

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع

والشركات التابعة لها

الكويت

31 ديسمبر 2020

شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2020

## المحتويات

صفحة

4 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع
7	بيان المركز المالي المجمع
9 - 8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
11 - 10	بيان التدفقات النقدية المجمع
63 - 12	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



## تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين

شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع  
الكويت

### التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020 وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، ونتائج أعمالها المجمعة وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

#### أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. اننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساسا في ابداء رأينا.

#### أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وإلى التوصل إلى رأينا المهني حولها، وإننا لا نبدي رأيا منفصلا حول تلك الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديددها وكيفية معالجتها لها في إطار تدقيقنا.

#### تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه بموجب عقد العمل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل ميزة السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. تتبع المجموعة إجراءات من خمس خطوات لتسجيل الإيرادات وكما هو موضح في السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات (إيضاح رقم 4.5). تركز عملية التدقيق في هذا النطاق حيث تتطلب افتراضات الإدارة تطبيق معايير تحقق الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات على حدة. وقد ينتج عن هذا ظروف تتطلب دراسة متأنية لتحديد كيفية تسجيل الإيرادات. تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها اختبار فعالية التشغيل للضوابط الداخلية المرتبطة بها وتنفيذ إجراءات تدقيق شاملة. لقد قمنا بمراجعة تحليلية ومراجعة حسابات الإدارة لتحديد أي مصادر هامة جديدة لتدفق الإيرادات. تضمنت إجراءات الاختبار مراجعة عقود العملاء وتدقيق سجلات التسليم ولوائح الأسعار والتأكد من استيفاء معايير التحقق وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. قمنا أيضا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة عن سياسة تحقق الإيرادات الخاصة بها والأحكام الواردة فيها والإفصاحات الأخرى المتعلقة بها. تم إدراج إفصاح المجموعة حول الإيرادات ضمن إيضاح رقم (7). كما تم بيان الإيرادات حسب القطاع ضمن الإيضاح رقم (30).



تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع

تابع / أمور التدقيق الهامة

ذمم مدينة وأصول أخرى

يوجد لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة هامة مع العملاء ونظرا لطبيعة عملاء المجموعة يبقى خطر عجز هؤلاء العملاء عن السداد موضوعا هاما.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ، اختبار إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة على عمليات تحصيل الذمم المدينة، واختبار كفاية مخصصات المجموعة مقابل الذمم التجارية المدينة من خلال اختبار الافتراضات ذات الصلة والعوامل التي تم استخدامها عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة مع الأخذ بعين الاعتبار معلوماتنا عن خبرة التحصيلات مؤخرا في هذا القطاع وأيضا البيانات التاريخية من خبرة التحصيلات السابقة للمجموعة. كما قمنا أيضا بالأخذ بعين الاعتبار كفاية إفصاحات المجموعة في هذا المجال. تم إدراج إفصاحات المجموعة حول الذمم المدينة والأصول الأخرى ضمن إيضاح رقم (19).

### تقييم الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تمثل استثمارات المجموعة في الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى جزءاً هاماً من إجمالي الأصول. ونظرا لطبيعة التركيبة الفريدة وشروط تلك الاستثمارات، فإن تقييم تلك الاستثمارات مبني إما على أساس تقييمات خارجية مستقلة أو على نماذج تقييم تم تطويرها داخليا من قبل المجموعة وليس على أساس أسعار معلنة في أسواق نشطة، مما يؤدي الى وجود عدم تأكد جوهري حول قياس قيمة تلك الاستثمارات. وبناء عليه، كان لتقدير القيمة العادلة لتلك الاستثمارات أهمية كبرى في تدقيقنا، مما يتطلب صرف المزيد من الوقت الإضافي في مجهود التدقيق لتقييم مدى ملائمة تلك التقييمات والفرضيات التي بنيت عليها. تم إدراج إفصاحات المجموعة حول تلك الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن إيضاح رقم (15).

إن عمليات التدقيق التي قمنا بها تضمنت مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات غير المدرجة مع تقييمات المجموعة الداخلية أو الخارجية المعدة باستخدام تقنيات التقييم وتقييم واختبار ملائمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم والحصول على المستندات المؤيدة والتوضيحات لتعزيز التقييمات.

### معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

إن الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى". تتألف "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي بنود التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وإثبات القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهريا مع البيانات المالية المجمعة المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها أخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، بأن هناك فعلا أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

### مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

ولإعداد هذه البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة الأم مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، والإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.



## تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع

### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

ان أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، ككل، خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، واصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. ان التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

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

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- فهم اجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والايضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما اذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. وإذا ما توصلنا الى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق والى الافصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما اذا كانت تلك الافصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك الى تعديل رأينا. ان 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 الى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الاطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الافصاحات، وفيما اذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات او الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. اننا مسؤولون عن توجيه والاشراف على واداء اعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيديين عن رأينا حول اعمال التدقيق التي قمنا بها.

نقوم بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن أمور أخرى، خطة واطر وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي يتم اكتشافها، بما في ذلك أي نقاط ضعف جوهرية في نظام الضبط الداخلي التي تلفت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير الى وجود شكوك في استقلاليتنا، والتدابير التي تم اتخاذها ، إن وجدت.

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



## تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع

### التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورة لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبد اللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

17 مارس 2021

## بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

(معدلة)	السنة المنتهية	ايضاحات	العمليات المستمرة
السنة المنتهية	السنة المنتهية		الإيرادات
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر		إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء
* 2019	2020		تكلفة المبيعات والعقود مع العملاء
د.ك	د.ك		مجمول الربح
48,096,803	36,193,369	7	إيرادات تشغيل أخرى
(39,255,124)	(30,097,611)		إيرادات استثمارات
8,841,679	6,095,758		ربح / (خسارة) تقييم عقار استثماري
750,086	832,533	8	حصة في نتائج شركات زميلة
2,391,491	114,948	9	ربح / (خسارة) تحويل عملة اجنبية
(13,900)	48,800	13	
(492,953)	(192,287)	14	
(677)	2,252		
11,475,726	6,902,004		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(2,517,176)	(2,316,186)		مصاريف توزيع
(3,581,406)	(4,153,745)		مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف أخرى
(111,129)	(60,440)		تكاليف تمويل
(63,480)	-	14	خسارة هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة
(367,391)	(190,207)	19	تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
			الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
4,835,144	181,426		العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(41,996)	-		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(139,719)	(8,283)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(41,844)	(3,188)		مخصص الزكاة
(150,000)	-		مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,461,585	169,955		ربح السنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
(434,742)	(900,049)	6.2	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
			الخاص بـ :
4,292,644	(63,334)		مالكي الشركة الأم
(265,801)	(666,760)		الحصص غير المسيطرة
4,026,843	(730,094)		(خسارة) / ربح السنة
		10	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية الخاصة بمالكي الشركة الأم
12.93	1.11		- من العمليات المستمرة
(0.62)	(1.29)		- من العمليات المتوقفة
12.31	(0.18)		المجموع - فلس
		10	ربحية / (خسارة) السهم المخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم
12.89	1.10		- من العمليات المستمرة
(0.62)	(1.28)		- من العمليات المتوقفة
12.27	(0.18)		المجموع - فلس

\* إن المبالغ الظاهرة هنا لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 نتيجة للتعديلات التي تمت على العمليات المتوقفة كما هو مبين في إيضاح 6.2 .

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 12 - 63 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

## بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	
د.ك	د.ك	
4,026,843	(730,094)	(خسارة) / ربح السنة
		إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى :
		بنود سيتم تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
(41,641)	5,187	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية
(1,371)	(3,660)	حصة في الخسائر الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
		بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
(677,662)	3,529,681	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(720,674)	3,531,208	مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى
3,306,169	2,801,114	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
		مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الخاصة ب :
3,575,058	3,465,808	مالكي الشركة الأم
(268,889)	(664,694)	الحصص غير المسيطرة
3,306,169	2,801,114	



## بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2019 د.ك.	31 ديسمبر 2020 د.ك.	إيضاحات	الأصول
31,450,939	22,340,769	11	الأصول غير المتداولة
1,716,893	4,844,593	12	ممتلكات وآلات ومعدات
1,720,000	4,800,000	13	أصول حق الاستخدام
1,776,631	1,581,739	14	عقارات استثمارية
26,268,645	29,311,867	15	استثمار في شركات زميلة
4,917,764	-	16	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
67,850,872	62,878,968		استثمار مربحة
-	4,851,974	16	الأصول المتداولة
20,886,159	22,364,356	17	استثمار مربحة
2,623,596	2,150,699	18	بضاعة وقطع غيار
13,277,061	11,328,639	19	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,088,979	1,050,000	20	ذمم مدينة وأصول أخرى
8,601,342	7,326,339	21	ودائع ثابتة
46,477,137	49,072,007		النقد والأرصدة لدى البنوك
-	6,312,169	6.2	أصول مدرجة في المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
114,328,009	118,263,144		مجموع الأصول
35,089,162	35,089,162	22	حقوق الملكية والخصوم
32,565,638	32,565,638	22	حقوق الملكية
(364,720)	(253,830)	23	رأس المال
5,984,124	5,984,124	24	علاوة إصدار أسهم
668,313	668,313	24	أسهم خزينة
11,292	9,202		احتياطي اجباري
235,375	316,465	32	احتياطي اختياري
6,405,238	9,934,380	25	احتياطي أسهم خزينة
3,504,721	(57,152)		احتياطي أسهم منحة للموظفين
84,099,143	84,256,302		بنود أخرى في حقوق الملكية
4,714,840	4,050,146		(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة
88,813,983	88,306,448		مجموع حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم
483,071	512,194	26	الحصص غير المسيطرة
795,291	3,009,931	27	مجموع حقوق الملكية
6,685,502	6,960,766		الخصوم غير المتداولة
7,963,864	10,482,891		مخصص مصاريف ردم الحفر
			التزامات أصول مستأجرة - الجزء غير المتداول
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
304,767	1,404,610	21	الخصوم المتداولة
524,811	1,484,795	27	بنوك دائنة
507,154	-	28	التزامات أصول مستأجرة - الجزء المتداول
16,213,430	16,048,000	29	مراجعة دائنة
17,550,162	18,937,405		ذمم دائنة وخصوم أخرى
-	536,400	6.2	خصوم مدرجة في المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
25,514,026	29,956,696		مجموع الخصوم
114,328,009	118,263,144		مجموع حقوق الملكية والخصوم

د. عادل خالد الصبيح  
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



عبدالعزیز إبراهيم الربيعه  
رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 12 - 63 تشكل من هذه البيانات المالية المجمعة.

31 ديسمبر 2020

## بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

المخصص غير المستقلة	المجموع	حقوق الملكية الخاصة بما لكى الشركة الأم										
د.ك.	د.ك.	المجموع الفرعى	أرباح/مخسائر متراكمة	بنود أخرى في حقوق الملكية (إيضاح 25)	احتياطي أسهم منحة للموظفين	احتياطي أسهم خيرية	احتياطي إختيارى	احتياطي إختيارى	أسهم خيرية	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	الرصيد كما فى 1 يناير 2020
88,813,983	4,714,840	84,099,143	3,504,721	6,405,238	235,375	11,292	668,313	5,984,124	(364,720)	32,565,638	35,089,162	
(3,498,539)	-	(3,498,539)	(3,498,539)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 31)
(70,267)	-	(70,267)	-	-	-	-	-	-	(70,267)	-	-	شراء اسهم خزينة تكلفة المدفوعات بالأسهم
260,157	-	260,157	-	-	260,157	-	-	-	-	-	-	(إيضاح 32) إصدار أسهم منحة للموظفين
-	-	-	-	-	(179,067)	(2,090)	-	-	181,157	-	-	المعاملات مع المالكين
(3,308,649)	-	(3,308,649)	(3,498,539)	-	81,090	(2,090)	-	-	110,890	-	-	خسارة السنة
(730,094)	(666,760)	(63,334)	(63,334)	-	-	-	-	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
3,531,208	2,066	3,529,142	-	3,529,142	-	-	-	-	-	-	-	مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة
2,801,114	(664,694)	3,465,808	(63,334)	3,529,142	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما فى 31 ديسمبر 2020
88,306,448	4,050,146	84,256,302	(57,152)	9,934,380	316,465	9,202	668,313	5,984,124	(253,830)	32,565,638	35,089,162	

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 12 - 63 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

31 ديسمبر 2020

## تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

المخصص غير المستقرة	المخصص غير المستقرة	حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم										
الجموع	الجموع	الجموع الفرعي د.ك.	أرباح مرحلة د.ك.	بنود أخرى في حقوق الملكية (إيضاح 25) د.ك.	احتياطي أسهم منحة للموظفين د.ك.	احتياطي أسهم خزينة د.ك.	احتياطي اختياري د.ك.	احتياطي إجباري د.ك.	أسهم خزينة د.ك.	علاوة إصدار أسهم د.ك.	رأس المال د.ك.	
88,940,881	4,983,379	83,957,502	3,107,082	7,268,141	286,922	1,939	587,853	5,517,504	(399,573)	32,529,213	35,058,421	الرصيد كما في 1 يناير 2019
(3,493,242)	-	(3,493,242)	(3,107,082)	-	-	-	(386,160)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 31)
(181,899)	-	(181,899)	-	-	-	-	-	-	(181,899)	-	-	شراء أسهم خزينة تكلفة المدفوعات بالأسهم
241,724	-	241,724	-	-	241,724	-	-	-	-	-	-	(إيضاح 32) إصدار أسهم منحة للموظفين (إيضاح 32)
-	-	-	-	-	(293,271)	9,353	-	-	216,752	36,425	30,741	الناتج من تأسيس شركة تابعة المعاملات مع المالكين
350	350	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(3,433,067)	350	(3,433,417)	(3,107,082)	-	(51,547)	9,353	(386,160)	-	34,853	36,425	30,741	ربح / (خسارة) السنة
4,026,843	(265,801)	4,292,644	4,292,644	-	-	-	-	-	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(720,674)	(3,088)	(717,586)	-	(717,586)	-	-	-	-	-	-	-	مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للسنة
3,306,169	(268,889)	3,575,058	4,292,644	(717,586)	-	-	-	-	-	-	-	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	-	145,317	(145,317)	-	-	-	-	-	-	-	الحول إلى الإحتياطيات
-	-	-	(933,240)	-	-	-	466,620	466,620	-	-	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
88,813,983	4,714,840	84,099,143	3,504,721	6,405,238	235,375	11,292	668,313	5,984,124	(364,720)	32,565,638	35,089,162	

