإفترضات (تتمة)

###### قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم

قامت المجموعة بتحديث دراسات القيمة العادلة المتعلقة بالاستثمارات في أسهم غير مسعرة نتيجة للأثار السلبية على القيمة العادلة للاستثمارات المالية غير المسعرة بسبب تفشي كوفيد 19.

يتم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. تحدد إدارة المجموعة أساليب التقييم المناسبة والمداخلات لقياس القيمة العادلة. عند تقييم القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الإدارة بيانات سوق ملحوظة بقدر ما هو متاح. في حالة عدم وجود بيانات سوق ملحوظة، يتعين على المجموعة تعيين مُقيم مؤهل خارجي لتنفيذ عملة التقييم. يتم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمداخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة في (إيضاح 31).

يعتمد تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على إحدى معاملات السوق الحديثة التالية:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة.
  - القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
  - مضاعف الربحية.
  - التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
  - نموذج السعر إلى القيمة الدفترية.
  - نماذج التقييم الأخرى.
- يتطلب تحديد التدفقات النقدية ومضاعف الربحية ومضاعف السعر إلى القيمة الدفترية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة تقديراً هاماً.

###### تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد المبينة في (إيضاح 3.14) يتطلب آراء هامة.

###### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

قامت المجموعة بإعادة تقييم أحكامها وتقديرها الهامة فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك احتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر وإدراج المعلومات المستقبلية نتيجة للأثار الاقتصادية السلبية نتيجة لتفشي كوفيد 19.

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة. التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

سوف تقوم المجموعة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية.

على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي ورسملة أسواق الأوراق المالية) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع الاستثمار، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى للمجموعة في (إيضاح 30).



شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

5. ممتلكات وعقارات ومعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	أجهزة كمبيوتر	سيارات	آلات ومعدات	أثاث وركيانات	مباني	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,230,531	-	325,431	297,202	1,753,995	746,547	2,107,356	التكلفة
31,759	-	2,554	23,365	1,397	4,443	-	كما في 1 يناير 2020
117,131	-	19,478	24,760	21,258	51,635	-	إضافات
407	-	2	6	46	5	348	أثر إقتناء شركة تابعة (إيضاح (3.1)
5,379,828	-	347,465	345,333	1,776,696	802,630	2,107,704	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
1,488,071	1,392,922	17,439	35,897	15,974	25,839	-	كما في 31 ديسمبر 2020
(1,166)	-	(806)	-	(360)	-	-	إضافات
(2,688)	-	(13)	(41)	(325)	(17)	(2,292)	إستبعادات
6,864,045	1,392,922	364,085	381,189	1,791,985	828,452	2,105,412	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
							كما في 31 ديسمبر 2021
3,629,638	-	267,522	270,479	1,512,920	705,638	873,079	الإستهلاك المتراكم
207,175	-	20,004	13,533	60,809	18,100	94,729	كما في 1 يناير 2020
103,702	-	17,780	23,241	11,045	51,636	-	المحمل خلال السنة
147	-	2	4	43	2	96	أثر إقتناء شركة تابعة (إيضاح (3.1)
3,940,662	-	305,308	307,257	1,584,817	775,376	967,904	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
205,199	-	22,263	15,710	54,804	17,743	94,679	كما في 31 ديسمبر 2020
(1,166)	-	(806)	-	(360)	-	-	المحمل خلال السنة
(1,114)	-	(12)	(30)	(311)	(16)	(745)	المتعلق بالإستبعادات
4,143,581	-	326,753	322,937	1,638,950	793,103	1,061,838	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
							كما في 31 ديسمبر 2021
1,439,166	-	42,157	38,076	191,879	27,254	1,139,800	صافي القيمة الدفترية
2,720,464	1,392,922	37,332	58,252	153,035	35,349	1,043,574	كما في 31 ديسمبر 2020
							كما في 31 ديسمبر 2021

- تم إنشاء مباني المجموعة على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت (إيضاح (6).
- يتضمن بند تكاليف الإيرادات استهلاك محمل خلال السنة الحالية بمبلغ 126,903 دينار كويتي (2020: 135,867 دينار كويتي).
- خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، تضمنت إضافات الممتلكات والمشتات والمعدات مصاريف تمويل مرسلة بمبلغ 9,843 دينار كويتي.

6. موجودات غير ملموسة

المجموع	عقود عملاء	حقوق	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	إنتفاع
714,907	-	714,907	التكلفة
1,335,393	1,335,393	-	كما في 1 يناير 2020
2,050,300	1,335,393	714,907	عند حيازة شركة تابعة (إيضاح 3.1)
2,050,300	1,335,393	714,907	كما في 31 ديسمبر 2020
			كما في 31 ديسمبر 2021
528,737	-	528,737	الإطفاء المتراكم
203,086	167,888	35,198	كما في 1 يناير 2020
731,823	167,888	563,935	المحمل خلال السنة
1,202,703	1,167,505	35,198	كما في 31 ديسمبر 2020
1,934,526	1,335,393	599,133	المحمل خلال السنة
			كما في 31 ديسمبر 2021
8,728	-	8,728	خسائر انخفاض القيمة
8,728	-	8,728	كما في 31 ديسمبر 2020
			كما في 31 ديسمبر 2021
1,309,749	1,167,505	142,244	صافي القيمة الدفترية
107,046	-	107,046	كما في 31 ديسمبر 2020
			كما في 31 ديسمبر 2021

تم إستئجار حقوق الإنتفاع بالأراضي المستأجرة من حكومة دولة الكويت ويتم اطفاءها على مدى 20 سنة.

