

الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
كما في 31 ديسمبر 2021

الصفحات	المحتويات
4-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين.
5	بيان المركز المالي المجمع.
6	بيان الربح أو الخسارة المجمع.
7	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.
9	بيان التدفقات النقدية المجمع.
43-10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

Rödl Middle East

ص.ب: 22351 الصنفه 13084 الكويت
الشرق - مجمع دسمان - بلوك 2 - الدور التاسع
تلفون: 6 22464574 / 3 22426862 فاكس: 22414956
ايميل الالكتروني: info-kuwait@rodleme.com
www.rodleme.com



بر ج الشهيد، الدور السادس
شارع خالد بن الوليد، شرق
ص.ب: 25578، الصنفه 13116 الكويت
تلفون: +96522426999
فاكس: +96522401666
www.bdo.com.kw

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحترمين

السادة/ المساهمين
الشركة الوطنية للتنظيف
شركة مساهمة كويتية - عامة
وشركتها التابعة
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة الوطنية للتنظيف - شركة مساهمة كويتية (عامة) (الشركة الأم) - وشركتها التابعة (يعروضا مجتمعين "بالمجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021، وكذلك بيان الربح أو الخسارة المجمع وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التغيرات التقنية المجمع للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا إن البيانات المالية المعرفة في تقريرنا عادلة، من جميع النواحي المالية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وأدانتها المالي وتدققتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مراقبي الحسابات" من تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة. أثنا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين "قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين" بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية الأخرى والمتصلة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة في دولة الكويت. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. وبإعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً يمكننا من إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

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

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين (تتمة)

المحترمين

السادة/ المساهمين
الشركة الوطنية للتنظيف
شركة مساهمة كويتية – عامة
وشركتها التابعة
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

اختبار انخفاض قيمة الشهادة

كما في 31 ديسمبر 2021، يوجد لدى المجموعة شهرة بمبلغ 5,052,854 دينار كويتي.

تعتبر اختبارات انخفاض القيمة للشهرة التي تم تنفيذها من قبل طرف خارجي والذي ليس له صلة بالإدارة جوهرياً لتدقيقنا نظراً لأن تقدير القيمة الاستردادية للشهرة على أساس القيمة في الاستخدام يعتبر أمراً معقداً ويتطلب إصدار اتجاهات تقديرية جوهرياً من جانب الإدارة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية إلى وجهات نظر الإدارة حول المتغيرات مثل النمو في قطاع الأعمال والظروف الاقتصادية ومعدلات التضخم المتوقعة والخصم. وبالتالي، وجدنا أن اختبار انخفاض قيمة الشهرة يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

قامت الإدارة باثبات خسارة انخفاض في قيمة الشهادة بمبلغ 50,000 دينار كويتي.

راجع إيضاح رقم (3.8) وإيضاح رقم (7) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

اختبار انخفاض قيمة النم التجارية المدينة

إن النم التجارية المدينة للمجموعة هي من أمور التدقيق الرئيسية للمجموعة. ويسبب طبيعة الأحكام الجوهرية المرتبطة بإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة الخاصة بها، فإن تقدير خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر من الأمور الجوهرية. إن حصر تركيزنا هو تحديد قيمة المبالغ المسترددة من النم التجارية المدينة، حيث أن تحديد المبالغ المسترددة لبعض النم التجارية المدينة قد يتضمن إجراء تقديرات هامة مبنية على العديد من الافتراضات.

إن أرصدة النم التجارية المدينة وضمان الاعمال كما في بيان المركز المالي المجمع بلغت 27,000,337 دينار كويتي. انتهت الإداره إلى أن المبلغ المحافظ به حالياً كمخصص خسائر إئتمانية متوقعة بمبلغ 8,183,125 دينار كويتي يعتبر كافياً لتغطية الخسائر المستقبلية المتوقعة من النم المدينة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

راجع إيضاح رقم (3.10) وإيضاح رقم (9) وإيضاح رقم (25) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي:
- تقييم دقة تقديرات الإدارة وتقييم واختبار الافتراضات والمنهجيات وتحديد وحدات توليد النقد ومعدلات الخصم والبيانات المستخدمة من قبل المجموعة.
- اختبار أساس إعداد تلك التوقعات والأدلة المؤيدة للاقفراضات الأساسية. وتحققنا من صحة افتراضات التدفقات النقدية المستقبلية المستخدمة من قبل الإدارة من خلال المقارنة بالأداء الحالي والحصول على أدلة مؤيدة وابداء الاستفسارات للإدارة فيما يتعلق بافتراضات النمو والأداء الرئيسية.
- تقييم مدى مقولية الافتراضات الرئيسية الأخرى مثل معدل الخصم ومعدل النمو طويل الأجل في نموذج القيمة في الاستخدام.
- وقنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة إفصاحات المجموعة حول تلك الافتراضات والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (3.8) وإيضاح رقم (7) حول البيانات المالية المجمعة.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي:
- ركزت مراجعتنا على القيام بمراجعة الإلتزام بسياسات الائتمان والتحصيل الخاصة بالمجموعة وإستفسرنا عما إذا كان هناك تغيرات عن السنوات السابقة.
- قمنا بمراجعة أعمار النم التجارية المدينة.
- قمنا بمراجعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستخدم من قبل الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.
- قمنا باختبار البيانات المدخلة المستخدمة سواء الحالية أو التاريخية وقمنا بمراجعة الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
- لقد قمنا مدى كفاية إفصاحات النم التجارية المدينة والخسائر الإئتمانية المتوقعة في إيضاح رقم (3.10) وإيضاح رقم (9) وإيضاح رقم (25) حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تممة)

المحترمين	السادة/ المساهمين الشركة الوطنية للتنظيم شركة مساهمة كويتية – عامة وشركتها التابعة الكويت
-----------	--

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تممة)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021

ت تكون "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات الصادر بشأنها. إن الإدارة هي المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. ومن المتوقع أن ينال التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، فإنه يتبعنا علينا إدراج تلك الواقع في تقريرنا. ولا يوجد ما نذكره في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

جزء من تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اخذنا أحکاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

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

تقرير مراقب الحسابات المستقلين (تمة)

المحترمين السادة/ المساهمين
الشركة الوطنية للتنظيم
شركة مساهمة كويتية - عامة
وشركاتها التابعة
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان عدم تأكيد جوهري ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهريه حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفوئى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما إننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المختلط لأعمال التدقيق وتقويتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريه في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

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

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحكومة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك من أمور التدقيق الهامة، 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، فرقنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تتعارض مع المصلحة العامة.

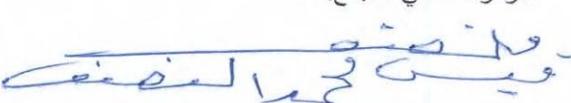
تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتها، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.


رashed Al-Youb يوسف الشداد
مراقب حسابات ترخيص رقم 77 فئة (أ)

Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون


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



31 مارس 2022
دولة الكويت

الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
63,879,202	65,419,941	5	الموجودات
185,093	103,885	6	الموجودات غير المتداولة
5,102,854	5,052,854	7	ممتلكات و منشآت ومعدات
459,092	505,464	8	موجودات حق الاستخدام
<u>69,626,241</u>	<u>71,082,144</u>		الشهرة
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,302,767	2,112,691		الموجودات المتداولة
24,665,655	26,561,882	9	مخزون مستلزمات وقطع غيار
3,949,892	3,949,651	10	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
42,437	30,213		مستحق من أطراف ذات صلة
200,000	190,000	11	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
4,684,581	1,811,181	12	ودائع لأجل
<u>35,845,332</u>	<u>34,655,618</u>		نقد وند معادل
<u>105,471,573</u>	<u>105,737,762</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
24,974,799	24,974,799	13	حقوق الملكية
7,359,681	7,359,681		رأس المال
3,606,708	3,606,708	14	علاوة اصدار
585,360	585,360	15	احتياطي إيجاري
(653,431)	(594,106)		احتياطي إختياري
(1,080,071)	(1,080,071)	16	احتياطي القيمة العادلة
(774,279)	(822,207)		أسهم خزينة
(523,148)	(2,704,911)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>33,495,619</u>	<u>31,325,253</u>		خسائر متراكمة
<u>1,134,616</u>	<u>1,144,823</u>		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
<u>34,630,235</u>	<u>32,470,076</u>		حصص غير مسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
32,058,817	32,787,478	17	المطلوبات غير المتداولة
112,664	32,976	6	قروض وتسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
<u>7,026,024</u>	<u>6,835,287</u>		مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
<u>39,197,505</u>	<u>39,655,741</u>		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
			المطلوبات المتداولة
17,675,116	18,232,667	17	قروض وتسهيلات بنكية - الجزء المتداول
82,110	79,688	6	مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
<u>13,886,607</u>	<u>15,299,590</u>	18	ذمم تجارية دانة وأرصدة دانة أخرى
<u>31,643,833</u>	<u>33,611,945</u>		
<u>70,841,338</u>	<u>73,267,686</u>		
<u>105,471,573</u>	<u>105,737,762</u>		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

