

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات – ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

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

المحتويات

صفحة	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
49 – 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



RSM البزيع وشركاهم

برج الراية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000
ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة المجموعة المشتركة للمقاولات – ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بالبيانات المالية المجمعة لشركة المجموعة المشتركة للمقاولات – ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة "المجموعة"، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021، والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، حسب تقديرنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وفي التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأنها لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. هذا ولقد قمنا بعرض أمور التدقيق الهامة التالية:

- تحقق الإيرادات – نسبة الإنجاز:

يتم تحقق الإيرادات من عقود الإنشاءات والمقاولات لدى المجموعة باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. وهذا يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات هامة مثل تقييم التكاليف المتكبدة بما يزيد عن إجمالي تكلفة المشروع التقديرية ومعاينة الأعمال المنفذة وتحديد العقود المولدة للخسائر، والتي قد ينشأ عنها مخاطر تحقق الإيرادات بصورة غير صحيحة خلال فترة معينة. تم عرض السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات والآراء المستخدمة من قبل الإدارة في تقدير الخسائر الناتجة من العقود المولدة للخسائر ضمن الإيضاح (2 – ص، غ) حول البيانات المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، في حالة وجود ظروف محددة مثل المدفوعات مقدماً المرتبطة بالعقود أو التعديلات على العقود، من الممكن أن تنشأ مخاطر التحقق غير الصحيح للإيرادات.

تدقيق حسابات | ضرائب | استشارات

في ضوء ما سبق، اعتبرنا تحقق الإيرادات من عقود الإنشاءات والمقاولات كأحد أمور التدقيق الهامة.

لقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها عدة إجراءات من بينها تقييم مدى ملاءمة سياسات تحقق الإيرادات لدى المجموعة وتقييم الافتراضات التي وضعتها الإدارة في تحديد التكاليف المقدرة حتى الانتهاء من المشروع ونسبة إنجاز المشروع والإيرادات والتكاليف المقدرة بالموازنات مقابل الإيرادات والتكاليف الفعلية، بالإضافة إلى مخصصات الخسائر المستقبلية للمشاريع المولدة للخسائر. وقمنا بتقييم الآراء الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عن طريق فحص مستندات المشروع ومناقشة مستوى الإنجاز في المشروعات قيد الإنشاء ذات الأسعار الثابتة مع الإدارة ومدراء التمويل والمشاريع في المجموعة. إضافة إلى ذلك، قمنا أيضا باختبار الإجراء المتبع من قبل الإدارة في تحديد العقود المولدة للخسائر عن طريق تقييم تحليل التكلفة المتوقعة حتى الإنجاز للمشاريع الجارية.

إضافة إلى ذلك، قمنا بفحص التفاصيل ذات الصلة مثل المستندات المتعلقة بالعقود الأساسية. وقمنا أيضا بتنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية - على أساس العينات - فيما يتعلق بالأحكام والشروط التعاقدية وطريقة المحاسبة عنها. كما قمنا بتقييم طريقة تحقق الإيرادات لتقييم ما إذا كان قد تم تحقق الإيرادات في الفترة الملاءمة أم لا. إضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات التي تم إدراجها ضمن البيانات المالية المجمعة.

- أرصدة المدينين والانخفاض في قيمتها:

تعتبر الأرصدة المدينة جوهرية للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. إن قابلية الأرصدة المدينة للتحصيل تعتبر عاملا أساسيا في إدارة رأس المال العامل لدى المجموعة، والذي تقوم الإدارة بمتابعته بصورة مستمرة. ونظرا لطبيعة أعمال ومتطلبات العملاء، تم تقييم تحديد فترات متباعدة للعقود بما يؤثر على توقيت تحقق الإيرادات. ونظرا لأهمية تقييم الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة والأحكام المتعلقة بها، اعتبرنا هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الهامة.

لقد قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق للتحقق من وجود الأرصدة المدينة والتي تضمنت فحص الأدلة المؤيدة لمعاملات الإيرادات والتحقق من المدفوعات اللاحقة المستلمة. يتطلب تقييم الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة اختيار الآراء المناسبة، وقمنا بمراجعة الافتراضات التي وضعتها الإدارة أثناء تحديد مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة عن طريق تحليل تلك الأرصدة وتقييم الأرصدة المدينة الجوهرية متأخرة السداد والمخاطر الخاصة المرتبطة بها بالإضافة إلى التحقق من المستندات القانونية، إذا تطلب الأمر.

لقد قمنا بفحص توقيت تحقق الإيرادات والأرصدة المدينة استنادا إلى الشروط المتفق عليها مع العملاء. وقمنا أيضا - على أساس العينات - بمراجعة شروط العقود المبرمة مع العملاء والفواتير المصدرة وغيرها، كجزء من إجراءات التدقيق. إضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات التي تم إدراجها ضمن الإيضاح رقم (9) حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى المرتبطة بها، كما أننا لا نعبر عن أية تأكيدات حولها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة تلك المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما تبين من خلال عملنا أن هنالك أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بإظهار ذلك ضمن تقريرنا.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة الأم مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تقوم دائما بكشف الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة بناءً على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أننا نقوم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأي. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
 - الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وتقدير ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شك جوهري حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد مادي، فإن علينا أن نشير ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بذلك ضمن البيانات المالية المجمعة، أو تعديل رأينا في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ 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 التوجيه، والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أية أوجه قصور جوهريّة في أنظمة الرقابة الداخلية التي لغت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.
- كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية للمهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليّتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من تلك المخاطر والحماية منها، متى كان ذلك مناسباً.
- 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 للفترة 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.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وأننا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

برأينا كذلك، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات مادية للقانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال وتنظيم الأوراق المالية ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها.



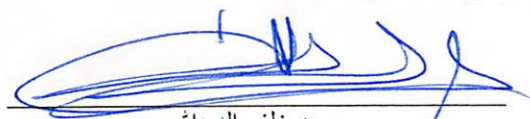
د. شعيب عبدالله شعيب
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM البزيع وشركاهم

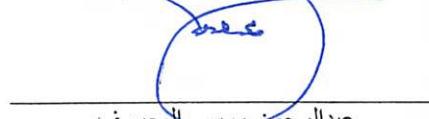
دولة الكويت
28 مارس 2022

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2020	2021	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة:
20,305,884	17,782,441	3	ممتلكات وعقارات ومعدات
7,309,000	7,221,000	4	عقارات استثمارية
534,068	534,068	5	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,883,647	1,174,209	6	حقوق انتفاع وموجودات حق الاستخدام
17,964,547	15,027,967	9	ضمانات محتجزة على العقود
47,997,146	41,739,685		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة:
15,259,743	12,331,448	7	مخزون
33,574,776	19,167,921	8	موجودات عقود
102,395,927	93,379,736	9	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
2,823,526	3,365,530	10	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
32,426,843	43,874,860	11	نقد ونقد معادل
186,480,815	172,119,495		مجموع الموجودات المتداولة
234,477,961	213,859,180		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
17,157,606	17,157,606	12	رأس المال
(244,480)	(244,480)	13	أسهم الخزانة
1,266,488	1,266,488		احتياطي أسهم الخزانة
8,069,426	9,095,483	14	احتياطي إجباري
1,817,340	1,817,340	15	احتياطي اختياري
(565,932)	(565,932)		التغيرات التراكمية في القيمة العادلة
(21,238)	(72,877)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
10,885,526	18,199,835		أرباح مرحلة
38,364,736	46,653,463		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
1,375,076	1,241,126		الحصص غير المسيطرة
39,739,812	47,894,589		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة:
9,787,741	10,015,949	16	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
29,662,915	28,345,346	17	دائنون وأرصدة دائنة أخرى - الجزء غير المتداول
6,044,000	10,672,270	18	قروض لأجل - الجزء غير المتداول
1,055,585	506,315	19	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
313,743	-	20	دائنو مرابحات - الجزء غير المتداول
46,863,984	49,539,880		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة:
21,536,561	10,182,474	8	مطلوبات عقود
95,284,090	88,071,680	17	دائنون وأرصدة دائنة أخرى - الجزء المتداول
3,435,463	3,385,418	18	قروض لأجل - الجزء المتداول
5,414,276	238,301	19	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
4,472,980	1,848,426	20	دائنو مرابحات - الجزء المتداول
13,168,003	8,605,324	21	قروض قصيرة الأجل
4,562,792	4,093,088	22	بنوك دائنة
147,874,165	116,424,711		مجموع المطلوبات المتداولة
194,738,149	165,964,591		مجموع المطلوبات
234,477,961	213,859,180		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (38) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة


رعد خلف العبدالله
نائب رئيس مجلس الإدارة


عبدالرحمن موسى المعروف
رئيس مجلس الإدارة

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2020	2021	إيضاح	
176,979,249	145,880,405	23	إيرادات تشغيلية
(175,334,903)	(133,362,903)	23	تكاليف تشغيلية
1,644,346	12,517,502	23	مجمّل الربح
(7,504,839)	(7,475,229)	24	مصاريف عمومية وإدارية
(492,211)	(197,132)	9	صافي مخصص خسائر الانخفاض في القيمة
(232,440)	(237,127)	7	مخصص مخزون بطيء الحركة
(625,216)	(397,838)	6 ، 3	استهلاك وإطفاء
(7,210,360)	4,210,176		ربح (خسارة) التشغيل
181,113	208,092		ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(104,000)	-	4	صافي المحمل لخسائر الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية
-	3,600,000	6	ربح بيع حق انتفاع
(262,598)	542,004	25	صافي أرباح (خسائر) موجودات مالية
(2,162,449)	(1,086,689)		مصاريف تمويلية
1,199,863	3,748,725	26	إيرادات أخرى
(29,270)	(39,689)		مصاريف زكاة وصدقات
(8,387,701)	11,182,619		ربح (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة
-	(58,895)		دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(272,979)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(73,222)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(488,622)	30	حصة الزكاة
(8,387,701)	10,288,901		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			ربح (خسارة) السنة
			الخاص بـ :
(8,984,407)	9,366,851		مساهمي الشركة الأم
596,706	922,050		الحصص غير المسيطرة
(8,387,701)	10,288,901		
(52.52)	54.75	27	ربحية (خسارة) السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (38) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2020	2021	إيضاح
(8,387,701)	10,288,901	
		ربح (خسارة) السنة
		(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر:
		بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
464,005	(51,639)	فروقات ترجمة عملات من العمليات الأجنبية
464,005	(51,639)	
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
(23,635)	-	الدخل الشامل الآخر
(23,635)	-	
440,370	(51,639)	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة
(7,947,331)	10,237,262	مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
		الخاص بـ :
(8,544,037)	9,315,212	مساهمي الشركة الأم
596,706	922,050	الحصص غير المسيطرة
(7,947,331)	10,237,262	مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (38) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم									
المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع الجزئي	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	التغيرات التراكمية في القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	احتياطي أسهم الخزانة	رأس المال
49,007,143	2,098,370	46,908,773	20,686,962	(485,243)	(542,297)	1,817,340	8,069,426	1,266,488	16,340,577
(8,387,701)	596,706	(8,984,407)	(8,984,407)	-	-	-	-	-	-
440,370	-	440,370	-	464,005	(23,635)	-	-	-	-
(7,947,331)	596,706	(8,544,037)	(8,984,407)	464,005	(23,635)	-	-	-	-
(1,320,000)	(1,320,000)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(817,029)	-	-	-	-	-	817,029
39,739,812	1,375,076	38,364,736	10,885,526	(21,238)	(565,932)	1,817,340	8,069,426	1,266,488	17,157,606
10,288,901	922,050	9,366,851	9,366,851	-	-	-	-	-	-
(51,639)	-	(51,639)	-	(51,639)	-	-	-	-	-
10,237,262	922,050	9,315,212	9,366,851	(51,639)	-	-	-	-	-
(1,056,000)	(1,056,000)	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,026,485)	-	(1,026,485)	(1,026,485)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(1,026,057)	-	-	-	1,026,057	-	-
47,894,589	1,241,126	46,653,463	18,199,835	(72,877)	(565,932)	1,817,340	9,095,483	1,266,488	17,157,606

الرصيد في 1 يناير 2020

(خسارة) ربح السنة

(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر

مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة

توزيعات إلى الحصص غير المسيطرة

أسهم منحة (5%) - (إيضاح 30)

الرصيد في 31 ديسمبر 2020

ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة

توزيعات إلى الحصص غير المسيطرة

توزيعات أرباح نقدية (6 فلس للسهم) - (إيضاح 30)