كما في 31 ديسمبر 2021، قامت إدارة المجموعة بتقييم حقوق الانتفاع بالأرض المستأجرة لتحديد ما إذا تعرضت للانخفاض في القيمة. ونتيجة لذلك، لم تقم المجموعة باحتساب أي خسارة انخفاض في القيمة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020. واعتمد تقييم الإدارة على تقييم تم اجراؤه في تاريخ التقارير المالية من قبل خبير تقييم عقارات مستقل ومتخصص يتمتع بالمؤهلات والخبرات المطلوبة في تقييم هذا النوع من الموجودات باستخدام أساليب تقييم متعارف عليها.

تم تحديد الموجودات غير الملموسة للمجموعة إلى شركة مركز المجموعة المتقدمة للأثاث ذ.م.م. وتتمثل في عقود العملاء ذات الأعمار الإنتاجية المحددة. ويتم إطفاءها على مدار مدة تنفيذ هذه العقود للعملاء.

7. عقارات إستثمارية

إن الحركة على العقارات الإستثمارية خلال السنة هي كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,059,000	1,467,000	الرصيد كما في بداية السنة
(592,000)	-	إستبعادات
1,467,000	1,467,000	الرصيد كما في نهاية السنة

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية بناء على التقييمات التي تم اجراءها من قبل اثنين من مقيمي العقارات المستقلين المهنيين والمتخصصين في تقييم هذا النوع من العقارات الإستثمارية. بالنسبة للعقارات الواقعة في دولة الكويت، إن أحد هذين المقيمين هو بنك محلي، والآخر مقيم محلي معتمد. قام كل من المقيمين بتقييم العقارات الإستثمارية باستخدام طريقة رسملة الإيرادات، والتي يتم احتسابها عن طريق خصم إيرادات الإيجار المتولدة سنوياً من قبل العقار، بافتراض السعة الكاملة، باستخدام معدل الخصم الحالي للسوق وطريقة مقارنة السوق التي يتم فيها حصر الصفقات التي تمت مؤخراً بسوق العقار ومقارنة أسعار بيع العقارات المشابهة للعقار من حيث المواصفات ومساحة الأرض ومحتويات ومساحة بناء العقار وعمر وحالة البناء القائم وكذلك نسب الإشغال والمصاريف الدورية ونسبة الرسملة المستخدمة وبعد تطبيق معاملات التعديل اللازمة للحصول على قيمة العقار السوقية.

7. عقارات استثمارية (تتمة)

خلال السنة المالية السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة ببيع عقار استثماري مقابل مبلغ وقدره 650,000 دينار كويتي ونتج عن ذلك ربح بقيمة 58,000 دينار كويتي تم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

إن عقارات استثمارية بقيمة دفترية 1,467,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 1,467,000 دينار كويتي) وهي مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة وقد انتهت مدة العقد وحتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة لم يتم تجديد العقد وتعمل إدارة المجموعة على تجديده.

8. استثمار في شركات زميلة

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		القيمة الدفترية	
		2021	2020	2021	2020
		%	%	دينار كويتي	دينار كويتي
الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة)	دولة الكويت المملكة العربية السعودية	25%	25%	1,595,604	1,736,488
شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م.		50%	50%	2,765,474	2,772,356
				4,361,078	4,508,844

إن الحركة على الاستثمار في الشركات زميلة خلال السنة هي كما يلي:

2021	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,508,844	4,520,942	الرصيد كما في بداية السنة
(140,884)	(13,981)	حصة من نتائج أعمال شركات زميلة *
(6,882)	1,883	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
4,361,078	4,508,844	الرصيد كما في نهاية السنة

\* يوضح الجدول التالي الحصة من نتائج أعمال الشركات الزميلة:

2021	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(140,884)	(13,981)	حصة من نتائج أعمال الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة) *
(140,884)	(13,981)	

\* قامت المجموعة بإثبات حصتها في نتائج أعمال شركات زميلة بناء على بيانات مالية معدة من قبل الإدارة كما في 30 سبتمبر 2021 المعدلة لأي معاملات مادية للفترة من 30 سبتمبر 2021 وحتى 31 ديسمبر 2021.

كما في 31 ديسمبر 2021، قامت الإدارة بمراجعة استثماراتها في الشركات الزميلة لغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، ولم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. إن الإدارة ليست على علم بأي ظروف قد تشير إلى وجود انخفاض إضافي في قيمة هذه الاستثمارات في تاريخ التقارير المالية.

8. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية الخاصة باستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة:

2021	شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. دينار كويتي	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة) دينار كويتي	بيان المركز المالي
			موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة
			إجمالي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
			إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات
			بيان المركز المالي
			موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة
			إجمالي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
			إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات
2020	شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. دينار كويتي	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة) دينار كويتي	بيان المركز المالي
			موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة
			إجمالي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
			إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات

8. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي مطابقة المعلومات المالية للشركات الزميلة مع القيمة المدرجة بالدفاتر لحصة المجموعة في الشركات الزميلة:

2021	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة) دينار كويتي	شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
صافي الموجودات في شركة زميلة	4,097,021	7,530,948	11,627,969
حصة الملكية الفعلية للمجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة	25%	50%	
حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة	1,024,255	3,765,474	4,789,729
خسائر انخفاض قيمة شركات زميلة	-	(1,000,000)	(1,000,000)
شهرة	571,349	-	571,349
القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة	1,595,604	2,765,474	4,361,078
2020	الشركة الكويتية العالمية للصناعات المتطورة ش.م.ك. (مقفلة) دينار كويتي	شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
صافي الموجودات في شركة زميلة	4,660,556	7,544,712	12,205,268
حصة الملكية الفعلية للمجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة	25%	50%	-
حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة	1,165,139	3,772,356	4,937,495
خسائر انخفاض قيمة شركات زميلة	-	(1,000,000)	(1,000,000)
شهرة	571,349	-	571,349
القيمة المدرجة بالدفاتر لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة	1,736,488	2,772,356	4,508,844

9. موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أوراق مالية غير مسعرة	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
	2,407,086	10,788
	2,407,086	10,788

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لمستويات التقييم المبينة في (إيضاح 31).

10. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
8,097,428	9,234,349
4,916,124	6,080,319
(2,616,941)	(2,332,650)
10,396,611	12,982,018
1,088,721	1,303,557
2,303,283	1,322,484
1,034,723	1,091,335
14,823,338	16,699,394

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة من عقود إنشاء  
ضمانات محتجزة على العقود  
ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة \*

دفعات مقدمة إلى الموردين  
موجودات عقود  
أخرى

تتمثل في:

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
4,302,601	3,091,465
10,520,737	13,607,929
14,823,338	16,699,394

الجزء غير المتداول  
الجزء المتداول

\* إن الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة كما يلي:

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
2,656,004	2,616,941
(37,904)	96,184
(1,159)	(380,475)
2,616,941	2,332,650

الرصيد كما في بداية السنة  
مخصص / (رد مخصص) خسائر إئتمانية متوقعة  
شطب ديون معدومة  
الرصيد كما في نهاية السنة

11. مخزون

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
977,664	912,975
1,546,164	1,276,849
16,160	15,960
2,539,988	2,205,784
(336,431)	(345,222)
2,203,557	1,860,562

مواد إنشاء  
مواد خام ومواد تعبئة  
أخرى

يخصم:  
مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة \*

\* إن الحركة على مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة هي كما يلي:

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
325,419	336,431
11,012	8,791
336,431	345,222

الرصيد كما في بداية السنة  
المحمل خلال السنة  
الرصيد كما في نهاية السنة

12. عقارات للمتاجرة

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,636,486	1,217,074	الرصيد كما في بداية السنة
-	(167,403)	استيعادات
(419,412)	(25,229)	تخفيض قيمة عقارات للمتاجرة لصافي القيمة الممكن تحقيقها
1,217,074	1,024,442	الرصيد كما في نهاية السنة

تقع جميع العقارات للمتاجرة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

في 31 ديسمبر 2021، قامت إدارة المجموعة بإجراء مراجعة للعقارات للمتاجرة بغرض تقييم ما إذا كانت قد تعرضت للانخفاض في قيمتها المدرجة بالدفاتر بناء على تقييمات قام بها خبراء تقييم عقارات مهنيون ومستقلون وذلك بمقارنة الأسعار في السوق النشط لعقارات مماثلة تم تعديلها أخذاً في الاعتبار الموقع ومساحة القسيمة والخصائص الفردية الأخرى. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بتخفيض قيمة عقارات معينة للمتاجرة إلى صافي قيمتها التي يمكن تحقيقها، وتم تسجيل الفرق بمبلغ 25,229 دينار كويتي (2020: 419,412 دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة ببيع عقارات للمتاجرة بقيمة دفترية 167,403 دينار كويتي وذلك مقابل مبلغ وقدره 147,210 دينار كويتي (إيضاح 26).

13. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

أبرمت المجموعة عدة عمليات مع أطراف ذات صلة (أي الشركات الزميلة وموظفي الإدارة العليا والأطراف الأخرى ذات الصلة) ضمن النشاط العادي للأعمال. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة و المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

(i) الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع

2020	2021	أطراف أخرى ذات صلة	شركة زميلة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
290,150	191,767	191,767	-	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى الشركة الأهلية للكيماويات ش.م.ك. (مقفلة)
2,369,206	2,369,206	-	2,369,206	مستحق من أطراف ذات صلة: شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. * شركة الخدة العالمية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
1,384,216	1,384,216	1,384,216	-	
3,753,422	3,753,422	1,384,216	2,369,206	
(2,369,206)	(2,369,206)	-	(2,369,206)	ناقصاً: مخصص خسائر إنتمائية متوقعة *
1,384,216	1,384,216	1,384,216	-	

\* إن المبلغ المستحق من شركة مشاريع التخزين والإمداد ذ.م.م. يمثل قرضاً غير مكفول بضمان من الشركة الأم واستحق السداد في 30 إبريل 2015 ولم يتم تجديده. إن القرض يحمل ربحاً وفقاً للمعدل المطبق على القروض من البنوك الإسلامية بالكويت. قامت الإدارة باحتساب مخصص بالكامل بمبلغ 2,406,000 دينار كويتي مقابل الرصيد القائم. وقامت إدارة الشركة الأم برفع دعوى قضائية ضد الشركة المستثمر بها لغرض استرداد هذا الرصيد، وأصدرت المحكمة قرارها بتأييد حكم الاستئناف لصالح المجموعة وجاري تنفيذ الحكم لتحصيل المبلغ المستحق للمجموعة. قامت المجموعة بتحصيل مبلغ وقدره 36,794 دينار كويتي وبناء على ذلك تم رد مخصص مقابل نفس المبلغ المحصل كما في 31 ديسمبر 2019.

13. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة (تتمة)

(ii) المعاملات المتضمنة في بيان الربح أو الخسارة المجمع

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي

120,878

-

مجمّل الربح  
الشركة الأهلية للكيماويات ش.م.ك. (مقفلة)

(iii) مكافأة موظفي الإدارة العليا

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي

66,259

70,238

5,450

5,450

16,000

44,000

87,709

119,688

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل  
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية

14. موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي

53,811

84,424

4,985,562

2,653,456

5,039,373

2,737,880

أوراق مالية مسعرة  
أوراق مالية غير مسعرة

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمستويات التقييم المبينة في (إيضاح 31).

15. ودائع لأجل

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنوك محلية إسلامية وهي ذات فترة إستحقاق أصلية من تاريخ الإيداع مدتها ستة شهور ويتراوح متوسط معدل الربح على الودائع لأجل من 1.125% إلى 1.95% (2020: من 1.38% إلى 2.75%) سنوياً. لدى المجموعة ودیعة لأجل بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي (2020: 1,000,000 دينار كويتي) مرهونة مقابل تسهيلات بنكية غير نقدية.

16. نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي

80,336

80,844

4,948,677

1,754,387

5,029,013

1,835,231

نقد في الصندوق  
حسابات جارية لدى البنوك



#### 17. موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

قامت إدارة الشركة الأم بوضع خطة نشطة لاستبعاد استثمارها في الشركة الزميلة، شركة المعدات القابضة ش.م.ك.ع. بنسبة 29.75% والتي تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ 17 أكتوبر 2017. نتيجة لذلك، تم تصنيف القيمة الدفترية للاستثمار بمبلغ 879,107 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 703,308 دينار كويتي) والحساب الجاري المستحق من تلك الشركة الزميلة بمبلغ 748,212 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 722,613 دينار كويتي) كموجودات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع بعد إثبات ربح / (خسارة انخفاض في القيمة) بمبلغ 175,799 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: خسارة 185,507 دينار كويتي).

إن حركة الموجودات المصنفة بغرض البيع خلال السنة هي كما يلي:

2021	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,425,921	1,220,015	الرصيد كما في بداية السنة
25,599	391,413	يضاف: مستحق من شركة زميلة
175,799	(185,507)	ربح / (خسارة انخفاض قيمة) الموجودات المصنفة بغرض البيع
1,627,319	1,425,921	

قامت الإدارة بعرض ربح / (خسارة انخفاض في القيمة) للموجودات المحتفظ بها لغرض البيع ضمن العمليات المتوقعة كما يلي:

2021	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
175,799	(185,507)	ربح / (خسارة انخفاض في القيمة)
175,799	(185,507)	

#### 18. رأس المال

تم تحديد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 16,500,000 دينار كويتي موزعة على 165,000,000 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد (إيضاح 1) (31 ديسمبر 2020: 16,500,000 دينار كويتي موزعة على 165,000,000 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد) وجميع الأسهم نقدية.

#### 19. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري، 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. تم تحويل مبلغ 135,277 دينار كويتي إلى الاحتياطي الإجباري في 31 ديسمبر 2021 (2020: 11,505 دينار كويتي).

لا يسمح بتوزيع الاحتياطي الإجباري للمساهمين، ولكن يسمح باستخدامه فقط عند توزيع أرباح لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الإيرادات المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

#### 20. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته اللاحقة، ينبغي تحويل نسبة مئوية من صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم بناء على توصية مجلس الإدارة والتي تخضع لموافقة الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم. يجوز للشركة الأم وقف مثل هذه التحويلات السنوية بموجب قرار صادر عن الجمعية العمومية للمساهمين بناء على توصية من مجلس الإدارة. تم تحويل مبلغ 135,277 دينار كويتي إلى الاحتياطي الاختياري في 31 ديسمبر 2021 (2020: 11,505 دينار كويتي).

## 21. الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في 17 فبراير 2022، توزيع أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بواقع 7 فلس للسهم الواحد من رأس المال المدفوع، وتوزيع أسهم منحه بنسبة 3% من رأس المال بقيمة 495,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 20,000 دينار كويتي. هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

اعتمدت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 27 أبريل 2021 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ووافقت على عدم توزيع أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وعدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة.

## 22. بنود أخرى لحقوق الملكية

إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي أسهم خزينة	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد كما في 1 يناير 2021	264,833	(9,410)	272,562
فروقات ترجمة عملات أجنبية	-	-	-
التغير في القيمة العادلة	-	11,922	11,922
تحويل متعلق بمصروفات إستهلاك	-	-	-
إلى أرباح مرحلة	(25,415)	-	(25,415)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021	239,418	248,866	1,239,233

إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي أسهم خزينة	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد كما في 1 يناير 2020	290,248	(9,410)	281,495
فروقات ترجمة عملات أجنبية	-	-	-
تحويل متعلق بمصروفات إستهلاك	-	-	-
إلى أرباح مرحلة	(25,415)	-	(25,415)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020	264,833	272,562	1,276,422

## 23. أسهم خزينة

2020	2021
8,044,842	8,044,842
%4.88	%4.88
643,587	1,029,740
2,418,587	2,418,587

عدد الأسهم  
النسبة إلى الأسهم المدفوعة  
القيمة السوقية (دينار كويتي)  
التكلفة (دينار كويتي)

خصصت إدارة الشركة الأم مبلغاً مساوياً لرصيد أسهم الخزينة من الإحتياطيات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. لن يكون هذا المبلغ متاحاً للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة.

24. مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
790,801	703,817	الرصيد كما في بداية السنة
137,995	120,385	المحمل خلال السنة
65,285	-	أثر أقتناء شركة تابعة (إيضاح 3.1)
(290,264)	(96,198)	المدفوع خلال السنة
703,817	728,004	الرصيد كما في نهاية السنة

25. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,349,811	2,124,934	ذمم تجارية دائنة
1,849,674	1,680,551	دفعات مقدمة من العملاء
1,508,289	1,237,399	مبالغ محتجزة دائنة
230,459	484,544	أوراق دفع *
192,528	439,987	مطلوبات عقود
1,524,777	1,808,189	أخرى **
10,655,538	7,775,604	

\* يمثل هذا البند الأقساط والدفعات المستحقة لبعض البنوك المحلية والناجمة عن التسهيلات الائتمانية الممنوحة لإحدى الشركات التابعة للمجموعة بفائدة سنوية 2.5% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي.

\*\* يتضمن هذا البند مبلغ 339,740 دينار كويتي يمثل في الجزء المتبقي من قيمة شراء حصة ملكية مسيطرة بنسبة 90% في شركة مركز المجموعة المتقدمة للأثاث ذ.م.م. (إيضاح 3.1).

تتمثل في:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,268,429	2,376,575	مطلوبات غير متداولة
8,387,109	5,399,029	مطلوبات متداولة
10,655,538	7,775,604	

26. الإيرادات

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,770,525	3,845,699	إيرادات تجارية عامة
1,944,163	13,632,021	إيرادات عقود
4,657,481	3,340,903	إيرادات الإنشاءات
7,169,457	6,301	إيرادات خدمات النفط والغاز
924,066	1,367,639	إيرادات نظم وبرمجيات الحاسب الآلي
-	147,210	بيع عقارات للمتاجرة (إيضاح 12)
18,465,692	22,339,773	

26. الإيرادات (تتمة)

تفصيل الإيرادات

قامت المجموعة بتصنيف إيرادات العقود مع عملاء كما هو موضح في الجدول التالي:

2021	تجارة عامة ومقاولات وإنشاءات دينار كويتي	نفط وغاز دينار كويتي	عقارات للمتاجرة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
أنواع الإيرادات:				
إيرادات تجارة عامة	3,845,699	-	-	3,845,699
إيرادات عقود	13,632,021	-	-	13,632,021
إيرادات الإنشاءات	3,340,903	-	-	3,340,903
إيرادات خدمات النفط والغاز	-	6,301	-	6,301
إيرادات نظم وبرمجيات الحاسب الآلي	1,367,639	-	-	1,367,639
إيرادات عقارات للمتاجرة	-	-	147,210	147,210
إجمالي إيرادات عقود مع العملاء	22,186,262	6,301	147,210	22,339,773
السوق الجغرافي الأساسي:				
دولة الكويت	21,088,623	6,301	147,210	21,242,134
قطر	1,097,639	-	-	1,097,639
	22,186,262	6,301	147,210	22,339,773
توقيت الإعراف بالإيرادات:				
إيرادات عقود مع العملاء	3,845,699	-	147,210	3,992,909
عند نقطة زمنية	18,340,563	6,301	-	18,346,864
على مدى فترة من الوقت	22,186,262	6,301	147,210	22,339,773

2020

2020	تجارة عامة ومقاولات وإنشاءات دينار كويتي	نفط وغاز دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
أنواع الإيرادات:			
إيرادات تجارة عامة	3,770,525	-	3,770,525
إيرادات عقود	1,944,163	-	1,944,163
إيرادات الإنشاءات	4,657,481	-	4,657,481
إيرادات خدمات النفط والغاز	-	7,169,457	7,169,457
إيرادات نظم وبرمجيات الحاسب الآلي	924,066	-	924,066
إجمالي إيرادات عقود مع العملاء	11,296,235	7,169,457	18,465,692
السوق الجغرافي الأساسي:			
دولة الكويت	10,236,539	7,169,457	17,405,996
قطر	1,059,696	-	1,059,696
	11,296,235	7,169,457	18,465,692
توقيت الإعراف بالإيرادات:			
إيرادات عقود مع العملاء	3,770,525	-	3,770,525
عند نقطة زمنية	7,525,710	7,169,457	14,695,167
على مدى فترة من الوقت	11,296,235	7,169,457	18,465,692

27. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح / (خسارة) السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. إن البيانات الضرورية لاحتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة هي كما يلي:

2020	2021	
261,992	1,080,177	ربح السنة من العمليات المستمرة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
(185,507)	175,799	ربح / (خسارة) السنة من العمليات المتوقعة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
76,485	1,255,976	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
165,000,000	165,000,000	عدد الأسهم القائمة
(8,044,842)	(8,044,842)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (أسهم)
156,955,158	156,955,158	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة (أسهم)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (أسهم)
فلس	فلس	
1.67	6.88	ربحية السهم الأساسية والمخففة من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي الشركة الأم
(1.18)	1.12	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة من العمليات المتوقعة العائدة لمساهمي الشركة الأم
0.49	8.00	ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2.8. المعلومات القطاعية

تتركز موجودات وأنشطة المجموعة في الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي، إن أنشطة المجموعة تتمثل بصفة أساسية في التجارة العامة والمقاولات والإنشاءات، والنشط والعقارات وذلك كما يلي:

2021	الأنشطة التجارية العامة والمقاولات والإنشاءات	الأنشطة النفط والعغاز	الأنشطة العقارات	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
إيرادات القطاع التشغيلي	22,186,262	6,301	147,210	22,339,773
نتائج القطاع	2,771,984	44,424	(52,613)	2,763,795
إستهلاك وإطفاء	(1,407,902)	-	-	(1,407,902)
حصة من نتائج أعمال شركات زميلة				(140,884)
ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				82,883
ربح السنة من العمليات المستمرة				1,297,892
ربح السنة من العمليات المتوقفة				175,799
ربح السنة				1,473,691
مجموع الموجودات	* 36,463,247	132,365	4,136,106	40,731,718
مجموع المطلوبات	(9,306,252)	(377,351)	(88,005)	(9,771,608)
	27,156,995	(244,986)	4,048,101	30,960,110

\* تتضمن الموجودات المصنفة بفرض البيع.