يوسف سعيد اسماعيل دشتي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحتين من 10 إلى 43 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

عبدالحكيم فهد محمد الشابع
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت

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

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
35,907,665	34,771,977		إيرادات النشاط
<u>(33,937,407)</u>	<u>(35,670,737)</u>		تكليف النشاط
1,970,258	(898,760)		مجمل (الخسارة) / الربح
(2,877,598)	(2,858,565)	19	مصروفات عمومية وإدارية
633,419	2,165,395	20	إيرادات أخرى
22,122	43,968		إغاثات إيجار
(47,109)	(9,547)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(1,438,978)	-		مخصص خسائر اجتماعية متوقعة
(150,000)	(50,000)	7	انخفاض في قيمة الشهرة
36,274	10,978		فوائد ودائع
<u>(605,406)</u>	<u>(568,440)</u>		تكليف تمويل
<u>(2,457,018)</u>	<u>(2,164,971)</u>		صافي خسارة السنة
(2,419,735)	(2,175,067)		العائد إلى:
<u>(37,283)</u>	<u>10,096</u>		مساهمي الشركة الأم
<u>(2,457,018)</u>	<u>(2,164,971)</u>		حصص غير مسيطرة
<u>(10.46)</u>	<u>(9.40)</u>	21	صافي خسارة السنة
			خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس) /

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 43 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت

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

2020	2021	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(2,457,018)	(2,164,971)		صافي خسارة السنة
(5,053)	(47,817)		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى: بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع: احتياطي ترجمة عوائد أجنبية
(113,996)	52,629	8	بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع: التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(119,049)	4,812		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
<u>(2,576,067)</u>	<u>(2,160,159)</u>		اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(2,538,784)	(2,170,366)		العائد إلى:
(37,283)	10,207		مساهمي الشركة الأم
<u>(2,576,067)</u>	<u>(2,160,159)</u>		حصص غير مسيطرة
			اجمالي الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحتين من 10 إلى 43 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم											
مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع	أرباح مرحلة / خسائر متراكمة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إختياري إيجاري	احتياطي علاوة إصدار	رأس المال		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
37,206,302	1,171,899	36,034,403	1,896,587	(769,226)	(1,080,071)	(539,435)	585,360	3,606,708	7,359,681	24,974,799	
(2,457,018)	(37,283)	(2,419,735)	(2,419,735)	-	(5,053)	-	(113,996)	-	-	-	
(119,049)	-	(119,049)	-	-	-	(113,996)	-	-	-	-	
<u>(2,576,067)</u>	<u>(37,283)</u>	<u>(2,538,784)</u>	<u>(2,419,735)</u>	<u>(5,053)</u>	<u>-</u>	<u>(113,996)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<u>34,630,235</u>	<u>1,134,616</u>	<u>33,495,619</u>	<u>(523,148)</u>	<u>(774,279)</u>	<u>(1,080,071)</u>	<u>(653,431)</u>	<u>585,360</u>	<u>3,606,708</u>	<u>7,359,681</u>	<u>24,974,799</u>	
34,630,235	1,134,616	33,495,619	(523,148)	(774,279)	(1,080,071)	(653,431)	585,360	3,606,708	7,359,681	24,974,799	
(2,164,971)	10,096	(2,175,067)	(2,175,067)	-	-	-	-	-	-	-	
4,812	111	4,701	-	(47,928)	-	52,629	-	-	-	-	
(2,160,159)	10,207	(2,170,366)	(2,175,067)	(47,928)	-	52,629	-	-	-	-	
-	-	-	(6,696)	-	-	6,696	-	-	-	-	
<u>32,470,076</u>	<u>1,144,823</u>	<u>31,325,253</u>	<u>(2,704,911)</u>	<u>(822,207)</u>	<u>(1,080,071)</u>	<u>(594,106)</u>	<u>585,360</u>	<u>3,606,708</u>	<u>7,359,681</u>	<u>24,974,799</u>	

الرصيد في 1 يناير 2020
صافي خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد في 31 ديسمبر 2020

الرصيد في 1 يناير 2021
صافي (خسارة) / دخل السنة
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
أثر استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
الرصيد في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 43 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للتنظيف - ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(2,457,018)	(2,164,971)		
6,289,195	6,530,069	5	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
81,208	81,208	6	صافي خسارة السنة
(259,175)	(650,715)	20	تسويات:
150,000	50,000	7	استهلاك
1,438,978	-		استهلاك موجودات حق الاستخدام
(147,413)	(857,465)	20	ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
47,109	9,547		خسارة انخفاض في قيمة شهرة
(36,274)	(10,978)		مخصص خسائر إنتامانية متوقعة
2,250,279	2,272,948		مخصصات أخرى انتهى الغرض منها
11,026	6,378	6	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(22,122)	(43,968)	6	فوائد ودائع
677,916	769,962		تكاليف تمويل - قروض وتسهيلات بنكية
8,023,709	5,992,015		إعفاءات إيجار
17,264	190,076		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(2,094,292)	(1,138,762)		
546,703	241		الحركة على رأس المال العامل:
678,023	1,412,983		مخزون
7,171,407	6,456,553		ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(666,033)	(960,572)		مستحق من أطراف ذات صلة
6,505,374	5,495,981		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
			التدفقات النقدية من العمليات
			مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
			الأخر
			المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة
			المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
			المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
			صافي التغير على ودائع لأجل
			فوائد ودائع مستلمة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			صافي التغير على قروض وتسهيلات بنكية
			صافي التغير على مطلوبات تأجير
			تكاليف تمويل مدفوعة
			صافي النقد من المستخدم في الأنشطة التمويلية
			احتياطي ترجمة عملات أجنبية
			صافي (النقد) / الزيادة في نقد ونقد معادل
			نقد ونقد معادل في بداية السنة
			نقد ونقد معادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 43 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

تأسست الشركة الوطنية للتنظيم كشركة مساهمة كويتية (عامة) بتاريخ 16 ديسمبر 1978. إن اسم "الشركة الأم" مدرجة في بورصة الكويت.

- وتمثل أغراض الشركة الأم فيما يلي:
- القيام بنقل وتحميم النفايات، وتنفيذ كافة تعهدات النظافة للوزارات والمصالح الحكومية والقطاع الأهلي واستيراد الآلات والأجهزة والمواد اللازمة للتخلص من النفايات أو استغلالها.
 - تقديم الخدمات اللازمة في أعمال حماية البيئة من التلوث وتحسينها وتحويل النفايات واستغلالها أو التخلص منها وذلك بعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة.
 - الإتجار بالمواد الناتجة من تحويل النفايات والمتجارة بالمواد المنظفة والمطهرة، وجمع ونقل وكبس السكراب والمتجارة به.
 - القيام بتنفيذ كافة تعهدات النظافة للمجاري وسبحها، وأعمال تنظيف الحدائق، ومكافحة الحشرات والقوارض ومكافحة الآفات الزراعية، والقيام بالأعمال الخاصة بتنظيف البيئة الصناعية والزراعية، وتنظيف وصيانة شبكات ومحطات معالجة مياه المجاري والمعامل الصناعية.
 - القيام بتنفيذ كافة تعهدات التنظيف الصناعي والكيمياني وإنشاء وحدات مركزية وفرعية لغسل وكي الملابس.
 - القيام بكافة أعمال مقاولات وتعهدات التنظيف وجمع ونقل القمامات في كافة المناطق النموذجية والضواحي والمدن داخل وخارج الكويت.
 - القيام بتنفيذ مقاولات أعمال المناولة العامة ضمن أعمال الشركة الأم.
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاط الشركة في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
 - أعمال المراسلة وأعمال البريد والخدمات التابعة لها والخاصة بأغراض الشركة الأم.
 - تقديم خدمات أعمال التحميل والتزيل والمناولة والخدمات التابعة لها.
 - القيام بكافة عمليات الضيافة والتنظيف التي تتطلبها الفنادق والمستشفيات.
 - خدمة صف السيارات والخدمات التابعة لها والخاصة بأغراض الشركة الأم.
 - تقديم خدمة توصيل الطلبات والخدمات التابعة لها والخاصة بأغراض الشركة الأم.
 - أعمال مزج وخلط مواد التنظيف والتغليم والخدمات التابعة لها.
 - القيام باستيراد المبيدات الحشرية.

ويجوز للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو أن تشارك بأي وجه مع الهيئات الأخرى التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلتحق بها، كما يجوز للشركة الأم استغلال الفوائض المالية المتوفرة للشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية محلية وخارجية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو: ص.ب 25702 - الصفاه 13118 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 31 مارس 2022 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في اجتماع الجمعية العامة العادية للمساهمين.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

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

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

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)
(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2021 (تتمة)

امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)) (تتمة)
كان من المقرر أن يسري التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن نظراً لاستمرار تأثير جائحة فيروس كورونا، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى 30 يونيو 2022. يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021.

حصلت المجموعة من المؤجرين على العديد من إشكال تخفيضات الأجرة وذلك بسبب عدم مقدرة المجموعة على العمل لفترات زمنية كبيرة حيث حصلت المجموعة على إعفاء من سداد بعض الإيجارات. اختارت المجموعة تطبيق الوسيلة العملية التي نشأت من التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على كافة تخفيضات الأجرة التي تفي بالشروط ولم تقم بتعديل أرقام الفترات السابقة.

إن المحاسبة عن تخفيضات الأجرة على أنها تعديل على عقود الإيجار كان سيجعل المجموعة تعيد قياس مطلوبات عقد الإيجار بحيث تعكس المقابل المعدل باستخدام سعر خصم معدل مع تأثير التغيير على مطلوبات عقد الإيجار المسجلة مقابل موجودات حق الاستخدام. عند تطبيق الوسيلة العملية، لن تكون المجموعة ملزمة بتحديد سعر خصم معدل وينعكس تأثير التغيير على مطلوبات عقد الإيجار في الربح أو الخسارة في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الحالة التي أفضت إلى تخفيض الأجرة. وقد أدى تطبيق الوسيلة العملية إلى تخفيض إجمالي مطلوبات عقد الإيجار بقيمة 43,968 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 46,854 دينار كويتي). تم تسجيل تأثير هذا التخفيض في الربح أو الخسارة في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى هذه الدفعات. تم عرض الربح في بند منفصل في بيان الدخل المعروض حسب الوظيفة بسبب أهمية هذا المبلغ. تم الإفصاح عن تأثير تطبيق الوسيلة العملية في إيضاح 6.

الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومعيار المحاسبة الدولية رقم (39) والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (7) و(4) و(16)
توفر التعديلات سبل إفادة مؤقتة تعالج تأثيرات البيانات المالية عندما يتم استبدال معدل الفائدة السائد بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:
• وسيلة عملية تتطلب أن يتم معاملة التغيرات التعاقدية أو التغيرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر على أنها تغيرات في معدل الفائدة المتغير تعادل الحركة على السعر السوق للفائدة.
• السماح بالتغيرات التي يطلب إصلاح معدل الفائدة السائد بين البنوك أن يتم إجرائها على تصنيفات التحوط وثائق التحوط بدون قطع علاقة التحوط.
• توفير إفادة مؤقتة للشركات من الاضطرار لتلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تصنيف أداة معدل الفائدة الحالي من المخاطر على أنها تحوط لمكون المخاطر.

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

ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد
تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين
سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4): عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمائنات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافة إليه:
• تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الاتساب المتغيرة).
• أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

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

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

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

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

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

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) الذي يحدد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:
- المقصود بالحق في تأجيل السداد.
 - وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
 - أن التصنيف لا يتاثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.
 - أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمني في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

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

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

وفي الوقت ذاته، قرر المجلس توضيح الإرشادات الحالية الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (3) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال مرجع إطار إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة. تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16): الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتخصصات قبل الغرض المحدد لها
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار الممتلكات والمنشآت والمعدات - فيما يتعلق بالمتخصصات قبل الغرض المحدد لها والذي يحظر على المنشآت أن تخصم من تكالفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متخصصات من بيع بنود منتجة أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة الازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حدتها الإدارة. وبدلاً عن ذلك تقوم المنشأة بإثبات المتخصصات من بيع هذه البنود وتتكاليف إنتاجها في الربح أو الخسارة.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للإستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة عند قيام المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى. لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

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

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

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

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

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

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

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

لا يتوقع أن يكون لتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

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

لا يتوقع أن يكون لتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

المعيار المحاسبة الدولي رقم (41) "الزراعة": الضرائب في قياسات القيمة العادلة
يلغى التعديل الشرط الوارد في الفقرة 22 من معيار المحاسبة الدولي رقم (41) والذي يفيد بأن تقوم المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية من الضريبة عند قياس القيمة العادلة للموجودات المدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41). تُطبق أي منشأة التعديل مستقبلاً على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية فترة التقارير المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا يتوقع أن يكون لتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

لا يتوقع أن يكون لتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

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

لا يتوقع أن يكون لتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

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

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020 (تنمية)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2)

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

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

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

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. وتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

3.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتقريرات الصادرة عن لجنة تنسيق المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحة التنفيذية وتعديلاتها.

3.3 تصنیف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

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

► يتحقق به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.

► يتوقع أن يتم تتحققه خلال اثنى عشر شهرًا بعد تاريخ التقارير المالية أو.

► يكون نقداً أو نقداً معدلاً، ما لم يكن متداولاً أو استخدامه مقيداً لتسديد التزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

يتم تصنیف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

► يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية

► يتحقق به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة

► يستحق سداده خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقرير

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 أساس التجميع

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

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

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

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

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

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

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترافق المسجلة في حقوق الملكية.
- تتحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تتحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تتحقق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.

تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع أو الأرباح المرحلية، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصريف في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهمامة (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

إن الشركات التابعة المتضمنة بياناتها في هذه البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

نسبة المساهمة	2020	2021	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
%99	%99		الكويت	أعمال نظافة ومقاولات المجاري	الشركة الوطنية للمجاري - ذ.م.م.
%99	%99		الكويت	مقاولات زراعية	شركة صبحان للمقاولات الزراعية - ذ.م.م.
%99	%99		الكويت	أعمال تنظيف	شركة الجهراء لمعدات التنظيف - ش.م.ك. (مقلة)
%82.403	%82.403		الكويت	مكافحة التلوث وحماية البيئة	الشركة الوطنية للخدمات البيئية - ش.م.ك. (مقلة)
%99	%99		الكويت	أعمال نظافة	شركة الأهلية المتحدة لخدمات العامة - ش.م.ك. (مقلة)
%99.803	%99.803		الكويت	تسويق وبيع منتجات الإسفالت	شركة صناعة مشقات الإسفالت - ش.م.ك. (مقلة)
%99	%99		الكويت	أعمال تنظيف	شركة الكويتية الأولى للنظافة - ش.م.ك. (مقلة)
%99	%99		تركيا	تربية وتجارة الحيوانات والمحاصيل الزراعية	شركة ان سي سي للمزارع العالمية - ذ.م.م.
%99	%99		الهند	أعمال نظافة مدن	شركة إدارة النفايات العالمية

تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بناءً على بيانات مالية مدققة باستثناء شركة إدارة النفايات العالمية (الهند)، وشركة ان سي سي للمزارع العالمية - ذ.م.م. فقد تم تجميعها استناداً إلى بيانات مالية معدة من قبل الإدارة.

إن الشركة الأهلية المتحدة لخدمات العامة - ش.م.ك. (مقلة) تمتلك شركات تابعة بياناتها كما يلي:

نسبة المساهمة	2020	2021	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
%99	%99		الكويت	أعمال نظافة	شركة جلوبيل وست ماجمنت لمقاولات المباني والطرق - ذ.م.م.
%99	%99		الكويت	أعمال تنظيف	شركة ساحل الخليج للخدمات البحريه - ذ.م.م. وشركتها التابعة
%75	%75		الكويت	أعمال نظافة	شركة الشاهين الذهبي للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. وشركتها التابعة
%99	%99		الكويت	مقاولات زراعية	شركة ان سي سي للخدمات الزراعية - ش.م.ك. (مقلة)
%99	%99		الكويت	عقارات	شركة ساحل الفنطاس العقارية - ذ.م.م.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.5 دمج الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

3.6 ممتلكات ومباني ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك، باستثناء أراضي ملك حر، على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك وتم المحاسبة عن آية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية. يتم تحويل مبالغ الصيانة والتصلیح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصروف عند تكديها.

تم رسملة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات. يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ الفرق بين متطلبات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعرف به في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يحدث فيها. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت.

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

ال عمر الإنتاجي	الموجودات
10 سنوات	مباني
3 – 10 سنوات	أسطول النقل والحاويات والسيارات
4 سنوات	اثاث ومعدات مكتبية
3 سنوات	الات ومعدات

تم مراجعة القيمة المتبقية للأصل وال عمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات. وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات فإنه يتم تغيير تلك الأعمار اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير بدون أثر رجعي. يتم خفض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد مباشرة إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

تحدد أرباح أو خسائر البيع بالفرق بين صافي متطلبات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل في تاريخ البيع وتدرج في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تدرج أعمال قيد التنفيذ ضمن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان المركز المالي المجمع حتى يتم استكمالها وتجهيزها لتكون صالحة للاستخدام، وفي هذا التاريخ يتم إعادة تبويبها ضمن الموجودات المشابهة لها، ويتم البدء في احتساب استهلاك لها اعتباراً من ذلك التاريخ.

3.7 المحاسبة عن عقود الإيجار

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

في بداية العقد أو عند تعديل العقد الذي يتضمن عنصر تأجير، تقوم المجموعة بتخصيص المنفعة في العقد لكل عنصر تأجير على أساس سعره المستقل نسبياً.

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام وطلوبات عقود الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والذي يتضمن مبلغ أولي لطلوبات عقود الإيجار المعدلة لأي مدفوعات عقد الإيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية متکدة وتغير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل المعنوي أو لاستعادة الأصل المعنوي أو الموقع الذي يوجد به، مخصوصاً منه أي حواجز عقود إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينفل عقد الإيجار ملكية الأصل المعنوي إلى المجموعة بحلول نهاية مدة عقد الإيجار أو أن تكلفة موجودات حق الاستخدام تظهر أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للموجودات المعنوية، والذي يتم تحديدها على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إجراء بعض عمليات إعادة القياس لمطلوبات الإيجار.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم تسد في تاريخ بدء العقد مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني على عقد الإيجار، أو إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، سوف يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. تستخدم المجموعة بشكل عام معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 المحاسبة عن عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر (تتمة)

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الموجودات المؤجرة.

تشمل مدفوّعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقد الإيجار ما يلي:

- مدفوّعات ثابتة، بما في ذلك مدفوّعات ثابتة بطبيعتها؛
- مدفوّعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛
- سعر الممارسة في إطار خيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أن يتم ممارسته من قبل المجموعة، ومدفوّعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة على يقين من ممارسة خيار التمديد، والغرامات للإنها المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة على يقين من عدم الإنها بشكل مبكر.

يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار بالتكلفة المطافأ باستخدام طريقة الفاندة الفعلية. يتم إعادة قياسها عندما يوجد تغيير في مدفوّعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو عندما يوجد تغيير في تقييم المجموعة للمبلغ المتوقع سداده بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو عندما تغير المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنها أو عندما يوجد مدفوّعات إيجار ثابتة بطبيعتها معدلة.

عندما يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

قررت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار الخاصة بعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعرف المجموعة بمدفوّعات الإيجار ذات الصلة بهذه العقود كمحض على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

في بداية العقد أو عند تعديل العقد الذي يتضمن عنصر تأجير، تقوم المجموعة بتصنيف المنفعة في العقد لكل عنصر تأجير على أساس سعره المستقل نسبياً.

عندما تعمل المجموعة بصفتها الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنّيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل حول ما إذا كان عقد الإيجار ينتمي بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع العارضة لملكية الموجودات المعنية. إذا كان الأمر كذلك، فإن هذا العقد يمثل عقد إيجار تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فإنه يمثل عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تقوم المجموعة بمراجعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطاً، يتم المحاسبة عن حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار الفرعى بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنّيف عقد الإيجار لعقد الإيجار الفرعى بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناتجة من عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الموجودات المعنية. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي يمثل عقد إيجار قصير الأجل، تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء الموضح أعلاه، ثم تقوم بتصنيف عقد الإيجار الفرعى كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن عناصر تأجير وغير تأجير، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) لتصنيف المقابل في العقد. تعرف المجموعة بمدفوّعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.8 موجودات غير ملموسة (الشهرة)

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن إقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الإقتناء ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال.

يتم اختبار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع الشهرة عليها سنويًا بغضون تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما يكون هناك مؤشرًا على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولًا لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي ووفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أي خسائر انخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع مباشرةً. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة، عند استبعاد أيها من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد.

3.9 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

3.10 الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية كـ "موجودات مالية" وـ "مطلوبات مالية". يتم تحديد الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات.

الأدوات المالية – التحقق المبني والقياس اللاحق
الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند التحقق المبدئي، على النحو المقاسة بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التتحقق المبدئي على خصائص التدفقات النقدية المتعاقدة عليها الخاصة بالأصل المالي ونموزج أعمال المجموعة الخاصة بإدارتها. باستثناء النعم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير أو التي قامت المجموعة بالتطبيق العملي لها بشكل مناسب، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمه العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملة، في حالة قياس الأصل المالي بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. النعم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير أو التي قامت المجموعة بالتطبيق العملي لها بشكل مناسب، يتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15). راجع السياسات المحاسبية الواردة رقم (3.18).

لتصنف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتطلب أن يتنبأ عنه تدفقات نقدية تعتبر "فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة" على أصل الدين القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات المبالغ الأصلية وفواندتها ويتم أداؤه عند مستوى الأداة، ويشير نموزج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيامها بإدارة موجوداتها المالية لتوليد تدفقات نقدية. يحدد نموزج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو من بيع الموجودات المالية أو من كلها.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد حسب القانون أو العرف في السوق (معاملات عادية) بتاريخ المتأخر وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تعتبر هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلاً من:

- أن يكون الأصل المالي محتفظ به في إطار نموزج أعمال بهدف الاحتفاظ بال الموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- يتنبأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تاريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائد الفعلي وأن تكون خاضعة للانخفاض في القيمة. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند عدم تحقيق الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

نعم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات صلة

يتم قياس نعم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذي صلة عند التتحقق المبدئي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عمل مخصصات ملائمة للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد في بيان الربح أو الخسارة المجمع عندما يتتوفر دليل على انخفاض قيمة الأصل. يتم قياس المخصص المعترض به على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بالمعدل الفعلي المحاسب عند الاعتراف الأولي.

نقد ونقد معادل

يتم تصنيف نقد بالصندوق وأرصدة حسابات جارية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تم إيداعها لدى بنوك ولها فترة استحقاق تعاقدية 3 أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع وقد لدى محفظة استثمارية كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع ناقصاً سحب على المكتشوف لدى البنوك.

ودائع لأجل

يتم تصنيف الودائع لأجل التي تكون فترة استحقاقها لأكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة من تاريخ الإيداع ضمن بند ودائع لأجل في بيان المركز المالي المجمع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطافة (تتمة)

طريقة معدل الفائدة الفعلية

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

- تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي كلاً من الشرطين التاليين:
- أن يكون الأصل المالي محظوظ به في إطار نموذج أعمال بهدف الاحتياط بكلً من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والبيع.
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تاريخ معينة، في تواريخ مختلفة تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات إيرادات الفوائد، وإعادة تقييم ترجمة العملة الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكسها في بيان الربح أو الخسارة المجمع، ويتم حسابها بنفس طريقة حساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطافة. يتم إثبات باقي التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. عند عدم التحقق، يتم إعادة إدراج التغير في القيمة العادلة المتراكمة المثبت في الدخل الشامل الآخر ضمن الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى لمجموعة أدوات دين تم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند التتحقق الميداني، يمكن للمجموعة أن تقرر تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية دون الرجوع في ذلك كأدوات حقوق ملكية مصنفة 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 التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من هذه الموجودات المالية لا يعاد تضمينها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

قررت المجموعة تصفيفتها في حقوق ملكية بشكل غير مدرجة بحسب قابل للإلغاء ضمن هذه الفئة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة موجودات مالية محظوظ بها للمتاجرة وموجودات مالية محددة عند الاعتراف الميداني بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو موجودات مالية يتطلب قيسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. وتصنف الموجودات المالية ضمن استثمارات للمتاجرة إذا تم امتلاكها بغرض بيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. يتم تصفيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تغير فقط مدفوعات للبلوغ الأصلي والفائدة عليه ويتم قيسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال. على الرغم من معايير أدوات الدين التي يتم تضمينها بالتكلفة المطافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو الوارد أعلاه، قد يتم تصفيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التتحقق الميداني إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة وتسجل صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تضمن هذه الفتنة استثمارات حقوق ملكية مدرجة لم تختارها المجموعة بشكل لا رجعة فيه للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كذلك يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح في استثمارات حقوق ملكية مدرجة ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند ثبوت حق الدفع.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

3.10 الأدوات المالية (تممة)

الموجودات المالية (تممة)

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الأصل المالي بصورة رئيسية (وأينما كان ذلك منطبقاً يتم إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) (أي، يتم حفظه من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة
- قيام المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تحمل التزام بدفع التدفقات النقدية من الأصل بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومتطلبات الأصل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "الدفع والقبض" وإنما (ب) عدم قيامها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حول السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية وتدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتنقييم ما إذا كانت احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا يتم تحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل على نحو جوهري، ولم يتم تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول إلى مدى استمرارها في المشاركة في الأصل. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة تسجيل التزاماً مرتبطة أيضاً. يتم قياس كلاً من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحققت بها المجموعة.

إن الاستخدام المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول يتم قياسه بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والمبلغ الأقصى للبيع الذي يمكن أن يكون مطلوباً من المجموعة أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية:

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

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

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

تنيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل (أي، مخاطر التغير التي تحدث بعد عمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً.

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

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقييم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمية والتوعوية بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقدير الانتماني المعلن والمعلومات الاستطلعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية للأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 90 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تغير في الحالات التالية:

- إلا يكون من المحتمل أن يدفع المفترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محفظته به)، أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 180 يوماً.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة):

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة لخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافحة حالات الجزء في التقد (بمعنى، الفرق بين التتفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتتفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

عرض انخفاض القيمة

إن مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

نعم تجارية مدينة ومستحق من أطراف ذات صلة.

يعرض (إيضاح 25) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بذمم تجارية مدينة ومستحق من أطراف ذات صلة، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تأخذ المجموعة في اعتبارها نموذج الأعمال وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصدر رئيسي للتغيرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناء على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 5-3 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لعملائها. إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناء على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومرة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراوه، حيثما ينطبق ذلك.

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التحقق المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض أو ذمم دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة، حيثما كان ذلك مناسباً.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حالة القروض والذمم الدائنة، ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة قروض وتسهيلات بنكية، مطلوبات تأجير، ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة).

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مطلوبات مالية محفظة بها للمتاجرة محددة عند التتحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية ضمن المحفظة بها للمتاجرة إذا تم تكدها بغرض إعادة شراء على المدى القريب. تدرج أرباح أو خسائر مطلوبات للمتاجرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند التتحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التتحقق المبدئي لها ويكون ذلك فقط في حالة الوفاء بالضوابط الواردة بالمعايير الدولي للتقارير المالية رقم (9). لم تصنف المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

القياس اللاحق (تتمة)

مطلوبيات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

قرصان لأجل

يتم تحقق القرصان مبدئياً بالقيمة العادلة، ناقصاً تكاليف المعاملة المتکدة. ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطافة؛ أي فرق بين المتصحفات (بالصافي بعد تكاليف المعاملة) والقيمة المسترددة يتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة المجمع على مدى فترة القرصان باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

نسم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

3.11 المخزون

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بند متقادمة أو بطينة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصارييف غير المباشرة المتکدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقرر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوصاً منه تكاليف الانجاز والمصارييف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقادمة وبطينة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

3.12 المقاصلة

تم المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة التنفيذ لمقاصدة المبالغ المعترف بها وتوجّه نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3.13 المخصصات

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

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

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

3.14 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

3.15 3.15 تأمينات اجتماعية

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

3.16 3.16 أسهم خزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الذاتية التي تم إصدارها وشراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إغاؤها حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم المحاسبة عن أسهم الخزانة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم المشترأة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة الإصدار يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مستقل في حقوق الملكية "أرباح بيع أسهم الخزينة" والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحويل الخسارة المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحويل الخسارة الإضافية على الأرباح المرحلية ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلية والربح الناتج عن بيع أسهم الخزينة.

3.17 3.17 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 لإدارة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند موافقة 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 بذلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الإلتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجهما في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

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

3.18 3.18 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعرف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل. تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء.
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء.

يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عمالها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم الاعتراف بالإيرادات بما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعمالها.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

3.18 تحقق الإيرادات (تممة)

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

تقديم الخدمات

يتم إدراج الإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات خلال فترة التنفيذ، حددت المجموعة أن معايير التحقق خلال فترة التنفيذ لا تزال ملائمة لتقديم الخدمات.

توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق المساهمين في تحصيلها.

إيرادات فوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الإيرادات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

3.19 ترجمة عملة أجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

شركات المجموعة

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

3.20 تكاليف الاقتراض

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

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبدتها فيها.

3.21 الأحداث الطارئة

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد الممثلة في المنافع الاقتصادية بعيد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقيباً للمنافع الاقتصادية.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.22 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة الأم من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والمتحول إلى الاحتياطي الإيجاري وأي خسائر متراكمة.

3.23 ضريبة دعم العمالة الوطنية

وفقاً للقانون يتطلب من الشركة الأم المساهمة في ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً لمتطلبات القانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له، تفرض ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

3.24 الزكاة

وفقاً للقانون يتطلب من الشركة الأم المساهمة في للزكاة وفقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له، تفرض حصة الزكاة بنسبة 1% من الربح ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

3.25 تقرير القطاعات

يتم تحديد قطاعات الأعمال التشغيلية استناداً إلى معلومات التقارير المالية الداخلية والتي تم مراجعتها بصورة دورية من قبل صناع القرار من أجل تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها، وتنقسم قطاعات الأعمال إما إلى قطاعات أعمال أو قطاعات جغرافية.

يمثل قطاع الأعمال تصنيف لعناصر المجموعة التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر ولها مزايا تختلف عن تلك التي توجد في قطاعات أعمال أخرى.

يمثل القطاع الجغرافي تصنيف لعناصر المجموعة التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئه اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر ولها مزايا تختلف عن تلك القطاعات التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات في تاريخ البيانات المالية المجمعة، ولكن عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في قيمة الأصل أو الإلتزام المتاثر في الفترة المستقبلية.

الأحكام المحاسبية المهمة

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

تصنيف الأدوات المالية

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

عقود التأجير

تشمل الأراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنماء سيمارس
- تصنification اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجرًا)
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب
- تحديد أسعار البيع لعناصر المؤجرة وغير المؤجرة

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والالتزامات بالبيانات المالية المجمعة للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

كما هو مبين في الإيضاح رقم (3.6)، تراجع المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة التي يتم استهلاك للممتلكات والمنشآت والمعدات وفقاً لها. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

عقود التأجير

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكيد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

انخفاض قيمة المخزون

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للنظام التجاري المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للنظام التجاري المدينة والمستحق من أطراف ذات صلة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفواتير قطاعات العملاء المختلفة التي لها انماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات ونوع العميل). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

سوف تقوم المجموعة بتحديث الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي ورسملة أسواق الأوراق المالية) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع الخدمات، يتم ت Adjustment معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقيير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغييرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون للمجموعة في (إيضاح 25).

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معالير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (15) وسياسة تحقق الإيراد المبينة في إيضاح (3.18) يتطلب أراء هامة.

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

5. ممتلكات ومنتشرات ومعدات

المجموع	أعمال قيد التنفيذ	آلات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبة	أسطول النقل والحاويات والسيارات	مباني	أراضي ملك حر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
112,617,288	5,935,253	4,238,832	3,776,132	59,747,629	14,675,342	24,244,100	التكلفة
5,335,156	3,535,923	101,435	74,246	1,586,734	36,818	-	الرصيد في 1 يناير 2020
(50,039)	(29,089)	-	31,500	10,539	8,000	-	الإضافات
(29,089)	(29,089)	-	-	-	-	-	المحول من أعمال قيد التنفيذ
(2,201,867)	-	(124,685)	(159,776)	(1,917,406)	-	-	المحول إلى مصاريف مدفوعة مقدماً
(57,351)	-	-	91	(7,152)	(24,035)	(12,819)	الاستبعادات
115,664,137	9,392,048	4,215,673	3,714,950	59,403,461	14,707,341	24,230,664	ترجمة عملات أجنبية
8,287,506	5,974,688	151,818	106,634	1,757,215	297,151	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
-	(9,441,777)	4,692	64,160	1,329,930	4,137,495	3,905,500	الإضافات
(2,380,901)	-	(77,004)	(9,152)	(2,224,185)	(25,689)	(44,871)	المحول من أعمال قيد التنفيذ
(104,338)	-	(834)	(7,752)	12,147	(27,063)	(80,836)	الاستبعادات
121,466,404	5,924,959	4,294,345	3,868,840	60,278,568	19,089,235	28,010,457	ترجمة عملات أجنبية
							الرصيد في 31 ديسمبر 2021
47,688,187	-	3,211,562	3,323,096	33,318,067	7,835,462	-	الاستهلاك المترافق
6,289,195	-	165,874	202,277	4,886,045	1,034,999	-	الرصيد في 1 يناير 2020
(2,182,203)	-	(124,682)	(159,474)	(1,898,047)	-	-	المحمول على السنة
(10,244)	-	81	(1,239)	(8,016)	(1,070)	-	المتعلق بالاستبعادات
51,784,935	-	3,252,835	3,364,660	36,298,049	8,869,391	-	ترجمة عملات أجنبية
6,530,069	-	441,379	160,913	4,773,576	1,154,201	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
(2,260,128)	-	(62,489)	(969)	(2,173,852)	(22,818)	-	المحمول على السنة
(8,413)	-	(676)	(314)	(7,282)	(141)	-	المتعلق بالاستبعادات
56,046,463	-	3,631,049	3,524,290	38,890,491	10,000,633	-	ترجمة عملات أجنبية
							الرصيد في 31 ديسمبر 2021
65,419,941	5,924,959	663,296	344,550	21,388,077	9,088,602	28,010,457	صافي القيمة الدفترية
63,879,202	9,392,048	962,838	350,290	23,105,412	5,837,950	24,230,664	في 31 ديسمبر 2021
							في 31 ديسمبر 2020

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

5. ممتلكات ومباني ومعدات (تتمة)

إن بعض المباني بتصافي قيمة دفترية بمبلغ 4,396,004 دينار كويتي (2020: 2,078,063 دينار كويتي) مقامة على أراضي مستأجرة من الدولة تم تجديدها لنتهي في 10 أكتوبر 2024.

بلغت القيمة العادلة لأراضي ملك حر والمباني بمبلغ 42,486,000 دينار كويتي (2020: 49,591,000 دينار كويتي). تم التوصل إلى القيمة العادلة للأراضي والمباني كما في 31 ديسمبر 2021 بناء على التقييم الذي أجري في ذلك التاريخ من قبل مقيمين مستقلين غير ذي صلة بالمجموعة. إن مولاً المقيمين مرخصين لدى الجهات الرسمية، ولديهم مؤهلات ملائمة وخبرات حديثة في التقييم في الواقع الموجود بها الأراضي والمباني. وقد تم تحديد القيمة العادلة للأراضي والمباني استناداً إلى أسعار السوق المقارنة التي تعكس أسعار معاملات حديثة للأراضي ومباني مماثلة. لتقدير القيمة العادلة لها، تم افتراض أن الاستخدام الحالي للأراضي والمباني هو أفضل استخدام لها. تتمثل أعمال قيد التنفيذ في دفعات لأعمال مباني وتجهيزات لأغراض أنشطة المجموعة لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة.

لدى المجموعة أراضي ومباني بقيمة دفترية 18,649,448 دينار كويتي (2020: 20,642,082 دينار كويتي) مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 17).

تم توزيع الاستهلاك المحمول على السنة في بيان الربح أو الخسارة المجمع كما يلي:

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
6,184,922	6,411,963
104,273	118,106
6,289,195	6,530,069

تكاليف النشاط
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 19)

6. التأجير

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر تقوم المجموعة باستئجار مطعم، وعادة ما تستمر عقود الإيجار المماثلة لمدة 5 سنوات. فيما يلي معلومات حول عقد الإيجار التي تمثل المجموعة الطرف المستأجر لها.

موجودات حق الاستخدام

مبين أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام لدى المجموعة والحركة خلال السنة:

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
209,022	185,093
57,279	-
(81,208)	(81,208)
185,093	103,885

الرصيد في بداية السنة
إضافات
استهلاك موجودات حق الاستخدام

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
112,664	32,976
82,110	79,688
194,774	112,664

مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
81,208	81,208
11,026	6,378
(22,122)	(43,968)
(24,732)	-
45,380	43,618

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الربح أو الخسارة المجمع:

استهلاك موجودات حق الاستخدام
تكليف تمويل على مطلوبات عقود الإيجار
إعفاءات إيجار
إيرادات أخرى

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

.7 الشهرة

يتمثل هذا البند في قيمة شهرة بمبلغ 5,850,000 دينار كويتي ناتجة عن اقتطاع شركة تابعة - الشركة الأهلية المتحدة للخدمات العامة - ش.م.ك. (مقلدة) وشهرة بمبلغ 3,438,808 دينار كويتي ناتجة عن زيادة حصة التملك في شركة صناعة مشتقات الأسفلت - ش.م.ك.

(مقلدة) وشهرة بمبلغ 88,796 دينار كويتي ناتجة عن زيادة حصة التملك في الشركة الوطنية للخدمات البيئية - ش.م.ك. (مقلدة).

خلال السنة المالية الحالية قامت المجموعة بناء على دراسة تم اعدادها من قبل طرف خارجي بتسجيل انخفاض في قيمة إجمالي الشهرة بمبلغ 50,000 دينار كويتي (2020: 150,000 دينار كويتي) تم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة المجمع مباشرة ليصبح إجمالي الإنخفاض في قيمة الشهرة 4,324,750 دينار كويتي (2020: 4,274,750 دينار كويتي).

.8 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
145,732	189,635	أسهم محلية مسيرة
313,360	315,829	أسهم محلية غير مسيرة
<u>459,092</u>	<u>505,464</u>	

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية استناداً إلى الأسس المبينة في إيضاح رقم (26).
فيما يلي الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
458,088	459,092	الرصيد في بداية السنة
115,000	-	الإضافات
-	(6,257)	الاستبعادات
<u>(113,996)</u>	<u>52,629</u>	التغير في القيمة العادلة
<u>459,092</u>	<u>505,464</u>	

.9 ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
26,995,337	27,000,337	ذمم تجارية مدينة
(9,041,247)	(8,183,125)	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة *
17,954,090	18,817,212	
482,097	845,800	دفعات مقدمة للموردين
3,671,929	4,346,488	مصارفات مدفوعة مقدماً
661,809	714,252	ذمم موظفين
1,770,129	1,560,997	تأمينات مستردة
125,601	277,133	أخرى
<u>24,665,655</u>	<u>26,561,882</u>	

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

.9. ندم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

ان الحركة على مخصص الخسائر الإنمائية المتوقعة خلال السنة كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,949,621	9,041,247	الرصيد في بداية السنة
1,238,978	-	المحمل خلال السنة
(147,413)	(857,465)	مخصص إنفاق الحاجة إليه
61	(657)	ترجمة عملات أجنبية
9,041,247	8,183,125	

ان مخصص الخسائر الإنمائية المتوقعة المحمول على السنة مدرج ضمن تكاليف النشاط في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

ان معظم الدعم التجاري المدينة كما في 31 ديسمبر تتمثل في مبالغ مستحقة من جهات وهبات حكومية.

عند تحديد قابلية استرداد الدعم التجاري المدينة تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغير في جودة الإنفاق للدعم التجاري من تاريخ منح الإنقاذ أولياً وحتى تاريخ إعداد البيانات المالية المجمعة. ان تحليل مخاطر نسبة تغير العاملات المتوقعة حسب فئة اعمار الديون مبين في (ايضاح 25).

.10. المعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات صلة في الشركات التابعة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطر عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملماً. يتم الموافقة على سياسات تعريف وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة معفاة من الفوائد وليس لها تاريخ محدد للسداد.

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالى المجمع:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,899,892	4,899,651	مستحق من أطراف ذات صلة
(950,000)	(950,000)	مخصص خسائر إنمائية متوقعة
3,949,892	3,949,651	
188,080	196,134	مخصص مكافأة نهاية الخدمة والإجازات - المدراء التنفيذيين

يتضمن رصيد المستحق من أطراف ذات صلة ناتج عن قيام طرف ذي صلة (المالك السابق للشركة التابعة - الشركة الأهلية المتحدة - للخدمات العامة وشركاتها التابعة) بتحصيل ايرادات عقود النظافة المبرمة من سنوات سابقة مع الشركة الأهلية المتحدة لخدمات العامة - ش.م.ك. (مقفلة) كنتيجة لوجود حالات حق على هذه العقود - لصالح المالك السابق - وجارى الاتفاق على تسوية وسداد هذه المبالغ خلال الفترات القادمة.

ان المستحق من أطراف ذات صلة لا تتحمل فائدة و تستحق عند الطلب.

المعاملات المتضمنة في بيان الربح أو الخسارة المجمع:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
256,240	238,514	مزایا الإدارة العليا

ان جميع المعاملات مع أطراف ذات صلة خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

11. ودائع لأجل

يمثل هذا البند في وديعة لدى أحد البنوك المحلية تتجاوز فترة استحقاقها ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وبلغ معدل العائد الفعلي على هذه الوديعة 1.45% سنويًا كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 1.45%).

12. نقد ونقد المعادل

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
2,710,092	1,596,595
1,974,489	214,586
4,684,581	1,811,181
(5,236,765)	(5,957,971)
(552,184)	(4,146,790)

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل – تستحوذ خلال 3 أشهر
نقد ونقد معادل
بنوك سحب على المكتشوف (إيضاح 17)
نقد ونقد معادل كما في بيان التدفقات النقدية المجمع

بلغ متوسط معدل العائد الفعلي على الودائع قصيرة الأجل 0.875% سنويًا كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 0.875%) سنويًا.

13. رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 24,974,799 دينار كويتي موزعاً على 249,747,990 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم، وجميعها أسهم نقدية.

14. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم إلى الاحتياطي الإجباري قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى أن يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد في توزيع أرباح نصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتلبين هذا الحد. لم يتم التحويل للاحتياطي نظراً لوجود خسائر.

15. احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يقطع نسبتاً مئوية من صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإختياري، يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العامة، ويجوز إيقاف هذا الاقتطاع بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة. تم وقف التحويل إلى الاحتياطي الإختياري اعتباراً من سنة 1998.