المحول للاحتياطي الإجباري

الرصيد في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (38) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2020	2021	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(8,387,701)	11,182,619	ربح (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة التسويات:
492,211	197,132	صافي مخصص خسائر الانخفاض في القيمة
7,762,793	5,833,611	استهلاك وإطفاء
(181,113)	(208,092)	ربح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
104,000	-	صافي المحمل لخسائر الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية
-	(3,600,000)	ربح بيع حق انتفاع
232,440	237,127	مخصص مخزون بطيء الحركة
262,598	(542,004)	صافي (أرباح) خسائر موجودات مالية
2,162,449	1,086,689	مصاريف تمويلية
(160,958)	(47,921)	إيرادات فوائد
1,435,584	1,376,092	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
3,722,303	15,515,253	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
10,982,562	2,691,168	مخزون
15,000,142	3,052,768	صافي موجودات / مطلوبات عقود
55,601,892	11,755,639	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(41,368,360)	(9,194,631)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
43,938,539	23,820,197	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات التشغيلية
(91,319)	-	حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(367,411)	(271,805)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(2,374,580)	(1,147,884)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
41,105,229	22,400,508	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(2,562,551)	(3,006,205)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
400,491	435,821	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	3,600,000	المحصل من بيع حق انتفاع
(14,397,683)	(12,805,898)	المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
12,949,939	13,577,336	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,433,359	(732,389)	صافي الحركة على نقد في محفظة استثمارية
187,195	47,921	إيرادات فوائد مستلمة
37,392	14,981	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
(1,951,858)	1,131,567	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(299,807)	4,578,225	قروض لأجل
(6,195,604)	(2,938,297)	دائنو مرابحات
(666,242)	(5,526,844)	المدفوع لالتزامات عقود الإيجار
(6,835,805)	(4,562,679)	قروض قصيرة الأجل
(5,969,073)	(469,704)	بنوك دائنة
(2,092,251)	(1,086,689)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(1,146)	(1,022,070)	توزيعات نقدية مدفوعة
(1,320,000)	(1,056,000)	توزيعات مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(23,379,928)	(12,084,058)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
15,773,443	11,448,017	صافي الزيادة في نقد ونقد معادل
16,653,400	32,426,843	نقد ونقد معادل في بداية السنة
32,426,843	43,874,860	نقد ونقد معادل في نهاية السنة (إيضاح 11)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (38) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة

1 - تأسيس الشركة الأم وأغراضها

إن شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" (والمعروفة سابقاً باسم شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - سليمان خالد عبد اللطيف الحمد - ذ.م.م.)، هي شركة مساهمة كويتية (عامة) مسجلة في دولة الكويت. تم تأسيس الشركة الأم بموجب عقد تأسيس رقم 215 / ب / جلد 4 والمؤرخ في 15 نوفمبر 1965 وتعديلاته اللاحقة وأخرها ما تم التأشير عليه بالسجل التجاري بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات المساهمة رقم 7/14 بتاريخ 22 يوليو 2020.

إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت منذ 23 يناير 2006.

إن الأغراض الرئيسية التي تأسست الشركة الأم من أجلها هي كما يلي:

1. القيام بأعمال المقاولات العامة والأعمال الميكانيكية وأعمال الهندسة الصحية والأعمال الإنشائية من مباني وطرق وجسور وإدارتها والإشراف عليها وما يتعلق بها من خدمات أخرى.
2. صناعة وإنتاج واستيراد مواد البناء بمختلف أنواعها (وذلك بعد موافقة الهيئة العامة للصناعة).
3. تجارة وتعبئة وتغليف الإسمنت ودراكيل الرمل والمواد السائبة المتعلقة بها.
4. الخلط الخرسانى الجاهز
5. تصنيع وتنفيذ أعمال الأصباغ والديكورات اللازمة لتنفيذ الأعمال المدنية (وذلك بعد موافقة الهيئة العامة للصناعة).
6. إنتاج الأسفلت.
7. شراء واستيراد الأجهزة والمستلزمات والمعدات اللازمة لتنفيذ أغراض الشركة الأم.
8. تملك وسائل النقل اللازمة لأنشطة الشركة الأم.
9. تمثيل الشركات والدخول في المناقصات المشابهة لهذه الأغراض.
10. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ وصناديق تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصيلة أو بالوكالة. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

إن الشركة الأم مقيدة في السجل التجاري تحت رقم 13595 بتاريخ 19 سبتمبر 2005.

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو منطقة العارضية، قطعة 2، مبنى 284، ص. ب. 4819 - الصفاة 13049، دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 28 مارس 2022. وهي خاضعة للموافقة عليها من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العامة السنوية للمساهمين لديها صلاحية تعديل تلك البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 - السياسات المحاسبية الهامة

أ - أسس الإعداد:

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

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تدرج بقيمتها العادلة.

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم (2 - غ). إن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة

المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وجارية التأثير للسنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير كما في 1 يناير 2021 وبينها كالتالي:

إصلاح معدل الفائدة المعياري - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) وفرت التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عند استبدال سعر معروض بين البنوك (آيبور) بسعر ربح بديل خالي من المخاطر.

تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- الوسيلة العملية تتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات في التدفقات النقدية المطلوبة مباشرة للإصلاح، ليتم التعامل معها كتغييرات في معدل الربح، بما يعادل الحركة في أسعار السوق.
- يُسمح إجراء تغييرات المطلوبة لإصلاح سعر معروض بين البنوك (آيبور) لتعيين علاقة التحوط ووثائق التحوط دون إيقاف علاقة التحوط.
- تقديم إعفاء مؤقت للشركات من استيفاء المتطلبات التي يتم تحديدها بصورة منفصلة عندما يتم تصنيف الأداة التي تحمل معدل فائدة مرجعي خال من المخاطر كتحوط لبند المخاطر.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "التأجير" - امتيازات عقود الإيجار ذات الصلة بـ COVID-19
أضافت امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-19، الصادرة في مايو 2020، الفقرات (46A ، 46B ، 60A ، C20A) والفقرة (C20B). يجب على المستأجر تطبيق هذا التعديل لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن مع استمرار تأثير جائحة Covid-19 قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بتاريخ 31 مارس 2021 بالموافقة على تمديد فترة تطبيق التعديلات العملية حتى تاريخ 30 يونيو 2022. إن تلك التعديلات تسري على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021. لم يكن لتطبيق تلك التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تتطلب بعض التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في 2021، ولكن ليس لها أثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات كانت قد صدرت ولكن لم يبدأ سريانها بعد.

المعايير والتعديلات الصادرة وغير جارية التأثير

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

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

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

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

إن تلك التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي. إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

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

إن هذا التعديل ساري المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والعقارات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد الفترة الأولى المعروضة، عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) - "العقود المتقلبة بالالتزامات: تكاليف إتمام العقد"
في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أو متكبداً خسائر.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة ذات الصلة المباشرة". تتضمن التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تقديم سلع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. إن التكاليف العامة والإدارية لا تتعلق مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة. إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية 2018 - 2020

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

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

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (a - D16) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1) بقياس فروق الترجمة التراكمية باستخدام المبالغ المفصّل عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند اختيار تطبيق الفقرة (a - D16) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1).

إن هذا التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

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

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

إن هذا التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديل بشكل أولي. إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) تغير متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية حيث تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الجوهرية" بـ "معلومات السياسة المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية هامة إذا، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، فمن المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

كما تم تعديل الفقرات المؤيدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية هامة بسبب طبيعة تلك المعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير مادية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هامة في حد ذاتها.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقها بشكل مستقبلي. إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف تقديرات المحاسبة

إن التعديلات تستبدل تعريف "التغيير في التقديرات المحاسبية" بتعريف "التقديرات المحاسبية". بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". لقد تم حذف تعريف "التغيير في التقديرات المحاسبية". ومع ذلك، احتفظ المجلس بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.
- إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء فترات سابقة.

إن التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 للتغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة، مع السماح بالتطبيق المبكر. إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

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

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية.
- أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كانت المشتقات المتضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

إن تلك التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض. إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

ب - أسس التجميع:

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة التالية (المشار إليها بالمجموعة):

نسبة الملكية (مباشرة وغير مباشرة)		الأنشطة الرئيسية		الشركة التابعة
2020	2021	بلد التأسيس		
75%	75%	دولة قطر	مقاولات	شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ذ.م.م.
97.7%	97.7%	دولة الكويت	عقارية	الشركة المشتركة العالمية العقارية - ش.م.ك. (مقفلة)
49%	49%	دولة قطر	مقاولات	شركة مصانع المجموعة المشتركة - ذ.م.م.
67%	67%	دولة الكويت	تجارية	شركة المجموعة المشتركة للصخور - ش.م.ك. (مقفلة)
90%	90%	دولة الكويت	مقاولات	شركة المعروف والبرجس المشتركة للتجارة العامة والمقاولات - عبد الرحمن موسى المعروف وشركاه - ذ.م.م.
49%	49%	الإمارات العربية المتحدة	مقاولات	شركة المجموعة المشتركة للمقاولات الإمارات - ذ.م.م.
65%	65%	دولة الكويت	تجارة عامة ومقاولات	شركة المشتركة العامة للتجارة العامة والمقاولات - ماهر إبراهيم معروف وشركاه - ذ.م.م.
70%	70%	سلطنة عُمان	مقاولات	شركة المجموعة المشتركة للمقاولات العالمية - ش.م.م.

بتاريخ 21 فبراير 2013 قامت الشركة الأم بتأسيس شركة المجموعة المشتركة للمقاولات الإمارات - ذ.م.م. (دولة الإمارات العربية المتحدة) بنسبة مشاركة 49% من رأس المال المدفوع، على أن يكون نسبة الشركة الأم من توزيع ربح أو خسارة الشركة التابعة هي 90% مع الاحتفاظ بنسبة الملكية في رأس المال بنفس النسبة وهي 49%.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لفرعي الشركة الأم في كل من دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

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

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

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فانه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ الشركة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة الأم على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. تحديداً، يتم إدراج الإيرادات والمصاريف للشركة التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة وحتى تاريخ زوال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. عند التجميع، يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة. الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك قيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة كمعاملة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لخصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للخصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للخصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد القيمة الدفترية للخصص غير المسيطرة.
- استبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقاً لما يلزم لهذه البنود.

ج- تصنيفات الجزء المتداول وغير المتداول:
تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى تصنيف المتداول / غير المتداول. تعتبر الموجودات متداولة إذا:
- كانت من المتوقع تحققها أو تنوي المجموعة بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- كانت محتفظ به لغرض المتاجرة، أو
- كانت من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي، أو
- كانت نقد أو نقد معادل مالم يكن نقد محتجز أو يستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي.

تصنف المجموعة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة إذا:

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

تصنف المجموعة كافة مطلوباتها الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

د - الأدوات المالية:

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

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل، المدينين، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، موجودات / مطلوبات العقود، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، القروض البنكية والتسهيلات الائتمانية، المراجعات، التزامات عقود الإيجار والدائنين.

1) الموجودات المالية:

تصنيف الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة بإدارة موجودات المجموعة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

الاعتراف المبدئي

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التسوية، وهو التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل للمجموعة أو شراؤه من قبل المجموعة. يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف

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

فئات قياس الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي ضمن التصنيفات التالية:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

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

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

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

التكلفة المطفأة وطريقة العائد الفعلي

طريقة العائد الفعلي هي الطريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. بشكل عام، فإن معدل العائد الفعلي هو السعر الذي يقوم بخصم التحصيلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو حيثما ينطبق، فترة أقصر، إلى القيمة الدفترية الإجمالية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الناشئة عن ضعف ائتماني، يتم احتساب سعر الفائدة الفعلي المعدل ائتمانياً عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة، لتصل إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

التكلفة المطفأة للموجودات المالية هي قيمة الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي مخصوماً منها المبالغ المستلمة من أصل المبلغ بالإضافة إلى الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة العائد الفعلي لل فروقات بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، المعدلة بمخصص الخسائر. إن القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية هي التكلفة المطفأة للموجودات المالية قبل التعديل لمخصص الخسائر.

إن النقد والنقد المعادل، المدينين والموجودات الأخرى تصنف كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

النقد والنقد المعادل

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

مدينون

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

أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التوافق مع الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق هدفه عن طريق الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- اجتياز الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار معايير سداد المبلغ الأصلي وفوائده.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر نتيجة التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. عند إلغاء الاعتراف، فإن الأرباح أو الخسائر التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يعاد تبويبها من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تصنف المجموعة الاستثمارات في سندات مسعرة وغير مسعرة كأدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وإدخالها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان المركز المالي المجمع.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (32) "الأدوات المالية: العرض"، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من التغيرات المترتبة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية المسعرة وغير المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان المركز المالي المجمع.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم تقم المجموعة بتصنيف الاستثمار في الأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاعتراف المبدئي (كما هو موضح أعلاه).
- يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي شروط التكلفة المطفأة أو شروط القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (كما هو موضح أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تصنيف أدوات الدين المستوفية إما شروط التكلفة المطفأة أو شروط القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل جوهري عدم تطابق في القياس أو الاعتراف ("عدم تطابق المحاسبي") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر عليهم على أسس مختلفة. لم تصنف المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية وأدوات الدين المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجموع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ويتم خصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين، طبقت المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن يتم الاعتراف بمخصص الخسائر استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية في تاريخ كل فترة تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

بالنسبة لأدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وأرصدة الأطراف ذات الصلة والقروض بين شركات المجموعة، تطبق المجموعة الأسلوب المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بالخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد المجموعة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية لأداة الدين.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

- **المرحلة الأولى:** الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
- **المرحلة الثانية:** (عدم انخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
- **المرحلة الثالثة:** (انخفاض قيمة الائتمان) – الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

عند تقييم ما إذا كانت جودة الائتمان للأداة المالية قد تدهورت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقارن المجموعة مخاطر التعثر على الأداة المالية في تاريخ التقرير بمخاطر التعثر على الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتاحة دون تكلفة أو جهد مفرط. تشمل المعلومات التطلعية التي تم النظر فيها الإمكانية المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها مدينو المجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية ومؤسسات الفكر ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة المتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

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

يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، أما بالنسبة لأدوات الدين المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل الخسائر المتاحة لبيان الأرباح أو الخسائر المجمع، ويتم الاعتراف به من خلال الدخل الشامل الآخر.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية لـ 365 يوماً. ومع ذلك، وفي بعض الحالات، يمكن للمجموعة أن تعتبر الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة قد لا تتلقى كامل المبالغ التعاقدية المستحقة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يتوقع استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(2) المطلوبات المالية:

يتم الاعتراف المبدئي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والمرايبات والدائنين تخصص تكاليف المعاملة المتعلقة بها بشكل مباشر. يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما تكون المطلوبات المالية:

- 1- مقابل محتمل للمستحوق في عملية دمج الأعمال،
- 2- محتفظ بها لغرض المتاجرة أو
- 3- تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة.