شركة مجموعة الخصوصية القابضة ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

28. المعلومات القطاعية (تتمة)

2020	أنشطة التجارة العامة والمقاولات والإشاءات	أنشطة النفط والغاز	أنشطة العقارات	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
إيرادات القطاع التشغيلي	11,296,235	7,169,457	48,125	18,513,817
نتائج القطاع	634,591	400,906	(339,060)	696,437
إستهلاك وإطفاء	(408,633)	(621)	(1,007)	(410,261)
حصة من نتائج أعمال شركات زميلة				(13,981)
خسارة غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				(6,926)
ربح السنة من العمليات المستمرة				265,269
خسارة السنة من العمليات المتوقفة				(185,507)
ربح السنة				79,762
مجموع الموجودات	* 33,336,483	3,187,769	4,333,787	40,858,039
مجموع المطلوبات	(8,009,925)	(3,261,654)	(87,776)	(11,359,355)
	25,326,558	(73,885)	4,246,011	29,498,684

\* تتضمن الموجودات المصنفة بغرض البيع.

29. المطلوبات الطارئة

كما في تاريخ المركز المالي المجموع، يوجد على المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بما يلي، والتي ليس من المتوقع أن ينتج عنها أية مطلوبات جوهرية.

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
20,679,380	17,514,976

خطابات ضمان وإعتمادات مستندية

30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

إدارة رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق أفضل العوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية والتي تم احتسابها بقيمة صافي المديونية إلى إجمالي رأس المال المستثمر. ويحتسب صافي الدين في شكل إجمالي الدين ناقص ودائع لأجل ونقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك. يحتسب إجمالي رأس المال المستثمر في شكل إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين.

معدل المديونية

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
-	1,268,000
(1,000,000)	(2,500,000)
(5,029,013)	(1,835,231)
(6,029,013)	(3,067,231)
29,180,438	30,424,640
23,151,425	27,357,409
-	-

مربحة دائنة  
ناقصاً:

ودائع لأجل  
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك (إيضاح 16)

صافي الدين  
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم  
إجمالي رأس المال  
معدل المديونية

المخاطر المالية

فئات الأدوات المالية

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
10,788	2,407,086
13,734,617	15,395,837
1,384,216	1,384,216
5,039,373	2,737,880
1,000,000	2,500,000
5,029,013	1,835,231
-	1,268,000
8,805,864	6,095,053

موجودات مالية

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة إلى الموردين)

مستحق من أطراف ذات صلة  
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
ودائع لأجل  
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

مطلوبات مالية

مربحة دائنة  
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء)



### 30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

#### المخاطر المالية (تتمة)

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

تتمثل المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر حقوق الملكية. لم يتم إجراء أي تغيير على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنوات المنتهية 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم المسؤولية كاملة عن وضع سياسات وإجراءات إدارة المخاطر.

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموجزة أدناه:

#### مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية.

لدى المجموعة سياسات وإجراءات مطبقة للحد من حجم التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لأي طرف مقابل وتقوم بمراقبة تحصيل الأرصدة المدينة على أساس مستمر. تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان بالنسبة لودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل مع بنوك ذات سمعة إئتمانية عالية فقط. إضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة على أساس مستمر وبالتالي فإن تعرض المجموعة لمخاطر الديون المدومة يكون غير جوهري.

#### الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية نتيجة تعثر الطرف المقابل. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإنها تمثل الحد الأقصى الحالي للتعرض لمخاطر الائتمان وليس الحد الأقصى للتعرض للمخاطر التي قد تنشأ في المستقبل نتيجة التغيرات في القيمة. يمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية والمدرجة في بيان المركز المالي المجموع.

#### مخاطر انخفاض في قيمة الموجودات المالية

إن الموجودات المالية التي المعرضة لمخاطر الانخفاض تتضمن "ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و "مستحق من أطراف ذات صلة" و "ودائع لأجل" و "أرصدة لدى البنوك".

#### ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط وفقاً لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع بناء على فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الذمم المدينة.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع ذمم مدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام إستحقاقها. لذلك، ترى إدارة المجموعة إلى أن معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لذمم مدينة هي تقريبي معقول لنتائج تعثر العملاء الفعلية في الفترات اللاحقة.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسارة الانخفاض كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020 على النحو التالي لذمم تجارية مدينة:

31 ديسمبر 2021:

أعمار الذمم	ذمم مدينة	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص خسائر
دينار كويتي	دينار كويتي		الانخفاض
			دينار كويتي
أقل من 90 يوماً	4,077,520	0.42%	17,126
من 90 إلى 180 يوماً	1,844,569	1.59%	29,329
من 180 إلى 365 يوماً	1,673,548	5.16%	86,355
من 365 إلى 730 يوماً	1,540,689	10.20%	157,150
أكثر من 730 يوماً	6,178,342	33.06%	2,042,690
	15,314,668		2,332,650

30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

31 ديسمبر 2020:

أعمار الذمم	ذمم مدينة	نسبة التعثر المتوقعة	مخصص خسائر
دينار كويتي	دينار كويتي		الإنخفاض
			دينار كويتي
أقل من 90 يوماً	2,147,273	0.71%	15,246
من 90 إلى 180 يوماً	1,317,670	1.95%	25,695
من 180 إلى 365 يوماً	1,686,155	3.17%	53,451
من 365 إلى 730 يوماً	1,367,216	3.35%	45,802
أكثر من 730 يوماً	6,495,238	38.13%	2,476,747
	13,013,552		2,616,941

يتم شطب ذمم مدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كمثال على ذلك فشل العميل في الإشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 730 يوماً فيما عدا محجوز الضمان التعاقدية.