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 12 - 63 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

## بيان التدفقات النقدية المجمع

(معدلة)	السنة المنتهية	السنة المنتهية	ايضاحات
في 31 ديسمبر 2019*	في 31 ديسمبر 2020	في 31 ديسمبر 2019*	في 31 ديسمبر 2020
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
4,461,585	169,955		
3,119,334	3,284,121		
1,346,205	886,731		
13,900	(48,800)		
1,390	1,841		
492,953	192,287		
63,480	-		
(1,675,095)	(307,610)		
(82,840)	(79,301)		
(245,905)	(193,936)		
241,724	260,157		
(8,804)	(6,994)		
111,129	60,440		
(33,648)	9,037		
32,053	29,123		
367,391	190,207		
908,583	932,481		
9,113,435	5,379,739		
521,629	(1,502,611)		
(320,328)	472,897		
(463,690)	967,686		
(445,428)	1,350,292		
8,405,618	6,668,003		
(401,377)	(657,217)		
8,004,241	6,010,786		
167,935	(1,947,551)	6.2	
8,172,176	4,063,235		

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 12 - 63 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

## تابع / بيان التدفقات النقدية المجمع

(معدلة)	السنة المنتهية	السنة المنتهية	إيضاحات
في 31 ديسمبر 2019*	في 31 ديسمبر 2020	في 31 ديسمبر 2019*	في 31 ديسمبر 2020
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
<b>أنشطة الاستثمار</b>			
(3,338,048)	(1,801,527)		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(1,404,900)	(3,031,200)		شراء وإضافات إلى عقار استثماري
(250,000)	(246,702)		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
341,820	-		المحصل نتيجة تخفيض رأسمال شركة زميلة
253,200	-		المحصل نتيجة توزيعات أرباح شركة زميلة
1,287,083	733,161		المحصل من بيع / استرداد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
65,789	65,790		استثمار مراجعة
1,583,170	281,018		توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
82,840	79,301		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
461,697	38,979		ودائع ثابتة
215,186	201,858		إيرادات مستلمة من استثمارات مراجعة
8,804	6,994		إيرادات فوائد وأخرى مستلمة
(693,359)	(3,672,328)		صافي النقد المستخدم في العمليات المستمرة
(227,473)	2,496,152	6.2	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات المتوقعة
(920,832)	(1,176,176)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
<b>أنشطة التمويل</b>			
507,154	(507,154)		مراجعة دائنة
(181,899)	(70,267)		شراء أسهم خزينة
(87,610)	(60,440)		تكاليف تمويل مدفوعة
(1,497,156)	(614,795)		التزامات أصول مستأجرة مدفوعة
(3,454,826)	(3,445,984)		توزيعات أرباح مدفوعة
(4,714,337)	(4,698,640)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
2,537,007	(1,811,581)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
5,744,904	8,296,575		النقد وشبه النقد في بداية السنة
14,664	(563,265)	6.2	النقد وشبه النقد المتضمن في المجموعة المستبعدة
8,296,575	5,921,729	21	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

\* إن المبالغ الظاهرة هنا لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 نتيجة للتعديلات التي تمت على العمليات المتوقعة كما هو مبين في إيضاح 6.2.

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 12 - 63 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة الصناعات الوطنية (الشركة الأم) في 1 فبراير 1997 كشركة مساهمة كويتية عامة ، وأسهمها مدرجة في بورصة الكويت. ان الشركة الأم تابعة لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك. ع (الشركة الأم الرئيسية) .

إن الأغراض الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي :

- تصنيع وتسويق منتجات مواد البناء والبنية التحتية .
  - ممارسة جميع الأنشطة الصناعية وإعادة التصنيع والأنشطة المتصلة بها وتنفيذها مباشرة أو بواسطة الغير وذلك لحسابها أو لحساب الغير بعد الحصول على التراخيص الصناعية اللازمة من الجهات المختصة .
  - تنفيذ الدراسات والابحاث والتطوير وتقديم الإستشارات في المجالات الصناعية بكافة أنواعها .
  - ممارسة تجارة المواد المتصلة بنشاط استيراد وتصدير وتسويق المنتجات .
  - اعمال النقل والتخليص والتخزين والتغليف والتعبئة للمواد الخام والمنتجات وتملك وسائل النقل والتخزين اللازمة .
  - اعمال المحاجر والمقالع واستخراج الرمال والصخور وتجارتها وتشكيلها وتصنيعها واستيراد المعدات اللازمة .
  - تملك واستئجار المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاط الشركة وتسويق منتجاتها.
  - تأسيس الشركات او المشاركة بها مع آخرين لتنفيذ اعمال الشركة.
  - استثمار الفوائض المالية في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة .
  - القيام بالأنشطة اعلاه داخل وخارج الكويت .
- تشمل المجموعة الشركة الأم والشركات التابعة لها (ايضاح 6) .
- إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو ص.ب 3314 الصفاة ، 13034 دولة الكويت .

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 17 مارس 2021 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم.

### 2. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 3. التغييرات في السياسات المحاسبية

## 3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

يسري عدد من المعايير الجديدة والمعدلة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي معلومات حول هذه المعايير الجديدة:

المعيار أو التفسير	يفعل للفترة السنوية التي تبدأ في
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف المادة	1 يناير 2020
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)	1 يونيو 2020

## تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 تعريف "المادة" ومواءمة التعريف المستخدم في الاطار المفاهيمي والمعايير. تم تعديل مستوى المادة الذي يؤثر على المستخدمين من "قد يؤثر" الى "من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول". ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

## تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات محددة عندما تكون المحاسبة عن التغييرات في مدفوعات الإيجار وامتيازات الإيجار في نطاق هذه المتطلبات. يتطلب من الطرف المستأجر تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار تمثل تعديلاً على عقد الإيجار، وإذا كانت كذلك، فيتعين تطبيق أساس محدد للمحاسبة. ومع ذلك، قد يكون تطبيق هذه المتطلبات على عدد كبير من عقود الإيجار المحتملة أمراً صعباً، لا سيما من منظور عملي بسبب الضغوط الناتجة عن هذه الجائحة.

تسمح الوسيلة العملية للطرف المستأجر باختيار عدم إجراء تقييم لتقرير ما إذا كانت امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) تمثل تعديلاً على عقد الإيجار. يُسمح للطرف المستأجر بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار كما لو كان التغيير لا يمثل تعديلاً على عقد الإيجار.

تنطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار المقدمة كنتيجة مباشرة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19). إن هذا الإعفاء مخصص فقط للطرف المستأجر الذي تم منحه امتيازات الإيجار. لا تنطبق هذه التعديلات على الطرف المؤجر. يجب استيفاء جميع الشروط التالية:

- يوفر امتياز الإيجار الإعفاء من المدفوعات التي ينتج عنها بشكل عام مقابلاً لعقد الإيجار يمثل إلى حد كبير نفس المقابل الأصلي لعقد الإيجار أو أقل من ذلك المقابل قبل منح هذا الامتياز مباشرة.
  - يتم منح امتياز الإيجار بغرض الإعفاء من المدفوعات التي كان لها تاريخ استحقاق أصلي في أو قبل 30 يونيو 2021. لذا فإن الدفعات المدرجة تتمثل في تلك الدفعات المتطلب أن يتم تخفيضها في أو قبل 30 يونيو 2021 غير أن الزيادات اللاحقة في الإيجارات للمبالغ المؤجلة قد تكون بعد 30 يونيو 2021.
  - لا توجد تغييرات جوهرية أخرى على الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.
- ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

## 3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقعة أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة. تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المعلومات المالية المجمعة للمجموعة.

يفعل للفترات  
السنوية التي تبدأ  
في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2022

التحسينات السنوية دورة 2018 - 2020

1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- التصنيف إلى متداول أو غير متداول

## التحسينات السنوية دورة 2018 - 2020

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على تبسيط تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 1 من قبل أي شركة تابعة تقوم بتطبيقه لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بقياس فروق ترجمة العملة التراكمية. إن الشركة التابعة التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة بعد الشركة الأم قد تكون مطالبة بالاحتفاظ بمجموعتين من السجلات المحاسبية لفروق ترجمة العملة التراكمية على التوازي بناءً على تواريخ مختلفة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. ومع ذلك، فإن التعديل يوسع الإعفاء ليشمل فروق ترجمة العملة التراكمية لتقليل التكاليف للأطراف التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة.

تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 برسوم الاختبار بنسبة "10 في المائة" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية - في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بأي بند من المطلوبات المالية الذي تم تعديله أو استبداله، تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت الشروط مختلفة بشكل كبير. يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها أي منشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط أي بند جديد أو معدل من المطلوبات المالية تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية.

حوافز الإيجار - تعديل الأمثلة التوضيحية - تم إبلاغ مجلس معايير المحاسبة الدولية باحتمالية نشوء غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظراً للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمطلوبات حوافز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءاً من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات مباني مستأجرة؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُفي بتعريف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مباني مستأجرة من المثال التوضيحي 13.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.



## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 3.2 تابع/ المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثيراً على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف، كما تضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام الأدوات الخاصة بالمنشأة.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### 4. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه.

##### 4.1 أساس الإعداد

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، وهو عملة التشغيل الخاصة بالشركة الأم، وقد تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والعقارات الاستثمارية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. اختارت المجموعة عرض "بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى" في بيانين منفصلين وهما: "بيان الأرباح أو الخسائر" و "بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى"

##### 4.2 أساس التجميع

تسيطر الشركة الأم على المنشأة عندما تتعرض ل، أو يكون لها الحق ب، عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم ، بإستخدام سياسات محاسبية مماثلة . يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الأم .

لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

تم تسجيل الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بالشركات التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحياة أو إلى تاريخ الاستبعاد، حسب الاقتضاء.

إن الحصة غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، يمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصة ملكية كل منهم في تلك الشركات.

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، فإن الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصول بالإضافة إلى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إن القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة يعتبر أما القيمة العادلة للقياس المبدئي للمحاسبة اللاحقة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 عندما يكون مناسباً ، أو التكلفة عند القياس المبدئي للاستثمار كشركة زميلة أو محاصة.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.2 تابع/ أساس التجميع

ان التغير في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي الى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة تتم المحاسبة عليها كمعاملات حقوق ملكية. ان القيم الدفترية لحصص المجموعة والحصص غير المسيطرة يتم تعديلها لتعكس التغيرات في حصصها المعنية في الشركات التابعة. واي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع او المستلم يتم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية ويخصص للملكي الشركة الأم.

#### 4.3 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الشراء في محاسبة دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة لغرض الحصول على ميزة السيطرة على الشركة التابعة، بمجموع القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات القائمة وحقوق الملكية المصدرة للمجموعة كما في تاريخ الشراء. والتي تشمل كذلك، القيم العادلة لأي أصل أو خصم قد ينتج عن ترتيبات طارئة أو محتملة. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. وفي جميع معاملات دمج الأعمال، يقوم المشتري بتسجيل حصة الأطراف غير المسيطرة اما بالقيمة العادلة أو بنصيبه من حصته في صافي الأصول المعرفة المشتراة.

وفي حالة ما اذا تمت معاملة دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي تم شراؤها في السابق بقيمتها العادلة كما في تاريخ التملك وذلك من خلال بيان الارباح أو الخسائر المجموع.

تقوم المجموعة بتسجيل الأصول المعرفة المشتراة والخصوم القائمة التي تم الحصول عليها نتيجة دمج الأعمال بغض النظر عما اذا كانت تلك البنود قد تم تسجيلها ضمن البيانات المالية التي تم شراؤها أم لا، قبل تاريخ الشراء. ويتم عادة قياس الأصول المشتراة والخصوم المنقولة وبشكل عام، بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء.

عند قيام المجموعة بشراء نشاط معين، تقوم الادارة بتقدير ملائمة تصنيفات وتوجيهات الأصول المالية المنقولة والالتزامات القائمة وفقا للبنود التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف القائمة بتاريخ الشراء.

يتم احتساب قيمة الشهرة بعد تسجيل قيمة الأصول التي تم تعريفها وبشكل منفصل. ويتم احتسابها على أنها الزيادة ما بين: أ) القيمة العادلة للمقابل المقدم، ب) القيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة في سجلات التي تم شراؤها، وبين، ج) القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء، لأي حقوق ملكية قائمة في المشتراة فوق القيمة العادلة بتاريخ الشراء لصافي الأصول التي تم تعريفها. اذا كانت القيم العادلة للأصول المعرفة تزيد عن مجموع البنود أعلاه، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربح نتيجة المفاضلة) ضمن الأرباح والخسائر مباشرة. تدرج الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

#### 4.4 التقارير القطاعية

للمجموعة قطاعين تشغيليين: مواد البناء وخدمات العقود، والاستثمارات. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الادارة بتتبع الخطوط الانتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم ادارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطرق ادارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات البينية بين القطاعات بالأسعار المتداولة.

ولأغراض الادارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية المجمعة. بالإضافة الى ذلك، فإن الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم ادراجها للقطاع.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.5 تحقق الإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- بيع منتجات المجموعة من مواد البناء ومنتجات البنية التحتية
- عقود الانشاءات
- تقديم الخدمات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. تتبع المجموعة عملية من خمس خطوات:

1. تحديد العقد مع العميل
2. تحديد التزامات الأداء
3. تحديد سعر المعاملة
4. تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء
5. الاعتراف بالإيرادات عند / بما أن التزامات / التزامات الأداء مستوفاة.

يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت ، عندما تكون المجموعة (أو كما) تلي التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ، إن وجدت، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا أوفت المجموعة بالتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل، تعترف المجموعة إما بأصل عقد أو مستحق، إن وجد، في بيان المركز المالي الخاص بها، اعتماداً على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المبالغ.

#### 4.5.1 بيع مواد البناء ومنتجات البنية التحتية

يتم إثبات مبيعات البضاعة عندما تقوم المجموعة بتحويل السيطرة على البضاعة إلى العملاء والتي عادة ما تكون في نقطة زمنية عندما يتسلم العميل البضائع بلا قيود.

#### 4.5.2 عقود الانشاءات

تقوم المجموعة بإبرام عقود انشاءات طويلة الأجل مع العملاء. يتم إبرام مثل هذه العقود قبل البدء في أعمال الإنشاء. بموجب شروط العقود، فإن المجموعة لها حق انفاذ في الدفع مقابل العمل المنجز. ومن ثم، فإن الإيرادات المتأتية من أعمال الإنشاء معترف بها بمرور الوقت على أساس طريقة التكلفة إلى التكلفة، أي على أساس نسبة تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز حتى الآن فيما يتعلق بتكاليف العقد الإجمالية المقدرة. تعتبر المجموعة أن طريقة الإدخال هذه هي مقياس مناسب للتقدم نحو الوفاء التام لالتزامات الأداء بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

يحق للمجموعة إصدار فاتورة للعملاء عن أعمال الإنشاء بناءً على تحقيقها سلسلة من المعالم ذات الصلة بالأداء. عند الوصول إلى مرحلة معينة، يتم إرسال بيان العمل ذي الصلة إلى العميل موقع من قبل مقيم طرف ثالث وفاتورة لدفعة المرحلة ذات الصلة. سوف تعترف المجموعة سابقاً بأصل عقد لأي عمل تم تنفيذه. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ مسجل سابقاً كأصل عقود إلى الذمم المدينة التجارية في المرحلة التي يتم فيها إصدار فاتورة إلى العميل. إذا تجاوزت دفعة المرحلة الإيرادات المعترف بها حتى الآن في إطار طريقة التكلفة إلى التكلفة، فإن المجموعة تعترف بالتزام العقد فيما يتعلق بالفرق.

#### 4.5.3 تقديم الخدمات

تقدم المجموعة خدمات الإشراف الهندسي المتعلقة بمنشآت النفط والغاز. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الخدمات على أساس الوقت والمواد عندما يتم تقديم الخدمات. يتم إصدار فواتير إلى العملاء بشكل دوري وفقاً للعقود الفردية مع تقدم سير الأعمال. يتم عرض أي مبالغ متبقية لم يصدر بها فواتير حتى نهاية فترة البيانات المالية في بيان المركز المالي المجموع كذمم مدينة بمجرد تطلب مرور الوقت فقط قبل استحقاق سداد هذه المبالغ.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.6 إيرادات الفوائد والإيرادات المماثلة

يتم تسجيل إيرادات الفوائد على أساس الإستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تسجيل إيرادات المراجعة على أساس نسبي زمني من أجل تحقيق معدل عائد دوري ثابت استناداً إلى الرصيد القائم.

#### 4.7 إيرادات توزيعات الأرباح

إيرادات توزيعات الأرباح، باستثناء تلك الناتجة عن الإستثمارات في الشركات الزميلة، يتم تسجيلها عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الأرباح.

#### 4.8 المصاريف التشغيلية

يتم تسجيل المصاريف التشغيلية عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

#### 4.9 تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض الخاصة بشراء أو بناء أو إنتاج أصل معين وذلك خلال الفترة اللازمة لانتهاء من تحضير هذا الأصل للغرض المراد منه أو لغرض البيع. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف للفترة التي حدثت فيها ويتم إدراجها كتكاليف تمويل.

#### 4.10 الضرائب

##### 4.10.1 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمالكي الشركة الأم الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي الإجباري يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

##### 4.10.2 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح المجموعة الخاص بمالكي الشركة الأم الخاضع للضريبة. وطبقاً للقانون، فإن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يتم خصمها من ربح السنة.

##### 4.10.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمالكي الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.11 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك التكاليف الإضافية اللازمة لجلب هذا الأصل إلى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل إدارة المجموعة. وبعد ذلك، يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصاً الاستهلاك وخسائر هبوط القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استخدام الأعمار الانتاجية التالية:

المباني	4 - 20 سنة
آلات ومعدات	1 - 10 سنوات
سيارات	2 - 10 سنوات
أثاث ومعدات	4 - 10 سنوات

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي اللازم، سنوياً على الأقل. عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

#### 4.12 أصول مؤجرة

##### المجموعة كمستأجر

- بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد ، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".
- لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:
  - يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة
  - للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
  - للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيفية ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

اختارت المجموعة محاسبة عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام التدريبات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. قياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في بيان المركز المالي المقاسة على النحو التالي:

##### أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي للالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد طرح أي حوافز مستلمة).

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.12 تابع/ أصول مؤجرة

تابع / المجموعة كمستأجر

تابع/ أصل حق الاستخدام

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة بإستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضا بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

#### التزام الإيجار

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحًا بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك في تلك الثابتة جوهرياً)، مدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات معينة بشكل معقول إلى أن تمارس.

بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادته للفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة المضمنة. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام إلى الصفر.

#### المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود تشغيل أو تمويل. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم باحتساب عقد الإيجار الشامل والتأجير من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الشامل.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكلفة المباشرة المبدئية المتكبدة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لموجودات الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة. يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة المستحق لعقد الإيجار التمويلي.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.13 عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية في تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير/أو الزيادة في قيمتها ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة. تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء وأية مصروفات متعلقة مباشرة بهذه الاستثمارات المشتراة، والتكلفة بتاريخ اكتمال البناء أو التطوير للعقارات التي شيدتها المجموعة.

ولاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تقييم أو بيع العقارات الاستثمارية يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

تم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة بتاريخ التغير في الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المدرجة ضمن بند الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

#### 4.14 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة، هي تلك الشركات التي بإمكان المجموعة ممارسة التأثير الفعال عليها والتي لا تكون شركات تابعة أو شركات محاصة. يتم تسجيل الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة وبعد ذلك يتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بالشهرة أو التعديلات في القيمة العادلة لحصة المجموعة بشكل منفصل ولكن يتم تسجيلها ضمن قيمة الاستثمار في الزميلة. عند استخدام طريقة حقوق الملكية، يتم زيادة وتخفيض قيمة الاستثمار في الزميلة بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر والإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الزميلة بعد عمل التعديلات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة وشركات المحاصة إلى حد حصة المجموعة في تلك الشركات. وعندما يتم حذف الخسائر غير المحققة، يتم اختبار الأصول المعنية بتلك المعاملات لغرض التأكد من عدم انخفاض قيمتها.

لا تتعدى نهاية الفترات المالية بين المجموعة والشركات الزميلة عن ثلاثة شهور. كما يتم عمل التعديلات اللازمة للمعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم خلال تلك الفترة بين نهاية فترة الزميلة ونهاية فترة المجموعة. كما يتم التأكد من أن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الزميلة هي ذاتها المستخدمة من قبل المجموعة في تلك المعاملات أو الأحداث الشبيهة. عند فقدان ميزة التأثير الفعال على الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل الحصة المتبقية بالقيمة العادلة، ويتم تسجيل أي فرق بين القيمة الجارية الزميلة عند فقدان ميزة التأثير الفعال والقيمة العادلة للحصة المتبقية مضافاً إليها المبالغ المحصلة نتيجة البيع، ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

#### 4.15 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكلفة كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بعملية التصنيع بالإضافة إلى نسب مناسبة لمصاريف الانتاج غير المباشرة المتعلقة بها وذلك استناداً إلى الطاقة العادية للتشغيل. يتم احتساب تكلفة البضاعة الجاهزة بناء على طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. وبالنسبة للبضود الأخرى للمخزون، يتم احتساب التكلفة على طريقة متوسط موزون التكلفة.

يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدّر في السياق العادي للأعمال ناقصاً أية مصاريف بيع ملائمة.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.16 الادوات المالية

##### 4.16.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. إن القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (وأيضا كان ذلك منطقياً لإلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "القبض والدفع" أو
- أ. عند تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.
- ب. عندما لم تحول المجموعة ولم تحتفظ، على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

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

##### 4.16.2 تصنيف الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- الأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:
- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يجوز للمجموعة إجراء الاختيارات / التحديدات التالية غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبدئي لأصل مالي:

- يجوز للمجموعة اختيار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم استيفاء معايير معينة ؛ و
- يجوز للمجموعة تحديد لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي.



## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.16 تابع / الادوات المالية

##### 4.16.3 القياس اللاحق للأصول المالية

##### • الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر).

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها.
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بعد التحقق المبدي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.
- تتكون الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

##### - النقد وشبه النقد

يشتمل النقد وشبه النقد على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك ناقصا البنوك الدائنة. إن الأرصدة لدى البنوك تكون عرضة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

##### - ذمم مدينة وأصول أخرى

تسجل الذمم المدينة والأصول الأخرى بالمبلغ الأصلي ناقصا مخصص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملا. يتم شطب الديون المدومة عند استحقاقها.

##### - مستحق من أطراف ذات صلة

المستحق من أطراف ذات صلة عبارة عن أصول مالية نشأت من قبل المجموعة عن طريق تقديم الأموال مباشرة إلى المقترض الذي لديه دفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة في سوق نشط.

##### - وديعة ثابتة

تدرج الودائع بالرصيد المستثمر ولا تتضمن الأرباح المستحقة المتعلقة بها والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

##### • الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تشتمل هذه الأصول المالية للمجموعة على ما يلي:

- الاستثمار في أسهم حقوق الملكية: تمثل هذه استثمارات في أسهم حقوق الملكية لمختلف الشركات وتشمل كلاً من الأسهم المسعرة وغير المسعرة.

تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ لجمع" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها ؛ و
  - الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- سيتم إعادة تدوير أية أرباح أو خسائر معترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أدناه).

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.16 تابع / الادوات المالية

##### 4.16.3 تابع / القياس اللاحق للأصول المالية

#### • تابع / الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقق المبدي، يجوز للمجموعة إجراء اختيار غير قابل للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لا يُسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في حقوق الملكية بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب ؛ أو
- عند التحقق المبدي فإنه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها مع بعضها البعض ولديها دليل على نية فعلي تحديث لجزء أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- هو مشتق (باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة زائدا تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى والمتراكمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة إلى الأرباح المرحلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

#### • الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصول المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن نموذج الأعمال، فإن الأصول المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تندرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المحددة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تنطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط. تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. يتم تحديد القيمة العادلة للأصول المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط. تشمل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.16. تابع/ الادوات المالية

##### 4.16.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تخضع جميع الأصول المالية باستثناء الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية الموضحة أدناه.

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي للأصل المالي المعني.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض عند حدوث التخلف عن السداد. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عند التخلف عن السداد، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الاجمالية للأصل في تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة دائماً بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للمدينين التجاريين والأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الادوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. ومع ذلك، إذا لم يتم زيادة مخاطر الائتمان على الاداة المالية بشكل كبير منذ التحقق المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة لتلك الاداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة لخسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بما من خلال حساب مخصص الخسارة.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة التقرير السابقة، ولكنها تحدد في التقرير الحالي انه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الأصول التي تم استخدام نخب مبسط فيها.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.16 تابع/ الادوات المالية

##### 4.16.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

- تتضمن الخصوم المالية للمجموعة الذمم الدائنة والخصوم الأخرى والمستحق الى أطراف ذات صلة والمربحات الدائنة ومستحق الى البنوك.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

#### • الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة

- الذمم الدائنة والخصوم الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة والخصوم الأخرى للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم اصدار فواتير بها أم لا.

- مستحق الى أطراف ذات صلة

المستحق الى أطراف ذات صلة هي مطلوبات مالية تنشأ في السياق العادي للأعمال وغير مدرجة في سوق نشط.

- مستحق الى البنوك

يقاس المستحق الى البنوك لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. كما تسجل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يتم عدم تحقق الخصوم ايضاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية عملية الاطفاء.

- مربحات دائنة

تمثل المربحات الدائنة المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لأصول تم شراؤها وفقاً لترتيبات مراجعة يتم إثبات المربحات الدائنة بالمبلغ الإجمالي للذمم الدائنة ناقصاً تكلفة التمويل المؤجلة. يتم تحميل تكلفة التمويل المؤجلة ضمن المصاريف على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الاقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

#### 4.17 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

يتم إثبات كافة المشتريات والمبيعات بالطريقة العادية للأصول المالية بتاريخ المتاجرة، أي، التاريخ الذي تتعهد فيه الجهة بشراء أو بيع الأصل. إن الشراء أو البيع بالطريقة العادية هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليمها ضمن إطار الزمن المتعارف عليه بشكل عام بموجب القوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

#### 4.18 التكلفة المطفأة للادوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص انخفاض القيمة. إن عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار أي علاوة أو خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

#### 4.19 تسوية الادوات المالية

تتم التسوية بين الأصول والخصوم المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لتسوية المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

#### 4.20 القيمة العادلة للادوات المالية

تحدد القيمة العادلة للأصول المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للمراكز الطويلة وسعر العرض للمراكز القصيرة)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة. بالنسبة للادوات المالية في أسواق غير نشطة، تحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.21 اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكنة تحقيقها (وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف بيع قيمة الأصل قيد الاستخدام)، كخسارة انخفاض في القيمة. ولغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام. تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علما بأن المعلومات المستخدمة لإختبار انخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بآخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لإستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول. كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل إنعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الإدارة. يتم إستخدام مبلغ انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بهذا الأصل. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الإنخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وبإستثناء الشهرة، يتم لاحقا إعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقا رد قيمة هذا الإنخفاض حتى يعود هذا الأصل إلى قيمته الجارية.

#### 4.22 حقوق الملكية والاحتياطات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم اصدارها ودفعها. تتضمن علاوة اصدار الاسهم اي علاوات يتم استلامها عند اصدار رأس المال. واي تكاليف معاملات مرتبطة باصدار الاسهم يتم خصمها من علاوة الاصدار. يتكون الاحتياطي الإجباري والاختياري من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم. تتضمن البنود الأخرى في حقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية - والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة الى الدينار الكويتي.
- احتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الارباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى.

تتضمن الارباح المحتفظ بها كافة الارباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

تدرج توزيعات الارباح المستحقة لاصحاب حقوق الملكية في الخصوم الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.23 أسهم الخزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل المجموعة ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقا لهذه الطريقة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. لا تستحق أسهم الخزينة توزيعات أرباح نقدية يمكن أن تقوم المجموعة بتوزيعها. ويؤدي إصدار توزيعات أسهم إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، تقيد الأرباح بحساب منفصل "احتياطي أسهم خزينة" في حقوق ملكية المساهمين. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحميل أية خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطي الاختياري والاحتياطي القانوني. لاحقا لذلك، إذا نتجت أرباح من أسهم الخزينة، يتم تحويل مبلغ إلى الاحتياطيات والأرباح المرحلة يعادل الخسارة المحملة سابقا على هذا الحساب.

#### 4.24 المخصصات والاصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلائي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج ويكون بإمكان المجموعة تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. ان توقيت او مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استنادا الى الدليل الأكثر وثوقا والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقدير غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات الى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

لا يتم تسجيل الاصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الافصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجموع لكن يتم الافصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج امرا مستبعدا.

#### 4.25 ترجمة العملات الاجنبية

##### 4.25.1 عملة العرض الرئيسية

تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها والبند المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

##### 4.25.2 معاملات العملة الاجنبية والارصاد

يتم تحويل معاملات العملة الاجنبية الى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في المجموعة باستخدام اسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ان ارباح وخسائر سعر الصرف الاجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن اعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الاجنبية باسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الارباح او الخسائر المجموع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم اعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.25 تابع/ ترجمة العملات الاجنبية

##### 4.25.3 العمليات الاجنبية

عند تجميع البيانات المالية للمجموعة، فإن جميع الاصول والخصوم والمعاملات الخاصة بمنشآت المجموعة ذات العملة الرئيسية بخلاف الدينار الكويتي يتم ترجمتها الى الدينار الكويتي. كما ان العملة الرئيسية لمنشآت المجموعة بقيت دون تغيير خلال فترة التقارير المالية. تم عند التجميع تحويل الاصول والخصوم الى الدينار الكويتي بسعر الاقفال بتاريخ التقرير. ان تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناتجة من شراء شركة اجنبية قد تم معاملتها كاصول وخصوم الاجنبية وتم تحويلها الى الدينار الكويتي بتاريخ الاقفال. ان الايرادات والمصاريف قد تم تحويلها الى الدينار الكويتي بمتوسط السعر طوال فترة التقرير. فروقات الصرف تحمل على/تقيد في الايرادات الشاملة الاخرى وتسجل في احتياطي ترجمة العملة الاجنبية ضمن حقوق الملكية. وعند بيع عملية اجنبية، فإن فروقات الترجمة التراكمية المتعلقة بما والمسجلة في حقوق الملكية يتم اعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر وتسجل كجزء من الأرباح او الخسائر عند البيع.

#### 4.26 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعا لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقا لقانون العمل وعقود الموظفين. كما ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير. بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة، بالإضافة الى مكافأة نهاية الخدمة، بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي تسجل كمصاريف عند استحقاقها.

#### 4.27 معاملات مع اطراف ذات صلة

تمثل الاطراف ذات الصلة بالشركة الأم الرئيسية والشركات التابعة والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الادارة والموظفين التنفيذيين وأعضاء العائلة المقربين والشركات التي يملكون فيها حصصا رئيسية. يتم اعتماد المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل الادارة.

#### 4.28 مدفوعات على شكل أسهم

يتم منح بعض موظفي الادارة العليا خيارات أسهم الشركة الأم كجزء من حزمة مكافآتهم.

##### معاملات التسوية بالاسهم

يتم تحديد تكلفة معاملات التسوية بالاسهم عن طريق القيمة العادلة بتاريخ المنح وذلك باستخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تسجيل التكلفة، مع زيادة مقابلة في احتياطي حصة مكافأة الموظفين في حقوق الملكية، على مدى الفترة التي يتم فيها استيفاء شروط الاستحقاق (ايضاح 32). ان المصاريف المتراكمة المسجلة والخاصة بمعاملات التسوية بالاسهم بتاريخ كل تقرير مالي حتى تاريخ الاستحقاق تعكس المدى الذي انتهت اليه فترة الاستحقاق وفضل تقدير قامت به المجموعة لعدد ادوات حقوق الملكية التي سيتم استحقاقها في نهاية المطاف. كما ان المصروف او الرصيد الدائن في بيان الأرباح او الخسائر المجمع لفترة معينة يمثل الحركة على المصاريف التراكمية المسجلة كما في بداية ونهاية تلك الفترة ويتم تسجيله ضمن مصاريف مزايا الموظفين. عند تعديل شروط مكافأة التسوية بالاسهم، فإن الحد الأدنى للمصاريف المسجلة يمثل المصاريف في حال لم يتم تعديل الشروط اذا تم الوفاء بالشروط الاصلية للمكافآت. يتم تسجيل مصروف اضافي لاي تعديل يزيد من اجمالي القيمة العادلة لمعاملات الدفع بالاسهم، او يكون خلافا لذلك مفيدا للموظفين كما تم قياسه بتاريخ التعديل. ان الاثر المخفف للخيارات القائمة يظهر كتخفيف حصص اضافية في عمليات احتساب ربحية السهم المخففة.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. أحكام الادارة الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل. علاوة على ذلك، تم مناقشة أثر جائحة فيروس كورونا (كوفيد - 19) على اعداد البيانات المالية المجمعة في ايضاح 38.

#### 5.1 الأحكام الهامة للإدارة

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

##### 5.1.1 تقييم نموذج الاعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الاعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في الايضاح 4.16). يتضمن هذا الاختبار الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الأصول وقياس أداؤها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الاعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المتبقية فيه مناسباً وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الاعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً على تصنيف تلك الأصول.

##### 5.1.2 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، فإن الإدارة تراعي ما إذا كان يوجد لدى المجموعة القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها لتحقيق إيرادات لنفسها. إن تقييم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سيطرتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحكاماً هامة.

#### 5.2 التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف مبينة أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن تلك التقديرات.

##### 5.2.1 انخفاض قيمة الشركات الزميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت هذا المبلغ في بيان الارباح أو الخسائر المجموع.

##### 5.2.2 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات الخسارة في حالة التخلف عن السداد واحتمال العجز عن السداد. إن الخسارة الافتراضية المعطاة هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة التخلف عن السداد من قبل العميل. احتمال التقصير هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض.

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل للذمم المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.



## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع/ احكام الادارة الهامة والتقديرات غير المؤكدة

#### 5.2 تابع/ التقديرات غير المؤكدة

##### 5.2.3 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه ايهما اقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة او متقادمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس افرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة او متقادمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم او التقادم استنادا الى اسعار البيع التاريخية.

تقوم الادارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقه للبضاعة مع الاخذ بعين الاعتبار الدليل الاكثر وثوقا المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية او بآية تغيرات اخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من اسعار البيع المستقبلية.

##### 5.2.4 انخفاض قيمة اصول حق استخدام

في تاريخ بيان المركز المالي، تقوم إدارة المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة اصول حق الاستخدام. عند تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل حق الاستخدام، تقوم الادارة بعمل فرضيات حول معدلات السوق القابلة للإنجاز لعقارات مشابهة ذات عقود إيجار مشابهة. تقوم هذه الطريقة باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة خلال مدة إيجار الأصل. نظرا لعدم التأكد المرتبط، فإنه من الممكن أن يتوجب في سنوات مستقبلية عكس قيمة دفعات الإيجار والتي سوف يتم استردادها من خلال إيجار الباطن.

##### 5.2.5 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديريها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية استنادا إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن عدم التأكد في هذه التقديرات يتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

##### 5.2.6 تصنيف العقارات

تقرر الإدارة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات "للمتاجرة" أو "ممتلكات محتفظ بها للتطوير" أو "عقارات استثمارية".

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها للمتاجرة إذا تم شراءها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل.

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها ممتلكات قيد التطوير إذا تم شراءها بنية تطويرها.

وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجار أو لزيادة قيمتها الرأسمالية.

##### 5.2.7 إيرادات عقود البناء

إن المبالغ المعترف بها لإيرادات عقود البناء والذمم المدينة المتعلقة بما تعكس أفضل تقدير للإدارة لكل نتيجة عقد متوقعة ونسبة إنجازها. بالنسبة للعقود المعقدة بشكل أكبر تحديداً، فإن تكلفة الاستكمال وربحية العقد خاضعة لتقديرات غير مؤكدة هامة.

##### 5.2.8 القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات استنادا إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدره للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

##### 5.2.9 التأثير الهام

يحدث التأثير الهام عندما يمنح حجم حقوق التصويت الخاصة بالمنشأة بالنسبة لحجم وتشتت أصحاب الأصوات الآخرين المنشأة القدرة العملية من جانب واحد لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 6. الشركات التابعة

ان تفاصيل الشركات التابعة هي كما يلي :

## 6.1 تكوين المجموعة

النشاط	نسبة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020		
	%	%		
انشاءات مقاولات	98	98	الكويت	شركة الصناعات لأنظمة البناء - ذ.م.م (6.1.1)
التصنيع	86.427	86.427	الكويت	شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م (6.1.2)
مزاولة عمليات				
وخدمات آبار				
البتروك والغاز	65	65	الكويت	شركة سكومي اويل تولز الخليج - ذ.م.م (6.1.3)
بيع و شراء الارضي				
والعقارات	98	98	الكويت	شركة بناء الكويت لبيع و شراء الاراضي والعقارات - ذ.م.م (6.1.4)
التصنيع	50	50	السعودية	الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (محتفظ بها لغرض البيع) (6.2)

6.1.1 قامت المجموعة بتجميع شركة الصناعات لأنظمة البناء - ذ.م.م باستخدام مسودة البيانات المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في 30 نوفمبر 2020. قام المساهمون الآخرون الذين يملكون 2% من رأس المال بالتوقيع على كتب تنازل لصالح الشركة الأم لذلك تم تجميع البيانات المالية لتلك الشركة التابعة بنسبة 100%.

6.1.2 قامت المجموعة بتجميع شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م . باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

6.1.3 قامت المجموعة بتجميع شركة سكومي اويل تولز الخليج - ذ.م.م باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

6.1.4 قامت المجموعة بتجميع شركة بناء الكويت لبيع و شراء الارضي والعقارات - ذ.م.م . باستخدام حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 6. تابع / الشركات التابعة

## 6.2 المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقفة

خلال السنة وبعد توقف الإنتاج في مصانع الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (شركة تابعة)، قررت الجمعية العمومية لتلك الشركة التابعة المنعقدة بتاريخ 26 مارس 2020 الموافقة على بيعها أو تصفيتها أو إندماجها. تبلغ نسبة ملكية المجموعة في هذه الشركة 50% من رأس المال. وبالتالي، فإن الأصول والخصوم المخصصة لهذه الشركة التابعة قد تم تصنيفها كمجموعة مستبعدة محتفظ بها لغرض البيع. كما أن الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بهذه الشركة التابعة قد تم حذفها من الأرباح أو الخسائر من العمليات المستمرة للمجموعة وظهرت كبنء منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع تحت مسمى العمليات المتوقفة. فيما يلي ملخص للنتائج التشغيلية للشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م. حتى تاريخ البيانات المالية:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	الإيرادات
177,403	8,267	إيرادات مبيعات
(136,939)	(218,382)	تكلفة المبيعات
40,464	(210,115)	مجمول (الخسارة) / الربح
-	387,377	ربح من بيع أراضي (انظر أ أدناه)
-	387,377	
		المصاريف والاعباء الأخرى
(73,302)	-	مصاريف توزيع
(401,904)	(1,077,311)	مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف أخرى
(475,206)	(1,077,311)	
(434,742)	(900,049)	خسارة السنة من العمليات المتوقفة

إن القيم المدرجة للأصول والخصوم المدرجة في المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع ملخصة أدناه :

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	الأصول
7,625,735	5,309,038	الأصول غير المتداولة
7,625,735	5,309,038	ممتلكات وآلات ومعدات
		الأصول المتداولة
24,414	18,630	بضاعة وقطع غيار
575,143	421,236	ذمم مدينة وأصول أخرى
14,664	563,265	النقد والارصدة لدى البنوك
614,221	1,003,131	
8,239,956	6,312,169	مجموع الأصول المدرجة في المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ به لغرض البيع
		الخصوم المتداولة
1,568,277	536,400	ذمم دائنة وخصوم أخرى
1,568,277	536,400	
1,568,277	536,400	مجموع الخصوم المدرجة في المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
6,671,679	5,775,769	صافي الأصول المدرجة في المجموعة المستبعدة

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 6. تابع / الشركات التابعة

## 6.2 تابع / المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقفة

إن التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة المدرجة في المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع ملخصة أدناه :

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2019	2020	
د.ك	د.ك	
167,935	(1,947,551)	أنشطة التشغيل
(227,473)	2,496,152	أنشطة الاستثمار
(59,538)	548,601	صافي التدفقات النقدية

(أ) قامت الشركة التابعة خلال السنة ببيع أراضي في مدينة جدة بالملكة العربية السعودية مقابل مبلغ 26.7 مليون ريال سعودي (ما يعادل 2.17 مليون د.ك). نتج عن عملية البيع هذه ربح بمبلغ 387,377 د.ك.

(ب) خلال السنة، قامت إدارة الشركة الأم بتقييم المباني والأراضي الخاصة بمصنع الشركة التابعة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية حيث بلغت قيمتها العادلة مبلغ 43,094,000 ريال سعودي (ما يعادل 3,475,100 د.ك). تؤكد إدارة الشركة الأم بأن هذه القيمة بالإضافة الى القيمة البيعية المتوقعة لباقي أصول الشركة التابعة كافية لتغطية صافي القيمة الدفترية لهذه الشركة التابعة.

## 6.3 الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة الهامة

تتضمن المجموعة الشركات التابعة التالية مع الحصص غير المسيطرة الهامة:

الاسم	نسبة حصص الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة	الحسارة المخصصة للحصص غير المسيطرة	الحصص غير المسيطرة المتراكمة	الحصص غير المسيطرة
	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020
	%	%	د.ك	د.ك
الشركة السعودية للطوب				
العازل - ذ.م.م (ايضاح 6.2)	50%	50%	(450,025)	2,887,880
شركة الصناعات الوطنية				
للسيراميك - ش.م.ك.م				
(انظر أ أدناه)	13.573%	13.573%	(43,620)	1,335,031
			(48,430)	1,378,651
				4,714,490

لم يتم دفع اية ارباح للحصص غير المسيطرة خلال السنوات 2020 و 2019 .

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 6. تابع/ الشركات التابعة

## 6.3 تابع/ الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة الهامة

(أ) شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م

ملخص ادناه المعلومات المالية لشركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م (مقفلة) قبل الحذف داخل المجموعة:

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
14,024,106	13,188,333	الاصول غير المتداولة
7,376,977	8,020,393	الاصول المتداولة
21,401,083	21,208,726	مجموع الاصول
932,561	899,425	الخصوم غير المتداولة
15,182,757	16,060,156	الخصوم المتداولة
16,115,318	16,959,581	مجموع الخصوم
3,907,114	2,914,114	حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم
1,378,651	1,335,031	الحصص غير المسيطرة
5,285,765	4,249,145	مجموع حقوق الملكية
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	
5,596,251	5,058,041	الايادات
(735,267)	(729,983)	خسارة السنة الخاص بملكي الشركة الأم
(48,430)	(43,620)	خسارة السنة الخاصة بالحصص غير المسيطرة
(783,697)	(773,603)	خسارة السنة
(735,267)	(729,983)	مجموع الخسائر الشاملة للسنة الخاصة بملكي الشركة الأم
(48,430)	(43,620)	مجموع الخسائر الشاملة للسنة الخاصة بالحصص غير المسيطرة
(783,697)	(773,603)	مجموع الخسائر الشاملة للسنة
497,439	1,281,651	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية
(610,477)	(391,368)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة الاستثمارية
(55,385)	(54,965)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة التمويلية
(168,423)	835,318	صافي التدفقات النقدية

## 6.4 الحصص في منشآت مهيكلية غير مجمعة

ليس لدى المجموعة اي حصص في المنشآت المهيكلية غير المجمعة.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 7. إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء

(معدلة)		
السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2020	2019	
د.ك	د.ك	
35,659,146	46,286,966	بيع مواد البناء ومواد البنية التحتية والخدمات
534,223	1,809,837	إيرادات عقود
36,193,369	48,096,803	

## 8. إيرادات تشغيل أخرى

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2020	2019	
د.ك	د.ك	
234,361	-	دعم من حكومة دولة الكويت لمواجهة تداعيات كوفيد-19
166,714	73,933	إيراد عقار استثماري
431,458	676,153	إيرادات أخرى
832,533	750,086	

## 9. إيرادات استثمارات

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2020	2019	
د.ك	د.ك	
307,610	1,675,095	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
79,301	82,840	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(472,893)	379,596	إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(749)	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
193,936	245,905	إيرادات من استثمار مريحة
6,994	8,804	إيرادات فوائد وأخرى
114,948	2,391,491	

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 10. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم ربح / (خسارة) السنة الخاص بمالكي الشركة الأم على المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة باستثناء اسهم الخزينة خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2020	2019	
386,691	4,510,015	ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم من العمليات المستمرة (د.ك)
(450,025)	(217,371)	خسارة السنة الخاصة بمالكي الشركة الأم من العمليات المتوقفة (د.ك)
(63,334)	4,292,644	
المعدل الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال السنة والتي سوف تستخدم لاحتساب ربحية السهم		
349,629,222	348,616,109	الاساسية (باستثناء أسهم الخزينة)
1,746,227	1,169,651	الأسهم التي سوف يتم إصدارها من غير مقابل في اطار مدفوعات بالأسهم - ايضاح 32
المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة التي سوف تستخدم لاحتساب ربحية السهم		
351,375,449	349,785,760	المخفضة (باستثناء اسهم الخزينة)
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية الخاصة بمالكي الشركة الأم		
1.11	12.93	- من العمليات المستمرة
(1.29)	(0.62)	- من العمليات المتوقفة
(0.18)	12.31	المجموع - فلس
ربحية / (خسارة) السهم المخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم		
1.10	12.89	- من العمليات المستمرة
(1.28)	(0.62)	- من العمليات المتوقفة
(0.18)	12.27	المجموع - فلس

## البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2020

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 11. ممتلكات وآلات ومعدات

أصول قيد	اثاث	سيارات	الات	مباني	أراضي	
الانشاء	ومعدات	د.ك.	ومعدات	د.ك.	د.ك.	31 ديسمبر 2020
د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	الكلفة
المجموع						
119,435,324	3,186,123	4,661,908	15,355,432	59,913,486	34,849,793	1,468,582
						في 1 يناير
						أثر المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
(12,276,632)	(345,509)	(87,244)	(152,148)	(7,799,477)	(2,423,672)	(1,468,582)
						(ايضاح 6.2)
1,801,527	(1,127,766)	250,951	200,350	1,290,486	1,187,506	-
						إضافات / تحويلات - بالصافي
(1,323,023)	-	(44,015)	(537,350)	(336,569)	(405,089)	-
						شطب / استبعادات
107,637,196	1,712,848	4,781,600	14,866,284	53,067,926	33,208,538	في 31 ديسمبر
						الاستهلاك المتراكم
87,984,385	-	4,306,729	12,350,242	44,842,505	26,484,909	-
						في 1 يناير
						أثر المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
(4,650,897)	-	(41,738)	(151,748)	(3,757,326)	(700,085)	-
						(ايضاح 6.2)
3,284,121	-	184,945	704,526	1,479,707	914,943	-
						الحصل على السنة
(1,321,182)	-	(51,706)	(528,905)	(335,490)	(405,061)	-
						متعلق بالشطب / بالاستبعادات
85,296,427	-	4,398,230	12,374,115	42,229,396	26,294,686	في 31 ديسمبر
						صافي القيمة الدفترية
22,340,769	1,712,848	383,370	2,492,169	10,838,530	6,913,852	في 31 ديسمبر



31 ديسمبر 2020

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 11. تابع / ممتلكات وآلات ومعدات

أصول قيد الإنشاء د.ك.	اثاث ومعدات د.ك.	سيارات د.ك.	الات ومعدات د.ك.	مباني د.ك.	أراضي د.ك.	31 ديسمبر 2019 التكلفة
115,953,616	2,052,792	4,648,350	15,109,671	58,253,589	34,419,356	في 1 يناير اضافات / تحويلات - بالصافي
3,565,521	1,133,435	81,867	245,893	1,671,744	432,582	شطب / استبعادات
(73,211)	-	(68,205)	-	(4,966)	(40)	تعديلات العملة الأجنبية
(10,602)	(104)	(104)	(132)	(6,881)	(2,105)	في 31 ديسمبر
119,435,324	3,186,123	4,661,908	15,355,432	59,913,486	34,849,793	الاستهلاك المتراكم
84,926,677	-	4,143,940	11,649,667	43,286,450	25,846,620	في 1 يناير
3,133,868	-	230,400	700,719	1,563,833	638,916	الحمل على السنة
(71,821)	-	(67,282)	-	(4,539)	-	متعلق بالشطب / بالاستبعادات
(4,339)	-	(329)	(144)	(3,239)	(627)	تعديلات العملة الأجنبية
87,984,385	-	4,306,729	12,350,242	44,842,505	26,484,909	في 31 ديسمبر
31,450,939	3,186,123	355,179	3,005,190	15,070,981	8,364,884	صافي القيمة الدفترية
					1,468,582	في 31 ديسمبر

تم تشييد مباني الشركة الأم على قطع أرض مستأجرة من حكومة دولة الكويت من خلال عقود قابلة للتجديد.  
تمثل الأصول قيد الإنشاء مبانى التكاليف الخاصة بتوسعة مصانع المجموعة الحالية وتشيد خطوط انتاج من قبل شركة تابعة. إن جزء من خطوط الإنتاج والأصول قيد الإنشاء والتي اكتملت وأصبحت جاهزة لغرض الاستخدام ، تم رعايتها الى الفئة المناسبة. سيتم تحويل التكلفة المتعلقة ببقية خطوط الإنتاج والأصول قيد الإنشاء الى فئات الأصول المرتبطة بها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 12. أصول حق الاستخدام

تمثل أصول حق الاستخدام في الاراضي والمباني المستأجرة من قبل المجموعة لعقود ايجار طويلة الاجل تتراوح ما بين 1 الى 5 سنوات. إن حركة أصول حق الاستخدام خلال السنة هي على النحو التالي:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2019	2020	
د.ك	د.ك	
-	1,716,893	الرصيد في بداية السنة
3,063,098	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
-	4,149,944	إضافات
-	(135,513)	إستبعادات
(1,346,205)	(886,731)	الإستهلاك
1,716,893	4,844,593	الرصيد في نهاية السنة

## 13. عقارات استثمارية

إن حركة العقارات الإستثمارية خلال السنة هي على النحو التالي:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2019	2020	
د.ك	د.ك	
-	1,720,000	الرصيد في بداية السنة
1,711,500	3,031,200	شراء عقار إستثماري
22,400	-	إضافات
(13,900)	48,800	التغير في القيمة العادلة - ايضاح 36.3
1,720,000	4,800,000	الرصيد في نهاية السنة

خلال السنة، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة بناء الكويت لبيع وشراء الاراضي والعقارات - ذ.م.م ، بشراء حق إنتفاع قسيمة صناعية في دولة الكويت لغرض التأجير بلغت قيمتها الإجمالية مبلغ 3,031,200 د.ك.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 14. استثمار في شركات زميلة

14.1 ان تفاصيل الاستثمار في الشركات الزميلة للمجموعة هي كما يلي :

النشاط	نسبة الملكية		بلد التأسيس	
	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020		
مواد بناء	%38	%38	الكويت	الشركة الكويتية للصخور - ش.م.ك.م (تحت التصفية) - انظر أ أدناه
خدمات عقارية	%25.32	%25.32	الكويت	شركة الراية العالمية للخدمات العقارية - ش.م.ك.م (سابقا : شركة الراية العالمية العقارية - ش.م.ك.م) (تحت التصفية) - انظر ب أدناه
مقاولات	%50	%50	البحرين	مصنع أنظمة البناء المعزول - ذ.م.م
تصنيع	%45	%45	عُمان	شركة صناعات الخليج المتحدة للأنايب - ذ.م.م
تصنيع	%33.662	%33.662	عُمان	الشركة العمانية الألمانية لمواد البناء - ذ.م.م

جميع الشركات الزميلة المذكورة اعلاه غير مدرجة.

(أ) تم إدراج قيمة الاستثمار في الشركة الكويتية للصخور ش.م.ك.م (تحت التصفية) بمبلغ 1 دينار كويتي لحين الانتهاء من نتائج أعمال التصفية.

(ب) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ، قررت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي شركة الراية للخدمات العقارية - ش.م.ك.م تصفية الشركة خلال مدة سنتين قابلة للتجديد.

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

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
د.ك	د.ك	
2,930,964	1,776,631	الرصيد في بداية السنة
(492,953)	(192,287)	حصة في نتائج شركات زميلة
(341,820)	-	تخفيض رأس المال
(253,200)	-	توزيعات أرباح
(63,480)	-	هبوط في القيمة
(1,371)	(3,660)	حصة في خسائر شاملة أخرى
(1,509)	1,055	ترجمة عملة أجنبية
1,776,631	1,581,739	

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 14. تابع/ استثمار في شركات زميلة

14.2 إن ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة الهامة للمجموعة كما يلي:

أ) شركة الراية العالمية للخدمات العقارية - ش.م.ك.م

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
43,857	189	أصول غير متداولة
1,445,757	1,116,259	أصول متداولة
1,489,614	1,116,448	مجموع الأصول
42,788	-	خصوم غير متداولة
734,704	509,411	خصوم متداولة
777,492	509,411	مجموع الخصوم
712,122	607,037	صافي الأصول

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	
128,727	-	إيرادات
(549,250)	(90,628)	خسارة السنة
(5,960)	(14,459)	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(555,210)	(105,087)	مجموع الخسائر الشاملة للسنة

إن تسوية ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة اعلاه مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجموع مبينة أدناه:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
%25.32	%25.32	حصة ملكية المجموعة
712,122	607,037	صافي أصول الشركة الزميلة (د.ك)
180,309	153,701	حصة المجموعة من صافي الأصول (د.ك)
180,309	153,701	القيمة الدفترية (د.ك)

قامت المجموعة بالمحاسبة عن حصتها في نتائج هذه الشركة الزميلة باستخدام حسابات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2020.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 14. تابع/ استثمار في شركات زميلة

14.2 تابع/ إن ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة الهامة للمجموعة كما يلي:

(ب) مصنع أنظمة البناء المعزول - ذ.م.م

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2019	2020	
د.ك	د.ك	
1,336,810	1,179,415	أصول غير متداولة
2,984,321	2,354,715	أصول متداولة
4,321,131	3,534,130	مجموع الأصول
31,908	18,243	خصوم غير متداولة
1,096,585	659,817	خصوم متداولة
1,128,493	678,060	مجموع الخصوم
3,192,638	2,856,070	صافي الأصول

السنة المنتهية	السنة المفتوحة	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2019	2020	
د.ك	د.ك	
1,134,605	836,218	إيرادات
(1,270,958)	(338,680)	خسارة السنة
(136,353)	2,112	مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة

إن تسوية ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة اعلاه مع القيمة الدفترية في بيان المركز المالي المجموع مبينة أدناه:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2019	2020	
%50	%50	
3,192,638	2,856,070	حصة ملكية المجموعة
1,596,319	1,428,035	صافي أصول الشركة الزميلة (د.ك)
1,596,319	1,428,035	حصة المجموعة من صافي الأصول (د.ك)
1,596,319	1,428,035	القيمة الدفترية (د.ك)

قامت المجموعة بالمحاسبة عن حصتها في نتائج هذه الشركة الزميلة بإستخدام حسابات الإدارة كما في 31 ديسمبر 2020.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 14. تابع/ استثمار في شركات زميلة

14.3 فيما يلي مجموع المعلومات الخاصة بالشركات الزميلة غير الهامة بصورة فردية بناء على البيانات المالية غير المدققة كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	
(285,705)	-	حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر
(285,705)	-	حصة المجموعة من إجمالي الخسائر الشاملة
3	3	مجموع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في هذه الشركات الزميلة

## 15. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
4,304,843	3,784,170	أوراق مالية محلية مدرجة
12,025,930	10,527,608	أوراق مالية محلية غير مدرجة
1,552,507	1,293,301	أوراق مالية أجنبية مدرجة
8,385,365	13,706,788	أوراق مالية أجنبية غير مدرجة
26,268,645	29,311,867	

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبناءً على ذلك، فقد اختارت الإدارة تحديد هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حيث تعتقد أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لن يكون متوافقاً مع استراتيجية المجموعة للاحتفاظ بهذه الاستثمارات للأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدائها على المدى الطويل.

## 16. استثمار مراهجة

ان استثمار المراهجة هو استثمار لدى مؤسسة مالية اسلامية محلية ويحمل معدل ربح فعلي بنسبة 2% (2019: 2%) فوق سعر خصم بنك الكويت المركزي ومدرج بالتكلفة المطفأة، حيث أن هذا الاستثمار يتمثل في مشاركة الشركة الأم في ترتيب مشترك لتسهيلات المراهجة المقدمة للشركة الأم الرئيسية من قبل مؤسسة مالية اسلامية محلية، يستحق هذا الإستثمار في 12 أغسطس 2021.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 17. بضاعة وقطع غيار

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
10,079,303	11,675,529	مواد اولية
6,375,470	6,728,283	بضاعة جاهزة واعمال قيد التنفيذ
3,716,186	3,758,824	قطع غيار
1,585,594	1,072,114	بضاعة بالطريق
21,756,553	23,234,750	
(870,394)	(870,394)	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
20,886,159	22,364,356	

## 18. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
1,897,401	1,618,156	صناديق ومحافظ مدارة
726,195	532,543	اوراق مالية مدرجة
2,623,596	2,150,699	

## 19. ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
10,582,728	9,424,185	أصول مالية
542,934	529,483	ذمم تجارية مدينة
578,160	578,543	جاري الشركة الأم الرئيسية
333,863	290,548	مستحق من شركات زميلة
1,222,020	1,203,704	ذمم موظفين
451,834	110,586	محجوزات ضمان
13,711,539	12,137,049	ايرادات مستحقة وأصول أخرى
(1,232,255)	(1,421,664)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (انظر 19.1 أدناه)
12,479,284	10,715,385	
797,777	575,101	أصول غير مالية
-	38,153	مدفوعات مقدما
797,777	613,254	دفعات مقدمة الى المقاولين
13,277,061	11,328,639	

31 ديسمبر 2020

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 19. تابع/ ذمم مدينة وأصول أخرى

19.1 تم احتساب تخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والذي تم احتسابه وفقا لنموذج خسائر الائتمانية المتوقعة. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم الذمم المدينة التجارية على أساس جماعي حيث أنها تمتلك خصائص مخاطر ائتمان مشتركة. وقد تم تجميعها على أساس الأيام الماضية وطبقا لطبيعة العملاء.

تم تحديد خسارة الائتمان المتوقعة للأصول المالية أعلاه كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019 على النحو التالي:

المجموع	ما يزيد عن سنة	أكثر من 180 يوم	أكثر من 120 يوم	أكثر من 90 يوم	أكثر من 30 يوم	لم يفت موعده استحقاقها	31 ديسمبر 2020:
12,137,049	567,833	403,130	1,456,450	606,850	3,823,170	5,279,616	إجمالي القيمة الدفترية د.ك.
(1,421,664)	(567,833)	(238,052)	(99,805)	(337,214)	(95,310)	(83,450)	خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة د.ك.
10,715,385							المجموع الأصول المالية
							31 ديسمبر 2019:
13,711,539	641,503	455,420	1,645,385	685,577	4,319,135	5,964,519	إجمالي القيمة الدفترية د.ك.
(1,232,255)	(641,503)	(113,710)	(106,950)	(247,805)	(87,710)	(34,577)	خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة د.ك.
12,479,284							المجموع الأصول المالية

19.2 فيما يلي بيان بحركة تخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة :

	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
الرصيد الافتتاحي	د.ك.	د.ك.	
الحمل خلال السنة	(864,864)	(1,232,255)	
أثر المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها لفرض البيع	(367,391)	(190,207)	
	-	798	
الرصيد الختامي	(1,232,255)	(1,421,664)	



## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 20. ودائع ثابتة

تحميل الودائع الثابتة متوسط معدل فائدة يتراوح بين 0.75 % الى 1.25 % (2019 : 1.6 % الى 1.9 %) سنويا وتستحق خلال سنة من تاريخ المركز المالي المجموع.

## 21. النقد وشبه النقد

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
8,526,342	7,251,339	نقد وأرصدة لدى البنوك
75,000	75,000	ودائع لأجل بإستحقاق تعاقدى أقل من ثلاثة شهور
8,601,342	7,326,339	النقد والأرصدة لدى البنوك
		يخصم :
(304,767)	(1,404,610)	بنوك دائنة
8,296,575	5,921,729	النقد وشبه النقد لغرض بيان التدفقات النقدية المجموع

تحميل البنوك الدائنة معدل فائدة سنوي يبلغ 1.25 % (31 ديسمبر 2019 : 1.25 %) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق السداد عند الطلب.

## 22. رأس المال وعلاوة الاصدار

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
36,020,187	36,020,187	أسهم بقيمة 0.100 د.ك للسهم الواحد
		- المصرح به
35,089,162	35,089,162	- مصدرة ومدفوعة بالكامل نقدا

اصدرت الشركة الأم خلال السنة 962,811 سهما (2019: 1,454,246 سهما) بموجب خطة مدفوعات بالأسهم للموظفين (ايضاح 32) بسعر يتراوح بين 0.169 د.ك الى 0.230 د.ك للسهم. تم تحويل المبلغ الفائض عن القيمة الاسمية البالغة 0.100 د.ك للسهم الى علاوة إصدار اسهم.

## 23. أسهم خزينة

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
1,937,651	1,409,356	عدد الاسهم
%0.552	%0.402	نسبة الاسهم المصدرة
364,720	253,830	تكلفة اسهم الخزينة (د.ك)
310,024	225,497	القيمة السوقية (د.ك)

ان احتياطات الشركة الأم المعادلة لتكلفة اسهم الخزينة تم تصنيفها على انها غير قابلة للتوزيع .

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 24. إحتياطي إجباري واختياري

وفقا لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة الى حساب الاحتياطي الإجباري. يجوز للشركة الأم ان تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد الاحتياطي الإجباري 50% من رأس المال المدفوع . ان التوزيع من الاحتياطي الإجباري محدد بالمبلغ المطلوب لتأمين توزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد .

وفقا لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل ما لا يزيد عن 10% من ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة الى الإحتياطي الإختياري . لا يوجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري .

## 25. بنود أخرى في حقوق الملكية

الرصيد في 1 يناير 2020	احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي تحويل عملة اجنبية د.ك	المجموع د.ك
الرصيد في 1 يناير 2020	6,300,754	104,484	6,405,238
فروقات تحويل ناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية	-	3,121	3,121
حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة	-	(3,660)	(3,660)
استثمارات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة	3,529,681	-	3,529,681
مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة	3,529,681	(539)	3,529,142
الرصيد في 31 ديسمبر 2020	9,830,435	103,945	9,934,380
الرصيد في 1 يناير 2019	7,123,733	144,408	7,268,141
فروقات تحويل ناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية	-	(38,553)	(38,553)
حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة	-	(1,371)	(1,371)
استثمارات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة	(677,662)	-	(677,662)
مجموع الخسائر الشاملة الأخرى للسنة	(677,662)	(39,924)	(717,586)
أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	(145,317)	-	(145,317)
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	6,300,754	104,484	6,405,238

## 26. مخصص مصاريف ردم الحفر

الرصيد الافتتاحي المحمل خلال السنة الرصيد الختامي	31 ديسمبر 2020 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك
الرصيد الافتتاحي	483,071	451,018
المحمل خلال السنة	29,123	32,053
الرصيد الختامي	512,194	483,071

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 27. التزامات الإيجار

تتعلق التزامات الإيجار في بيان المركز المالي بأصول حق الاستخدام.

إن الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019 هو كما يلي:

المجموع	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستحقة		31 ديسمبر 2020
	بين سنة واحدة	سنة واحدة	
د.ك	د.ك	د.ك	
4,814,890	3,252,244	1,562,646	مدفوعات الإيجار
(320,164)	(242,313)	(77,851)	تكاليف التمويل
4,494,726	3,009,931	1,484,795	صافي القيم الحالية
د.ك	بين سنة واحدة		31 ديسمبر 2019
	د.ك	د.ك	
1,502,000	924,500	577,500	مدفوعات الإيجار
(181,898)	(129,209)	(52,689)	تكاليف التمويل
1,320,102	795,291	524,811	صافي القيم الحالية

## 28. مراجعة دائنة

تمثل المراجعة الدائنة رصيد تسهيلات مراجعة تم الحصول عليها من بنك إسلامي محلي وتحمل معدل ربح يبلغ 1.25% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل البنك الكويت المركزي. تم سداد كامل الرصيد القائم خلال السنة.

## 29. ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
د.ك	د.ك	
6,886,232	7,236,198	ذمم تجارية دائنة
457,040	-	مستحق إلى شركات أخرى ذات صلة (ايضاح 33)
397,218	-	مستحق إلى شركة زميلة (ايضاح 33)
165,432	282,219	ذمم موظفين
999,079	1,517,279	مخصص اجازات الموظفين
1,986,902	2,692,276	مصاريف مستحقة (انظر أ أدناه)
451,660	269,223	المستحق إلى عملاء عن عقود مقاولات
2,169,867	1,350,805	خصوم أخرى
2,700,000	2,700,000	مخصص مقابل مطالبة حكومية (انظر ب أدناه)
16,213,430	16,048,000	

أ) تقوم إدارة الشركة الأم حالياً بالعمل على تحديد عقد إيجار قطعة أرض انتهى بتاريخ 1 يوليو 2019 في منطقة الشويخ بدولة الكويت مبرم بين الشركة الأم ووزارة المالية - إدارة أملاك دولة. قامت الشركة الأم بعمل إستحقاق عن القيمة الإيجارية الخاصة بذلك العقد عن الفترة من تاريخ الإنتهاء حتى تاريخ المركز المالي ضمن المصاريف المستحقة لحين تحديد العقد و سداد هذه المبالغ.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 29. تابع / ذمم دائنة وخصوم أخرى

(ب) خلال سنة سابقة، إستلمت الشركة الأم كتاب من إحدى المنشآت المملوكة للدولة والتي تقوم بتزويد الغاز لأحد مصانع المجموعة مطالبين مصنع المجموعة بسداد المستحق عليه نتيجة إستخدام الغاز للفترة من 2004 الى 2011. قامت المجموعة برفض تلك المطالبة لعدة أسباب من بينها انه لم يكن هناك اتفاق للدفع مقابل استخدام الغاز لتلك الفترة لأنه قد تم نقل المصنع لذلك المكان بناء على طلب الحكومة حيث وعدت الحكومة بتزويد الأرض والكهرباء والغاز في حينها، هذا بالإضافة الى انه لم يتم اصدار أي فاتورة للمجموعة في تلك الفترة. قام مزود الغاز برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم مطالبا بحقه في استرداد المبلغ مقابل استخدام الغاز. قامت المحكمة في جلستها الاولى بتحويل الدعوى الى ادارة الخبراء. لاحقا لذلك، قامت المحكمة بإصدار حكم يلزم الشركة الأم بدفع مبلغ 9.3 مليون دولار أمريكي الى المدعي. وعليه، قامت الشركة الأم بتسجيل مخصص مقابل هذا الإلتزام خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بمبلغ 2.7 مليون دينار كويتي وقامت باستئناف الحكم ومازال الحكم منظورا أمام القضاء.

## 30. قطاعات التشغيل

إن عرض القطاعات الرئيسي للمجموعة يتم على اساس النشاط .  
تزاوّل المجموعة قطاعين من الأنشطة، مواد البناء وخدمات العقود والإستثمارات . ان التحليل القطاعي هو كما يلي :

المجموع		الاستثمارات		مواد البناء وخدمات العقود		
31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2019	2020	2019	2020	2019	2020	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
<b>ايراد القطاع</b>						
50,488,294	36,308,317	2,391,491	114,948	48,096,803	36,193,369	من العمليات المستمرة
177,403	8,267	-	-	177,403	8,267	من العمليات المتوقفة
50,665,697	36,316,584	2,391,491	114,948	48,274,206	36,201,636	
(492,953)	(192,287)	(492,953)	(192,287)	-	-	حصة في نتائج شركات زميلة
50,172,744	36,124,297					
<b>نتائج القطاع</b>						
4,835,144	181,426	1,821,158	(28,539)	3,013,986	209,965	من العمليات المستمرة
(434,742)	(900,049)	-	-	(434,742)	(900,049)	من العمليات المتوقفة
4,400,402	(718,623)	1,821,158	(28,539)	2,579,244	(690,084)	
(373,559)	(11,471)					مصاريف غير موزعة
4,026,843	(730,094)					ربح السنة حسب بيان
4,465,539	4,170,852	-	-	4,465,539	4,170,852	الأرباح أو الخسائر المجموع
114,328,009	118,263,144	36,675,615	38,946,279	77,652,394	79,316,865	استهلاك
						مجموع الأصول

تم إدراج الأصول المتعلقة بالمجموعة المستبعدة (ايضاح 6.2) ضمن قطاع أنشطة "مواد البناء وخدمات العقود".

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 31. توزيعات أرباح مقترحة والجمعية العمومية للمساهمين

إقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم توزيع أرباح عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. يخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 10 يونيو 2020 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، كما اعتمدت توزيع أرباح نقدية بمبلغ 10 فلس (2018 : 10 فلس) للسهم الواحد من رأس المال المدفوع بما يعادل 3,498,539 د.ك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018 : 3,493,242 د.ك)، وذلك للمساهمين المقيدين في سجلات الشركة في نهاية يوم الإستحقاق الموافق 2 يوليو 2020. بالإضافة الى ذلك، إعتمدت الجمعية العمومية السنوية مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 د.ك للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018 : مبلغ 150,000 د.ك).

## 32. دفعات على شكل أسهم

بموجب خطة كبار الموظفين التنفيذيين، يتم منح خيارات من أسهم الشركة الأم الى كبار موظفين تنفيذيين معينين في الشركة الأم. هذا البرنامج جزء من حزمة مكافآت الادارة العليا للمجموعة. يستمر البرنامج لمدة خمس سنوات والتي بموجبها سيتم منح كحد أقصى 7,000,000 سهم للمشاركين خلال تلك الفترة. كما ان خيارات اطار البرنامج ، سيتم استحقاقها اذا تم استيفاء شروط معينة، على النحو المحدد في البرنامج. وهو يستند على أداء المشاركين بالبرنامج واستحقاق الخيارات في نهاية كل سنة مالية بناء على صيغة معدة مسبقا. يجب على المشاركين ان يكونوا موظفين في نهاية كل من السنوات الخمس لفترة الاستحقاق. عند الاستحقاق، فإن كل خيار يسمح لحامله الحصول على سهم واحد من دون تكلفة.

ان المصروف المسجل لخدمات الموظفين بموجب خطة كبار الموظفين التنفيذيين بلغ 260,157 ك.ك (2019 : 241,724 د.ك) خلال السنة. كما ان القيمة الدفترية للالتزام المتعلق بالخطة كما في 31 ديسمبر 2020 بلغ 316,465 د.ك (2019 : 235,375 د.ك) ظهر ضمن احتياطي أسهم منحة للموظفين في حقوق الملكية.

يوضح الجدول التالي العدد والمتوسط المرجح لاسعار الممارسة والحركة على خيار الاسهم خلال السنة:

31 ديسمبر 2019		31 ديسمبر 2020		
المتوسط المرجح		المتوسط المرجح		
للسعر الممارسة	خيارات الاسهم	للسعر الممارسة	خيارات الاسهم	
د.ك	سهم	د.ك	سهم	
0.214	1,338,136	0.201	1,169,651	الرصيد الافتتاحي
0.188	1,285,761	0.169	1,539,387	ممنوحة خلال السنة
0.202	(1,454,246)	0.186	(962,811)	ممارسة خلال السنة - إيضاح 22
0.201	1,169,651	0.181	1,746,227	قائمة كما في 31 ديسمبر - إيضاح 10

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 33. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة ، والشركات يملكون فيها حصصاً رئيسية أو بإمكانهم ممارسة تأثير ملموس أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي بيان لأهم الأرصدة والمعاملات مع الاطراف ذات الصلة :

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	مبالغ مدرجة في بيان المركز المالي المجموع
542,934	529,483	جاري الشركة الأم الرئيسية (ايضاح 19)
578,160	578,543	مستحق من شركات زميلة (ايضاح 19)
397,218	-	مستحق الى شركة زميلة (ايضاح 29)
457,040	-	مستحق الى شركات أخرى ذات صلة (ايضاح 29)
4,917,764	4,851,974	استثمار مراجعة بالتكلفة المطفأة (ايضاح 16)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	معاملات مدرجة في بيان الارباح او الخسائر المجموع
2,430	2,403	ايرادات فوائد
1,466,459	67,467	ايرادات توزيعات أرباح

مكافآت موظفي الإدارة العليا للشركة الأم	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	منافع قصيرة الاجل	مكافآت نهاية الخدمة	تكلفة المدفوعات بالاسهم الممنوحة
150,000	-	240,007	33,582	241,724
272,249	34,235	260,157	665,313	566,641

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 34. الارتباطات والالتزامات الطارئة

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
7,143,566	6,999,236	خطابات ضمان مصدرة
200,000	200,000	خطابات ضمان مصدرة من الشركة الأم الرئيسية
7,343,566	7,199,236	

تقوم إدارة الشركة الأم حالياً بالتباحث مع جهة حكومية للتوصل الى حل نهائي بشأن قطعة الأرض غير المتعاقد عليها (وهي أرض صناعية مجاورة لأرض مصانع الشركة الأم في منطقة ميناء عبدالله)، حيث سيتم بعد ذلك الاتفاق على بنود استخدام تلك الأرض. وتؤكد إدارة الشركة الأم أنها غير ملزمة بتسديد أي التزامات مالية عن تلك الأرض نظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع تلك الجهة الحكومية بهذا الشأن.

## 35. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

يعتبر الاعتراف بـ وإدارة المخاطر من العناصر الجوهرية لإستراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة . إن مجلس إدارة الشركة الأم في النهاية هو الجهة المسؤولة عن إدارة المخاطر المصاحبة لنشاطات المجموعة، وقد أسس إطار عمل للجنة الإدارة ، وسياسات وضوابط لتحديد وتقييم ومراقبة وإدارة المخاطر.

تهدف سياسات واجراءات المخاطر للمجموعة الى حماية قيم الأصول والدخل بشكل يحمي مصالح المساهمين والممولين الخارجيين ويزيد العائد للمساهمين للحد الأقصى.

## 35.1 مخاطر السوق

## (أ) مخاطر العملة الأجنبية

ان المجموعة عرضة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة من العديد من المعاملات بالعملات الأجنبية، وبشكل رئيسي المرتبطة بأسعار صرف الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني وعملات بلاد شرق أوسطية . تنشأ مخاطر العملة الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والخصوم وصافي الاستثمارات الخاصة بمعاملات الأنشطة الأجنبية.

للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية، غير الكويتية . وبشكل عام، تتطلب الاجراءات المتبعة لدى المجموعة فصل التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية قصيرة الأجل (التي تستحق خلال فترة 12 شهراً) عن التدفقات النقدية طويلة الأجل . وفي حالة التوقع بأن المبالغ المستحق دفعها والمبالغ المتوقعة استلامها قد يتم تسويتها بعضها ببعض، لا يتم عمل أية اجراءات تحوط لتلك المعاملات . قد يتم الدخول في عقود التبادل الآجلة للعملة الأجنبية عند نشوء عوارض مخاطر جوهرية طويلة الأجل للعملة الأجنبية والتي لن يتم تسويتها بمعاملات عملة أجنبية أخرى.

تتعرض المجموعة لصافي مخاطر العملات الأجنبية التالية والتي تم تحويلها الى الدينار الكويتي بأسعار الاقفال في نهاية السنة:

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
6,162,637	9,827,930	دولار أمريكي
1,701,482	1,270,124	درهم اماراتي
152,843	140,198	دينار اردني
7,090,035	8,122,435	ريال سعودي
1,785,575	1,914,989	دينار بحريني
1,136,027	1,002,377	ريال عماني
18,073	17,738	جنيه إسترليني

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 35. تابع/ أهداف وسياسات ادارة المخاطر

## 35.1 مخاطر السوق

## (أ) تابع/ مخاطر العملة الأجنبية

تم تقدير نسبة الحساسية بمعدل 5% (2019 : 5%) بافتراض الزيادة أو النقص المحتملة والمعقولة في اسعار الصرف بالنسبة للأصول والخصوم المالية . وفي حالة ما اذا ارتفع / انخفض سعر صرف الدينار الكويتي وبافتراض نسبة الحساسية المذكورة اعلاه ، يكون تأثير ذلك على ربح السنة وحقوق الملكية للسنة كما يلي :

حقوق الملكية		ربح السنة	
31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر
2019	2020	2019	2020
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
±281,307	±464,637	±26,825	±26,759
±302,173	±364,537	±292,029	±258,883
		دولار أمريكي	
		عملات اخرى	

تفاوت مخاطر تقلبات صرف العملة الأجنبية خلال السنة حسب حجم وطبيعة المعاملات. ولكن، يمكن اعتبار التحليل أعلاه على أنه يمثل مدى تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملة الأجنبية. لم يكن هنالك أي تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية.

## (ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. ان المجموعة معرضه لمخاطر اسعار الفائدة بشكل رئيسي فيما يتعلق بالودائع الثابتة واستثمار المراجعة والبنوك الدائنة. الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على أرباح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة ، تتراوح بين 100+ نقطه أساسية (1%) و - 100 نقطه أساسية (1%) (2019 : تتراوح بين 100+ نقطه أساسية (1%) و - 100 نقطه أساسية (1%)) وبأثر رجعي من بداية السنة . تمت عملية الاحتساب بناء على الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع. كافة المتغيرات الأخرى بقيت ثابتة . لم يكن هنالك أي تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية .

31 ديسمبر		31 ديسمبر	
2019	2020	2019	2020
1% -	1% +	1% -	1% +
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
(57,020)	57,020	(44,974)	44,974
		ربح السنة	



## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 35. تابع/ أهداف وسياسات ادارة المخاطر

## 35.1 تابع/ مخاطر السوق

## (ج) المخاطر السعرية

تعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية لمساهمات الملكية، خاصة المتعلقة باستثماراتها في مساهمات الملكية. يتم تصنيف الاستثمارات في مساهمات الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

ولإدارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لمساهمات الملكية في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتنويع محافظها الاستثمارية.

وتتم عملية التنويع تلك، بناء على حدود موضوعة من قبل المجموعة.

حساسية مخاطر التقلبات السعرية لمساهمات الملكية حددت بناء على الفرضيات التالية :

31 ديسمبر		31 ديسمبر		
2019	2020	2019	2020	
%5	%5			السوق الكويتي
%10	%10			اسواق دولية أخرى
إن تحليل الحساسية أدناه قد تم تحديده بناء على مدى التعرض للمخاطر السعرية لمساهمات الملكية بتاريخ البيانات المالية . إن التحليل يعكس أثر التغيرات الإيجابية للمخاطر السعرية لمساهمات الملكية بناء على افتراضات الحساسية للمخاطر السعرية لمساهمات الملكية المذكورة أعلاه . لم يكن هنالك أي تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في اعداد تحليل الحساسية .				
حقوق الملكية		ربح السنة		
2019	2020	2019	2020	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
-	-	131,180	107,535	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
370,493	318,593	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
370,493	318,593	131,180	107,535	المجموع

## 35.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا بذلك خسارة الطرف الآخر. ان سياسة المجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول المجموعة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق أو أعمال محددة من خلال تنويع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 35. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

## 35.2 تابع/ مخاطر الائتمان

ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع والمخصصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
8,451,342	7,260,040	ارصدة لدى البنوك
1,088,979	1,050,000	ودائع ثابتة
12,479,284	10,715,385	ذمم مدينة واصول اخرى (ايضاح 19)
4,917,764	4,851,974	استثمار مريحة
2,623,596	2,150,699	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
26,268,645	29,311,867	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
55,829,610	55,339,965	

إن ارصدة البنوك والودائع الثابتة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات كفاءه عالية. بلغت نسبة أكبر عميل 9% (2019 : 9%) من اجمالي الذمم التجارية المدبنة.

## 35.3 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللحد من تلك المخاطر، قامت ادارة المجموعة بتنوع مصادر التمويل وادارة أصولها آخذة بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل منتظم. فترات الاستحقاق للالتزامات المالية للمجموعة مستندة الى التدفقات النقدية المخصومة كالتالي :

الجموع د.ك	ما يزيد عن سنة د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	خلال شهر واحد د.ك	كما في 31 ديسمبر 2020
1,404,610	-	-	-	1,404,610	بنوك دائنة
4,494,726	3,009,931	1,484,795	-	-	التزامات أصول مستأجرة
16,048,000	-	8,711,628	4,417,358	2,919,014	ذمم دائنة وخصوم اخرى
21,947,336	3,009,931	10,196,423	4,417,358	4,323,624	
الجموع د.ك	ما يزيد عن سنة د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	خلال شهر واحد د.ك	كما في 31 ديسمبر 2019
304,767	-	-	-	304,767	بنوك دائنة
1,320,102	795,291	524,811	-	-	التزامات أصول مستأجرة
507,154	-	507,154	-	-	مراجعة دائنة
16,213,430	-	8,309,761	4,517,757	3,385,912	ذمم دائنة وخصوم اخرى
18,345,453	795,291	9,341,726	4,517,757	3,690,679	

ان التدفقات النقدية غير المخصومة للخصوم المالية لا تختلف جوهريا عن تلك التدفقات المعروضة أعلاه.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 36. قياس القيمة العادلة

## 36.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتسوية التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول وخصوم مماثلة.
- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كلاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
- مستوى 3 : تقنيات التقييم المتضمنة في معطيات الاصول والخصوم المالية التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

## 36.2 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

ان القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجموع يمكن ان تصنف على النحو التالي :

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	أصول مالية
د.ك	د.ك	قروض ومدينون بالتكلفة المطفأة:
8,601,342	7,326,339	- نقد وأرصدة لدى البنوك
1,088,979	1,050,000	- ودائع ثابتة
12,479,284	10,715,385	- ذمم مدينة وأصول أخرى (ايضاح 19)
4,917,764	4,851,974	- استثمار مراجعة
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
2,623,596	2,150,699	- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
26,268,645	29,311,867	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
55,979,610	55,406,264	
		خصوم مالية :
		خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
304,767	1,404,610	- بنوك دائنة
1,320,102	4,494,726	- التزامات أصول مستأجرة
507,154	-	- مراجعة دائنة
16,213,430	16,048,000	- ذمم دائنة وخصوم أخرى
18,345,453	21,947,336	

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للقروض والمدينين والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقارنة لقيمتها العادلة.

يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الأصول أو الخصوم المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

ان الاصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

36. تابع / قياس القيمة العادلة  
36.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

31 ديسمبر 2020

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر :	ايضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
اوراق مالية مدرجة	أ	532,543	-	-	532,543
صناديق ومحافظ مدارة	ب	-	1,618,156	-	1,618,156
المجموع		532,543	1,618,156	-	2,150,699
اوراق مالية محلية مدرجة	أ	3,784,170	-	-	3,784,170
اوراق مالية محلية غير مدرجة	ج	-	-	10,527,608	10,527,608
اوراق مالية أجنبية مدرجة	أ	1,293,301	-	-	1,293,301
اوراق مالية أجنبية غير مدرجة	ج	-	7,552,365	6,154,423	13,706,788
المجموع		5,077,471	7,552,365	16,682,031	29,311,867
الإجمالي		5,610,014	9,170,521	16,682,031	31,462,566

31 ديسمبر 2019

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر :	ايضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر					
اوراق مالية مدرجة	أ	726,195	-	-	726,195
صناديق ومحافظ مدارة	ب	-	1,897,401	-	1,897,401
المجموع		726,195	1,897,401	-	2,623,596
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:					
اوراق مالية محلية مدرجة	أ	4,304,843	-	-	4,304,843
اوراق مالية محلية غير مدرجة	ج	-	-	12,025,930	12,025,930
اوراق مالية أجنبية مدرجة	أ	1,552,507	-	-	1,552,507
اوراق مالية أجنبية غير مدرجة	ج	-	3,608,825	4,776,540	8,385,365
المجموع		5,857,350	3,608,825	16,802,470	26,268,645
الإجمالي		6,583,545	5,506,226	16,802,470	28,892,241

لم تكن هناك أي عمليات تحويل بين مستويات 1 و 2 خلال فترة التقرير.

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 36. تابع / قياس القيمة العادلة

## 36.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

## (أ) اوراق مالية مدرجة

جميع الاسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموماً في اسواق الاوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

## (ب) صناديق ومحافظ مدارة

استثمارات الصناديق والمحافظ المدارة تتكون اساساً من اوراق مالية محلية مسعرة تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

## (ج) اوراق مالية غير مدرجة

تتضمن البيانات المالية المجمعة ملكيات في اوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نظام تدفق نقدي مخصص أو القيمة الدفترية المعدلة وأساليب تقييم أخرى تشمل بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل اسعار او معدلات سوقية قابلة للمراقبة.

## (د) خصوم مالية

ليس لدى المجموعة اية خصوم مالية بالقيمة العادلة.

## مستوى 3 : قياسات القيمة العادلة

ان اصول المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تستخدم تقنيات تقييم تستند الى مدخلات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للمراقبة. كما ان الادوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من بداية السنة المالية الى نهايتها كما يلي:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2019	2020	
د.ك	د.ك	
17,984,561	16,802,470	الرصيد الافتتاحي
(35,125)	-	المحول الى مستوى 1
250,000	238,232	إضافات
71,596	374,490	ايرادات شاملة اخرى
(1,468,562)	(733,161)	تخفيض رأس مال / بيع
16,802,470	16,682,031	الرصيد النهائي

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء عمليات تقييم للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3 وذلك بالتشاور مع اخصائي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل أداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 36. تابع / قياس القيمة العادلة

## 36.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

ان تقنيات التقييم المستخدمة للادوات المصنفة ضمن المستوى 2 و 3 مبنية ادناه:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر :

ان القيمة العادلة للادوات المالية غير المتاجر بها في سوق نشط (مثل الاوراق المالية غير المدرجة) يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم. كما ان القيمة العادلة للاستثمارات في الاوراق المالية غير المدرجة هي تقريبا اجمالي القيمة المقدرة للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ بيان المركز المالي.

عند تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات، يقوم مدراء الاستثمار باستخدام طرق متنوعة والقيام بافتراضات مبنية على احوال السوق الموجودة بتاريخ كل مركز مالي. كما قام مدراء الاستثمار باستخدام تقنيات كتحليل التدفق النقدي المخصوم واسعار المعاملات الاخيرة ومضاعفات السوق وصافي القيمة الدفترية المعدلة لتحديد القيمة العادلة.

إن الارباح أو الخسائر المسجلة في بيان الارباح او الخسائر المجمع للسنة مدرجة ضمن إيرادات الإستثمارات.

ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 الى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الارباح او الخسائر المجمع او اجمالي الاصول او اجمالي الخصوم او اجمالي حقوق الملكية.

ان التأثير على بيان الارباح او الخسائر المجمع وبيان الارباح أو الخسائر والايرادات الشاملة الأخرى المجمع سيكون غير هام اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

## 36.3 الأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يبين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس متكرر كما في 31 ديسمبر

2020 و 31 ديسمبر 2019:

31 ديسمبر 2020	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
عقارات استثمارية:				
- عقار استثماري في الكويت - ايضاح 13	-	-	1,650,000	1,650,000
- قسيمة صناعية في الكويت - ايضاح 13	-	-	3,150,000	3,150,000
	-	-	4,800,000	4,800,000
31 ديسمبر 2019	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
عقارات استثمارية:				
- عقار استثماري في الكويت - ايضاح 13	-	-	1,720,000	1,720,000
	-	-	1,720,000	1,720,000

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بناء على تقييمات تم الحصول عليها من مقيمين معتمدين ومستقلين ، متخصصين في تقييم هذه الانواع من العقارات الاستثمارية. كما يتم تطوير المدخلات الهامة والافتراضات بالتشاور الوثيق مع الادارة. كما في 31 ديسمبر 2020، ولاغراض التقييم، اختارت المجموعة القيمة الادنى للتقييمين .

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 36. تابع / قياس القيمة العادلة

## 36.3 تابع / الأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة

## عقارات استثمارية

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بناءً على القيمة العادلة، والتي تم الحصول عليها من قبل مقيمين معتمدين ومستقلين والذين قاموا بتقييم العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة العائد والتي تقوم برسملة ايراد الايجار الشهري المتوقع، صافي من تكلفة التشغيل المتوقعة باستخدام معدل خصم ناتج من السوق. عند اختلاف القيمة الحقيقية لايراد الإيجار عن القيمة المتوقعة ، يتم عمل تعديلات لايراد الايجار المتوقع. عند استخدام طريقة الايجار المتوقع ، يتم ادراج تعديلات لعوامل محددة مثل معدل الاشغال ، شروط عقد الايجار الحالي، توقعات الايجار من عقود الايجار المستقبلية والمساحات المؤجرة غير المرخصة. معلومات اضافية بخصوص قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مبينة في الجدول ادناه:

البيان	تقنية التقييم	مدخلات هامة غير مرصودة	نطاق المدخلات غير المرصودة	علاقة المدخلات غير المرصودة بالنسبة للقيمة العادلة
عقار استثماري	طريقة العائد من الإيجار المتوقع	معدل الإيجار الإقتصادي الشهري	2,183 د.ك - 2,255 د.ك	كلما زاد الإيجار زادت القيمة العادلة وبالعكس
قسمة صناعية	طريقة العائد من الإيجار المتوقع	معدل الإيجار الإقتصادي الشهري	1,050 د.ك - 1,102 د.ك	كلما زاد الإيجار زادت القيمة العادلة وبالعكس

## 37. أهداف إدارة رأس المال

ان أهداف المجموعة الخاصة بإدارة مخاطر رأس المال هي التركيز على مبدأ الاستثمارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل لهيكل رأس المال.

يتكون رأس المال من إجمالي حقوق الملكية. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وعمل التعديلات اللازمة، على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر المرتبطة بأصول المجموعة. وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة عن أرباح المساهمين وعوائد رأس المال على المساهمين أو اصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على اساس العائد على حقوق الملكية وتم احتسابه عن طريق قسمة (خسارة)/ ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم على إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم وهي كما يلي :

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
(63,334)	4,292,644	(خسارة) / ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم
84,256,302	84,099,143	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
0.075 %	5.10 %	معدل العائد على حقوق الملكية

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 38. تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

إن تفشي جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19") وما يرتبط به من ردود أفعال على الصعيد العالمي قد أدى إلى حدوث اضطرابات مادية للشركات التجارية في جميع أنحاء العالم مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي. وقد عانت أسواق الأسهم العالمية والمحلية من تقلبات جوهرية وضعف كبير. وبينما كانت الحكومات والبنوك المركزية تتفاعل مع مختلف الحزم المالية، وبينما تم وضع إعفاءات بغية استقرار الظروف الاقتصادية، لا تزال مدة ومدى تأثير تفشي جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) غير واضحة في الوقت الراهن فضلاً عن فعالية استجابات الحكومة والبنك المركزي. ومع ذلك، تقوم إدارة المجموعة بالمراقبة الجادة لأي تأثير يظهر لفيروس كورونا (كوفيد-19) على عملياتها التجارية وعلى الأداء المالي لها.

ونتيجة لفترة الإغلاق في الكويت، انخفضت إيرادات المبيعات والخدمات بنسبة 23% كما انخفضت إيرادات العقود بنسبة 70% خلال العام المنتهي في 31 ديسمبر 2020 مقارنة بالعام المنتهي في 31 ديسمبر 2019. وقد أثر هذا الانخفاض في الإيرادات بشكل كبير على نتائج المجموعة لهذا العام.

قامت الإدارة بتحديث افتراضاتها فيما يتعلق بالأحكام والتقديرات الموضحة أدناه نظراً لاستمرار حالة عدم اليقين بشأن البيئة الاقتصادية المتقلبة التي تُجرى المجموعة فيها عملياتها.

### انخفاض قيمة الموجودات المالية وخسائر الائتمان المتوقعة

تم وضع التوقعات الاقتصادية السلبية وصعوبات التدفق النقدي التي أثرت على العملاء نتيجة جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) ضمن توقعات المجموعة للظروف المستقبلية والتي ربما أدت إلى زيادة في مخصصاتها للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. ليعكس ما يلي:

أ) احتمالية أكبر لتعثر العديد من العملاء، حتى أولئك الذين لا يتعرضون في الوقت الراهن لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان غير أنهم قد يتعرضون لتلك المخاطر في المستقبل، و

ب) زيادة حجم معدل الخسارة الناتجة عن التعثر بشكل كبير، بسبب الانخفاض المحتمل في قيمة الضمانات والموجودات الأخرى. بالنسبة للموجودات المالية غير المسعرة، قامت المجموعة بمراجعة، من بين عوامل أخرى، تأثيرات التقلبات في الأسواق والقطاعات المتضررة ضمن تقييمها لأي مؤشرات تدل على انخفاض القيمة والتي تمثل أفضل تقدير للإدارة بناءً على المعلومات الملحوظة المتوفرة كما في تاريخ البيانات المالية. بالنظر إلى تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)، تراقب المجموعة بشكل وثيق ما إذا كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تمثل السعر الذي يمكن تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق في الوقت الحالي. لم ينتج عن الاعتبارات الإضافية الواردة أعلاه أي تأثير مادي على هذه البيانات المالية المجمعة.



## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## 38. تابع / تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

## انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

قامت المجموعة بإجراء تقييم لاستثماراتها التي تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية وذلك باستخدام عوامل مختلفة بما في ذلك النظر في تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) على المنشآت العاملة في القطاع المماثل ومطابقة النتائج الفعلية للفترة بالميزانيات المعتمدة والمعايير المنطبقة على هذا المجال لتحديد أي مؤشرات تدل على انخفاض القيمة. لم ينتج عن هذا التقييم أي تأثير مادي. بالنسبة للعقارات الاستثمارية، ترى المجموعة احتمالية وجود زيادة في درجة عدم الموضوعية الواردة في قياسات القيمة العادلة، لا سيما تلك التي تعتمد على المدخلات غير القابلة للرصد. على الرغم من أن بعض المدخلات قد تتضمن أحكاماً غير موضوعية، إلا أن الإدارة ترى أن التقييم الإجمالي لن يتأثر مادياً بالافتراضات البديلة الممكنة بشكل معقول.

قامت المجموعة أيضاً بالنظر في أي مؤشرات تدل على انخفاض في القيمة تنشأ بسبب جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) والنظر في أي حالة عدم تأكد جوهري حول الموجودات غير المالية الأخرى بما في ذلك الممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام، لا سيما تلك الناتجة عن أي تغيير في شروط عقود الإيجار، وتوصلت إلى عدم وجود تأثير مادي ناتج عن جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19). كما في تاريخ البيانات المالية، لم تحدد المجموعة تأثيراً جوهرياً على القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية بسبب حالة عدم التأكد التي ينطوي عليها تحديد التأثير على التدفقات النقدية المتوقعة الناتجة عن هذه الموجودات غير المالية أو توقعات المشاركين في السوق للسعر اعتماداً على الطريقة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لتلك الموجودات في 31 ديسمبر 2019. تدرك المجموعة أن بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي تتواجد فيها هذه الموجودات قد تأثرت سلباً، ومع استمرار تطور هذا الوضع، تقوم المجموعة بمراقبة توقعات السوق بشكل مستمر وتستخدم الافتراضات ذات الصلة بما يُظهر قيم هذه الموجودات غير المالية بشكل مناسب في البيانات المالية المجمعة.

## الاستمرارية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بتقييم قدرة المنشأة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة والنظر في جميع المعلومات المستقبلية المتاحة والتي تكون لمدة اثني عشر شهراً على الأقل، وذلك على سبيل المثال لا الحصر، من تاريخ التقرير السنوي. تضمن تقييم الإدارة لمبدأ الاستمرارية مجموعة واسعة من العوامل مثل: الربحية الحالية والمتوقعة، والمصادر المحتملة للتمويل البديل والقدرة على الاستمرار في تقديم الخدمات مع مراعاة حالات عدم التأكد الاقتصادية الناتجة عن جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19). على الرغم من استمرار تطور تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) بشكل شامل، إلا أن نتائج التوقعات والافتراضات الحالية تُظهر أن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة عملياتها في سياق الأعمال العادية. نتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل مناسب على أساس مبدأ الاستمرارية.

## ارتباطات والتزامات طارئة

إن تقييم المجموعة للخسائر المتوقعة بسبب انخفاض الطلب أو الوفاء بالتزامات التعاقدية أو اختلال سلسلة التوريد أو الخسائر الناتجة عن الانخفاض العام في الناتج الاقتصادي بسبب جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) لم ينتج عنه ضرورة للإفصاح عن أي أمور في البيانات المالية المجمعة.

## عقود الإيجار

تمت مناقشة تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) على عقود إيجار المجموعة في إيضاح 3.1.