ومع ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم الاعتراف بمبلغ التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية الخاص بالتغيرات في مخاطر الائتمان لتلك المطلوبات في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة للمطلوبات في الأرباح أو الخسائر. التغيرات في القيمة العادلة الخاصة بالمخاطر الائتمانية للمطلوبات المالية يعترف بها في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر لكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة عند استبعاد المطلوبات المالية.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- الدائنون:

يمثل رصيد الدائنين في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنين التجاريين الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي من الموردين. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

- الاقتراض:

يتم إدراج القروض مبدئياً بصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

- المراجحات:

تتمثل المراجحات في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لبند تم شراؤها من الغير وفقاً لاتفاقيات عقود المراجحات. يدرج رصيد المراجحات بأجمالي المبلغ الدائن، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترات المستقبلية. يتم إطفاء تكاليف التمويل المستقبلية عند استحقاقها على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

(3) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

- هـ - موجودات العقود:

إن موجودات العقود تمثل حق المجموعة في المقابل الذي تم على أساسه تحويل البضائع وتأدية الخدمات للعميل، إذا قامت المجموعة بتحويل البضائع أو تأدية الخدمات للعميل قبل أن يقوم العميل بدفع المقابل أو قبل تاريخ استحقاق المبلغ، فيتم الاعتراف بموجودات العقود في حدود المبلغ المكتسب وفقاً للشروط التعاقدية.

يتم تقييم موجودات العقود للانخفاض في القيمة وفقاً للطريقة المبسطة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية 9: الأدوات المالية.

- و - المخزون:

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي 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 المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوماً منه تكاليف الإنجاز والمصاريف البيعية.

يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

- ز - العقارات الاستثمارية:

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات القائمة والعقارات قيد الإنشاء أو إعادة التطوير والمحتفظ بها لغرض اكتساب الإيجارات أو ارتفاع القيمة السوقية أو كلاهما. تدرج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن سعر الشراء وتكاليف العمليات المرتبطة بها مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي المقامة عليها العقارات الاستثمارية. ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للمباني والمقدرة بعشرين سنة.

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 تكديدها. عند استبدال جزء من العقار الاستثماري، يتم إلغاء اعتراف القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

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

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

ح - الترتيبات المشتركة:

تقوم المجموعة بتصنيف حصصها في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة اعتماداً على حق المجموعة في الموجودات والتزاماتها تجاه المطلوبات المتعلقة بهذه الترتيبات المشتركة.

المشاركات المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك، حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة حقوق في صافي موجودات هذا الترتيب. السيطرة المشتركة تعني مشاركة السيطرة على هذا الترتيب كما هو متفق عليه تعاقدياً، والذي يوجد فقط عندما تكون القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة إجماعية من أطراف السيطرة المشتركة.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في مشاريع مشتركة بناءً على طريقة حقوق الملكية مثل الشركات الزميلة.

العمليات المشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك، حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة حقوق في الموجودات والتزامات تجاه المطلوبات المتعلقة بهذا الترتيب. إن السيطرة المشتركة تعني مشاركة السيطرة على هذا الترتيب كما هو متفق عليه تعاقدياً، والذي يوجد فقط عندما تكون القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة إجماعية من أطراف السيطرة المشتركة.

عندما تكون أنشطة المجموعة في إطار العمليات المشتركة، تقوم المجموعة باعتبارها أحد أطراف العملية المشتركة بالاعتراف بحصصها المتعلقة بتلك العملية فيما يخص الآتي:

- الموجودات، بما في ذلك حصتها من أي موجودات محتفظ بها بشكل مشترك.
- المطلوبات، بما في ذلك حصتها من أي مطلوبات تم تحملها بشكل مشترك.
- الإيرادات من بيع حصتها من إنتاجية العملية المشتركة.
- الحصة من إيرادات بيع إنتاجية العملية المشتركة.
- المصروفات، بما في ذلك حصتها من أي مصروفات متكبدة بشكل مشترك.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصتها في العملية المشتركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على تلك الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

عندما تتعامل المجموعة مع عملية مشتركة وتكون هي أحد أطرافها (مثل بيع أو منح موجودات)، تعتبر المجموعة هذه المعاملة كتعامل مع الأطراف الأخرى في العملية المشتركة، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من هذه المعاملات في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بما يساوي حصص الأطراف الأخرى في العملية المشتركة.

عندما تتعامل المجموعة مع عملية مشتركة تكون هي أحد أطرافها (مثل شراء موجودات)، فإن المجموعة لا تعترف بحصتها من الأرباح والخسائر إلى أن تتم إعادة بيع تلك الموجودات إلى طرف ثالث.

ط - دمج الأعمال والشهرة:

دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. تقاس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء والتي تمثل إجمالي المقابل الممنوح بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة والتي تمثل حصصهم الحالية التي تعطي لملأها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند التصفية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الاقتناء كمصروف عند تكبدها.

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

عند دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المشتري السابقة على تاريخ الاقتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء، ويدرج أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - "الأدوات المالية: التحقق والقياس". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فإنه لا تتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

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

الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص محتفظ بها سابقاً عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الاقتناء. تظهر الشهرة مبدئياً كأصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة.

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات عن التكلفة، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصافي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الاقتناء، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

لغرض التأكد من وجود انخفاض في قيمة الشهرة، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الانقراض من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو بصورة أكثر تكراراً عند وجود دليل على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية لتلك الوحدة، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة انخفاض القيمة، ومن ثم يتم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

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

ي - 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 الأرباح أو الخسائر المجموع 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 ويُدْرَج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

يتم إدراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وكذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملائمة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها واعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات الأخرى.

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

سنوات	
20 - 10	مباني
4	سيارات وشاحنات ونسافات
5	سفن
8 - 5	آلات ومعدات
8	مصنعي الأسفلت ووحدة كشط وتجهيز الأسفلت والخلاطات المركزية
4	أجهزة حاسب آلي وأثاث وديكور
4	إنشاءات

إن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات المستخدمة في بعض المشاريع يتم استهلاكها على مدى فترة العقود الخاصة بتلك المشاريع.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

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

ك - حق انتفاع:
يمثل حق الانتفاع حق المجموعة في استغلال أراضي مستأجرة. يتم قيد حق الانتفاع بمبديا بالتكلفة، ويتم قياسه لاحقا بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى المدة التوقع الانتفاع بها من هذا الأصل والمقدرة بعشرين سنة.

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

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

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

عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب ألا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة من انخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

م - مطلوبات العقود:
تنشأ مطلوبات العقود إذا دفع العميل المقابل، أو كان للمجموعة حق غير مشروط في المقابل قبل قيام المنشأة بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل. يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيراد عند تأدية المجموعة التزاماتها بموجب العقد.

ن - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:
يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاو الشركات التابعة نشاطها بها. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي.

س - توزيعات الأرباح للمساهمين:
تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لإرادة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم، حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

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

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

ع - رأس المال:
تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصومة من المبالغ المحصلة.

ف - أسهم الخزانة:
تتمثل أسهم الخزانة 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 الخزانة 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 الملكية "احتياطي أسهم الخزانة"، 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 الخزانة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطي ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزانة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزانة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزانة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

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

ص - إيرادات العقود المبرمة مع العملاء:

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

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

- الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل - يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة الثانية: تحديد الالتزامات التعاقدية في العقد - إن الالتزام التعاقدي هو وعد في العقد مع العميل لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل المتفق عليها، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارج التعاقد.
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على الالتزامات التعاقدية في العقد - بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام تعاقدي، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام تعاقدي في حدود المبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تلبية ذلك الالتزام التعاقدي.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تفي المجموعة بالالتزامات التعاقدية.

تقوم المجموعة بممارسة بعض الآراء، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها.

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

- أن يتلقى العميل المنافع التي تقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء، أو
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (مثل، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه، أو
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تنقل 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 الهامة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

تعترف المجموعة بمطلوبات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالالتزامات التعاقدية التي لم يتم تليبيتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجموع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية الالتزامات التعاقدية قبل استلام المقابل، فإنها تعترف إما بموجودات العقد أو مدينين في بيان المركز المالي المجموع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

• **المبيعات**
تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم الاعتراف بإيرادات 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 تعاقدي وحيد ومجمع وعليه يجب تحويل السيطرة عليه على مدى فترة من الوقت. وذلك بسبب أن المنتج المجمع فريد من نوعه للعميل (لا يوجد استخدام بديل) ولدى المجموعة حق واجب النفاذ للحصول على الدفعات مقابل الأعمال التي تمت حتى تاريخه. يتم الاعتراف بالالتزامات التعاقدية على مدى فترة من الوقت مع أداء أعمال التعديل أو التكميل.

إذا كانت العقود تشمل توريد بضاعة وخدمات تركيب مقابل أتعاب ثابتة، يتم الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الوقت، ويتم تسجيله كالتزام تعاقدي وحيد بسبب العلاقات المتداخلة بين عناصر العقد. عندما تشمل العقود خدمات ما بعد البيع، يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من الالتزامات التعاقدية 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 الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

• **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 التوجيهية 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.

• **العمولات**
عندما تكون المجموعة وكياً عن الطرف الرئيسي للصفقة بدلاً من كونها ذلك الطرف الرئيسي، يكون الإيراد المعترف فيه هو صافي مبلغ العمولة للمجموعة، ويتم الاعتراف بعمولات خدمات الوساطة عندما يتم تقديم الخدمة.

• **الإيرادات الأخرى**
يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

ق - **المخصصات:**
يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة الالتزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. يتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها لإظهار أفضل تقدير ممكن. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة المستقبلية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام.

الالتزامات المحتملة المعترف بها في اندماج الأعمال
تقاس المطلوبات المحتملة المستحقة عليها في دمج الأعمال عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. في نهاية كل فترة مالية لاحقة، يتم قياس المطلوبات المحتملة بالمبلغ الذي سيتم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو المبلغ المعترف به عند الاعتراف المبدئي ناقصاً المبلغ المتراكم للإيرادات المعترف بها وفقاً لسياسات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، أيهما أعلى.

العقود المثقلة بالالتزامات
إن العقد المثقل بالالتزامات هو عقد تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بسبب امتلاكها العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد، المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجبه. وتعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد أقل صافي تكلفة للتخارج من العقد، وهي إما تكلفة الوفاء بالعقد وأي تعويض أو غرامات الناشئة عن الفشل في الوفاء به، أيهما أقل.

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

ر - تكاليف الاقتراض:

إن تكاليف الاقتراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال. إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف يتم خصمها من تكاليف التمويل القابلة للاسترداد.

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ش - عقود الإيجار:

المجموعة كمؤجر

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

عقد الإيجار 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.

موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام لانخفاض في القيمة.

مطلوبات عقد التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات عقد التأجير ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير المقرر سدادها خلال فترة عقد التأجير. وتتضمن دفعات عقد التأجير الدفعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز التأجير مستحقة ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو نسبة وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد التأجير. يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو نسبة كمصروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

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

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على بعض عقود 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 بعض عقود التأجير 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.

ت - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي:

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصتها من أرباح الشركات المساهمة التابعة والزميلة والمحول إلى الاحتياطي الإجمالي وأي خسائر متراكمة.

لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

ث - ضريبة دعم العمالة الوطنية:

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة الأم المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصتها في أرباح الشركات الزميلة والتابعة غير المجمعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية، وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

لم يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، لعدم وجود ربح ضريبي تحتسب الضريبة على أساسه.

خ - حصة الزكاة:

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة الأم المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصتها في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجمعة وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

لم يتم احتساب حصة الزكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، لعدم وجود ربح مالي تحتسب الزكاة على أساسه.

ذ - العملات الأجنبية:

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

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأدوات المالية والمصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع يتم إدراجها ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف مساوية تقريباً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها.