تواصل المجموعة استخدام كلا من التغيرات في مدة التأخير وكذلك احتمالية التعثر كمؤشر للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، وكذلك قامت المجموعة بمراجعة المنهجيات والإفتراسات المستخدمة مع الأخذ في الاعتبار أثر كوفيد 19 في إدراج المعلومات المستقبلية.

في حين أن أرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الائتمان في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)، فإن خسارة انخفاض في القيمة غير جوهرية.

ودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك

إن ودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الائتمان في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)، إن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية، وبالتالي ترى إدارة المجموعة أن خسارة انخفاض في القيمة غير جوهرية.

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية المجمعة كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,734,617	15,395,837	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة إلى الموردين)
1,384,216	1,384,216	مستحق من أطراف ذات صلة
1,000,000	2,500,000	ودائع لأجل
4,948,677	1,754,387	أرصدة لدى البنوك
21,067,510	21,034,440	

مخاطر التركيز الائتماني

ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في المنطقة الجغرافية نفسها، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

### 30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

#### المخاطر المالية (تتمة)

#### مخاطر الائتمان (تتمة)

#### مخاطر التركيز الائتماني (تتمة)

يمكن تحليل الموجودات المالية للمجموعة التي تحمل مخاطر ائتمانية حسب الإقليم الجغرافي كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
20,210,193	20,124,591	القطاع الجغرافي:
857,317	909,849	الكويت
21,067,510	21,034,440	الشرق الأوسط

#### مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بالتأكد من توافر التسهيلات المصرفية والمراقبة المستمرة للتأكد من توفر أموال كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في 31 ديسمبر بناء على مواعيد الدفع التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

2021	أقل من 3 شهور	3 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,286,000	-	-	-	1,286,000
1,607,429	2,554,947	1,932,677	6,095,053	10,188,006
2,893,429	2,554,947	1,932,677	7,381,053	13,762,006
2020	أقل من 3 شهور	3 إلى 12 شهر	أكثر من سنة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,364,299	4,173,136	2,268,429	8,805,864	17,611,728
2,364,299	4,173,136	2,268,429	8,805,864	17,611,728

#### مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تأثير تغير أسعار السوق مثل تغير سعر العملات الأجنبية وسعر الفائدة وسعر حقوق الملكية على إيرادات المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة الانكشاف لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد في الوقت نفسه.

إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل أساسي لمخاطر مالية فيما يخص التغير في سعر تحويل العملة الأجنبية وسعر حقوق الملكية.

30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(i) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

تمارس المجموعة أنشطتها بصورة رئيسية في دول الشرق الأوسط، وتتعرض لمخاطر سعر العملات الأجنبية الناتجة من مختلف الانكشافات للعملات الأجنبية لاسيما فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والريال السعودي والدرهم الاماراتي والريال القطري واليورو والريال العماني والجنيه المصري. من المحتمل أن يتأثر بيان المركز المالي المجموع للمجموعة نتيجة التقلبات في أسعار صرف هذه العملات الأجنبية. للحد من تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية، فإنه يتم مراقبة التدفقات النقدية من العملات الأجنبية.

فيما يلي صافي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة من الموجودات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية ناقصاً المطلوبات النقدية في تاريخ التقارير المالية والتي يتم تحويلها إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الإقفال:

العملة	2021	2020
	دينار كويتي (يعادل)	دينار كويتي (يعادل)
دولار امريكي	269,468	135,514
ريال سعودي	4,121,046	4,157,984
درهم اماراتي	(22,547)	19,579
ريال قطري	768,024	699,077
يورو	183,881	107,798
ريال عماني	85,402	74,462
جنيه مصري	1,223	1,223

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي. من المتوقع أن يكون تأثير الإنخفاض في العملة مساوي ومقابل لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

العملة	2021	2020
	دينار كويتي (يعادل)	دينار كويتي (يعادل)
دولار امريكي	13,473	6,776
ريال سعودي	206,052	207,899
درهم اماراتي	(1,127)	979
ريال قطري	38,401	34,954
يورو	9,194	5,390
ريال عماني	4,270	3,723
جنيه مصري	61	61

برأي الإدارة أنها تتعرض لمخاطر تكبد خسائر بصورة محدودة نتيجة التقلبات في أسعار الصرف؛ وبالتالي لا تقوم المجموعة بتغطية التعرض لمخاطر سعر العملات الأجنبية.

(ii) مخاطر سعر الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة حيث أن ليس لديها موجودات ومطلوبات تحمل فائدة متغيرة.

### 30. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

(iii) مخاطر حقوق الملكية  
تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث التوزيع الجغرافي والتركز القطاعي.  
يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. من المتوقع أن يكون تأثير الإنخفاض في أسعار السوق مساوي ومقابل لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

2021		الوصف
الزيادة مقابل سعر حقوق الملكية	الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع	
%	دينار كويتي	
5%	4,221	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2020		الوصف
الزيادة مقابل سعر حقوق الملكية	الأثر على بيان الربح أو الخسارة المجمع	
%	دينار كويتي	
5%	2,691	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

### 31. قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. ترى إدارة المجموعة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2021 و 2020 لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية والغير مالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي تستطيع المجموعة الإطلاع عليها في تاريخ القياس.

المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر (على سبيل المثال، مدخلات متعلقة بالأسعار).

المستوى 3: المدخلات المستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

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

إن الموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

2021			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	10,788	2,396,298	2,407,086
84,424	-	2,653,456	2,737,880
-	1,467,000	-	1,467,000

الموجودات المالية

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح

أو الخسارة

الموجودات غير المالية

عقارات استثمارية

31. قياس القيمة العادلة (تتمة)

2020	المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
الموجودات المالية				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	10,788	-	10,788
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	53,811	-	4,985,562	5,039,373
الموجودات غير المالية	-	1,467,000	-	1,467,000
عقارات استثمارية	-			

القيمة العادلة المعترف بها في بيان المركز المالي

وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم المجموعة بتقديم بعض المعلومات حول الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع.

المستوى الذي تصنف ضمنه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناءً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.

في حالة عدم استناد إحدى المدخلات أو أكثر على البيانات السوقية المعلنة، تدرج الأداة في المستوى 3. يتم إجراء تقييم استثمارات الأسهم غير المسعرة المصنفة ضمن المستوى الثالث بناءً على أسلوب نسبة السعر إلى القيمة الدفترية وطريقة عائد التوزيعات والتقييمات الخارجية.

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية في المستوى 3 أعلاه باستخدام طرق تقييم فنية متعارف عليها مثل التدفقات النقدية المخصومة.

يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر		مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات غير الملحوظة الهامة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	2021	2020				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	دينار كويتي	دينار كويتي				
أوراق مالية غير مسعرة	10,788	10,788	الثاني	مقارنة السوق	سعر السوق	كلما زاد سعر السوق كلما زادت القيمة العادلة كلما زاد سعر
أوراق مالية غير مسعرة	2,396,298	-	الثالث	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	سعر الخصم ومعدل النمو	كلما زاد سعر الخصم كلما قلت القيمة العادلة
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:						
أوراق مالية مسعرة	84,424	53,811	الأول	آخر أمر شراء طريقة التدفقات النقدية	لا يوجد	كلما زاد سعر الخصم كلما قلت القيمة العادلة
أوراق مالية غير مسعرة	2,653,456	4,985,562	الثالث	المخصومة	سعر الخصم ومعدل النمو	كلما زاد سعر الخصم كلما قلت القيمة العادلة

### 31. قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات كالتالي:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		2021	
دينار كويتي		إضافات	
2,384,376		التغير في القيمة العادلة	
11,922		31 ديسمبر 2021	
2,396,298			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		2021	
دينار كويتي		1 يناير 2021	
4,985,562		استيعادات	
(2,363,603)		ربح غير محقق	
31,497		31 ديسمبر 2021	
2,653,456			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		2020	
دينار كويتي		1 يناير 2020	
4,993,395		خسارة غير محققة	
(7,833)		31 ديسمبر 2020	
4,985,562			
عقارات استثمارية		2020	
دينار كويتي		1 يناير 2020	
592,000		إستبعادات	
(592,000)		31 ديسمبر 2020	
-			

### 32. المطالبات القضائية

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

### 33. أحداث جوهرية

أدى انتشار فيروس كورونا المستجد إلى التأثير على البيئة الاقتصادية عالمياً ومحلياً، مما عرض المجموعة إلى مخاطر مختلفة منذ بداية تفشي جائحة فيروس كورونا.

قامت المجموعة بتقييم جائحة فيروس كورونا وفقاً للإرشادات المتاحة، مما نتج عنه التغييرات التالية:

#### الخسائر الائتمانية المتوقعة

نتيجة لتفشي فيروس كورونا، قامت المجموعة بتحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2021. كما أخذت المجموعة في الاعتبار بشكل خاص التأثير المتعلق بفيروس كورونا على العوامل النوعية والكمية مع تحديد مدى الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية وتقييم مؤشرات انخفاض القيمة في القطاعات المحتمل تأثرها. وقد نتج عن ذلك زيادة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة خلال السنة الحالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بمبلغ 96,184 دينار كويتي.

#### تقديرات وأحكام التقييم

كما أخذت المجموعة في اعتبارها التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية لتحديد قيمة الموجودات المالية وغير المالية المدرجة والتي اعتبرتها إدارة المجموعة كأفضل تقييم بناءً على المعلومات المتاحة أو بناءً على أسعار الأسواق. ومع ذلك، فإنها لا تزال متقلبة، كما أن المبالغ المدرجة لا تزال ذات حساسية لتقلبات السوق.

#### مبدأ الإستمرارية

قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت تزاوُل أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حالياً حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. أجريت التوقعات لتشمل الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة باستخدام التقديرات النقدية. رغم الأثر المتنامي لفيروس كورونا المستجد (COVID-19)، إلا أن التوقعات الحالية تشير إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للإستمرار في مزاولة عملياتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالإستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ 31 ديسمبر 2021. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه البيانات المالية المجمعة بشكل ملائم على أساس مبدأ الإستمرارية.

#### أحداث لاحقة

نظراً لعدم التأكد من نطاق وفترة تفشي جائحة فيروس كورونا، فإن التأثيرات الناتجة عن فيروس كورونا على المجموعة بالنسبة للأحداث التي قد تطرأ بعد انتهاء السنة لا يمكن قياسها بشكل معقول في تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة.