

شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

صفحة	المحتويات
4-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان المركز المالي المجمع
9-8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10	بيان التدفقات النقدية المجمع
52-11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. المحترمين
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020، والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وأوضاعات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، وعن أدائها المالي وتغيراتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة المدرج بهذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات للمحاسبين ووفقاً للمطالبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى لهذه المتطلبات. بإعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء 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 تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وفي التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأننا لا ننفي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الهامة التي قمنا بتحديدها وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

كما في 31 ديسمبر 2020، تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً على الشركات التي يتم اعتبارها كشركات زميلة بقيمة دفترية 51,037,053 دينار كويتي. يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، وتحدد الإدارة في نهاية كل فترة بيانات مالية مدى وجود أي دليل موضوعي على احتمال انخفاض قيمة استثمار المجموعة في الشركات الزميلة. فإذا ما وجد مؤشر على احتمال حدوث انخفاض في قيمة حصة المجموعة في الشركة الزميلة، تقوم الإدارة بمقارنة كامل القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بالقيمة القابلة للاسترداد.

كما في 31 ديسمبر 2020، حددت الإدارة وجود مؤشراً على انخفاض قيمة شركاتها الزميلة المدرجة حيث تجاوزت القيمة الدفترية للاستثمار قيمتها العادلة استناداً إلى سعر السوق السائد. وبالتالي قامت الإدارة بإجراء تقييم انخفاض القيمة لحساب قيمة الاستخدام، والتي تتضمن تقييم توقعات التغيرات النقدية المستقبلية ومعدل نمو القيمة النهائية ومعدل الخصم.

انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة (تمة)

قامت إدارة المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة والذي يشير إلى أن القيمة القابلة للاسترداد أعلى من القيمة الدفترية. وعليه، لم يتم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة.

نظرًا للإحكام والتقديرات الجوهرية في تقييم القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في الشركات الزميلة، فقد اعتبرنا هذا الأمر من ضمن أمور التدقيق الهامة. تضمنت إجراءات تدقينا، من بين أمور أخرى، اختبار تقييم الإدارة لمدى وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة فيما يتعلق بحصة المجموعة في الشركات الزميلة والعوامل النوعية والكلية المستخدمة مثل الأداء المالي للشركة المستثمر فيها بما في ذلك توزيعات الأرباح أو السوق أو البيئة الاقتصادية أو القانونية التي تعمل بها الشركة الزميلة.

لقد قمنا بمراجعة وتقييم الافتراضات الجوهرية وطرق التقييم المستخدمة من قبل الإدارة ومدى معقولية وملائمة تلك الافتراضات والطرق.

لقد ركزنا على مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في إيضاح 11 حول البيانات المالية المجمعة.

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

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى تتكون من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لم نحصل على التقرير السنوي للمجموعة والذي يشمل أيضًا تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على تلك التقارير بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات. فيما يتعلق بتدقينا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما تبين لنا من خلال عملنا أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء مادية، فإننا مطالبون بالإفصاح عن ذلك ضمن تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب الإفصاح عنه فيما يتعلق بهذا الشأن. إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، كما أنها لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة حول البيانات المالية المجمعة

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

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والإفصاح، عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتوiki الإدارة تصفيه المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلًا واقعياً سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المالية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتقدير أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى وملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل إدارة المجموعة.

- التوصل إلى مدى وملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستثمارارية المحاسبية والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والتي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستثمارارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقلة في توقف المجموعة عن الاستثمار على أساس مبدأ الاستثمارارية.

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبّر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.

- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما إننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

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

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تمهـة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانتهه التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفق للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانتهه التنفيذية وتعديلاتها أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

بالإضافة إلى ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال تدقيقنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولانتهه التنفيذية والتعليمات ذات الصلة، وتعديلاتها، خلال السنة المنتهية 31 ديسمبر 2020 على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.



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

الكويت في: 29 مارس 2021

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاح	
11,412,090	8,192,125		الإيرادات:
(1,123,387)	1,111,716		إيرادات من مبيعات وخدمات أرباح / خسائر) غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
93,383	317,757		أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,892,453	801,982		إيرادات توزيعات أرباح
3,946,273	(2,034,981)	11	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
(41,065)	-		خسائر من بيع جزئي لاستثمار في شركات زميلة
20,850	8,032	10	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
15,746	-		أرباح من بيع عقارات استثمارية
17,502	19,500		إيرادات فوائد
10,964	4,862		أرباح فروقات عملات أجنبية
151,762	390,514		إيرادات أخرى
16,396,571	<u>8,811,507</u>		مجموع الإيرادات
			المصاريف والأعباء الأخرى:
(10,259,618)	(8,907,196)		تكلفة مبيعات وخدمات
(3,154,441)	(2,575,618)	6	مصاريف عمومية وإدارية
(647,811)	(110,867)	13	مخصص خسائر انتقائية متوقعة
(179,818)	-		مخصص مطالبات قضائية
(1,055,303)	-		خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة
(39,130)	(30,110)		مصارفوفات إدارة محافظ
(1,665,220)	(1,374,744)		تكاليف تمويلية
(17,001,341)	(12,998,535)		مجموع المصاريف والأعباء الأخرى
(604,770)	(4,187,028)		خسارة السنة قبل حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية
(8,507)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(613,277)	<u>(4,187,028)</u>		صافي خسارة السنة
			العائدة إلى:
(676,532)	(3,750,830)		مساهمي الشركة الأم
63,255	(436,198)	5	الحصص غير المسيطرة
(613,277)	<u>(4,187,028)</u>		صافي خسارة السنة
(1.11)	<u>(6.15)</u>	7	خسارة السهم الأساسية والمختلفة العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المبنية في الصفحات 11 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

	2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاح	
(613,277)	(4,187,028)			صافي خسارة السنة الخسارة الشاملة الأخرى:
(12,968)	3,834			ينبود ممكناً أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(864,262)	(1,026,037)	11		فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية حصة المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى في شركات زميلة
(2,357,766)	(1,926,661)			ينبود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(3,234,996)	(2,948,864)			التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(3,848,273)	(7,135,892)			مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(3,921,479)	(6,690,221)			العائد إلى:
73,206	(445,671)			مساهمي الشركة الأم الشخص غير المسيطرة
(3,848,273)	(7,135,892)			مجموع الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 11 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاح	
11,801,921	11,869,247	8	الموجودات:
756,788	409,482	9	الموجودات غير المتداولة: ممتلكات و منشآت ومعدات
108,158	116,190	10	موجودات غير ملموسة
54,284,485	51,037,053	11	عقارات استثمارية
9,532,034	7,344,397	12	استثمار في شركات زميلة
4,132,774	4,883,387	13	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
80,616,160	75,659,756		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة:
1,874,189	1,473,453		الموجودات المتداولة:
17,603,808	19,212,505	13	مخزون
24,587,719	25,580,226	14	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
2,112,464	1,493,086	15	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
46,178,180	47,759,270		نقد ونقد معادل
126,794,340	123,419,026		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات:
61,000,000	61,000,000	16	حقوق الملكية والمطلوبات:
24,761,544	24,761,544	16	حقوق الملكية:
1,590,532	1,590,532	17	رأس المال
3,200,595	3,200,595	18	علاوة اصدار
(3,085,457)	(4,621,988)		احتياطي إيجاري
545,880	582,696		احتياطي عام
(931,164)	(2,327,828)		احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(3,888,557)	(7,640,974)		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
83,193,373	76,544,577		احتياطيات أخرى
978,561	532,897	5	خسائر متراكمة
84,171,934	77,077,474		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم:
			الحصص غير المسيطرة
1,175,815	1,306,429	19	مجموع حقوق الملكية:
-	8,479,551	19	المطلوبات:
4,047,776	3,143,263	20	المطلوبات غير المتداولة:
5,223,591	12,929,243		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
			قرصون لأجل
27,753,056	20,489,163	19	سحب على المكتشف لدى البنك
410,618	867,454	15	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
9,235,141	12,055,692	20	مجموع المطلوبات المتداولة:
37,398,815	33,412,309		مجموع المطلوبات
42,622,406	46,341,552		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات:
126,794,340	123,419,026		إن الإيضاحات المبينة في الصفحات 11 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

محمد عبدالمحسن العصفور
نائب رئيس مجلس الإدارة

رياض سالم إدريس
رئيس مجلس الإدارة

بيان التقديرات في حقوق الملكية المجمع
للمنتهية في 31 ديسمبر 2020

حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم

		احتياطي القبضة المالية موجودات العادلة لمحوسبة المالية بالقيمة العادلة من خالل الدخل الشامل		احتياطي غير محقق الملكية المسقطة		احتياطي غير المجموع الجزئي		احتياطي مترافق		احتياطي آخر		احتياطي عدم انجذبة		احتياطيات أخرى		احتياطي مترافق		احتياطي عدم انجذبة		احتياطيات أخرى		احتياطي غير متحقق الملكية	
رأس المال	دollar كويتي	رأس المال	دollar كويتي	احتياطي عدم انجذبة	أجنبي	احتياطي عدم انجذبة	أجنبي	احتياطي مترافق	آخر	احتياطي عدم انجذبة	أجنبي	احتياطي مترافق	آخر	احتياطي عدم انجذبة	أجنبي	احتياطي مترافق	آخر	احتياطي عدم انجذبة	أجنبي	احتياطي مترافق	آخر		
دollar كويتي	دollar كويتي	دollar كويتي	دollar كويتي	احتياطي عدم انجذبة	أجنبي	احتياطي عدم انجذبة	أجنبي	احتياطي مترافق	آخر	احتياطي عدم انجذبة	أجنبي	احتياطي مترافق	آخر	احتياطي عدم انجذبة	أجنبي	احتياطي مترافق	آخر	احتياطي عدم انجذبة	أجنبي	احتياطي مترافق	آخر		
كما في 31 ديسمبر 2018	صافي (خسارة) / ربح (السنة)	كما في 31 ديسمبر 2018	صافي (خسارة) / ربح (السنة)	التغيرات في القبضة المالية بالقيمة العادلة من خالل الدخل الشامل للموجودات المالية بالقيمة العادلة																			
	فروق تحويل من ترجمة عصارات أجنبية			فروق تحويل من ترجمة عصارات أجنبية																			
	حصة الشركات الرأسية (إيجاص 11)			حصة الشركات الرأسية (إيجاص 11)																			
	(الخسارة) / الدخل الشامل للسنة			(الخسارة) / الدخل الشامل للسنة																			
	متحول إلى الخالل الشامل للسنة			متحول إلى الخالل الشامل للسنة																			
	بالقيمة العادلة من خالل الدخل الشامل الآخر			بالقيمة العادلة من خالل الدخل الشامل الآخر																			
	توزيعات أرباح تقييم المخصص غير المسقطة			توزيعات أرباح تقييم المخصص غير المسقطة																			
	حصص في إحتياطيات أخرى لشركات زميلة (إيجاص 11)			حصص في إحتياطيات أخرى لشركات زميلة (إيجاص 11)																			
	التغير في المخصص غير المسقطة			التغير في المخصص غير المسقطة																			
كما في 31 ديسمبر 2019																							

بالقيمة العادلة من خالل الدخل الشامل الآخر
توزيعات أرباح تقييم المخصص غير المسقطة
حصص في إحتياطيات أخرى لشركات زميلة (إيجاص 11)
التغير في المخصص غير المسقطة
كما في 31 ديسمبر 2019

حقوق الملكية المعدنية لمساهمي الشركة الأم		احتياطي المدفوعات		احتياطي المدفوعات		احتياطي المدفوعات		احتياطي المدفوعات		احتياطي المدفوعات		احتياطي المدفوعات	
الإجمالي	المملوكة	الإجمالي	المملوكة	الإجمالي	المملوكة	الإجمالي	المملوكة	الإجمالي	المملوكة	الإجمالي	المملوكة	الإجمالي	المملوكة
رأس المال	دينار كويتي	علاوه إصدار	دينار كويتي	احتياطي عام	دينار كويتي	احتياطي عام	دينار كويتي	احتياطي عام	دينار كويتي	احتياطي عام	دينار كويتي	احتياطي عام	دينار كويتي
احتياطي خالد	دينار كويتي	احتياطي خالد	دينار كويتي	احتياطي عام	دينار كويتي	احتياطي عام	دينار كويتي	احتياطي عام	دينار كويتي	احتياطي عام	دينار كويتي	احتياطي عام	دينار كويتي
احتياطي نخبية	دينار كويتي	احتياطي نخبية	دينار كويتي	احتياطي آخر	دينار كويتي	احتياطي آخر	دينار كويتي	احتياطي آخر	دينار كويتي	احتياطي آخر	دينار كويتي	احتياطي آخر	دينار كويتي
احتياطيات أخرى	دينار كويتي	احتياطيات أخرى	دينار كويتي	خسائر متراكمة	دينار كويتي	خسائر متراكمة	دينار كويتي	خسائر متراكمة	دينار كويتي	خسائر متراكمة	دينار كويتي	خسائر متراكمة	دينار كويتي
المحص خير	المسطورة	المجموع الجزئي	المسطورة	دينار كويتي	المحص خير	المسطورة	دينار كويتي	المحص خير	المسطورة	المحص خير	المسطورة	المحص خير	المسطورة
مجموع الملكية	دinars كويتي	حقوق الملكية	دinars كويتي	دinars كويتي	مجموع الملكية	دinars كويتي	دinars كويتي	مجموع الملكية	دinars كويتي	مجموع الملكية	دinars كويتي	مجموع الملكية	دinars كويتي
41,432	-	-	-	-	369	-	-	(369)	-	-	-	-	-
41,432	-	7	41,425	(1,956)	43,381	-	-	-	-	-	-	-	-
532,897	76,544,577	(7,640,974)	(2,327,828)	582,696	(4,621,988)	3,200,595	1,590,532	24,761,544	61,000,000	-	-	-	-
77,077,474	532,897	76,544,577	(7,640,974)	(2,327,828)	582,696	(4,621,988)	3,200,595	1,590,532	24,761,544	61,000,000	-	-	-

ان الإيصالات المبنية في الصفحات 11 إلى 52 تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(613,277)	(4,187,028)	الأنشطة التشغيلية صافي خسارة السنة تسويات لـ:
1,123,387	(1,111,716)	(أرباح) / خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(93,383)	(317,757)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,892,453)	(801,982)	إيرادات توزيعات أرباح
(3,946,273)	2,034,981	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
41,065	-	خسائر من بيع جزءى لاستثمار في شركات زميلة
(20,850)	(8,032)	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(15,746)	-	أرباح من بيع عقارات استثمارية
(17,502)	(19,500)	إيرادات فوائد
(10,964)	(4,862)	أرباح فروقات عملات أجنبية
647,811	110,867	مخصص خسائر انتقامية متوقعة
179,818	-	مخصص مطالبات قضائية
464,519	435,560	إستهلاك
914,949	471,943	إطفاء
1,665,220	1,374,744	نفاذ تمويلية
1,055,303	-	خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة
225,783	192,513	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(292,593)	(1,830,269)	النفاذات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(424,882)	400,736	مخزون
(4,946,175)	(2,470,178)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
2,711,064	436,966	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(116,977)	1,463,034	دائنون وأرصدة دانة أخرى
(3,069,563)	(1,999,711)	التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(10,589)	(61,899)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
(3,080,152)	(2,061,610)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(189,358)	(396,394)	الأنشطة الاستثمارية
794	36,692	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(956,381)	(124,637)	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
168,300	-	شراء موجودات غير ملموسة
-	(13,268)	المحصل من بيع عقارات استثمارية
14,350	-	شراء استثمارات في شركات زميلة
743,191	363,181	المحصل من بيع شركات زميلة
-	(101,413)	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
34,386	-	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,369,688	566,114	ودائع لأجل
1,892,453	801,982	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
17,502	19,500	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
3,094,925	1,151,757	إيرادات فوائد مستلمة
11,174,331	7,830,697	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(14,715,517)	(6,618,896)	الأنشطة التمويلية
(1,675,028)	(1,381,341)	المحصل من قروض لأجل
(13,000)	-	المسدد من قروض لأجل
(5,229,214)	(169,540)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(5,214,441)	(1,079,393)	توزيعات أرباح مدفوعة
16,946	3,179	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
6,899,341	1,701,846	صافي النقص في نقد ونقد معادل
1,701,846	625,632	تعديلات تحويل عملة أجنبية
		نقد ونقد معادل في بداية السنة
		نقد ونقد معادل في نهاية السنة (ايضاح 15)

إن الإيضاحات المبينة في الصفحتين 11 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

إن شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية مسجلة بتاريخ 10 أكتوبر 1994 ومدرجة في بورصة الكويت.

إن الشركة الأم مرخصة للقيام بالأعمال التالية:

- الاستثمار في شركات مساهمة ومحفوظة المسؤولية كويتية وأجنبية والاشتراك في تأسيس وإدارة هذه الشركات.
- إقراض هذه الشركات وكفالتها لدى الغير.
- استغلال الفوائض المالية عن طريق استثمارها في محافظ مالية أو عقارية تدار عن طريق جهات متخصصة سواء داخل الكويت أو خارجها.
- الاستثمار في عقارات وتملك حقوق براءات الاختراع وحقوق الطبع إضافة إلى تقديم قروض للشركات الزميلة.
- تمثيل الشركات الاستشارية الأجنبية في السوق المحلي.

ت تكون المجموعة من الشركة الأم وشراكتها التابعة. إن تفاصيل الشركات التابعة قد تم إدراجها في الإيضاح رقم 5.

إن مكتب الشركة الأم المسجل هو شرق، شارع أحمد الجابر، برج دار العوضي، الطابق 23 ص.ب 4323 المصفاة 13104 الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 29 مارس 2021. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) معايير وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2020

إن المعايير الجديدة التي تؤثر على المجموعة والتي تم تطبيقها في البيانات المالية المجمعة السنوية لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 هي كالتالي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومتغير المحاسبة الدولي رقم 8: تعريف المادية
تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمادية ينص على ما يلي "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو عدم صحتها أو اخفاوها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات المتخذة بناء على تلك البيانات المالية من قبل المستخدمين الرئيسيين لها في إطار الغرض العام من هذه البيانات المالية وهو عرض معلومات مالية حول المنشأة التي قامت بإعدادها." توضح التعديلات أن المادية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو بالدمج مع معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية المجمعة.

إن وجود خطأ في المعلومات هو أمر مادي إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمين الأساسيين.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة، وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3: تعريف الأعمال

كانت التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 سارية بشكل إلزامي على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار مجموعة الأنشطة وال موجودات المتكاملة كأعمال، ينبغي أن تتضمن مدخلاً وآلية جوهيرية كحد أدنى يسهمان معاً بشكل كبير في تحقيق مخرجات. إضافة إلى ذلك، فإنها توضح أن الأعمال قد تتحقق دون أن تتضمن جميع المدخلات والأدوات اللازمة لتحقيق المخرجات.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، غير أنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا قامت المجموعة بإجراء أي عمليات دمج للأعمال.

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (7) ورقم (9) ومتغير المحاسبة الدولي رقم (39): الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومتغير المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: التحقق والقياس عدداً من سبل الإعفاء، والتي تطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بالإصلاح القياسي لمعدل الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى عدم التأكيد بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية القائمة على المعايير المرجعية للبند المحوط أو أداة التحوط.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لأنه ليس لها أي علاقات تحوط بمعدل الفائدة.

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

(أ) معايير وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2020 (تممة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 – امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا اعتباراً من 1 يونيو 2020، تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بحيث يقم ملاءمة عملية فيما يخص محاسبة عقود الإيجار بمراعاة امتيازات الإيجار التي نشأت كنتيجة مباشرة لجائحة كورونا على أن تفي بالشروط التالية:

- (أ) أن يؤدي التغيير في دفعات عقد الإيجار إلى مقابل معدل عن عقد الإيجار بحيث يماثل إلى حد كبير مقابل عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة أو يصبح أقل منه؛
- (ب) أن يؤثر تخفيض دفعات عقد الإيجار فقط على الدفعات المستحقة ابتداء من أو قبل 30 يونيو 2021.
- (ج) لا يكون هناك أي تغيير جوهري آخر في الشروط والأحكام الأخرى في عقود الإيجار.

يجوز المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي تفي بهذه الشروط طبقاً للملاءمة العملية وهذا مفاده أن المستأجر لن يقوم بتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يفي بمتطلبات تعریف التعديل على عقد الإيجار. يقوم المستأجرون بتطبيق متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عند المحاسبة عن الامتيازات.

إن المحاسبة عن امتيازات الإيجار على أنها تعديل على عقود الإيجار كان سيجعل المجموعة تعيد قياس مطلوبات عقد الإيجار بحيث تعكس المعدل باستخدام سعر خصم معدل مع تأثير التغيير على مطلوبات عقد الإيجار المسجلة مقابل موجودات حق الاستخدام.

عند تطبيق الملاءمة العملية، لن تكون المجموعة ملزمة بتحديد سعر خصم معدل وينعكس تأثير التغيير على مطلوبات عقد الإيجار في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الحالة التي أفضت إلى امتياز الإيجار.

إطار مفاهيم التقرير المالي الصادر بتاريخ 29 مارس 2018 لا يمثل إطار المفاهيم معياراً، كما لا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من إطار المفاهيم هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في إعداد المعايير، ومساعدة القائمين على عملية الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متسقة عندما لا يوجد معيار قابل للتطبيق، بالإضافة إلى مساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. وهذا من شأنه أن يؤثر على المنتشرات التي طورت سياساتها المحاسبية على أساس إطار المفاهيم. يتضمن إطار المفاهيم المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريفات المحدثة ومعايير تحقق الموجودات والمطلوبات، كما يوضح بعض المفاهيم المهمة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

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

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

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

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

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

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

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تنمية)

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

• المقصود بالحق في تأجيل السداد.

• وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.

• أن التصنيف لا يتاثر بالاحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.

أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمني في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على
تصنيفه.

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

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

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

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

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

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 معيار الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الغرض المحدد لها
والذي يحظر على المنشآت أن تخصم من تكفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات من بيع بنود منتجة أثناء وضع
الأصل في الموقع والحالة الازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حدتها الإدارية. وبدلاً عن ذلك تقوم المنشآة بإثبات المتحصلات من
بيع هذه البنود وتتكاليف إنتاجها في الأرباح أو الخسائر.

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

لا يتوقع أن يكون التعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

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

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

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

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

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تنمية)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "بنسبة 610%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقرض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أي من المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

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

لا يتوقع أن يكون لتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "عقود الإيجار": حواجز الإيجار

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

3. السياسات المحاسبية المهمة

3.1 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها.

3.2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والموارد المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموارد المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

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

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

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.3 تصنیف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس تصنیفها إلى متداولة وغير متداولة. تعد الموجودات متداولة إذا كانت:

- (أ) يتوقع تحقيقها أو أن تكون النية ببيعها أو استهلاكها ضمن الدورة التشغيلية العادلة.
- (ب) محفظتها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.

ج) يتوقع إثباتها خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية أو،
د) نقد ونقد معادل، إلا إذا كانت للتجارة أو لاستخدامها حصرياً لتسوية التزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية.

باستثناء الموجودات المصنفة بناءً على الأساس الوارد أعلاه، يجب تصنیف جميع الموجودات الأخرى ضمن فئة الموجودات غير المتداولة.

تعد المطلوبات متداولة إذا كانت:

- (أ) من المتوقع سدادها ضمن الدورة التشغيلية العادلة؛
- (ب) محفظتها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- (ج) يتوقع تسويتها خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية أو،
- (د) لا يوجد حق مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية.

وفيما عدا الالتزامات التي يتم تصنیفها بموجب الأساس الوارد أعلاه، فإنه يتم تصنیف كل الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة.

3.4 أساس التجميع

إن البيانات المالية المجمعة تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشراكتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). الشركات التابعة (الشركات المستثمر فيها) هي تلك المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- معرضة للمخاطر أو لها الحق في إيرادات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها قدرة على استخدام سيطرتها بحيث تؤثر على إيرادات شركة المستثمر بها.

تعيد الشركة الأم تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الواقع والظروف إلى وجود تغيرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

عندما تمتلك المجموعة نسبة أقل من أغليبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، يكون لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها بشكل منفرد. تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي شركة مستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق تصويت الخاصة بالأخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحافظ بها المجموعة أو أصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقبة أخرى.

أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة على توجيه الأنشطة ذات الصلة في اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تتضمن البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المشترأة أو المباعة خلال السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم حتى تاريخ توقيت سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يجب إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المشابهة والأحداث الأخرى في الظروف المشابهة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. إن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وكل مكون للدخل الشامل الآخر يعود إلى مالكي الشركة الأم والمحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.4 أساس التجميع (تنمية)

المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، مع عدم إجراء تغيير بالسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص ملكية المجموعة والأشخاص غير المسطورة لعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسطورة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، مباشرةً في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي الشركة الأم، إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- استبعاد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة؛

- استبعاد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛

- استبعاد فرق تحويل العملات الأجنبية المترافق المسجلة في حقوق الملكية؛

- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم؛

- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محفظته؛

- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر؛ و

- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحفظة بها، حيثما كان ذلك مناسباً.

3.5 تحقق الإيرادات

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

تبعد المجموعة نموذج من 5 خطوات:

- تحديد العقد مع العميل.

- تحديد التزامات الأداء.

- تحديد سعر المعاملة.

- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء.

- إعتراف الإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء.

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

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

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها.

وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع التي تقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المنشأة بالأداء.

- أداء المجموعة ينشأ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشبيب الأصل أو تحسينه.

- أداء المجموعة لا ينشأ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 تحقق الإيرادات (تتمة)

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

مطلوبات وموارد العقود

تعرف المجموعة بمطلوبات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم تلبيتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية التزامات الأداء قبل استلام المقابل، فإن المجموعة تعتبر إما بموجودات العقد أو المدينون في بيان المركز المالي المجمع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

التكاليف الحصول على العقد

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

تنشأ إيرادات المجموعة من التالي:

بيع البضائع

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

تقديم الخدمات

يتم تتحقق إيرادات الخدمات عند تقديم تلك الخدمات. يتم تتحقق بالإيرادات على مدى فترة زمنية عندما يتم استيفاء التزامات الأداء بشكل عام خلال الفترة المالية.

عقود المقاولات

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

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

إيرادات الإنتاج

يتم تتحقق إيرادات الإنتاج عند بيع مسلسلات / مشاريع تقدم الخدمة. يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة عند استيفاء التزامات الأداء عند التحويل إلى العميل.

إيرادات الإيجارات

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

إيرادات بيع عقارات

- يتم الاعتراف بإيرادات بيع العقارات على أساس مبدأ الاستحقاق الكامل، وذلك عندما تتوفر جميع الشروط التالية:
- عند اكتمال عملية البيع وتوقيع العقود.
 - عندما يكون استثمار المشتري (قيمة البيع) كافياً لبيان التزامه بدفع قيمة العقار كما في تاريخ البيانات المالية.
 - لا تتخفي مرتبة المدينون للمجموعة عن البيع مستقبلاً.
 - أن تكون المجموعة قد قامت بنقل السيطرة للمشتري.
 - إذا كانت الأعمال اللازمة لإكمال العقار يمكن قياسها وقيدها على أساس الاستحقاق بصورة سهلة، أو إذا كانت تلك الأعمال غير جوهرية بالنسبة لقيمة الإجمالية للعقد.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

3.5 تحقق الإيرادات (تمة)

ربح من بيع/استثمارات

نفاذ أرباح بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع، ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

إيرادات تعزيزيات أرباح

يتم إثبات إيرادات تعزيزيات الأرباح عند ثبوت الحق في استلام تلك الدفعات.

إيرادات فوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس الاستحقاق.

تكليف الاقتراض

3.6

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

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

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

3.7

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد حصة الشركة الأم من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والزميلة والمتحول إلى حساب الاحتياطي الإيجاري وأي خسائر متراكمة. لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

3.8 ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 6.25% من الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، وبعد خصم حصة الشركة الأم في أرباح الشركات الـزميلة والتابعة المدرجة في بورصة الكويت، وحصة ضريبة دعم العمالة الوطنية، وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في بورصة الكويت وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الكويت طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له. لم يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية على أساسه.

3.9 الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، وبعد استبعاد حصة أرباح الشركة الأم من الشركات المساهمة الكويتية الـزميلة والتابعة، وكذلك حصه الزكاة المدفوعة من الشركات التابعة المساهمة الكويتية، وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له. لم يتم احتساب حصة الزكاة لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة الزكاة على أساسه.

3.10 الضرائب

تحسب الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية على أساس أسعار الضرائب المطبقة والمقررة طبقاً للقوانين السائدة ولوائح وتعليمات الدول التي تعمل فيها تلك الشركات التابعة.

3.11 المعلومات القطاعية

لدى المجموعة قطاعين تشغيليين: القطاع الاستثماري والقطاعات الأخرى. ولعرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة. إن جميع التحويلات بين القطاعات تتم بأسعار تجارية بحثة.

لأغراض الإدارية، تستخدم المجموعة نفس سياسات القياس المستخدمة في بياناتها المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، لا يتم توزيع الموجودات والمطلوبات غير المتعلقة مباشرةً بأنشطة عمل أي قطاع تشغيل إلى أي من هذه القطاعات.

السياسات المحاسبية المهمة (تممة) - 3

3.12 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الإقتاء. تفاص تكلفة الإقتاء بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتاء والتي تمثل إجمالي المقابل المنووح بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترأ، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترأ والتي تمثل حصتهم الحالية التي تعطى لمالكها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند التصفية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الإقتاء كمصرف وف عند تكريدها.

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

عند دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المُشتري السابقة على تاريخ الإقتاء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتاء، ويدرج أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المُشتري يتم إدراجة بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتاء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "ال أدوات المالية". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فإنه لا يتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

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

3.13 ممتلكات و منشآت ومعدات

تتضمن التكالفة المبدئية للممتلكات والمنشآت والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم إعادة إدراج المصارييف المتکبدة بعد تشغيل الممتلكات والمنشآت والمعدات مثل الإصلاحات والصيانة والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تکبد هذه المصارييف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصارييف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصارييف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمنشآت والمعدات.

تظهر الممتلكات والمنتشرات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكاليفها واستهلاكها المترافق من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

تعترف المجموعة بموجодات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وسائر الانخفاض في القيمة ومعدلًا بأي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكليف المباشرة المبدئية المتکبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أقربًا. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنيو الممتلكات و المنشآت والمعدات كما يلى:

السنوات	مباني مكتبية وتحسينات
30-20	آلات ومعدات
20-6	أثاث وتركيبات
10-4	موجودات حق استخدام
5	

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريًا للتتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين مع المنفعة الاقتصادية المترقبة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات.

يتم إلغاء الإعتراف ببنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند استبعادها أو عند إنقاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.14 الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المقتناة يشكل منفصل يتم قياسها عند التحقق المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها ضمن دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الشراء. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مترافقه متعلقة بالإطفاء أو باانخفاض القيمة. إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسمة لا يتم رسملتها حيث تتبع الفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في السنة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى عمرها الإنتاجي وتقييم ما إذا كان هناك دليل على انخفاض القيمة كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة تقارير مالية على الأقل. إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات يتمأخذها في الاعتبار لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، حيث يتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى فترة تتراوح من 1 إلى 4 سنوات.

إنتاج البرامج التلفزيونية

يمثل هذا البند إنتاج برامج تلفزيونية. يتم قيد بند إنتاج برامج تلفزيونية مبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة غير المحددة ولكن يتم اختبارها سنوياً لتقييم الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد استمرار العمل بتقدير العمر غير المحدد. إن لم يكن كذلك يتم إجراء التغيير في تقدير العمر الإنتاجي من العمر غير المحدد إلى العمر المحدد بشكل مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد، أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو البيع. يتم قياس الأرباح أو الخسائر من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية لذلك الموجودات، ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند الاستبعاد.

3.15 انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

بتاريخ نهاية كل فترة بيانات مالية تقوم المجموعة بمراجعة لقيم الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المسترددة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المسترددة للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل. وعندما يمكن تحديد أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات المجموعة يتم توزيعها أيضاً على وحدات إنتاج النقد الفردية أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام. عند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تغيرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تغيرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في حالة تقدير القيمة المسترددة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المسترددة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة إلا إذا تم إثبات الأصل ذو الصلة بقيمة معاد تقييمها، حينئذ يتم التعامل مع خسائر الانخفاض في القيمة كنقص في إعادة التقييم.

في حالة تم عكس خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمة المسترددة بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسائر نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.16 عقارات استثمارية

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

يتم رسملة المصارييف اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل فقط عندما يكون من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الناجمة من المصارييف إلى المجموعة. وأن التكلفة يمكن قيسها بصورة موثوقة. يتم تسجيل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى كمصارييف عند تكبدها. عند استبدال جزء من العقار الاستثماري، يتم إلغاء إعتراف القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

وتحدد تلك القيمة من خلال مقيمين خارجيين ذوي خبرة مهنية مناسبة بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مستدين على دليل من السوق.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها (أي في تاريخ حصول المتألق على السيطرة) أو عند سحب العقارات الاستثمارية من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ناتجة عن الاستغناء عن أو التصرف في العقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عند حدوث تغير في استخدام العقار يدل على نهاية شغل المالك له، أو بداية تأجيره تشغيلياً لطرف آخر، أو إتمام البناء أو التطوير. ويتم التحويل من عقار استثماري فقط عند حدوث تغير في الاستخدام يدل عليه بداية شغل المالك له، أو بداية تطويره بغرض بيعه في حال تحول عقار مستخدم من قبل المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار طبقاً لسياسة المحاسبة المتتبعة للممتلكات والمنشآت والمعدات حتى تاريخ تحول وتغيير الاستخدام.

3.17 استثمار في شركات زميلة

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

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

لا يتم إثبات خسائر شركة زميلة بما يتجاوز حصة المجموعة في هذه الشركة الزميلة (التي تشمل آية حصص طويلة الأجل التي تشكل في مضمونها صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) إلا إلى المدى الذي يكون فيه على المجموعة التزاماً أو قامت بالسداد نيابة عن الشركة الزميلة. يتم المحاسبة عن تلك الحصص طويلة الأجل التي تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية. تقوم المجموعة أولاً بتطبيق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 قبل تطبيق حصة خسائر الشركة الزميلة على مثل هذه الحصص طويلة الأجل.

يتم إستبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة.

لا يتعدى الفرق في تواريخ البيانات المالية بين المجموعة والشركات الزميلة ثلاثة أشهر. كما يتم عمل التعديلات بتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوهيرية التي تتم بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة للمجموعة. كما يتم التأكيد من أن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة الزميلة هي ذاتها المستخدمة في تلك المعاملات أو الأحداث الشبيهة.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
3.17 استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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

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

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

3.18 الأدوات المالية

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

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الإتفاقية التعاقدية. إن الفوائد، وتوزيعات الأرباح، والأرباح والخسائر التي تتعلق بأداة مالية مصنفة كمطلوبات يتم تسجيلها كمصرف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي الأدوات المالية المصنفة حقوق ملكية يتم تحديدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتنوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مدینون وأرصدة مدينة أخرى، وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، نقد ونقد معادل، قروض لأجل، دائمون وأرصدة دائنة أخرى وسحب على المكشوف لدى البنك.

الموجودات المالية:

التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق

تحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية – باشتقاء أدوات حقوق الملكية والمشتقات – استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال ولتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية. بحيث تستهدف المجموعة نموذج الأعمال بصورة أساسية لتحسين التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو لتحسين التدفقات النقدية التعاقدية والتغيرات الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم تتطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

يتم إثبات المشتريات والمبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم إلغاء الإعتراف بال الموجودات المالية عند: انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية. أو عند قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وأيا من (أ) قيامها بتحويل، على نحو جوهري، كامل مخاطر ومنافع الملكية المرتبطة بالأصل المالي أو (ب) لم تقم بأي من التحويل أو الاحتفاظ، على نحو جوهري، بكل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل المالي إلا أنها حولت السيطرة على الأصل المالي. عندما تحفظ الشركة بالسيطرة، تستمر في إدراج الموجودات المالية إلى حد استمرارها في المشاركة في الموجودات المالية.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة عند التحقق المبدئي إلى الفئات التالية:

- أدوات دين بالتكلفة المطफأة
- أدوات دين باليقىمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أدوات حقوق ملكية باليقىمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أدوات حقوق ملكية باليقىمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

أدوات دين بالتكلفة المططفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين ولا يكون مصنفاً باليقىمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

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

تضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المططفأة نقد ونقد معادل ومدينون وأرصدة مدينة أخرى مصنفة كأدوات دين بالتكلفة المططفأة.

نقد ونقد معادل

يتضمن نقد ونقد معادل نقد في الصندوق ولدى البنوك ودائع واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة وذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

مدينون تجاريين

يمثل مدينون تجاريون مبالغ مستحقة من عملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بمدينياً بالمدينين باليقىمة العادلة وتتقاس فيما بعد بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

إن المدينون التي لا يتم تصنيفها ضمن أي من البنود الواردة أعلاه تُصنف كـ "أرصدة مدينة أخرى".

أدوات الملكية باليقىمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحضلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية باليقىمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. عند استبعادها، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في حقوق الملكية. إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تمثل الموجودات المالية باليقىمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات حقوق ملكية مسورة وغير مسورة وصناديق ومحافظ.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.18 الأدوات المالية (تنمية)

الموجودات المالية: (تنمية)

القياس اللاحق (تنمية)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تصنف المجموعة الموجودات المالية كمحفظة بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معًا، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، قد تجاوز المجموعه عند التحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

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

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات حقوق ملكية مسورة وغير مسورة وصناديق.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعرف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافحة أدوات الدين غير المحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

بالنسبة للمدينون وأرصدة مدينة أخرى، طبقت المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمال الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم إنخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعرّض وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقيير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. أما بالنسبة لأدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيتم تحويل مخصص الخسائر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

المطلوبات المالية

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

دائون تجاريين

تتضمن الدائون التجاريين ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى. تمثل الذمم التجارية الدائنة الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. يتم إدراج الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتکبدة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المسترددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

الإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الغاء أو انتهاء الالتزام. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة التبديل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

3.19 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة المحققة أيهما أقل. تتضمن التكلفة كافة المصارييف المرتبطة بشكل مباشر بعملية التصنيع بالإضافة إلى حرص مناسبة من المصارييف غير المباشرة المتعلقة بالإنتاج، على أساس طاقة التشغيل العادلة. يتم احتساب تكلفة البضاعة الجاهزة بناءً على طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً. وبالنسبة للبنود الأخرى للمخزون، يتم احتساب التكلفة على طريقة متوسط سعر التكلفة المرجح.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الإعتيادي مخصوصاً منه تكاليف الانجاز والمصارييف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبطبيعة الحركة بناءً على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

3.20 القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للموجودات المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للماركز الطويلة وسعر العرض للماركز القصيرة)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية في أسواق غير نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحثة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحويل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

3.21 حقوق ملكية، احتياطيات وبنود حقوق ملكية أخرى

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة.

تمثل الاحتياطيات (القانونية والاختيارية) المبالغ المحفظ بها من أرباح السنة والتي تم احتاجزها في تلك الحسابات بموجب المتطلبات المنصوص عليها في عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وقانون الشركات ولائحة التنفيذية.

تتضمن البنود الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي تحويل العملات الأجنبية – والذي يتكون من فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية للمجموعة إلى الدينار الكويتي.
- احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – والذي يتكون من أرباح وخسائر تتعلق بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- احتياطيات أخرى – وت تكون بشكل رئيسي من الأرباح والخسائر الناتجة من الاستحواذ والاستبعاد الجزئي للشركات التابعة والتغير في الاحتياطيات الأخرى للشركات الزميلة.

تتضمن الخسائر المتراكمة خسائر السنة الحالية والخسائر المتراكمة من الفترة السابقة.

3.22 علاوة إصدار

تمثل علاوة الإصدار في زيادة قيمة النقد المحصل عند اصدار الأسهم عن القيمة الإسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.23 أسمه الخزانة

تمثل أسمه الخزانة في أسمه الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتقى المحاسبة عن أسمه الخزانة باستخدام طريقة التكلفة، وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسمه المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسمه يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين "احتياطي أسمه الخزانة"، ويتم تحويل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحويل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم الأرباح دون أن تؤدي إلى التوالي. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسمه الخزانة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسمه الخزانة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسمه الخزانة. إن إصدار أسمه المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسمه الخزانة بشكل نسبي وتفضيل متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسمه الخزانة.

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

3.24 توزيعات أرباح على المساهمين

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

عند القيام بذلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

3.25 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقوم المجموعة بمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويُخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعنى وعقود الموظفين. تستحق التكفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجةً ل إنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ التقرير. بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصاروف عند استحقاقها.

3.26 تحويل عملة أجنبية

عملة التشغيل والعرض

تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها التشغيلية الخاصة بها وقياس البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة لكل منشأة باستخدام تلك العملة التشغيلية.

معاملات بال العملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التشغيل المتعلقة بالمنشأة حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقاً لمعدلات التحويل في نهاية السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحول باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

العمليات الأجنبية

عند تجميع البيانات المالية المجمعة يتم تحويل كافة موجودات ومطلوبات ومعاملات شركات المجموعة إلى الدينار الكويتي إذا كانت عملتها غير الدينار الكويتي. إن عملة التشغيل لشركات المجموعة بقيت كما هي دون تغيير خلال فترة البيانات المالية.

عند التجميع تم تحويل الموجودات والمطلوبات إلى الدينار الكويتي حسب سعر الإقفال بتاريخ البيانات المالية. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموارد ومتطلبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال. تم تحويل الإيرادات والمصاريف إلى الدينار الكويتي بمتوسط سعر التحويل على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي تحويل عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المترافقون العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وتنشئ كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.27 مخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجع أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنفود مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترض به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

3.28 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة إلا إذا كان من المحتمل كنتيجة لأحداث سبق وقوعها في الماضي أن تدفقاً صادراً للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزامات الحالية أو القانونية أو المحتملة ويمكن تقدير القيمة بشكل موثوق. يتم الإفصاح عن ذلك إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في الخسائر الاقتصادية بعيداً.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً ندياً للمنافع الاقتصادية كنتيجة لأحداث سبق وقوعها في الماضي.

3.29 عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

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

عقد الإيجار التشغيلي

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

المجموعة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

مطلوبات عقد التأجير

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

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

3. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.29 عقود الإيجار (تنمية)

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

3.30 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، الشركات التابعة، الشركات الزميلة، أعضاء مجلس الإدارة، الموظفين التنفيذيين للشركة وعائلاتهم والشركات التي يكونوا فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل الإدارة.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في إيضاح 3، تقوم الإدارة باتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراضات عن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفر من مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على هذه الفترة، أو في فترة المراجعة أو الفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام المحاسبية المهمة

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

تصنيف الموجودات المالية
عند اقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداتها المالية والموضع في إيضاح 3.

وضع المجموعة بصفتها الموكلا
تقوم المجموعة بانتظام بإجراء مراجعة وتقييم لتحديد ما إذا كان وضعها الحالي كطرف أصيل أو وكيل في معاملاتها التجارية قد طرء عليه أي تغيير. تشمل هذه المراجعة والتقييم أي تغير في العلاقة الكلية ما بين المجموعة والأطراف الأخرى التي تعامل معها المجموعة والتي يمكن أن تعني أن وضعها الحالي كطرف أصيل أو وكيل قد تغير. ومثال ذلك إذا حدثت تغيرات على حقوق المجموعة أو الأطراف الأخرى تقوم المجموعة باعادة النظر في وضعها كطرف أصيل أو وكيل. ان التقييم الاولى يأخذ في الاعتبار ظروف السوق التي في الأصلقادت المجموعة الى اعتبار نفسها طرف رئيسي تعمل اصاله عن نفسها أو وكيل في ترتيبات عقود الإيرادات، وقد توصلت المجموعة إلى نتيجة أنها تعمل اصاله عن نفسها في كافة العقود والترتيبات التي ينتج عنها ايرادات للمجموعة.

تحقق الإيرادات

ثبت الإيرادات عادة إلى الدرجة التي من المحتمل عندها أن تتدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة والتي يمكن قياس الإيرادات عنها بشكل موثوق. إن تحديد ما إذا كانت ضوابط تحقق الإيرادات على النحو الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 والسياسة المحاسبية للإيرادات الواردة في إيضاح 3.5 قد تمت تلبيتها أم لا يتطلب أحكاما هامة.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تنمية)

الأحكام المحاسبية المهمة (تنمية)

تصنيف العقارات

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

عقارات قيد التطوير

عندما يكون غرض المجموعة تطوير أراضي وعقارات بعرض البيع في المستقبل، يتم تصنيف كل من الأرض وتكليف الإنشاءات كعقارات قيد التطوير.

عقارات للمتاجرة

عندما يكون غرض المجموعة بيع عقارات خلال النشاط الاعتيادي للأعمال، يتم تصنيف العقارات كعقارات محتفظ بها للمتاجرة.

عقارات استثمارية

عندما يكون غرض المجموعة تأجير العقارات أو الإحتفاظ بها بهدف زيادة قيمتها الرأسمالية أو إن الهدف لم يتم تحديده بعد، يتم تصنيف العقارات كعقارات استثمارية.

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة ومخصص مخزون

إن تحديد قابلية الاسترداد للملبغ المستحق من العماء ورواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن أحكام محاسبية هامة.

تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة على الشركة المستثمر فيها، ترى الإدارة ما إذا كان للمجموعة سيطرة "فعالية" على الشركة المستثمر فيها إذا كان لديها أقل من 50% من حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها. إن تقييم الأنشطة الخاصة بالشركة المستثمر فيها والقدرة على استخدام السيطرة الخاصة بالمجموعة للتاثير على العوائد المتغيرة لدى الشركة المستثمر فيها يتطلب أحكاما هامة.