إن الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات الشركات الأجنبية ويتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الإقفال.

ض - 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 الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

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

ظ - الأحداث المحتملة:

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

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

غ - الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

(أ) الآراء

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

• تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد المبينة في إيضاح رقم (2 - ص) يتطلب آراء هامة.

• تحديد تكاليف العقود

إن تحديد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد معين أو الخاصة بأنشطة العقد بشكل عام يتطلب آراء هامة. إن تحديد تكاليف العقود لها تأثير هام على تحقق الإيرادات المتعلقة بالعقود طويلة الأجل. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) لتحديد تكاليف العقود وتحقيق الإيرادات.

• تصنيف الأراضي

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

- عقارات قيد التطوير:

عندما يكون غرض المجموعة في تطوير الأراضي بهدف بيعها في المستقبل، فإن كلاً من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كعقارات قيد التطوير.

- أعمال تحت التنفيذ:

عندما يكون غرض المجموعة تطوير الأراضي بهدف تأجيرها أو استخدامها في المستقبل، فإن كلاً من الأراضي وتكاليف الإنشاءات يتم تصنيفها كأعمال تحت التنفيذ.

- عقارات محتفظ بها بغرض المتاجرة:

عندما يكون غرض المجموعة بيع الأراضي خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة، فإن الأراضي يتم تصنيفها كعقارات محتفظ بها لغرض المتاجرة.

- 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.

• مخصص الانخفاض في القيمة ومخصص مخزون

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

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

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

أما عندما تكون عملية الاقتناء لا تمثل دمج أعمال، فيتم المحاسبة عن تلك العملية كإقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). يتم توزيع تكلفة الاقتناء على الموجودات والمطلوبات المقتناة استناداً إلى قيمتهم العادلة بدون احتساب شهرة أو ضرائب مؤجلة.

• الضرائب
تخضع المجموعة لضرائب الدخل في مناطق متعددة. إن تحديد مخصصات ضرائب الدخل يتطلب آراء هامة، حيث توجد العديد من المعاملات والعمليات الحسابية التي تجعل تحديد الضريبة النهائية غير مؤكد من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة.

• تحقق السيطرة
تراعي الإدارة عند تحديد وجود السيطرة على الشركة المستثمر فيها ما إذا كان لديها سيطرة واقعية على تلك الشركة، وذلك إذا ما كانت تملك أقل من 50% من حقوق التصويت بها. إن تحديد الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المستثمر فيها ومدى إمكانية قيام الشركة الأم باستغلال سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها يتطلب آراء هامة.

• الحصص غير المسيطرة بنسب مادية
تعتبر إدارة المجموعة أن أي حصص غير مسيطرة بنسبة أكثر من 10% من حقوق ملكية الشركة التابعة ذات الصلة كحصص مادية. تم عرض الإفصاحات المتعلقة بتلك الحصص غير المسيطرة في الإيضاح رقم (32).

• تقييم التأثير الجوهري
عند تحديد التأثير الجوهري على الشركة المستثمر بها، تأخذ الإدارة في الاعتبار ما إذا كان للمجموعة القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها إذا كانت المجموعة تملك نسبة أقل من 20% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها. يتطلب التقييم آراء هامة تتمثل في النظر في تمثيل المجموعة في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها والمشاركة في عمليات صنع السياسة والمعاملات الجوهرية بين المستثمر والشركة المستثمر فيها.

• عقود التأجير
تشمل الآراء 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 بشل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس،
- 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.

(ب) التقديرات والافتراضات
إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

• القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة
تقوم المجموعة باحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل التدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

- الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك
تراجع المجموعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم التأكد من هذه التقديرات بصورة أساسية بالتقادم والتغيرات في العمليات.
- انخفاض قيمة الشهرة
تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحدة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة عمل تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من وحدة توليد النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.
- العقود طويلة الأجل
يتم التحقق من إيرادات العقود طويلة الأجل وفقاً لطريقة التكلفة إلى التكلفة (أسلوب المدخلات)، ويتم احتساب نسبة الإنجاز بناءً على نسبة تكاليف الأعمال المنجزة على العقد حتى تاريخه لإجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد على حده. إن تحقق الإيرادات على أساس الخصائص المذكورة أعلاه ينبغي أن يتوافق مع الأعمال الفعلية المنجزة. إن تحديد التكاليف المقدرة لإكمال العقد وتطبيق طريقة نسبة الإنجاز تتضمن تقديرات. إن التكاليف والإيرادات المقدرة يجب أن تأخذ في الاعتبار المطالبات والتغيرات المتعلقة بالعقد.
- مخصص الانخفاض في قيمة المدينين ومخصص مخزون
إن عملية تحديد مخصص الانخفاض في قيمة المدينين ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الانخفاض في قيمة المدينين يستند إلى أسلوب الخسائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.
- تقييم العقارات الاستثمارية
تقوم المجموعة بقيد عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة حيث يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيمين مختصين باستخدام أساليب وسياسات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13). تقاس العقارات الاستثمارية بقيد الإنشاء بناءً على تقديرات مُعدة من قبل مقيمين مختصين، إلا إذا كان لا يمكن قياس القيمة بشكل موثوق.
تم استخدام طريقة رسملة الدخل لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، والتي يتم بها تقدير قيمة العقار استناداً إلى الدخل الناتج منه، حيث يتم احتساب هذه القيمة على أساس صافي الدخل التشغيلي للعقار مقسوماً على معدل العائد المتوقع من العقار طبقاً لمعطيات السوق، والذي يعرف بمعدل الرسملة.
- انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للاسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناءً على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.
- الضرائب
تقوم المجموعة بقيد التزامات عن الضرائب المتوقعة بالمناطق التي تمارس فيها أنشطتها وتقدير مدى احتمالية استحقاق ضرائب إضافية. وعندما تختلف الضريبة النهائية عن المبالغ المسجلة فعلياً، فإن تلك الفروقات ستعكس على ضريبة الدخل والضرائب المؤجلة في الفترة التي يتبين فيها هذا الاختلاف. إن أية تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات قد تؤثر على القيمة الدفترية للضرائب المؤجلة.
- عقود التأجير
إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:
 - تقدير مدة عقد التأجير،
 - تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير،
 - تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها.

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ الدينار الكويتي)

3 - ممتلكات وعقارات ومعدات

التكلفة:	مباني وأراضي	سيارات وشاحنات ونسافات	سفن	آلات ومعدات	مصنعي الأسفلت ووحدة كشط وتجهيز الأسفلت والخلاطات المركزية	أجهزة حاسب آلي وأثاث وديكور	إنشاءات	المجموع
في 1 يناير 2020	6,434,864	16,557,126	6,873,791	40,687,651	6,344,331	7,900,271	1,999,348	86,797,382
إضافات	727	414,669	-	1,334,785	73,537	408,532	330,301	2,562,551
استبعادات	-	(1,218,629)	-	(3,115,152)	(77,444)	(1,043,235)	(29,862)	(5,484,322)
في 31 ديسمبر 2020	6,435,591	15,753,166	6,873,791	38,907,284	6,340,424	7,265,568	2,299,787	83,875,611
إضافات	59,517	904,733	-	824,201	318,458	388,641	510,655	3,006,205
استبعادات	(31,032)	(772,903)	-	(2,159,213)	(31,921)	(674,166)	(8,173)	(3,677,408)
في 31 ديسمبر 2021	6,464,076	15,884,996	6,873,791	37,572,272	6,626,961	6,980,043	2,802,269	83,204,408
الاستهلاك المتراكم:								
في 1 يناير 2020	2,953,894	13,237,008	1,142,099	32,763,709	4,212,253	6,825,481	532,855	61,667,299
المحمل خلال السنة	545,130	1,535,685	576,639	3,066,369	485,281	891,220	67,048	7,167,372
المتعلق بالاستبعادات	-	(1,174,357)	-	(3,030,609)	(34,783)	(998,592)	(26,603)	(5,264,944)
في 31 ديسمبر 2020	3,499,024	13,598,336	1,718,738	32,799,469	4,662,751	6,718,109	573,300	63,569,727
المحمل خلال السنة	242,560	1,195,558	416,528	2,345,959	441,193	597,954	62,167	5,301,919
المتعلق بالاستبعادات	(31,419)	(754,484)	-	(2,018,555)	(30,126)	(611,086)	(4,009)	(3,449,679)
في 31 ديسمبر 2021	3,710,165	14,039,410	2,135,266	33,126,873	5,073,818	6,704,977	631,458	65,421,967
صافي القيمة الدفترية:								
في 31 ديسمبر 2021	2,753,911	1,845,586	4,738,525	4,445,399	1,553,143	275,066	2,170,811	17,782,441
في 31 ديسمبر 2020	2,936,567	2,154,830	5,155,053	6,107,815	1,677,673	547,459	1,726,487	20,305,884

- إن بعض المباني مقامة على أراضي مستأجرة من الدولة لمدد متفاوتة ينتهي آخرها خلال شهر ديسمبر 2031.

تم توزيع الاستهلاك خلال السنة كما يلي:

2021	2020	
4,938,423	6,572,239	تكاليف تشغيلية
363,496	595,133	أخرى
5,301,919	7,167,372	

4 - عقارات استثمارية

المجموع	مباني	أراضي	التكلفة:
8,486,050	1,833,870	6,652,180	في 1 يناير 2020
8,486,050	1,833,870	6,652,180	في 31 ديسمبر 2020
8,486,050	1,833,870	6,652,180	في 31 ديسمبر 2021
985,050	534,536	450,514	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
88,000	88,000	-	في 1 يناير 2020
104,000	-	104,000	المحمل خلال السنة
1,177,050	622,536	554,514	صافي خسائر الانخفاض في القيمة
88,000	88,000	-	في 31 ديسمبر 2020
1,265,050	710,536	554,514	المحمل خلال السنة
			في 31 ديسمبر 2021
7,221,000	1,123,334	6,097,666	صافي القيمة الدفترية:
7,309,000	1,211,334	6,097,666	في 31 ديسمبر 2021
			في 31 ديسمبر 2020

إن العقارات الاستثمارية مرهونة لأحد البنوك المحلية مقابل قرض لأجل (إيضاح 18).

كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بغرض الإفصاح مبلغ 7,242,000 دينار كويتي (2020 - 7,309,000 دينار كويتي)، والتي تم تقييمها من قبل مقيمين مستقلين ومعتمدين من ذوي الخبرة والكفاءة المهنية باستخدام أسس وأساليب التقييم المتعارف عليها.

قامت إدارة المجموعة بالالتزام باللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال بشأن إرشادات تقييم العقارات الاستثمارية.

لأغراض تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، قامت المجموعة باستخدام أسس التقييم الموضحة في البيان التالي، مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام العقارات الاستثمارية:

المستوى الثالث	فئة العقار الاستثماري	أساس التقييم
2020	أراضي ومباني سكنية	رسملة الدخل
7,309,000		
2021		
7,221,000		

5 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتمثل الرصيد في استثمار في سهم محلي غير مسعر مقوم بالدينار الكويتي.

إن الحركة خلال السنة كما يلي:

2020	2021	الرصيد في بداية السنة
557,703	534,068	التغيرات في القيمة العادلة
(23,635)	-	الرصيد في نهاية السنة
534,068	534,068	

6 - حقوق انتفاع وموجودات حق الاستخدام

تتمثل حقوق الانتفاع في أراضي مستأجرة كالتالي:

- حق انتفاع في عقد استغلال القسيمة رقم (2) قطعة (3) بمساحة 100,000 متر مربع بمنطقة العبدلي تحت رقم 41846 والمملوكة لوزارة المالية - إدارة عقود أملاك الدولة. إن مدة العقد عشرين سنة تنتهي في 12 ديسمبر 2031.
- حق انتفاع في عقد استغلال مساحة 5000 متر مربع مخصصة لتخزين معدات بمنطقة ميناء عبدالله من شركة المخازن العمومية ش.م.ك. إن مدة العقد سنة واحدة تنتهي في 30 نوفمبر 2022، ويجدد العقد سنوياً بشكل تلقائي.
- حق انتفاع في عقد استغلال قسيمة بمساحة 9,157 متر مربع بمنطقة الصناعات الخفيفة - دولة قطر. إن مدة العقد 3 سنوات تنتهي في 31 ديسمبر 2023، وهي قابلة للتجديد بعقد واتفق جديدين.
- حق انتفاع في عقد استغلال قسيمة بمساحة 15,000 متر مربع في منطقة الجزء الأوسط من طريق الجهراء والمملوكة لوزارة المالية - إدارة عقود أملاك الدولة، علماً بأن العقد ينتهي بتاريخ 30 أبريل 2023، وهي قابلة للتجديد بعقد واتفق جديدين.

بموجب عقد بيع مؤرخ في 7 أبريل 2021، قامت المجموعة ببيع حق الانتفاع الكائن بمنطقة شرق الأحمدى بمبلغ 3,600,000 دينار كويتي، وقد تم التنازل وتحويل حق الانتفاع لدى الجهات المختصة بتاريخ 5 أغسطس 2021، ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ 3,600,000 دينار كويتي، حيث أن قيمته الدفترية كانت مطفاة بالكامل من سنوات سابقة.