16. أسهم خزينة

2020	2021
18,380,559	18,380,559
%7.36	%7.36
909,838	1,045,854
1,080,071	1,080,071

عدد الأسهم
نسبة المساهمة (%)
القيمة السوقية (دينار كويتي)
التكلفة (دينار كويتي)

لتلزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزينة المشتراء غير قابلة للتوزيع طوال فترة تملكها وذلك وفقاً
لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

17. قروض وتسهيلات بنكية

2020	2021	متوسط سعر الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي		
44,497,168	45,062,174	%5.75 الى %2.75	قروض لأجل
5,236,765	5,957,971	%4 الى %3.75	بنوك سحب على المكتشوف
<u>49,733,933</u>	<u>51,020,145</u>		

تتراوح فترات استحقاق القروض من سنة إلى خمس سنوات.

إن بعض القروض تم الحصول عليها بضمانت حوالات حق على بعض المشاريع وبعضها بضمانت رهن (أراضي ومباني) بقيمة دفترية 18,649,448 دينار كويتي (2020: 20,642,082 دينار كويتي) ضمن بند ممتلكات ومبانٍ وآلات معدات (إيضاح 5).

تحمل القروض بفوائد متغيرة طبقاً لسعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي استناداً إلى الغرض من القروض والضمائن المقدمة لهذه القروض.

تم عرض القروض والتسهيلات البنكية في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

2020	2021	الجزء غير المتداول:
دينار كويتي	دينار كويتي	قروض لأجل
<u>32,058,817</u>	<u>32,787,478</u>	
		الجزء المتداول:
12,438,351	12,274,696	قروض لأجل
5,236,765	5,957,971	بنوك سحب على المكتشوف
<u>17,675,116</u>	<u>18,232,667</u>	
<u>49,733,933</u>	<u>51,020,145</u>	

18. ذمم تجارية دائنة وارصدة دائنة أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,460,806	7,092,659	ذمم تجارية دائنة
2,711,322	2,724,058	مصاريف مستحقة
2,769,482	3,186,341	مخصص إجازات
1,043,919	1,324,607	دفعتات مقدمة من عملاء
220,374	220,374	مخصص تذاكر سفر للموظفين
206,598	183,249	دائنون توزيعات مستحقة
16,888	285,544	محجوز ضمان
457,218	282,758	آخرى
<u>13,886,607</u>	<u>15,299,590</u>	

.19. مصروفات عمومية وإدارية

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,607,876	1,740,164	تكاليف الموظفين
104,273	118,106	استهلاك (إيضاح 5)
<u>1,165,449</u>	<u>1,000,295</u>	أخرى
<u>2,877,598</u>	<u>2,858,565</u>	

.20. إيرادات أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
259,175	650,715	أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
147,413	857,465	مخصصات أخرى انتقى الغرض منها
<u>226,831</u>	<u>657,215</u>	أخرى
<u>633,419</u>	<u>2,165,395</u>	

خلال السنوات المالية السابقة، كان يوجد ذمة مدينة مستحقة على أحد الجهات الحكومية بمبلغ 1,920,188 دينار كويتي نشأ عنها نزاع قضائي. وخلال السنة المالية السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 صدر حكم تمييز لصالح المجموعة بالإضافة إلى فوائد عن المبلغ بنسبة 7% وخلال السنة الحالية تم تحصيل إجمالي مبلغ 2,497,244 دينار كويتي ونتج عن ذلك ربح بمبلغ 577,056 دينار كويتي تم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة المجمع بالصافي بمبلغ 502,138 دينار كويتي ضمن بند إيرادات أخرى بعد خصم مبلغ 74,918 دينار كويتي كمصاروف قضائية وأتعاب محاماة.

.21. خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم / (فلس)

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة بقسمة صافي خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقعة بإصدارها. إن البيانات الضرورية لاحتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة هي كما يلي:

2020	2021	
(2,419,735)	(2,175,067)	خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
249,747,990	249,747,990	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة القائمة (أسهم)
<u>(18,380,559)</u>	<u>(18,380,559)</u>	نقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة (أسهم)
<u>231,367,431</u>	<u>231,367,431</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (أسهم)
<u>(10.46)</u>	<u>(9.40)</u>	خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم / (فلس)

.22. الإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة إلتزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بمبلغ 39,950,675 دينار كويتي (2020: 37,758,123 دينار كويتي) وارتباطات رأس مالية بمبلغ 2,602,024 دينار كويتي (2020: 8,197,840 دينار كويتي)

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

.23. الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم

انعقدت الجمعية العامة العاديّة "للشركة الأم" بتاريخ 25 أبريل 2021 وأقرت ما يلي:

- الموافقة على اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.
- الموافقة على توصية مجلس الإدارة بعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.
- الموافقة على توصية مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

.24. معلومات القطاعات

إن الإفصاح عن أرباح القطاعات التشغيلية المعلنة تستند إلى هيكل معلومات التقارير المالية الداخلية للإدارة والتي تتم مراجعتها بانتظام من قبل رئيس صانعي القرار التشغيلي:

- 1) قطاع النظافة : ويتضمن هذا القطاع عقود النظافة الخارجية وعقود نظافة البيئة وتوريد وبيع مواد النظافة والمواد الازمة لمعالجة تلوث البيئة.
- 2) قطاع الزراعة والانتاج الحيواني : يتضمن هذا القطاع عقود إنشاء وتنسيق وتجميل وتنظيم الحدائق وما يتصل بها من أعمال زراعية والمتاجرة بالمعدات الزراعية والانتاج الحيواني.
- 3) قطاع الاستثمار المالي: يتضمن الاستثمار في أدوات السوق النقدي والاستثمار في إدارة حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة في السوق المالي المنظم.

2021				
الإجمالي	قطاع الاستثمار	قطاع الزراعة والانتاج الحيواني	قطاع النظافة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الإيرادات صافي الربح / (الخسارة)
36,982,771	1,431	2,886,160	34,095,180	
(2,164,971)	1,431	(82,324)	(2,084,078)	
<u>105,737,762</u>	<u>725,677</u>	<u>4,197,027</u>	<u>100,815,058</u>	<u>الموجودات موجودات القطاع</u>
<u>73,267,686</u>	<u>-</u>	<u>581,285</u>	<u>72,686,401</u>	<u>المطلوبات مطلوبات القطاع</u>

2020				
الإجمالي	قطاع الاستثمار	قطاع الزراعة والانتاج الحيواني	قطاع النظافة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الإيرادات صافي (الخسارة) / الربح
36,552,371	(43,699)	4,140,544	32,455,526	
(2,457,018)	(43,699)	124,480	(2,537,799)	
<u>105,471,573</u>	<u>701,529</u>	<u>5,602,776</u>	<u>99,167,268</u>	<u>الموجودات موجودات القطاع</u>
<u>70,841,338</u>	<u>-</u>	<u>682,206</u>	<u>70,159,132</u>	<u>المطلوبات مطلوبات القطاع</u>

25. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

ادارة رأس المال

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

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

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية والتي تم احتسابها بقيمة صافي المديونية إلى إجمالي رأس المال المستثمر. يتم احتساب صافي المديونية بمبلغ إجمالي المديونية ناقصاً نقد ونقد معادل وتحسب إجمالي رأس المال المستثمر بإجمالي صافي المديونية وحقوق الملكية.

معدل المديونية

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	معدل المديونية
49,733,933	51,020,145	قرص وتسهيلات بنكية
(4,684,581)	(1,811,181)	نقد ونقد معادل
45,049,352	49,208,964	صافي الدين
33,495,619	31,325,253	حقوق الملكية العائنة لمساهمي الشركة الأم
78,544,971	80,534,217	رأس المال المستثمر
%57.35	%61.10	معدل الاقتراض إلى رأس المال المستثمر

المخاطر المالية

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعرضها للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر سعر حقوق الملكية) ومخاطر الإنقاذ ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشاملة للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية والسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى أقل درجة. لا تستخدم المجموعة بوجه عام مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

فقات الأدوات المالية

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	الموجودات المالية
459,092	505,464	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
20,511,629	21,369,594	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المقدمات)
3,949,892	3,949,651	مستحق من أطراف ذات صلة
42,437	30,213	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
200,000	190,000	ودائع لأجل
4,684,581	1,811,181	نقد ونقد معادل
49,733,933	51,020,145	المطلوبات المالية
194,774	112,664	قرص وتسهيلات بنكية
12,842,688	13,974,983	مطلوبات تأجير
		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المقدمات)

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

25. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

أ) مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن هناك مخاطر متعددة لتذبذب خسائر كبيرة ناتجة عن التذبذب في أسعار الصرف حيث لم تتعرض لأي مخاطر مهمة للعملات الأجنبية، وبالتالي فإن المجموعة لا تحتوط للتعرض لمخاطر العملات الأجنبية.

ب) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتفقات النقية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق المطلوبات المالية واردة في الإيضاحات المتعلقة بها.

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

2021			
التأثير على بيان الربح أو الخسارة المجمع	الرصيد	الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي	في معدل الفائدة	
950+	190,000	%0.5 +	ودائع لأجل
1,073+	214,586	%0.5 +	ودائع قصيرة الأجل
255,101+	51,020,145	%0.5 +	قرופض وتسهيلات بنكية
563+	112,664	%0.5 +	مطلوبات تاجير

2020			
التأثير على بيان الربح أو الخسارة المجمع	الرصيد	الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي	في معدل الفائدة	
1,000+	200,000	%0.5 +	ودائع لأجل
9,872+	1,974,489	%0.5 +	ودائع قصيرة الأجل
248,670+	49,733,933	%0.5 +	قرופض وتسهيلات بنكية
974+	194,774	%0.5 +	مطلوبات تاجير

ج) مخاطر سعر حقوق الملكية

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

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

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

.25 إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

ج) مخاطر سعر حقوق الملكية

2020		2021		
التأثير على	بيان الربح أو الخسارة و حقوق الدخل الشامل المجمع الأخرى المجموع	التأثير على	بيان الربح أو الخسارة و حقوق الدخل الشامل المجمع الأخرى المجموع	التغير في سعر حقوق الملكية
دinar كويتي	%	دinar كويتي	%	دinar كويتي
22,955+	-	+5	25,273+	-
-	2,122+	+5	-	1,511+

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة

مخاطر الإنتمان

مخاطر الإنتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الإنتمان للمجموعة على أساس مستمرة، وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الإنتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويأتي ذلك من خلال تنويع نشاطات الإقراض والحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائماً.

مخاطر إنخفاض في قيمة الموجودات المالية
إن الموجودات المالية التي المعروضة لمخاطر الإنخفاض تتضمن "ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المقدمات)"، "مستحق من أطراف ذات صلة"، و"أرصدة لدى البنوك" و"ودائع لأجل".

ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المقدمات) ومستحق من أطراف ذات صلة
تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب البسيط وفقاً لمعايير الدولي للتقارير المالية رقم (9) لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع بناء على فترة الخسائر الإنتمانية المتوقعة لكافة المدينون.

إن خسائر الإنتمان المتوقعة للمستحق من أطراف ذات صلة كما في 31 ديسمبر 2021 مبلغ 950,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 950,000 دينار كويتي).

لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس خصائص مخاطر الإنتمان المشتركة وأيام استحقاقها. لذلك، ترى إدارة المجموعة إلى أن معدلات خسائر الإنتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة هي تقريب معقول لنتائج تغير العملاء الفعلية في الفترات اللاحقة.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسارة الإنتمان المتوقعة كما في 31 ديسمبر على النحو التالي:

مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة	نسبة التغير المتوقعة	ذمم تجارية مدينة وضمان أعمال	أعمار الذمم
دinar كويتي		دinar كويتي	
1,172,502	%18.98	6,179,072	أقل من 90 يوماً
706,653	%21.47	3,290,587	من 90 إلى 180 يوماً
325,966	%24.00	1,358,428	من 181 إلى 365 يوماً
5,978,004	%36.96	16,172,250	أكثر من 365 يوماً
8,183,125		27,000,337	

25. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الإنتمان (تتمة)

مخاطر إنخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

31 ديسمبر 2020

أعمار الذمم

مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة	نسبة التغير المتوقعة	نفقات تجارية مدينة وضمان أعمال	
دينار كويتي		دينار كويتي	
1,174,935	%20.39	5,762,475	أقل من 90 يوماً
708,931	%13.48	5,260,267	من 90 إلى 180 يوماً
572,240	%38.42	1,489,362	من 181 إلى 365 يوماً
6,585,141	%45.47	14,483,233	أكثر من 365 يوماً
9,041,247		26,995,337	

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

أرصدة لدى البنوك

إن أرصدة لدى البنوك تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الإنتمان المتوقعة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)، إن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة اجتماعية عالية، وبالتالي ترى إدارة المجموعة أن خسارة الإنتمان المتوقعة لأرصدة لدى البنوك غير جوهرية.

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
20,511,629	21,369,594	نفقات تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المقدمات)
3,949,892	3,949,651	مستحق من أطراف ذات صلة
200,000	190,000	ودائع لأجل
4,684,581	1,811,181	نقد ونقد معادل
29,346,102	27,320,426	

مخاطر التركيز الإنتماني

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

يمكن تحليل الموجودات المالية للمجموعة التي تحمل مخاطر إنتمانية حسب الإقليم الجغرافي وقطاع الأعمال كما يلي:

2020	2021	القطاع الجغرافي:
دينار كويتي	دينار كويتي	الكويت
27,587,276	25,501,345	قطر
827,819	713,975	تركيا
114,082	62,559	الهند
816,925	1,042,547	
29,346,102	27,320,426	

25. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الإنتمان (تتمة)

مخاطر التركيز الإنتماني (تتمة)

2020	2021	قطاع الأعمال
دinar كويتي	دinar كويتي	خدمات
24,461,521	25,319,245	بنوك
4,884,581	2,001,181	
<u>29,346,102</u>	<u>27,320,426</u>	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي يمكن أن ت تعرض لها المجموعة للتلبية للالتزامات المتعلقة بالمطالبات المالية التي تنتجه من احتمال (الذي يمكن أن يكون بعيداً) أن يتطلب من المجموعة دفع التزاماتها قبل موعدها المتوقع.

تضمن إدارة مخاطر السيولة الاحتياط بقدر مناسب من النقد، وتوفير التمويل من خلال قدر مناسب من التسهيلات الإنتمانية التي يتم الالتزام بها، والقدرة على إغلاق المراكز السوقية. ونظرًا للطبيعة الديناميكية للأعمال المعنية، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على المرونة في التمويل من خلال الإبقاء على الخطوط الإنتمانية التي يتم الالتزام بها متاحة بالإضافة إلى دعم المساهمين.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطالبات المالية:

كما في 31 ديسمبر 2021

المجموع	أكثر من سنة	خلال سنة
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي
51,020,145	32,787,478	18,232,667
112,664	32,976	79,688
13,974,983	-	13,974,983
6,835,287	6,835,287	-
<u>71,943,079</u>	<u>39,655,741</u>	<u>32,287,338</u>

قروض وتسهيلات بنكية
مطالبات تأجير
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المقدمات)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة

كما في 31 ديسمبر 2020

المجموع	أكثر من سنة	خلال سنة
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي
49,733,933	32,058,817	17,675,116
194,774	112,664	82,110
12,842,688	-	12,842,688
7,026,024	7,026,024	-
<u>69,797,419</u>	<u>39,197,505</u>	<u>30,599,914</u>

قرض وتسهيلات بنكية
مطالبات تأجير
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المقدمات)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة

قياس القيمة العادلة

.26

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ نهاية السنة المالية.

تتمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إسلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإنتمان من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إنتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإنتمان بإحدى الطرق التالية:

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

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

26. قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلن (غير المعدل) للموجودات والمطلوبات المتماة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحة إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

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

2021		
الاجمالي	المستوى الثالث	المستوى الأول
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
505,464	315,829	189,635
30,213	30,213	-
535,677	346,042	189,635

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2020		
الاجمالي	المستوى الثالث	المستوى الأول
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
459,092	313,360	145,732
42,437	42,437	-
501,529	355,797	145,732

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأولى والثانية والثالث خلال السنة.

27. الأحداث اللاحقة

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

قامت المجموعة بتقييم جائحة فيروس كورونا وفقاً للإرشادات المتاحة، مما نتج عنه التغيرات التالية في منهجية الخسائر الائتمانية المتوقعة والتقديرات وأحكام التقييم. كما قامت المجموعة بتقييم الاستمرارية وإستراتيجية الأعمال للمجموعة وتدفقاتها النقدية ولم يطرأ تغير جوهرى عليها.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

نتيجة ل نقشى فيروس كورونا، قامت المجموعة بتحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2021. كما أخذت المجموعة في الاعتبار بشكل خاص التأثير المتعلق بفيروس كورونا على العوامل النوعية والكمية مع تحديد مدى الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية وتقييم مؤشرات انخفاض القيمة في القطاعات المحتل تأثيرها. ولم ينبع عن ذلك زيادة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

مبدأ الاستمرارية

قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت تزامن أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في ضوء الظروف الإقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حالياً حول المخاطر وحالات عدم التأكيد المستقلة. أجريت التوقعات لتشمل الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة بإستخدام التقديرات النقية. رغم الآثار المتباينة لفيروس كورونا المستجد (COVID-19)، إلا أن التوقعات الحالية تشير إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للإستمرار في مزاولة عملاتها التشغيلية فضلاً عن أن موقعها المتعلق بالإستمرارية لم يتغير إلى حد كبير ولم يتغير منذ 31 ديسمبر 2021. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه البيانات المالية المجمعة بشكل ملائم على أساس مبدأ الاستمرارية.

أحداث لاحقة

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