تقييم التأثير الجوهري

عند تحديد التأثير الجوهري على الشركة المستثمر فيها، ترى الإدارة ما إذا كان للمجموعة القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها إذا كان لديها أقل من 20% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها. يتضمن التقييم، الذي يتطلب أحكاما جوهريا، مراعاة تمثيل المجموعة بمجلس إدارة الشركة المستثمر فيها والمشاركة في سياسة صنع القرارات والمعاملات المادية بين المستثمر والشركة المستثمر فيها.

عقود الإيجار

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

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

التقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية استنادا إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

انخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسائر لانخفاض 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 الأرباح أو الخسائر المجمع.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تممة)
التقديرات غير المؤكدة (تممة)

- عقود التأجير
إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:
 - تقدير مدة عقد التأجير.
 - تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوّعات التأجير.
 - تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها.

القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة
إذا كان سوق الأصل المالي غير نشط أو غير متاح، تقوم المجموعة بوضع قيمة عادلة باستخدام طرق التقييم التي تتضمن استخدام المعاملات الحالية على أسس تجارية بحثة، الرجوع إلى أدوات أخرى تعتبر مثيلة بشكل كبير، تحليل التدفقات النقية المخصوصة، نماذج تسعير الخيارات المعدلة لتعكس ظروف المصدر المحددة. يتطلب هذا التقييم من المجموعة إجراء تقديرات حول التدفقات النقية المتوقعة في المستقبل ومعدلات الخصم التي تخضع لعدم التأكد.

تقييم العقارات الاستثمارية
تبث المجموعة عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة وإدراج التغير في القيم العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري بواسطة خبراء تقييم عقاري باستخدام أساليب التقييم المعترف بها ومبادي المعيار الدولي للتقارير المالية 13.

- تم استخدام طريقتين رئيسيتين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:
 - طريقة الدخل، حيث يتم تقيير قيمة العقار على أساس الدخل الناتج منه، ويتم حسابها بقسمة صافي الدخل التشغيلي للعقار على المعدل المتوقع للعائد من العقار في السوق، والمعروفة باسم "معدل الرسمة".
 - تحاليل المقارنة تعتمد على التقييم الذي أجراه مقيم عقاري مستقل باستخدام قيم المعاملات الفعلية التي تم التعامل فيها مؤخراً من قبل أطراف أخرى للعقارات مشابهة من حيث الموقع والحالة مع الاستناد إلى معرفة وخبرة المقيم العقاري.

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى
تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى. تستند معدلات المخصص إلى فترة انتظار الاستحقاق بالنسبة للفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسائر مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى المجموعة.

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

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

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة في إياضح 13.

5. استثمار في شركات تابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة":)

الأنشطة	نسبة الملكية %		بلد التأسيس
	2019	2020	
الاستثمار	%99	%99	دولة الكويت
الاستثمار	%99	%99	دولة الكويت
تجارة عامة واستثمار	%62	%62	دولة الكويت
تجارة عامة ومقاولات	%99	%99	دولة الكويت
الخدمات الطبية	%99	%99	دولة الكويت
توليد الطاقة الكهربائية	%99	%99	دولة الكويت
خدمات تعليمية	%99	%99	دولة الكويت
خدمات استشارية	%99	%99	دولة الكويت
دعابة وإعلان	%99	%99	دولة الكويت
التصنيع	%100	%100	المملكة الأردنية
عقارات	%100	%100	الولايات المتحدة الأمريكية
تنظيم المعارض والمؤتمرات والإنتاج	%99	%99	الهشمية
المسرحي	%99	%99	الاردن
تجارة عامة ومقاولات	%50	%50	شركة التخصيص القابضة ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات	%99	%99	شركة ابيار الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.
تجارة عامة ومقاولات	%99	%99	شركة ليدر بلس للتجارة العامة - ذ.م.م.
خدمات تكنولوجيا المعلومات	%100	%100	شركة التخصيص المعتمدة للتجارة العامة والمقاولات (ا)
تجارة عامة ومقاولات	%85	%85	شركة فيري هب للتجارة العامة - ذ.م.م.
(أ) إن الحصص غير المسيطرة لهذه الشركات التابعة مملوكة من قبل أطراف أخرى، وتم التنازل عنها لصالح الشركة الأم، وبالتالي، فقد قامت الشركة الأم بتجميع هذه الشركات التابعة على أنها شركات تابعة مملوكة بالكامل.			
ب) قامت المجموعة بتصنيف استثماراتها في "شركة ابيار الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. ("أبيار")" والمملوكة بنسبة 50% كاستثمار في شركة تابعة حيث أن الإدارة ترى أن المجموعة لديها القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها من خلال الإدارة العليا والتي هي أيضاً مالك مادي.			

الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة المالية:

أن الشركات التابعة للمجموعة ذات الحصص غير المسيطرة المالية كما يلي:

القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة	المحفظ بها من قبل		الحصص غير المسيطرة	
	(خسارة) /ربح العائد إلى			
	2019	2020		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	%	
1,365,903	947,194	77,432	(418,709)	
(387,342)	(414,297)	(14,177)	(17,489)	
978,561	532,897	63,255	(436,198)	

شركة ابيار الخليج للتجارة العامة
والᐈات - ذ.م.م.

شركات تابعة فردية غير مادية ذات
الحصص غير المسيطرة

5. استثمار في شركات تابعة (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لشركة أبيار الخليج للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. قبل الاستبعادات داخل المجموعة:

2019	2020	<u>بيان المركز المالي</u>
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,165,593	1,926,814	الموجودات غير المتداولة
7,146,293	7,536,702	الموجودات المتداولة
9,311,886	9,463,516	مجموع الموجودات
238,328	273,069	المطلوبات غير المتداولة
6,341,752	7,296,060	المطلوبات المتداولة
6,580,080	7,569,129	مجموع المطلوبات
2,731,806	1,894,387	صافي الموجودات
%50	%50	نسبة الملكية المحفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة (%)
1,365,903	947,194	صافي الموجودات العائد إلى الحصص غير المسيطرة

2019	2020	<u>بيان الأرباح أو الخسائر</u>
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,280,476	1,991,031	الإيرادات
(6,125,613)	(2,828,449)	المصاريف
154,863	(837,418)	صافي الربح
%50	%50	نسبة الملكية المحفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة (%)
77,432	(418,709)	(الخسارة) / الربح العائد إلى الحصص غير المسيطرة

6. مصاريف عمومية وإدارية

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,651,666	1,543,647	تكاليف موظفين
1,502,775	1,031,971	مصاريف أخرى
3,154,441	2,575,618	

7. خسارة السهم الأساسية والمخففة العائد لمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة العائد إلى مساهمي الشركة الأم بقسمة صافي خسارة السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2019	2020	
(676,532)	(3,750,830)	صافي خسارة السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
610,000,000	610,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأسماء)
(1.11)	(6.15)	خسارة السهم الأساسية والمخففة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (فاس)

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

8. ممتلكات ومشتقات ومعدات

المجموع	دينار كويتي	آلات ومتريات	دينار كويتي	ممتلكات مكتبية وتصسيفات	دينار كويتي	أراضي	دينار كويتي	النفقة:
14,632,860	611,481	10,679,626	2,190,746	1,151,007	2018	1,151,007	2,190,746	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018
189,358	40,320	145,581	3,457	(425)		-	3,457	إضافات
(1,025)	(600)	-	-	(90,333)		-	-	استبعادات
(32,031)	69,294	(10,992)	-	1,151,007		-	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
14,789,162	720,495	10,814,215	2,103,445	218,431	2019	218,431	2,103,445	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
530,995	24,036	133,441	20,486	-		-	-	إضافات
(567,995)	(254,084)	(313,911)	-	-		-	-	استبعادات
6,975	67	4,859	2,049	-		-	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
14,759,137	490,514	10,638,604	134,601	2,125,980	2020	1,369,438	2,125,980	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
2,548,029	447,254	1,885,899	214,876	-		-	-	الاستهلاك المتراكم:
464,519	44,755	372,413	47,351	-		-	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018
(231)	(231)	-	-	-		-	-	المحمل على السنة
(25,076)	7,395	(6,153)	-	(26,318)		-	-	المتنازع بالإستبدادات
2,987,241	499,173	2,252,159	235,909	-		-	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
435,560	37,914	344,875	48,284	-		-	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
(531,303)	(253,370)	(277,933)	-	-		-	-	المحمل على السنة
(1,608)	(139)	(1,095)	-	(374)		-	-	المتنازع بالإستبدادات
2,889,890	283,578	2,318,006	4,487	283,819	2020	-	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
11,869,247	206,936	8,320,598	130,114	1,842,161	2020	1,369,438	2,125,980	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
11,801,921	221,322	8,562,056	-	1,867,536	2019	1,151,007	1,151,007	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019

إن أراضي وممتلكات ومشتقات ومعدات بقيمة 3,754,055 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019) مرهونة مقابل دانلو موجودات ثابتة (إضافي 20).

9. الموجودات غير الملموسة

المجموع دينار كويتي	برامج تلفزيونية دينار كويتي	التكلفة: الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018 إضافات الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019 إضافات الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
982,060	982,060	
956,381	956,381	
1,938,441	1,938,441	
124,637	124,637	
2,063,078	2,063,078	
266,704	266,704	الإطفاء المتراكم: الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018
914,949	914,949	المحمل على السنة ()
1,181,653	1,181,653	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
471,943	471,943	المحمل على السنة ()
1,653,596	1,653,596	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
409,482	409,482	صافي القيمة الدفترية: كما في 31 ديسمبر 2020
756,788	756,788	كما في 31 ديسمبر 2019

(أ) يتم توزيع الإطفاء المحمول خلال 2020 و2019 على تكلفة المبيعات والخدمات.

10. عقارات استثمارية

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	الرصيد في بداية السنة إستبعادات التغير في القيمة العادلة الرصيد في نهاية السنة
239,862	108,158	
(152,554)	-	
20,850	8,032	
108,158	116,190	

قامت إدارة المجموعة بالالتزام باللائحة التنفيذية لجنة أسواق المال بشأن ارشادات تقييم العقارات الاستثمارية.

تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2020 من قبل مقيم خارجي مرخص ومعتمد.

إن العقارات الاستثمارية بمبلغ 116,190 دينار كويتي (2019: 108,158 دينار كويتي) مسجلة باسم موظفي الإدارة العليا وتم تسجيلها لصالح المجموعة بناء على كتاب تنازل.

إن إفصاحات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الخاصة بالعقارات الاستثمارية مبينة في إيضاح 26.3.

11. استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في شركات زميلة:

الأنشطة	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	اسم الشركة
	2019	2020		
مواد البناء	%46.99	%46.99	دولة الكويت	الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء - ش.م.ك. (مقلة)
خدمات نقل	%16	%16	دولة الكويت	شركة فيرست إيكوبيز للمعدات والنقل - ش.م.ك. (مقلة) (ا)
مشاريع الطاقة والصناعة	%30	%30	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة كهرباء المملكة - ش.م.ا.
خدمات الاتصالات	%17.3	%17.3	مملكة البحرين	شركة ناوند القابضة للاتصالات - ش.م.ب. (سابقاً - شركة كويت بيلارز للاستثمار المالي ش.م.ك. (عامه) استراتيجيا للاستثمار - ش.م.ك. (عامه) شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك. (عامه) والشركات التابعة (ا)
استثمارات	%42.98	%42.98	دولة الكويت	شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والتكنولوجيا - م.ع. (عامه) شركة التخصيص الهندسية للمقاولات العامة للمباني - ذ.م.م. (ب)
تصنيع وتسميق مواد البناء	%14.10	%14.10	دولة الكويت	شركة خدمات البترول المتحدة الشرقية - ش.م.ك. (مقلة)
تجارة عامة ومقاولات	%37.08	%37.31	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة جا ثري لإدارة وتطوير الأراضي والعقارات - ذ.م.م. (ج)
المقاولات العامة للمباني	%51	%51	دولة الكويت	
أنشطة نفط وغاز	%42.78	%42.78	دولة الكويت	
مشروع شراكة بين القطاعين العام والخاص مع مكون سكني وتجاري (بنظام البناء والتشغيل والتحول (BOT	-	%32.5	دولة الكويت	(ا) تم تصنيف الاستثمار في شركة فيرست إيكوبيز للمعدات والنقل وشركة ناوند القابضة للاتصالات وشركة الصناعات الوطنية كاستثمار في شركات زميلة حيث أن المجموعة تمارس تأثير جوهري على هذه الشركات من خلال التمثيل في مجلس الإدارة وقدرتها على المشاركة في عملية اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية.
				(ب) تمارس المجموعة تأثير جوهري على شركة التخصيص الهندسية للمقاولات العامة للمباني - ذ.م.م. خلال المشاركة في عملية اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية.
				(ج) خلال السنة، قامت المجموعة بالاستثمار في تأسيس شركة جديدة (شركة جا ثري لإدارة وتطوير الأراضي والعقارات - ذ.م.م.) بنسبة ملكية %32.5.

11. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

إن الحركة على استثمارات في شركات زميلة خلال السنة كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
53,734,978	54,284,485	الرصيد في بداية السنة
16,911	338,268	إضافات
(55,415)	-	استبعاد
(1,055,303)	-	خسارة انخفاض في القيمة
(1,369,688)	(566,114)	توزيعات أرباح نقدية مستلمة من شركات زميلة
3,946,273	(2,034,981)	حصة المجموعة من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى من التغيرات المتراكمة
(881,857)	381,103	في القيمة العادلة لدى الشركات الزميلة
17,595	32,905	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر من تعديل ترجمة عملات أجنبية لدى الشركات الزميلة
-	(1,440,045)	حصة المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى من احتياطي آخر للشركات الزميلة
(69,009)	41,432	احتياطيات أخرى
54,284,485	51,037,053	الرصيد في نهاية السنة

(أ) كما في 31 ديسمبر 2020، إن القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في "شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والتقلية" - م.ع. (عامة) و"شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك. (عامة)" استناداً إلى أسعار سوق المعانة بالسوق 2,443,324 دينار كويتي و 7,571,507 دينار كويتي على التوالي، وبلغت القيمة الدفترية لهذه الشركات الزميلة مبلغ 5,730,707 دينار كويتي و 16,646,774 دينار كويتي على التوالي والتي تجاوزت سعر السوق. وبالتالي، توصلت المجموعة إلى أنه يجب اختبار انخفاض القيمة لوحدة توليد النقد.

أخذت الإدارة في الإعتبار توقعات الأداء والعمليات التجارية لوحدة توليد النقد لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية لا تتجاوز المبلغ القابل للإسترداد.

تم تحديد المبلغ القابل للإسترداد لشركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك. (عامة) من خلال الحصول على تقييم مستقل لموجودات مادية للشركة الزميلة وإجراء اختبار انخفاض القيمة باستخدام صافي قيمة الموجودات المعدلة.

تم تحديد المبلغ القابل للإسترداد لشركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والتقلية بناء على احتساب قيمة الاستخدام الذي أجراه مقيم خارجي باستخدام توقعات التدفقات النقدية المعتمدة من الإدارة العليا والتي تشمل فترة خمس سنوات. تبلغ معدلات الخصم المستخدمة 13.54% مطبقة على توقعات التدفقات النقدية على مدار فترة خمس سنوات. يتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو متوقع بنسبة 2.74%.

نتيجة لتقييم الإدارة لاختبار انخفاض القيمة، إن القيمة القابلة للإسترداد تتجاوز القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2020. وببناء عليه، لم تسجل المجموعة خسارة انخفاض في القيمة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

إن بعض الشركات الزميلة مسيرة ومدرجة في أسواق الأوراق المالية. تبلغ القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في هذه الشركات الزميلة المدرجة 22,377,481 دينار كويتي (2019: 22,428,376 دينار كويتي) وتبلغ قيمتها السوقية 10,014,831 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 10,465,949 دينار كويتي).

استثمار في شركات زميلة بمبلغ 36,837,863 دينار كويتي (2019: 36,814,545 دينار كويتي) مضمون مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 19).

11. استثمار في شركات زميلة (تنمية)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة المذكورة في المجموع:

الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء - ش.م.ك. (مقلدة)	دinar كويتي	كويت بيلاز للاستثمار المالي - ش.م.ك.	شركة كهرباء المملكة - ش.م.أ.	دinar كويتي	دinar كويتي	شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك. (عامة)	دinar كويتي	دinar كويتي	شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والتقنية - ش.م.ك. (عامة)
20,389,880	55,384,176	9,187,207	144,622,823	3,565,930	1,922,647	28,443,950	215,939,442	62,878,968	3,392
(10,991,964)	(19,473,805)	(5,610,000)	(179,460,581)	(541,433)	(670,069)	(10,482,891)	(705,398)	(160,634,981)	9,401,308
-	88,306,448	31,315,759	20,466,703	4,277,075	-	(4,050,146)	-	(5,460,620)	9,401,308
9,401,308	84,256,302	31,315,759	15,006,083	4,277,075	%37.31	%14.10	%42.98	%30	%46.99
3,507,283	11,882,841	13,459,136	4,501,825	2,010,100	2,223,424	4,763,933	131,265	3,454,287	439,867
5,730,707	16,646,774	13,590,401	7,956,112	2,449,967					
1,913,092	37,191,902	(3,970,736)	189,681,065	2,208,760	إيرادات				
(1,656,570)	(37,244,859)	(1,100,252)	(189,516,332)	(2,146,764)	المصاريف والأعباء الأخرى				
256,522	(52,957)	(5,070,988)	164,733	61,996	صافيربح/(خسائر) العائد إلى المساهمين				
(231,400)	3,476,185	(4,912,815)	(4,533,153)	61,996	مجموع الدخل /(الخسائر) الشاملة				
(86,327)	490,254	(2,111,469)	(1,359,946)	29,132	حصة المجموعة من مجموع الدخل /(الخسائر) الشاملة				
-	494,870	-	-	71,244	توزيعات تقديرية مستلمة				

الإيرادات
المصاريف والأعباء الأخرى
صافيربح/(خسائر) العائد إلى المساهمين
مجموع الدخل /(الخسائر) الشاملة
حصة المجموعة من مجموع الدخل /(الخسائر) الشاملة
توزيعات تقديرية مستلمة

11. استثمار في شركات زميلة (تنمية)

الشركة الكويتية لصناعة مواد البناء - ش.م.ك. (مقدمة) دinar كويتي	شركة كهرباء المملكة - ش.م.أ. (مقدمة) دinar كويتي	كويت بيلارز للاستثمار المحالى - ش.م.ك. (مقدمة) دinar كويتي	شركة الصناعات الوطبية - ش.م.ك. (عامة) دinar كويتي	شركة مجمع الصناعات الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والتقنية - ش.م.ك. (عامة) دinar كويتي
9,576,020	176,899,399	46,477,137	21,744,143	498,380
217,146,555	33,122,355	67,850,872	498,380	(12,598,892)
(981,093)	(200,443,966)	(17,550,162)	(12,598,892)	(9,643,631)
(5,522,800)	(167,039,153)	(7,963,864)	-	(88,813,983)
26,562,835	4,366,673	36,194,482	-	(4,714,840)
(6,955,983)	-	36,194,482	-	(84,099,143)
4,366,673	-	19,606,852	-	9,643,631
%46.99	%30	%42.98	%14.10	%37.08
2,052,208	5,882,056	15,555,952	11,860,677	3,576,218
439,867	3,434,002	131,265	4,763,933	2,227,548
2,492,075	9,316,058	15,687,217	16,624,610	5,803,766
2020	2020	2020	2020	2020

الموارد المتداولة الموجودات غير المتداولة المطلوبات المتداولة المطلوبات غير المتداولة صافي الموجودات صافي غير مسيطرة صافي الموجودات العائدة للمساهمين نسبة الملكية لدى المجموعه (%) نسبة المجموعه في صافي الموجودات الشهره القيمه المفتريه كما في 31 ديسمبر	الموارد المتداولة الموجودات غير المتداولة المطلوبات المتداولة المطلوبات غير المتداولة صافي الموجودات صافي غير مسيطرة صافي الموجودات العائدة للمساهمين نسبة الملكية لدى المجموعه (%) نسبة المجموعه في صافي الموجودات الشهره القيمه المفتريه كما في 31 ديسمبر	الموارد المتداولة الموجودات غير المتداولة المطلوبات المتداولة المطلوبات غير المتداولة صافي الموجودات صافي غير مسيطرة صافي الموجودات العائدة للمساهمين نسبة الملكية لدى المجموعه (%) نسبة المجموعه في صافي الموجودات الشهره القيمه المفتريه كما في 31 ديسمبر	الموارد المتداولة الموجودات غير المتداولة المطلوبات المتداولة المطلوبات غير المتداولة صافي الموجودات صافي غير مسيطرة صافي الموجودات العائدة للمساهمين نسبة الملكية لدى المجموعه (%) نسبة المجموعه في صافي الموجودات الشهره القيمه المفتريه كما في 31 ديسمبر
3,450,613	176,899,399	46,477,137	21,744,143
2,006,400	217,146,555	67,850,872	498,380
(446,172)	(200,443,966)	(17,550,162)	(12,598,892)
(644,168)	(167,039,153)	(7,963,864)	(9,643,631)
4,366,673	-	36,194,482	-
-	-	19,606,852	-
4,366,673	-	36,194,482	-
%46.99	%30	%42.98	%14.10
2,052,208	5,882,056	15,555,952	11,860,677
439,867	3,434,002	131,265	4,763,933
2,492,075	9,316,058	15,687,217	16,624,610

الإيرادات
المصاريف والأعباء الأخرى
صافيربح العائد إلى المساهمين
مجموع الدخل / (الخساره) الشامله
حصه المجموعه من مجموع الدخل / (الخساره) الشامل
توزيعات تقديرية مستلمه

12. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
274,720	341,596	أوراق مالية مسيرة
5,847,846	4,352,926	أوراق مالية غير مسيرة
<u>3,409,468</u>	<u>2,649,875</u>	صناديق ومحفظ
<u>9,532,034</u>	<u>7,344,397</u>	

كما في 31 ديسمبر 2020، لدى المجموعة بعض الأسهم الخاصة بأطراف ذات صلة بقيمة دفترية 3,256,778 دينار كويتي (2019: 4,493,728 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 19).

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 2,942,272 دينار كويتي (2019: 292,112 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 19).

يتم الإفصاح عن أساليب تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 26).

13. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,714,611	10,729,225	مدينون تجاريون
5,138,357	6,269,256	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 22)
3,000,000	3,000,000	مدينو فوائد
85,822	115,508	مصاريف مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة
5,246,744	5,338,661	دفاتر مقدمة لمشروع قيد التنفيذ
306,649	608,175	دفاتر مقدمة للموردين
2,024,129	1,187,151	أرصدة مدينة أخرى
25,516,312	27,247,976	
<u>(3,779,730)</u>	<u>(3,152,084)</u>	مخصص خسائر انتظامية متوقعة (أ)
<u>21,736,582</u>	<u>24,095,892</u>	

(أ) إن الحركة على مخصص الخسائر الانتظامية المتوقعة هي كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,131,919	3,779,730	الرصيد في بداية السنة
647,811	110,867	المحمل على السنة
-	(738,513)	المستخدم خلال السنة
<u>3,779,730</u>	<u>3,152,084</u>	الرصيد في نهاية السنة

يتمثل بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى كما يلي :

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,132,774	4,883,387	الجزء غير المتداول
17,603,808	19,212,505	الجزء المتداول
<u>21,736,582</u>	<u>24,095,892</u>	

14. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,975,387	9,649,359	أوراق مالية مسيرة
13,656,329	15,179,738	أوراق مالية غير مسيرة
956,003	751,129	صناديق مشتركة
24,587,719	25,580,226	

كما في 31 ديسمبر 2020، لدى المجموعة بعض الأسهم الخاصة بأطراف ذات الصلة بقيمة دفترية 6,439,739 دينار كويتي (2019: 4,694,933 دينار كويتي).

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 19,247,218 دينار كويتي (2019: 19,737,335 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 19).

يتم الإفصاح عن أساليب تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 26).

15. نقد ونقد معادل

يتضمن بند نقد ونقد معادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المجمع ما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,662,997	1,426,753	نقد في الصندوق ولدى البنوك
223,629	20,166	نقد في محافظ
498	500	ودائع بنكية قصيرة الأجل
225,340	45,667	نقد محتجز *
2,112,464	1,493,086	
(410,618)	(867,454)	ناقصاً: سحب على المكتشوف لدى البنوك
1,701,846	625,632	نقد ونقد معادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية

*يتمثل هذا الرصيد نقد محتجز مقابل تسهيلات بنكية.

بلغ معدل الفائدة الفعلي على الودائع البنكية قصيرة الأجل الأجنبية 1% (2019: من 0.6% إلى 3.5%) سنوياً.

يتمثل سحب على المكتشوف لدى البنوك في تسهيلات سحب على المكتشوف لدى البنوك يحمل معدل فائدة يتراوح من 4% إلى 9.5% (2019: 5% إلى 9.5%) سنوياً.

16. رأس المال وعلاوة الإصدار

حدد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 61,000,000 دينار كويتي موزعاً على 610,000,000 سهم بقيمةأسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم مدفوعة نقداً.

تتمثل علاوة الإصدار الزائدة في النقد المحصل عند إصدار الأسهم عن القيمة الاسمية للأسمدة المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع إلا الحالات التي نص عليها القانون.

17. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد تأسيس الشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم، قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال. إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات. لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الإجباري نظراً لوجود صافي خسارة خلال السنة.

18. احتياطي عام

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم، قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم العمالة الوطنية، الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، إلى الاحتياطي العام. ومن الممكن إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة السنوية بناء على إقتراح مجلس الإدارة. لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي العام نظراً لوجود صافي خسارة خلال السنة.

19. قروض لأجل

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
23,845,961	23,972,921	تم الحصول على القروض لأجل من مؤسسات مالية محلية وتحمل معدل فائدة يتراوح من 6% إلى 4% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.
3,907,095	4,995,793	تم الحصول على القروض لأجل من مؤسسات مالية أجنبية وتحمل معدل فائدة يتراوح من 8.5% إلى 9.75% سنوياً.
<u>27,753,056</u>	<u>28,968,714</u>	

إن بعض من الاستثمار في شركات زميلة، موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاحات 11 و 12 و 14).

تمثل القروض لأجل فيما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	8,479,551	الجزء غير المتداول
27,753,056	20,489,163	الجزء المتداول
<u>27,753,056</u>	<u>28,968,714</u>	

20. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,374,600	2,234,140	دائنون تجاريون
2,536,184	3,032,515	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 22)
5,059,720	5,063,026	دائنون موجودات ثانية*
4,312,413	4,869,274	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>13,282,917</u>	<u>15,198,955</u>	

20. دائنون وأرصدة دائنة أخرى (تنمية)

* إن ممتلكات ومنتشرات ومعدات بمبلغ 3,754,055 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 5,056,477 دينار كويتي) مرهونة مقابل دائنو موجودات ثابتة (إيضاح 8). يستحق هذا الرصيد على مدار 8 أقساط على أساس سنوي ويحمل معدل فائدة بنسبة 5.3% سنويا.

يتم بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,047,776	3,143,263	الجزء غير المتداول
9,235,141	12,055,692	الجزء المتداول
<u>13,282,917</u>	<u>15,198,955</u>	

21. الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم

اقرر مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 29 مارس 2021 عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. يخضع هذا الإقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمين.

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 21 يونيو 2020 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، وعدم توزيع أرباح نقدية وكذلك عدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 15 مايو 2019 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، وعدم توزيع أرباح نقدية وكذلك عدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

22. معاملات مع أطراف ذات صلة وأرصدة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، الشركات الزميلة، أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة.

إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2019	2020	المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,171,638	73,741	إيرادات توزيعات أرباح
(204,625)	-	خسائر محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
(74)	-	الخسائر
		أتعاب إدارة محافظ

.22 معاملات مع أطراف ذات صلة وأرصدة (تنمية)

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	<u>الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجمع:</u>
2,842	6,207	نقد لدى مدير محافظ
4,493,728	3,256,778	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 12)
5,138,357	6,269,256	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 13)
4,694,933	6,439,739	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 14)
2,536,184	3,032,515	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 20)

لا تحمل المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات صلة فائدة وتستحق القبض/ السداد عند الطلب.

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	<u>مكافأة موظفي الإدارة العليا</u>
645,873	646,845	مزايا قصيرة الأجل
117,411	91,207	مكافأة نهاية الخدمة
763,284	738,052	

.23. ارتباطات رأسمالية والتزامات طارئة

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	<u>ارتباطات رأسمالية</u> <u>التزامات أخرى</u>
339,324	847,024	

الالتزامات المحتملة
كما في تاريخ التقرير، قدمت المجموعة كفالات أداء بنكية إلى عميل ومواردين بمبلغ 3,617,931 دينار كويتي (2019: 3,455,999 دينار كويتي) والمؤسسة العامة للرعاية السكنية بمبلغ 3,120,180 دينار كويتي (2019: لا شيء) وليس من المتوقع أن ينشأ عنها مطلوبات مادية.

قدمت الشركة الأم وشركة الخير الوطنية للأسهم والعقارات ضماناً إلى بنك الكويت الوطني مقابل قرض بقيمة 31,679,580 دينار كويتي (2019: 35,358,476 دينار كويتي) المتازل عنه إلى طرف آخر خلال 2012. تمت إعادة جدولة هذا القرض خلال سنة 2013 ويستحق القرض الأساسي (باستثناء الفائدة) السداد على أحد عشر قسطاً سنوياً تبدأ اعتباراً من 15 يونيو 2016.

2.4 معلومات القطاع

لأغراض الإدارية، تم تصنيف المجموعة إلى وحدات استناداً إلى طبيعة أعمالها ولديها قطاعين تشغيل يتم إعداد تقارير عنهم كما يلي:

- يمثل قطاع الاستثمار المتاجرة في أسهم بما في ذلك استثمارات معينة في شركات زميلة وإستثمارات الأستراتيجية الأخرى؛ و
 - يمثل قطاع الآخر تقديم خدمات غير استثمارية وتجارة عامة ومقاولات.
- ترافق الإدارة نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لفرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقدير الأداء. يتم تقديم أداء القطاع استناداً إلى العائد من الاستثمارات.

	المجموع		
	2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	أخرى دينار كويتي
الاستثمار	2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	أخرى دينار كويتي
الإيرادات (خسائر) / ربح القطاع	4,187,605 1,045,366	152,330 (2,340,310)	
الإيرادات (خسائر) / ربح القطاع	8,811,507 (4,187,028)	12,208,966 (1,658,643)	8,659,177 (1,846,718)
المجموع	16,396,571 (613,277)		
إيرادات أخرى: استهلاك (إيصالح) ⁽⁸⁾ خسائر انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة (إيصالح) ⁽¹¹⁾	(435,560) -	(458,286) -	(430,910) -
الموجودات	3,946,273 (2,034,981)	655,834 76,801	3,290,439 (2,111,782)
المطلوبات	126,794,340 42,622,406	35,756,613 18,210,965	38,087,393 21,481,055
إيرادات أخرى: استثمارات في شركات زميلة (إيصالح) ⁽¹¹⁾ إضافات على ممتلكات ومتناولات ومعدات (إيصالح) ⁽⁸⁾	54,284,485 189,358	5,968,625 530,995	5,882,876 187,103

24. معلومات القطاع (تتمة)

المعلومات الجغرافية

تقوم المجموعة بعملياتها ضمن منطقتين جغرافيتين هما الكويت وخارج الكويت. يوضح الجدول التالي توزيع إيرادات قطاعات المجموعة والموجودات غير المتداولة حسب المنطقة:

2019	2020	
دinar كويتي	دinar كويتي	الإيرادات
10,992,070	1,232,700	دولة الكويت
5,404,501	7,578,807	خارج الكويت
16,396,571	8,811,507	

تستند معلومات الإيرادات أعلاه إلى مكان الموجودات التي تحقق الإيرادات.

2019	2020	
دinar كويتي	دinar كويتي	الموجودات غير المتداولة
47,165,738	43,106,756	دولة الكويت
33,450,422	32,553,000	خارج الكويت
80,616,160	75,659,756	

25. إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر معدل الفائدة) والمخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة.

إن مجلس إدارة الشركة الأم مسؤول في النهاية عن إدارة المخاطر الشاملة واعتماد الاستراتيجيات والمبادئ الخاصة بإدارة المخاطر. تركز إدارة مخاطر المجموعة بشكل أساسي على تأمين التدفقات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والنقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي إلى التأثير على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة الاستثمارات المالية طويلة الأجل لتوليد إيرادات دائمة.

لا تدخل المجموعة في أو تتجه في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، على أساس التخمينات المستقبلية. فيما يلي توضيح لأهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة.

25.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تعمل المجموعة وبشكل أساسي في دولة الكويت ودول الشرق الأوسط، وهي بذلك عرضة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة، بشكل رئيسي من التغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو والدينار الأردني والجنيه المصري. قد يتاثر المركز المالي للمجموعة بشكل كبير نتيجة للتغير في أسعار صرف هذه العملات. للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية.

.25 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

25.1 مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

لدى المجموعة صافي التعرضات المهمة التالية المقومة بالعملات الأجنبية والمحولة إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
375,566	1,852,826	دولار أمريكي
831,920	663,800	يورو
67,756	455,512	دينار أردني
304,356	312,305	جنيه مصرى
206,676	178,734	أخرى

تحديد الحساسية المتعلقة بالعملة الأجنبية بناء على تغير أسعار الصرف زيادة أو نقصان بنسبة 5% في معدلات الصرف. وفي حالة ما إذا ارتفع / (انخفض) سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية ذاتها، يكون تأثير ذلك على ربح أو خسارة السنة وحقوق الملكية كما يلي:

2019		2020		
التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
189,033±	170,255±	156,035±	63,393±	دولار أمريكي
-	41,596±	-	33,190±	يورو
2,892±	495±	2,573±	20,203±	دينار أردني
-	15,218±	-	15,615±	جنيه مصرى
10,274±	60±	8,880±	57±	أخرى

إن التعرض لمخاطر 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.

(ب) مخاطر أسعار أدوات الملكية

تتمثل مخاطر أسعار أدوات الملكية في تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم الفردية.

تعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار أدوات الملكية بشكل أساسي من أوراقها المالية المسورة. ولإدارة مخاطر أسعار أدوات الملكية، تقوم المجموعة بتوزيع محفظتها. يتم تنويع المحفظة وفق الحدود الموضوعة من قبل المجموعة.

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه على أساس التعرض لمخاطر الأسعار بتاريخ البيانات المالية.

25. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

25.1 مخاطر السوق (تتمة)

(ب) مخاطر أسعار أدوات الملكية (تتمة)

إذا تغيرت الأسعار بنسبة 65% بالزيادة / النقصان فإن تأثير التغيرات على الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020 و 2019 وحقوق الملكية سيكون كما يلي:

2019		2020		
التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الدخل الشامل الآخر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
13,736±	-	17,080±	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	498,769±	-	482,468±	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(ج) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية.

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية يتعلق أساساً بالقروض لأجل والسحوبات على المكتشوف لدى البنوك ذات معدلات الفائدة المتغيرة وكذلك الودائع لأجل الخاصة بالمجموعة. إن التأثير على ربح المجموعة بسبب التغير (الزيادة) / الانخفاض في سعر الفائدة بواقع 25 نقطة أساس مع بقاء كافة التغيرات الأخرى ثابتة هو على النحو التالي:

2019		2020		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
46,882±	52,616±			التأثير على الأرباح أو الخسائر

إن الحسابات على أساس الأدوات المالية للمجموعة المحافظ بها في تاريخ كل مركز مالي مجمع.

لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

25.2 المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدي مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية تمثل أساساً في نقد لدى البنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل ومديونون. يتم عرض مديونون وأرصدة مدينة أخرى بالصافي بعد خصم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة.

25. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

25.2 المخاطر الائتمانية (تتمة)

مدينون تجاريون

تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالمعايير الدولي للتقارير المالية 9 لتحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة المدينون التجاريين حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم المدينون التجاريون على أساس جمعي على التوالي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انتظار تاريخ الاستحقاق.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج العملاء السابق أو المتقدم على مدى 3 - 5 سنوات ماضية قبل 31 ديسمبر 2020 وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة خلال تلك الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة البيانات المالية.

يتم شطب المدينون التجاريون (أي الإلغاء الاعتراف بها) عندما لا يتوقع استردادها. إن عدم السداد خلال 365 يوماً اعتباراً من تاريخ الفاتورة وعدم التمكن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع المجموعة يعد مؤشراً على وجود توقع غير معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كانخفاض في القيمة الائتمانية.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ 110,867 دينار كويتي (2019: 647,811 دينار كويتي).

الودائع والأرصدة لدى البنوك

إن النقد لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل الخاصة بالمجموعة التي تقادس بالتكلفة المطفأة تعد ذات مخاطر ائتمانية منخفضة القيمة، ويستند مخصص الخسارة إلى الخسارة المتوقعة على مدار 12 شهراً. كما أن النقد والودائع لدى المجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة وليس لديها تاريخ سابق للتعثر. استناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتج عن هذه الموجودات المالية غير جوهري بالنسبة للشركة نظراً لأن مخاطر التعثر قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للموجودات المالية المعترف بها بتاريخ بيان المركز المالي المجمع، كما هو ملخص أدناه:

2019	2020	نقد ونقد معادل (باستثناء نقد في الصندوق) مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً ودفعات مقدمة)
دinar كويتي	دinar كويتي	
2,090,077	1,459,992	
16,097,367	18,033,548	
18,187,444	19,493,540	

25.3 مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وللحذر من هذه المخاطر، فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متعددة ومراقبة سيولة الموجودات والسيولة بشكل يومي.

25. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

25.3 مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاقات المطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى.

إن قائمة الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصومة هي كما يلى:

المجموع	أكبر من 1 سنة	3 إلى 12 أشهر	أقل من 3 أشهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
28,968,714	8,479,551	20,489,163	-	31 ديسمبر 2020
867,454	-	-	867,454	قرص لأجل
15,198,955	3,143,263	6,789,992	5,265,700	سحب على المكشف لدى البنوك
45,035,123	11,622,814	27,279,155	6,133,154	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
847,024	-	847,024	-	الالتزامات
38,417,691	31,679,580	6,738,111	-	التزامات محتملة - ضمان
84,299,838	43,302,394	34,864,290	6,133,154	
27,753,056	-	27,753,056	-	31 ديسمبر 2019
410,618	-	-	410,618	قرص لأجل
13,282,917	4,047,776	3,709,599	5,525,542	سحب على المكشف لدى البنوك
41,446,591	4,047,776	31,462,655	5,936,160	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
339,324	-	339,324	-	الالتزامات
38,814,475	35,358,476	3,455,999	-	التزامات محتملة - ضمان
80,600,390	39,406,252	35,257,978	5,936,160	

26. قياس القيمة العادلة

26.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس.

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات.

تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة لقياس كما يلى:

- قياسات القيمة العادلة المستوى 1 مستمدّة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة المستوى 2 مستمدّة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدّة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة المستوى 3 مستمدّة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

26. قياس القيمة العادلة (تتمة)

26.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

إن القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة المدرجة في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي

الموجودات المالية:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

16,097,367	18,033,548	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً ودفعات مقدمة) نقد ونقد معادل
2,112,464	1,493,086	

24,587,719	25,580,226	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
52,329,584	52,451,257	

المطلوبات المالية:

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:

27,753,056	28,968,714	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة: قرصنة لأجل دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة) سحب على المكتشف لدى البنك
12,961,116	15,176,637	
410,618	867,454	
41,124,790	45,012,805	

تأخذ الإداره في اعتبارها أن القيم الدفترية لكافه الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

إن الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على نحو متكرر في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
341,596	-	-	341,596	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
2,649,875	-	2,649,875	-	أوراق مالية مسيرة
4,352,926	4,352,926	-	-	صناديق ومحافظ
9,649,359	-	-	9,649,359	أوراق مالية غير مسيرة
751,129	-	751,129	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
15,179,738	11,179,350	4,000,388	-	أوراق مالية مسيرة
32,924,623	15,532,276	7,401,392	9,990,955	صناديق مشتركة
				أوراق مالية غير مسيرة

26. قياس القيمة العادلة (تنمية)

26.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تنمية)

المجموع	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	31 ديسمبر 2019
274,720	-	-	274,720	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
3,409,468	-	3,409,468	-	أوراق مالية مسيرة صناديق ومحافظ
5,847,846	5,847,846	-	-	أوراق مالية غير مسيرة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
9,975,387	-	-	9,975,387	أوراق مالية مسيرة صناديق مشتركة
956,003	-	956,003	-	أوراق مالية غير مسيرة
13,656,329	11,743,964	1,912,365	-	
<u>34,119,753</u>	<u>17,591,810</u>	<u>6,277,836</u>	<u>10,250,107</u>	

خلال السنة، لم تكن هناك تحويلات بين المستويات 1 و 2 و 3.

26.3 الأدوات غير المالية

تم تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2020 وتم تصنيفها ضمن المستوى 3 في التسلسل الهرمي لقيمة العادلة.

وصف المدخلات المهمة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها لتقييم الموجودات غير المالية:
تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية وفقاً لطريقة أسعار السوق، من خلال مقاييس مستقلين يأخذون باعتبارهم أسعار المعاملة للعقارات والعقارات المماثلة. تعدد مدخلات التقييم المهمة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها المستخدمة لغرض التقييم هي سعر السوق للقلم/المتر المربع وهي تختلف من عقار لآخر. سيؤدي حدوث تغيير معقول في هذه المدخلات إلى قيمة تعادل التغير في القيمة العادلة.

أهداف إدارة رأس المال

.27

تتمثل أهداف إدارة رأس مال المجموعة في ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار ككيان مستمر وتوفير عائد كافي للمساهمين من خلال تحسين هيكل رأس المال إلى أقصى حد لنقليل تكفة هذه الموارد المالية.

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

ونقوم المجموعة، توافقاً مع الشركات الأخرى في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية.

27. أهداف إدارة رأس المال (نتمة)

ويحسب هذا المعدل في شكل صافي الدين مقسوماً على مجموع حقوق الملكية وصافي الدين كالتالي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
27,753,056	28,968,714	قروض لأجل
410,618	867,454	سحب على المكتشوف لدى البنوك
5,059,720	5,063,026	دانتو موجودات ثابتة
(2,112,464)	(1,493,086)	نقصاً: نقد ونقد معادل
31,110,930	33,406,108	صافي الدين
83,193,373	76,544,577	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
114,304,303	109,950,685	مجموع رأس المال وصافي الدين
%27.22	%30.38	نسبة الدين

28. المطالبات القضائية

توجد قضايا قانونية تم رفعها من قبل المجموعة أو ضدها كما في 31 ديسمبر 2020. وبناء على المعلومات المتاحة، لم يكن من الممكن تقدير الالتزامات عن بعض القضايا بشكل موثوق به.

29. الوضع الاقتصادي نتيجة فيروس كورونا

نظرا للأحداث الجوهرية السائدة والمتربطة على انتشار فيروس كورونا مطلع عام 2020 والذي أثر على الوضع الاقتصادي العالمي، فقد نتج عن ذلك تأثير على الأسواق المالية المحلية والعالمية. تعتبر هذه الأحداث جوهرية حيث أنها أثرت على البيئة الاقتصادية وعوامل المخاطر التي تعمل فيها المجموعة. نتيجة لذلك، تعرضت المجموعة للعديد من المخاطر بما في ذلك انخفاض في أسعار السوق بالنسبة للاستثمارات وانخفاض في الإيرادات بسبب توقف الأنشطة التجارية للمجموعة. تراقب المجموعة باستمرار التأثير عليها وكيفية إدارة المخاطر الناشئة عن نقشى فيروس كورونا.

قامت المجموعة بالتحقق ما إذا كانت هناك حاجة إلىأخذ أي تعديلات أو تغييرات في الأحكام والتقديرات أو إدارة المخاطر في الاعتبار والإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة على النحو التالي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

نتيجة للظروف الاقتصادية التي نتجت عن ستشي فيروس كورونا، شهدت الأسواق المالية المحلية والأجنبية هبوطاً وتقلبات ملحوظة أدت إلى انخفاض القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 1,926,661 دينار كويتي. وبناء عليه، تكبدت المجموعة خسائر مادية نتجت عن التغييرات في القيم العادلة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

إيرادات من مبيعات وخدمات

نتيجة للظروف الاقتصادية الناتجة عن تشى جائحة فيروس كورونا، انخفضت إيرادات المجموعة من المبيعات والخدمات بشكل كبير بسبب الإيقاف المؤقت لأنشطة التجارية للمجموعة.

إدارة مخاطر السيولة

إستجابة لنقشى وباء كورونا (COVID-19)، تقوم المجموعة بتقييم السيولة ووضع التمويل بعناية وإتخاذ الإجراءات والتدابير المناسبة. ستواصل المجموعة تقييم مركز السيولة لديها وذلك من خلال مراقبة تدفقاتها النقدية وتوقعاتها بعناية. إن تحليل الإستحقاقات للمطلوبات المالية مفصل عنها في (إيضاح 25.3).

من المتوقع أن تستمر الآثار الحالية والمتوقعة لانتشار فيروس كورونا على الاقتصاد العالمي والأسواق المالية في التطور والانتشار، كما لا يزال حجم ومدة هذه التطورات غير مؤكد في هذه المرحلة ولكن يمكن أن يؤثر سلباً على الأداء المالي للمجموعة والتడفقات النقدية والمركز المالي في المستقبل. ستواصل المجموعة مراقبة توقعات السوق وتحديث الافتراضات والتوقعات الخاصة به حيث قد يكون لذلك تأثير كبير على البيانات المالية المجمعة في المستقبل.