إن عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر، لا تحتوي على أي شروط تتعلق بدفعات إيجار متغيرة.

تقوم المجموعة باستئجار العديد من الموجودات بما في ذلك الأراضي والمباني. تتراوح مدة عقود الإيجار من 5 إلى 10 سنوات (2020 - من 5 إلى 10 سنوات).

إن الحركة على هذه البنود هي كما يلي:

المجموع	مباني	أراضي	التكلفة:
2,850,777	130,987	2,719,790	في 1 يناير 2020
254,842	12,777	242,065	إضافات
3,105,619	143,764	2,961,855	في 31 ديسمبر 2020
(301,261)	-	(301,261)	استيعادات
2,804,358	143,764	2,660,594	في 31 ديسمبر 2021
714,551	25,824	688,727	الاستهلاك والإطفاء المتراكم:
507,421	30,083	477,338	الرصيد في 1 يناير 2020
1,221,972	55,907	1,166,065	المحمل خلال السنة
443,692	34,342	409,350	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
(35,515)	-	(35,515)	المحمل خلال السنة
1,630,149	90,249	1,539,900	المتعلق بالاستيعادات
			في 31 ديسمبر 2021
1,174,209	53,515	1,120,694	صافي القيمة الدفترية:
1,883,647	87,857	1,795,790	في 31 ديسمبر 2021
			في 31 ديسمبر 2020

تم توزيع الإطفاء والاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي:

2020	2021	تكاليف تشغيلية
477,338	409,350	أخرى
30,083	34,342	
507,421	443,692	

المصاريف المتعلقة بموجودات حق الاستخدام المعترف بها في الأرباح أو الخسائر المجمع خلال السنة هي كما يلي:

2020	2021	مصاريف الإطفاء والاستهلاك على موجودات حق الاستخدام
507,421	443,692	مصاريف الفوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 19)
70,198	77,660	
577,619	521,352	

7 - مخزون

2020	2021	مخزون صلبوخ
4,689,363	3,263,599	مواد وتشوينات بالمواقع
11,931,802	10,224,485	مخزون مواد بترولية
16,838	20,508	
16,638,003	13,508,592	مخصص مخزون بطيء الحركة (أ)
(1,717,156)	(1,954,283)	صافي القيمة
14,920,847	11,554,309	بضاعة في الطريق
338,896	777,139	
15,259,743	12,331,448	

(أ) مخصص مخزون بطيء الحركة:
إن الحركة على هذا البند هي كما يلي:

2020	2021
1,484,716	1,717,156
232,440	237,127
1,717,156	1,954,283

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

8 - موجودات / مطلوبات العقود

2020	2021
33,574,776	19,167,921
(21,536,561)	(10,182,474)
12,038,215	8,985,447

موجودات العقود
مطلوبات العقود

إن المبالغ المتعلقة بموجودات / مطلوبات العقود هي أرصدة مستحقة من / إلى العملاء بموجب عقود المقاولات والتي تنتج عندما تعترف المجموعة بدفعات من / إلى العملاء وفقاً لشروط العقد عند إنجاز / التزام بعض الأعمال ذات الصلة بالأداء. تعترف المجموعة بموجودات/ مطلوبات العقود لأي عمل تم تنفيذه. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ سبق الاعتراف به كموجودات عقود إلى بند المدينين في الوقت الذي يتم فيه إصدار الفواتير للعميل، ويتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيراد عند تأدية المجموعة لالتزاماتها بموجب العقد.

تقوم المجموعة بقياس مخصص لخسائر الانخفاض في قيمة موجودات العقود بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر العقد، مع الأخذ في الاعتبار التجربة التاريخية والآفاق المستقبلية لهذه الصناعة. إن موجودات العقود لم يتم استحقاقها بعد في نهاية السنة. لم يتم إدراج مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة بناءً على تقييم الإدارة.

9 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2020	2021
27,809,657	21,952,421
3,332,625	5,521,399
15,715,443	12,732,501
567,216	808,067
47,424,941	41,014,388
(4,318,896)	(4,517,159)
43,106,045	36,497,229

وزارات وهيئات حكومية
شركات ومؤسسات
مدينون تجاريون
مدينون آخرون
مجموع المدينين (أ)
مخصص خسائر الانخفاض في القيمة (ج)
صافي المدينين

10,081,112	7,024,685
(1,862,077)	(1,862,077)
8,219,035	5,162,608

ضمانات محتجزة على العقود - الجزء المتداول (ب)
مخصص خسائر الانخفاض في القيمة (ج)
صافي ضمانات محتجزة على العقود

41,824,889	38,872,911
3,179,350	6,161,213
1,727,883	2,286,015
4,016,249	2,653,145
572,605	637,485
857,087	2,215,215
(1,107,216)	(1,106,085)
102,395,927	93,379,736

دفعات مقدمة عن أعمال عقود
مصاريف مدفوعة مقدما
موظفون مدينون
تأمينات مستردة
دفعات مقدمة عن تأسيس شركات
مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 28)
مخصص خسائر الانخفاض في القيمة (ج)

17,997,928	15,061,348
(33,381)	(33,381)
17,964,547	15,027,967

ضمانات محتجزة على العقود - الجزء غير المتداول:
ضمانات محتجزة على العقود (ب)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ج)

(أ) مدينون:

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

بالنسبة للمدينين، تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث أن هذه البنود لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم المدينين على أساس مجمع وتجميعها على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ الاستحقاق.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى تقادم العملاء على مدى 4 إلى 3 سنوات والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة لتلك الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة البيانات المالية المجمعة.

يوضح الجدول التالي تفاصيل المخاطر المتعلقة ببند المدينين والذي تم بناءً على مصفوفة مخصصات المجموعة. نظراً لأن تجربة الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطاً مختلفة بشكل كبير للخسائر بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسائر على أساس تواريخ الاستحقاق السابقة لا يتم تمييزه بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة:

2021	معدل خسائر الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية خسائر الانخفاض في القيمة	لم يتأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها أقل من 90 يوم	تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها أكثر من 90 يوم	منخفضة القيمة	الإجمالي
		0.8654%	3.5852%	100%	-
		30,646,107	6,343,786	4,024,495	41,014,388
		265,225	227,439	4,024,495	4,517,159
2020	معدل خسائر الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية خسائر الانخفاض في القيمة	لم يتأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها أقل من 90 يوم	تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها أكثر من 90 يوم	منخفضة القيمة	الإجمالي
		0.4364%	2.0673%	100%	-
		32,524,062	10,950,292	3,950,587	47,424,941
		141,939	226,370	3,950,587	4,318,896

(ب) ضمانات محتجزة على العقود:

يتمثل رصيد ضمانات محتجزة على العقود في المبالغ المحتجزة من قبل ملاك العقود مقابل تنفيذ تلك العقود وتستقطع بنسبة 5% إلى 20% من قيمة الأعمال المنجزة، وتسدد للمجموعة بعد انتهاء فترتي الصيانة والضمان.

إن تفاصيل المخاطر المتعلقة بالضمانات المحتجزة على العقود هي كما يلي:

2021	2020	معدل خسائر الائتمان المتوقعة	القيمة الدفترية - الجزء الجاري قبل منخفضة القيمة	القيمة الدفترية - الجزء غير الجاري قبل منخفضة القيمة	إجمالي القيمة الدفترية - قبل منخفضة القيمة	خسائر الانخفاض في القيمة
0.32316%	0.24938%		5,228,068	8,239,583	18,009,459	65,460
			15,027,967	26,249,042	65,460	
			1,829,998	1,829,998	1,895,458	
			1,895,458	1,895,458		

(ج) مخصص خسائر الانخفاض في القيمة:

إن حركة مخصص خسائر الانخفاض في القيمة كما يلي:

2021	2020	الرصيد في بداية السنة المحمل خلال السنة مخصص لم يعد له ضرورة الرصيد في نهاية السنة
7,321,570	6,829,359	
205,542	511,296	
(8,410)	(19,085)	
7,518,702	7,321,570	

10 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2020	2021	
62,015	62,085	صناديق استثمارية
2,761,511	3,303,445	محافظ استثمارية
2,823,526	3,365,530	

إن الحركة خلال السنة كما يلي:

2020	2021	
3,086,124	2,823,526	الرصيد في بداية السنة
14,397,683	12,805,898	إضافات
(13,288,168)	(13,019,391)	استيعادات
(1,433,359)	732,389	التغير في نقد محافظ استثمارية
		أرباح غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية
		بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 25)
61,246	23,108	الرصيد في نهاية السنة
2,823,526	3,365,530	

إن المحافظ الاستثمارية مرهونة لأحد البنوك المحلية مقابل قرض لأجل (إيضاح 18).

11 - نقد ونقد معادل

2020	2021	
29,992,159	33,347,356	نقد في الصندوق ولدى البنوك
2,434,684	10,527,504	ودائع بنكية قصيرة الأجل
32,426,843	43,874,860	

يتراوح معدل الفائدة الفعلي السنوي على الودائع البنكية قصيرة الأجل من 1% إلى 2.75% (2020 - 1.25% إلى 2.75%) سنوياً، وتستحق هذه الودائع تعاقدياً بمعدل 90 يوم (2020 - 90 يوم).

12 - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 17,157,606 دينار كويتي (2020 - 17,157,606 دينار كويتي) موزعاً على 171,576,061 سهم (2020 - 171,576,061 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم الواحد.

13 - أسهم الخزانة

2020	2021	
495,168	495,168	عدد أسهم الخزانة (سهم)
%0.289	%0.289	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
99,529	175,289	القيمة السوقية (دينار كويتي)
244,480	244,480	التكلفة (دينار كويتي)

بناءً على قرار هيئة أسواق المال، قامت إدارة الشركة الأم بتجميد جزء من الاحتياطيات بما يساوي رصيد أسهم الخزانة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة احتفاظ الشركة الأم بأسهم الخزانة.

14 - احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي الإجباري 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

15 - احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. بناءً على قرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم في السنوات السابقة، تم إيقاف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري.

16 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2020	2021	
10,726,737	9,787,741	الرصيد في بداية السنة
1,435,584	1,376,092	المحمل خلال السنة
(2,374,580)	(1,147,884)	المدفوع خلال السنة
9,787,741	10,015,949	الرصيد في نهاية السنة

17 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2020	2021	
20,245,398	13,087,059	موردون (أ)
11,860,797	12,117,254	مقاولون (أ)
11,411,980	13,905,975	دفعات مقدمة على عقود
49,470,386	46,875,863	مصاريف مستحقة
27,856,226	25,590,148	ضمانات محتجزة للغير
2,353,516	2,353,516	مخصص غرامات
521,982	840,943	دائنون آخرون
-	272,979	ضريبة دعم العملة الوطنية المستحقة
46,782	105,677	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة
-	73,222	حصة الزكاة المستحقة
335,976	552,793	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة (إيضاح 28)
822,735	615,955	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 28)
21,227	25,642	توزيعات مستحقة للمساهمين
124,947,005	116,417,026	

والتي تتمثل في:

2020	2021	
29,662,915	28,345,346	الجزء غير المتداول
95,284,090	88,071,680	الجزء المتداول
124,947,005	116,417,026	

(أ) إن أرصدة الموردين والمقاولين لا تتحمل أية فوائد ويتم سدادها خلال متوسط فترة 90 يوم.

(ب) إن القيم الدفترية لأرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب بحد كبير لقيمهم العادلة.

18 - قروض لأجل
تتلخص القروض لأجل فيما يلي:

المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
2,500,000	-	2,500,000	- قرض من بنك محلي مضمون برهن أصول محفظتين استثماريتين ويسدد على دفعة واحدة في 20 ديسمبر 2022، ويحمل القرض فائدة سنوية بمعدل 1% فوق سعر الخصم المحدد من قبل بنك الكويت المركزي.
5,000,000	5,000,000	-	- قرض من بنك محلي لتمويل رأس المال العامل ويستحق في 31 مارس 2023 ويحمل القرض فائدة سنوية بمعدل 2% فوق سعر الخصم المحدد من قبل بنك الكويت المركزي.
836,000	420,000	416,000	- قرض من بنك محلي لتمويل شراء ممتلكات ومعدات ويسدد على أقساط نصف سنوية لمدة 5 سنوات حتى 15 سبتمبر 2023، ويحمل القرض فائدة سنوية بمعدل ثابت 3.5%.
5,350,000	5,010,000	340,000	- قرض من بنك محلي مقابل رهن عقارات استثمارية يسدد على أقساط ربع سنوية ويستحق القسط الأول بتاريخ 30 سبتمبر 2022 حتى 30 يونيو 2028 ويحمل فائدة سنوية بمعدل 1.25% فوق سعر الخصم المحدد من قبل بنك الكويت المركزي.
8,283	-	8,283	- قرض من بنك خليجي لتمويل شراء آلات ومعدات للمجموعة مقابل رهن آلات ومعدات من إحدى الفروع الخارجية ويسدد على أقساط شهرية لمدة 3 سنوات تنتهي خلال 2022 ويحمل فائدة سنوية 4%.
363,405	242,270	121,135	- قرض من بنك خليجي لتمويل شراء آلات ومعدات للمجموعة مقابل رهن آلات ومعدات من إحدى الفروع الخارجية ويسدد على أقساط ربع سنوية لمدة 3 سنوات يستحق القسط الأول بتاريخ 29 مارس 2022 وينتهي خلال 2024 ويحمل فائدة سنوية 3%.
14,057,688	10,672,270	3,385,418	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
9,479,463	6,044,000	3,435,463	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020

إن الأرصدة الدفترية للقروض لأجل للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

2020	2021	
9,460,000	13,686,000	دينار كويتي
19,463	371,688	درهم إماراتي
9,479,463	14,057,688	

19 - التزامات عقود الإيجار

إن الحركة على التزامات عقود الإيجار خلال السنة هي كما يلي:

2020	2021	
6,811,063	6,469,861	الرصيد في بداية السنة
254,842	-	إضافات
70,198	77,660	فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 6)
-	(276,061)	استبعادات
(666,242)	(5,526,844)	المدفوع
6,469,861	744,616	الرصيد في نهاية السنة

والتي تتمثل في:

2020	2021	
1,055,585	506,315	الجزء غير المتداول
5,414,276	238,301	الجزء المتداول
6,469,861	744,616	إجمالي القيمة الحالية للالتزامات عقود الإيجار

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير		الحد الأدنى لدفعات التأجير		المبالغ الدائنة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار خلال سنة من السنة الثانية حتى نهاية عقود الإيجار مجملي دائني الإيجار يطرح: مصاريف تمويلية مستقبلية غير مطفأة القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير
2020	2021	2020	2021	
5,414,276	238,301	5,535,451	345,352	
1,055,585	506,315	1,152,976	489,042	
6,469,861	744,616	6,688,427	834,394	
-	-	(218,566)	(89,778)	
6,469,861	744,616	6,469,861	744,616	

يتراوح متوسط مدة عقود الإيجار من 5 إلى 10 سنوات (2020 - من 5 إلى 10 سنوات)، ومتوسط معدل فائدة الاقتراض الفعلي 5% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020 - 5%).

تعتمد جميع الإيجارات على دفعات ثابتة، ولم يتم الدخول في أي ترتيبات لدفعات إيجارات محتملة.

20 - دائن مرابحات

2020	2021	
4,837,279	1,864,013	إجمالي المربحات
(50,556)	(15,587)	يطرح: مصاريف تمويلية مستقبلية غير مطفأة
4,786,723	1,848,426	القيمة الحالية للمربحات

والتي تتمثل في:

2020	2021	
313,743	-	الجزء غير المتداول
4,472,980	1,848,426	الجزء المتداول
4,786,723	1,848,426	القيمة الحالية للمربحات

21 - قروض قصيرة الأجل
إن قروض قصيرة الأجل تمثل دفعات مقدمة من البنوك عن عقود مقاولات، على أن تسدد باستقطاع 10% إلى 20% من المبالغ المستلمة عن الأعمال المنجزة. تتحمل القروض فائدة سنوية تتراوح من 3 إلى 5% (2020 - من 3% إلى 4.75%). إن القروض قصيرة الأجل مضمونة برهن حوالة حق على إيرادات العقود.

إن الأرصدة الدفترية للقروض قصيرة الأجل للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

2020	2021	
13,159,346	8,605,324	دينار كويتي
8,657	-	درهم إماراتي
13,168,003	8,605,324	

2020	2021	
2,941,435	3,770,253	تسهيلات سحب على المكشوف تحمل فائدة سنوية تتراوح من 1% إلى 2.5% (2020 - من 1% إلى 2.5%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.
1,288,099	-	تسهيلات سحب على المكشوف من بنوك خليجية تحمل فائدة سنوية تتراوح من 3% إلى 4.75% وتستحق عند الطلب.
333,258	322,835	أوراق دفع تحمل فائدة سنوية 2% (2020 - 2%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتستحق خلال 180 يوم (2020 - 180 يوم).
4,562,792	4,093,088	

إن البنوك الدائنة تخص الشركة الأم والشركات التابعة وهي مضمونة برهن حوالة حق على إيرادات العقود.

إن الأرصدة الدفترية للبنوك الدائنة للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

2020	2021	
3,274,693	4,093,088	دينار كويتي
1,288,099	-	درهم إماراتي
4,562,792	4,093,088	

23 - إيرادات تشغيلية
تصنف إيرادات المجموعة كما يلي:

2021				
الإجمالي	خدمات	مبيعات	مشاريع	بحسب نوع الإيرادات
101,849,580	-	-	101,849,580	عقود مقاولات
33,628,827	-	33,628,827	-	بيع صلبوخ
7,901,771	7,901,771	-	-	مصنعي الأسفلت والخلاطات المركزية
828,805	828,805	-	-	خدمات المركز وسيارات ومعدات
1,671,422	1,671,422	-	-	عقود إيجارات عقارات استثمارية
145,880,405	10,401,998	33,628,827	101,849,580	
101,849,580	-	-	101,849,580	بحسب توقيت الاعتراف بالإيرادات
44,030,825	10,401,998	33,628,827	-	الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية
145,880,405	10,401,998	33,628,827	101,849,580	الإيرادات المعترف بها في وقت محدد
103,521,002	1,671,422	-	101,849,580	بحسب فترة العقد
42,359,403	8,730,576	33,628,827	-	عقود طويلة الأجل
145,880,405	10,401,998	33,628,827	101,849,580	عقود قصيرة الأجل

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2020				
الإجمالي	خدمات	مبيعات	مشاريع	بحسب نوع الإيرادات
132,867,624	-	-	132,867,624	عقود مقاولات
36,371,054	-	36,371,054	-	بيع صلبوخ
2,223,399	2,223,399	-	-	مصنعي الأسفلت والخلاطات المركزية
3,531,882	3,531,882	-	-	خدمات المركز وسيارات ومعدات
1,985,290	1,985,290	-	-	عقود إيجارات عقارات استثمارية
176,979,249	7,740,571	36,371,054	132,867,624	
132,867,624	-	-	132,867,624	بحسب توقيت الاعتراف بالإيرادات
44,111,625	7,740,571	36,371,054	-	الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية
176,979,249	7,740,571	36,371,054	132,867,624	الإيرادات المعترف بها في وقت محدد
135,091,023	2,223,399	-	132,867,624	بحسب فترة العقد
41,888,226	5,517,172	36,371,054	-	عقود طويلة الأجل
176,979,249	7,740,571	36,371,054	132,867,624	عقود قصيرة الأجل

إن تفاصيل مجمل الربح للمجموعة كما يلي:

2020	2021					
المجموع	المجموع	استيعادات ما بين الأقسام الداخلية	مصنعي الأسفلت والخلاطات المركزية	مراكز خدمة سيارات ومعدات	مشاريع ومبيعات وإيجارات	إيرادات تشغيلية
176,979,249	145,880,405	(7,027,134)	7,901,771	828,805	144,176,963	تكاليف تشغيلية
(175,334,903)	(133,362,903)	7,027,134	(6,012,355)	(2,496,841)	(131,880,841)	مجمّل الربح (الخسارة)
1,644,346	12,517,502	-	1,889,416	(1,668,036)	12,296,122	

24 - مصاريف عمومية وإدارية

2020	2021	
4,500,869	4,692,993	تكاليف موظفين
557,253	801,669	مكافآت
199,374	271,933	إيجارات
323,662	223,319	أتعاب مهنية
14,132	9,106	مصاريف سفر
70,264	53,949	مصاريف بنكية
1,839,285	1,422,260	أخرى
7,504,839	7,475,229	

يتضمن بند مكافآت، مكافأة الرئيس التنفيذي للشركة الأم والتي تمثل 5% (2020 - لا يوجد) من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، والتي تم احتسابها وفقاً لقرارات مجلس الإدارة، وهي خاضعة للموافقة من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم.

25 - صافي أرباح (خسائر) موجودات مالية

2020	2021	
61,246	23,108	أرباح غير محققة من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية
(338,229)	557,945	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 10)
(18,810)	(54,030)	أرباح (خسائر) محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
33,195	14,981	أتعاب إدارة محفظة استثمارية
(262,598)	542,004	إيرادات توزيعات أرباح

26 - إيرادات أخرى

2020	2021	
203,043	2,451,211	المحصل من تسوية دعاوى قضائية (أ)
254,892	321,230	تعويضات تأمين (ب)
443,348	509,013	إيرادات إيجار
61,852	60,836	إيرادات خدمات مقاولين باطن
19,237	219,980	مبيعات سكراب
160,958	47,921	إيرادات فوائد
-	10,315	أرباح استبعاد التزامات عقود الإيجار
56,533	128,219	إيرادات متنوعة
1,199,863	3,748,725	

(أ) تتمثل في المحصل من تعويضات قضايا متعلقة بالشركة الأم عن مشاريع منتهية.

(ب) تتمثل في المحصل من تعويضات تأمين ناتجة عن خسائر كوارث الأمطار والتي تخص مشاريع المجموعة.

27 - ربحية (خسارة) السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
ليس هناك أسهم عادية مخفية متوقع إصدارها، إن المعلومات الضرورية لاحتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2020	2021	
(8,984,407)	9,366,851	ربح (خسارة) السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
أسهم	أسهم	عدد الأسهم القائمة:
163,405,773	171,576,061	عدد الأسهم المصدرة في بداية السنة
8,170,288	-	يضاف: أسهم منحة
(495,168)	(495,168)	يطرح: المتوسط المرجح لأسهم الخزانة
171,080,893	171,080,893	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
فلس	فلس	
(52.52)	54.75	إجمالي ربحية (خسارة) السهم الأساسية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

28 - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، أفراد الإدارة العليا، شركات المحاصة وشركات تحت السيطرة المشتركة وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

المجموع	أطراف ذات صلة أخرى	أفراد الإدارة العليا	شركات المحاصة	
2020	2021			
857,087	2,215,215	806,554	-	1,408,661
1,158,711	1,168,748	337,743	796,472	34,533
9,824,136	11,529,219	-	-	11,529,219
2020	2021			
885,510	2,014,816			
37,129	40,054			
-	488,622			
922,639	2,543,492			

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:

مدینون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 9)

دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 17)

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:

تكاليف تشغيلية

مزایا الإدارة العليا:

مرتبات ومزايا قصيرة الأجل

مزایا ما بعد التوظيف

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إن المعاملات مع أطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم.

29 - تكلفة الموظفين
كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت تكلفة الموظفين المتضمنة في تكاليف التشغيل 19,039,494 دينار كويتي (2020 - 28,012,047 دينار كويتي). كما بلغت تكلفة الموظفين المتضمنة في المصاريف العمومية والإدارية 5,494,662 دينار كويتي (2020 - 5,058,122 دينار كويتي).

30 - توزيعات مقترحة وأسهم منحة ومكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم
أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بجلسته المنعقدة بتاريخ 28 مارس 2022 على توزيع أرباح نقدية بنسبة 25% من القيمة الاسمية، بواقع 25 فلس للسهم، وتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 488,622 دينار كويتي وعدم توزيع أسهم منحة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، إن هذه التوصية خاضعة للموافقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 6 مايو 2021 على توزيع أرباح نقدية بنسبة 6% من القيمة الاسمية، بواقع 6 فلس للسهم أي بقيمة إجمالية 1,026,485 دينار كويتي، وعدم توزيع أسهم منحة وعدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 29 يونيو 2020 على توزيع أسهم منحة، بنسبة 5% من القيمة الاسمية، بواقع 5 أسهم لكل 100 سهم أي بقيمة إجمالية 817,029 دينار كويتي، وتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 276,832 دينار كويتي وعدم توزيع أرباح نقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، تم التأشير على ذلك في السجل التجاري للشركة الأم بتاريخ 22 يوليو 2020.

31 - الالتزامات المحتملة والمطالبات القضائية

• الالتزامات المحتملة:

يوجد على المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع التزامات محتملة تتمثل فيما يلي:

2020	2021	
15,579,181	8,768,112	اعتمادات مستندية
147,110,130	132,702,592	كفالات إنجاز
49,532,593	39,823,954	كفالات دفعات مقدمة
11,004,304	10,173,602	كفالات مناقصات
35,313,005	69,724,054	كفالات محجوز ضمان
11,706,716	9,718,139	كفالات أخرى
270,245,929	270,910,453	

• 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 إدارة المجموعة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، وعليه، لم تقم المجموعة بقيد مخصصات إضافية عن هذه القضايا نظرا لوجود مخصصات كافية عنها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة.

32 - الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة

نسبة ملكية الحصص غير المسيطرة		نسبة ملكية المجموعة		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2020	2021	2020	2021			
%25	25%	%75	75%	مقاولات	دولة قطر	شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ذ.م.م.
%51	51%	%49	49%	مقاولات	دولة قطر	شركة مصانع المجموعة المشتركة - ذ.م.م.
						شركة المجموعة المشتركة للصخور - ش.م.ك. (مقفلة)
%33	33%	%67	67%	تجارية	دولة الكويت	شركة المجموعة المشتركة للمقاولات الإمارات - ذ.م.م.
%51	51%	%49	49%	مقاولات	العربية المتحدة	شركة المشتركة العامة للتجارة العامة والمقاولات - ماهر إبراهيم معروف وشركاه - ذ.م.م.
%35	35%	%65	65%	تجارة عامة ومقاولات	دولة الكويت	

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

إن ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية للمجموعة هي كما يلي:
ملخص بيان المركز المالي:

شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة		شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة		شركة المجموعة المشتركة للصخور - ش.م.ك. (مقفلة)		شركة مصانع المجموعة المشتركة - ش.م.ك. (مقفلة)		شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة		شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة	
2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
44,215,885	39,894,688	1,570,138	1,352,864	13,867,534	10,189,607	19,469,021	17,607,850	2,827,869	3,013,334	6,481,323	7,731,033
(26,296,539)	(21,151,362)	(1,040,786)	(1,803,388)	(10,263,642)	(7,019,841)	(6,568,912)	(2,670,246)	(3,560,578)	(3,778,656)	(4,862,621)	(5,879,231)
17,919,346	18,743,326	529,352	(450,524)	3,603,892	3,169,766	12,900,109	14,937,604	(732,709)	(765,322)	1,618,702	1,851,802
10,125,470	9,280,364	1,719,400	1,266,434	1,414,387	1,833,570	6,573,871	5,624,560	159,110	182,090	258,702	373,710
(31,138,799)	(31,626,513)	(1,026,850)	(804,394)	(3,139,644)	(3,362,801)	(806,086)	(619,418)	(381,613)	(364,589)	(25,784,606)	(26,475,311)
(21,013,329)	(22,346,149)	692,550	462,040	(1,725,257)	(1,529,231)	5,767,785	5,005,142	(222,503)	(182,499)	(25,525,904)	(26,101,601)
(3,093,983)	(3,602,823)	1,221,902	11,516	1,878,635	1,640,535	18,667,894	19,942,746	(955,212)	(947,821)	(23,907,202)	(24,249,799)
-	-	65%	65%	49%	49%	67%	67%	49%	49%	75%	75%
-	-	35%	35%	51%	51%	33%	33%	51%	51%	25%	25%
(4,176,200)	(4,478,794)	794,236	7,485	920,531	803,862	12,507,489	13,361,640	(468,054)	(464,432)	(17,930,402)	(18,187,349)
1,082,217	875,971	427,666	4,031	958,104	836,673	6,160,405	6,581,106	(487,158)	(483,389)	(5,976,800)	(6,062,450)

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:

شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة		شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة		شركة المجموعة المشتركة للصخور - ش.م.ك. (مقفلة)		شركة مصانع المجموعة المشتركة - ش.م.ك. (مقفلة)		شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة		شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة	
2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
72,786,958	63,157,000	1,663,771	1,101,419	29,712,131	22,027,108	36,371,054	33,632,269	2,223,399	2,841,630	2,816,603	3,554,574
(70,330,820)	(60,334,446)	(2,456,075)	(2,358,317)	(27,835,524)	(21,993,285)	(33,166,533)	(29,199,286)	(2,167,198)	(2,833,997)	(4,705,490)	(3,949,561)
2,456,138	2,822,554	(792,304)	(1,256,898)	1,876,607	33,823	3,204,521	4,432,983	56,201	7,633	(1,888,887)	(394,987)
(874)	31,561	-	-	(874)	31,561	-	-	-	-	-	-
2,455,264	2,854,115	(792,304)	(1,256,898)	1,875,733	65,384	3,204,521	4,432,983	56,201	7,633	(1,888,887)	(394,987)
-	-	65%	65%	90%	90%	67%	67%	49%	49%	75%	75%
-	-	35%	35%	10%	10%	33%	33%	51%	51%	25%	25%
1,931,850	1,891,056	(514,998)	(816,984)	1,688,946	30,441	2,147,029	2,970,099	27,538	3,740	(1,416,665)	(296,240)
524,288	931,498	(277,306)	(439,914)	187,661	3,382	1,057,492	1,462,884	28,663	3,893	(472,222)	(98,747)
(786)	28,405	-	-	(786)	28,405	-	-	-	-	-	-
(87)	3,156	-	-	(87)	3,156	-	-	-	-	-	-
1,931,064	1,919,461	(514,998)	(816,984)	1,688,160	58,846	2,147,029	2,970,099	27,538	3,740	(1,416,665)	(296,240)
524,201	934,654	(277,306)	(439,914)	187,574	6,538	1,057,492	1,462,884	28,663	3,893	(472,222)	(98,747)
-	1,056,000	-	-	-	-	-	1,056,000	-	-	-	-

33 - عمليات مشتركة

قامت المجموعة بالمشاركة في عمليات مشتركة مع أطراف أخرى كما يلي:

نسبة الملكية	اسم العملية المشتركة	بلد التأسيس
2021	2020	
51%	51%	دولة قطر
51%	51%	دولة قطر
40%	40%	دولة الكويت
-	50%	دولة الكويت
50%	50%	مملكة البحرين
50%	50%	مملكة البحرين
40%	40%	دولة الكويت

- أ. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ذ.م.م. بدولة قطر (شركة تابعة) بنسبة مشاركة 51%، وبين شركة SACYR للإنشاءات - شركة إسبانية بنسبة مشاركة 49% لتنفيذ إنشاءات طرق وبنية تحتية بمنطقة شمال بني هاجر - دولة قطر.
- ب. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين شركة المجموعة المشتركة للتجارة والمقاولات - ذ.م.م. بدولة قطر (شركة تابعة) بنسبة مشاركة 51%، وبين شركة SACYR للإنشاءات - شركة إسبانية بنسبة مشاركة 49% لتنفيذ إنشاءات طرق وبنية تحتية بمنطقة شمال وشرق الخيسة - دولة قطر.
- ج. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين الشركة الأم بنسبة مشاركة 40%، وبين شركة أرابتيك للإنشاءات - ذ.م.م. بدولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة مشاركة 60% لتنفيذ وصيانة كلية الآداب والتربية - مدينة صباح السالم الجامعية - بدولة الكويت.
- د. تم الانتهاء من أعمال الشراكة بين الشركة الأم والشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك. (مقفلة) والمتعلقة بإعادة تأهيل التربة وتأمين وتنفيذ مكبات ببنية لشركة نفط الكويت بمنطقة شمال دولة الكويت، وقد تم استلام شهادة التسليم النهائي للمشروع ولا يوجد أي مطالبات على المشروع مع المالك.
- هـ. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ذ.م.م. بدولة الإمارات (شركة تابعة) بنسبة مشاركة 50% وبين شركة TERNAL للمقاولات - ذ.م.م. بدولة البحرين بنسبة مشاركة 50% لتنفيذ بناء واختبار شبكات الصرف الصحي الابتدائية بالمدينة الشمالية بمملكة البحرين.
- و. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ذ.م.م. بدولة الإمارات (شركة تابعة) بنسبة مشاركة 50% وبين شركة TERNAL للمقاولات - ذ.م.م. بدولة البحرين بنسبة مشاركة 50% لتنفيذ بناء البنية التحتية والمرافق العامة بالمدينة الشمالية بمملكة البحرين.
- ز. يمثل المشروع اتفاق شراكة بين الشركة الأم بنسبة مشاركة 40%، وبين الشركة الصينية العامة للهندسة الإنشائية - ذ.م.م. (CSCEC) بدولة الكويت بنسبة مشاركة 60% لتنفيذ وإنشاء وإنجاز وتشغيل وصيانة المباني الإدارية - مدينة صباح السالم الجامعية - بدولة الكويت.

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

تتضمن البيانات المالية المجمعة حصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات لتلك العمليات المشتركة كما يلي:
ملخص بيان المركز المالي:

2021	عمليات مشتركة مع شركة SACYR بمنطقة شمال بني هاجر (أ)	عمليات مشتركة مع شركة SACYR بمنطقة شمال وشرق الخبسة (ب)	عمليات مشتركة مع شركة أرابتيك - جامعة الكويت (ج)	عمليات مشتركة مع الشركة الوطنية للتوظيف (د)	عمليات مشتركة مع TERNAL - AMAS-1 (هـ)	عمليات مشتركة مع TERNAL - AMAS-2 (و)	عمليات مشتركة مع الشركة الصينية العامة للهندسة الإنشائية - مدينة صباح السالم الجامعية (ز)	الإجمالي
موجودات متداولة	2,423,995	595,058	5,108,392	-	1,103,007	2,154,975	22,859,751	34,245,178
موجودات غير متداولة	-	-	403	-	-	-	7,326,552	7,326,955
مجموع الموجودات	2,423,995	595,058	5,108,795	-	1,103,007	2,154,975	30,186,303	41,572,133
مطلوبات متداولة	11,206,537	6,674,639	15,346,452	-	79,123	246,803	26,922,003	60,475,557
مطلوبات غير متداولة	-	1,614	26,466	-	-	-	1,775,413	1,803,493
مجموع المطلوبات	11,206,537	6,676,253	15,372,918	-	79,123	246,803	28,697,416	62,279,050
صافي الموجودات	(8,782,542)	(6,081,195)	(10,264,123)	-	1,023,884	1,908,172	1,488,887	(20,706,917)
نسبة ملكية المجموعة في المشروع المشترك	%51	%51	%40	-	%50	%50	%40	-
حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك	(4,479,096)	(3,101,409)	(4,105,649)	-	511,942	954,086	595,555	(9,624,571)
2020	2,864,786	620,029	4,965,341	20,899	2,936,858	1,972,440	26,056,506	39,436,859
موجودات متداولة	-	-	690	-	-	530,962	3,932,261	4,463,913
موجودات غير متداولة	2,864,786	620,029	4,966,031	20,899	2,936,858	2,503,402	29,988,767	43,900,772
مجموع الموجودات	11,265,380	6,702,573	15,204,248	30,774	922,596	1,056,762	28,353,654	63,535,987
مطلوبات غير متداولة	10,011	14,764	25,906	-	-	90,182	-	140,863
مجموع المطلوبات	11,275,391	6,717,337	15,230,154	30,774	922,596	1,146,944	28,353,654	63,676,850
صافي الموجودات	(8,410,605)	(6,097,308)	(10,264,123)	(9,875)	2,014,262	1,356,458	1,635,113	(19,776,078)
نسبة ملكية المجموعة في المشروع المشترك	51%	51%	40%	50%	50%	50%	40%	-
حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك	(4,289,409)	(3,109,627)	(4,105,649)	(4,938)	1,007,131	678,229	654,045	(9,170,218)

شركة المجموعة المشتركة للمقاولات – ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:

2021	عمليات مشتركة مع شركة SACYR بمنطقة شمال بني هاجر (أ)	عمليات مشتركة مع شركة SACYR بمنطقة شمال وشرق الخيسة (ب)	عمليات مشتركة مع شركة أربيتك – جامعة الكويت (ج)	عمليات مشتركة مع الشركة الوطنية للتنظيف (د)	عمليات مشتركة مع TERN – AMAS-1 (هـ)	عمليات مشتركة مع TERN – AMAS-2 (و)	عمليات مشتركة مع الشركة الصينية العامة للهندسة الإنشائية – مدينة صباح السالم الجامعية (ز)	الإجمالي
إجمالي الإيرادات	-	-	503,736	-	209,588	160,565	40,364,277	41,238,166
إجمالي التكاليف	(409,079)	(11,818)	(503,736)	-	(507,170)	(215,696)	(40,510,504)	(42,158,003)
الخسارة	(409,079)	(11,818)	-	-	(297,582)	(55,131)	(146,227)	(919,837)
نسبة ملكية المجموعة في المشروع المشترك	51%	51%	40%	-	50%	50%	40%	-
حصة المجموعة من نتائج أعمال المشروع المشترك	(208,630)	(6,027)	-	-	(148,791)	(27,566)	(58,491)	(449,505)
2020	إجمالي الإيرادات	155,689	7,033	1,106,422	929,283	5,206,712	24,273,472	31,678,611
إجمالي التكاليف	(2,021,003)	-	(1,054,264)	(12,344)	(658,659)	(4,512,180)	(24,021,006)	(32,279,456)
(الخسارة) الربح	(1,865,314)	7,033	52,158	(12,344)	270,624	694,532	252,466	(600,845)
نسبة ملكية المجموعة في المشروع المشترك	51%	51%	40%	50%	50%	50%	40%	-
حصة المجموعة من نتائج أعمال المشروع المشترك	(951,310)	3,587	20,863	(6,172)	135,312	347,266	100,986	(349,468)

كما يلي حصة المجموعة من الالتزامات المحتملة للمشروعات المشتركة:

2021	الالتزامات المحتملة	عمليات مشتركة مع شركة SACYR بمنطقة شمال بني هاجر (أ)	عمليات مشتركة مع شركة SACYR بمنطقة شمال وشرق الخيسة (ب)	عمليات مشتركة مع شركة أرابتيك – جامعة الكويت (ج)	عمليات مشتركة مع الشركة الوطنية للتنظيف (د)	عمليات مشتركة مع TERN – AMAS-1 (هـ)	عمليات مشتركة مع TERN – AMAS-2 (و)	عمليات مشتركة مع الشركة الصينية العامة للهندسة الإنشائية – مدينة صباح السالم الجامعية (ز)	الإجمالي
2021	الالتزامات المحتملة	-	-	9,586,256	-	-	-	13,087,180	22,673,436
2020	الالتزامات المحتملة	-	-	9,625,056	-	1,446,794	648,821	14,149,520	25,870,191

34 - معلومات القطاعات

إن المجموعة مقسمة إلى أقسام تشغيلية لإدارة أنشطتها المختلفة. وتمارس المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في دولة الكويت وخارجها. ولأغراض بيان تحليل القطاعات الرئيسية، قامت إدارة المجموعة بتصنيف أنشطة المجموعة إلى القطاعات التالية:

- قطاع دولة الكويت.
- قطاع دول الخليج.

إن المعلومات المتعلقة بكل من القطاعات الجغرافية مبينة كالتالي:

2021					
المجموع	حذوفات	الحصص غير المسيطرة	دول الخليج	دولة الكويت	
145,880,405	(7,027,134)	-	48,453,909	104,453,630	إيرادات تشغيلية
(133,362,903)	7,027,134	-	(42,992,461)	(97,397,576)	تكاليف تشغيلية
12,517,502	-	-	5,461,448	7,056,054	مجموع الربح
10,071,889	(5,704,056)	922,049	3,325,502	11,528,394	نتائج القطاع
213,859,180	(51,788,205)	-	46,020,162	219,627,223	مجموع موجودات القطاع
166,181,603	(13,397,294)	-	33,201,878	146,377,019	مجموع مطلوبات القطاع

2020					
المجموع	حذوفات	الحصص غير المسيطرة	دول الخليج	دولة الكويت	
176,979,249	(20,608,128)	-	99,319,146	98,268,231	إيرادات تشغيلية
(175,334,903)	20,608,128	-	(94,069,213)	(101,873,818)	تكاليف تشغيلية
1,644,346	-	-	5,249,933	(3,605,587)	مجموع (الخسارة) الربح
(8,387,701)	(4,939,559)	596,706	1,808,527	(5,853,375)	نتائج القطاع
234,477,961	(46,162,006)	-	65,151,644	215,488,323	مجموع موجودات القطاع
194,738,149	(15,218,968)	-	55,641,319	154,315,798	مجموع مطلوبات القطاع

35 - إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المدينين، موجودات / مطلوبات العقود، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، القروض البنكية والتسهيلات الائتمانية، المراجحات، التزامات عقود الإيجار والدائنين، ونتيجة لذلك، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

أ - مخاطر سعر الفائدة:

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

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح المجموعة من خلال أثر تغيير معدل فائدة الإقراض:

2021			
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	الرصيد	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	
52,638 +	10,527,504	0.5 % +	ودائع بنكية قصيرة الأجل
70,288 +	14,057,688	0.5 % +	قروض لأجل
43,027 +	8,605,324	0.5 % +	قروض قصيرة الأجل
20,465 +	4,093,088	0.5 % +	بنوك دائنة

2020			
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	الرصيد	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	
12,173 +	2,434,684	0.5 % +	ودائع بنكية قصيرة الأجل
47,397 +	9,479,463	0.5 % +	قروض لأجل
65,840 +	13,168,003	0.5 % +	قروض قصيرة الأجل
22,814 +	4,562,792	0.5 % +	بنوك دائنة

ب - مخاطر الائتمان:

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنوك، الودائع البنكية قصيرة الأجل، المدينين، موجودات العقود والمستحق من أطراف ذات صلة. كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للعدد الكبير للملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة.

نقد لدى البنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل

إن النقد والنقد المعادل الخاص بالمجموعة والذي يقاس بالتكلفة المطفأة يعتبر منخفض المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. ترى إدارة المجموعة أن النقد والودائع البنكية قصيرة الأجل للمجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعسر. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبني.

المدينون وموجودات العقود

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

تتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء بشكل منتظم ويتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين بشكل عام بواسطة الاعتمادات المستندية المصدرة أو غيرها من أشكال التأمين الائتماني والتي يتم الحصول عليها من قبل البنوك ذات السمعة الائتمانية الجيدة والمؤسسات المالية الأخرى.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك، الودائع البنكية قصيرة الأجل، المدينين، موجودات العقود والمستحق من أطراف ذات صلة.

ج - مخاطر العملة الأجنبية:

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناتجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشترقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي:

2021

الأثر على الدخل الشامل الآخر المجمع (دينار كويتي)	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (دينار كويتي)	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	
72,739 ±	56,654 ±	± 5%	ريال قطري
217,486 ±	178,841 ±	± 5%	درهم إماراتي
11,574 ±	91,300 ±	± 5%	ريال سعودي

2020

الأثر على الدخل الشامل الآخر المجمع (دينار كويتي)	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (دينار كويتي)	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	
88,928 ±	91,404 ±	± 5%	ريال قطري
389,209 ±	192,870 ±	± 5%	درهم إماراتي
7,018 ±	2,842 ±	± 5%	ريال سعودي

د - مخاطر السيولة:

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتستثمر في الودائع البنكية أو الاستثمارات الأخرى القابلة للتسليم السريع، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط ائتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

2021				
المجموع	من 1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهور	
116,417,026	28,345,346	80,946,315	7,125,365	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
14,057,688	10,672,270	3,008,585	376,833	قروض لأجل
744,616	506,315	127,342	110,959	إلتزامات مقابل عقود الإيجار
1,848,426	-	1,000,000	848,426	دائنو مرابحات
8,605,324	-	8,481,563	123,761	قروض قصيرة الأجل
4,093,088	-	882,185	3,210,903	بنوك دائنة
145,766,168	39,523,931	94,445,990	11,796,247	
2020				
المجموع	من 1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهر	1 إلى 3 شهور	
124,947,005	29,662,915	86,821,442	8,462,648	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
9,479,463	6,044,000	3,424,341	11,122	قروض لأجل
6,469,861	1,055,585	5,200,063	214,213	إلتزامات مقابل عقود الإيجار
4,786,723	313,743	2,495,268	1,977,712	دائنو مرابحات
13,168,003	-	13,124,256	43,747	قروض قصيرة الأجل
4,562,792	-	597,423	3,965,369	بنوك دائنة
163,413,847	37,076,243	111,662,793	14,674,811	

هـ - مخاطر أسعار أدوات الملكية:

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية ينشأ من استثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتنويع القطاعات المستثمر فيها بمحفظة الاستثمارية.

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:

2020		2021		مؤشرات السوق
الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	التغيرات في سعر أدوات الملكية	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	التغيرات في سعر أدوات الملكية	
138,076 ±	5% ±	165,172 ±	5% ±	محاظف استثمارية
3,101 ±	5% ±	3,104 ±	5% ±	صناديق استثمارية
26,703 ±	5% ±	26,703 ±	5% ±	أسهم ملكية

36 - قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن استلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

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

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

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشطة المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

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

الموجودات	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
2021				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	534,068	534,068
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	3,303,445	62,085	-	3,365,530
	<u>3,303,445</u>	<u>62,085</u>	<u>534,068</u>	<u>3,899,598</u>
2020				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	534,068	534,068
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	2,761,511	62,015	-	2,823,526
	<u>2,761,511</u>	<u>62,015</u>	<u>534,068</u>	<u>3,357,594</u>

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث خلال السنة.

تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح (4).

يتم تقدير القيمة العادلة للمطلوبات المالية بخصم فترات الاستحقاق التعاقدية المتبقية بسعر الفائدة الحالي في السوق المتاحة للمطلوبات المالية المماثلة.

إن القيم العادلة للنقد والودائع البنكية قصيرة الأجل، الذمم التجارية المدينة، الذمم التجارية الدائنة، التسهيلات البنكية قصيرة الأجل والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمهم الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة استحقاق هذه الأدوات المالية.

يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات غير المسعرة، القروض والتزامات عقود الإيجار والمطلوبات المالية الأخرى بالإضافة إلى المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للديون بشروط مماثلة، مخاطر الائتمان وأجال الاستحقاق المتبقية.

تم الإفصاح عن الحركات في الموجودات والمطلوبات المقاسة كمستوى ثالث خلال السنة المالية الحالية والسابقة، والمتمثلة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الإيضاح رقم (5).

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

بيان	أساس التقييم	المدخلات غير الملحوظة	تحليل الحساسية
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التدفقات النقدية المخصومة، المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، متوسط السعر إلى القيمة الدفترية ومتوسط السعر إلى الأرباح	معدل نمو بنسبة 0.25%، معدل خصم بنسبة 4%	إن أي زيادة أو نقص في المدخلات غير الملحوظة ستؤدي بالتبعية إلى زيادة أو نقص في القيمة العادلة مع ثبات كافة العوامل الأخرى

37 - إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستثمار، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومنافع للمستخدمين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.

وللمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع، إصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة.

بالمقارنة بالشركات الأخرى في نفس المجال، تقوم المجموعة بمراقبة مواردها المالية بناءً على نسبة الدين إلى الموارد المالية. يتم تحديد هذه النسبة باحتساب صافي الديون مقسوماً على إجمالي الموارد المالية. يتم احتساب صافي الديون كإجمالي الاقتراض ناقصاً النقد والنقد المعادل. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية التي تظهر في بيان المركز المالي المجمع مضافاً إليها صافي الديون.

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

2020	2021	
9,479,463	14,057,688	قروض لأجل
6,469,861	744,616	إلتزامات عقود الإيجار
4,786,723	1,848,426	دائنو مرابحات
13,168,003	8,605,324	قروض قصيرة الأجل
4,562,792	4,093,088	بنوك دائنة
38,466,842	29,349,142	إجمالي الاقتراض
(32,426,843)	(43,874,860)	يخصم: نقد ونقد معادل
6,039,999	(14,525,718)	صافي الديون
39,739,812	47,894,589	مجموع حقوق الملكية
45,779,811	33,368,871	إجمالي الموارد المالية
%13	-	نسبة الدين إلى الموارد المالية

38 - الأثر المترتب على وباء فيروس كورونا المستجد (كوفيد 19)
بعد أكثر من سنة من ظهور جائحة COVID - 19 لا تزال العديد من القطاعات الاقتصادية وقطاعات الأعمال تواجه اضطرابات وعوامل عدم تيقن نتيجة الجائحة وأيضاً بسبب الإجراءات التي اتخذتها الحكومات لاحتواء انتشار الفيروس.

لا تزال المجموعة تتأثر من تداعيات تفشي الفيروس وتواصل الإدارة جهودها في التخفيف من المخاطر الناتجة عن ذلك، وتتلخص تلك الآثار فيما يلي:

- إدارة مخاطر الائتمان
اتخذت إدارة المجموعة العديد من الإجراءات لإدارة المخاطر المتعلقة بالولاء، بما في ذلك تحديد القطاعات الأكثر ضعفاً التي تأثرت في المقام الأول ووضع تدابير إضافية لضمان مستوى عالٍ من إدارة تلك المخاطر.

تطلبت حالات عدم اليقين الناجمة عن وباء "COVID - 19" من المجموعة أن تأخذ في الاعتبار تأثير التقلبات العالمية في عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية التي تم أخذها في الاعتبار وذلك لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2021. وبناءً عليه، قامت المجموعة بتسجيل صافي مبلغ 197,132 دينار كويتي كمخصص إضافي لخسائر الائتمان المتوقعة.

- إدارة مخاطر السيولة
استجابة لتفشي وباء "COVID - 19"، تقوم المجموعة بتقييم السيولة ووضع التمويل بعناية واتخاذ الإجراءات والتدابير المناسبة. ستواصل المجموعة تقييم مركز السيولة لديها وذلك من خلال مراقبة تدفقاتها النقدية وتوقعاتها بعناية.

- قياس القيم العادلة للأدوات المالية
أخذت المجموعة في الاعتبار الآثار المحتملة لتقلبات السوق الحالية وذلك عند تحديد المبالغ المفصح عنها للموجودات المالية غير المسعرة للمجموعة، وهذا يمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة التي يمكن ملاحظتها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. بالنظر إلى تأثير وباء "COVID - 19"، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تمثل السعر الذي يمكن تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق في الوضع الحالي. وبناءً عليه، استنتجت المجموعة أنه لا يوجد أي أثر مادي مترتب على وباء "COVID - 19".

- قياس القيم العادلة للأدوات غير المالية
كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، قامت المجموعة بتحديد تأثير تفشي وباء "COVID - 19" على القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية كما في 31 ديسمبر 2021 والنتائج من التأثير على التدفقات النقدية المتوقعة الناتجة عن هذه الموجودات غير المالية أو توقعات المشاركين في السوق للسعر اعتماداً على المنهج المستخدم في تحديد القيمة العادلة لتلك الموجودات كما في 31 ديسمبر 2021. تدرك المجموعة أن بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي توجد فيها هذه الموجودات قد تأثرت سلباً، ومع استمرار الوضع في التطور والانتشار، تراقب المجموعة باستمرار توقعات السوق وتستخدم الافتراضات ذات الصلة لتعكس قيمة هذه الموجودات غير المالية بشكل مناسب في البيانات المالية المجمعة. وبناءً عليه، استنتجت المجموعة أنه لا يوجد أي أثر مادي مترتب على وباء "COVID - 19".

كما أجرت المجموعة تقييماً حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية وذلك لإعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة. رغم الأثر المتفاجئ لوباء COVID - 19، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولة عملياتها فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير بشكل مادي. ونتيجة لذلك، فقد أعدت البيانات المالية المجمعة للمجموعة بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية.